

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

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de licenciatura en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema delimitado: Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción de la Empresa INTERAGRO S.A. en el Segundo Semestre del año 2014.

Autores:

- **Aguirre Irías Aracely Del Carmen**
- **Blandón Aguilera Yolanda Lisbeth**

Tutora: Lic. Yirley Indira Peralta Calderón

Estelí, Diciembre 2015



Línea de Investigación: Micros, Pequeñas y Medianas Empresas.

Tema: NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales.

Subtema: Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PyMES) sección 34 Actividades Especiales- Agricultura en los costos de producción en la Empresa Agropecuaria Internacional (INTERAGRO) en el segundo Semestre del año 2014.



DEDICATORIA

Dedico la presente investigación realizada con mucho esfuerzo, amor y entrega a:

Dios:

Por tener la bondad de regalarme sabiduría, inteligencia y salud a lo largo del proceso investigativo, y por ayudarme a superar cada una de las dificultades que se me presentaron en el camino.

Mi Madre:

Erlinda del Carmen Irías Meneses por ser el pilar, el sostén y el ejemplo a seguir, por su sacrificio, amor, entrega y apoyo incondicional a lo largo de mi vida universitaria.

A mis hermanos y todas las personas que de una forma u otra me brindaron su apoyo durante mi proceso educativo.

Aracely del Carmen Aguirre Irías



DEDICATORIA

Dedico la presente investigación realizada con mucho esfuerzo, amor y entrega a:

Dios:

Por ser el creador del universo y por brindarme la sabiduría necesaria para la realización de este trabajo.

Mis Padres:

Por sus consejos y apoyo incondicional brindado en la culminación de una etapa importante en mi vida.

Mis Profesores:

Porque me han acompañado y brindado sus conocimientos en este caminar.

Yolanda Lisbeth Blandón Aguilera



AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a:

Dios

Por darnos la sabiduría e inteligencia a lo largo de nuestra carrera.

Nuestros padres

Por el apoyo incondicional brindado y por habernos enseñado a dar pasos firmes en el trayecto de nuestras vidas.

Nuestros maestros

Por mostrarnos el sendero del saber, ayudándonos paso a paso a lo largo de nuestra carrera profesional, brindándonos las pautas para la adquisición de los conocimientos puestos en práctica en la elaboración y culminación del presente trabajo, así como cada uno de los valores y destrezas que pondremos en práctica en nuestro ámbito profesional.

Nuestra tutora Yirley Indira Peralta Calderón

Que con su conocimiento, paciencia y motivación ha logrado que culminemos con éxito nuestro trabajo, dándonos su visión crítica de muchos aspectos de nuestra vida y por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos que nos han formado como personas profesionales.

Índice

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	2
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.3. Formulación del Problema	5
1.4. Justificación	6
I. OBJETIVOS	1
2.1. Objetivo General.....	7
2.2. Objetivos Específicos	7
II. MARCO TEÓRICO	8
3.1. Helechos	8
3.2. Aspectos generales del costo.....	11
3.3. Normas Internacionales de Información Financiera	16
3.4. Sección 34 de la NIIF para PyMES: Actividades Especiales	17
III. SUPUESTO	20
4.1 Matriz de Categorías y Subcategorías.	21
IV. DISEÑO METODOLÓGICO.	26
5.1 Tipo De Estudio	26
5.2 Universo	26
5.3 Muestra.....	26
5.4 Técnicas de recolección de datos.	27
5.5 Etapas de Investigación.....	28
V. RESULTADOS	30
6.1. Proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO S.A.	30
6.2. Registros contables y acumulación de costos actuales de la empresa INTERAGRO, S.A.	35
6.3. Registros de los costos llevados por la empresa en el segundo semestre 2014 en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PyMES.....	47
6.4 Cambios se dan en la acumulación de costos al aplicar las NIFF para PYMES.	59
VI. CONCLUSIONES	65
VII. RECOMENDACIONES	67
VIII. BIBLIOGRAFÍA	68



I. INTRODUCCIÓN

Para llevar a cabo el registro de los costos de producción dentro de una empresa se necesitan normativas que sirvan de referencia para su adecuado registro, control y manejo, dicho marco normativo debe adaptarse a los cambios que se presenten.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PyMES es una norma dividida en 35 secciones que ayudan en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. En la presente investigación se hace énfasis en la sección 34 Actividades Especiales-Agricultura, con el objetivo de determinar la incidencia de su aplicación en los costos de producción en la empresa Interagro S, A en el segundo semestre del 2014.

Esta investigación se hace con el propósito de informar a los dueños de la empresa INTERAGRO S,A de lo importante que es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el buen desarrollo y funcionamiento de la misma , de igual manera la información a revelar de los estados financieros les servirá para mejorar la toma de decisiones, además les permitirá atraer a más clientes no solo nacionales sino también internacionales y así tener mayor competitividad en el mercado.

Para obtener información referente a la operación funcional de la empresa se aplicaran entrevistas, tanto al jefe de producción como al ingeniero de la finca, la cuales serán analizadas e interpretadas para poder llegar a obtener los resultados y procesarlos logrando así los objetivos propuestos, obteniéndose de la misma forma la información contable se mediante entrevista aplicada al contador de la empresa.

Durante el desarrollo de la investigación se muestran los registros contables que lleva a cabo el contador de la empresa INTERAGRO S.A para la acumulación de costos, así como los registros resultado de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Sección 34 Actividades Especiales), esto para realizar una comparación entre ambos y así lograr conocer los cambios que se dan al aplicar esta norma.

Con la realización de los registros contables para la acumulación de costos según las Normas Internacionales de Información Financiera se obtendrá la información necesaria para establecer el costo unitario del producto y el margen de utilidad a obtener, con lo cual se determinará la incidencia de esta norma en dichos registros.



1.1. Antecedentes

Con relación a la temática planteada de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las PYMES se pueden citar algunas investigaciones encontradas en la Biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELÍ, entre ellas se encuentran las siguientes:

“Incidencia de la aplicación de las NIIF para las PYMES en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Constructora Oscar Gutiérrez de Estelí durante el período 2010-2011”, siendo sus autoras Marcida Zulema Sánchez, Marianela Velázquez Obregón e Ivania del Socorro López. Planteándose como objetivo general “Evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las PYMES en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Constructora Oscar Gutiérrez.” Llegando a la conclusión que “La empresa debe verlo como una oportunidad y no como una amenaza, ya que, la información contenida en los estados financieros tienen que ser transparentes, real y poder ser analizada e interpretada de una manera más fácil por los usuarios de dichos informes. También le permite a la empresa acceder a nuevos créditos como una forma de apalancar los recursos existentes a presentar una información más razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a mejorar la contabilidad como una herramienta básica para la toma de decisiones.”

Otra investigación encontrada de la cual se puede hacer mención es **“Incidencia de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES sección 13 Inventarios en la Empresa Puros de Estelí Nicaragua S.A. correspondiente al segundo semestre del año 2012”**, siendo sus autoras Freydell Itzayana Hernández Rizo y Juana Isabel López Tórrez. En esta investigación se plantean como objetivo general “Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), para las PYMES sección 13 en el inventario de materia prima de la empresa Puros de Estelí Nicaragua S.A.” concluyendo que “Es notorio que la empresa no ha desarrollado un plan de las NIIF para PYMES, el mismo que identifique el procedimiento a seguir en el periodo de transición, esto se debe a que existe poco interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Actualmente la empresa no cuenta con políticas que les permita obtener estados financieros fiables para la toma de decisiones, debido a que su definición no están enmarcando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.



Dentro de la misma línea de investigación se encuentra el **“Efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la contabilización de los Inventarios de la Empresa TACUNICA S.A. del municipio de Estelí, durante el período 2011-2012”** siendo sus autoras Jeniffer Carolina Quintero Rivera, Cynthia Noreli Talavera Alaníz y Alba Marina Zelaya Hernández. Planteándose como objetivo el “Determinar el efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilización de los Inventarios de la Empresa TACUNICA S.A. del municipio de Estelí, durante el período 2011-2012”, estudio que llega a la conclusión que, “los principales efectos que tendría la adopción de la sección 13 de las NIIF para PYMES en la contabilización de los inventarios de TACUNICA S.A. radica en la modificación de su catálogo de cuentas, realizar registros contables según cada transacción, distribuir adecuadamente los costos indirectos de fabricación, realizar prorrateo de los costos generales para ser distribuidos en cada uno de los departamentos, valorar sus inventarios de acuerdo al costeo absorbente y de igual manera presentar los inventarios en los estados financieros según los lineamientos que establece esta sección, debido a que esta normativa proporciona una base razonable para presentar la información de los estados financieros.”

Las investigaciones antes mencionadas se toman como antecedentes del siguiente estudio debido a que en su contenido abordan diferentes secciones de la NIIF para PYMES, no encontrándose ninguna que se relacione con la sección 34 dedicada a las Actividades Especiales.

En la empresa INTERAGRO S,A no se han desarrollado estudios anteriores, siendo la primera vez que se efectúa un trabajo con relación a esta sección específicamente la Actividad Agrícola, dicha entidad se dedica a la siembra y comercialización de helechos, resultando factible la aplicación de esta sección de la norma.



1.2. Planteamiento del Problema

Toda empresa al constituirse tiene como fin obtener lucro, dicho objetivo se cumplirá de acuerdo a una serie de factores que tomados en cuenta como un todo sacan adelante a la empresa, logrando su crecimiento dentro del mercado empresarial, entre estos se puede mencionar la correcta selección del personal, que no solamente cumplan con las tareas asignadas sino que tengan iniciativa y que todo el trabajo que realicen lo hagan con ética profesional, pero no basta con el deseo y la iniciativa de su personal, la empresa también juega un papel importante en el desarrollo de sus empleados, mediante la constante capacitación sobre nuevos reglamentos, normas o procedimientos que se aplican en pro del desarrollo empresarial.

En la Reserva Natural Miraflores ubicada en el municipio de Estelí se encuentra situada la empresa Agropecuaria Internacional (INTERAGRO) cuyo giro empresarial es la siembra y cosecha de helechos para su comercialización a floristerías de diferentes localidades, perteneciendo a las actividades agrícolas.

La empresa cuenta con controles internos los cuales son de importancia para la estructura administrativa contable de la institución, esto certifica la confiabilidad, eficiencia y eficacia de sus estados contables frente a los fraudes, pero al no ser aplicados no se posee ninguna garantía de dicha certificación, este problema se da en la empresa INTERAGRO S,A debido a que a los trabajadores no se les ha capacitado sobre su aplicación; de igual manera tampoco se les ha capacitado sobre el manejo del sistema contable correspondiente a su rubro, generando una inadecuada contabilización de sus costos, conociendo que los costos son cada uno de los egresos en los cuales se incurrieron para generar el producto que será comercializado, al no ser aplicado de manera correcta viene a incidir en la situación financiera de la empresa presentando información irreal en los estados financieros.

Con el propósito de brindar una salida a esta situación, se hace necesario la implementación de una normativa que regule el registro de los costos de producción agrícola, por ello surge la necesidad de la aplicación de las NIIF para PyMES, especialmente la sección treinta y cuatro que aborda las Actividades Especiales encargada de proporcionar una guía sobre la información financiera de las PyMES involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.



1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta Problema

¿Cuál es la Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PyMES sección 34 Actividades Especiales- Agricultura en los costos de producción Empresa Agropecuaria Internacional (INTERAGRO S,A) en el segundo Semestre del año 2014?

1.3.2 Sistematización del Problema

1. ¿Cuál es el proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO S.A?
2. ¿De qué manera se llevan a cabo actualmente los registros contables y la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO S.A.?
3. ¿Qué cambios surgen al comparar los registros de los costos llevados en el segundo semestre 2014 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PyMES?
4. ¿Qué cambios se dan en la acumulación de costos al aplicar las NIIF para PyMES.?



1.4. Justificación

El presente trabajo investigativo aborda un tema de interés general como lo es la Norma Internacional de Información Financiera para la pequeñas y medianas empresas, a pesar de no ser aplicada por la mayoría de estas dado a su relativa novedad, se requiere que sea de conocimiento y aplicación general para que cada empresa tenga la posibilidad de procesar su información financiera de acuerdo a un marco normativo actualizado.

La elaboración de esta investigación será de mucha importancia para la empresa Agropecuaria Internacional (INTERAGRO S,A), debido a que les permitirá la adquisición de nuevos conocimientos relacionados con la NIIF para Pymes, específicamente la sección 34, logrando visualizar los efectos que conllevaría su aplicación.

La Norma en su sección 34 proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de Actividades Especiales; Actividades Agrícolas, Actividades de Extracción y Concesión de Servicios; siendo el ítem de Actividades Agrícolas el tema a desarrollar debido a que la empresa INTERAGRO S,A tiene como giro la siembra y recolección de helechos y presenta la necesidad de implementación de una normativa que se aplique directamente a su rubro, siendo esta sección la más adecuada y actualizada.

De igual manera, el desarrollo de este tema investigativo abre una brecha al conocimiento de los estudiantes que realicen indagaciones, debido al hecho de que no se han realizado investigaciones previas a esta sección de la NIIF y servirá como referencia para empresas del ámbito agrícola, puesto que se presentará el impacto que generará su aplicación tomándose como punto de partida para que las empresas presenten interés hacia la norma, y a egresados de la carrera servirá para actualizar sus conocimientos teniendo en cuenta que un contador nunca termina de aprender sobre la materia contable.



I. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PyMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción de la Empresa Agropecuaria Internacional (INTERAGRO S.A.) en el segundo Semestre del año 2014.

2.2. Objetivos Específicos

1. Identificar el proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO S.A.
2. Indagar la manera en que se llevan a cabo actualmente los registros contables y la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO S.A.
3. Comparar los registros de los costos llevados en el segundo semestre 2014 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PyMES
4. Examinar los cambios que se dan en la acumulación de costos al aplicar las NIIF para PyMES.



II. MARCO TEÓRICO

3.1. Helechos

3.1.1. Generalidades

Según el diccionario Larousse los helechos se definen como “Planta vascular sin flores ni semilla, de hojas con frecuencia muy divididas, que se reproduce por esporas y crece en bosques y lugares húmedos” (Larousse, S.A., 2012).

La mayoría de los helechos son originarios de la zona tropical cálida y húmeda y se desarrolla bien en climas tropicales y subtropicales, en zonas húmedas y sombreadas. Por tal motivo, en clima frío es necesario el invernadero para su producción.

Son plantas perennes, generalmente herbáceas o arbóreas con rizomas escamosos. (Fundación Hogares Juveniles Campesinos., 2008)

3.1.2 Clasificación de los helechos

Los helechos se agrupan en dos clases:

- ***Ophioglossopsida***: se trata de pequeños helechos cuyo esporofito no pasa de 50 cm. Tienen pocas frondes, generalmente solitarias y erectas, estas frondes tienen dos partes una estéril y otra fértil que se desarrolla a partir de la primera. En la fértil es donde aparecen los esporangios que suelen ser grandes y se disponen en espigas o panículas, sin anillos de dehiscencia. El prótalo es pequeño carente de clorofila y por tanto está asociado a micorrizas. Los géneros más importantes son *ophioglossum* y *botrychium*.
- ***Filicopsida***: a esta clase pertenecen la mayoría de los helechos y su diversidad es enorme: abarca desde pequeñas plantas herbáceas a formas arborescentes en zonas tropicales. Engloba a 19 órdenes y unas 10000 especies. Las frondes de crecimientos circinados aparecen en grupos y apenas existen especies con frondes solitarias, están formadas por solo segmento, nunca por una parte fértil y otra estéril, aunque hay algunas especies como *osmunda regalis* en la que los esporangios aparecen en zonas diferenciadas de la fronde, *blechnum spicant* tiene esporangios en zonas diferenciadas. Los esporangios suelen estar en el envés de la fronde, reunidos en soros y protegidos por un indusio o pseudoindusio, su pared está formada por una capa de células en las que se diferencian unas más engrosadas que son las que forman el anillo mecánico, mecanismo de dehiscencia del esporangio, los prótalos son epígeos verdes y por lo tanto autótrofos.



El grupo más primitivo es el grupo de los osmundales al que pertenece el helecho real que tiene los esporangios en racimos reunidos en el extremo de frondes.

- ***Dennstaedtiales***: pertenece el grupo pteridium aquilinum que tienen ya los esporangios en el envés de la fronde aunque no están agrupados en soros reales y carecen de indusio. Este uno de los helechos más abundantes, ya que su amplitud ecológica es enorme. Crece en cunetas, lugares alterados (su rizoma soporta el fuego).
- ***Polypodiales***: pertenece el género polypodium epífitos la mayor parte y que son fáciles de observar creciendo en los troncos ramificados de árboles viejos.
- ***Aspleniales***: pertenecen un conjunto de especies bastante importantes, entre los que se destacan: asplenium, athyrium, davalia, dryopteris (genero complejo que abarca unas 150 especies, phyllitis, thelypteris, entre otros. (asturnatura.com, 2015)

3.1.3 Suelos y clima

El suelo indicado para la producción de helechos debe tener alto contenido de materia orgánica, estar bien drenado, aireado y con buena capacidad de retención de agua.

Para lograr esto, se realizan mezclas de la capa superficial o mantillo del suelo con arena del río. También se obtienen buenos resultados con la utilización de cómpost o materia orgánica que ha sufrido un adecuado proceso de descomposición. El sustrato de siembra debe acondicionarse en un PH entre 5,5 y 6,0.

La temperatura óptima de desarrollo se sitúa entre los 15°C y 30°C. Por debajo de esta temperatura, el crecimiento se hace lento, pero con buena calidad; con temperaturas mayores, aunque el desarrollo es rápido, su vida en florero es deficiente, por su menor duración y la rápida esporulación. (Fundación Hogares Juveniles Campesinos., 2008)

3.1.4 Propagación y prácticas de cultivo

La propagación vegetativa es la más conocida, pues se asegura la continuidad de las características deseables de las plantas madres, con uniformidad y productividad.

Consiste en dividir la corona o rizoma de plantas completamente desarrolladas y sanas en trozos de 10cm de largo, asegurándose de que tengan por lo menos tres yemas. Otra manera de propagar es mediante cultivo de tejidos o in vitro, con la ventaja de que el material que se obtiene es libre de plagas y enfermedades, aunque de desarrollo lento.

Los helechos, al reproducirse sexualmente, tienen una progenie variable, por lo que no es el método preferido a nivel comercial, por la necesidad de uniformidad en la producción. Además, para obtener nueva producción a partir de plántulas ya establecidas transcurren un poco más de dos años.



La siembra de los rizomas se hace a poca profundidad, unos 2.5cm y se realiza en camas de 90cm a 120cm de ancho, con tres o cuatro hileras a lo largo, dejando distancias de siembra de 30cm x 30cm ó 30cm x 45cm, para una densidad de cinco (5) a seis (6) plantas por metro cuadro.

- **Sombrío artificial.** Este sistema garantiza una intensidad lumínica uniforme en toda el área de producción y es recomendable usar un sarán con 60% a 80% de retención lumínica.
- **Sombrío natural.** Esta es una alternativa económica y que puede representar un ingreso extra; debe tener un manejo adecuado para que no represente una competencia por agua y nutrientes. Siempre se deben considerar las especies nativas de la zona para implementar el sombrío al cultivo, además de utilizar más de una especie; algunas de las más comunes son: higuerrilla, banano, guamo, chachafrutos, acacia, matarratón, pomarroso.

