

**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua**  
**Facultad Regional Multidisciplinaria - Matagalpa**  
**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**



## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

**Para optar el Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**

**Tema:**

**Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.**

**Sub Tema:**

**Sistema Contable en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos” S.A del municipio de Jinotega, en el I semestre del año 2015.**

***Autores:***

***Iranel Stephan Campos Meza***  
***Medardo Antonio Sáenz Rodríguez***

***Tutor:***

***MSc. Manuel de Jesús González García***

***Febrero, 2016***

**Tema:**

**Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.**

**Sub Tema:**

**Sistema Contable en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” del municipio de Jinotega, en el I semestre del año 2015.**

## **INDICE**

|   |     |
|---|-----|
| DEDICATORIA.....  | i   |
| AGRADECIMIENTO.....   | ii  |
| VALORACION DEL TUTOR.....   | iii |
| RESUMEN .....   | iii |
| I. INTRODUCCION.....  | 1   |
| II. JUSTIFICACION .....   | 2   |
| III. OBJETIVOS .....  | 3   |
| IV. DESARROLLO .....  | 4   |
| 4.1. Sistema Contable.....  | 4   |
| 4.1.1. Concepto .....   | 4   |
| 4.1.2. Importancia.....   | 4   |
| 4.1.3. Objetivos.....   | 5   |
| 4.1.4. Características .....  | 5   |
| 4.1.5. Clasificación .....  | 6   |
| 4.1.5.1. Sistema Manual .....   | 6   |
| 4.1.5.2. Sistema Electrónico .....  | 7   |
| 4.1.6. Marco de Referencia .....  | 8   |
| 4.1.6.1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....            | 8   |
| 4.1.6.2. Clasificación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.. | 9   |
| 4.1.6.2.1. Principio de Entidad Contable o Sociedad Mercantil .....               | 9   |
| 4.1.6.2.2. Principio de Realización .....   | 10  |
| 4.1.6.2.3. Principio del Periodo Contable .....                                   | 10  |
| 4.1.6.2.4. Principio del Costo Valor Histórico Original .....                     | 11  |
| 4.1.6.2.5. Principio de Negocio en Marcha.....                                    | 11  |
| 4.1.6.2.6. Principio Dualidad Económica .....                                     | 11  |
| 4.1.6.2.7. Principio de Revelación Suficiente .....                               | 12  |
| 4.1.6.2.8. Principio de Importancia Relativa .....                                | 12  |
| 4.1.6.2.9. Principio de Comparabilidad.....                                       | 13  |
| 4.1.7. Regimen Fiscal.....  | 14  |
| 4.1.7.1. Regimen Especial de Cuota Fija .....                                     | 14  |

|            |  |    |
|------------|--|----|
| 4.1.7.2.   | Régimen Integral.....                          | 14 |
| 4.1.8.     | Usuario de la Contabilidad.....                | 15 |
| 4.1.8.1.   | Internos .....                                 | 15 |
| 4.1.8.1.1. | Propietarios .....                             | 15 |
| 4.1.8.1.2. | Junta Directiva .....                          | 16 |
| 4.1.8.2.1. | Proveedores .....                              | 17 |
| 4.1.8.1.2. | Entidades Financieras .....                    | 18 |
| 4.1.8.1.3. | El Gobierno .....                              | 18 |
| 4.2.       | Elementos del Sistema Contable .....           | 19 |
| 4.2.1.     | Formatos .....                                 | 19 |
| 4.2.2.     | Catalogo de Cuentas .....                      | 20 |
| 4.2.3.     | Manual Contable o Guia de Contabilizacion..... | 21 |
| 4.2.4.     | Base de Registro .....                         | 22 |
| 4.2.4.1.   | Base de Efectivo .....                         | 22 |
| 4.2.4.2.   | Base Acumulada o Devengada.....                | 22 |
| 4.2.5.     | Manuales Administrativos.....                  | 23 |
| 4.2.5.1.   | De Organización .....                          | 23 |
| 4.2.6.     | Manual de Procedimientos Contables .....       | 23 |
| 4.2.6.1.   | Importancia .....                              | 24 |
| 4.2.7.     | Manual de Control Interno .....                | 24 |
| 4.2.7.1.   | Concepto.....                                  | 24 |
| 4.2.7.2.   | Objetivos del Control Interno.....             | 25 |
| 4.2.7.3.   | Tipos de Controles Internos .....              | 25 |
| 4.2.7.3.1. | Control Contable.....                          | 25 |
| 4.2.7.3.2. | Control Administrativo.....                    | 26 |
| 4.2.8.     | Libros Contables.....                          | 27 |
| 4.2.8.1.   | Diario General o Libro Diario.....             | 27 |
| 4.2.8.2.   | Mayor General o Libro Mayor.....               | 27 |
| 4.2.8.3.   | Libros Auxiliares.....                         | 28 |
| 4.2.8.4.   | Libro de Actas. ....                           | 29 |
| 4.2.9.     | Estados Financieros .....                      | 30 |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 4.2.9.1.   | Balance General o Estado de Situación.....      | 30 |
| 4.2.9.2.   | Estado de Pérdida y Ganancias.....              | 30 |
| 4.2.9.3.   | Estado de Flujo de Efectivo.....                | 31 |
| 4.2.9.4.   | Estado de Variación en el Capital Contable..... | 31 |
| 4.2.9.5.   | Estado de Costo de Producción.....              | 32 |
| 4.2.9.6.   | Nota a los Estados Financieros.....             | 32 |
| 4.3.       | Procedimientos Contables .....                  | 33 |
| 4.3.1.     | Concepto .....                                  | 33 |
| 4.3.2.     | La Cuenta .....                                 | 33 |
| 4.3.3.     | Partes de la Cuenta.....                        | 34 |
| 4.3.4.     | Saldo de la Cuenta .....                        | 34 |
| 4.3.5.     | Regla del Cargo y del Abono.....                | 35 |
| 4.3.6.     | Tipo de Cuentas .....                           | 36 |
| 4.3.6.1.   | Activo .....                                    | 36 |
| 4.3.6.1.1. | Activos Circulantes: .....                      | 37 |
| 4.3.6.1.2. | Activos no Circulantes: .....                   | 38 |
| 4.3.6.2.   | Pasivos .....                                   | 39 |
| 4.3.6.2.1. | Pasivo Circulante o Corto Plazo.....            | 39 |
| 4.3.6.2.2. | Pasivos no Circulante o Largo Plazo.....        | 40 |
| 4.3.6.3.   | Capital.....                                    | 41 |
| 4.3.6.3.1. | Capital Contribuido .....                       | 42 |
| 4.3.6.3.2. | Capital Ganado.....                             | 42 |
| 4.3.7.     | Procedimiento para Ingreso.....                 | 43 |
| 4.3.7.1.   | Conceptos.....                                  | 43 |
| 4.3.7.2.   | Clasificación: .....                            | 43 |
| 4.3.7.2.1. | Ingresos de Operación .....                     | 43 |
| 4.3.7.2.2. | Otros Ingresos .....                            | 44 |
| 4.3.8.     | Procedimientos para Gastos. ....                | 46 |
| 4.3.8.1.   | Conceptos .....                                 | 46 |
| 4.3.8.2.   | Gastos de Administración .....                  | 47 |
| 4.3.9.     | Carta Tecnológica.....                          | 50 |

|            |  |    |
|------------|--|----|
| 4.3.9.1.   | Carta Tecnológica del Ganado.....  | 50 |
| 4.3.9.1.1. | Crianza y Engorde de Ganado .....  | 50 |
| 4.3.10.    | Costos de Producción .....   | 51 |
| 4.3.10.1.  | Materiales e Insumos .....   | 51 |
| 4.3.10.2.  | Mano de Obra .....   | 52 |
| 4.3.10.3.  | Costos Indirectos de Producción .....  | 53 |
| 4.3.11.    | Proceso Productivo .....   | 54 |
| 4.3.11.1.  | Inseminación Artificial.....   | 55 |
| 4.3.11.2.  | Nacimientos- Crianza .....   | 56 |
| 4.3.11.3.  | Desarrollo y Engorde.....  | 56 |
| 4.3.11.4.  | Ganado Engordado .....   | 57 |
| 4.3.11.5.  | Selección de Ganado para Reproducción .....                                    | 57 |
| 4.3.11.6.  | Vaca de Descartes .....  | 58 |
| 4.4.       | Organización .....   | 59 |
| 4.4.1.     | Empresa .....  | 59 |
| 4.4.2.     | Antecedentes.....  | 59 |
| 4.4.3.     | Constitución .....   | 60 |
| 4.4.3.1.   | Sociedades: .....  | 60 |
| 4.4.4.     | Misión .....   | 61 |
| 4.4.5.     | Visión:.....   | 61 |
| 4.4.6.     | Objetivos.....   | 62 |
| 4.4.7.     | Organigrama.....   | 63 |
| 4.4.8.     | Giro Comercial.....  | 64 |
| 4.4.8.1.   | Empresa Agrícola o Ganadera.....   | 64 |
| 4.5.       | Fortaleza y Debilidades del Sistema Contable de la Empresa Los Potrerillos.... | 65 |
| V.         | CONCLUSIONES.....  | 68 |
| VI.        | BIBLIOGRAFIA.....  | 70 |
| VII.       | ANEXOS   |    |



## DEDICATORIA

*El presente trabajo está dedicado a Dios que me ha dado la vida, quien ha sido mi protector, mi guía, mi fortaleza en los momentos más difíciles y jamás me ha abandonado a pesar de mis imperfecciones.*

*A mis padres Nelson Gustavo Campos Silva e Irayda Meza Pineda, quienes con su cariño incondicional y consejos me han iluminado y cultivado para ser una persona de bien, que con sus enseñanzas y esfuerzos me han inculcado los principios y valores morales.*

*A mis hermanos: German, Lester y Nelson que han estado ahí para apoyarme incondicionalmente en el camino arduo de este esfuerzo por superarme y ser una mejor persona.*

*Finalmente a mis amigos Medardo Sáenz, Diana Monzón y Ana Orozco que a lo largo de la carrera han compartido conmigo alegrías, tristezas ofreciéndome su amistad y cariño incondicional en las buenas y en las malas.*

*Iranel Stephan Campos Meza*



## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo investigativo primeramente a Dios y a mi madre la virgen María por permitirme llegar a esta etapa de mi vida, por guiarme y darme voluntad, sabiduría fuerza y perseverancia cada día para así poder culminar mi profesión.*

*A mis padres Deyanire Rodríguez Pineda y Miguel Antonio Sáenz Montenegro, por la confianza depositada, por el invaluable apoyo y dedicación incondicional en el transcurso de esta etapa de mi vida, formando la persona que soy hoy en día.*

*A mis hermanos: Gilma, Miguel, Elving Sáenz Rodríguez y mi prima Marjorie Rodríguez por su cariño incondicional, sus consejos y haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.*

*Medardo Antonio Sáenz Rodríguez*

## AGRADECIMIENTO

*Los resultados de este Seminario de Graduación están dedicados a todas aquellas personas que de alguna forma, son parte de su culminación. Nuestros sinceros agradecimientos están dirigidos:*

*A Dios y a nuestra Madre Santísima la Virgen María por habernos dado la dicha de concluir una parte muy importante de nuestras vidas y ser la luz que guía nuestro camino.*

*A la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A.” quienes desde la primer visita nos abrieron las puertas y la disposición para brindarnos información que forma parte de este trabajo investigativo. Principalmente a la Licenciada Esperanza Casco quien se desempeña en el cargo de contadora por brindarnos su atención y disposición.*

*A nuestro tutor MSc. Manuel de Jesús González García quien nos condujo a lo largo de esta etapa brindándonos su ayuda y apoyo en toda la realización de nuestro Seminario de Graduación.*

*A nuestros maestros que en el transcurso de nuestra formación profesional, han contribuido, por su grata dedicación, paciencia y entrega. Nuestros sinceros agradecimientos.*

*Iranel Stephan Campos Meza*

*Medardo Antonio Sáenz Rodríguez*



## VALORACIÓN DEL DOCENTE

Toda actividad empresarial, implica la ejecución de un Sistema Contable que permita obtener información sobre la posición de la empresa, orientar el buen funcionamiento, control y correcto registro de sus operaciones para cumplir con las necesidades de información de la gerencia.

El Sistema Contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad.

Nicaragua ha sido por excelencia un país de vocación agropecuaria; es precisamente en este campo donde descansa una parte importante de la economía nacional en cuanto a producción de alimentos para la población, generación de empleo, de exportaciones y de divisas.

La Contabilidad Agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

El Seminario de Graduación “**SISTEMA CONTABLE DE LAS EMPRESAS DE LOS DEPARTAMENTOS DE MATAGALPA Y JINOTEGA EN EL 2015**” para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

MSc. Manuel de Jesús González García  
Tutor

## RESUMEN

En el presente Seminario de Graduación abordamos el Sistema Contable de las empresas de Matagalpa y Jinotega, con el fin de analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A.” en el municipio de Jinotega en el I semestre del año 2015. Es de gran importancia que las empresas agropecuarias cuenten con un Sistema Contable para llevar un mejor registro de sus operaciones que ayuden en la elaboración de los Estados Financieros ya que estos sirven de fuente de información que permite conocer la situación financiera de la empresa, este facilita y agiliza la toma de decisiones de la entidad. Al concluir nuestro trabajo en estudio llegamos a las siguientes conclusiones: cuentan con todos los elementos del Sistema Contable a excepción de: El Instructivo de Cuentas, Manuales de Controles Internos, Manual Administrativo y el Manual de Procedimientos, llevan a cabo los siguientes procedimientos contables: Ingresos, Egresos y Costos de Producción, presentan fortalezas de tener un Catálogo de Cuentas adaptado a las necesidades de la empresa y debilidades de no poseer los Manuales de Control Interno y Administrativo, es por lo antes mencionado que proponemos la siguientes alternativas: que se elaboren Manuales de Controles Internos, Administrativos y de Procedimientos y que se debe considerar la carta tecnológica en el proceso productivo del ganado .

## I. INTRODUCCION

En el presente Seminario de Graduación abordamos los Sistemas Contables de las empresas de Matagalpa y Jinotega, con el fin de analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." en el municipio de Jinotega en el I semestre del año 2015.

Es de gran importancia que las empresas agropecuarias cuenten con un Sistema Contable para llevar un mejor registro de sus operaciones que ayuden a la alta gerencia a la toma de decisiones.

Como antecedentes de estudio a nivel Centroamericano encontramos monografía acerca del tratamiento contable de las operaciones que realiza una cooperativa ganadera en la Universidad de El Salvador, a nivel nacional monografía de la Universidad Nacional Agraria de costos y rentabilidad de unidades pecuarias y a nivel departamental en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-Matagalpa encontramos el Seminario de Graduación que aborda el estudio de costos del engorde del ganado bovino en las fincas Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas ya que se basa por medio de conocimientos para que este pueda ser evaluado, según su tipo de investigación es de tipo descriptiva, es aplicada porque está referida en un área contable y financiera, según su método es científica ya que utiliza conocimientos técnico para darle solución a la problemática, es de corte transversal ya que está comprendida en el periodo del I semestre del año 2015, la población es las empresas agropecuarias, la muestra es la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." fue seleccionada a conveniencia puesto que es agropecuaria y nos brindó información, la variable de este trabajo investigativo es Sistemas Contables (ver anexo 1), los instrumentos utilizados fueron entrevista y guía de observación (ver anexo 1 y 2 ).

## II. JUSTIFICACION

En el presente Seminario de Graduación abordamos el tema Sistema Contable de las empresas de Jinotega y Matagalpa en el año 2015, con el propósito de analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" en el municipio de Jinotega en el I semestre del año 2015.

El tema en estudio es necesario llevarlo a cabo porque permite conocer los elementos y funcionamiento del Sistema Contable de la empresa agropecuaria, lo que contribuye a un buen procedimiento y funcionamiento dentro de la empresa. El Sistema Contable debe de brindar información de manera eficiente y eficaz que permita a la gerencia tomar decisiones financiera y administrativas.

La investigación realizada le será de gran ayuda a la empresa "Los Potrerillos S.A" debido a que le permitirá conocer los problemas que pueden presentar el funcionamiento del Sistema Contable y así tomar una solución adecuada para mejorar funcionamiento.

Dicha investigación nos servirá a nosotros porque nos permitirá reforzar nuestros conocimientos adquiridos lo largo de la carrera en el ejercicio de contabilidad, nuestro trabajo se encontrará en la biblioteca de UNAN- FAREM Matagalpa para que los estudiantes en el futuro cuenten con esta información como referencia bibliográfica para reforzar sus conocimientos en esta temática.

### III. OBJETIVOS

#### General:

Analizar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" del municipio de Jinotega en el I semestre del año 2015.

#### Específicos:

1. Describir los elementos del Sistema Contable en la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A".
2. Identificar los Procedimientos Contables que se aplica en la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A".
3. Determinar las fortalezas y debilidades del funcionamiento del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A".
4. Proponer alternativa para ayudar al mejoramiento del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" en el I semestre del año 2015.

## IV. DESARROLLO

### 4.1. Sistema Contable

#### 4.1.1. Concepto

Un Sistema Contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos, recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas, para poder elaborar información detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones. (Alcarria, 2008, pág. 228)

Un sistema de información contable, es la combinación de personal, registro y procedimientos que utilizan las empresas para sus datos financieros. (Horngren, Harrison y Bamber, 2003, pág. 227)

Un Sistema Contable es aquel que consiste resumir de forma eficiente y eficaz el trabajo del registro de los recursos materiales y humanos de las operaciones que posee una empresa y que esto sea útil en la actividad económica para la toma de decisiones.

El Sistema Contable de la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" consiste en un conjunto de elementos y procedimientos que le permite el registro de los recurso material y humano en la que se apoya mediante un programa computarizado llamado "ASIS" para llevar el registro de sus operaciones de una forma más eficiente ya que le ayuda a proporcionar y a brindar su información financiera en tiempo y forma. (Ver anexo N°5)

#### 4.1.2. Importancia del Sistema Contable

"Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos". (Almira y Alcolea, 2009, pág.1).



Su importancia es relevante para un mejor funcionamiento de la empresa, ya que esto ayuda a desarrollar y comunicar información- financiera acerca de la empresa y al momento de toma de decisiones lo podrán hacer con mayor eficiencia y eficacia, también les permite llevar un mejor control de sus operaciones.

En la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" están consiente de la importancia de tener un Sistema Contable puesto que les ayuda a ordenar la información financiera que la empresa tiene y les sirve para una mejor toma de decisiones.

#### **4.1.3. Objetivos**

El objetivo de los Sistemas de Información contable es proporcionar información eficiente, racional y oportuna a los decisores para medir el desvío de la realización de los objetivos definidos previamente permitiéndole implementar las medidas correctivas para acercarse al objetivo final. (Mora, 2015, pág. 1)

Un Sistema Contable es todo aquel que tiene como objetivo generar información de manera eficiente y eficaz de manera oportuna acerca de la situación financiera de una empresa.

En la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utilizan un Sistema Contable con el objetivo de proporcionar información financiera de manera eficiente y eficaz ya que le permite tener datos oportunos de la situación financiera de la empresa también el objetivo de este es agilizar el trabajo.

#### **4.1.4. Características**

Las características de la información contable surgen del proceso de cuantificación, que va desde la obtención y transformación de datos, hasta la generación y presentación de la información financiera. Sin embargo, el Sistema Contable no tiene una única presentación sino que se estructura con base a los objetivos informativos que desea el usuario, lo cual implica que "sólo una parte de la

realidad sea de interés como objeto de estudio y se retiene para su manejo y presentación como información" (Ibarra, 2010, pág. 1)

Los sistemas contables tienen como característica la cuantificación de la información de la empresa, adoptando como objetivos informáticos lo que el usuario desee implicar en los datos financieros de la empresa.

Las características del Sistema Contable de la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" a través de la entrevista son:

- ✓ Permite la obtención de información de manera eficiente en cualquier momento.
- ✓ Permite establecer centro de costos y así determinar los costos que incurren en cada área.
- ✓ es adaptable al giro comercial de la empresa.
- ✓ Le permite llevar los registros de operación en tiempo y forma.

#### **4.1.5. Clasificación del sistema contable**

##### **4.1.5.1. Sistema Manual**

Según Sastrías (2008, pág. 27), El procedimiento manual es aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, cálculo, registro y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con los registros de: Diario, Mayor, Inventario y Balances.

Según Franklin (2004, pág. 229) en un Sistema Manual el procesamiento incluye registrar las transacciones en el diario, efectuar su pase a las cuentas y preparar los Estados Financieros. También ocurre el procesamiento en el Sistema Computarizado; pero sin los pasos intermedios (Diario, Mayor y Balanza de comprobación).

Es un sistema que se debe ejecutar manual en todos sus aspectos desde el registro de sus formatos hasta el registro de sus operaciones en los Libros Contables de la empresa.