El riego es preferible dosificarlo en riegos frecuentes pero cortos y no prolongados y espaciados, ya que este último ocasiona excesos de humedad y por ende falta de oxígeno en la zona radical, lo que favorece la pudrición de las raíces.

Es importante mantener un buen contenido de materia orgánica en los suelos donde dé cultivo de helecho y, en caso necesario, realizar aplicación de calfos o cal dolomita, para la corrección del PH.

Se debe tener especial cuidado en las labores de mantenimiento cuando el sombrío es natural, procurando atención a que sea lo más parejo posible, eliminando ramas o árboles que se puedan caer. Otras labores importantes son las cosechas, clasificación, empaque, control de malezas y limpieza en general del cultivo.

Para que las frondas tengan una buena vida útil se deben recoger cuando estas se encuentren bien extendidas y desarrolladas y de color verde oscuro. La labor de recolección se debe hacer en horas de la mañana para evitar problemas de deshidratación, cortándolas lo más cerca del rizoma y de la mayor longitud posible, 60cm a 70cm de largo, y evitando púas en la planta que después dificultan la cosecha de las nuevas frondas. (Fundación Hogares Juveniles Campesinos., 2008)



3.1.5 Manejo de cosecha y poscosecha

Una óptima calidad de la fronda está dada por el color intenso y la ausencia de daños mecánicos o causados por problemas fitosanitarios, así como la no presencia de soros (esporas) en el envés de las frondas.

Antes de hidratar, se recortan 2cm de la base del tallo; el proceso de hidratación debe ser de alrededor de una hora. Luego se arreglan en ramos de 20 a 25 frondas, de acuerdo con la necesidad del cliente y se pueden almacenar en cuarto frío con una temperatura ideal entre 4°C a 6°C. (Fundación Hogares Juveniles Campesinos., 2008)

3.2. Aspectos generales del costo

3.2.1. Definición de costos

El costo tiene muchos significados diferentes, según se le emplee en la contabilidad, economía o ingeniería. Un cargo a una cuenta de “costos” bajo la teoría contable tradicional es un cargo a un activo, mientras que la expiración de un “costo” es un “gasto”.

Como se puede apreciar una definición contable tradicional del “costo” se limita a la cantidad que se gastó para adquirir un activo. Un concepto más general iguala el costo con cualquier sacrificio pasado o futuro. Este es el precio que se pagó por la selección de una alternativa sobre otra. (McGRAW-HILL, 1983, pág. 2)

El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gasto. (McGRAWHILL, 1994, pág. 11)

3.2.2. Clasificación de los costos

Los costos se clasifican en Directos e Indirectos.

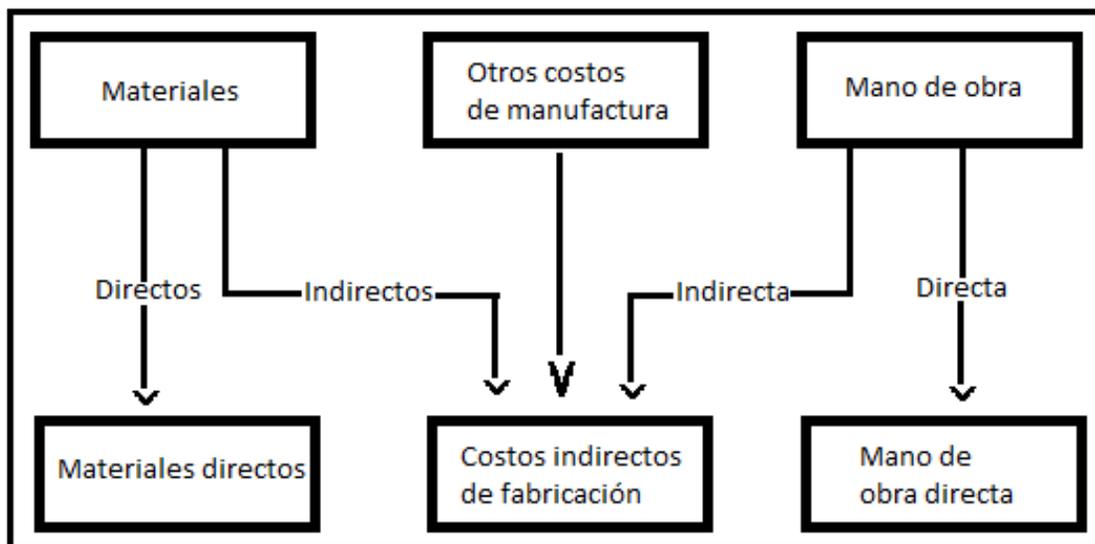
- **Los costos directos de un objeto de costo** están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económica factible; es decir, efectiva en cuanto a costo se refiere. Por ejemplo, el costo de las latas o las botellas es un costo directo de la bebida gaseosa Pepsicola. Resulta fácil rastrear este costo en la bebida o identificarlo con la misma.



- Los costos indirectos de un objeto del costo** se relacionan con un objeto del costo en particular pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere. Por ejemplo, los sueldos de los supervisores de producción de las numerosas bebidas gaseosas diferentes que se embotellan en la planta de Pepsi son un costo indirecto de las Pepsicola. los costos de supervisión se relacionan con el objeto del costo (Pepsicola) porque la supervisión es necesaria para manejar la producción y ventas de estas bebidas. Los costos de supervisión son costos indirectos porque los supervisores también vigilan la producción de otros productos. (Horngren, Datar, & Foster, 2007, pág. 27)

3.2.3. Elementos del costo

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación como se muestra en la figura. Esta clasificación proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.



Elementos del costo de un producto



A continuación se definen los elementos del costo de un producto:

Materiales. Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos, así:

- **Materiales Directos.** Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.
- **Materiales Indirectos.** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra. Es el esfuerzo físico o mental astado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

- **Mano de obra directa.** Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que represente el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.
- **Mano de obra indirecta.** Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra indirecta. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos Indirectos de Fabricación. Son todos los conceptos que incluye el “pool” de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se los puede identificar directamente con los productos específicos. Los costos indirectos de fabricación pueden también clasificarse como fijos, variables y mixtos. (Mc GRAWHILL, 1991, págs. 11-12)



3.2.4. Sistema de acumulación de costos

Los sistemas de acumulación de costos pueden 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.

La mayoría de las personas que no tienen conocimiento profundo de las cuestiones financieras, contables y administrativas de las empresas, creen que el manejo de volúmenes de información soportadas en documentos de trabajo son relativamente fáciles. Las organizaciones pueden manejar miles de requisiciones, órdenes de compra, informes de recepción, facturas, comprobantes, cheques, salidas de mercancías y todo tipo de documentos comerciales en cada momento, así se pone de manifiesto que se requiere implementar dentro de la empresa algunos sistemas contables que sean efectivos en el momento de solicitar información sobre el sistema empresarial en todos sus campos.

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.

Se debe tener en cuenta que un número de datos indeterminados que solo indique el valor del costo total de producción suministra información inútil acerca de la función productiva y operativa, ya que el volumen de artículos producidos varía de periodo a periodo. Así, a encontrar esta falencia se debe buscar un común denominador que nos explique de manera clara el comportamiento de los costos dentro de las fases productivas.

Surgen entonces, los costos unitarios como respuesta a la problemática de la implementación de un sistema de costos dentro de la organización, ya que con estos en cualquier momento se pueden comparar varios volúmenes y costos, también expresándose en términos de medición por unidades de producción como costo por tonelada, galón o lotes.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizándose preguntas como: ¿Que productos deberían producirse?, ¿Debería ampliarse o reducir un departamento?, ¿Qué precio de venta se debe fijar?, ¿Debería diversificarse la línea de productos? y muchas otras que en un momento determinado le ayuden a mejorar su nivel productivo. (Gómez, 2001)



3.2.4.1. Sistema periódico de acumulación de costos

Este sistema suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados. Estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar el inventario para así determinar el costo de los productos terminados.

Un sistema periódico se considera como un sistema incompleto de acumulación de costos, ya que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación. (Gómez, 2001)

3.2.4.2. Sistema perpetuo de acumulación de costos

En este sistema la acumulación información continua referente a los costos de los productos, frente a las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Este sistema de costos por lo general es usado por las medianas y grandes compañías.

Un sistema de este tipo está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico, es la acumulación de costos, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En este sistema la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse solamente al final del periodo como sucede en el sistema periódico de acumulación de costos. (Gómez, 2001)



3.3. Normas Internacionales de Información Financiera

3.3.1. Definición

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones 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. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (Clowes Beccles, 2009)

3.3.2. Importancia de las NIIF para las PyMES

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. (Clowes Beccles, 2009)

3.3.3. Objetivo de las NIIF para las PyMES.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.



Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil. (Clowes Beccles, 2009)

3.4. Sección 34 de la NIIF para PYMES: Actividades Especiales

3.4.1. Alcance de la Norma

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales-actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios. (Clowes Beccles, 2009)

3.4.2. Reconocimiento de un Activo Biológico o Producto Agrícola

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

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (Clowes Beccles, 2009)

3.4.3. Medición

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. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación. (Clowes Beccles, 2009)



3.4.4. Modelo-Valor Razonable

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.
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne. (Clowes Beccles, 2009)

3.4.5. Modelo de 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 NIIF. (Clowes Beccles, 2009)



3.4.6. Información a Revelar

3.4.4.1 Modelo Del Valor Razonable

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

- Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- 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.
- 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:
- La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
- Los incrementos procedentes de compras.
- Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
- Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.
- Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.

3.4.4.2 Modelo del Costo

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

- Una descripción de cada clase de activos biológicos. Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- El método de depreciación utilizado.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo. (Clowes Beccles, 2009)



III. SUPUESTO

La aplicación de las NIIF para PyMES en el registro y acumulación de costos incide en los costos de producción.



4.1 Matriz de Categorías y Subcategorías.

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
¿Cuál es el proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO?	Identificar el proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO.	Proceso Productivo	Transformación económica de los factores de producción mediante técnicas determinadas con el fin de obtener determinados bienes y servicios.	Siembra	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Insumos ▪ Mano de Obra ▪ Costos indirectos de Producción 	Responsable de producción. Obreros	Entrevista Revisión Documental
				Cosecha	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Insumos ▪ Mano de Obra ▪ Costos indirectos de Producción 		
				Poscosecha	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Insumos ▪ Mano de Obra ▪ Costos indirectos de Producción 		
¿De qué manera se llevan a cabo	Indagar la manera en que se llevan a cabo	Registros Contables	Conjunto de documentos y libros donde se	Formatos de control de costos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Insumos usados 	Contador externo	Entrevista



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
actualmente los registros contables y la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO?	actualmente los registros contables y la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO		recoge la actividad mercantil de una empresa.		<ul style="list-style-type: none"> Horas de mano de obra Uso de activos fijos 		Revisión de documentos
				Asientos contables	<ul style="list-style-type: none"> Registro de insumos Registro de mano de obra Registro de costos indirectos de producción. 		
		Acumulación de costos	Recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.	Insumos y suministros	<ul style="list-style-type: none"> Formatos de control de inventario (kardex) 	Contador Externo Jefe de Producción	Entrevista Revisión de documentos
				Inventario de cultivos en proceso	<ul style="list-style-type: none"> Formato de control de insumos utilizados en cosecha 		



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
					<ul style="list-style-type: none"> ▪ Formato de control de mano de obra ▪ Formato de control de costos indirectos de producción. 		
				Inventario de Cosecha	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kardex de Inventario de cosecha. 		



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
¿Qué cambios surgen al comparar los registros de los costos llevados actualmente por la empresa en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PYMES?	Comparar los registros de los costos llevados actualmente por la empresa en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PYMES?	Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) Sección 34	Proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales- actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios	Reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Costos acumulados en inventario de insumos y suministros ▪ Costos acumulados en inventario de cultivos en proceso ▪ Costos acumulados en inventario de cosecha. 	Contador Externo Jefe de Producción	Entrevista Revisión de Documentos
¿Qué cambios se dan en la acumulación de costos al aplicar las	Examinar los cambios que se dan en la acumulación de costos al aplicar las	Cambios Contables	Variaciones en los registros que surgen al implementar una	Acumulación de Costos	Asientos contables Formatos de registros de costos.	Contador Externo Jefe de Producción	Observación Entrevista



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
NIFF para PYMES.?	NIFF para PYMES.		normativa contable diferente a la utilizada por la entidad.	Registros Contables	Cuentas utilizadas en los registros contables		Revisión de documentos



IV. DISEÑO METODOLÓGICO.

5.1 Tipo De Estudio

El estudio desarrollado se basa en una investigación con enfoque cualitativo debido a que se muestran las características y cualidades de la información y se tiene una relación estrecha con la población a estudiar. La investigación llevada a cabo en la empresa INTERAGRO es a un nivel explicativo, dado que en la empresa se pretende determinar los cambios que surgen al registrar los costos de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera sección 34 Actividades Especiales.

5.2 Universo

En el desarrollo de esta investigación se toma como población o universo a la Empresa INTERAGRO la cual se ubica en la Reserva Natural Mira flor, dedicada a la siembra, cosecha y comercialización de helechos en las floristerías del departamento Estelí.

5.3 Muestra

Para el desarrollo de esta investigación se toma como muestra el Área Productiva donde se registran los procedimientos llevados a cabo en la siembra y cosecha de helechos, así como los insumos, mano de obra y los costos indirectos de producción utilizada, de igual manera el área de Contabilidad donde se detallan los costos acumulados durante el proceso.

5.3.1 Tipo de muestra

El método de selección de la muestra es no probabilístico, puesto que no toda la población tiene la misma posibilidad de ser seleccionada.

5.3.2 Criterios de Selección de la Muestra

Este tipo de muestreo es por conveniencia o intencional, debido a que se encuentran determinadas las áreas de las cuales se tiene necesidad de información, por ello se llegó a la selección de las personas idóneas para cada área, resultando el jefe de producción la persona más idónea para proporcionarla, al igual que el contador externo para brindar detalles del área contable.



5.3.3 Unidades de análisis

Las unidades de análisis son:

Alexander Herrera encargado de producción, por ser la persona que conoce mejor el proceso productivo y cada uno de los insumos utilizados en la cosecha así como las cantidades utilizadas en ello, ayudándonos a determinar cada uno de los elementos que integran el costo final del producto cosechado.

Kenya López contador externo, debido a que es la persona que maneja cada uno de los registros que se implementan para la acumulación de los costos que determinan la viabilidad de la siembra del producto y el cálculo de la ganancia al final del período.

5.4 Técnicas de recolección de datos.

Las técnicas que se utilizan para la recolección de datos en la presente investigación son la Entrevista, la Observación y la Revisión de Documentos puesto que son instrumentos que contribuyen de mejor manera al desarrollo de una investigación de enfoque cualitativo.

5.4.1 Entrevista

Están dirigidas al responsable de producción con el propósito de obtener información confiable y adecuada sobre el proceso de producción que se lleva a cabo, de igual manera al Contador externo con el fin de conocer los procedimientos aplicados para llevar los registros de los costos actualmente y con la aplicación de la Norma Internacional De Información Financiera Sección 34 Actividades Especiales-Agricultura.

5.4.2 Guía de observación.

Se realiza observación con el objetivo de definir con claridad los registros contables y los cambios que se dan en la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO S,A.



5.4.3 Revisión documental:

Se realiza la revisión documental con el fin de determinar cómo se llevan a cabo los registros de los costos, los modelos de formatos tanto de control de inventarios como de insumos utilizados en la cosecha y formato de control de horas extras, también con el propósito de revisar cómo van registrando la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO S.A.

5.5 Etapas de Investigación

Esta investigación abarca cuatro etapas las cuales son: investigación documental, elaboración de instrumentos, trabajo de campo y elaboración de documento final.

5.5.1 Investigación Documental

En esta etapa se obtuvo información tomada tanto de internet como de libros consultados en la biblioteca Urania Zelaya de La Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, siendo de mucha importancia debido a que sirvió como base y sustento para el desarrollo de esta investigación.

5.5.2 Elaboración de instrumentos

Para la recolección de información se realizan entrevistas dirigidas tanto al contador externo de la empresa como al jefe de producción para la obtención de información más amplia y confiable tanto del proceso productivo como de la forma en que llevan a cabo los registros contables y la acumulación de costos en la empresa.

5.5.3 Trabajo de campo.

El proceso de trabajo de campo consiste en la recolección de información a través de fuentes primarias y secundarias, además en la aplicación de los instrumentos seleccionados como: entrevistas directas, la observación directa, así como la revisión de documentos sirviendo estas técnicas como medio para llegar a obtener los resultados que dieron salida los objetivos propuestos en la investigación.



5.5.4 Elaboración de documento final.

Para la elaboración del documento de investigación se utiliza el documento que es facilitado por los docentes guías donde se reflejan orientaciones para la presentación del trabajo final.

En esta investigación primeramente se inició con la selección del tema para luego determinar el problema que presenta la empresa, se formularon los objetivos tanto general como específicos los cuales ayudan a la realización del proceso de la investigación para darle repuesta al problema planteado, de igual manera se elaboró el marco teórico el cual contiene información que sustenta el problema de investigación y ayuda a la interpretación de resultados así como a que no haya una desviación del tema de investigación.

Se estableció la hipótesis la cual sirve para orientar y delimitar una investigación, dándole una dirección definitiva a la búsqueda de la solución de un problema, por lo tanto uno de los propósitos cumplidos por la hipótesis es servir de pauta a la investigación

Está compuesto por el diseño metodológico, en el cual se plantean el tipo de estudio que se pretende llevar a cabo en la investigación, la población y la muestra necesaria para la aplicación de los instrumentos diseñados para la obtención de información.

Se presentan todos los resultados los cuales van de la mano con los objetivos planteados que fueron de gran importancia para la información, aquí se determina si se cumplió o no con la hipótesis o preguntas planteadas para desarrollar los objetivos del estudio.

De igual manera se hicieron conclusiones las cuales van de la mano con los objetivos y resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación.

Se elaboraron las recomendaciones a la empresa las cuales sirven de mucho a esta para mejorar y tener un avance eficaz en cuanto al ciclo productivo y contable.



V. RESULTADOS

Mediante la aplicación de los diferentes instrumentos pre elaborados como la entrevista, la guía de observación y la revisión documental que permiten la recolección de datos necesaria para la evaluación del proceso productivo y la acumulación de costos generados de dicho proceso resultados llevado a cabo por la empresa INTERAGRO S,A, se obtuvo la siguiente información:

6.1. Proceso de producción que lleva a cabo la empresa INTERAGRO S.A.

El proceso productivo llevado a cabo por la empresa INTERAGRO S,A, según la entrevista realizada al responsable de producción y al ingeniero conjuntamente es el siguiente:

- **Siembra**

Preparación del terreno:

De acuerdo con la información brindada por el jefe de producción Alexander Herrera, se pudo constatar que la empresa INTERAGRO para la preparación del suelo en la siembra de helechos elaboran lotes de 120 centímetros de ancho con una altura de 30 centímetros denominados bancos, para esto el terreno debe estar previamente preparado sin malezas, se utilizan machetes y azadones para la limpia del lote, una vez limpio se colocan postes los cuales sostendrán el sarán para que la luz solar no llegue directamente a los futuros helechos, la altura de los bancos se logra con la realización de camas obtenidas mediante la composición de cascarilla de arroz, cascarilla de café y aserrín mezcla denominada Mulch, esto se realiza con el fin de alimentar la planta puesto que los helechos son plantas parásitos que se alimentan de materia orgánica, de igual manera se hace uso de diferentes herramientas como el palín con el cual se extraen partes de las camas para realizar la siembra en cospe o bien para remover partes de los bancos afectados por diferentes enfermedades que pueden atacar los helechos.

Para la fumigación se utilizan bombas de mochila, antes de la siembra se fumiga el terreno para eliminar cualquier existencia de microorganismos dañinos para los rizomas, de igual manera se desinfecta mediante la aplicación de Cal, la cual a su vez actúa de regulador del PH de la tierra, para que el proceso de fumigación, fertilización y cosecha se realice de la mejor manera los bancos deben de poseer una distancia de 60 centímetros entre ellos. (Herrera, Responsable de Producción, 2015)

El proceso de preparación del terreno llevado a cabo por la empresa INTERAGRO S,A va acorde a lo planteado en la teoría debido al hecho de que la siembra de helecho es un proceso generalizado siendo siempre las mismas medidas de distribución de cada uno de los lotes y la distancia entre ellos.



Proceso de siembra y manejo:

Una vez que el terreno presta todas las condiciones se deben comprar los rizomas, estos no son comercializados en Nicaragua, hecho por el cual se viaja a Guatemala para obtenerlos, ellos son sembrados en el Mulch a unos 3 centímetros de profundidad aproximadamente para su óptimo desarrollo. Este tipo de siembra es confiable debido a que se evita el riesgo de que la planta posea enfermedades, aunque su desarrollo es más tardado.

La Siembra que se realiza en la empresa INTERAGRO S,A actualmente es en Cospe, se saca una porción del lote sembrado equivalente a 1 m² aproximadamente y se divide el rizoma en fragmentos de diez centímetros, antes de ser sembrados son pasados por un Drench para su desinfección que se compone de 500cc de Clorotalonil por barril, esto con el objetivo de evitar que el rizoma lleve enfermedades o plagas que puedan afectar el desarrollo del nuevo lote, la fronda o follaje del lote a trasplantar se utiliza como cama para el cultivo.

El helecho es fertilizado una vez al mes o cada mes y medio mediante un compuesto desarrollado por el jefe de producción denominado Triple Quince más Magnesio que son Nitrógeno, Fósforo y Potasio en quince unidades cada uno.

La fumiga se hace semanal en épocas de invierno y quincenal en tiempos de verano, para ello se aplican los químicos Bayfolan ½ litro por barril y Foltron ½ litro por barril, puesto que ya se tiene destinada la cantidad que se va a utilizar para no provocar que el cultivo sea afectado si se utiliza una cantidad de insumo que no va de acorde con lo estipulado.

Los fungicidas se aplican dependiendo de las necesidades que posee el cultivo de éste, cuando se dan síntomas de Antragnosis, Foma y Erwinia que son las principales enfermedades que atacan los helechos, se le aplica una serie de químicos entre los cuales se encuentran:

Para verano se tienen el Mancoseb y el Clorotalonil en medio kilogramo y en medio litro respectivamente, de igual manera se usa el Carbendazin ½ por barril.

Para el invierno los químicos usados son los Triazoles que se componen por Bellis, Fungole y Fungomax en cantidades de 100 gramos, 150 cc y 200cc respectivamente.

Los productos utilizados tanto en invierno como en verano se rotan una aplicación cada uno para variar el producto.



Los fungicidas son aplicados en diferentes cantidades en invierno y verano debido a que las plagas y enfermedades se desarrollan más en una de estas épocas como lo es en invierno, por lo tanto para ser controladas se deben aplicar en cantidades más grandes para que puedan hacer efecto y combatir las.

Cuando las plantas son atacadas por estas enfermedades se presenta la necesidad de cortar las hojas afectadas para que estas no se propaguen por las demás, para esto utilizan herramientas como las tijeras las cuales en el proceso de corte se van desinfectando con un atomizador que contiene clorotalonil, de igual manera el obrero utiliza guantes para evitar el contacto directo con la hoja ya que eso podría ocasionar que al tocar otra hoja él mismo propague la enfermedad, la hoja mala se va arrojando en un saco para su eliminación.

De igual manera como se aplican los fungicidas se hace con los insecticidas dependiendo de la necesidad que se presente del producto, entre las plagas que atacan el helecho encontramos la Diaurótica conocida popularmente como vaquilla, el Caracolillo y el Dipero, plagas que son eliminadas con Cipermetrina, Clorpirifos y Vidate de los dos primeros se utilizan 400cc por barril del tercero se usan 300cc por barril.

Para la obtención de esta información de fertilización y fumigación de los helechos fue preciso avocarnos a José Otoniel Aguilar quien es el ingeniero de la finca y se encarga de velar por el control de plagas y enfermedades que se presenten en el cultivo. (Aguilar, 2015)

De esta manera se lleva a cabo el proceso de siembra de helechos en la empresa INTERAGRO, siendo semejante con el mencionado en la teoría, con la única diferencia de que los insumos fungicidas, insecticidas y fertilizantes se aplican según la necesidad que tenga el cultivo o dependiendo de las enfermedades que se vayan presentando en el transcurso de su cultivo y según las marcas existentes en el mercado.

- **Cosecha**

Para finalizar el proceso productivo de la hoja el helecho es cortado por medio de tijeras y guantes para evitar accidentes, las hojas son seleccionadas según el tamaño las cuales son Large, Medium y Junior, también las separan según las características físicas que posean, mediante este proceso determinan las que serán vendidas tanto en el mercado local como internacional luego es empacado en ramos de 20 hojas cada uno enlazando sus tallos con hules y cortando sus excedentes, una vez terminado este proceso se empacan en bolsas plásticas las cuales denominan gorros.

Todo el proceso es realizado en una mesa que presta las condiciones para que se realice el trabajo de la mejor manera posible. (Herrera & Blandón, 2015)



Este proceso va de la mano con lo planteado en la teoría puesto que se realizan los mismos procedimientos en cuanto a corte y empaque.

- **Poscosecha**

Una vez empacado el producto se carga el camión el cual posee una temperatura adecuada para el mantenimiento de la hoja durante los cuarenta días de vida, los cuales transcurren desde el momento del corte, su traslado en el camión hasta que es ubicado en los contenedores destinados a la exportación y finaliza con la llegada a las floristerías para la realización de los arreglos florales que serán vendidos. (Herrera & Blandón, 2015)

Este proceso de poscosecha se realiza de igual manera a como se plantea en la teoría que se ha abordado.

Por medio de la Revisión Documental se pudo constatar que no se lleva a cabo un registro formal de entradas y salidas de insumos, mano de obra, de los Costos Indirectos de Producción en los que se incurre ni se lleva un Kardex de las existencias en inventario.

Para lograr el desarrollo de cada una de las etapas del proceso productivo la empresa cuenta con una mano de obra permanente y temporal incluyendo hombres y mujeres, los cuales reciben un salario fijo al cual se le agrega un margen de ganancia en dependencia a lo obtenido durante su labor, debido a que la producción total se lleva a cabo en períodos diferentes, los mismos trabajadores son rotados a cada una de las actividades.

A continuación se presenta un flujograma del proceso productivo de los Helechos hoja de cuero:



Proceso Productivo de Helecho Hoja De Cuero





6.2. Registros contables y acumulación de costos actuales de la empresa INTERAGRO, S.A.

Toda empresa dedicada a la producción o elaboración de un producto el cual se lanzará al mercado, necesita de un sistema de acumulación de sus costos con el propósito de que, al final del período se refleje cada uno de los egresos incurridos, esto con el objetivo de determinar el valor al cual se venderá.

Mediante la entrevista aplicada a la Lic. Kenya López Contadora Externa de la empresa INTERAGRO y la revisión de documentos se obtuvieron los siguientes resultados:

6.2.1. Formatos de control de costos

La empresa INTERAGRO S.A. al dedicarse a la siembra producción y comercialización del Helecho Hoja de Cuero genera una serie de costos, los cuales son incorporados al valor total del producto, a pesar de que el precio de éste lo determine el mercado, la acumulación de los costos se da mediante su registro en un asiento contable que es elaborado por un contador externo al final de cada mes, las características presentadas por dicho asiento es que todos los movimientos de la empresa se encuentran reflejados en él, siendo muy extenso y poco comprensible.

Para la elaboración del registro contable mensual, utilizan un catálogo de cuenta numérico, en el cual se reflejan las cuentas generales, las subcuentas y las sub-subcuentas, presentándose a continuación una muestra de éstas:



Tabla #1: Catálogo de cuentas

INTERAGRO S.A. CATALOGO DE CUENTAS	
CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
110	ACTIVO CIRCULANTE
110.01	EFFECTIVO EN CAJA
110.01.01	CAJA GENERAL
110.01.02	CAJA CHICA
110.01.03	FONDO DE CAJA
110.02	BANCOS
110.02.01	Cta. No. xxxxxxxxxxxxxxxx BANPRO C\$
110.02.02	Cta. No. xxxxxxxxxxxxxxxx BANPRO U\$
110.02.03	Cta. No. xxxxxxxxxxxxxxxxBANCENTRO C\$
110.02.04	Cta. No. xxxxxxxxxxxxxxxxBANCENTRO U\$
110.02.05	Cta. Integra No. xxxxxxxxxxxxxxxxU\$

(López, 2015)

6.2.1.1. Formatos de acumulación de costos.

En el momento de la acumulación de los costos se hace necesario llevar un control sobre todo lo utilizado dentro del proceso productivo, a pesar de ello la empresa INTERAGRO S.A. no cuenta con un formato que especifique los costos que se van acumulando en el periodo de la producción, debido a la generalidad con la que llevan sus registros, siendo este de un solo asiento por mes.

De la misma forma no catalogan cada uno de los elementos del costo, los cuales deberían de ser directos e indirectos, para que dicha clasificación proporcione a la empresa la información necesaria para la medición de los ingresos reales a obtener al final del período.



6.2.1.3. Insumos

En la siembra y cosecha del Helecho Hoja de Cuero se utilizan una serie de insumos que ayudan al desarrollo del lote sembrado, entre los cuales se encuentran los insecticidas, herbicidas, fungicidas, así como una serie de herramientas utilizadas en el proceso, para todo ello la empresa no lleva a cabo un control exhaustivo, es decir, no posee formatos de control de los insumos usados en cada una de las etapas del desarrollo del Helecho.

Debido a lo antes mencionado solamente se lleva un control general de lo que se utiliza en la cosecha, no especificando en que parte de ella se dio el consumo y/o uso del producto.

6.2.1.4. Mano De Obra

Los trabajadores de la empresa INTERAGRO se ordenan en dos grupos: **temporales**, que son todos aquellos contratados cuando existe un pedido que se debe completar lo más pronto posible o se necesitan durante alguna actividad que se requiera mayor mano de obra durante la cosecha y los **permanentes** que son los que siempre se encuentran laborando dentro de la finca llevando a cabo el cuidado de los Helechos.

Mediante la revisión documental se comprobó que para ello se lleva un formato dedicado a cada uno de los grupos registrando el nombre del trabajador, las labores efectuadas y las horas aplicadas.

Permanentes:

INTERAGRO S.A.		REPORTE DIARIO DE LABORES												Página: _____			
Esteli, Nicaragua		CUADRILLA: Permanentes												FECHA: _____			
ACTIVIDADES REALIZADAS DE HORAS EFECTUADAS POR LABOR																	
NOMBRE DEL TRABAJADOR	C-0	C-1	C-2	C-3	C-4	C-5	C-6	C-7	C-8	C-9	C-10	C-11	C-12	C-13	HRAS LAB.	Proceso	FIRMA DEL TRABAJADOR
Alexander Jos: Herrera Arcia																	
Jose Alberto Soza																	

(López, 2015)



Temporales:

INTERAGRO S.A. Estelí, Nicaragua		REPORTE DIARIO DE LABORES Y ASISTENCIA														Página: _____						
		CUADRILLA: Temporales														FECHA: _____						
ACTIVIDADES REALIZADAS DE HORAS EFECTUADAS POR LABOR																						
No.	NOMBRE DEL TRABAJADOR	C-0	C-1	C-2	C-3	C-4	C-5	C-6	C-7	C-8	C-9	C-10	C-11	C-12	C-13	C-14	C-15	C-16	HRS LAB.	Proceso	FIRMA DEL TRABAJADOR	
1	Byron Jose Rios Quijano																					
2	Carmelo Calderin Cruz																					
3	Herlin Antonio Herrera Mendoza																					

(López, 2015)

La codificación es realizada por la contador de la empresa y se hacen mediante una letra “C” cuyo significado es código y las actividades van enumeradas según el proceso productivo, iniciando con otras actividades con digito o siguiéndole el inicio del proceso productivo como lo es la preparación del terreno, posteriormente con las actividades que hacen posible la obtención de la Fronda del Helecho.

(López, 2015)

A continuación se presentan dichos códigos con sus respectivas actividades

CODIGOS	C-0 (otras actividades)Especificar en hoja Anexa de otras actividades	C-5 Fertilización	C-11 Bodega/miscelaneo
	C-1 Prep. Terreno	C-6 Riego	<u>C-12 Túneles</u>
	C-2 Siembra	C-7 Emburuchada	C-13 Corte
	C-3 Resiembra	C-8 Fumigación	C-14 Cocina
	C-4 Deshierba	C-9 Cosecha	C-15 Tractor
		C-10 Empaque	C-16 Raleo

6.2.1.5. Activos fijos

La empresa cuenta con diferentes activos fijos que facilitan el desarrollo del proceso productivo del Helecho Hoja de Cuero, entre ellos se encuentran la maquinaria, vehículos, herramientas menores, terreno, construcciones en proceso, entre otros, los cuales representan una considerable inversión para la empresa INTERAGRO.



Para la depreciación de éstos utilizan el método de línea recta y según los años de vida útil que se encuentra estipulada en la ley, exceptuando el terreno debido a que este no se deprecia, al contrario aumenta su valor.

No cuentan con formatos donde se registren las horas utilizadas del activo para el registro y aplicación a la etapa de la cosecha, su registro es amortizado mensualmente y contabilizado de igual manera. (López, 2015)

6.2.2. Registros Contables

Todos los datos recolectados durante la cosecha son consolidados en el asiento realizado mensualmente, reflejando los movimientos llevados a cabo en el transcurso de las actividades, para mostrar cómo se realiza el registro contable de las operaciones se tomó parte del asiento total del mes de julio.

Tabla #1: asiento contable de la empresa INTERAGRO (López, 2015)

AGROPECUARIA INTERNACIONAL S.A.				CONTABILIZACION DE OPERACIONES			
FECHA:	DOC:	No.	PROVEEDOR	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
FECHA:	DOC:	No.	PROVEEDOR	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	SALARIOS	2,107.73	0.00	2,107.73
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	VACACIONES	205.70	0.00	205.70
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	AGUIVALDO	205.70	0.00	205.70
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	INSS PATRONAL	294.15	0.00	294.15
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	INATEC	53.48	0.00	53.48
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	SALARIOS	360.68	0.00	360.68
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	VIATICOS	720.00	0.00	720.00
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	Cta. No. 10011209961114 BANPP	0.00	3,486.16	-3,486.16
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	INSS PATRONAL	0.00	294.15	294.15
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	INATEC	0.00	53.48	53.48
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Temporales Helechos Correspondiente al periodo 28 Junio	INSS LABORAL	0.00	113.65	113.65
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	SALARIOS	984.71	0.00	984.71
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	VACACIONES	95.74	0.00	95.74
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	AGUIVALDO	95.74	0.00	95.74
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INDEMNIZACION	95.74	0.00	95.74
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INSS PATRONAL	136.90	0.00	136.90
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INATEC	22.98	0.00	22.98
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	SALARIOS	164.12	0.00	164.12
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	SALARIOS	913.09	0.00	913.09
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	VACACIONES	147.29	0.00	147.29
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	AGUIVALDO	147.29	0.00	147.29
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INDEMNIZACION	147.29	0.00	147.29
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INSS PATRONAL	190.82	0.00	190.82
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	INATEC	34.70	0.00	34.70
31/07/2014	OK	20268	Registamos Contablemente Nominas Permanentes Correspondiente al 28 Junio al 04 de Julio 20	SALARIOS	152.18	0.00	152.18



6.2.2.1. Insumos

El registro contable de los insumos, la empresa lo realiza de dos maneras, los que son obtenidos mediante la compra al contado y los que son al crédito, para ello cuenta con una serie de proveedores ubicados en diferentes lugares de Nicaragua, (Managua, Boaco y Estelí).

Las cuentas utilizadas para el registro de las compras de insumos son las siguientes:

Asiento #1: compras de insumos al contado.

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110.05.02	Inventario de Insumos y suministros		416,425.00	
1105.02.01	Insumos Agrícolas	416,425.00		
210.05	Retenciones por pagar			8,328.50
210.05.04	IR 2% sobre compra	8,328.50		
110.02	BANCOS			408,096.50
110.02.01	Cta. No. 1001xxxxxxxxxx BANPRO C\$	408,096.50		
*Reg. Compra al contado de los insumos utilizados para el proceso productivo de helechos en el segundo semestre del año 2014.			416,425.00	416,425.00

Asiento # 2: compras al crédito

El siguiente registro muestra la compra de los insumos utilizados al crédito.

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110.05.02	Inventario de Insumos y suministros		207,635.26	
110.05.02.01	Insumos Agrícolas	207,635.26		
210.01	Cuentas por pagar			207,635.26
210.01.03	Sansa	207,635.26		
*Reg. Compra al crédito de los insumos utilizados para el proceso productivo de helechos en el segundo semestre del año 2014			207,635.26	207,635.26



6.2.2.2. Activo fijo

Para el proceso de Siembra, Cultivo y Cosecha de los helechos se requieren una serie de herramientas necesarias para su cuidado, entre las cuales se pueden mencionar los aspersores para riego, las bombas de mochila para su fumigación, entre otros.

El asiento contable llevado a cabo para su adquisición se refleja en el siguiente registro, siendo los de menor costo adquiridos al contado, otras son obtenidas al crédito siendo catalogadas como deudas a corto plazo. A pesar de que no se compraron activos fijos durante el período abarcado en la investigación, a continuación se presenta el asiento que se ha utilizado en periodos anteriores para llevar a cabo la adquisición de la obligación.

Asiento #3: adquisición de vehículo al contado.

El presente registro refleja la compra de equipo rodante al contado.

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
120.04	Equipo Rodante		3,404,848.07	
120.04.01	Vehículo	3,404,848.07		
110.06.01	Impuestos pagados por anticipados		510,727.211	
110.06.01.01	IVA 15%	510,727.211		
210.05	Retenciones por pagar			68,096.9614
210.05.04	IR 2% sobre compra	68,096.9614		
110.02	BANCOS			3,847,478.32
110.02.01	Cta. No. 1001xxxxxxxxxx BANPRO C\$	3,847,478.32		
	*Reg. Compra de vehículo en el periodo de julio a diciembre de 2014		<u>3,915,575.28</u>	<u>3,915,575.28</u>



Asiento #4: adquisición de maquinaria e implemento al crédito.