En la empresa agropecuaria “Los Potrerillos S.A” no procesan la información contable de forma manual, ya que cuentan con un Sistema Contable computarizado.

#### **4.1.5.2. Sistema Electrónico**

Es aquel que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad por las necesidades cada vez más exigente del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de registro. La información financiera se alimenta en la computadora con ayuda de un software (Programa de Computo) específico para cada necesidad de información financiera y de acuerdo con las características particulares de cada empresa, se captura información y por medio de instrucciones delimitadas por comandos se obtiene como es por medio de una impresora o por el propio monitor de la computadora, el resumen de la información capturada. (Sastrías, 2008, págs. 27-28)

Según Horngren, Harrison y Bamber (2003, pág. 228) los sistemas contables computarizados han sustituido a los manuales en muchas organizaciones- incluso en empresas pequeñas como las farmacias, a medida que se analizan las etapas del procedimiento de datos, advierta las diferencias entre sistema computarizado y el manual. Las tres etapas del procesamiento de datos (entrada procesamiento y salida.)

Es un sistema de información sistemática donde se registran actividades contables de forma veraz y oportuna las operaciones de la empresa en un tiempo determinado. Se considera importante el uso de ambos sistemas ya que se realiza un trabajo eficiente en el cual se apoyan del sistema manual para no ser dependientes a sistemas computarizados y así llevar un mejor Control Interno.

Mediante guía de observación aplicada en la empresa pudimos observar que registra la información financiera de forma computarizada mediante un Sistema de Contabilidad llamado ASIS.



Figura 1: Sistema contable ASIS

Fuente: Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A, 2015

#### **4.1.6. Marco de referencia**

##### **4.1.6.1. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)**

Según Narváez A y Narváez J (2007, pág. 15) Son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio de la contabilidad pública se consideran que en general son aceptados por que han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores. De hecho son los medios a través los cuales la profesión contable asegura que la información financiera cumpla con las características deseadas.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son medios a través de la profesión de contabilidad aseguran la información financiera y cumplen con las características deseadas ya que brindan efectividad de sus resultados. Estos son una guía de acción de registro de operación donde aseguran la confiabilidad de la información contable.

En la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” el marco de referencia legal en el que se basan para el registro de sus operaciones son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

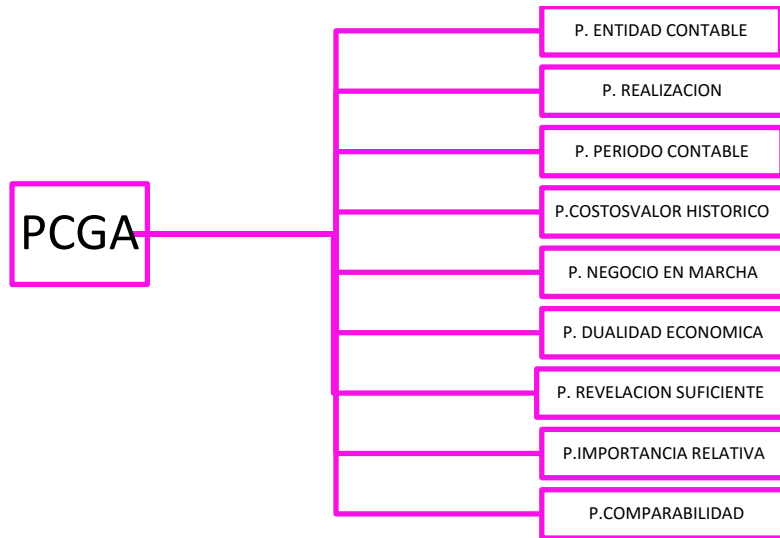


Figura2: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Fuente: propia basándonos en la teoría (Narváez A y Narváez J, 2007)

#### 4.1.6.2. Clasificación de los Principios de contabilidad generalmente aceptados:

##### 4.1.6.2.1. Principio de Entidad Contable o Sociedad Mercantil:

Según Narváez A y Narváez J (2007, pág. 17) una entidad es una unidad económica organizada para llevar a cabo actividades empresariales, y los ejemplos incluirán a las sociedades anónimas, los individuos, los clubes, los organismos gubernamentales y muchas otros tipos de organizaciones. Cabe indicar que cada entidad posee su propio activo, pasivo, ingreso y gasto y que se deben de contabilizar como tales de hecho el concepto de entidad representa una frontera para la preparación de informe, es decir, se trata de una unidad separada con personalidad jurídica propia e independiente diferenciada de sus propietarios y de otros.

Es una entidad organizada la cual puede ser persona natural o jurídica, en la cual tiene como objetivo llevar acabo su actividad empresarial y obtener ganancias a través de sus operaciones.

La Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A. desde el momento que inició sus operaciones aplica este principio ya que lleva un registro contable de todas sus transacciones financieras, cuenta con Personalidad Jurídica y organizacional, ya que está conformada por un grupo de personas.

#### **4.1.6.2.2. Principio de Realización:**

Según Narváez A y Narváez J (2007, pág. 18) las empresas realizan o celebran una serie de operaciones o transacciones en forma común y a la contabilidad le interesa cuantificarla, es decir, asignarles valores expresados en unidades monetarias. Esa información es procesada y convertida en información financiera y se plasma en los estados financieros para prepararla a los usuarios para la toma de decisión.

Son diversas operaciones en una entidad realizada con el fin de generar ganancias y a la vez la presentación de datos para la realización de Estados Financieros que les permitirá a los usuarios de la empresa una mejor toma decisiones.

En la empresa agropecuaria Los Potrerillos S.A. aplican este principio ya que con los datos obtenidos mediante las operaciones realizadas se elaboran los Estados Financieros y permite una mejor toma de decisiones.

#### **4.1.6.2.3. Principio del Periodo Contable:**

Según Narváez A y Narváez J (2007, pág.19) este principio divide la vida económica de una entidad en periodos convencionales para conocer los resultados de operación y su situación para cada periodo independientemente de la continuidad del negocio, implica dividir las actividades económicas de la empresa en periodos tales como: un mes, un trimestre o un año.

Este principio establece una división en periodos como pueden ser: un mes, un trimestre o un año.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" cumplen con la aplicación de este principio según la Ley N°822 de Concertación Tributaria Sección IV, artículo 22, periodo fiscal del 01 de Enero al 31 de Diciembre.

#### **4.1.6.2.4. Principio del Costo Valor Histórico Original:**

Este principio establece que los bienes y derechos deben valuarse a su costo de adquisición o fabricación. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 19)

Este principio establece que los bienes se deben registrar al valor de adquisición y los gastos incurridos en la instalación.

En la empresa agropecuaria Los Potrerillos S.A. aplican este principio ya que registran al valor de adquisición.

#### **4.1.6.2.5. Principio de Negocio en Marcha:**

Este principio establece que una empresa o entidad continuara operando durante un largo periodo, a menos que haya pruebas claras en contrario. No todas las entidades sobreviven en el largo plazo, pero el principio en marcha es válido en la mayor parte de los casos y representa la base para mucho de los procedimientos contables existentes en la práctica. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 20)

El Negocio en Marcha es aquella empresa que su razón de ser es a largo plazo a menos que sus operaciones demuestren que es lo contrario, es decir que haya un mal manejo o que pierda prestigio y al momento que decidan cerrarla se deja de cumplir el principio.

En la Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A. han venido cumpliendo este principio ya que han tenido un buen manejo y han ido creciendo poco a poco, siguen registrando sus operaciones hasta hoy en día.

#### **4.1.6.2.6. Principio Dualidad Económica:**

Este principio manifiesta que cada recurso de que dispone la entidad fue generado por terceros, quienes poseen derechos e intereses sobre los bienes de la

entidad. A su vez, los recursos constituyen una especificación de los derechos que sobre ellos existen. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 21)

La Dualidad Económica afirma que cada recurso disponible de la entidad fue generado por terceros y todas sus transacciones tienen efecto sobre sus recursos, su fuente de financiamiento o sobre ambos.

En la Empresa en estudio aplican este principio de Dualidad Económica ya que requieren de financiamientos para sus operaciones y dichos préstamos tienen un doble efecto que impactará los recursos y obligaciones del negocio.

#### **4.1.6.2.7. Principio de Revelación Suficiente:**

La información contable presentada en los Estados Financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 21).

El principal objetivo de este principio es regular la información contable que presentan en los informes, esto debe de ser preciso y que corresponda a las necesidades de los usuarios de la empresa, indica que la documentación debe ser presentada de forma íntegra y entendible para los que no tenga conocimientos en el área contable y que puedan entender con facilidad.

En la Empresa Agropecuaria aplican este principio ya que en el área de contabilidad presentan de forma semestral los Estados Financieros tales como: Balance general y Estado de Resultados Incluyendo notas a estos con sus respectivas firmas y elementos que lo conforman.

#### **4.1.6.2.8. Principio de Importancia Relativa:**

El Principio de importancia relativa se refiere básicamente al efecto que contiene las partidas en la información financiera y en este sentido toda partida cuyo monto o naturaleza tenga significación debe ser procesada y presentada, pues de no hacerse distorsionaría los objetivos que pretende la información financiera. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 22)



Este se refiere al efecto que pueden tener las partidas en la información financiera de cualquier empresa cuyo monto sea significativo, por lo tanto una partida puede ser importante en contexto de una empresa pequeña y no tener importancia relativa en una empresa de gran magnitud.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." aplica el Principio de Importancia Relativa ya que se basa en el criterio profesional del contador, por lo tanto una partida puede no tener importancia relativa según la magnitud de las operaciones y esto no afecta la información financiera del negocio.

#### **4.1.6.2.9. Principio de Comparabilidad:**

Este principio tiene dos requisitos:

1. la información contable tiene que ser comparable de un negocio a otro.
2. Los Estados Financieros de un negocio tienen que ser comparables de un periodo a otro.

El Principio de Comparabilidad ordena a cada empresa producir información contable que sea comparable en el transcurso del tiempo. Para alcanzar esta cualidad que los contadores llaman consistencia las empresas tienen que seguir las mismas prácticas contables de un periodo a otro. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 23)

Este Principio de Comparabilidad tiene como fundamento establecer a las entidades su trabajo, prácticas y políticas contables de manera constante y que no cambien sus fundamentos de un periodo a otro para evitar que la información no se pueda comparar y no se puedan tomar decisiones sobre esta.

En la Empresa Agropecuaria ponen en práctica este Principio de Comparabilidad ya que realizan comparaciones de los Estados Financieros de un semestre con otro para ver el mejoramiento económico durante un periodo determinado.

#### **4.1.7. Régimen fiscal**

##### **4.1.7.1. El Régimen Especial de Cuota Fija**

Son pequeños contribuyentes sujetos a este impuesto, las personas naturales que perciban ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$100,000.00). Para los efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias de este impuesto, se establece el Régimen Simplificado de Cuota Fija. Para formar parte de este Régimen, los pequeños contribuyentes deberán estar inscritos ante la Administración Tributaria. Ley 822 "Concertación Tributaria" Art. 246 y 247 (DGI, 2013, pág. 34).

Este régimen se basa en el pago de los impuestos de manera mensual según en la conformidad con la ley que lo establece. Este debe cumplir con la cuota fija que le impone la DGI para el pago oportuno de sus impuestos, en que el Contribuyente del Régimen Cuota Fija está obligado a otorgar factura cuando el cliente le solicite sin desglosar impuesto alguno que grave sus operaciones, excepto cuando dicho cliente lo exija.

En la Empresa Agropecuaria "los Potrerillos S.A" no aplica este régimen ya que no cumple las condiciones para ser cuota fija.

##### **4.1.7.2. Régimen integral General o Responsable Retenedor**

Arto. 20- son responsables directos en calidad de responsable retenedor o responsable recaudador, las personas designadas por la ley que en virtud de sus funciones públicas o privadas, intervengan en actos u operaciones en los cuales deben efectuar la retención del tributo correspondiente. Código Tributario de la República de Nicaragua (Código Tributario de la Republica de Nicaragua, 2008, pág. 12).

Los contribuyentes del Régimen Integral son empresas que la DGI los nombra como recaudadores de impuestos y tenedores de los libros contables, por lo tanto están obligados a presentar las declaraciones de sus impuestos.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" Están inscritos según la Dirección General de Ingreso (DGI) con el Régimen Integral que son recaudadores de impuestos y realizan declaraciones de sus utilidades.

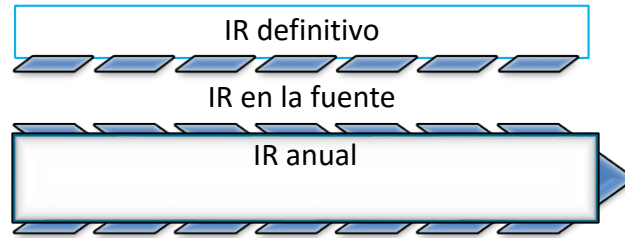


Figura 3: Obligaciones fiscales de la empresa

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación

#### 4.1.8. Usuarios de la Contabilidad

##### 4.1.8.1. Internos:

Está ligado de una forma directa a la entidad cuyos Estados Financieros revisan o analiza de esta forma se puede identificar la primera instancia las siguientes personas y analizados. (Narváz A y Narváz J, 2006, pág. 29)

Estos usuarios forman parte de la empresa ya que ellos mismos elaboran, analizan y revisan los Estados Financieros.

En la Empresa en estudio identifican los usuarios internos que interactúan ya que ellos mismos forman parte de la entidad.

##### 4.1.8.1.1. Propietarios

Según Narváz A y Narváz J (2006, pág. 30) desde la forma organizacional, individual hasta la forma colectiva, pasado por la sociedad anónima cuyos accionistas son los propietarios de la empresa.

El propietario es el que tiene autoridad total o parcial sobre la organización de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" Los propietarios son dos socios quienes la fundaron y actualmente la siguen dirigiendo.

#### **4.1.8.1.2. Junta Directiva**

Es el órgano en una empresa que normalmente tiene el poder y facultades de administración de la sociedad que les han sido delegado por los accionistas; por tanto, la primera fuente de información utilizada por una Junta Directiva para la toma de decisiones son los Estados Financieros generados por la contabilidad. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 30)

Es importante que en las empresas haya una Junta Directiva ya que tiene el poder y la obligación de la toma de decisiones en el cual se deciden los aspectos a tomar en un futuro.

La empresa en estudio cuenta con su junta directiva, la cual está conformada por su Presidente, Vicepresidente y Secretaria.

#### **4.1.8.1.3. Gerente**

Según Narváez A y Narváez J (2006, pág. 30) son los empleados y funcionarios de jerarquía que tienen el siguiente nivel de decisión después de una Junta Directiva, por lo tanto, son ellos los siguientes en jerarquía que deben utilizar los Estados Financieros, como una herramienta propia del área de su competencia para una acertada toma de decisiones.

El Gerente es quien implementa la toma de decisiones de lo que se ha acordado en la Junta Directiva en lo que tiene un nivel de decisión ante sus subordinados para aplicar las mejoras de la empresas.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." no cuenta con un Gerente y quien toma las decisiones administrativas, son los miembros de la Junta Directiva en conjunto con el Representante Legal.

#### **4.1.8.1.4. Contador**

Es el profesional responsable y encargado del sistema información gerencial de las entidades y debe, por lo consiguiente, elaborar los Estados Financieros de una empresa particular o una entidad pública, recurriendo para ello en un cuerpo de

conocimientos organizados que le permiten aplicar las técnicas contables en forma totalmente científica. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 30).

Es quien se encarga de realizar y preparar los estados financieros en tiempo y forma este debe conocer el proceso de la empresa como funciona cuál es su misión para que este se pueda desempeñar de forma eficaz.

La Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” cuenta con una contadora que le ayuda a registrar las operaciones y elaborar los estados financieros en tiempo y forma.

#### **4.1.8.2. Usuarios Externos**

Están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero no pertenece formalmente a la organización. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 30).

Son aquellas personas o empresas que tienen una comunicación directa e indirecta con la entidad.

La empresa en estudio cuenta con usuarios externos que le ayudan de forma indirecta a suplir las necesidades de la entidad.

##### **4.1.8.2.1. Proveedores**

Solicitan información de los estados financieros con el propósito de tomar decisiones acerca del otorgamiento de créditos a sus clientes y evaluar la capacidad de pago en el corto y largo plazo a sus obligaciones. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 31)

Los Proveedores de una empresa son dueños de forma indirecta de estas, ya que le proporcionan créditos de sus mercancías para poder comercializarla o poder hacerle frente a la necesidad al sistema de producción de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” los proveedores son de vital importancia ya que le proporcionan materiales de trabajo.

| Lista de materiales e insumos  |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• fertilizante</li><li>• herbicidas</li><li>• vitaminas</li><li>• semillas</li><li>• alambre de puas</li><li>• minerales</li><li>• cocentrados</li><li>• entre otros</li></ul> |

Figura 4: Lista de insumos que le proporcionan los proveedores a la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: propia en base a resultados de la investigación

#### 4.1.8.1.2. Entidades Financieras

También requiere por lo general de cifras para el otorgamiento de un préstamo. Para conocer si el futuro prestatario posee o tiene capacidad de pago las entidades financieras recurren al análisis de las cifras presentadas en los estados financieros del prestatario. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 31)

Toda Entidad Financiera debe conocer la capacidad de pago del prestatario ya que realizan un Análisis de sus Estados Financieros.

Mediante guía de observación aplicada en la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." utilizan Entidades Financieras tales como: El Banco de América Central (BAC), el Banco de la Producción (BANPRO), entre otros, las cuales le proporcionan financiamiento y resguardo del efectivo de la empresa.

#### 4.1.8.1.3. El Gobierno

Requiere también de este tipo de información ya que por medio de las cifras de los Estados Financieros conoce si la empresa es sujeto del pago de impuestos y hasta por que monto. (Narváez A y Narváez J, 2006, pág. 31).

Es el ente centralizador donde toda entidad está sujeto a presentar sus Estados Financieros para su respectivo de impuesto.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" tienen interacción con las instituciones del Gobierno ya que les exige por medio de leyes a ser registrada en cada ente del estado de Nicaragua. Por ejemplo: en la DGI mediante el pago de Ir

definitivo y en la fuente, en el ministerio de trabajo a través de leyes que controlan los derechos de los trabajadores, el INSS a registrar a cada uno de su trabajadores para que cuenten con seguridad social, entre otros.



Figura 5: Entes del estado que interactúan con la empresa "Los Potrerillos S.A"

Fuente: propia en base a resultados de la investigación.

## 4.2. Elementos del Sistema Contable

### 4.2.1. Formatos

Según Alvarez (2008, pág. 153) es una plantilla o modelo (en papel o medio electrónico) que sirve para guardar información de carácter informativo o de control de una operación, y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrollada en un método o procedimiento ante una auditoria interna o externa ante la petición o reclamo de un cliente, proveedor (interno o externo).

Son Documentos con los que cuenta la empresa para el registro y control de todas sus operaciones, estos permiten tener un registro de las actividades económicas realizadas con las diferentes Cuentas que la empresa utiliza.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" pudimos observar mediante Guía de Observación que utilizan Formatos que les permite soportar todas y cada una de sus operaciones, dichos Formatos están pre numerados para así llevar un mejor control. (Ver anexo 6)

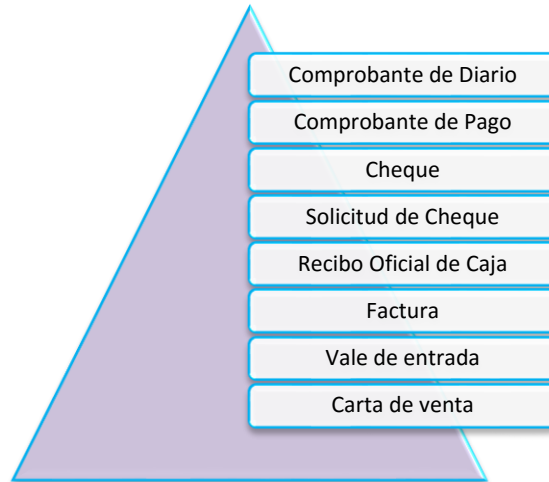


Figura 6: Formatos que utilizan en la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

#### 4.2.2. Catálogo de Cuenta

El Catálogo de Cuenta representa la Estructura del Sistema Contable. Esta guía es una lista que contiene el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usados en el sistema de contabilidad de una entidad económica. (Guajardo, 2005, pág. 96) Dicha lista debe relacionar los números y los nombres o títulos de cuentas, y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos.

El Catálogo de Cuentas es el plan de Cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes (Narváez A y Narváez J , 2006, pág. 158)

Es un documento en el cual se detalla los nombres de las Cuentas de Mayor con su respectiva Sub-cuenta en su naturaleza, su finalidad es facilitar el registro de las operaciones diarias de la empresa de forma ordenada y eficiente. Ayuda a la base del Sistema Contable, a la Elaboración de los Estados Financieros y sirve de guía en la elaboración de Presupuestos.