El siguiente registro muestra la adquisición de maquinaria e implemento al contado:

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
120.05	Maquinaria e Implemento		795,015.27	
120.05.02	Equipo de bombeo	614,408.36		
120.05.03	Tanque	43,248.00		
120.05.04	Aspersores	25,477.80		
120.05.05	Equipo de Riego	35,598.50		
120.05.06	Tijeras	16,843.60		
120.05.07	Motor estacionaria Honda	39,642.31		
120.05.08	Generador Yamaha 2600w	19,796.70		
110.06.01	Impuestos Pagados por Anticipado		119,252.29	
110.06.01.01	IVA 15%	119,252.29		
210.05	Retenciones por pagar			15,900.31
210.05.04	IR 2% sobre compra	15,900.31		
110.02	BANCOS			898,367.25
110.02.01	Cta. No. 1001xxxxxxxxxx BANPRO C\$	895,982.21		
	*Reg. Compra de maquinaria e implemento en el segundo semestre del año 2014		914,267.56	914,267.56



Asiento #5: compra de mobiliario y equipo al contado.

En el siguiente asiento se muestra la adquisición de mobiliario y equipos al contado:

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
120.06	Mobiliario y Equipos		510,555.34	
120.06.01	Herramientas Menores	422,611.03		
120.06.02	Mesas Plásticas	980.00		
120.06.04	Computadora portátil DELL	12,153.00		
120.06.05	Escritorio	10,506.36		
120.06.06	Bomba de Mochila	1,280.00		
120.06.07	Computadora PC MAX(O.E)	14,961.60		
120.06.08	Computadora PC MAX B.L.L	18,140.11		
120.06.09	Archivador	4,388.74		
120.06.11	Impresora Epson L210 (B.L.L)	5,851.52		
120.06.12	Impresora Canon MX391 (B.L.L)	2,660.00		
120.06.13	Laptop HP usada (B. THOMPSON)	5,319.68		
120.06.14	Laptop Samsung (Juan Luis)	11,703.30		
110.06.01	Impuestos Pagados por Anticipado		76,583.30	
110.06.01.0 1	IVA 15%	76,583.30		
210.05	Retenciones por pagar			11,742.77
210.05.04	IR 2% sobre compra	11,742.77		
110.02	BANCOS			575,395.87
110.02.01	Cta. No. 1001xxxxxxxxxx BANPRO C\$	510,555.34		
*Reg. Compra de mobiliario y equipo para el segundo semestre del año 2014			587,138.64	587,138.64



Asiento #6: compra de mobiliario y equipo al crédito.

El siguiente registro muestra la adquisición de maquinaria mobiliario y equipo al crédito:

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
120.05	Maquinaria y mobiliario y equipo		103,817.68	
110.06.01	Impuesto pagados por anticipado		15,572.652	
110.06.01.01	IVA 15%	15,572.652		
110.02	Cuentas por pagar			119,390.33
110.02.01	AGROEXPO	119,390.33		
*Reg. Compra de maquinaria mobiliario y equipo al crédito en el segundo semestre del año 2014			119,390.33	119,390.33

Los mobiliarios y equipo, maquinaria e implementos y el equipo rodante adquiridos son depreciados por el método de línea recta y no por el tiempo utilizado durante la cosecha, cabe destacar que la depreciación no se refleja en los estados financieros sino que se la disminuyen directamente a cada activo.

Asiento #7: depreciación de activo fijo.

En el registro siguiente se muestran la contabilización de las depreciaciones llevadas a cabo en el período abordado:

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
121	Depreciación		367,529.80	
121.01.02	Equipo rodante	340,484.81		
121.01.03	Maquinaria e implemento	9,908.13		
121.01.04	Mobiliario y Equipos	17,136.86		
120	Activo fijo			367,529.80
120.04	Equipo Rodante	340,484.81		
120.05	Maquinaria e Implemento	9,908.13		
120.06	Mobiliario y Equipos	17,136.86		
*Reg. Depreciación acumulada de los activos fijos utilizados por la empresa.			367,529.80	367,529.80



6.2.2.3. Mano de obra

La mano de obra en la empresa INTERAGRO se calcula en base a la producción, se posee un salario base al cual se le suma la comisión por producción sacada, a los salarios se les calculan las prestaciones sociales, todos los trabajadores se encuentran inscritos al INSS para lo cual se les hace todos los cálculos determinados, los salarios son pagados semanalmente como se detalla a continuación. (López, 2015)

Asiento #8: registro de salario.

En el registro siguiente se presenta el salario devengado por los trabajadores de la empresa.

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
611.01	Sueldos y Salarios		1,339,727.99	
611.01.02	Salarios	923,950.35		
611.01.03	Vacaciones	76,995.86		
611.01.04	Aguinaldo	76,995.86		
611.01.05	Indemnización	76,995.86		
611.01.10	INSS Patronal	166,311.06		
611.01.11	INATEC	18,479.00		
110.02	BANCOS			923,950.35
110.02.01	Cta. No. 1001xxxxxxxxxx BANPRO C\$	923,950.35		
210.04	Gastos acumulados por pagar			415,777.64
210.04.01.01	Vacaciones	76,995.86		
210.04.01.02	Aguinaldo	76,995.86		
210.04.01.03	Indemnización	76,995.86		
210.04.02.01	INSS Patronal	166,311.06		
210.04.02.02	INATEC	18,479.00		
	*Reg. Salario devengado por los trabajadores de la empresa.		1,339,727.99	1,339,727.99



6.2.2.4. Costos Indirectos de Producción

En cuanto al registro de los costos indirectos de producción, la empresa no se da a la tarea de acumularlos, de la misma manera que no llevan un formato que les facilite su recolección, ni realiza un asiento que identifique todos aquellos costos los cuales no tienen que ver directamente con el producto, en este caso los helechos.

Los costos indirectos de producción no se reflejan directamente por lo que no existe una cuenta en el catálogo de inventario de trabajo en proceso que es donde se muestran, pero el producto los lleva acumulados en todo el proceso productivo.

6.2.3. Acumulación de Costos

De la misma manera no llevan a cabo la recolección exhaustiva de la información sobre las entradas y salidas de los insumos utilizados en cada una de los procesos, no determinando lo que se utilizó en cada uno de ellos, llevándolos realmente de una manera general, es decir, lo que entra a bodega eso mismo sale, no se lleva un control de lo que se posee solamente se realizan compras cuando no existe el producto que se necesita aplicar, afectando la acción inmediata al momento de necesitar con urgencia un producto, ya sea por afectación de una plaga o una enfermedad.

Dentro de los formatos utilizados en la empresa INTERAGRO para la acumulación de costos se encuentra el de mano de obra siendo éste el que únicamente se posee, debido a la necesidad de tener un control sobre la producción sacada por cada trabajador para poder determinar el salario a percibir por cada uno de ellos, en cuanto al Kardex de inventario de cosecha, se lleva el inventario pero no el Kardex debido a que el producto cosechado es enviado totalmente ya sea para la exportación o la venta nacional debido a que se trabaja por pedidos, es decir, se cosecha solamente lo solicitado puesto que el Helecho tiene un período de vida relativamente corto de 40 días.

Cabe mencionar que no cuentan con una hoja de costo estándar que les ayude a facilitar la fijación de precios de venta así como los costos de producción en que se incurre.

De esta manera se lleva la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO, la cual no coincide con la teoría puesto que la acumulación de costos la llevan de una manera general y el costo del producto lo determina el valor de mercado.



6.3. Registros de los costos llevados por la empresa en el segundo semestre 2014 en relación a la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PyMES

Los registros llevados a cabo por la empresa INTERAGRO S.A. difieren con respecto a la aplicación de la sección 34 de la Norma Internacional de Información Financiera para las PyMES, siguiendo el modelo del costo se presentan a continuación los registros obtenidos de acuerdo a las especificaciones de la NIIF para PyMES, en relación a la contabilización de activos biológicos. .

6.3.1. Reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola.

La Norma reconoce como activo biológico a todo animal vivo o planta y para que éste se contabilice de acuerdo a la sección 34, la empresa INTERAGRO S.A. 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, por ende según la información recopilada y los datos obtenidos por el responsable de producción (Herrera, Responsable de Producción, 2015), la empresa entra dentro del rango estipulado por la NIIF al dedicarse a la siembra de helechos para su comercialización, habiendo un proceso previo para la transformación del activo.

6.3.1.1. Modelo del Costo

Las características estipuladas en la norma para la aplicación del modelo del costo en lugar del valor razonable son que, el activo no se pueda medir sin un esfuerzo desproporcionado, ya sea por su complejidad o que es un producto que no existe comúnmente en el mercado local, por ello no se tendrá como referencia el valor de mercado del producto, debido al hecho de que la empresa es productora y comercializadora de helechos, un producto agrícola el cual no es común su venta en el mercado local, también por los pocos productores existentes a nivel nacional el modelo a aplicar será el modelo del costo. .

6.3.1.2. Medición

Para que un activo biológico sea medido con el modelo del costo se deberá aplicar la siguiente fórmula estipulada por la sección 34 de la NIIF para PyMES en el párrafo 34.8:

Costo* – (Depreciación acumulada + Pérdida por deterioro) = Costo del activo biológico



*Los componentes del costo de un activo biológico son:

- El precio de adquisición que comprende los honorarios legales, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, pueden incluirse los costos de entrega y todos los costos incurridos hasta el momento de que el activo genere la primera producción.

En el costo de adquisición según la información brindada por la contadora externa (López, 2015) durante el período trabajado, no se refleja debido a que no se importó el rizoma, puesto que la siembra la realizaron en cospe.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados como es el caso de la empresa INTERAGRO S.A, independientemente de la manera en que se mida su activo, medirá todos los productos agrícolas procedentes de dicho activo en el punto de cosecha y recolección, al valor razonable menos los costos estimados de venta.

6.3.2. Registro contable de los costos

La NIIF para Pymes en su sección 34 Actividades Especiales-Agricultura muestra la manera de llevar a cabo el registro de los costos, pero ello, al momento de la cosecha, es decir, al momento de que un Activo Biológico se convierte en un Producto Biológico, para los registros anteriores, es decir durante el proceso productivo se aplicará las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la Norma 41 Agricultura.

En los registros contables llevados a cabo por la empresa INTERAGRO S.A. no se refleja la acumulación de los costos incurridos durante el proceso productivo, es decir, no se lleva un control exhaustivo de ellos, de igual manera tampoco se aplica una contabilidad propia de su rubro que esté regida por la NIC 41, la cual nos muestra la manera en que se deben llevar a cabo los registros en una empresa del ámbito agropecuario, dicha norma estipula que los costos deben ser acumulados en cada una de las etapas del proceso productivo, la manera en que la empresa lleva a cabo los registros es mediante el registro general de cada una de las cuentas, no determinando en cual etapa del proceso productivo se incurrieron cada uno de los elementos del costo como lo son mano de obra directa (MOD), los insumos y suministros directos (ISD) y los costos indirectos de producción (CIP), estos últimos no tomándolos en cuenta, es decir, no reflejándolos ni catalogándolos como lo que realmente son, costos indirectos.



A continuación se reflejan la forma en la cual se deberían realizar los registros de los elementos del costo para su correcta acumulación en cada una de las etapas del proceso productivo, de igual manera se muestra la contabilización y acumulación de los costos indirectos de producción (mano de obra indirecta, insumos y suministros indirectos, y otros CIP).

La acumulación de los costos se dan en dos momentos: durante el desarrollo del helecho, que es la etapa que abarca desde la siembra hasta la primera producción, dichos costos serán prorrateados en forma de depreciación durante los años de vida útil de la planta Helecho hoja de cuero, y la etapa productiva en la cual la planta comienza a producir y de igual manera se comienzan a acumular los costos que determinaran el costo unitario del activo biológico.

A continuación se muestra el registro y acumulación de los insumos y suministros directos utilizados durante la etapa de desarrollo del activo biológico, denominando la cuenta de inventario de trabajo en proceso como inventario de activo biológico en desarrollo, debido a términos que estipula la sección 34 de la NIIF para PyMES.

Asiento #1: Registro de insumos en el desarrollo del helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.02	Activo biologico en desarrollo		109,811.27	
110.06.02.04	Herbicidas	18,274.41		
110.06.02.05	Fertilizantes	25,697.57		
110.06.02.06	Plaguicida	20,885.04		
110.06.02.07	Inseticida	21,355.90		
110.06.02.08	Fungicidas	22,279.85		
110.06.02.09	Materia Orgánica	1,318.50		
110.06.01	Inventario de insumos y suministros			109,811.27
110.06.01.02	Herbicidas	18,274.41		
110.06.01.03	Fertilizantes	25,697.57		
110.06.01.04	Plaguicida	20,885.04		
110.06.01.05	Inseticida	21,355.90		
110.06.01.06	Fungicidas	22,279.85		
110.06.01.07	Materia Orgánica	1,318.50		
Reg. Aplicación de productos químicos utilizados en la siembra y durante el período de crecimiento del segundo semestre 2014			109,811.27	109,811.27

Durante el proceso de desarrollo del helecho se utilizaron herbicidas que sirvieron para la eliminación de hierbas en el terreno destinado a la siembra, también durante el proceso se utilizaron fertilizantes, plaguicidas, insecticidas fungicidas, que son aplicados para combatir diferentes enfermedades y plagas, de igual manera para obtener un óptimo desarrollo, sin olvidarse de la materia orgánica que permite la vida del helecho debido a que es una planta parásito.



Durante el segundo semestre del año 2014 la empresa INTERAGRO S.A. incurrió en una serie de costos, los cuales no son directamente atribuibles al activo biológico debido a que se utilizaron para el transporte y aplicación de los insumos, pero si siendo necesarios para su cuidado y desarrollo.

La empresa no lleva un registro de la acumulación y contabilización de los costos indirectos incurridos, por ello se presenta a continuación el siguiente asiento que estipula la contabilización de los insumos indirectos utilizado

Asiento #2: Registro de costos indirectos de producción en el desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos indirectos de producción en desarrollo		4,233.86	
110.06.04.01	Materiales indirectos	4,233.86		
110.06.01	Inventario de insumos y suministros			4,233.86
110.06.01.08	Gasolina	3,128.00		
110.06.01.09	Lubricantes	1,105.86		
Reg. Uso de gasolina y lubricantes para camioneta y bombas de fumigación			4,233.86	4,233.86

En los siguientes asientos se presenta el registro y acumulación de la mano de obra incurrida por la empresa INTERAGRO S.A., catalogándola en directa e indirecta, de igual manera en dependencia de su disponibilidad se clasifica en permanente y temporal.

Durante el desarrollo del helecho se incurrió en mano de obra permanente para la realización de las diferentes actividades, propias del cultivo del helecho.

En los registros elaborados por la empresa INTERAGRO no hicieron la separación de lo que son los sueldos y salarios, las prestaciones sociales y los aportes al estado según lo reflejado en el catálogo de cuentas que poseen, por lo tanto en este registro se realiza la debida contabilización de éstos.

Asiento #3: Registro de mano de obra temporal en el desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.02	Activo biologico en desarrollo		331,262.06	
110.06.02.01	Preparacion de terreno	60,542.72		
110.06.02.02	Siembra	75,464.00		
110.06.02.03	Resiembra	33,050.00		
110.06.02.05	Fertilizacion	60,550.00		
110.06.02.10	Riego	45,420.00		
110.06.02.11	Fumigacion	56,235.34		
210.04	Sueldos y salarios por pagar			228,456.59
210.04.01	Salarios	228,456.59		
210.05.01	Prestaciones sociales			57,114.15
210.05.01.01	Vacaciones	19,038.05		
210.05.01.02	Aguinaldo	19,038.05		
210.05.01.03	Indemnización	19,038.05		
210.05.02	Aportes al Estado			45,691.32
210.05.02.01	INSS patronal	41,122.19		
210.05.02.02	INATEC	4,569.13		
Reg. Acumulación de mano de obra utilizadas en labores de siembra y cuidado del helecho durante el segundo semestre 2014			331,262.06	331,262.06



Registro de contabilización de costos de los trabajadores temporales de la empresa INTERAGRO S.A, a los cuales no se les calcula prestaciones sociales y aportes al estado, debido a que solo son contratados para agilizar la preparación de un pedido.

Asiento #4: Registro de mano de obra temporal en el desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos Indirectos de producción en desarrollo		16,613.11	
110.07.02.01	Mano de obra temporal	16,613.11		
210.04	Sueldos y salarios por pagar			16,613.11
210.04.01	salarios	16,613.11		
Reg. mano de obra temporal de la empresa INTERGRO S,A			16,613.11	16,613.11

Registro de acumulación de costos de la mano de obra indirecta de los costos del activo en desarrollo.

El siguiente asiento no es registrado por la empresa INTERAGRO debido a que no separa la mano de obra directa de la mano de obra indirecta, esta última conformada por dos cocineras que se encargan de elaborar la comida para los trabajadores de ésta.

Asiento #5: Registro de mano de obra indirecta en el desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos indirectos de produccion en desarrollo		20,647.71	
110.07.02.02	cocineras	20,647.71		
210.04	Sueldos y salarios por pagar			14,239.80
210.04.01	Salarios	14,239.80		
210.05.01	Prestaciones sociales			3,559.95
210.05.01.01	Vacaciones	1,186.65		
210.05.01.02	Aguinaldo	1,186.65		
210.05.01.03	Indemnización	1,186.65		
210.05.02	Aportes al Estado			2,847.96
210.05.02.01	INSS patronal	2,563.16		
210.05.02.02	INATEC	284.80		
Reg. Acumulación de mano de obra utilizadas en labores de siembra y cuidado del helecho durante el segundo semestre 2014			20,647.71	20,647.71



El siguiente asiento muestra el registro de la depreciación acumulada durante el segundo semestre del año 2014, para el cual se utiliza el método de línea recta no aplicando un valor residual.

La empresa INTERAGRO al registrar la depreciación disminuye directamente el valor depreciado en el valor en libro, siendo la correcta forma de aplicación la siguiente:

Asiento #6: Registro de otros costos indirectos de producción incurridos durante el desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.08	Otros costos indirectos de produccion en desarrollo		79,007.73	
110.08.01	Depreciacion de edificio	1,086.95		
110.08.02	Depreciacion Equipo de bombeo	40,504.87		
110.08.03	Depreciacion Tanque	2,851.12		
110.08.04	Depreciacion Aspersiones	1,679.51		
110.08.05	Depreciacion Equipo de Riego	2,346.83		
110.08.06	Depreciacion Motor estacionaria Honda	1,045.37		
110.08.07	Depreciacion Generador Yamaha 2600w	522.04		
110.08.08	Depreciacion Herramientas Menores	28,971.04		
121.01	Depreciacion acumulada			79,007.73
121.01.01	Edificio	1,086.95		
121.01.02	Equipo de bombeo	40,504.87		
121.01.03	Tanque	2,851.12		
121.01.04	Aspersiones	1,679.51		
121.01.05	Equipo de riego	2,346.83		
121.01.06	Motor Estacionaria Honda	1,045.37		
121.01.07	Generador Yamaha 2600w	522.04		
121.01.08	Herramientas menores	28,971.04		
Reg. Acumulación de depreciacion de otros costos indirectos de produccion			79,007.73	79,007.73

Acumulación de los costos indirectos de producción y otros costos indirectos de producción en la cuenta de Costos de activo biológico en desarrollo, al final de la etapa de desarrollo.

Asiento #7: Registro de acumulación de costos indirectos y otros costos indirectos.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.02	Activo biológico en desarrollo		103,889.30	
110.06.02.14	Costos indirectos de producción	24,881.57		
110.06.02.15	Otros costos indirectos de producción	79,007.73		
110.06.04	Costos indirectos de producción en desarrollo			24,881.57
110.06.04.01	Materiales indirectos	4,233.86		
110.06.04.02	Mano de obra inidrecta	20,647.71		
110.08	Otros costos indirectos de producción en desarrollo			79,007.73
110.08.01	Depreciacion de edificio	1,086.95		
110.08.02	Depreciacion Equipo de bombeo	40,504.87		
110.08.03	Depreciacion Tanque	2,851.12		
110.08.04	Depreciacion Aspersiones	1,679.51		
110.08.05	Depreciacion Equipo de Riego	2,346.83		
110.08.06	Depreciacion Motor estacionaria Honda	1,045.37		
110.08.07	Depreciacion Generador Yamaha 2600w	522.04		
110.08.08	Depreciacion Herramientas Menores	28,971.04		
Reg. Acumulación de costos indirectos de producción y otros costos indirectos.			103,889.30	103,889.30



Todos los costos acumulados durante el proceso de desarrollo de los helechos serán depreciados mediante el método de línea recta, durante el período de vida útil de este, el cual es de 5 años a partir de la primera producción, esto debido a lo estipulado por la Norma Internacional de Información Financiera en su sección 34.

Registro y acumulación de los insumos y suministros directos utilizados durante la etapa de producción del activo biológico, denominando la cuenta de acumulación de los costos, Costos de activo biológico en producción.

Asiento #8: Registros de insumos y suministros en el proceso de producción del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.03	Activo biologico en producción		306,613.73	
110.06.03.02	Herbicidas	51,025.59		
110.06.03.03	Fertilizantes	71,752.44		
110.06.03.04	Plaguicida	58,314.96		
110.06.03.05	Inseticida	59,629.70		
110.06.03.06	Fungicidas	62,209.55		
110.06.03.07	Materia Orgánica	3,681.50		
110.06.01	Inventario de insumos y suministros			306,613.73
110.06.01.02	Herbicidas	51,025.59		
110.06.01.03	Fertilizantes	71,752.44		
110.06.01.04	Plaguicida	58,314.96		
110.06.01.05	Inseticida	59,629.70		
110.06.01.06	Fungicidas	62,209.55		
110.06.01.07	Materia Orgánica	3,681.50		
Reg. Aplicación de productos químicos utilizados durante la etapa de producción del segundo semestre 2014			306,613.73	306,613.73

En el siguiente registro se muestra la contabilización de los insumos y suministros indirectos incurridos en la empresa INTERAGRO S.A durante el segundo semestre del año 2014 llevado a cabo durante la producción del Helecho, cabe mencionar que este registro no es llevado por la empresa.

Asiento #9: Registro de los insumos y suministros indirectos incurridos por la empresa durante la producción.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos indirectos de producción		11,839.70	
110.06.04.01	Materiales indirectos	11,839.70		
110.06.01	Inventario de insumos y suministros			11,839.70
110.06.01.08	Gasolina	8,747.24		
110.06.01.09	Lubricantes	3,092.46		
Reg. Uso de gasolina y lubricantes para camioneta y bombas de fumigación			11,839.70	11,839.70



Registro y acumulación de la mano de obra incurrida por la empresa INTERAGRO S.A. para los trabajadores permanentes, que se encuentran siempre dentro de las instalaciones de la empresa prestando sus servicios durante el proceso de producción del Helecho Hoja de Cuero, registrándose de una manera distinta a la utilizada por la empresa, puesto que ellos no hacen la separación de las prestaciones sociales y los aportes al Estado.

Asiento #10: Registro y acumulación de la mano de obra temporal incurrida por la empresa en el momento de la producción.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.03	Activo biologico en producción		924,945.96	
110.06.03.01	Resiembra	100,560.00		
110.06.03.03	Fertilizacion	194,157.66		
110.06.03.08	Riego	165,956.00		
110.06.03.09	Fumigacion	184,214.30		
110.06.03.10	Cosecha	149,580.00		
110.06.03.11	Empaque	130,478.00		
210.04	Sueldos y salarios por pagar			637,893.76
210.04.01	Salarios	637,893.76		
210.05.01	Prestaciones sociales			159,473.44
210.05.01.01	Vacaciones	53,157.81		
210.05.01.02	Aguinaldo	53,157.81		
210.05.01.03	Indemnización	53,157.81		
210.05.02	Aportes al Estado			127,578.75
210.05.02.01	INSS patronal	114,820.88		
210.05.02.02	INATEC	12,757.88		
Reg. Acumulación de mano de obra utilizadas en labores productivas del helecho durante el segundo semestre			924,945.96	924,945.96

Trabajadores temporales los cuales son contratados en el período de producción donde se necesita sacar un pedido de manera más eficiente, a los cuales no se les calculan las prestaciones sociales ni los aportes al Estado, ya que su trabajo no es por un tiempo indefinido.

El desglose de las actividades realizadas por los trabajadores y los salarios acumulados para cada actividad es el siguiente:

Actividad	Pago de mano de obra
Resiembra	10,240.00
Fertilizacion	10,796.90
Riego	2,650.00
Fumigacion	8,400.00
cosecha	11,300.00
empaque	3,000.00
Total mano de obra	46,386.90



El asiento contable es el siguiente:

Asiento #11: Registro de mano de obra temporal en la producción del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos indirectos de producción en producción		46,386.90	
110.06.04.02.01	Mano de obra temporal	46,386.90		
210.04	Sueldos y salarios			46,386.90
210.04.01	Salarios	46,386.90		
Reg. Salario de mano de obra temporal en la empresa INTERAGRO			46,386.90	46,386.90

Registro de la mano de obra indirecta, la cual la constituyen dos personas las que se encargan de elaborar el alimentos para los trabajadores.

Este asiento no es realizado por la empresa INTERAGRO S.A debido a que no separan la mano de obra directa de la indirecta, es decir, hacen un solo registro para ambas

Asiento #12: Registro de la mano de obra indirecta en la producción del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.04	Costos indirectos de producción en producción		57,652.29	
110.06.04.02.02	cocineras	57,652.29		
210.04	Sueldos y salarios por pagar			39,760.20
210.04.01	Salarios	39,760.20		
210.05.01	Prestaciones sociales			9,940.05
210.05.01.02	Vacaciones	3,313.35		
210.05.01.03	Aguinaldo	3,313.35		
210.05.01.04	Indemnización	3,313.35		
210.05.02	Aportes al Estado			7,952.04
210.05.02.01	INSS patronal	7,156.84		
210.05.02.02	INATEC	795.20		
Reg. Acumulación de mano de obra utilizadas en labores de siembra y cuidado del helecho durante el segundo semestre 2014			57,652.29	57,652.29

Detalle y registro de otros costos indirectos de producción incurridos durante el segundo semestre 2014.

Asiento del registro de depreciación acumulada por el método de línea recta en el segundo semestre del año 2014 durante el proceso de producción de los Helechos, siendo esta la manera correcta de su registro y no de la manera llevada a cabo por la empresa, puesto que esta le disminuyen el costo de la depreciación al valor en libros.



Asiento #13: Registro de otros costos indirectos de producción incurridos durante la etapa de producción del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.08	Otros costos indirectos de produccion en produccion		220,609.08	
110.08.01	Depreciacion acumulada de edificio	3,039.59		
110.08.02	Depreciacion equipo de bombeo	113,097.22		
110.08.03	Depreciacion de tanque	7,960.88		
110.08.04	Depreciacion de aspersores	4,689.49		
110.08.05	Depreciacion de equipo de Riego	6,552.79		
110.08.06	Depreciacion motor estacionaria Honda	2,918.86		
110.08.07	Depreciacion generador Yamaha 2600w	1,457.63		
110.08.08	Depreciacion de herramientas Menores	80,892.62		
121.01	Depreciacion acumulada			220,609.08
121.01.01	Edificio	3,039.59		
121.01.02	Equipo de bombeo	113,097.22		
121.01.03	Tanque	7,960.88		
121.01.04	Aspersores	4,689.49		
121.01.05	Equipo de riego	6,552.79		
121.01.06	Motor estacionaria Honda	2,918.86		
121.01.07	Generador Yamaha 2600w	1,457.63		
121.01.08	Herramientas menores	80,892.62		
Reg. Acumulación de depreciacion de otros costos indirectos de produccion			220,609.08	220,609.08

Acumulación de los costos indirectos en producción en la cuenta de Costos de activo biológico en producción, al final de la etapa de producción.

Asiento #14: Registros de los costos indirectos y otros costos indirectos de producción acumulados al final de la producción.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.03	Activos biológico en producción		290,052.83	
110.06.03.14	costos indirectos de producción en desarrollo	69,443.75		
110.06.03.14	otros costos indirectos de producción	220,609.08		
110.06.04	costos indirectos en producción			69,443.75
110.06.04.01	materiales indirectos	11,791.46		
110.06.04.02	mano de obra de indirecta	57,652.29		
110.08	otros costos indirectos de producción			220,609.08
110.08.01	Depreciacion acumulada de edificio	3,039.59		
110.08.02	Depreciacion equipo de bombeo	113,097.22		
110.08.03	Depreciacion de tanque	7,960.88		
110.08.04	Depreciacion de aspersores	4,689.49		
110.08.05	Depreciacion de equipo de Riego	6,552.79		
110.08.06	Depreciacion motor estacionaria Honda	2,918.86		
110.08.07	Depreciacion generador Yamaha 2600w	1,457.63		
110.08.08	Depreciacion de herramientas Menores	80,892.62		
Reg. Acumulacion de costo indirectos de producción en producción			290,052.83	290,052.83



6.3.3. Cuadro comparativo de los registros contables llevados a cabo por la empresa INTERAGRO en relación a la aplicación de la NIIF para PyMES sección 34.

	INTERAGRO S.A.	NIIF para PyMES (Sección 34)
Registro	<ul style="list-style-type: none"> • Poseen un solo registro contable para un mes. • Dentro de los registros contables los costos indirectos de producción incurridos durante el período no son reflejados. • La depreciación es disminuida directamente al valor en libros. • Para el registro de mano de obra de utilizan una sola cuenta sin separar las prestaciones sociales de los aportes al Estado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se elabora un registro por cada uno de los elementos del costo (mano de obra directa, materiales directos y los costos indirectos de producción.) • Los costos indirectos de producción son reflejados de manera independiente de los costos directos como lo son: mano de obra, materiales directos e incluyendo los otros CIP. • La depreciación es catalogada como un costo indirecto y dependiendo de su naturaleza también puede ser un gasto de administración o un gasto de venta. • Para el registro de mano de obra se reflejan por separado las prestaciones sociales de los aportes al Estado.
Acumulación	<ul style="list-style-type: none"> • La acumulación de los costos no se realiza de manera detallada, y el precio de venta está estipulado por el mercado. • En la acumulación general de los costos que se realizan van incluidas la mano de obra, materiales, CIP y otros CIP, no determinando el monto de cada uno de ellos por separado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se detallan los costos en que se van incurriendo durante el periodo para llegar a conocer el costo unitario real. • Para la acumulación de los costos se calcula el monto para cada uno de los elementos del costo (mano de obra directa, materiales directos, CIP y otros CIP.) para su debido registro. • Se da el cambio de los nombres de las cuentas de inventario que según esta norma se denominan activos biológicos (Inventario de activo



		biológico en desarrollo, Inventario de activo biológico en producción y producto agrícola.)
Estimación	<ul style="list-style-type: none"> No llevan a cabo ningún cálculo para la estimación ni de las pérdidas por deterioro ni de la depreciación del cultivo. 	<ul style="list-style-type: none"> Los costos acumulados durante el desarrollo del cultivo son prorrateados durante su vida útil como depreciación. Se estipula un porcentaje de la cosecha para la pérdida por deterioro, es decir cuando la planta es afectada por las diferentes plagas y enfermedades.

Según lo estipulado en la Norma Internacional De Información Financiera en su sección 34 (Actividades Especiales) los cambios que surgen en los registros aplicando la norma, radica básicamente en la variación del nombre de las cuentas a utilizar, siendo ellas las de inventario, que, por consiguiente se denominan activos biológicos, de igual manera su variación se basa en los momentos en que se acumulan los costos, debido a que estipula que aquellos costos acumulados durante el desarrollo de la planta antes de su primera producción, debe ser considerado un monto a depreciar durante el periodo de vida útil del activo biológico, y los costos acumulados durante la producción son los que generarán el costo del activo biológico total y unitario en dependencia del número de unidades que se posee.

Las demás variaciones existentes en cuanto a registros contables, se generan debido a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41 Agricultura), puesto que la empresa INTERAGRO S.A no aplica una contabilidad de dicho rubro, de igual manera existen asientos contables que no cumplen con lo estipulado según las NIC, ni ninguno de los principios que rigen la contabilidad.



6.4 Cambios que se dan en la acumulación de costos al aplicar las NIFF para PYMES.

Para el cálculo de los costos totales a los unitarios se debe conocer el número de plantas de Helecho existentes, en la empresa INTERAGRO S.A. no se pueden dar un dígito exacto de ellas pero si se puede sacar un aproximado en base a la experiencia del Responsable de Producción, quien nos explicó que el número de plantas que pueden desarrollarse en un metro cuadrado de un banco son 9, debido a que deben tener el suficiente espacio para su óptimo desarrollo, y tomando en cuenta que los lotes tienen 12 metros de largo y que existen en total 9,000 se pudo generar a partir de esta información un número aproximado de plantas, los cálculos realizados se muestran a continuación: (Herrera, Responsable de Producción, 2015)

Cálculo del total de plantas en los 15 lotes	
Empresa INTERAGRO S.A.	
Total de lotes	15
Nº de bancos por lote	x 600
Total de bancos	= 9000
Medida del lote	12m
Plantas por metro cuadrado	9und
Total de plantas por banco	= ... 108
Plantas por lote	972000 =

De las 972,000 plantas que posee la empresa INTERAGRO S.A. existen las que son atacadas por diferentes enfermedades y plagas generando deterioro en ellas, por ende su inutilización, en especial las que son afectadas por Antracnosis debido a que se debe cortar un metro cuadrado de los alrededores de la planta por ser altamente contagiosa.

Debido a lo anteriormente mencionado y a lo estipulado por la Norma Internacional de Información Financiera en la sección 34.8, se determinó un porcentaje para la pérdida por deterioro tomando en cuenta todos los aspectos que causan un daño al cultivo, estableciéndolo en un 1% del total de plantas existentes, para obtener el costo.

$$\text{Pérdida por deterioro} = 1\% \text{ del total de plantas de Helecho Hoja de Cuero.}$$



$$\text{Pérdida por deterioro} = 1\% \times 972,000$$

$$\text{Pérdida por deterioro} = 9720 \text{ plantas en total}$$

Al obtener la pérdida por deterioro se necesita saber monto destinado a la depreciación durante el segundo semestre del año 2014, esto mediante el método de línea recta utilizando el monto acumulado durante el desarrollo de la planta.

Costos acumulados durante el desarrollo

Insumos	109811.2725
Mano de obra directa	347875.17
costos indirectos de producción	103889.304
Total	561575.7465

Monto anual de depreciación:

$$\frac{561,575.75}{5 \text{ años de vida útil}} = 112,315.15$$

Monto de depreciación para el segundo semestre del 2014, para el cual primero se obtuvo el monto depreciado mensualmente para luego ser multiplicado por los seis meses que conforman el segundo semestre del año 2014.

$$9,359.60 \times 6 \text{ meses} = 56,157.57$$

Para determinar el monto aplicado a la pérdida por deterioro se multiplica las unidades estipuladas por el costo unitario de las plantas de helechos.

Costo total de producción: 2,051,012.44, el cual está conformado por los insumos utilizados, la mano de obra directa los costos indirectos de producción y otros costos indirectos de producción, como se detalla a continuación:

Insumos	412,743.50
mano de obra directa	1,319,207.98
costos indirectos de producción	98,451.88
otros costos indirectos de producción	220,609.08



Total plantas: 972,000

Obteniendo el monto del costo total se divide entre el número de unidades para generar el costo unitario el cual será utilizado para el cálculo de la pérdida por deterioro y posteriormente la aplicación de la formula estipulada por la NIIF en la sección 34.8.

$$\text{Costo unitario} = 2,051,012.44 / 972,000$$

$$\text{C.U.} = 2.11$$

Para la empresa INTERAGRO S.A. el Costo Unitario se valúa en lo siguiente:

$$\text{Costo Unitario} = 2,612,588.19 / 972,000$$

$$\text{Costo Unitario} = 2.69$$

El cambio del valor del costo unitario con respecto a la aplicación de la NIIF para PyMES es de 0.58, debido a que los costos acumulados durante el período de desarrollo son depreciados a lo largo de la vida útil del cultivo.

Al multiplicar el costo unitario por el total de unidades determinadas como pérdidas por deterioro se obtiene en monto de la pérdida por deterioro, así aplicando la fórmula de la norma el costo neto de la producción correspondiente a los 6 meses se determina de la siguiente manera:

Costo – (Depreciación acumulada + Pérdida por deterioro) = Costo del activo biológico

$$\begin{aligned} \text{Costo del activo biológico} &= 2,051,012.44 - (56,157.57 + (2.11 * 9,720 \text{ unidades})) \\ &= 2,051,012.44 - (56,157.57 + 20,510.12) \\ &= 1,974,344.75 \end{aligned}$$

En base a la información obtenida para la empresa INTERAGRO S.A. el costo del activo biológico no varía de 2,612,588.19 debido a que no calcula depreciación ni pérdida por deterioro.

Para la medición de los productos agrícolas cosechados en el punto de cosecha o recolección, se aplica el valor razonable independientemente de que la aplicación de la sección 34 que se haga sea el del modelo del costo, para la venta de helechos se estipula un valor de C\$ 15.00 por ramo, teniendo como experiencia la empresa que de una planta de helechos se sacan de cuatro a cinco hojas óptimas para la venta se determina que el total de ramos aproximados que produce la empresa es de 212,663, para sacar costos netos se debe incluir lo que son los gastos de ventas y los de administración los cuales se detallan a continuación.