La empresa posee un Catálogo de Cuenta pudimos observar a través de Guía de Observación y Entrevista que está organizado de la siguiente manera: según su rubro, Cuentas, Sub Cuentas, Sub sub cuentas, Descripción de las Cuentas, usa



centro de costos, grupo de sub sub cuenta, su naturaleza y tipo. Este es muy complejo y ajustado a sus necesidades, ya que le permite registrar de forma ordenada y eficiente las operaciones de esta. (Ver anexo N°7)

#### **4.2.3. Manual contable o guía Contabilizadora**

Según Guajardo (2005, pág. 98 y 99) el manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Este registro es un documento independiente donde; además de los números y títulos de las cuentas, se describen en forma detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción así como lo que representa su saldo.

Es el documento que contiene las principales operaciones que la entidad realiza, mostrando las cuentas que deben afectarse, el documento contabilizador que debe expedirse, así como la documentación de soporte. Debe prepararse para ser consultado por el personal de nuevo ingreso y así evitar errores con el proceso contable. (Escarpulli, 2008, pág. 62)

Este manual sirve de referencia para registrar las transacciones contables. Mediante el Catálogo de Cuentas (que por lo general aparece en las primeras páginas del Manual Contable) y así, puede lograrse una excelente visión del Sistema Contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones.

Mediante Entrevista realizada y Guía de Observación en la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." no poseen una Guía Contabilizadora que le ayude a clasificar sus operaciones, ya que no lo consideran de utilidad para la entidad (ver anexo 2 y 3).

Consideramos que al no tener una Guía Contabilizadora este puede generar un problema al momento de determinar qué tipo de cuenta es y que naturaleza posee, por lo que sugerimos a la empresa elaborar un Instructivo de Cuentas para que esta le permita determinar a qué tipo de cuenta pertenece y su naturaleza.

#### **4.2.4. Base de Registro**

##### **4.2.4.1. Base de Efectivo**

Se reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo y se registran los gastos en el momento que existe una salida del efectivo. (Guajardo y Andrade 2008, pág. 66)

La contabilidad base de efectivo reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo; además los gastos se registran en el momento en que se produce una salida de efectivo; es decir, que el registro se lleva a cabo en el momento en que se produce un cambio en el efectivo. (Guajardo 2005, pág. 94)

En la base de efectivo se reconoce los gastos al momento que se dan.

##### **4.2.4.2. Base Acumulada o Devengada**

Se reconocen los ingresos cuando se genera la venta ya sea que exista o no la entrada de efectivo o de algún otro bien. (Guajardo y Andrade 2008, pág. 66), De igual forma los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo o de algún otro bien.

La contabilidad base devengada o acumulada reconoce los ingresos cuando se genera la venta, ya sea que exista o no entrada de efectivo o de algún otro bien. De igual forma, los gastos se registran cuando se incurre en ellos, exista o no una salida de efectivo o algún otro bien. (Guajardo 2005, pág. 94)

La base devengada reconoce los ingresos cuando se genera una venta y se registra independientemente de que exista o no la entrada del efectivo y reconocen los gastos en el momento que se dan.

En la empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utilizan esta base de registro ya que reconocen los ingresos, independientemente de que exista o no una entrada de efectivo y los gastos se registran al momento que se dan. La entidad utiliza esta base ya que realiza ventas al crédito, compras al crédito provisiona los gastos tales como: INSS patronal, salario de trabajadores entre otros.

#### **4.2.5. Manuales Administrativos**

##### **4.2.5.1. De Organización**

Este Manual contiene información detallada referente a los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura, organigrama, misión y funciones organizacionales. (Franklin, 2004, pág.171) Cuando corresponde a una área específica incluyen la descripción de puesto; de manera opcional puede presentar el directorio de la organización.

El Manual Organizativo expresa de forma muy detallada todo lo referente a la organización tales como: su estructura, organigrama, misión y las funciones del área específica de la empresa.

A través de entrevista realizada en la Empresa Agropecuaria "los potreros S.A" no cuentan con este tipo de manual.

Consideramos que la empresa debe elaborar el Manual de Organización, ya que este le permitirá organizarse de una mejor forma por cada área o departamento las tareas específicas y la autoridad asignada a cada miembro de la entidad

##### **4.2.6. Manual de Procedimientos Contables**

Son documentos que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; Además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en la obtención de los objetivos y el desarrollo de las funciones. (Pérez y Lanza, 2014, pág. 5)

Un Manual de Procedimientos Contables, es un instrumento que apoya a las operaciones de la empresa generadas en diferentes áreas o departamentos de una entidad, ya que describe de forma ordenada las operaciones a seguir y las funciones generales de la empresa.

En la empresa agropecuaria Los Potreros S.A. no cuentan con este Manual, ya que las descripciones de las funciones de cada área se le hace saber al personal en su contrato laboral, por lo tanto la entidad no tiene procedimientos establecidos.

Consideramos que la empresa debe diseñar un manual de procedimientos contables que le permita un buen registro de sus operaciones en los libros.

#### **4.2.6.1. Importancia**

Los objetivos del Manual de Procedimientos se dirigen hacia la mejora en todo sentido de la parte correspondiente al quehacer institucional, ya que pretenden ser un elemento básico para la coordinación, dirección y control administrativo, que facilite la adecuada relación entre las distintas unidades administrativas. (Pérez y Lanza, 2014, pág. 5 y 6)

Un Manual de Procedimientos, debe precisar las actividades asignadas a cada una de las unidades administrativas correspondiente, que intervienen en un procedimiento, ayuda así a la ejecución correcta de las labores del personal y propicia la uniformidad en el trabajo, evitándose la duplicidad y omisión de funciones.

En la Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A no tienen conocimiento del objetivo de un Manual de Procedimiento.

#### **4.2.7. Manual de Control Interno:**

##### **4.2.7.1. Concepto**

Según Narváez A y Narváez J (2007, pág. 29), El Control Interno de una identidad u organización comprende el plan de organización y conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promueve la eficiencia de las operaciones, estimula la observancia de las políticas prescriptas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El Control Interno de una empresa evalúa los procedimientos y prácticas que tiene una entidad para optimizar sus recursos financieros, la eficiencia y eficacia de las operaciones.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no cuentan con este tipo de manual, sin embargo tienen conocimientos acerca de lo que son los controles internos. A través de entrevista aplicada nos dimos cuenta que no lo poseen en forma escrita.

Consideramos que al no contar con un Manual de Control Interno, no podrán resguardar sus activos de forma segura ya que esto es una serie de pasos por los cuales se deben de regir para proteger los recursos de la entidad.

#### **4.2.7.2. Objetivos del Control Interno**

Según Alvarez (2008, pág. 31) los objetivos del Control Interno son básicamente los siguientes:

1. Obtener información financiera correcta y segura.
2. Proteger los activos del negocio
3. La promoción de eficiencia en la operación del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privada o pública.
4. La ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración.

El Control Interno es de gran ayuda en las empresas ya que este les permite obtener información financiera eficiente y eficaz así como también proteger y resguardar sus Activos.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no tiene conocimiento que cual es el objetivo de un Manual de Control Interno.

#### **4.2.7.3. Tipos de Controles Internos**

##### **4.2.7.3.1. Control Contable**

Comprende el plan de organización todos los métodos y procedimiento que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. (Narváez A y Narváez J 2007, pág. 30).

El Control Contable es aquel que protege los activos de la empresa y se asegura de la confiabilidad de los registros de la operaciones financieras que presenta la empresa este tipo de control ejerce un efecto directo en los Estados Financieros, si estos son débiles puede existir pérdida de los Activos de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no posee un Manual Contable que le permita proteger los Activos de la entidad, es decir proteger los Recursos Financieros y Activo Fijo de la empresa tales como equipo de transporte, almacén, entre otros.

Consideramos que la empresa debe de contar con el manual contable de forma escrita ya que esto le permitirá salvaguardar sus activos y proporcionar información financiera de forma eficiente.

#### **4.2.7.3.2. Control Administrativo**

Comprenden el plan de organización todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, las adhesiones a las políticas gerenciales y que por lo común solo tiene que ver indirectamente con los registros financieros. (Narváez A y Narváez J, 2007, pág. 31).

El Control Administrativo es aquel que va inmerso en la organización y vela por la eficacia de las políticas gerenciales por lo que su esencia es facilitar la planificación o evaluación del rendimiento del objetivo de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." no poseen este tipo de Manual Administrativo, que vele el cumplimiento de las funciones de cada uno de los trabajadores para que su empeño sea eficiente y eficaz.

Consideramos que la empresa debe tener un manual de control administrativo puesto que el no tenerlo afecta de forma indirecta el control contable, ya que el control administrativo infiere en la planeación y ejecución de la empresa.

#### **4.2.8. Libros Contables**

##### **4.2.8.1. Diario general o Libro Diario**

El Diario General es un Libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente todas las transacciones efectuadas en un negocio de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que éstas hayan tenido en las cuentas básicas de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos. (Guajardo, 2005, pág. 135)

Según Narváez A y Narváez J (2006, pág. 294), El Libro Diario se le conoce como libro de primera anotación, es aquel en el que se registra por orden progresivo con fechas de cada una de las operaciones diarias que llevan a efecto en la empresa u organización

Este es un libro en el cual se registran las operaciones que se realizan de forma ordenada y consecutiva, con el fin de llevar un mejor control de los registros que se llevan a cabo en la empresa y así tener un mayor respaldo de las mismas.

A través de guía de observación realizada la empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" cuentan con el Libro Diario para el registro de sus operaciones, en el cual registran de forma electrónica y este se va actualizando cada vez que se registran operaciones.

##### **4.2.8.2. Mayor General o Libro Mayor**

El Mayor General es un Libro o medio electrónico en donde se afecta el registro individual de los aumentos o disminuciones de cuentas específicas dentro del Sistema Contable por lo tanto si en el sistema existen cien cuentas individuales, cada una de ellas será conocida como una cuenta de mayor mientras que el total de las cien cuentas constituirá el Mayor General. Esto quiere decir que el número de cuentas existentes debe ser equivalente al número de cuentas de mayor general. (Guajardo, 2005, pág. 138)

Según Narváez A y Narváez J (2006, pág. 298), El Libro Mayor es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de Activo, Pasivo, Capital,

Ingresos, Costos y Gastos. Al Libro Mayor se debe de trasladar por orden progresivo de fecha de los asientos del Libro Diario, el Libro Mayor también se le conoce como libro de segunda anotación pues los datos que aparecen en el proveniente del libro diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las fechas.

El Libro Mayor es el registro de las operaciones del periodo, se pasan las cuentas de diario al Libro Mayor, por cada cuenta de mayor se debe dejar una hoja para cada una de las cuentas donde muestra él debe, haber y saldo de dicha cuenta facilitando la realización de los Estados Financieros.

En la empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utilizan el libro mayor para anotaciones de sus operaciones, a través del cual registran de forma electrónica y este se va actualizando de forma mensual, por lo que le permite realizar sus estados financieros de forma más ágil, así como también presentar dichos estados en tiempo y forma.

#### **4.2.8.3. Libros Auxiliares**

Son aquellos libros en los que se registran de manera detallada las operaciones de determinadas cuentas. Estos libros se llevan para aquellas cuentas con mayor movimiento en un periodo contable como lo es banco, clientes, proveedores e inventario. (Guajardo, 2005, pág. 136-137)

Los Registros Auxiliares son registros independientes de las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y egresos, el cual sirve como control de las operaciones realizadas en el cual los saldos de los auxiliares y mayores deben ser complementarios, este se detalla de forma ordenada y se anota las especificaciones de las cuentas.



Mediante guía de observación y entrevista realizada en la empresa en Agropecuaria Los Potrerillos S.A. utilizan los libros auxiliares para llevar de forma detallada y específica de los montos que incurre de cada cuenta.



Figura7: Libros auxiliares de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Propia en base a resultados de la investigación.

#### 4.2.8.4. Libro de Actas.

Son acuerdos tomados por las Juntas Generales y Especiales y los demás órganos colegiados de la sociedad, detallando:

- ✓ Los datos relativos a la convocatoria y a la constitución del órgano
- ✓ Un resumen de los asuntos debatidos
- ✓ Intervenciones de las que se haya solicitado constancias
- ✓ Acuerdos adoptados
- ✓ Resultado de las votaciones. (García, 2015, pág. 1)

Es el libro donde se anota y se detalla todos los acuerdos, votaciones, resultados, y resumen debatidos (puntos) de los socios de una empresa para ejecutarla.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utiliza el Libro de Actas porque ahí quedan anotados los acuerdos y convenios de los socios que aprueban en reuniones ordinarias y extraordinarias.

## **4.2.9. Estados Financieros**

### **4.2.9.1. Balance General o Estado de Situación**

El Balance General presenta la situación financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital. (Lara, 2004, pág. 30).

Es un Estado Financiero Contable, que se encuentra estructurado con cuentas de Activo, Pasivo y Capital. Este muestra la información financiera en la que se encuentra la empresa a una fecha determinada, los recursos que se encuentra la empresa

La empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A presenta el Balance General donde se muestra detalladamente su Información Financiera, este lo presentan en forma de reporte lo elaboran semestralmente y se le presenta a la Junta Directiva de la entidad.

### **4.2.9.2. Estado de Pérdida y Ganancias**

El Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultado es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida de ejercicio. (Lara, 2004, pág. 59)

Es un Estado Financiero que muestra los Ingresos, Egresos, Costos, y Gastos de la entidad económica correspondientes a un corte de fecha dada, estas cuentas se enfrentan con el fin de conocer si la entidad ha obtenido una utilidad o pérdida del ejercicio.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" presenta su Estado de Pérdidas y Ganancias con el fin de determinar si obtuvieron pérdidas o ganancias y es elaborado semestralmente y presentado a la Junta Directiva.

#### **4.2.9.3. El estado de Flujo de Efectivo.**

Según Guajardo y Andrade (2008, pág. 48) el Estado de Flujo de Efectivo o también denominado anteriormente el Estado de Cambio de las Situaciones Financieras, a diferencia del Estado de Resultado es un informe que se desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

El Flujo de Efectivo es un Estado Financiero contable que proporciona a la empresa información sobre el recurso que se le está dando a la empresa, este da a conocer la disponibilidad de pago con los recursos monetarios que cuenta la empresa.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no presentan este Estado Financiero ya que no es un requerimiento de ley.

Consideramos que la empresa debe realizar este estado ya que le permitiría identificar los cambios de situación financiera de un periodo a otro el cual es un factor decisivo para evaluar la liquidez del negocio.

#### **4.2.9.4. Estado de Variación en el Capital Contable**

El Estado de Variaciones en el Capital Contable, al igual que el estado de resultado presentados anteriormente, es un estado financiero básico que pretende explicar a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuentas de capital contable. (Guajardo y Andrade, 2008, pág. 47).

Es un Estado Financiero que realiza la empresa el cual detalla las cuentas que afectan al Capital Contable y que provocan un cambio en este con el propósito de conocer el monto de su inversión para la toma de decisiones.

En la empresa en estudio presentan este estado no como un requisito de ley, sino para presentárselo a los socios, ya que este les permite identificar de una forma desglosada las variaciones en las aportaciones de los socios y como están constituidas sus inversiones y es elaborado anualmente.

#### **4.2.9.5. Estado de Costo de Producción**

Según Narváez A y Narváez J (2005, pág. 46) es un Estado Financiero básico complementario al Estado de Pérdidas y Ganancias que nos muestra en forma detallada los elementos del costo de producción que fueron utilizados en un periodo determinado, o sea la inversión de la empresa en su actividad productiva. Este estado variará en su presentación y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa de su volumen de operaciones efectuadas en el ciclo de producción que se trate.

En este Estado Financiero se muestra de forma detallada los elementos del Costo de Producción de la empresa en un periodo dado, este representa la actividad productiva de la empresa.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" realiza este estado que es complementario al Estado de Pérdidas y Ganancias con el fin de determinar de forma detallada el Costo de Producción que fue utilizado, este se presenta semestralmente y está conformado por los costos de: materiales e insumos, mano de obra y costos indirectos de producción.

#### **4.2.9.6. Nota a los Estados Financieros**

Es importante aclarar que las notas a los estados financieros son parte íntegramente de los mismos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara ordenada y referenciada para facilitar su identificación. (Guajardo y Andrade, 2008, pág. 50)

Este Estado Financiero permite que la información y cantidades expuestas en los Estados Financieros sean explicadas de forma detallada y más clara, permitiendo comprender rápidamente el porqué de esos resultados, el método que utilizan de registro o algún cambio que se dé de un periodo a otro.

La empresa Agropecuaria no presenta las notas a los estados financieros.

Consideramos que la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." deben elaborar estos Estados Financieros para que sus socios comprendan mejor como están conformados los Estados Financieros que presenta su empresa.

### **4.3. Procedimientos Contables**

#### **4.3.1. Concepto**

Según Alvarez (2008, pág. 71), un procedimiento es una guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como dos o más personas realizan un trabajo.

Son procedimientos o pasos de forma detallada que le muestra de manera ordenada a cada trabajador como deben de trabajar y entregar sus trabajos este se expresa mediante un documento.

En la empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" cuentan con procedimientos contables para el registro de sus operaciones de manera secuencial y ordenada, esto le sirve de guía de cómo realizar de forma eficiente su trabajo, los ingresos son controlados por documentos como el Comprobante de Diario, Facturas, Recibos y en los Ingresos son controlado por comprobante de pago Factura original o copia Comprobante de Diario.

#### **4.3.2. La Cuenta**

Según Guajardo (2005, pág. 95), las transacciones del negocio se clasifican en grupos de partidas similares llamadas cuentas. La cuenta es donde se registran los aumentos o disminuciones de cada partida provocados por una transacción de negocios. Todo sistema contable tiene una cuenta por separado para cada clase de activo, pasivo, capital, ingreso y gastos.

Las Cuentas son las que reciben un nombre específico para registrar las transacciones de la empresa que pertenezca a los activos, pasivos, capital, ingresos y egresos.

A través de Guía de Observación y Entrevista realizada en la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utilizan las cuentas ya que le ayudan a clasificar

sus Activos, Pasivos, Capital, Ingresos y Egresos en la cual para su clasificación utilizan su Catálogo de Cuentas y no el Manual Contable.

Consideramos que la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" para tener una mayor eficiencia en el uso de sus cuentas se debería de basar en un Instructivo de Cuentas ya que este le brinda información detallada de cada una de las Cuentas y se encuentra de manera seleccionada la naturaleza que este pertenece.

#### **4.3.3. Partes de una Cuenta**

La Cuenta tiene dos columnas básicas las cuales son importantes para registrar operaciones del negocio. (Guajardo 2005, pág. 95) en dichas columnas se registran los aumentos y disminuciones, que se llaman movimientos. Las columnas se identifican con el nombre de debe y haber, o bien cargo y abono.

Las Cuentas tienen dos columnas básica para registrar las operaciones de la empresa donde se registra los aumento y disminuciones del nombre de la cuentas.

#### **4.3.4. Saldo de la Cuenta**

Según Guajardo (2005, pág. 95), el saldo de la cuenta es la diferencia entre las columnas del debe y haber. Para obtener el saldo se suman las columnas del debe y el haber y se resta la suma total de los cargos de la suma total de los abonos. La columna con el importe más alto determina si el saldo es un debe (saldo deudor) o un haber (saldo acreedor).

El saldo de la cuenta es la diferencia entre él Debe y el Haber, dando como resultado un saldo de la cuenta ya sea Saldo Deudor o Saldo Acreedor, dependiendo el tipo y naturaleza de la cuenta.



Figura 8: Saldo de las cuentas

Fuente: Elaboración propia, a partir de (Guajardo y Andrade, 2008)

#### 4.3.5. Reglas del Registro del Cargo y del Abono

Para poder aumentar o disminuir las cuentas se han establecido un par de reglas muy sencillas, las cuales son básicas para registrar las operaciones. Dichas reglas, también conocidas reglas del cargo y del abono se reducen a saber qué movimiento contable se debe realizar para aumentar o disminuir cada una de las cuentas básicas. (Guajardo, 2005, pág. 97)

Dichas reglas son las siguientes:

- Cargo: movimiento del lado izquierdo de la cuenta, representa un aumento en las cuentas de Activo y Gastos y una disminución en las Cuentas de Pasivo, Capital e Ingresos.
- Abono: movimiento del lado derecho de la cuenta. Representa una disminución en las cuentas de Activo y Gasto y un aumento en las cuentas del Pasivo, Capital e Ingresos.

La regla del Cargo y del Abono permite saber qué movimiento contable se debe realizar para aumentar o disminuir cada una de las cuentas.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." aplican la regla del Cargo y del Abono para el registro de sus operaciones por ejemplo:

| <b>Cuenta:</b>              | <b>Cargo</b>   | <b>Abono</b>   |
|-----------------------------|--|--|
| <b>Materiales e Insumos</b> | Cuando se compra Materiales: tales como: alambre de púas, aceite hidráulico, gasolina.       | Se abona cuando los materiales pasan al inventario de crianza y engorde. |
|                             | Cuando se compra alimentos tales como: concentrado, minerales, melaza, sal común, gallinaza. | Cuando los productos de alimentos pasan a crianza y engorde              |
|                             | Productos veterinarios: desparasitantes, vitaminas, analgésicos antibióticos entre otros.    | Cuando los productos veterinarios pasan a crianza y engorde.             |

Figura 9: Regla del cargo y abono de una cuenta de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación

### **4.3.6. Tipo de Cuentas**

#### **4.3.6.1. Activo**

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad que se espera rinda beneficios en el futuro. (Guajardo, 2005, pág. 53), El valor del activo se determina con base al costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación.

Un activo para una empresa es el recurso donde se refleja lo propio de la empresa se basa en lo se pueda ser efectivo y lo que utiliza para hacerlo.

Mediante guía de observación y entrevista realizada en la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A." cuentan con sus activos los cuales son sus recursos que le permiten a la entidad generar su flujo de efectivo, la empresa está conformada por activos circulantes, fijos y diferidos.



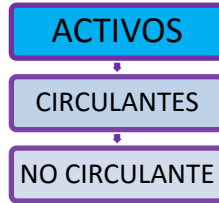


Figura 10: Clasificación de activos de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación

**4.3.6.1.1. Activos circulantes:**

Los Activos circulantes son aquellos activos de los cuales se espera obtener beneficios económicos, en un periodo normal de operaciones, o bien su convertibilidad en efectivo o sus equivalentes sean menores a un año. (Gujardo, 2005, pág. 53)

Son los Activos a través de los cuales se espera obtener recursos monetarios y son los más importantes de una empresa por el grado de existencia, estas son cuentas utilizadas frecuentemente, son convertibles y representan el efectivo en un plazo menor a un año.

En la empresa en estudio los activos circulantes son los más importantes ya que el propósito de obtener estos recursos es que sean convertidos o transformados en efectivo, estos están clasificados de la siguiente manera:

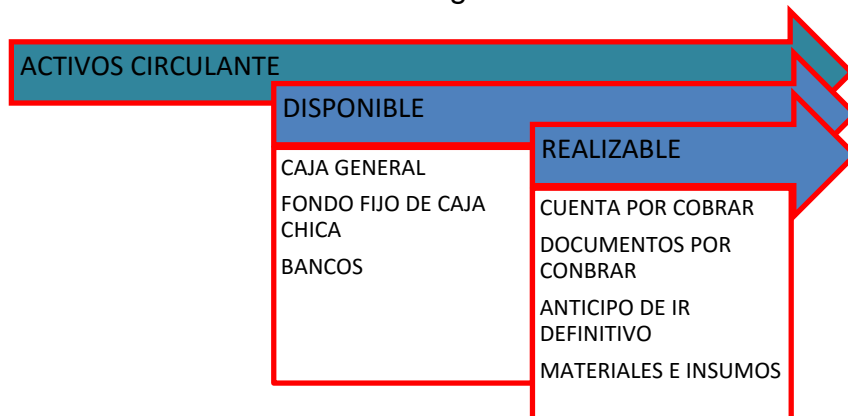


Figura 11: Clasificación de los activos circulantes de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación

**4.3.6.1.2. Activos no Circulantes:**

De los Activos no Circulantes se espera obtener beneficios económicos no mayor al de la operación normal o bien, su convertibilidad en efectivo o sus equivalentes se llevará a cabo en un plazo mayor al año. (Guajardo, 2005, pág. 53)

Los Activos no Circulantes de una empresa están constituidos por las partidas que representan Efectivo o que se espera en forma razonable se conviertan en dinero, los bienes o recursos que se esperan brinden un beneficio futuro fundamentalmente esperado.

En la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" los Activos no Circulantes les sirven para generar a través de ellos beneficio que le ayude a generar los ingresos de la empresa, ya que son cuentas que representa activos que ayuda a la empresa a su giro comercial de venta de ganado, estos activos están clasificados de la siguiente manera:



Figura 12: Clasificación de los activos no circulantes de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: propia en base a resultados de la investigación

#### 4.3.6.2. Pasivos

El Pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. (Guajardo, 2005, pág. 55). Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio antes que los dueños, quienes siempre ocuparan el último lugar.

El Pasivo para una empresa son todas las enajenaciones que la empresa tiene, necesario para la operacionalización sin descapitalizarse, y esencial para la puesta en marcha del negocio.

La empresa cuentan con sus Pasivos los cuales son sus obligaciones que le permiten a la entidad todo lo necesario para su operacionalización sin descapitalizarse, la empresa está conformada por sus Pasivos Corrientes y no Corrientes.

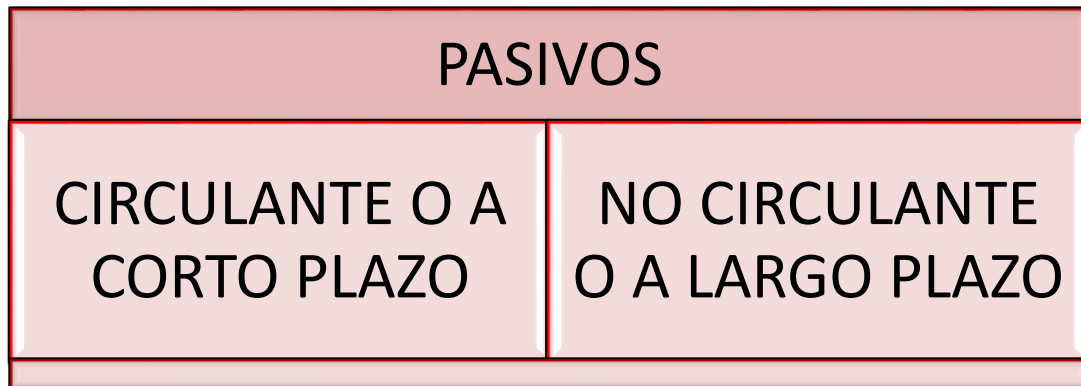


Figura 13: Pasivos que conforman la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación

##### 4.3.6.2.1. Pasivo Circulante o Corto Plazo

Está integrado por aquellas deudas y obligaciones a cargo de una entidad económica, cuyo vencimiento es en el plazo de un año o del ciclo financiero a corto plazo, el que sea mayor. (Narváez A. y Narváez J, 2006, pág. 50).

Los pasivos a Corto Plazo se consideran todas las deudas contraídas a corto plazo cualquiera que sea su naturaleza por ejemplo: los créditos a favor de los

proveedores por compra de mercancía al crédito que se tengan que pagar antes de un año.

En la empresa en estudio los Pasivos Circulantes son todas las deudas y obligaciones que poseen a un periodo no mayor a un año, ya que el propósito de obtener estas obligaciones es que sean utilizados para suplir una necesidad, estos están clasificados de la siguiente manera:

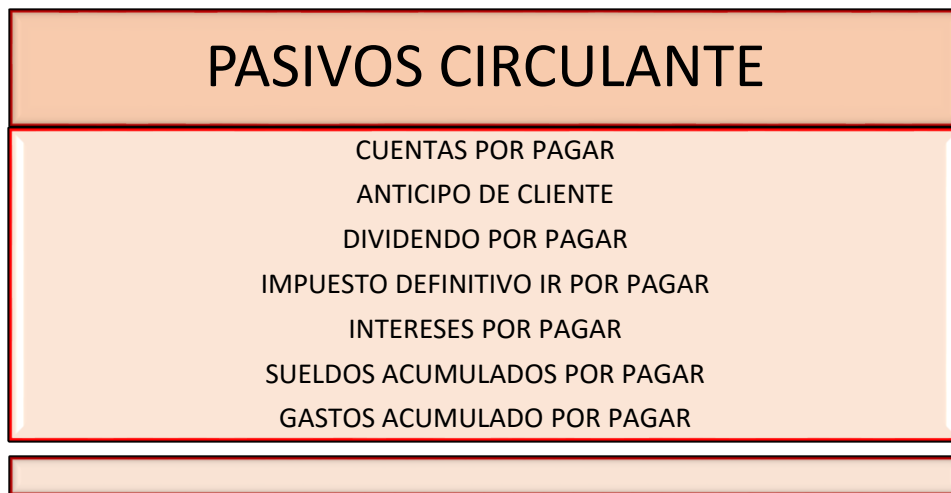


Figura 14: Pasivos Circulantes de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

#### 4.3.6.2.2. Pasivos no Circulante o Largo Plazo

Está integrado por todas aquellas deudas y obligaciones a cargo de las empresas, cuyo vencimiento es de un plazo mayor de un año, o del ciclo financiero a corto plazo. (Narváez A. y Narváez J, 2006, pág. 52).

Comprende todas las deudas a plazo mayor de un año, entre los que se puede citar a los documentos con vencimiento mayor de un año, créditos hipotecarios, entre otros.

A través de la aplicación de la entrevista a la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" los Pasivos no Circulantes les sirven para generar a través de ellos beneficio que le ayuden a cubrir una necesidad de la empresa, ya que son

obligaciones que se pagan en plazo mayor de un año y están clasificados de la siguiente manera:

| PASIVO NO CIRCULANTE O A LARGO PLAZO   |  |
|--|--|
| FIJOS:<br>ACREEDORES HIPOTECARIOS<br>ACREEDORES BANCARIOS<br>DOCUMENTOS POR PAGAR<br>BONOS POR PAGAR | DIFERIDOS<br>RENTA COBRADA POR ANTICIPADO<br>INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO |

Figura 15: Pasivos no circulantes de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

#### 4.3.6.3. Capital

Según Guajardo (2005, pág. 56) es la aportación de los dueños conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenece a los dueños del negocio.

El Capital es un recurso financiero que pertenece a los socios de la empresa, en lo que se representa las aportaciones de los socios y las utilidades que ha tenido en un periodo dado de la empresa.

Mediante Entrevista realizada la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" su Capital está constituido por Capital Contribuido y Capital Ganado, ya que está conformada por Socios en la cual este representa sus aportaciones y las utilidades que han obtenido a lo largo de un periodo.

#### 4.3.6.3.1. Capital Contribuido

Está formado por las aportaciones de los dueños y las donaciones recibidas por la empresa, así como también por el ajuste a estas partidas y por las repercusiones de los cambios en los precios. (Narváez A. y Narváez J, 2006, pág. 54).

El Capital Contribuido es aquel que se conforma por las aportaciones de cada uno de los socios y donaciones que puedan recibir al Capital de la empresa.

En la empresa en estudio su Capital Contribuido según entrevista realizada, está conformado por las aportaciones de sus dos socios.



Figura 16: Capital contribuido de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

#### 4.3.6.3.2. Capital Ganado

Corresponde al resultado de las actividades operativas de la empresa y de otros eventos y circunstancias que la afecten. El ajuste que se da por las repercusiones de los cambios de los precios se realiza por este concepto y forma parte del mismo. (Narváez A. y Narváez J, 2006, pág. 54).

El Capital Ganado tiene que ver con las operaciones de la empresa y cualquier circunstancia que le afecte económicamente.

En la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" por medio de entrevista realizada el Capital Ganado es el resultado de las actividades operativas a un periodo determinado, el cual está conformado de la siguiente manera:

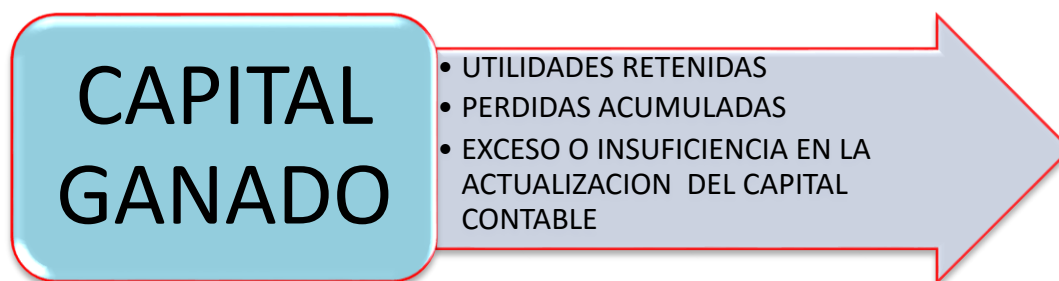


Figura 17: Capital ganado de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

#### **4.3.7. Procedimiento para Ingresos.**

##### **4.3.7.1. Conceptos**

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o al crédito. (Guajardo, 2005, pág. 58).

Los ingresos son los recursos que posee la empresa en causa de las ventas del productos, servicio u otros tipo de venta, ya sea en forma de contado o de créditos en lo que se representa en forma monetaria.

La empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" posee recursos por medio de los cuales están representados sus Ingresos en la que son controlados a través de documentos tales como: Factura, Comprobante de Diario, Recibo Oficial de Caja, Minuta de Depósito.

##### **4.3.7.2. Clasificación:**

###### **4.3.7.2.1. Ingresos de Operación**

Los ingresos de operación incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o prestación de un servicio. (Guajardo, 2005, pág. 58).

Se considera ingreso ordinario porque son generados a partir de giro productivo de la empresa.

En la empresa Los Potrerillos S.A. su ingreso ordinario proviene de las ventas de ganado. Por lo que son controlados por medio de documentos tales como: Comprobante de Diario, Facturas, Recibo Oficial de Caja, Carta de Venta de cada uno de los novillos, documentos de Centro de Costos.

Un ejemplo de contabilización de la empresa "Los Potrerillos S.A".

Venta de 88 novillos engordados que pesan 320 Kg C/u a un precio de matadero de C\$110 el Kg, con un costo de venta total de C\$ 1,348,683 pagado con cheques

88 novillos x 320kg = 28,168 Kg      costo de venta = C\$ 1,348,683

28,168 x C\$110 = 3,097,600

Venta            = 3,097,600

IR definitivo = 30,960

Bancos            = 3,066,640

Tabla 1: Contabilización de una venta de ganado de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

| <b>CODIGO</b> | <b>DESCRIPCION</b>             | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|---------------|--------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10102         | Bancos                         |                | 3,066,640   |              |
| 1010201       | cts. Corriente C\$             | 3,066,640      |             |              |
| 10106         | IR definitivo                  |                | 30,960      |              |
| 1010601       | 1%                             | 30,960         |             |              |
| 40101         | ventas                         |                |             | 3,097,600    |
| 40104         | ventas de ganado engordado     |                |             |              |
| 50101         | costo de venta                 |                | 1,348,683   |              |
| 5010104       | inventario de ganado engordado |                |             | 1,348,683    |

Fuente: Elaboración propia en base a resultado de investigación.

#### **4.3.7.2.2. Otros Ingresos**

El rubro otros Ingresos está conformado por aquellos ingresos logrados que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio, como por ejemplo la venta de un Activo Fijo. (Guajardo 2005, pág. 58).



Son los ingresos generados de forma indirecta de la actividad de negocio.

En la empresa "Los Potrerillos S.A" sus ingresos generados de forma indirecta son: ventas de Leche, alquiler de ganado para cruces y otros fines, alquiler de tierra, ventas de alimentos para ganado (melaza, sorgo, pastos, trigo entre otros.).

Un ejemplo de contabilización de otros ingresos de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A".

Venta de 420 Lt de leche a un precio de C\$ 9 pagado con cheque

. Otros ingresos 420Lt x 9 3780

IR definitivo 37.8

Banco 3,742.20

Tabla 2: Otros Ingresos Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A

| <b>CODIGO</b> | <b>DESCRIPCION</b> | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|---------------|--------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10102         | Banco              |                | C\$ 3,742.2 |              |
| 1010201       | cts. Corriente     | C\$ 3,742.2    |             |              |
| 10106         | IR definitivo      |                | C\$ 37.8    |              |
| 1010601       | 1%                 | C\$ 37.8       |             |              |
| 40102         | otros ingresos     |                |             | C\$ 3,780    |
| 4010201       | venta de leche     | C\$3,780       |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de investigación.

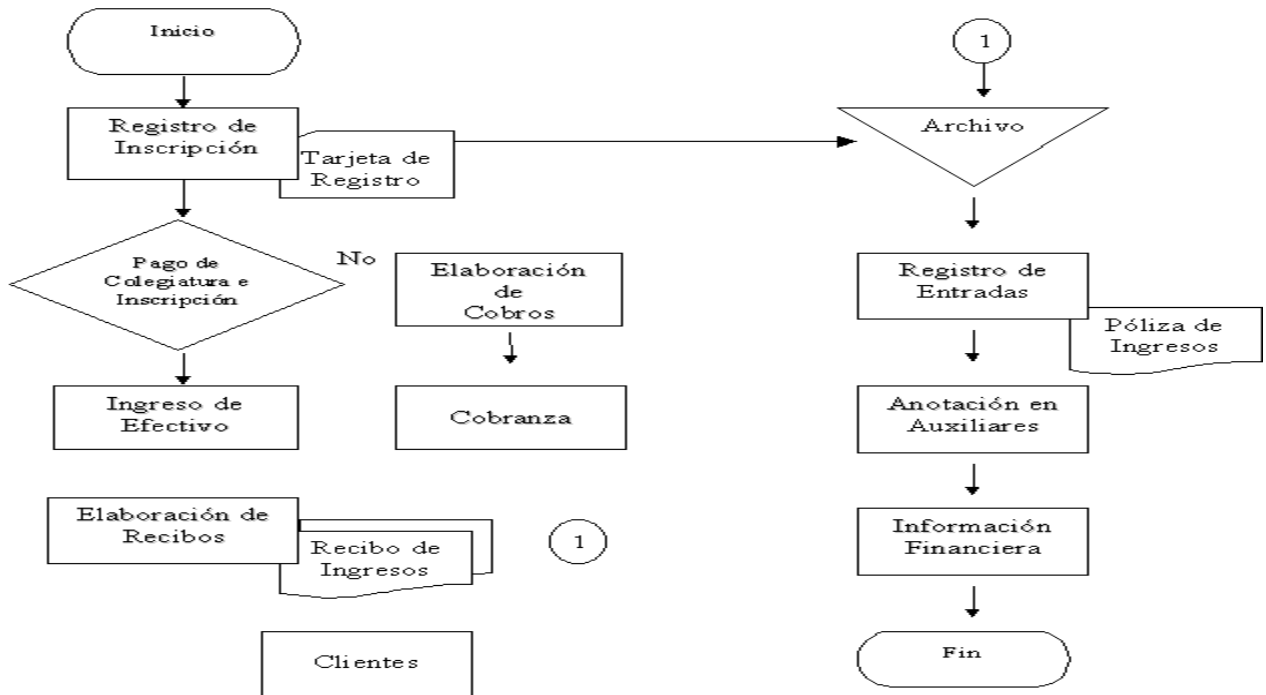


Figura 18: Flujograma de los ingresos de la empresa "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia a partir de resultados de investigación.

El flujograma de ingresos comienza con el reconocimiento del ingreso, se identifica la operación, procede a realizar el pago o inscripción, recepciona el efectivo o transacción bancaria, se elabora el recibo oficial de caja y pasa directamente a registrar la información financiera con sus respectivos documentos soportes.

#### 4.3.8. Procedimientos para Gastos.

##### 4.3.8.1. Conceptos

Los gastos son activos que han usado o consumido en el negocio. Con el fin de obtener ingresos los gastos disminuye el capital de negocio. Algunos tipos de gastos son el sueldo y salario que se paga a empleado entre otros, como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una perdida. (Guajardo, 2005, pág. 59).

En nuestra opinión son todas las salidas de dinero que efectúa una entidad económica para obtener un bien o un servicio.

La empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A." lleva de forma controlada los gastos que van obteniendo mediante el Periodo Contable, ya que le permite conocer y controlar los gastos incurridos en el proceso ganadero y así comparar con los ingresos para determinar su rentabilidad o liquidez, estos son controlados mediante los documentos de factura, comprobante de pago, cheque solicitud de cheque.

#### 4.3.8.2. Gastos de Administración

Son aquellos que incurren para mantener las actividades relativas al funcionamiento de la dirección y administración de una empresa, pero que no están relacionados directamente con las operaciones propias de ella. (Gujardo, 2005, pág. 60).

Son aquellos gastos que no están directamente relacionados con el ciclo productivo de una empresa, sin embargo es esencial para el funcionamiento de esta.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" utilizan los Gastos de Administración ya que le permiten mantener las actividades relativas al funcionamiento de la dirección y administración de la entidad.



Figura 19: Gastos Administrativos de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultado de investigación.

La empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” contabiliza sus gastos de depreciación de edificios por C\$ 12,500.00 y mobiliarios de oficina C\$ 28,300.00 del mes de agosto.