El producto entrará al inventario de producto agrícola con el valor razonable obtenido, es decir el valor que tiene para su venta su registro sería el siguiente:, al cual se le agregarían los gastos de venta y de administración.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
110.06.05	Producto agrícola		3,189,960.00	
110.06.05.01	Helechos	3,189,960.00		
110.06.03	Costo de activo biológico en producción			2,583,521.91
310.02	Utilidades			606,438.09
310.02.02	Utilidad o pérdida del período actual			
Reg. Traslado de los costos del activo biologico en producción al producto agrícola			3,189,960.00	3,189,960.00

Asiento de registro de gastos de venta en la etapa de desarrollo del Helecho

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
610	Gastos de venta de producción en desarrollo		89,785.84	
610.01.26	Depreciación acumulada de vehiculo	89,785.84		
121.01	Depreciacion acumulada			89,785.84
121.01.15	Vehiculo	89,785.84		
Reg. Gastos de venta de producción en desarrollo			89,785.84	89,785.84

Asiento de registro de gastos de administración en la etapa del desarrollo del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
612.01	Gastos de administración de produccion en desarrollo		2,319.08	
612.01.32	Depreciacion de mesas Plásticas	25.84		
612.01.32	Depreciacion Computadoras	1,642.26		
612.01.32	Depreciacion de Escritorio	277.05		
612.01.32	Depreciacion Bomba de Mochila	33.75		
612.01.32	Depreciacion de Archivador	115.73		
612.01.32	Depreciacion de Impresoras	224.45		
121.01	Depreciacion acumulada			2,319.08
121.01.09	Mesas Plásticas	25.84		
121.01.10	Computadoras	1,642.26		
121.01.11	Escritorio	277.05		
121.01.12	Bomba de Mochila	33.75		
121.01.13	Archivador	115.73		
121.01.14	Impresoras	224.45		
Reg. Gastos de administracion de produccion en desarrollo			2,319.08	2,319.08

Asiento de registro de gastos de venta en la etapa de producción del Helecho.

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
610	Gastos de venta de producción en desarrollo		250,698.96	
610.01.26	Depreciación acumulada de vehiculo	250,698.96		
121.01	Depreciacion acumulada			250,698.96
121.01.15	Vehiculo	250,698.96		
Reg. Gastos de venta de producción en producción			250,698.96	250,698.96



Asiento de registro de gastos de administración en la etapa de producción del Helecho

Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
612.01	Gastos de administración de producción		6,475.34	
612.01.32	Depreciacion de mesas Plásticas	72.16		
612.01.32	Depreciacion Computadoras	4,585.51		
612.01.32	Depreciacion de Escritorio	773.58		
612.01.32	Depreciacion Bomba de Mochila	94.25		
612.01.32	Depreciacion de Archivador	323.14		
612.01.32	Depreciacion de Impresoras	626.70		
121.01	Depreciacion acumulada			6,475.34
121.01.09	Mesas Plásticas	72.16		
121.01.10	Computadoras	4,585.51		
121.01.11	Escritorio	773.58		
121.01.12	Bomba de Mochila	94.25		
121.01.13	Archivador	323.14		
121.01.14	Impresoras	626.70		
Reg. Gastos de administracion de produccion en producción.			6,475.34	6,475.34

Una vez generados cada uno de los datos anteriores, se realizan los cálculos para la obtención de la pérdida o ganancia del período, reflejando las diferencias entre la aplicación de la Norma y los registros llevados a cabo por la empresa INTERAGRO.

6.4.1. Comparación del estado de resultado de la empresa INTERAGRO en relación a la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 34.

Estado de resultado II semestre empresa INTERAGRO			Estado de resultado según la Sección 34		Diferencia
Ventas	15*212,664	C\$ 3,189,960.00	C\$ 3,189,960.00		
costo de venta	-	C\$ 1,974,344.75	C\$ 2,612,588.19		
utilidad bruta	=	C\$ 1,215,615.25	C\$ 577,371.81		
Gastos operacionales	-	C\$ 349,275.12	C\$ 349,275.12		
Gastos de venta	340480.7				
Gastos de administracion	8794.42				
Utilidad operacional	=	C\$ 866,340.13	C\$ 228,096.69		
Gastos financieros	-	C\$ -	C\$ -		
Utilidad antes de impuestos y reserva	=	C\$ 866,340.13	C\$ 228,096.69	C\$ 638,243.44	
IR	- 30%	C\$ 259,902.04	C\$ 68,429.01		
Reserva legal	-	C\$ -	C\$ -		
Utilidad neta del ejercicio	=	C\$ 606,438.09	C\$ 159,667.68	C\$ 446,770.41	

La diferencia monetaria existente al final del período al aplicar la NIIF para PyMES es de 446,770.41 debido a la no aplicación de depreciación al cultivo y el no cálculo de la pérdida por deterioro existente.



En la empresa INTERAGRO S.A. la manera en que llevan a cabo la acumulación de los costos se encuentra muy lejos de lo que es la forma óptima de llevarlo a cabo, debido a que no hacen un registro específico donde se dé su acumulación y catalogación, de igual manera no distinguen en los asientos contables los costos directos de aquellos indirectos, haciendo difícil la evaluación de los estados financieros y de la producción llevada a cabo, no poseen una hoja de costos que soporte y constate el costo unitario de cada una de las plantas así como de la producción de un ramo de helechos, mostrando información muchas veces irreal, por la mala clasificación de los costos incurridos.



VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación realizada a la empresa INTERAGRO S.A. para determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción se concluyó que:

- El proceso productivo llevado a cabo por la empresa INTERAGRO S,A da inicio con la preparación del terreno, lo cual es esencial para la obtención de un producto óptimo, seguido de la siembra del Helecho Hoja de Cuero, etapa en la cual intervienen una serie de insecticidas, herbicidas y fungicidas, para el cuidado, manejo y prevención de enfermedades en la planta, siendo éste acertado con respecto a los estudios realizados anteriormente por diferentes Ingenieros expertos en el tema, presentando la desventaja de que no se lleva el registro de las entradas y salidas de insumos, los costos indirectos de producción a los que se incurre durante la cosecha y la mano de obra, la cual si poseen formato pero este no está completo.
- No se lleva un registro contable de todas las actividades llevadas a cabo durante los diferentes procesos del cultivo de los helechos, destacándose entre estas el registro de los costos indirectos de producción los cuales los acumulan en general, es decir, no hay un asiento específico para estos, de igual manera no llevan formatos que les sirvan de soporte para facilitar el control de las entradas y salidas de los insumos utilizados en el cultivo, utilizando únicamente el formato para el control del registro de mano de obra considerándolo de mucha importancia para poder determinar el salario que devenga cada trabajador.
- Surgen diversos cambios al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (sección 34 Actividades Especiales) siendo estos: el cambio de los nombres de las cuentas de inventario que según esta norma se denominan activos biológicos, de igual manera se da en el momento de la acumulación de los costos, puesto que estipula que los costos durante el desarrollo de la planta antes de su primera producción deben ser considerados un monto a depreciar de acuerdo a la vida útil del activo biológico, y los costos acumulados durante la producción son los que generarán el costo del activo biológico total y unitario.



- La acumulación de los costos no se visualizan de manera óptima dentro de ninguno de los registros de la empresa INTERAGRO S.A., al aplicar la NIIF para PyMES surgen muchos cambios sobre todo en la clasificación de los costos, además de que se lleva un registro por cada uno de los elementos del costo para determinar la ganancia o pérdida obtenida en el período, de la misma forma establece la aplicación de fórmulas y disposiciones de la manera de llegar a conocer el costo.



VII. RECOMENDACIONES

- Utilizar formatos de entradas y salidas de los insumos, puesto que con el uso de estos le permite a la empresa definir los productos y materiales que se necesitan, de igual manera les servirá para mantener en orden el inventario al igual formatos donde registren las horas utilizadas de los activos fijos para el registro y aplicación a la etapa de la cosecha, lo que les permitirá un mejor uso y control de estos.
- Aplicar métodos de depreciación de línea recta y no disminuirla directamente a los activos fijos.
- Utilizar formatos que les facilite la recolección de datos para la acumulación de los costos indirectos de producción, de igual manera realizar un asiento que permita la identificación de estos.
- Realizar los registros contables según Normas Internacionales de Información Financiera (sección 34 actividades especiales) para establecer los procedimientos específicos para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos.
- Definir políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos lo cual lo pueden lograr mediante la creación de manuales que contengan los pasos a seguir para completar los procedimientos que conllevan a cumplir las políticas establecidas.



VIII. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, J. O. (19 de Mayo de 2015). Ingeniero Agropecuario. (A. Aguirre, & Y. Blandon, Entrevistadores)
asturnatura.com. (15 de 06 de 2015). Obtenido de
<http://www.asturnatura.com/articulos/helechos/heleii.php>
- Clowes Beccles, W. (julio de 2009). *mef.gob.pe*. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf
- Fundación Hogares Juveniles Campesinos. (2008). Alelopatía y flores. (A. Palomino, Ed.)
Desarrollo Endógeno Agropecuario, 49-50.
- Gómez, G. (11 de noviembre de 2001). *gestiopolis.com*. Obtenido de
<http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Herrera, A. (19 de Mayo de 2015). Responsable de Producción. (A. Aguirre, & Y. Blandón, Entrevistadores)
- Herrera, A., & Blandón, O. (19 de Mayo de 2015). Cosecha y Poscosecha. (A. Aguirre, & Y. Blandón, Entrevistadores)
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial* (Decimosegunda ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Larousse, S.A. (2012). *El Pequeño Larousse Ilustrado*. México, D.F.: Ediciones Larousse, S.A. de C.V. Recuperado el 5 de Abril de 2015
- López, K. (8 de Agosto de 2015). Estructura del Catálogo de Cuentas. (A. Aguirre, & Y. Blandón, Entrevistadores)
- Mc GRAWHILL. (1991). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (Segunda ed.). Bogotá: Panamericana.
- McGRAW-HILL. (1983). *Manual de Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Mexico D.F.: Calypso, S.A.
- McGRAWHILL. (1994). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Quebecor World Bogotá S.A.



ANEXOS



Anexo # 1

Instrumentos

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
FAREM- ESTELI
Facultad Regional Multidisciplinaria
FAREM- ESTELI

Entrevista Dirigida a: Alexander Herrera (Responsable de Producción)

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas y estamos realizando una investigación la cual tiene como temática “incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción de la Empresa INTERAGRO en el primer Semestre del año 2014.” Por lo cual agradecemos cualquier información o aporte que se nos brinde en pro del desarrollo de la misma.

OBJETIVO

Obtener información sobre la manera en que se lleva a cabo el proceso de producción de helechos en la empresa INTERAGRO.

INDICACIONES

Responder de manera objetiva las siguientes interrogantes, con el fin de obtener información que genere resultados válidos.

I. DATOS GENERALES

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Fecha: _____

II. DESARROLLO

1. ¿Cuál es proceso productivo llevado a cabo por la empresa INTERAGRO?
2. ¿Utilizan una guía técnica para lo producción de los helechos?
3. ¿Qué insumos se utilizan para:
 - La siembra de helechos?
 - La cosecha de helechos?
 - La poscosecha de helechos?



4. ¿Utiliza formatos para el registro de los insumos utilizados en las diferentes etapas del cultivo?
5. ¿De qué manera se utilizan los fungicidas, herbicidas e insecticidas?
6. ¿En qué cantidad utiliza los insumos que intervienen en:
 - La siembra de helechos?
 - La cosecha de helechos?
 - La poscosecha de helechos?
7. ¿A qué costo adquiere los insumos utilizados en:
 - La siembra de helechos?
 - La cosecha de helechos?
 - La poscosecha de helechos?
8. ¿Cuántos trabajadores intervienen en la siembra, cosecha y poscosecha de helechos? ¿Son los mismos en cada uno de estos procesos?
9. ¿Cómo y de cuánto es el pago de los trabajadores que intervienen en siembra, cosecha y poscosecha de helechos?
10. ¿Qué elementos considera como costos indirectos de producción en:
 - La siembra de helechos?
 - La cosecha de helechos?
 - La poscosecha de helechos?
11. ¿Qué herramientas utilizan para:
 - La siembra de helechos?
 - La cosecha de helechos?
 - La poscosecha de helechos?
12. ¿Cada cuánto se hace la aplicación de fertilizantes en el cultivo de helechos?
13. ¿Cuánto dura el proceso de cosecha de los helechos?
14. ¿Por cuánto tiempo almacenan los helechos ya cosechados?
15. ¿Cómo se lleva a cabo el empaque de los helechos?



FAREM- ESTELI
Facultad Regional Multidisciplinaria
FAREM- ESTELI

Entrevista Dirigida a: Kenia López (Contador público)

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas y estamos realizando una investigación la cual tiene como temática “incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción de la Empresa INTERAGRO en el primer Semestre del año 2014.” Por lo cual agradecemos cualquier información o aporte que se nos brinde en pro del desarrollo de la misma.

OBJETIVO

Obtener información sobre la manera en que se lleva a cabo los registros y la acumulación de costos en la empresa INTERAGRO.

INDICACIONES

Responder de manera objetiva las siguientes interrogantes, con el fin de obtener información que genere resultados válidos.

III. DATOS GENERALES

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Fecha: _____

IV. DESARROLLO

1. ¿Quién o quienes llevan a cabo el registro de acumulación de los costos?
2. ¿Llevan un control sobre los costos incurridos en el proceso productivo?
3. ¿Qué elementos comprenden los costos de producción?
4. En la acumulación de los costos ¿utilizan formatos de llenado para el control de dichos costos?
5. ¿Qué información revelan los formatos de acumulación de los costos de producción?



6. ¿Poseen un formato que reflejen los insumos usados en el proceso productivo?
7. ¿Qué cuentas utilizan para el registro de los insumos?
8. ¿La mano de obra es fija, por producción o por actividades realizadas?
9. Si es por actividad realizada y en base al tiempo invertido: ¿poseen un formato de control de las horas de mano de obra incurrida?
10. ¿Qué cuentas utilizan para el registro de mano de obra?
11. ¿Calculan prestaciones sociales, INSS e INATEC en la nómina?
12. ¿Llevan un control del uso de los activos fijos que posee la empresa?
13. ¿Qué método utilizan para la depreciación de los activos fijos?
14. ¿A cuánto tiempo deprecian los activos fijos?
15. ¿Qué elementos son considerados como costos indirectos de producción?
16. ¿Qué cuentas se utilizan en el registro de los costos indirectos de producción?
17. En el área de bodega ¿llevan un cardex que reflejen las entradas y salidas de insumos y suministros del inventario?
18. Para el inventario de cosecha ¿poseen un cardex que refleje las entradas y salidas del producto cosechado?



19. ¿En qué momento del proceso productivo se comienzan a cargar los costos?

20. ¿Qué consideran costos fijos y costos variables dentro de la producción?

21. ¿Qué tipo de soportes utiliza para la compra de insumos y suministros?

22. ¿Utilizan una guía técnica para lo producción de los hehechos?



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
FAREM- ESTELI
Facultad Regional Multidisciplinaria
FAREM- ESTELI**

GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Con la presente guía se pretende obtener información mediante la Revisión Documental realizada en la empresa INTERAGRO sobre los documentos que llevan en el proceso productivo proceso productivo que se lleva a cabo.

INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIÓN
Existe un formato de control de inventario de insumos y suministros.			
Existe un formato donde se lleven a cabo los registros de los insumos utilizados en:			
• La siembra			
• La cosecha			
• La poscosecha de helechos.			
Tienen un formato para el registro de las horas de mano de obra para:			
• La siembra			
• La cosecha			
• La poscosecha de helechos.			
Hay un formato de control en donde se reflejen los costos indirectos de producción para:			
• La siembra			
• La cosecha			
• La poscosecha de helechos.			



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
FAREM- ESTELI
Facultad Regional Multidisciplinaria
FAREM- ESTELI**

GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Con la presente guía se pretende obtener información mediante la Revisión Documental realizada en la empresa INTERAGRO sobre los documentos que llevan para el registro y acumulación de costos que se lleva a cabo.

INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIÓN
Existe un formato de control de costos de:			
• Insumos usados			
• Horas de mano de obra			
• Uso de activos fijos			
En los asientos contables llevan un registro de:			
• insumos			
• mano de obra			
• costos indirectos de producción			
Para el cultivo en proceso tienen un formato para el registro de los costos de :			
• Los insumos utilizados en la cosecha			
• Horas laboradas			
• Costos indirectos de producción			
Utilizan un formato para el control de costo de inventario			
Existe un formato o documento en el cual registren las entradas y salidas de los helechos.			



Anexo # 2

Fotografías



Preparación del terreno



Control de malezas



Siembra



Cosecha



Poscosecha



ANEXO #3

Cronograma de Actividades

Actividades	Semanas																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Selección del tema	Red																	
	Green	Green																
Sistematización del problema		Red																
		Green	Green															
Justificación			Red															
			Green															
Antecedentes			Red															
			Green															
Planteamiento del problema			Red															
			Green															
Objetivos				Red														
				Green														
Marco teórico				Red														
				Green	Green	Green												
Supuesto								Red										
								Green	Green									
Diseño metodológico								Red										
								Green	Green	Green								
Instrumentos											Red							
											Green	Green	Green					
Resultados													Red					



Actividades	Semanas																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Conclusiones																		
Recomendaciones																		



Anexo #4

Glosario

Lote: Cada una de las partes en que se divide un todo para su distribución.

Maleza: Conjunto de árboles, arbustos y otras plantas que crecen muy juntos entrecruzando y enredando sus ramas de manera que dan lugar a una gran espesura.

Azadón: Aparejo de labranza parecido a la azada pero de pala algo curva y más larga que ancha; se emplea para cavar en tierras duras o para cortar raíces.

Banco: Extensión de terreno llano; lote de terreno preparado para la siembra de helechos.

Cama: Capa de aserrín, cascarilla de arroz y cascarilla de café que se emplea para la siembra de rizomas.

Cospe: Siembra realizada mediante rizomas ya desarrollado, dividiéndolo en partes de 5-10 centímetros cada uno.

Rizoma: Tallo subterráneo de ciertas plantas, generalmente horizontal, que por un lado echa ramas aéreas verticales y por el otro raíces.

Drench: Su significado en español es poción; compuesto realizado por una serie de productos químicos con diferentes fines.

Fungicida: Sustancia que sirve para destruir los hongos parásitos que causan enfermedades o daños.

Herbicida: Sustancia que sirve para destruir plantas parásito que causan el deterioro y ahogamiento de la siembra.

Insecticida: Sustancia que sirve para eliminar insectos que causan daños a la siembra, hasta su desaparición.



ANEXO #5

Catálogo de cuenta elaborado en base a la aplicación de las Normas Internacionales De Información Financiera (sección 34 Actividades Especiales).