Tabla 3: Contabilización de depreciación de edificios y mobiliarios en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>CODIGO</b> | <b>Descripción</b>          | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|-----------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 50102         | Gastos de administración    |                | C\$ 40,800  |              |
| 5010212       | Depreciaciones de edificios | C\$ 12,500     |             |              |
| 5010213       | Depreciación de mobiliario  | C\$ 28,300     |             |              |
| 10206         | Depreciación acumulada      |                |             | C\$40,800    |
| 1020602       | Depreciación de edificio    | C\$ 12,500     |             |              |
| 1020603       | Depreciación de mobiliario. | C\$ 28,300     |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultado de investigación.

A continuación se presenta el flujograma de los egresos

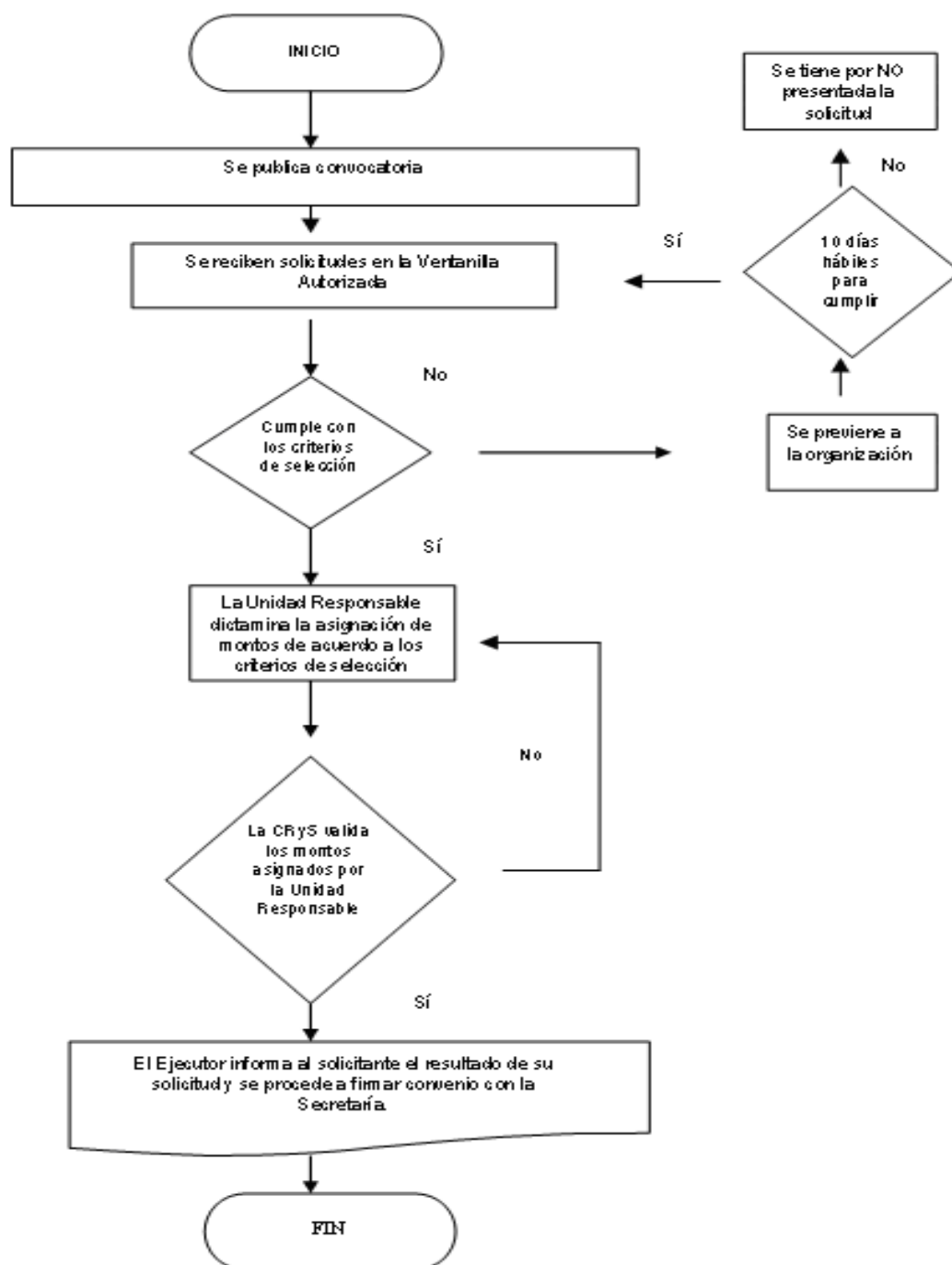


Figura 20: Flujograma de los egresos de la empresa "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia en base a resultado de investigación.

El flujograma de egresos comienza con el reconocimiento del gasto, se identifica la operación, procede a registrar el gasto.

#### **4.3.9. Carta tecnológica**

Según García y Fernández (2011, pág. 18), en su contenido resume todas las rutas tecnológicas de cada uno de los productos, el origen cronológico de las labores, así como los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros que obviamente se necesitan para la ejecución de estos. Expresan a su vez el nivel de introducción y, por ende, tienen carácter dialéctico, ya que todo cambio que se introduzca en la práctica de producción, sea en la inclusión de nuevas labores que estando en las mismas se determinen que no son necesarias, sean reflejada en las correspondientes cartas tecnológicas a fin de rediseñar su estructura y obtener la composición de los recursos necesarios de acuerdo a la nueva tecnología adoptada.

Es un documento que sirve como guía para determinar los costos de producción tales como insumos y mano de obra incurrida en el ciclo productivo, ya que expresa un nivel de introducción técnico que posee una estructura técnicas para ayudar al ciclo productivo.

A través de entrevista realizada la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no utiliza la carta tecnológica para determinar los costos en el ciclo productivo ya que la empresa se guía mediante centro de costos.

Consideramos que la empresa en estudio debe utilizar la carta tecnológica ya que esta le permitirá llevar un mejor control en sus costos incurridos durante su proceso productivo de crianza y engorde de ganado bovino.

##### **4.3.9.1. Carta Tecnológica del Ganado**

###### **4.3.9.1.1. Crianza y Engorde de ganado**

El engorde es una actividad económica que permite aprovechar la habilidad que tienen los animales de transformar los alimentos (como pastos, subproductos y residuos de cosecha) en carne, esta actividad se debe desarrollar en el menor tiempo, permitiendo así generar ganancias para los productores que se dediquen a esta actividad. (CARE, 2008, pág. 7).

Es una de las actividades económicas más común de nuestro país, ya que esto le genera ganancia tanto a pequeños productores como a empresas.

En la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A." su actividad o giro comercial es la ganadería en la cual ellos se dedican a la crianza y engorde de ganado para su venta. (Ver anexo 8)

#### 4.3.10. Costos de Producción

##### 4.3.10.1. Materiales e insumos

Según Brito, García y González (2012, pág. 1), es toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente".

Los materiales e insumos son todos lo que está están utilizado en la proceso productivo.

En la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" posee materiales e insumos para continuar con el ciclo de producción de ganado tales como la alimentación y la sanidad animal (ver anexo 10)

Tabla 4: Insumos de alimentación que tiene la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" en el I semestre

| <b>ALIMENTACION</b> |                       |
|---------------------|-----------------------|
| Minerales           | C\$ 35,268            |
| Sal                 | C\$ 2,916             |
| Concentrados        | C\$ 28,0348           |
| Melaza              | C\$ 69,504            |
| <b>TOTAL</b>        | <b>C\$ 388,036.00</b> |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos.

En la empresa los gastos que incurren en la alimentación de 1800 ganado son de C\$ 388,036.00 semestral y de sanidad animal es de C\$ 42,566.00 aplicado en el ganado.

Tabla 5: Gastos semestral en aplicación de sanidad animal de la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>SANIDAD ANIMAL</b>   |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Desparasitantes         | C\$ 12,456.00        |
| Antibióticos            | C\$ 13,458.00        |
| Productos para baño     | C\$ 2,468.00         |
| Curaciones menores      | C\$ 4,604.00         |
| Productos para mastitis | C\$ 2,457.00         |
| Anti diarreicos         | C\$ 1,453.00         |
| Hormona                 | C\$ 4,681.00         |
| Sueros                  | C\$ 989.00           |
| <b>TOTAL</b>            | <b>C\$ 42,566.00</b> |

Fuente: Elaboración propia en base a los resultado obtenido.

#### **4.3.10.2. Mano de Obra**

Según Brito, García y González (2012, pág. 1), se define como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción

La Mano de Obra es la que está involucrada en la fuerza laboral para la producción.

En la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” cuenta con la mano de obra la cual es de vital importancia ya que estos proporcionan fuerza laboral para poder generar recursos monetarios a la empresa. En lo que se cuentas con 5 mandadores con un salario mensual de C\$ 3,954.40, 20 campistas con salario mensual de C\$3,416.67 y 2 cocineras con un salario mensual de C\$3,650.00

Comparando con el salario mínimo en el sector agropecuario del año 2015 que es de C\$ 3,187.43 (ver anexo 11), la empresa está por encima del salario mínimo.



Tabla 6: Mano de obra en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>puestos</b>     | <b>Semestral</b>      | <b>Mensual</b>       | <b>Salario mensual de cada uno</b> |
|--------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|
| Mandador           | C\$ 118,632.00        | C\$ 19,772.00        | C\$ 3,954.40                       |
| Campista           | C\$ 410,000.00        | C\$ 68,333.33        | C\$ 3,416.67                       |
| Personal de Cocina | C\$ 43,800.00         | C\$ 7,300.00         | C\$ 3,650.00                       |
| <b>total</b>       | <b>C\$ 572,432.00</b> | <b>C\$ 95,405.33</b> | <b>C\$ 11,021.07</b>               |

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos.

#### **4.3.10.3. Costos Indirectos de Producción**

Según Reyes (2014, pág. 1), son costos que intervienen indirectamente en el proceso productivo, tiene las características de que son indispensable en el sistema de producción.

Son costos que van incurriendo en la producción y son de necesidad para la el ciclo de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A” los costos indirectos son de vital reconocimiento para el proceso de la empresa tales como los mantenimientos inseminación artificial, combustible, entre otros.

Tabla 7: Costos indirectos de producción en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| mantenimiento de vehículo  | C\$ 12,347                |
| inseminación artificial    | C\$ 57,383                |
| combustible                | C\$ 58,394                |
| reparación y mantenimiento | C\$ 19,472                |
| trasportes                 | C\$ 98,234                |
| alimentación de Campista   | C\$ 48,922                |
| <b>Total</b>               | <b><u>C\$ 294,752</u></b> |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos.

#### 4.3.11. Proceso Productivo

Consiste en las transformaciones realizadas por el sistema productivo mediante las cuales se convierte en los insumos y mano de obra en productos (terminados), utilizando una tecnología específica. (Reyes, 2014, pág. 2).

El proceso productivo es la base de producción de cualquier empresa agrícola, es donde los insumos y los materiales se convierten en los gastos necesarios para generar sus ingresos, de tal manera que el proceso productivo sea de calidad y eficiente.

El proceso productivo de la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" comienza desde el nacimiento, crianza y desarrollo del hato ganadero en lo que tienen costos en cada proceso que tienen según la variedad del ganado (ver anexo 9).



Figura 21: Ciclo productivo de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Elaboración propia resultado de la investigación.

### 4.3.11.1. Inseminación Artificial

En la empresa utilizan este tipo de método para la reproducción del ganado en lo que es altamente efectiva y este controla el tipo de ganado que desean comercializar lo que su costo es \$10-\$40 dependiendo la raza del ganado, los materiales que utilizan para inseminar son:

|   |
|---|
| <b>Utensilio de Inseminación Artificial</b> |
| Semen                                       |
| Fundas                                      |
| Nitrógenos                                  |
| Guantes para palpar                         |
| Hormona                                     |

Figura 22: Utensilios de Inseminación Artificial de la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

Fuente: Elaboración propia mediante resultados obtenidos

Su contabilización de una compra de equipo de inseminación artificial que cuesta \$ 40.00 de “Los Potrerillos S.A” es mediante un comprobante de pago y se registrar de la siguiente manera:

$$\$40 \times 28 = \text{C}\$1,120.00$$

Tabla 8: Contabilización de compra de materiales para inseminar

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>      | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|-------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10106         | materiales e insumos    |                | C\$1,120    |              |
| 1010608       | equipos de inseminación | C\$ 1,120      |             |              |
| 10102         | Bancos                  |                |             | C\$1,120     |
| 1010204       | Banpro moneda C\$       | C\$1,120       |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

Tabla 9: Aplicación de la inseminación artificial al ganado en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|-----------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10215         | Activos biológicos                |                | C\$ 1,120   |              |
| 1021506       | Inseminación                      | C\$1,120       |             |              |
| 10106         | materiales e suministro           |                |             | C\$1,120     |
| 1010608       | equipo de inseminación artificial | C\$1,120       |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.3.11.2. Nacimientos- Crianza**

En la empresa agropecuaria “Los Potrerillos S.A” el proceso del nacimiento está comprendido:

1. Desde que nace la cría 0 meses su alimentación es basada mediante leche y concentrado, comenzando con ½ lb de concentrado
2. De los 6 meses los destetan donde pasa una alimentación de concentrado de 1lb hasta 5lb al día y leche desde 2lts al día disminuyendo hasta que deja de consumir leche.

En la empresa no registra el ganado de forma individual al momento de nacer por lo que existe un alto índice de mortalidad en el nacimiento., lo hacen cuando la cría tiene de 6 meses de edad mediante un documento que se llama “carta de venta”.

La Empresa Agropecuaria “Los potrerillos S.A” contabiliza los nacimientos del ternero de la siguiente manera.

Tabla 9: Registro de ternero en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>           | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10207         | inventario de engorde bovino |                | C\$2,300    |              |
| 1020702       | crianza de ternero           | C\$2,300       |             |              |
| 10215         | activos biológico            |                |             | C\$2,300     |
| 1021506       | Inseminación                 | C\$2,300       |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.3.11.3. Desarrollo y Engorde**

En la empresa “Los Potrerillos S.A” en esta etapa del proceso productivo está comprendido:

1. La cría de 1año pasa a ser novillo.
2. Su proceso comprende de 1-2 años de edad del novillo.
3. Su alimentación es basada mediante: concentrados, melaza y pastoreos

En la empresa se contabiliza el traslado de crianza a desarrollo de la siguiente manera:

Traslado de crianza de ternero cuyo costo es de C\$ 4000 a novillos en desarrollo.

Tabla 10: Contabilización de traslado de crianza de ternero a novillos en desarrollo en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>           | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10207         | inventario de engorde bovino |                | C\$4,000    |              |
| 1020702       | novillos en desarrollo       | C\$4,000       |             |              |
| 10207         | inventario de engorde bovino |                |             | C\$4,000     |
| 1020701       | Crianza de ternero           | C\$4,000       |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.3.11.4. Ganado Engordado**

En la empresa agropecuaria “Los Potrerillos S.A” cuando el ganado en desarrollo pasa hacer ganado engordado su proceso comprende:

1. Novillos de 2.5 años hasta que alcance el peso óptimo de 250Kg a mas

La contabilización de la empresa de traslado de desarrollo a engorde de novillo es de la siguiente manera:

Tabla 11: Contabilización de traslado de novillos en desarrollo a novillos engordado en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>           | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10207         | inventario de engorde bovino |                | C\$12,500   |              |
| 1020703       | novillos engordados          | C\$12,500      |             |              |
| 10207         | inventario de engorde bovino |                |             | C\$12,500    |
| 1020702       | novillos en desarrollo       | C\$12,500      |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.3.11.5. Selección de Ganado para Reproducción**

En la empresa agropecuarias “Los Potrerillos S.A” selecciona los novillos hembras para poder seguir con el proceso de reproducción y renovar el ganado.

La contabilización de la selección para el ganado para reproducción de la empresa es de la siguiente manera:

Tabla 12: Contabilización de traslado de novillos engordado a vacas para reproducción en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>           | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10208         | inventario de Reproducción   |                | C\$14,000   |              |
| 1020801       | vacas para reproducción      | C\$14,000      |             |              |
| 10207         | inventario de engorde bovino |                |             | C\$14,000    |
| 1020703       | novillos engordados          | C\$14,000      |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.3.11.6. Vaca de Descartes**

En la empresa agropecuaria “Los Potrerillos S.A” el descarte de vaca sucede a partir de los siguientes pasos:

1. Cuando la vaca ha tenido entre (4-6) partos.
2. Cunados tiene mastitis en más de dos tetas.
3. Cuando se fractura o se desgonza.

En la empresa contabiliza el traslado de vacas para reproducción a vacas de descartes de la siguiente manera:

Tabla 13: Contabilización de traslado de vacas para reproducción a vacas en descartes en la Empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                   | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|---------------|--------------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 10209         | inventario de descarte ganado bovino |                | C\$12,000   |              |
| 1020901       | vacas en descartes                   | C\$12,000      |             |              |
| 10208         | inventario de reproducción bovino    |                |             | C\$12,000    |
| 1020801       | vacas para reproducción              | C\$12,000      |             |              |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados obtenidos

#### **4.4. Organización**

##### **4.4.1. Empresa:**

Es la unidad económico-social en la que el Capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que respondan a los requerimientos del medio humano en la que la propia empresa actúa. (Mercado, 2008, pág. 33).

Es una entidad económica la cual debe contar con un Capital de Trabajo, materiales y recursos humanos, estos elementos son dependientes uno del otro, para así poder lograr una producción del medio en el que la empresa actúa.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A." es una sociedad Anónima, está conformada por dos socios los cuales aportaron Capital para conformarla y han ido aumentando su capital y productividad.

##### **4.4.2. Antecedentes:**

Se debe tomar en cuenta la reglamentación jurídico-administrativa que regula la realización del trabajo, como se ha atendido por parte de las unidades responsables de hacer y qué efecto ha tenido sobre otras unidades, organizaciones, clientes y usuarios.

También es oportuno, en su caso considerar la evolución o desarrollo de la estructura organizacionales anteriores y los resultados que obtuvieron lo cual permite contar con un marco de referencia histórico para comprender mejor la situación actual. (Mercado, 2008, pág. 560).

Estos representan el marco jurídico administrativo de las organizaciones de cómo han ido evolucionando a lo largo de su vida histórica y esto le sirve para comprender mejor los datos más relevantes de su desarrollo.

La Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" está ubicada en el municipio de Jinotega, barrio Ernesto Rosales de la tienda Sandak 1 ½ cuadra al este y su finca se encuentra 27 km camino a Pantasma. Esta se constituyó en Agosto del año

2003, es una empresa familiar está conformada por dos socios, sus principales giro comerciales son la ganadería y el café.



Figura 23: Logo de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"

Fuente: Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A.

#### **4.4.3. Constitución:**

##### **4.4.3.1. Sociedades:**

Se constituye una sociedad cuando varias personas se reúnen como copropietarias o socios con el fin de obtener utilidades mediante la prestación de un servicio o venta de un producto. Existen dos tipos de sociedades: de personas y de capitales. La diferencia principal entre una y otra es que, en el primer caso, la voz y el voto de cada persona cuenta por igual independientemente de la cantidad de recursos que hayan aportado. Precisamente por eso se le llama sociedad de personas. En el segundo caso, la sociedad de capitales la voz y voto de cada socio está en función del monto de su aportación es decir, mientras más recursos haya aportado a un negocio más podrá influir en la administración. Una de las formas más comunes de organizar un negocio bajo el esquema de sociedades es a través de la denominada sociedad anónima. (Guajardo, 2005, pág. 8).

En las Empresas de Sociedades, sus patrimonios son aportados por socios que tienen una parte de la empresa expresado en acción, en lo que un socio tiene mayor acción tendrá mayor votos, en este tipo de empresa tiene la ventaja de reunir



un gran Capital para su operación todos bajo una organización bien estructurada y crean una Junta Directiva para la administración del negocio.

En la empresa agropecuaria su patrimonio aportado fue por los dos socios y tienen una característica muy particular que es una empresa familiar en la cual el Capital de la empresa está dividido por Acciones.

#### **4.4.4. Misión:**

Es la declaración del propósito y el alcance de la empresa en término del producto y del mercado. La misión define el papel de la organización dentro de la sociedad en la que se encuentra y significa su razón de ser y existir. La misión de la organización está definida en término de la satisfacción de alguna necesidad del ambiente externo y no de ofrecer un simple producto o servicio. La misión está relacionada con el negocio de la organización. (Chiavenato, 2007, pág. 20).

Esta se hace con el propósito de hacer saber el alcance de la empresa, cuál es su razón de ser y existir en el papel de la sociedad, cada empresa tiene su propia misión para que los empleados sepan con exactitud cuál es la contribución personal, para que la entidad realice su finalidad principal.

La empresa en estudio no tiene plasmado ni definido su misión.

Consideramos necesario que la empresa debe definir y plasmar una Misión ya que esto le permitirá realizar una finalidad principal que le ayude a cumplir con los objetivos establecidos ya que al no tener su misión los trabajadores no cumplirán eficientemente su meta ya que no está bien establecida.

Es por lo ante mencionado que proponemos una misión para la empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" que esté al alcance de todos (ver anexo12)

#### **4.4.5. Visión:**

Según Chiavenato (2007, pág. 22) la visión organizacional, o visión del negocio, se refiere a aquellos que la organización desea ser en el futuro. La visión es muy inspiradora y explica porque diariamente las personas dedican la mayor parte

de su tiempo al éxito de su organización. Cuando más vinculada este la visión del negocio con los intereses de sus socios, tanto más podrá organización cumplir con sus propósitos.

Es la imagen de la empresa que se define con respecto al futuro, es decir lo que pretende ser el tener una visión les es de mucha ayuda porque los inspira a cada día luchar por el éxito de la organización.

La empresa agropecuaria no cuenta con una Visión.

Consideramos necesario que la empresa debe plasmar su visión, ya que esto les permitiría definir lo que quieren llegar a hacer en un futuro y si dicha visión está vinculada con los intereses de la entidad le será más fácil cumplir con sus propósitos establecidos. (Ver anexo 12)

#### **4.4.6. Objetivos:**

Según Mercado (2008, pág. 34) los objetivos de la empresa constituye los fines o metas que pretenden alcanzar, ya sea tratándose de la empresa en su conjunto o de sus funciones, departamento o secciones. Los objetivos deben presentar esperanzas o deseos, pero deben ser razonablemente alcanzables y, tomando en consideración que la mayoría de las empresas tienen metas múltiples, cada una de ellas deberá ser establecida teniendo presente a las demás.

Los objetivos de una empresa buscan alcanzar algo específico y su meta es cumplirlos, es lo que pretende alcanzar desde la perspectiva de las funciones de los empleados, constituyen una fuente de legitimidad que justifica las actividades de la empresa y su propia existencia.

La empresa en estudio no cuenta con objetivos plasmados que le ayude a definir cuáles son sus metas y que es lo que pretenden alcanzar desde la perspectiva de las funciones de los trabajadores ya que esto es un trabajo en conjunto para poderlo realizar sin embargo el objetivo de la empresa mediante la entrevista nos decía la contadora que es la rentabilidad financiera. Es por lo antes mencionado proponemos objetivos (ver anexo 12)

Consideramos que la empresa debe implementar los objetivos ya que no cuenta con ellos, al no tenerlos no van a alcanzar sus metas y no podrán realizar un trabajo en conjunto que les permita mejorar la rentabilidad financiera, organizacional y operacional.

**4.4.7. Organigrama:**

Según Álvarez (2008, pág. 70) Es un documento controlado que muestra la gráfica con la estructura de una organización, indicando claramente los nombres de los puestos autorizados y las relaciones jefe- colaborador.

Este muestra la gráfica de cómo está estructurada la entidad en la cual indica claramente los puestos.

La empresa agropecuaria Los Potrerillos S.A. cuenta con su Organigrama, el cual presenta debilidades, tales como: no contar con un gerente que dirija la empresa, un representante legal que está asumiendo responsabilidades para las cuales no está capacitado entre otras.

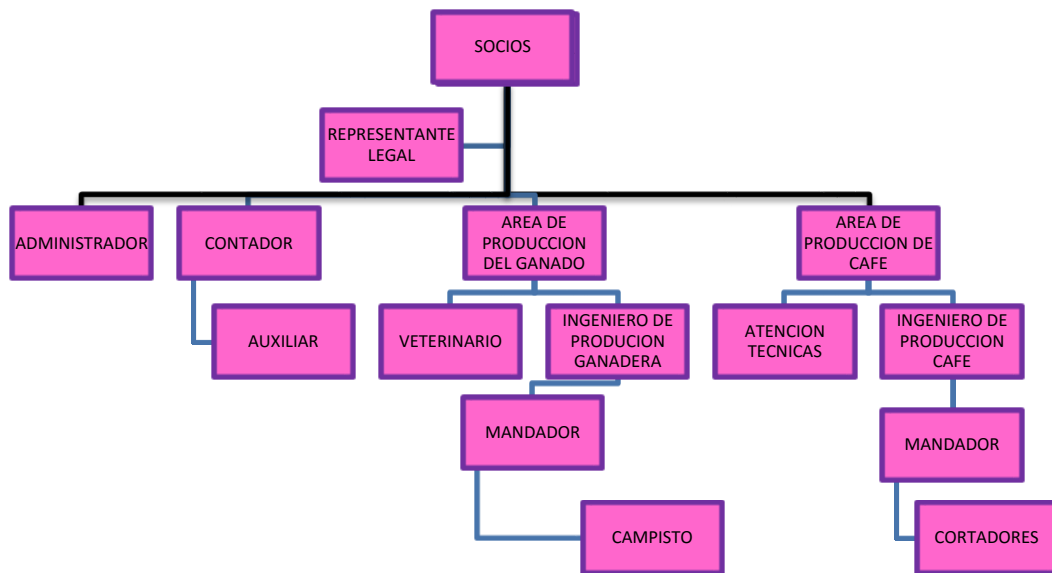


Figura24: Organigrama de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A":

Fuente: Elaboración Propia basados en investigación realizada.

|  
|

Consideramos que la entidad debe reestructurar su organigrama y realizarlo por departamentos y secciones y no por puestos de trabajo, es por lo antes mencionado que proponemos el organigrama (ver anexo 13)

#### **4.4.8. Giro Comercial**

##### **4.4.8.1. Empresa Agrícola o Ganadera**

Las empresas del sector agropecuario están inmersas en la búsqueda de formas para alcanzar un elevado desarrollo organizacional que garantice su perfeccionamiento y el incremento al desarrollo socioeconómico del territorio. No obstante, aún persisten insuficiencias en la gestión de marketing que repercuten desfavorablemente en la eficiencia de estas empresas y, por consiguiente, en la satisfacción de las necesidades de la población. De ahí que se proponen estrategias, sobre la base de un diagnóstico, para contribuir a reducir estas limitaciones. Las mismas se sustentan en una serie de acciones que facilitan su implementación, demostrando su factibilidad. (Ramírez y Morell, 2012, pág. 168).

En el sector agropecuario buscan alcanzar un desarrollo que les permita obtener un incremento en su desarrollo económico, estos se proponen metas para contribuir a reducir las limitaciones que existen.

La empresa agropecuaria Los Potrerillos S.A. su actividad es agropecuaria ya que se dedica a la crianza y engorde del ganado así como también a la producción de café.

**4.5. Fortalezas y Debilidades del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A"**

| INDICADOR   | SISTEMA CONTABLE |              |             |
|---|------------------|--------------|-------------|
|   | FORTALEZA        | DIFICULTADES | ALTERNATIVA |
| La empresa cuenta con un sistema contable computarizado el cual se llama ASIS.  |                  |              |             |
| Algunas de las características del Sistema Contable de la empresa es que es computarizado, les permite la obtención de información de manera eficiente en cualquier momento, establecer centro de costos y así determinar los costos que incurren en cada área y llevar los registros de operación en tiempo y forma. |                  |              |             |
| Su marco de referencia es los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.  |                  |              |             |

| INDICADOR   | ELEMENTOS  |   |
|---|--|---|
|   | DIFICULTADES   | ALTERNATIVA   |
| LOGROS  |  |   |
| La empresa cuenta con sus formatos que le permiten registrar sus operaciones.             |  |   |
| La empresa en estudio posee su catálogo de cuentas el cual es ajustado a sus necesidades. |  |   |
|   | No poseen una guía contabilizadora que le permita contabilizar las | Elaborar guía contabilizadora que le permita conocer la naturaleza de cada una de las cuentas conformada por el |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | operaciones.   | catálogo de cuentas.   |
|  | No tienen establecido los manuales de procedimientos | Establecer los procedimientos contables de forma escrita para su ejecución.                                      |
|  | No poseen los manuales de controles internos         | Elaborar los manuales de controles internos que le ayude a resguardar sus activos y la estabilidad de la empresa |
| La Empresa presenta sus estados financieros para la toma de decisiones                               |  |  |
| La empresa registra sus operaciones a través del cual regulan sus operaciones de forma computarizada |  |  |

| INDICADOR  | PROCEDIMIENTOS |             |
|--|----------------|-------------|
| LOGRO  | DIFICULTADES   | ALTERNATIVA |
| Sus ingresos son controlados mediante documentos que le sirven como soporte de sus operaciones de cuantos ingresos están obteniendo tales como comprobante de diario, recibo oficial de caja |                |             |
| Sus egresos los llevan controlados a través de sus documentos que los vienen a soportar tales como: comprobante de pago, solicitud de cheque, minutas de depósito y facturas.                |                |             |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | No se basa mediante una guía técnica para el costo incurrido en el proceso de producción. | Deben de considerar utilizar la guía técnica para su comparación con cada centro de costo para determinar si son rentables o no. |
|--|---|--|

| <b>INDICADOR</b>           | <b>ORGANIZACIÓN</b>   |   |
|----------------------------|---|---|
| <b>LOGRO</b>               | <b>DIFICULTADES</b>   | <b>ALTERNATIVA</b>  |
|                            | La empresa agropecuaria "Los Potrerillos S.A" no tiene una misión plasmada ni definida. | Plasmar la misión que le permitirá realizar una finalidad principal que le ayude a cumplir con los objetivos establecidos.                        |
|                            | No tienen visión.   | Deben proponer tener una visión que le permita definir lo que quieren alcanzar en un tiempo determinado.  |
|                            | No cuentan con objetivos plasmados.   | Implementar objetivos que le permitan definir cuáles son su metas y lo que pretende alcanzar desde la perspectiva y funciones de los trabajadores |
| Cuentan con su organigrama | El organigrama no está bien estructurado  | Reestructurar su organigrama y realizarlo por departamentos y secciones y no por puestos de trabajo   |

## V. CONCLUSIONES

Concluimos que:

1. La empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" cuenta con un Sistema Contable Computarizado llamado ASIS el cual posee todos los elementos del Sistema Contable excepto: El instructivo de cuentas, manuales de Control Interno, Manual Administrativo y Manual de Procedimientos.
2. La empresa Agropecuaria "Los Potrerillos S.A" realiza los siguientes procedimientos contables con sus formatos correspondientes:
  - Los ingresos por venta de ganado (ternero, novillos, vacas y vacas de descartes),
  - Los egresos por compras (concentrados, minerales, insumos veterinario entre otros)
  - Por los costos de producción a los que incurre en el proceso productivo del ganado (materiales e insumos, mano de obra y costos indirecto de producción)
3. Las fortaleza del Sistema Contable de la empresa Agropecuaria es la siguiente:
  - Les permite la obtención de información de manera eficiente en cualquier momento.
4. La Empresa Agropecuaria "Los potrerillos S.A" presenta las siguientes debilidades:
  - No cuentan con los manuales de controles internos, administrativos y de procedimientos.
  - No utilizan la carta tecnológica en el proceso de producción.
5. Las alternativas para el mejoramiento del sistema contable son la siguientes:
  - Elaborar los Manuales de Controles Internos, Administrativos y de Procedimientos.



- Considerar la Carta Tecnológica en el Proceso Productivo del ganado.
- La Empresa Agropecuaria Los Potrerillos S.A. presenta debilidad al no tener Misión, Visión y Objetivos plasmados y esta no cuenta con un Organigrama bien estructurado.

## VI. BIBLIOGRAFIA

- Alcarria. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Mexico DF: MC Graw Hill I<sup>RA</sup> Edición pág. 433.
- Almira y Alcolea (2009) Diseño metodológico en sistema contable  
[www.eumed.net/rev/ced/o2/alaz.pdf](http://www.eumed.net/rev/ced/o2/alaz.pdf)
- Alvarez (2008) *Manual Para Elaborar Manuales de Politicas y Procedimientos*. MexicoDF:MC Graw HILL Panorama Editorial pág. 141.
- Brito, Garcia y Gonzalez. (2012)Diseño de un sistema de costo estandar en unidad empresarial básica pág 161  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ipgl.html>
- CARE (2008) *Manual de Engorde y Comercializacion del Ganado*.
- Código tributario de la república de Nicaragua (2008) Pág. 12
- Chiavenato (2007) Administración de recursos humanos México DF MC Graw Hill Interamericana 8<sup>VA</sup> Edición Pág. 699
- DGI. (2013). Ley 822 Concertación Tributaria  
[http://www.dgi.gob.ni/documentos/2013/GACETA\\_241\\_Ley\\_822\\_Ley\\_de\\_Concert.\\_Tributaria.pdf](http://www.dgi.gob.ni/documentos/2013/GACETA_241_Ley_822_Ley_de_Concert._Tributaria.pdf)
- Escarpulli (2008). Contabilidad Financiera Mexico DF: INTITUTO DE CONTADORES PUBLICO AC 4<sup>ta</sup> edición pág. 230.
- Franklin. (2004). *Organización de empresas México DF* MC Graw Hill Interamericana 3<sup>ra</sup> Edición Pág. 250
- García. (2015). *EUMED*. Obtenido de EUMED <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/848/TOPOLOGIAS%20DE%20EMPRESAS.htm> 3<sup>ra</sup> Edición.
- García y Fernández. (2011). propuesta de un plan de comunicación  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/898>
- Guajardo . (2005) *Contabilidad Para No Contadores*. MexicoDF: MC Graw Hill Interamericana 2<sup>da</sup> edición pág 441.
- Guajardo . (2005). *Fundamentos de Contabilidad*. Mexico DF: MC GRAW Hill interamericana 5<sup>ta</sup> edición pág 582.

- Guajardo y Andrade (2008). *Contabilidad Financiera* Mexico DF: Mc Graw Hill Interamericana 5<sup>TA</sup> edición Pág 539.
- Hornrgren, Harrison y Bamber. (2003). *Contabilidad I*. Mexico DF: MC Graw Hill 2<sup>da</sup> Edición pág. 433.
- Ibarra . (2015). *EUMED*. Obtenido de EUMED  
<http://www.eumed.net/tesisdoctorales/2010/aim/CARACTERISTICAS%20DE%20LA%20INFORMACION%20CONTABLE.htm>
- Lara . (2004). *primer curso de contabilidad*. México DF: Trillas 19<sup>va</sup> edición pág. 250
- Mercado. (2008). *Administración Aplicada*. Mexico DF: Limusa S.A, 2<sup>DA</sup> edición pág.570.
- Mora. (2015). EUMED: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/Objetivos%20de%20la%20informacion%20contable.htm>
- Narváez A Y Narváez J. (2005). *Contabilidad de Costos I*. Managua, Nicaragua: Ediciones A.N.
- Narváez A y Narváez J. (2006). *Contabilidad* Managua, Nicaragua Ediciones A.N.
- Narváez A y Narváez J. (2007). *Contabilidad II*. Managua-Nicaragua: Ediciones AN.
- Pérez y Lanza. (2014). *Manuales de procedimientos y el control interno:una necesidad interrelació "en observatorio de la economía latinoamericana*.  
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>
- Ramírez y Morell. (2012). *Estrategias de marketing en empresas del sector agropecuario tunero*.  
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012/ramg.html>
- Reyes (2014) Costos Indirectos de Producción  
[http://es.slideshare.net/ricarey/costos-agropecuarios?qid=b2b78b45-e552-4f2b-a7e0-9782f19ef715&v=qf1&b=&from\\_search=1](http://es.slideshare.net/ricarey/costos-agropecuarios?qid=b2b78b45-e552-4f2b-a7e0-9782f19ef715&v=qf1&b=&from_search=1)
- Sastrías . (2008). *contabilidad dos*. MEXICO: ESFINGE.

# VII. ANEXOS

**Anexo 1**  
**OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

| VARIABLE             | SISTEMA CONTABLE  |   |          |         |
|----------------------|---|---|----------|---------|
| <b>Concepto</b>      | Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recurso materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar acabo el registro de sus actividades económica y para poder elabora información detallada o para poder elaborar información, detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tiene que tomar decisiones. |   |          |         |
| Sub Variable         | <u>SISTEMA CONTABLE</u>   |   |          |         |
| INDICADOR            | INSTRUMENTO   | PREGUNTAS   | DIRIGIDA | ESCALA  |
| Importancia          | Entrevistas   | ¿Explique cuál es la importancia del Sistema Contable?                                  | Contador | Abierta |
| Objetivos            | Entrevista  | ¿Cuál es el objetivo de tener un Sistema Contable?                                      | Contador | Abierta |
| Característica       | Entrevista  | ¿Cuál son las características del Sistema Contable de la empresa “Los Potrerillos S.A”? | Contador | Abierta |
| Marco de referencias | Entrevista  | ¿Cuál es el marco de referencia en que se rige la empresa?                              | Contador | Abierta |
| Régimen fiscal       | Entrevista  | ¿Qué tipo de Régimen Fiscal tiene la empresa?   | Contador | Abierta |
| Usuario              | Entrevistas   | ¿Cuál es la interacción de la empresa con estos usuarios internos y externos?           | Contador | Abierta |

| <b>VARIABLE</b>                | <b>SISTEMA CONTABLE</b>  |   |                 |               |
|--------------------------------|--|---|-----------------|---------------|
| <b>Concepto</b>                | Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recurso materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar acabo el registro de sus actividades económica y para poder elabora información detallada o para poder elaborar información, detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tiene que tomar decisiones |   |                 |               |
| <b>Sub Variable</b>            | <b>ELEMENTOS</b>   |   |                 |               |
| <b>INDICADOR</b>               | <b>INSTRUMENTO</b>   | <b>PREGUNTAS</b>  | <b>DIRIGIDA</b> | <b>ESCALA</b> |
| Formatos                       | Entrevista / Guía de observación   | ¿Cuáles son los formatos que tiene la empresa para registrar sus operaciones?                               | Contador        | Abierta       |
| Catálogo de cuentas            | Entrevista/ Guía de observación  | ¿Poseen un Catálogo de Cuenta y como está estructurado?   | Contador        | Abierta       |
| Instructivo de cuentas         | Entrevista / Guía de observación   | ¿Posee un Instructivo de Cuenta para el registro de sus operaciones y cuál es su estructura?                | Contador        | Abierta       |
| Base de registro               | Entrevista   | ¿Cuál es la Base de Registro con que la empresa controla sus operaciones?                                   | Contador        | Abierta       |
| Manuales administrativos       | Entrevista / Guía de observación   | ¿Cuál es la Base de Registro que lleva la empresa?  | Contador        | Abierta       |
| Manual de procedimiento        | Entrevista / Guía de observación   | ¿Posee el Manual de Procedimientos y como está estructurado?  | Contador        | Abierta       |
| Manuales de controles internos | Entrevista / Guía de observación   | ¿Posee la empresa Manual de Control Interno y como se clasifica?  | Contador        | Abierta       |
| Libros contables               | Entrevista / Guía de observación   | ¿Qué Libros Contable tiene la empresa? ¿Cuáles son y cómo se actualiza?                                     | Contador        | Abierta       |
| Estados financiero             | Entrevista   | ¿Qué Estado Financiero presenta y como están estructurado? Y ¿Cada cuánto elaboran los Estados Financieros? | Contador        | Abierta       |

| Variable                                 | <b>SISTEMA CONTABLE</b>  |   |                         |         |
|--|--|---|-------------------------|---------|
| <b>Concepto</b>                          | Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recurso materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar acabo el registro de sus actividades económica y para poder elabora información detallada o para poder elaborar información, detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tiene que tomar decisiones |   |                         |         |
| <b>Sub Variable</b>                      | <b>PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>  |   |                         |         |
| INDICADOR                                | INSTRUMENTO  | PREGUNTAS   | DIRIGIDA                | ESCALA  |
| Cuentas                                  | Entrevista   | ¿Qué tipos de cuentas utilizan para el registro de su Operación?  | contador                | Abierta |
| Naturaleza                               | Entrevistas  | ¿Cómo se clasifican las cuentas de acuerdo a su naturaleza? De un ejemplo   | contador                | Abierta |
| Clasificación                            | Entrevista   | ¿Cómo están clasificado los Activos, Pasivos, Capital, Ingresos y Gastos?   | contador                | Abierta |
| Ingresos                                 | Entrevista   | ¿Cuál es el Proceso Contable para contabilizar los Ingresos? ¿De un ejemplo De contabilización?   | contador                | Abierta |
| Egresos                                  | Entrevista/guía  | ¿Cuál es el Proceso Contable para contabilizar los Egresos? ¿De un ejemplo ce contabilización?  | Contador                | Abierta |
| Procedimiento para el proceso productivo | Entrevista   | ¿Qué tipo de Procedimiento utiliza para el Proceso Productivo? ¿Cuál es el ciclo de Producción de la empresa?<br>Detallar ¿cuáles son los Procesos del Ganado en todas sus etapas?<br>¿Qué Alimentación le dan al Ganado? | ingeniero de producción | Abierta |
| Cartas técnicas                          | Entrevista   | ¿Hacen uso de la Carta Tecnológica para determinar el Costo de Crianza y Engorde de Ganado?   | Contador                | Abierta |
| Elemento de costos                       | Entrevista   | ¿Cómo clasifican los elementos del Costo de Materiales e Suministro, Mano de Obra y Costo Indirecto de Producción?  | Contador                | Abierta |

| Variable            | <b>SISTEMA CONTABLE</b>  |  |          |         |
|---------------------|--|--|----------|---------|
| <b>Concepto</b>     | Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recurso materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar acabo el registro de sus actividades económica y para poder elabora información detallada o para poder elaborar información, detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tiene que tomar decisiones |  |          |         |
| <b>Sub Variable</b> | <b>ORGANIZACIÓN</b>  |  |          |         |
| INDICADOR           | INSTRUMENTO  | PREGUNTAS  | DIRIGIDA | ESCALA  |
| Antecedentes        | Entrevista   | ¿Cuál son los antecedentes generales de la empresa?                  | Contador | Abierta |
| Constitución        | Entrevista   | ¿Cómo está constituida la empresa?                                   | Contador | Abierta |
| Persona física      | Entrevista/guía de observación   | ¿Poseen un Catálogo de Cuenta y como está estructurado?              | Contador | Abierta |
| Sociedad            | Entrevista   | ¿Cuál es la Base de Registro que lleva la empresa?                   | Contador | Abierta |
| Misión              | Entrevista /guía   | ¿Cuál es la Misión de la empresa?                                    | Contador | Abierta |
| Visión              | Entrevista/guía de observación   | ¿Cuál es la Visión de la empresa?                                    | Contador | Abierta |
| Objetivos           | Entrevista   | ¿Cuáles son los Objetivos con lo que se rige la empresa?             | Contador | Abierta |
| Organigrama         | Entrevista/guía de observación   | ¿Cómo están estructuradas las responsabilidades de cada funcionario? | Contador | Abierta |
| Giro comercial      | Entrevista   | ¿Cuál es el Giro Comercial de la Empresa?                            | Contador | Abierta |





**Anexo 2**  
**INSTRUMENTOS**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA**  
**FAREM-MATAGALPA**  
**ENTREVISTA**

**I. DATOS GENERALES**

Institución: \_\_\_\_\_

Dirigido A: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Fecha de Aplicación: \_\_\_\_\_

**II. OBJETIVO DE LA ENTREVISTA**

Somos estudiantes de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, UNAN FAREM-Matagalpa de la carrera contaduría pública y finanzas turno vespertino, estamos realizando una investigación sobre el tema: Sistemas Contables dentro de la empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”. Durante el primer semestre del año 2015 por lo cual le solicitamos permiso para realizar la presente entrevista cuyo objetivo es evaluar la estructura del Sistema Contable.