INTERAGRO S.A. CATALOGO DE CUENTAS

CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
110	ACTIVO CIRCULANTE
110.01	EFFECTIVO EN CAJA
110.01.01	CAJA GENERAL
110.01.02	CAJA CHICA
110.01.03	FONDO DE CAJA
110.02	BANCOS
110.02.01	Cta. No. 10011209361114 BANPRO C\$
110.02.02	Cta. No. 10011219361120 BANPRO U\$
110.02.03	Cta. No. 620200045 BANCENTRO C\$
110.02.04	Cta. No. 621202278 BANCENTRO U\$
110.02.05	Cta. Integra No. 10101211345627 U\$
110.03	CUENTAS POR COBRAR
110.03.01	COOPERATIVAS
110.03.02	PERSONAS NATURALES
110.03.03	FLORISTERÍAS
110.03.04	ENTES JURÍDICOS
110.04	ADELANTO DE SALARIO
110.05	ANTICIPO A JUSTIFICAR
110.06	ACTIVO BIOLÓGICO
110.06.01	INSUMOS Y SUMINISTROS
110.06.01.01	RIZOMA
110.06.01.02	HERBICIDAS
110.06.01.03	FERTILIZANTES
110.06.01.04	PLAGUICIDA
110.06.01.05	INSECTICIDA
110.06.01.06	FUNGICIDAS
110.06.01.07	MATERIA ORGANICA



110.06.01.08	GASOLINA
110.06.01.09	LUBRICANTES
110.06.02	<u>ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO</u>
110.06.02.01	PREPARACION DE TERRENO
110.06.02.02	SIEMBRA
110.06.02.03	RESIEMBRA
110.06.02.04	HERBICIDAS
110.06.02.05	FERTILIZACION
110.06.02.06	PLAGUICIDAS
110.06.02.07	INSECTICIDAS
110.06.02.08	FUNGICIDAS
110.06.02.09	MATERIA ORGÁNICA
110.06.02.10	RIEGO
110.06.02.11	FUMIGACIÓN
110.06.02.12	INSUMOS
110.06.02.13	MANO DE OBRA DIRECTA
110.06.02.14	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
110.06.02.15	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
110.06.03	<u>ACTIVO BIOLÓGICO EN PRODUCCIÓN</u>
110.06.03.01	RESIEMBRA
110.06.03.02	HERBICIDAS
110.06.03.03	FERTILIZACION
110.06.03.04	PLAGUICIDA
110.06.03.05	INSECTICIDA
110.06.03.06	FUNGISIDAS
110.06.03.07	MATERIA ORGANICA
110.06.03.08	RIEGO
110.06.03.09	FUMIGACIÓN
110.06.03.10	COSECHA
110.06.03.11	EMPAQUE
110.06.03.12	INSUMOS
110.06.03.13	MANO DE OBRA DIRECTA
110.06.03.14	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
110.06.03.15	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
110.06.04	<u>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</u>
110.06.04.01	MATERIALES INDIRECTOS
110.06.04.02	<u>MANO DE OBRA INDERECTA</u>
110.06.04.02.01	MANO DE OBRA TEMPORAL



110.06.04.02.02	COCINERAS
110.06.05	<u>PRODUCTO AGRÍCOLA</u>
110.06.05.01	HELECHO
110.08	<u>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</u>
110.08.01	DEPRECIACION DE EDIFICIO
110.08.02	DEPRECIACION EQUIPO DE BOMBEO
110.08.03	DEPRECIACION TANQUE
110.08.04	DEPRECIACION ESPERSORES
110.08.05	DEPRECIACION EQUIPO DE RIEGO
110.08.07	DEPRECIACION MOTOR ESTACIONARIA HONDA
110.08.08	DEPRECIACION GENERADOR YAMAHA 2600W
110.08.09	DEPRECIACION HERRAMIENTAS MENORES
110.09	<u>MERCADERÍA EN TRÁNSITO</u>
110.09.01	<u>FLETES MARÍTIMOS</u>
110.09.01.01	TOP TRADERS
110.09.02	<u>FLETES TERRESTRES</u>
110.09.02.01	TRANSPORTE RAMIREZ
110.09.02.02	TRANSPORTE MACHADO
110.09.02.03	TRANSPORTE BENAVIDES
110.09.02.04	TRANSPORTE MONTENEGRO
110.09.02.05	TRANSPORTE SALAZAR HERRERA
110.09.02.06	TRANSPORTE RODRIGUEZ
110.09.02.07	COSTOS DE IMPORTACIÓN
110.09.02.08	AGILIZACIÓN DE TRÁMITES
110.09.02.09	IMPUESTO DE ADUANA
110.10	<u>PAGOS ANTICIPADOS</u>
110.10.01	<u>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>
110.10.01.01	IVA 15%
110.10.01.02	ANTICIPOS I/R
110.10.02	<u>ANTICIPOS A PROVEEDORES</u>
110.10.02.01	GLOBAL COMMODITIES
110.10.02.02	PROINASFALT
110.10.02.03	AGROZAM
120	<u>ACTIVO FIJO</u>



120.01	<u>EDIFICIO</u>
120.01.01	FINCA MIRAFLOR
120.02	<u>TERRENOS</u>
120.02.01	TERRENO LA LAGUNA
120.02.02	TERRENOS
120.03	<u>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</u>
120.03.01	MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA MIRAFLOR
120.03.02	MANO DE OBRA CONSTRUCCION PARA MIRAFLOR
120.04	<u>EQUIPO RODANTE</u>
120.04.01	<u>VEHICULOS</u>
120.04.01.01	TOYOTA HILUX C/S 4X4 STD AÑO 2014 GRIS OSCURA MICA
120.04.01.02	MOTOCICLETAS KEEWAY MOD TX200EN (2)
120.04.01.03	TOYOTA HILUX CABINA SENCILLA, BLANCA MOD KUN25L
120.04.01.04	CAMION FREIGHTLINER MOD FL70
120.04.01.05	CAMION GMC MOD W4-FORWARD
120.04.01.06	TRACTOR AGRICOLA SAME MOD EXPLORER 85
120.04.01.07	TOYOTA HILUX CABINA SENCILLA, PLATA METALICO MOD
120.04.01.08	CAMION INTERNATIONAL MOD 4900DT-466
120.04.01.09	CUADRACICLOS
120.05	<u>MAQUINARIA E IMPLEMENTOS</u>
120.05.01	MAQUINARIA E IMPLEMENTOS
120.05.02	EQUIPO DE BOMBEO
120.05.03	TANQUE
120.05.04	ASPERSORES
120.05.05	EQUIPO DE RIEGO
120.05.06	HERRAMIENTAS MENORES
120.05.07	MOTOR ESTACIONARIA HONDA (FINCA MIRAFLOR)
120.05.08	GENERADOR YAMAHA 2600W
120.06	<u>MOBILIARIO Y EQUIPOS</u>
120.06.01	MESAS PLASTICAS
120.06.02	ARCHIVERO
120.06.03	ESCRITORIOS
120.06.04	MOCHILA
120.06.05	IMPRESORA EPSON L210 (B.L.L.)
120.06.06	IMPRESORA CANON MX391 (B.L.L.)



120.07	EQUIPO DE CÓMPUTO
120.07.01	COMPUTADORA PC MAX (O.E)
120.07.02	COMPUTADORA PC MAX (B.L.L.)
120.07.03	COMPUTADORA PORTATIL DELL (F. MIRAFLORE)
120.07.04	LAPTOP HP USADA (B. THOMPSON)
120.07.05	LAPTOP SAMSUNG (JUAN LUIS)
121	DEPRECIACION
121.01	DEPRECIACION ACUMULADA
121.01.01	EDIFICIO
121.01.02	EQUIPO DE BOMBEO
121.01.03	TANQUE
121.01.04	ASPERSORES
121.01.05	EQUIPO DE RIEGO
121.01.06	MOTOR ESTACIONARIA HONDA
121.01.07	GENERADOR YAMAHA 2600W
121.01.08	HERRAMIENTAS MENORES
121.01.09	MESAS PLÁSTICAS
121.01.10	COMPUTADORAS
121.01.11	ESCRITORIO
121.01.12	BOMBA DE MOCHILA
121.01.13	ARCHIVADOR
121.01.14	IMPRESORAS
121.01.15	VEHICULO
130	OTROS ACTIVOS
130.01	DEPOSITOS EN GARANTIA
130.01.01	GARANTIA MAERSK LINE
130.01.02	GARANTIA HILUX BLANCA
130.01.03	GARANTIA MSC
130.01.04	GARANTIA DISNORTE
130.01.05	GARANTIA DE IMPORTACION
130.01.06	ACTIVOS INMOBILIARIOS
2	PASIVOS
210	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO
210.01	CUENTAS POR PAGAR
210.01.01	INTERESES SOBRE PRESTAMOS
210.01.02	CUENTAS POR PAGAR "X"
210.01.03	CUENTAS POR PAGAR SANSA
210.01.04	CUENTAS POR PAGAR SULIPSA



210.01.05	CUENTAS POR PAGAR ALBALINISA
210.01.06	FERNANDO ANTONIO SALGADO A (FASA)
210.01.07	AGROEXPO
210.01.08	AGROSEMSA
210.01.09	AGROCSA
210.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
210.02.01	ALBA CARUNA R.L.
210.02.02	JAVIER GADEA ZELEDON
210.02.03	TOP TRADERS
210.03	PRESTAMOS POR PAGAR
210.03.01	PRESTAMOS
210.03.01.01	PRESTAMO BANPRO
210.03.01.02	PRESTAMO BANCO LAFISE LTD
210.03.01.03	PRESTAMO No. 244176 BANPRO
210.03.01.04	PRESTAMO No. 251372 BANPRO
210.03.01.05	PRESTAMO No. 258734 BANPRO
210.03.01.06	PRESTAMO No. 258757 BANPRO
210.04	SALARIOS POR PAGAR
210.04.01	SALARIOS
210.05	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
210.05.01	PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR
210.05.01.01	VACACIONES
210.05.01.02	AGUINALDO
210.05.01.03	INDEMNIZACION
210.05.02	APORTES PATRONALES
210.05.02.01	INSS PATRONAL
210.05.02.02	INATEC
210.06	RETENCIONES POR PAGAR
210.06.01	10% SERVICIOS PROFESIONALES
210.06.02	INSS LABORAL
210.06.03	I/R 2% SOBRE COMPRAS
210.06.04	I/R A SALARIOS
210.06.05	OTRAS RETENCIONES
210.07	IMPUESTOS POR PAGAR



210.07.01	1% ALCALDIA MUNICIPAL
210.07.02	IR EN LA FUENTE
<u>220</u>	<u>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</u>
<u>220.01</u>	<u>PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>
220.01.01	CUENTAS POR PAGAR ENTRE COMPAÑIAS
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO</u>
<u>310</u>	<u>CAPITAL</u>
<u>310.01</u>	<u>CAPITAL CONTABLE</u>
310.01.01	APORTES DE LOS SOCIOS
<u>310.02</u>	<u>UTILIDADES</u>
310.02.01	UTILIDAD ACUMULADA
310.02.02	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PERIODO ACTUAL
<u>4</u>	<u>INGRESOS</u>
<u>410</u>	<u>INGRESOS</u>
<u>410.01</u>	<u>VENTAS</u>
410.01.01	VENTA DE HELECHOS
<u>410.02</u>	<u>OTROS INGRESOS</u>
410.02.01	INTERESES CUENTA DE AHORRO
410.02.02	INTERESES POR PRESTAMOS
410.02.03	GANANCIA CAMBIARIA
410.02.04	ALQUILER DE MAQUINARIA AGRICOLA
410.02.05	ARRENDAMIENTO DE TIERRA
<u>5</u>	<u>COSTOS</u>
<u>510</u>	<u>COSTO DE VENTA</u>
<u>510.01</u>	<u>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</u>
510.01.01	COSTO DE VENTA DE HELECHOS
<u>6</u>	<u>GASTOS</u>
<u>610</u>	<u>GASTOS DE VENTA</u>
<u>610.01</u>	<u>GASTOS DE COMERCIALIZACION</u>
610.01.01	CARGA Y DESCARGA
610.01.02	DEMORAJE DE CONTENEDORES
610.01.03	FLETE TERRESTRE
610.01.04	GASTOS DE REPRESENTACION



610.01.05	MATERIAL DE EMPAQUE
610.01.06	PARQUEO VEHICULAR
610.01.07	ALIMENTACION / GRANOS BASICOS
610.01.08	VIATICOS
610.01.09	SERVICIOS VARIOS
610.01.10	SERVICIO DE BASCULA
610.01.11	ARRENDAMIENTO DE BODEGA
610.01.12	ETIQUETADO DE CONTENEDORES
610.01.13	IMPUESTOS DE ADUANA
610.01.14	COMISIONES SOBRE VENTAS
610.01.15	VENTILACION
610.01.16	MARCHAMOS
610.01.17	CUADRILLA
610.01.18	HONORARIOS DE AGENCIA
610.01.19	MAGFOR
610.01.20	LABORATORIO
610.01.21	SERVICIO DE SEGURIDAD
610.01.22	ARRENDAMIENTOS
610.01.23	FUMIGACION
610.01.24	PAGO EN PUERTO
610.01.25	TRANSPORTE MARITIMO
610.01.26	DEPRECIACION DE VEHÍCULO
611	GASTOS DE PRODUCCION
611.01	GASTOS GENERALES DE PRODUCCION
611.01.01	MATERIAL DE TRABAJO
611.01.02	SALARIOS
611.01.03	VACACIONES
611.01.04	AGUINALDO
611.01.05	INDEMNIZACION
611.01.06	ALIMENTACION / PRODUCTOS BASICOS
611.01.07	SERVICIO DE TRANSPORTE
611.01.08	INSS PATRONAL
611.01.09	INATEC
611.01.10	VIATICOS
611.01.11	SERVICIOS DIVERSOS
611.01.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
611.01.13	SERVICIO TELEFONICO
611.01.14	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS
611.01.15	TSI
611.01.16	SERVICIO DE VIGILANCIA



611.01.17	OTRAS ACTIVIDADES
611.01.18	SERVICIOS DE MAQUINARIA
611.01.19	SERVICIOS DE TOPOGRAFIA
611.01.20	ESTUDIO HIDROLOGICO
611.01.21	MANTENIMIENTO DE TUNELES
611.01.22	ENMALLADO
611.01.23	MATRICULAS, SEGUROS E INSPECCION VEHICULAS
611.01.24	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA
612	GASTOS DE ADMINISTRACION
612.01	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION
612.01.01	SALARIOS
612.01.02	VACACIONES
612.01.03	AGUINALDO
612.01.04	INDEMNIZACION
612.01.05	AGUA POTABLE
612.01.06	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA
612.01.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
612.01.08	LICENCIA SANITARIA
612.01.09	SERVICIOS PROFESIONALES
612.01.10	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA
612.01.11	MANTENIM. Y REPARAC. DE VEHICULOS
612.01.12	SERVICIO DE VIGILANCIA
612.01.13	PRODUCTO DE ASEO Y LIMPIEZA
612.01.14	VIATICOS DE ALIMENTACION Y TRANSPORTE
612.01.15	REEMBOLSOS POR DEPRECIACION
612.01.16	FOTOCOPIAS
612.01.17	SERVICIO DE INTERNET
612.01.18	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA DE TRABAJO
612.01.19	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO
612.01.20	GASTOS LEGALES
612.01.21	PRODUCTOS VARIOS
612.01.22	HOSPEDAJE
612.01.23	SERVICIO TELEFONICO
612.01.24	INSS PATRONAL
612.01.25	INATEC
612.01.26	IMPUESTOS MUNICIPALES
612.01.27	MATRICULAS, SEGUROS E INSPECCION VEHICULAR
612.01.28	GASTOS DE REPRESENTACION
612.01.29	INSCRIPCIONES



612.01.30	PATROCINIO
612.01.31	I/R ANUAL
612.01.32	DEPRECIACION DE MESAS PLÁSTICAS
612.01.33	DEPRECIACION COMPUTADORAS
612.01.34	DEPRECIACION DE ESCRITORIO
612.01.35	DEPRECIACION BOMBA DE MOCHILA
612.01.36	DEPRECIACION DE ARCHIVADOR
612.01.37	DEPRECIACION DE IMPRESORAS
612.02	<u>GASTOS VARIOS</u>
613	<u>OTROS GASTOS</u>
613.01	OTROS GASTOS
613.01.01	<u>OTROS GASTOS</u>
614	<u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>
614.01	<u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>
614.01.01	DIFERENCIAL CAMBIARIO
614.01.02	CARGOS E INTERESES
614.01.03	COMPRA DE CHEQUERA
614.01.04	COMISIONES BANCARIAS
614.01.05	PERDIDA CAMBIARIA



ANEXO # 6

Catálogo de cuenta utilizado por la empresa INTERAGRO S.A.

INTERAGRO S.A.
CATALOGO DE CUENTAS

CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
110	ACTIVO CIRCULANTE
110.01	EFFECTIVO EN CAJA
110.01.01	CAJA GENERAL
110.01.02	CAJA CHICA
110.01.03	FONDO DE CAJA
110.02	BANCOS
110.02.01	Cta. No. 10011209361114 BANPRO C\$
110.02.02	Cta. No. 10011219361120 BANPRO U\$
110.02.03	Cta. No. 620200045 BANCENTRO C\$
110.02.04	Cta. No. 621202278 BANCENTRO U\$
110.02.05	Cta. Integra No. 10101211345627 U\$
110.03	CUENTAS POR COBRAR
110.03.01	AGROSEMSA
110.03.02	COOPERATIVA UCPCO
110.03.03	ARNULFO RODRIGUEZ
110.03.04	JAVIER GADEA ZELEDON
110.03.05	OTONIEL AGUILAR
110.03.06	BENEFICIO LOS LIRIOS
110.03.07	FLORISTERIA OSEJO
110.03.08	REYNALDO
110.03.09	ERICK LOPEZ
110.03.10	SULIPSA
110.03.11	ADELANTO DE SALARIO
110.03.12	ENABAS
110.03.13	ALEXANDER HERRERA
110.03.14	RUFINO ANTONIO ARAUZ
110.03.15	PC MAX



110.03.16	UCOPROSENG
110.03.17	COPROABAS
110.03.18	ISRAEL ARTETA
110.03.19	MARVIN HERRERA
110.03.20	ANTICIPO A JUSTIFICAR
110.03.21	ISMAEL
110.03.22	HERMINIA GONZALEZ
110.03.23	CUENTAS POR COBRAR
110.03.24	AGROEXPO
110.03.25	JUAN LUIS MUNGUIA GONZALEZ
110.03.26	LUIS YENCIL MARTINEZ HERNANDEZ
110.03.27	MARCO ANTONIO MORENO RAYO
110.04	<u>INVENTARIOS</u>
110.04.01	INVENTARIOS PRODUCTO PARA VENTA
110.04.01.01	HELECHOS
110.05	<u>PAGOS ANTICIPADOS</u>
110.05.01	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
110.05.01.01	IVA 15%
110.05.01.02	ANTICIPOS I/R
110.06.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
110.06.02.01	GLOBAL COMMODITIES
110.06.02.02	PROINASFALT
110.06.02.03	AGROZAM
120	ACTIVO FIJO
120.01	<u>EDIFICIO</u>
120.01.01	FINCA MIRAFLOR
120.02	TERRENOS
120.02.01	TERRENO LA LAGUNA
120.02.02	TERRENOS
120.03	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
120.03.01	MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA MIRAFLOR
120.03.02	MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA MIRAFLOR
120.03.03	MANO DE OBRA CONSTRUCCION PARA MIRAFLOR



120.04	<u>EQUIPO RODANTE</u>
120.04.01	<u>VEHICULOS</u>
120.04.01.01	TOYOTA HILUX C/S 4X4 STD AÑO 2014 GRIS OSCURA MICA
120.04.01.02	MOTOCICLETAS KEEWAY MOD TX200EN (2)
120.04.01.03	TOYOTA HILUX CABINA SENCILLA, BLANCA MOD KUN25L
120.04.01.04	CAMION FREIGHTLINER MOD FL70
120.04.01.05	CAMION GMC MOD W4-FORWARD
120.04.01.06	TRACTOR AGRICOLA SAME MOD EXPLORER 85
120.04.01.07	TOYOTA HILUX CABINA SENCILLA, PLATA METALICO MOD
120.04.01.08	CAMION INTERNATIONAL MOD 4900DT-466
120.04.01.09	CUADRACICLOS
120.05	<u>MAQUINARIA E IMPLEMENTOS</u>
120.05.01	MAQUINARIA E IMPLEMENTOS
120.05.02	EQUIPO DE BOMBEO
120.05.03	TANQUE
120.05.04	ASPERSORES
120.05.05	EQUIPO DE RIEGO
120.05.06	TIJERAS
120.05.07	MOTOR ESTACIONARIA HONDA (FINCA MIRAFLORES)
120.05.08	GENERADOR YAMAHA 2600W
120.06	<u>MOBILIARIO Y EQUIPOS</u>
120.06.01	HERRAMIENTAS MENORES
120.06.02	MESAS PLASTICAS
120.06.04	COMPUTADORA PORTATIL DELL (F. MIRAFLORES)
120.06.05	ESCRITORIOS
120.06.06	MOCHILA
120.06.07	COMPUTADORA PC MAX (O.E)
120.06.08	COMPUTADORA PC MAX (B.L.L.)
120.06.09	ARCHIVERO
120.06.11	IMPRESORA EPSON L210 (B.L.L.)
120.06.12	IMPRESORA CANON MX391 (B.L.L.)
120.06.13	LAPTOP HP USADA (B. THOMPSON)
120.06.14	LAPTOP SAMSUNG (JUAN LUIS)
121	<u>DEPRECIACION</u>
121.01	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>



121.01.01	VEHICULOS
121.01.02	MAQUINARIA E IMPLEMENTOS
121.01.03	MOBILIARIO Y EQUIPO DEL BENEFICIO
130	OTROS ACTIVOS
130.01	DEPOSITOS EN GARANTIA
130.01.01	GARANTIA MAERSK LINE
130.01.02	GARANTIA HILUX BLANCA
130.01.03	GARANTIA MSC
130.01.04	GARANTIA DISNORTE
130.01.05	GARANTIA DE IMPORTACION
130.01.06	ACTIVOS INMOBILIARIOS
2	PASIVOS
210	<u>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO</u>
210.01	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>
210.01.01	INTERESES SOBRE PRESTAMOS
210.01.02	CUENTAS POR PAGAR "X"
210.01.03	CUENTAS POR PAGAR SANSA
210.01.04	CUENTAS POR PAGAR SULIPSA
210.01.05	CUENTAS POR PAGAR ALBALINISA
210.01.06	FERNANDO ANTONIO SALGADO A (FASA)
210.01.07	AGROEXPO
210.01.08	AGROSEMSA
210.01.09	AGROCSA
210.01.30	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
210.01.31	ALBA CARUNA R.L.
210.01.32	JAVIER GADEA ZELEDON
210.01.33	TOP TRADERS
210.02	<u>PRESTAMOS POR PAGAR</u>
210.02.01	<u>PRESTAMOS</u>
210.02.01.01	PRESTAMO BANPRO
210.02.01.02	PRESTAMO BANCO LAFISE LTD
210.02.01.03	PRESTAMO No. 244176 BANPRO
210.02.01.04	PRESTAMO No. 251372 BANPRO
210.02.01.05	PRESTAMO No. 258734 BANPRO
210.02.01.06	PRESTAMO No. 258757 BANPRO
210.03	<u>SALARIOS POR PAGAR</u>
210.03.01	SALARIOS



210.04	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>
210.04.01	<u>PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR</u>
210.04.01.01	VACACIONES
210.04.01.02	AGUINALDO
210.04.01.03	INDEMNIZACION
210.04.02	<u>APORTES PATRONALES</u>
210.04.02.01	INSS PATRONAL
210.04.02.02	INATEC
210.05	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>
210.05.01	10% SERVICIOS PROFESIONALES
210.05.02	1% ALCALDIA MUNICIPAL
210.05.03	INSS LABORAL
210.05.04	I/R 2% SOBRE COMPRAS
210.05.05	I/R A SALARIOS
210.05.06	OTRAS RETENCIONES
210.06	<u>IMPUESTOS ACUMULADOS</u>
210.06.01	IR EN LA FUENTE
220	<u>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</u>
220.01	<u>PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u>
220.01.01	CUENTAS POR PAGAR ENTRE COMPAÑIAS
3	<u>PATRIMONIO</u>
310	<u>CAPITAL</u>
310.01	<u>CAPITAL CONTABLE</u>
310.01.01	APORTES DE LOS SOCIOS
310.01.02	CAPITAL SOCIAL
310.01.03	APORTE DE CAPITAL
310.02	<u>UTILIDADES</u>
310.02.01	UTILIDAD ACUMULADA
310.02.02	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PERIODO ACTUAL
4	<u>INGRESOS</u>
410	<u>INGRESOS</u>
410.01	<u>VENTAS</u>
410.01.01	VENTA DE HELECHOS
410.02	<u>OTROS INGRESOS</u>



410.02.01	INTERESES CUENTA DE AHORRO
410.02.02	INTERESES POR PRESTAMOS
410.02.03	GANANCIA CAMBIARIA
410.02.04	ALQUILER DE MAQUINARIA AGRICOLA
410.02.05	ARRENDAMIENTO DE TIERRA
5	COSTOS
510	COSTO DE VENTA
510.01	COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO
510.01.01	COSTO DE VENTA DE HELECHOS
510.02	FLETES MARITIMO Y TERRESTRE
510.02.01	FLETE MARITIMO
510.02.01.01	TOP TRADERS
510.02.02	TRANSPORTE TERRESTRE
510.02.02.01	TRANSPORTE RAMIREZ
510.02.02.02	TRANSPORTE MACHADO
510.02.02.03	TRANSPORTE BENAVIDES
510.02.02.04	TRANSPORTE MONTENEGRO
510.02.02.05	TRANSPORTE SALAZAR HERRERA
510.02.02.06	TRANSPORTE RODRIGUEZ
510.03	COSTOS DE IMPORTACION
510.03.01	ACONSA
510.03.02	E P N
510.03.03	MAERSK LINE
510.03.04	ORLANDO OSCAR RAMIREZ MARTINEZ
510.03.05	P C S
510.03.06	IMPUESTOS DE ADUANA
510.03.07	COSTOS DE IMPORTACION
510.03.08	AGILIZACION DE TRAMITES
6	GASTOS
610	GASTOS DE VENTA
610.01	GASTOS DE COMERCIALIZACION
610.01.01	CARGA Y DESCARGA
610.01.02	DEMORAJE DE CONTENEDORES
610.01.03	FLETE TERRESTRE
610.01.04	GASTOS DE REPRESENTACION
610.01.05	MATERIAL DE EMPAQUE
610.01.06	PARQUEO VEHICULAR



610.01.07	ALIMENTACION / GRANOS BASICOS
610.01.08	VIATICOS
610.01.09	SERVICIOS VARIOS
610.01.10	SERVICIO DE BASCULA
610.01.11	ARRENDAMIENTO DE BODEGA
610.01.12	ETIQUETADO DE CONTENEDORES
610.01.13	IMPUESTOS DE ADUANA
610.01.14	COMISIONES SOBRE VENTAS
610.01.15	VENTILACION
610.01.16	MARCHAMOS
610.01.17	CUADRILLA
610.01.18	HONORARIOS DE AGENCIA
610.01.19	MAGFOR
610.01.20	LABORATORIO
610.01.21	SERVICIO DE SEGURIDAD
610.01.22	ARRENDAMIENTOS
610.01.23	FUMIGACION
610.01.24	PAGO EN PUERTO
610.01.25	TRANSPORTE MARITIMO
611	<u>GASTOS DE PRODUCCION</u>
611.01	GASTOS GENERALES DE PRODUCCION
611.01.01	MATERIAL DE TRABAJO
611.01.02	SALARIOS
611.01.03	VACACIONES
611.01.04	AGUINALDO
611.01.05	INDEMNIZACION
611.01.06	FOTOCOPIAS
611.01.07	ALIMENTACION / PRODUCTOS BASICOS
611.01.08	SERVICIO DE TRANSPORTE
611.01.09	INSUMOS AGRICOLAS
611.01.10	INSS PATRONAL
611.01.11	INATEC
611.01.12	VIATICOS
611.01.13	SERVICIOS DIVERSOS
611.01.14	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
611.01.15	SERVICIO TELEFONICO
611.01.16	SECADO
611.01.17	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS
611.01.18	TSI



611.01.19	SERVICIO DE VIGILANCIA
611.01.20	OTRAS ACTIVIDADES
611.01.21	PLANTAS ORNAMENTALES Y FRUTALES
611.01.22	SERVICIOS DE MAQUINARIA
611.01.23	INUSMOS ORGANICOS
611.01.24	SERVICIOS DE TOPOGRAFIA
611.01.25	ESTUDIO HIDROLOGICO
611.01.26	MANTENIMIENTO DE TUNELES
611.01.27	ENMALLADO
611.01.28	MATRICULAS, SEGUROS E INSPECCION VEHICULAS
611.01.29	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA
611.01.30	PRODUCTOS VETERINARIOS
611.01.31	FUMIGACION
612	GASTOS DE ADMINISTRACION
612.01	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION
612.01.01	SALARIOS
612.01.02	VACACIONES
612.01.03	AGUINALDO
612.01.04	INDEMNIZACION
612.01.05	AGUA POTABLE
612.01.06	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA
612.01.07	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
612.01.08	LICENCIA SANITARIA
612.01.09	SERVICIOS PROFESIONALES
612.01.10	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA
612.01.11	MANTENIM. Y REPARAC. DE VEHICULOS
612.01.12	SERVICIO DE CHAPIA(CHAPODAR)
612.01.13	SERVICIO DE VIGILANCIA
612.01.14	PRODUCTO DE ASEO Y LIMPIEZA
612.01.15	VIATICOS DE ALIMENTACION Y TRANSPORTE
612.01.16	REEMBOLSOS POR DEPRECIACION
612.01.17	SERVICIO DE VIGILANCIA
612.01.18	LICENCIA SANITARIA
612.01.19	FOTOCOPIAS
612.01.20	SERVICIO DE INTERNET
612.01.21	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA DE TRABAJO
612.01.22	ALIMENTACION / PRODUCTOS BASICOS
612.01.23	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO



612.01.24	GASTOS LEGALES
612.01.25	SERVICIOS
612.01.26	PRODUCTOS VARIOS
612.01.27	HOSPEDAJE
612.01.28	INSUMOS PARA FUMIGACION
612.01.29	SERVICIOS INFORMATICOS
612.01.30	SERVICIO TELEFONICO
612.01.31	INSS PATRONAL
612.01.32	INATEC
612.01.33	IMPUESTOS MUNICIPALES
612.01.34	MATRICULAS, SEGUROS E INSPECCION VEHICULAS
612.01.35	SERVICIOS DIVERSOS
612.01.36	GASTOS DE REPRESENTACION
612.01.37	BONO NAVIDEÑO
612.01.38	INSCRIPCIONES
612.01.39	PATROCINIO
612.01.40	I/R ANUAL
612.01.41	GASTOS VARIOS
613	<u>OTROS GASTOS</u>
613.01	OTROS GASTOS
613.01.01	OTROS GASTOS
614	<u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>
614.01	<u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>
614.01.01	DIFERENCIAL CAMBIARIO
614.01.02	CARGOS E INTERESES
614.01.03	COMPRA DE CHEQUERA
614.01.04	COMISIONES BANCARIAS
614.01.05	PERDIDA CAMBIARIA



ANEXO # 7

Instructivo de cuenta para las cuentas nuevas en el catálogo elaborado conforme a la Normas Internacionales de Información Financiera (Sección 34 Actividades Agrícolas) como lo son las cuentas del inventario que pasan a nombrarse como Activos Biológicos.

Instructivo #1

Activo Biológico	
insumos y suministros	
Naturaleza: deudora	
Código: 110.06.01	
Clasificación: Activo Circulante	
Se carga	Se abona
A la apertura de los libros por el saldo del ejercicio anterior	Por la salida de insumos y suministros
Por la entrada de insumos y suministros para la producción	Al cierre del libro por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa	
El valor de los insumos y suministros que se utilizan en el proceso productivo	

Instructivo #2

Activo Biológico	
Activo Biológico en desarrollo	
Naturaleza: deudora	
Código: 110.06.02	
Clasificación: Activo Circulante	
Se carga	Se abona
A la apertura de los libros por el saldo del ejercicio anterior	Por la transformación del producto
Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros	Al cierre del libro por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa	
El valor de la existencia del inventario que está en el proceso productivo.	



Instructivo #3

Activo Biológico	
Activo Biológico en producción	
Naturaleza: deudora	
Código: 110.06.03	
Clasificación: Activo Circulante	
Se carga	Se abona
A la apertura de los libros por el saldo del ejercicio anterior	Por la transformación del producto
Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros	Al cierre del libro por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa	
El valor de la existencia del inventario que está en el proceso productivo.	

Instructivo # 4

Producto agrícola	
Naturaleza: deudora	
Código: 110.06.04	
Clasificación: Activo Circulante	
Se carga	Se abona
A la apertura de los libros por el saldo del ejercicio anterior	Por el uso de mercancías
Por la transformación en producto terminado	Al cierre del libro por el saldo deudor de la cuenta
Su saldo representa	
El valor de la existencia del inventario una vez concluido el proceso productivo y ya está listo para su uso o comercialización.	



ANEXO #8

Propuesta de formatos a la empresa INTERAGRO S.A para el registro de las diferentes actividades que llevan a cabo en el proceso productivo del Helecho.

Formato #1

Formatos de control de inventario (kardex)															
Nombre de la empresa:															
Dirección:															
Fecha:															
															N° RUC
MASTER KARDEX															
Descripción	Inicial			Entradas			Disponibles			Salidas			Final		
	Unid.	C.U	Valor	Unid	C.U	Valor	Unid.	C.U	Valor	Unid	C.U	Valor	Unid	C.U	Valor



Formato #2

Formato de control de insumos utilizado				
Nombre de la empresa:				
Dirección:				
Fecha:				
				N° RUC
Actividades	Productos Utiliza	cantidad	Costo por unidad	Costo total

Formato #3

Formatos de control de costos indirectos de producción				
Nombre de la empresa:				
Dirección:				
Fecha:				
				N° RUC
Material	Unidad	cantidad	costo unitario	costo total



ANEXO #9

Tablas de depreciación de activos fijos de la empresa INTERAGRO S.A

Tabla #1: Vehículo

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				3,404,848.10
1	Deprecac. AF	340,484.81	340,484.81	3,064,363.29
2	Deprecac. AF	340,484.81	680,969.62	2,723,878.48
3	Deprecac. AF	340,484.81	1,021,454.43	2,383,393.67
4	Deprecac. AF	340,484.81	1,361,939.24	2,042,908.86
5	Deprecac. AF	340,484.81	1,702,424.05	1,702,424.05
6	Deprecac. AF	340,484.81	2,042,908.86	1,361,939.24
7	Deprecac. AF	340,484.81	2,383,393.67	1,021,454.43
8	Deprecac. AF	340,484.81	2,723,878.48	680,969.62
9	Deprecac. AF	340,484.81	3,064,363.29	340,484.81
10	Deprecac. AF	340,484.81	3,404,848.10	0.00

Tabla #2: Tanque

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				43,248.00
1	Deprecac. AF	21,624.00	21,624.00	21,624.00
2	Deprecac. AF	21,624.00	43,248.00	0.00

Tabla #3: Equipo de riego

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				35,598.50
1	Deprecac. AF	17,799.25	17,799.25	17,799.25
2	Deprecac. AF	17,799.25	35,598.50	0.00



Tabla #4: Motor estacionaria Honda

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				39,642.31
1	Deprecac. AF	7,928.46	7,928.46	31,713.85
2	Deprecac. AF	7,928.46	15,856.92	23,785.39
3	Deprecac. AF	7,928.46	23,785.39	15,856.92
4	Deprecac. AF	7,928.46	31,713.85	7,928.46
5	Deprecac. AF	7,928.46	39,642.31	0.00

Tabla #5: Herramientas menores

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				422,611.03
1	Deprecac. AF	211,305.52	211,305.52	211,305.52
2	Deprecac. AF	211,305.52	422,611.03	0.00

Tabla #6: Escritorio

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				10,506.36
1	Deprecac. AF	2,101.27	2,101.27	8,405.09
2	Deprecac. AF	2,101.27	4,202.54	6,303.82
3	Deprecac. AF	2,101.27	6,303.82	4,202.54
4	Deprecac. AF	2,101.27	8,405.09	2,101.27
5	Deprecac. AF	2,101.27	10,506.36	0.00

Tabla #7: Archivador.

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				4,388.74
1	Deprecac. AF	877.75	877.75	3,510.99
2	Deprecac. AF	877.75	1,755.50	2,633.24
3	Deprecac. AF	877.75	2,633.24	1,755.50
4	Deprecac. AF	877.75	3,510.99	877.75
5	Deprecac. AF	877.75	4,388.74	0.00



Tabla #8: Computadoras

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				62,277.69
1	Deprecac. AF	12,455.54	12,455.54	49,822.15
2	Deprecac. AF	12,455.54	24,911.08	37,366.61
3	Deprecac. AF	12,455.54	37,366.61	24,911.08
4	Deprecac. AF	12,455.54	49,822.15	12,455.54
5	Deprecac. AF	12,455.54	62,277.69	0.00

Tabla #9: Equipo de bombeo

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				614,408.36
1	Deprecac. AF	307,204.18	307,204.18	307,204.18
2	Deprecac. AF	307,204.18	614,408.36	0.00

Tabla #10: Aspersores

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				25,476.00
1	Deprecac. AF	12,738.00	12,738.00	12,738.00
2	Deprecac. AF	12,738.00	25,476.00	0.00

Tabla #11: Tijeras

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				16,843.60
1	Deprecac. AF	8,421.80	8,421.80	8,421.80
2	Deprecac. AF	8,421.80	16,843.60	0.00



Tabla #12: Generador YAMAHA

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				19,796.70
1	Deprecac. AF	3,959.34	3,959.34	15,837.36
2	Deprecac. AF	3,959.34	7,918.68	11,878.02
3	Deprecac. AF	3,959.34	11,878.02	7,918.68
4	Deprecac. AF	3,959.34	15,837.36	3,959.34
5	Deprecac. AF	3,959.34	19,796.70	0.00

Tabla #13: Mesas plásticas

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				980.00
1	Deprecac. AF	196.00	196.00	784.00
2	Deprecac. AF	196.00	392.00	588.00
3	Deprecac. AF	196.00	588.00	392.00
4	Deprecac. AF	196.00	784.00	196.00
5	Deprecac. AF	196.00	980.00	0.00

Tabla #14: Bomba de mochila.

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				1,280.00
1	Deprecac. AF	256.00	256.00	1,024.00
2	Deprecac. AF	256.00	512.00	768.00
3	Deprecac. AF	256.00	768.00	512.00
4	Deprecac. AF	256.00	1,024.00	256.00
5	Deprecac. AF	256.00	1,280.00	0.00



Tabla #15: Impresoras

Tabla de depreciación				
N° de periodos	Concepto	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
0				8,511.52
1	Deprecac. AF	1,702.30	1,702.30	6,809.22
2	Deprecac. AF	1,702.30	3,404.61	5,106.91
3	Deprecac. AF	1,702.30	5,106.91	3,404.61
4	Deprecac. AF	1,702.30	6,809.22	1,702.30
5	Deprecac. AF	1,702.30	8,511.52	0.00