La información obtenida será únicamente de utilidad para el trabajo investigativo y no se divulgará a terceras personas.

**A) Sistemas Contables**

1. ¿Cómo se llama el software de registro de sus operaciones?
2. ¿Explique cuál es la importancia del sistema contable?
3. ¿Cuál es el objetivo de tener un sistema contable?
4. ¿Cuál son las características del sistema contable de la empresa “Los Potrerillos S.A”?
5. ¿Cuál es el marco de referencia en que se rige la empresa?
6. ¿Qué tipo de régimen fiscal está registrada la empresa?
7. ¿Cuál es la interacción de la empresa con estos usuarios internos?

Propietario:

Junta directiva:

Gerente:

Contador:

Cliente:

8. ¿Cuál es la interacción de la empresa con estos usuarios externos?

Proveedores:

Entidades financieras:

Gobierno:

## **B) Elementos**

9. ¿Cuáles son los formatos que tiene la empresa para registrar sus operaciones?

10. ¿Poseen un catálogo de cuenta y como está estructurado?

11. ¿Posee un instructivo de cuenta para el registro de sus operaciones y cuál es su estructura?

12. ¿Cuál es la base de registro con que la empresa controla sus operaciones?

13. ¿Cuáles son los manuales administrativos que posee la empresa y describa para que sirve cada uno de ellos?

14. ¿Posee el manual de procedimientos y como está estructurado?

15. ¿posee la empresa manual de control interno?

16. ¿Cuál es la base de registro que lleva la empresa?

17. ¿Qué libros contable tiene la empresa? ¿Cuáles son y cómo se actualiza?

18. ¿Qué estado financiero presenta y como están estructurado? Y ¿Cada cuánto elaboran los estados financieros?

## **c) Procedimientos contables**

19. ¿Qué utilizan clasificar las cuentas?

20. ¿Qué tipos de cuentas utilizan para el registro de su operación?

21. ¿Cómo se clasifican las cuentas de acuerdo a su naturaleza? De un ejemplo

22. ¿Cuál es el proceso contable para contabilizar los ingresos? ¿De un ejemplo de contabilización?

23. ¿Cuál es el procedimiento de para contabilizar los gastos?
24. ¿Cuál es el ciclo de producción de la empresa?
25. ¿Hacen uso de la carta tecnológica para determinar el costo crianza y engorde del ganado?
26. ¿cómo clasifican los elementos del costo de materiales e suministro, mano de obra y costo indirecto de producción?

### **E) Organización**

27. ¿Cuál son los antecedentes generales de la empresa?
28. ¿Cómo está constituida la empresa?
29. ¿Cuál es la base de registro que lleva la empresa?
30. ¿Cuál es la misión de la empresa?
31. ¿Cuál es la visión de la empresa?
32. ¿Cuáles son los objetivos con lo que se rige la empresa?
33. ¿Cómo están estructurada el organigrama de la empresa?
34. ¿Cuál es el giro comercial de la empresa?



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

## FAREM-MATAGALPA

### ENTREVISTA

#### I. DATOS GENERALES

Institución: \_\_\_\_\_

Dirigido A: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Fecha de Aplicación: \_\_\_\_\_

#### II. OBJETIVO DE LA ENTREVISTA

Somos estudiantes de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, UNAN FAREM-Matagalpa de la carrera contaduría pública y finanzas turno vespertino, estamos realizando una investigación sobre el tema: Sistemas Contables dentro de la empresa Agropecuaria “Los Potrerillos S.A”. Durante el primer semestre del año 2015 por lo cual le solicitamos permiso para realizar la presente entrevista cuyo objetivo es evaluar la estructura del Sistema Contable.

La información obtenida será únicamente de utilidad para el trabajo investigativo y no se divulgará a terceras personas.

#### ***Procedimientos para el ganado***

1. ¿Qué tipo de procedimiento utiliza para el proceso productivo?
2. ¿Cuál es el ciclo de producción de la empresa?
3. Detallar ¿cuáles son los procesos del ganado en todas sus etapas?
4. ¿Qué alimentación le dan al ganado? Detallar
5. ¿Qué tipo de insumo incurre en la sanidad animal?

### Anexo 3



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FAREM- MATAGALPA

GUIA DE OBSERVACION

Nombre del observador: \_\_\_\_\_

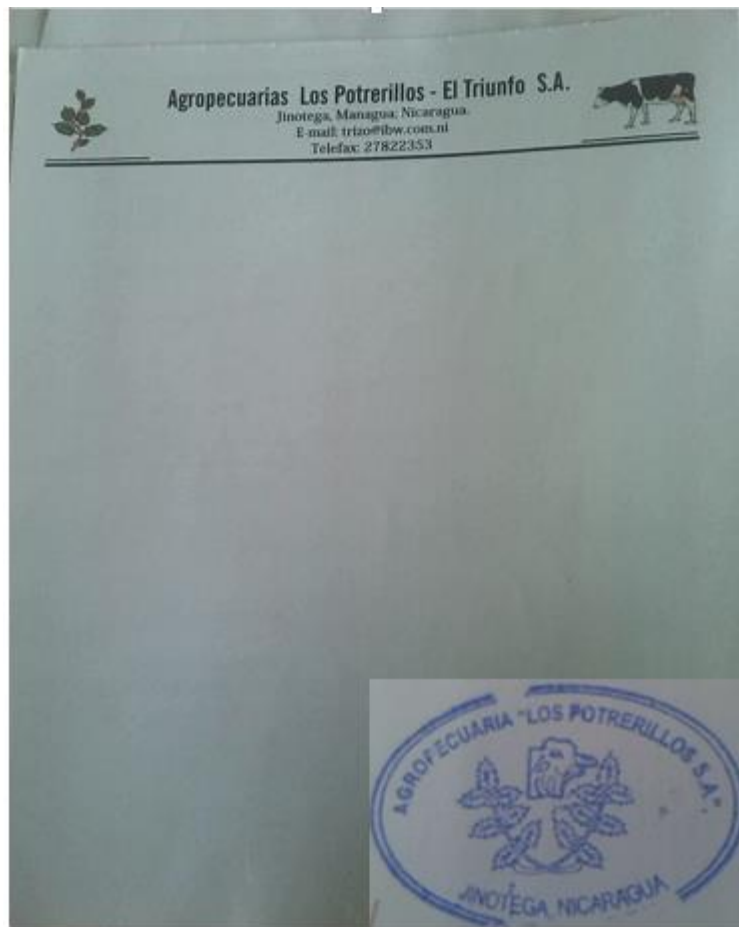
Nombre de la institución: \_\_\_\_\_

Área: \_\_\_\_\_

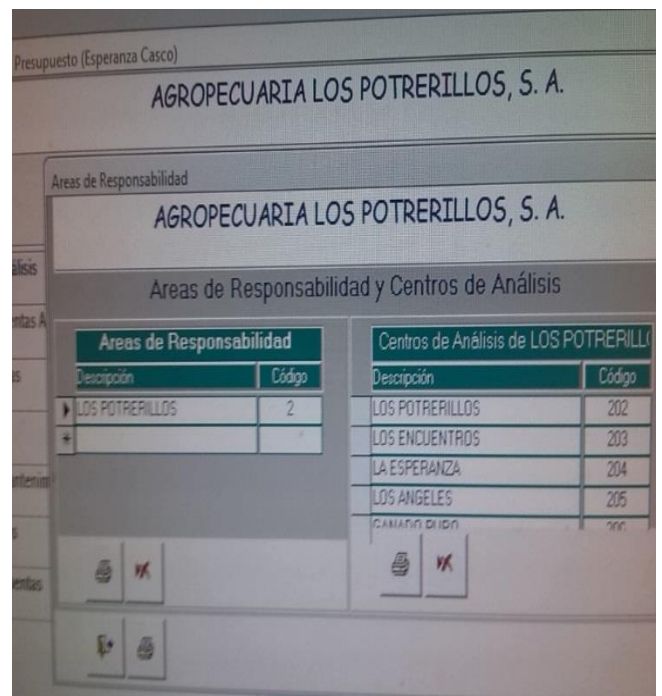
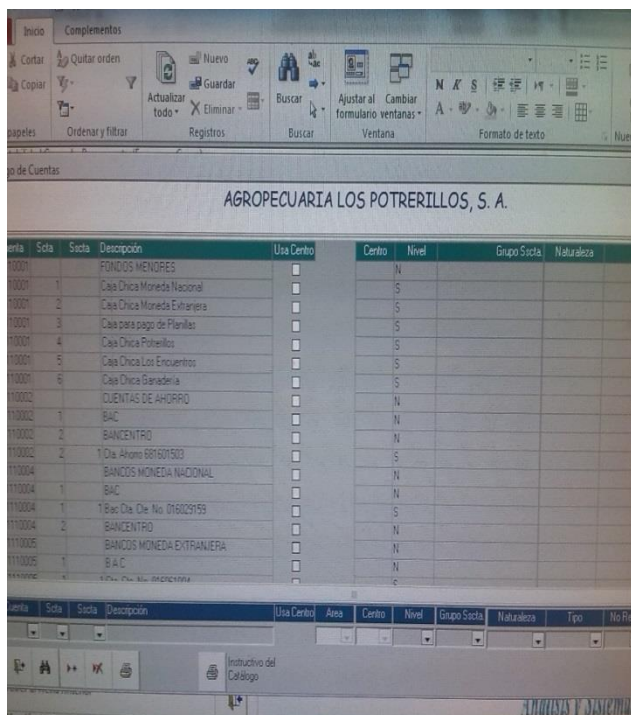
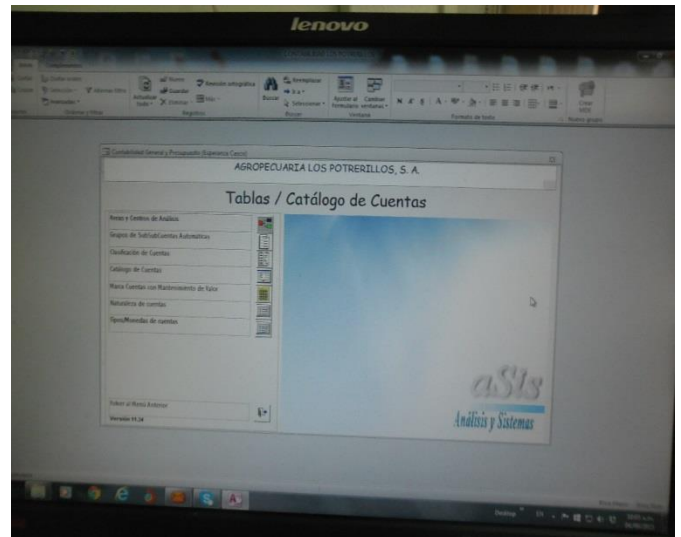
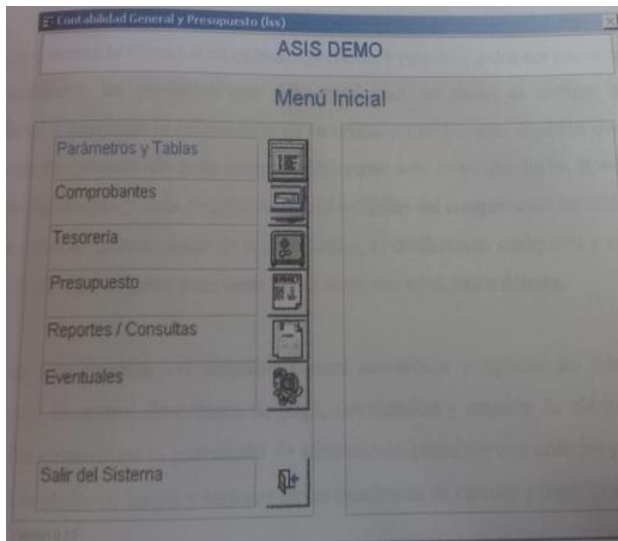
| N° | PREGUNTA  | SI | NO | NO APLICA | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----------|---------------|
| 1  | Verificar si existe un Sistema Contable   |    |    |           |               |
| 2  | Registro de la operación  |    |    |           |               |
|    | ✓ Manual  |    |    |           |               |
|    | ✓ Computarizado   |    |    |           |               |
| 3  | Formatos de la empresa usa  |    |    |           |               |
|    | ✓ Comprobante de diario   |    |    |           |               |
|    | ✓ Comprobante de pago   |    |    |           |               |
|    | ✓ Cheques   |    |    |           |               |
| 4  | Existe Catálogo de Cuentas  |    |    |           |               |
| 5  | Utilizan Instructivo de Cuentas   |    |    |           |               |
| 6  | Existe un Manual administrativos  |    |    |           |               |
| 7  | Existe manual de procedimiento  |    |    |           |               |
| 8  | Existe manual de control interno  |    |    |           |               |
|    | ✓ Control interno contable  |    |    |           |               |
|    | ✓ Control interno administrativo  |    |    |           |               |
| 9  | Existen Libros  |    |    |           |               |
|    | ✓ Diario  |    |    |           |               |
|    | ✓ Mayor   |    |    |           |               |
|    | ✓ Auxiliares  |    |    |           |               |
|    | ✓ Actas   |    |    |           |               |
| 10 | Usan la carta técnica de crianza y engorde de ganado                                |    |    |           |               |
| 11 | Observar si la misión, visión y objetivos están al alcance de los usuarios externos |    |    |           |               |
| 12 | Existe un organigrama en la empresa   |    |    |           |               |

## Anexo 4

### MEMBRETE Y LOGO DE LA EMPRESA



## Anexo 5 SISTEMA CONTABLE ASIS



## Anexo 6

# FORMATOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA “LOS POTRERILLOS S.A”

## COMPROBANTE DE PAGO DE LA EMPRESA AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS S.A

AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

|                               |   |   |     |   |           |          |           |
|-------------------------------|---|---|-----|---|-----------|----------|-----------|
| 612001                        | 5 | 9 | 203 | ALIMENTACION DE GANADO, SUPLEMENTOS DE ALIMENTACI, Concentrados/LOS ENCUE | 5,280.00  | 6,600.00 |           |
| 612002                        | 1 | 9 |     | ALIMENTOS PARA GANADO, Alimentos para ganado, Concentrado                 |           |          | 11,642.40 |
| 111004                        | 1 | 1 | 101 | BANCOS MONEDA NACIONAL, BAC, Par. Cla. Ctr. No. 016029159                 |           |          | 237.60    |
| 210007                        | 1 | 5 | 207 | ACREEDORES DIVERSOS, RETENCIONES Y PAGAR, Retenido 2% par                 |           |          |           |
| <b>BAC CTR. C\$ 016029159</b> |   |   |     |   | 11,880.00 |          | 11,880.00 |

ELABORADO POR: Francisco Gonzalez      REVISADO POR: *[Firma]*      AUTORIZADO POR:

NOMBRE Y NO. DE IDENTIFICACION:      RECIBIDO POR:

EN CONCEPTO DE:  
Compra de concentrados para ganado de los Angeles y Vaquillas de la finca Los Encuentros por un valor a pagar de C\$ 11,880.00

---

AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.      CHEQUE No. **0010868**

JINOTEGA, MANAGUA, NICARAGUA      JINOTEGA      DIA 13      MES 10      AÑO 2015

PAGUESE A LA ORDEN DE: \*\*\*GUSTAVO ADOLFO SANTOS CHAVEZ\*\*\*      C\$      \*\*\*11,642.40\*\*\*

LA SUMA DE: \*\*\*ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS CORDOBAS CON 40/100\*\*\*      CORDOBAS

BAC BANCO DE AMERICA CENTRAL      FIRMA AUTORIZADA: *[Firma]*

## COMPROBANTE DE DIARIO DE LA EMPRESA AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS S.A.

AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

### Comprobante de Diario

No. 2

22 de septiembre de 2015

Concepto: Venta a MATADERO de 96 cabezas de ganado, de las cuales 16 fueron vacas y 80 novillos ubicados en Los Angeles 32 novillos, 48 novillos de la Esperanza, 16 vacas de los Encuentros, dinero que fue dolarizado segun documentos adjuntos.

| Da       | Seta | Seta | Centro | Descripción  | Tasa    | Débito       | Crédito      |
|----------|------|------|--------|--|---------|--------------|--------------|
| 11/09/05 | 1    |      | 1      | BANCOS MONEDA EXTRANJERA, B A C, Cla. Ctr. No. 016081004                     | 27.5574 | 2,009,897.04 |              |
| 11/09/12 | 3    | 0    | 207    | IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPA, Impuesto I.R Definitivo/ADMINISTRACION GANAD | 27.5574 | 49,415.77    |              |
| 5/20/01  | 0    | 0    | 205    | GANADO EL TRIUNFO/LOS ANGELES  | 27.5574 | 370,829.50   |              |
| 5/20/01  | 0    | 0    | 204    | GANADO EL TRIUNFO/LA ESPERANZA   | 27.5574 | 525,057.50   |              |
| 5/20/01  | 0    | 0    | 203    | GANADO EL TRIUNFO/LOS ENCIENTROS   | 27.5574 | 62,300.00    |              |
| 6/20/04  | 17   | 0    | 207    | GASTOS FINANCIEROS, Otros Gastos Financieros/ADMINISTRACION GANAD            | 27.5574 | 23,259.96    |              |
| 11/31/16 | 16   | 3    |        | INVENTARIO MAT Y SUPM, INVENTARIO VACAS ADULTAS, Vacas Descarte              | 27.5574 |              | 62,300.00    |
| 11/31/16 | 20   | 2    |        | INVENTARIO MAT Y SUPM, INVENTARIO DE BOVINOS MAC, Novillos                   | 27.5574 |              | 370,873.50   |
| 11/31/16 | 20   | 2    |        | INVENTARIO MAT Y SUPM, INVENTARIO DE BOVINOS MAC, Novillos                   | 27.5574 |              | 525,057.50   |
| 4/10/03  | 1    | 1    | 205    | VENTA DE GANADO, VENTA DE GANADO, Novillos/LOS ANGELE                        | 27.5574 |              | 732,469.98   |
| 4/10/03  | 1    | 1    | 204    | VENTA DE GANADO, VENTA DE GANADO, Novillos/LA ESPERAN                        | 27.5574 |              | 1,077,278.01 |
| 4/10/03  | 1    | 1    | 203    | VENTA DE GANADO, VENTA DE GANADO, Vacas de Descarte/LOS ENCUE                | 27.5574 |              | 272,824.78   |

Factor cambiario: 27.5574      No. 2      TOTALES: 3,040,803.77      3,040,803.77

Elaborado por: Esperanza Castro      Revisado por:      Autorizado por:



**Anexo 7**  
**PARTE CATALOGO DE CUENTAS**  
**AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.**

Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                   | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta        | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|-------------------------------|----------|-----|-----------------------|------------|------|
| 6124000 |      |       | LECHERIA CRIANZA Y DESARROLLO |          | N   |                       |            |      |
| 6124001 |      |       | ALIMENTACION DE GANADO        | Sí       | N   |                       |            |      |
| 6124001 | 1    |       | CORTE DE ZACATE               |          | G   | Corte de Zacate       |            |      |
| 6124001 | 1    | 1     | Corta de zacate               | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 1    | 2     | Pica, Jala y alimenta         | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 1    | 3     | Combustibles y Lubricantes    | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 1    | 4     | Mano de obra campisto         | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 1    | 5     | Corte de caña                 | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 3    |       | ALIMENTACION CON SILOS        |          | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    |       | SUPLEMENTOS DE ALIMENTACION   |          | G   | Alimentos para Ganado |            |      |
| 6124001 | 5    | 1     | Melaza                        | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 2     | Minerales                     | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 3     | Mineral Plus                  | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 4     | Cafobic                       | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 5     | Biofos                        | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 6     | Gallinaza                     | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 7     | Sal Común                     | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 8     | Alquiler de pastos            | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 9     | Concentrado                   | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 10    | Pacas                         | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 5    | 11    | Fosfato de calcio             | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 7    |       | ROTACION DE POTREROS          |          | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    |       | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES    |          | G   | Combustibles          |            |      |
| 6124001 | 9    | 1     | Diesel                        | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 2     | Gasolina                      | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 3     | Gas propano                   | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 5     | Aceite No. 40                 | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 6     | Aceite No. 140                | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 7     | Aceite Hidráulico             | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 8     | Aceite 2 Tiempos              | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 9     | Líquido de frenos             | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 10    | Grasas                        | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 11    | Otros                         | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124001 | 9    | 12    | Aceites                       | Sí       | S   |                       |            |      |
| 6124002 |      |       | PREPARACION DE SILOS          | Sí       | N   |                       |            |      |
| 6124002 | 1    |       | CORTE Y PICA DE PASTO         |          | S   |                       |            |      |

# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124002 PREPARACION DE SILOS

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                  | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta         | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|------------------------------|----------|-----|------------------------|------------|------|
| 6124002 | 3    |       | MANEJO DE TRACTOR CON EQUIPO |          | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 5    |       | PLASTICO                     |          | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    |       | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES   |          | G   | Combustibles           |            |      |
| 6124002 | 7    | 1     | Diesel                       | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 2     | Gasolina                     | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 3     | Gas propano                  | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 5     | Aceite No. 40                | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 6     | Aceite No. 140               | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 7     | Aceite Hidráulico            | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 8     | Aceite 2 Tiempos             | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 9     | Líquido de frenos            | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 10    | Grasas                       | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 11    | Otros                        | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124002 | 7    | 12    | Aceites                      | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 |      |       | MANTTO. DE POTREROS          | Sí       | N   |                        |            |      |
| 6124003 | 1    |       | CONTROL MANUAL               |          | N   |                        |            |      |
| 6124003 | 3    |       | Mano de Obra                 |          | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    |       | CONTROL QUIMICO              |          | G   | Inventarios            |            |      |
| 6124003 | 6    | 1     | Herbicidas                   | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 2     | Fungicidas                   | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 3     | Foliares                     | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 4     | Adherentes                   | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 5     | Insecticidas                 | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 6     | Fertilizantes                | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 7     | Urea                         | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 8     | Otros                        | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 9     | Alimentos                    | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 6    | 10    | Mano de obra                 | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124003 | 8    |       | RONDAS                       |          | S   |                        |            |      |
| 6124004 |      |       | REPARAC. Y MANTTO. DE CERCAS | Sí       | N   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    |       | CERCAS DE PUAS               |          | G   | Materiales para Cercas |            |      |
| 6124004 | 1    | 1     | Mano de Obra                 | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 2     | Postes                       | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 3     | Alambre de Púas              | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 4     | Grapas                       | Sí       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 5     | Herramientas Menores         | Sí       | S   |                        |            |      |

# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124004-1 REPARAC. Y MANTTO. DE CERCAS / CERCAS DE PUAS

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                                       | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta         | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|---|----------|-----|------------------------|------------|------|
| 6124004 | 1    | 6     | Alambre Galvanizado                               | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 7     | Castañuelas                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 8     | Clavos  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 9     | Manguera  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 10    | Baterías  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 11    | Prendedizos                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 12    | Alimentación                                      | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 1    | 13    | Panel Solar                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    |       | CERCAS ELECTRICAS                                 |          | G   | Materiales para Cercas |            |      |
| 6124004 | 3    | 1     | Mano de Obra                                      | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 2     | Postes  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 3     | Alambre de Púas                                   | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 4     | Grapas  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 5     | Herramientas Menores                              | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 6     | Alambre Galvanizado                               | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 7     | Castañuelas                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 8     | Clavos  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 9     | Manguera  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 10    | Baterías  | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 11    | Prendedizos                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 12    | Alimentación                                      | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 3    | 13    | Panel Solar                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124004 | 5    |       | RONDAS  |          | S   |                        |            |      |
| 6124005 |      |       | SANIDAD ANIMAL                                    | Si       | N   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    |       | Sanidad Animal                                    |          | G   | Sanidad Animal         |            |      |
| 6124005 | 1    | 1     | Desparasitantes                                   | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 2     | Vitaminas   | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 3     | Analgésicos                                       | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 4     | Antibióticos                                      | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 5     | Productos para baño                               | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 6     | Curaciones menores                                | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 7     | Exámenes de laboratorio                           | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 8     | Productos para mastitis                           | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 9     | Vacunas, Antrax, Pierna Negra, Triple, Septisemia | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 10    | Antidiarreicos                                    | Si       | S   |                        |            |      |
| 6124005 | 1    | 11    | Productos para reproducción                       | Si       | S   |                        |            |      |



# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124005-1 SANIDAD ANIMAL / Sanidad Animal

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                        | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|------------------------------------|----------|-----|----------------|------------|------|
| 6124005 | 1    | 12    | Implantes para novillos            | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124005 | 1    | 13    | Hormonas                           | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124005 | 1    | 14    | Productos para timpanismo          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124005 | 1    | 15    | Productos para baño de ganado      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124005 | 1    | 16    | Sueros                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 |      |       | ESTAB. DE PASTOS DE CORTE PERMANTE | Sí       | N   |                |            |      |
| 6124006 | 1    |       | SEMILLAS                           |          | G   | Semillas       |            |      |
| 6124006 | 1    | 1     | Mulato                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 2     | Toledo                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 3     | Tanzania                           | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 4     | Estrella                           | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 5     | Kingras                            | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 6     | Caña de Azúcar                     | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 7     | Caña Japonesa                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 8     | Alfalfa                            | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 9     | Gandul                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 10    | Canavalia                          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 11    | Sorgo                              | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 12    | Maiz                               | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 13    | Otros                              | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 1    | 14    | Brachiaria Brizanta Marandu        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 3    |       | PREPARACION DE TERRENOS            |          | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    |       | PRODUCTOS QUIMICOS                 |          | G   | Inventarios    |            |      |
| 6124006 | 5    | 1     | Herbicidas                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 2     | Fungicidas                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 3     | Foliares                           | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 4     | Adherentes                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 5     | Insecticidas                       | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 6     | Fertilizantes                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 7     | Urea                               | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 8     | Otros                              | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 9     | Alimentos                          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 5    | 10    | Mano de obra                       | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    |       | FERTILIZACION                      |          | G   | Inventarios    |            |      |
| 6124006 | 7    | 1     | Herbicidas                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 2     | Fungicidas                         | Sí       | S   |                |            |      |

# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124006-7 ESTAB. DE PASTOS DE CORTE PERMANTE / FERTILIZACION

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                 | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|-----------------------------|----------|-----|----------------|------------|------|
| 6124006 | 7    | 3     | Foliales                    | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 4     | Adherentes                  | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 5     | Insecticidas                | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 6     | Fertilizantes               | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 7     | Urea                        | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 8     | Otros                       | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 9     | Alimentos                   | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 7    | 10    | Mano de obra                | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    |       | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  |          | G   | Combustibles   |            |      |
| 6124006 | 9    | 1     | Diesel                      | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 2     | Gasolina                    | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 3     | Gas propano                 | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 5     | Aceite No. 40               | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 6     | Aceite No. 140              | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 7     | Aceite Hidráulico           | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 8     | Aceite 2 Tiempos            | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 9     | Líquido de frenos           | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 10    | Grasas                      | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 11    | Otros                       | Si       | S   |                |            |      |
| 6124006 | 9    | 12    | Aceites                     | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 |      |       | ESTAB. DE LEGUMINOSAS       | Si       | N   |                |            |      |
| 6124007 | 1    |       | SEMILLAS                    |          | G   | Semillas       |            |      |
| 6124007 | 1    | 1     | Mulato                      | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 2     | Toledo                      | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 3     | Tanzania                    | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 4     | Estrella                    | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 5     | Kingras                     | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 6     | Caña de Azúcar              | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 7     | Caña Japonesa               | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 8     | Alfalfa                     | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 9     | Gandul                      | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 10    | Canavalia                   | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 11    | Sorgo                       | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 12    | Maíz                        | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 13    | Otros                       | Si       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 1    | 14    | Brachiaria Brizanta Marandu | Si       | S   |                |            |      |

# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124007 ESTAB. DE LEGUMINOSAS

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                       | Usa Cen. | Op. | Grupo de Sscta | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|-----------------------------------|----------|-----|----------------|------------|------|
| 6124007 | 3    |       | PREPARACION DEL TERRENO           |          | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    |       | PRODUCTOS QUIMICOS                |          | G   | Inventarios    |            |      |
| 6124007 | 5    | 1     | Herbicidas                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 2     | Fungicidas                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 3     | Foliares                          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 4     | Adherentes                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 5     | Insecticidas                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 6     | Fertilizantes                     | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 7     | Urea                              | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 8     | Otros                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 9     | Alimentos                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 5    | 10    | Mano de obra                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    |       | FERTILIZACION                     |          | G   | Inventarios    |            |      |
| 6124007 | 7    | 1     | Herbicidas                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 2     | Fungicidas                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 3     | Foliares                          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 4     | Adherentes                        | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 5     | Insecticidas                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 6     | Fertilizantes                     | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 7     | Urea                              | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 8     | Otros                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 9     | Alimentos                         | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 7    | 10    | Mano de obra                      | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    |       | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES        |          | G   | Combustibles   |            |      |
| 6124007 | 9    | 1     | Diesel                            | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 2     | Gasolina                          | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 3     | Gas propano                       | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 5     | Aceite No. 40                     | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 6     | Aceite No. 140                    | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 7     | Aceite Hidráulico                 | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 8     | Aceite 2 Tiempos                  | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 9     | Líquido de frenos                 | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 10    | Grasas                            | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 11    | Otros                             | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124007 | 9    | 12    | Aceites                           | Sí       | S   |                |            |      |
| 6124008 |      |       | ESTAB. DE PASTO DE CORTE TEMPORAL | Sí       | N   |                |            |      |



# AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS, S. A.

## Catálogo de Cuentas

A Nivel de Sub-Sub-Cuenta

6124008 ESTAB. DE PASTO DE CORTE TEMPORAL

| Cta     | Scta | Sscta | Descripción                | Usa Cen. | Op. | Grupo de Scta | Naturaleza | Tipo |
|---------|------|-------|----------------------------|----------|-----|---------------|------------|------|
| 6124008 | 1    |       | SEMILLA                    |          | G   | Semillas      |            |      |
| 6124008 | 1    | 1     | Mulato                     | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 2     | Toledo                     | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 3     | Tanzania                   | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 4     | Estrella                   | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 5     | Kingras                    | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 6     | Caña de Azúcar             | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 7     | Caña Japonesa              | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 8     | Alfalfa                    | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 9     | Gandul                     | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 10    | Canavalia                  | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 11    | Sorgo                      | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 12    | Maiz                       | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 13    | Otros                      | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 1    | 14    | Bracharia Brizanta Marandu | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 3    |       | PREPARACION DE TERRENOS    |          | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    |       | PRODUCTOS QUIMICOS         |          | G   | Inventarios   |            |      |
| 6124008 | 5    | 1     | Herbicidas                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 2     | Fungicidas                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 3     | Foliares                   | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 4     | Adherentes                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 5     | Insecticidas               | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 6     | Fertilizantes              | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 7     | Urea                       | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 8     | Otros                      | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 9     | Alimentos                  | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 5    | 10    | Mano de obra               | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    |       | FERTILIZACION              |          | G   | Inventarios   |            |      |
| 6124008 | 7    | 1     | Herbicidas                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 2     | Fungicidas                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 3     | Foliares                   | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 4     | Adherentes                 | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 5     | Insecticidas               | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 6     | Fertilizantes              | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 7     | Urea                       | Sí       | S   |               |            |      |
| 6124008 | 7    | 8     | Otros                      | Sí       | S   |               |            |      |

## Anexo 8 CARTA TECNOLÓGICA DEL GANADO

| Descripción  | Unidad     | Cantidad | Precio/Unidad | Valor Total       | Observaciones   |
|--|------------|----------|---------------|-------------------|---|
| <b>Adquisición de Novillos</b>   |            |          |               |                   |   |
| Valor novillo 280 kilos  | Cabeza     | 10       | 7,300.00      | 73,000.00         | 10 animales de 280 Kilos c/u  |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>73,000.00</b>  |   |
| Manejo, traslado y recoger ganado                                      | Jornal     | 15       | 141.67        | 2,125.05          | Diario: 10 Cabezas. + 120 Cabeza x 180 días.  |
| Suministro Desparasitante  |            |          |               | 0.00              | 2 aplicaciones en 4 meses (2 días)  |
| Aplicación vacunas/Vitaminas/Antibiótico                               |            |          |               | 0.00              | 2 aplicaciones en 4 meses (2 días)  |
| Aplicación de baños garrapaticida                                      |            |          |               | 0.00              | 4 aplicaciones/1 cada mes   |
| Reparación de cercas   | Jornal     | 5        | 141.67        | 708.35            | 2 medios días cada mes  |
| Chapia de potreros   | Manzana    | 20       | 200.00        | 4,000.00          | 1 chapias c/2.5 meses en 10 manzanas  |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>6,833.40</b>   |   |
| <b>Alimentación</b>  |            |          |               |                   |   |
| Sal Mineralizada   | Kilogramos | 200.89   | 70.00         | 14,062.30         | 4 onzas x novillo x día x 180 días  |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>14,062.30</b>  |   |
| <b>Medicamentos</b>  |            |          |               |                   |   |
| Desparasitante (2 aplicaciones)  | cc         | 120      | 6.00          | 720.00            | C\$ 3,000/frasco de 500 cc/6cc x novillo  |
| Vacuna Carbón Bacteridiano (1 aplicación)                              | cc         | 20       | 0.85          | 17.00             | 1 aplicación/C\$ 85.0 el Fco. De 100 cc   |
| Baño Garrapaticida (6 baños)   | cc         | 360      | 4.00          | 1,440.00          | 30 cc x bombada de 20 Litros.   |
| Antibiótico  | cc         | 250      | 3.20          | 800.00            | 5 tratamientos  |
| Vitaminas  | cc         | 250      | 3.50          | 875.00            | 2 aplicaciones  |
| Cicatrizantes  | Fco        | 1        | 280           | 280.00            | Para 10 animales/6 meses.   |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>4,132.00</b>   |   |
| <b>Apero y similares</b>   |            |          |               |                   |   |
| Aperos y similares   | Varios     | 1        | 500.00        | 500.00            | Cables o sogas, albarda, jáquimas, freno, etc.  |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>500.00</b>     |   |
| <b>Instalaciones</b>   |            |          |               |                   |   |
| Depreciación de instalaciones  | Meses      | 6        | 83.33         | 499.98            | C\$150,000/instalaciones + 15 años = C\$10,000/año x 10% q ocupan las 10 cabezas = C\$1,000/año |
| Depreciación de herramientas menores                                   | Meses      | 6        | 25.00         | 150.00            | C\$1,500/herramientas + 5 años de vida útil = C\$300/año = C\$ 25.00 x mes.                     |
| Depreciación de caballos   | Meses      | 6        | 41.67         | 250.02            | C\$3,500 (Valor) + 7 años de vida útil = C\$ 500/ año = C\$ 41.67 x mes.                        |
| Servicios Básicos de agua y luz  | Meses      | 6        | 30.00         | 180.00            | C\$ 3,600/año/todo el hato = C\$ 300/mes. Se aplica el 10% para los 10 novillos                 |
| <b>Subtotal</b>  |            |          |               | <b>1,080.00</b>   |   |
| <b>EGRESOS TOTALES/10 Novillos</b>                                     |            |          |               | <b>99,607.70</b>  |   |
| <b>INGRESOS TOTALES/10 Novillos</b>                                    | Kilo       | 2,080.25 | 78.00         | <b>162,259.50</b> | 0.75 kilos de ganancia/cabeza/53% canal caliente.   |
| <b>INGRESO NETOS</b>   |            |          |               | <b>62,651.80</b>  |   |
| <i>Costos operativos x Novillo (sin costo de adquisición/6 meses)</i>  |            |          |               |                   | 2,660.77  |
| <i>Costos operativos x Novillo (con valor de adquisición/6 meses)</i>  |            |          |               |                   | 9,960.77  |
| <i>Costo (C\$) Kg carne en pie en finca (sin costo de adquisición)</i> |            |          |               |                   | 19.71   |
| <i>Costo (C\$) Kg carne en pie en finca (Con valor de adquisición)</i> |            |          |               |                   | C\$ 73.78   |
| <i>Ingreso Bruto (C\$) x Kg de carne a la venta/canal caliente</i>     |            |          |               |                   | 78.00   |
| <i>Ingreso Neto (C\$) x Kg de carne a la venta/canal caliente</i>      |            |          |               |                   | 4.22  |
| <i>Peso promedio del novillo al inicio de ceba (Kilos)</i>             |            |          |               |                   | 280.00  |
| <i>Peso promedio del novillo al final de ceba (Kilos)</i>              |            |          |               |                   | 415.00  |
| <i>Peso en canal caliente (53%)</i>                                    |            |          |               |                   | 219.95  |
| <i>Ganancia de peso Mensual (Kilo/Animal)</i>                          |            |          |               |                   | 22.50   |
| <i>Ganancia de peso Total (Kilo/Animal) en 6 meses</i>                 |            |          |               |                   | 135.00  |



| Descripción   | Unidad     | Cantidad | Precio/Unidad | Valor Total       | Observaciones  |
|---|------------|----------|---------------|-------------------|--|
| <b>Adquisición de Novillos</b>                                  |            |          |               |                   |  |
| Valor novillo 280 kilos   | Cabeza     | 10       | 7,300.00      | <b>73,000.00</b>  | 10 animales de 280 Kilos c/u   |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>73,000.00</b>  |  |
| Manejo, traslado y recoger ganado                               | Jornal     | 15       | 141.67        | 2,125.05          | Diario: 10 Cabezas. ÷ 120 Cabeza x 180 días.   |
| Suministro Desparasitante                                       |            |          |               | 0.00              | 2 aplicaciones en 4 meses (2 días)   |
| Aplicación vacunas/Vitaminas/Antibiótico                        |            |          |               | 0.00              | 2 aplicaciones en 4 meses (2 días)   |
| Aplicación de baños garrapaticida                               |            |          |               | 0.00              | 4 aplicaciones/1 cada mes  |
| Reparación de cercas  | Jornal     | 5        | 141.67        | 708.35            | 2 medios días cada mes   |
| Chapia de potreros  | Manzana    | 20       | 200.00        | 4,000.00          | 1 chapias c/2.5 meses en 10 manzanas   |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>6,833.40</b>   |  |
| <b>Alimentación</b>   |            |          |               |                   |  |
| Sal Mineralizada  | Kilogramos | 200.89   | 70.00         | 14,062.30         | 4 onzas x novillo x día x 180 días   |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>14,062.30</b>  |  |
| <b>Medicamentos</b>   |            |          |               |                   |  |
| Desparasitante (2 aplicaciones)                                 | cc         | 120      | 6.00          | 720.00            | C\$ 3,000/frasco de 500 cc/6cc x novillo   |
| Vacuna Carbón Bacteridiano (1 aplicación)                       | cc         | 20       | 0.85          | 17.00             | 1 aplicación/C\$ 85.0 el Fco. De 100 cc  |
| Baño Garrapaticida (6 baños)                                    | cc         | 360      | 4.00          | 1,440.00          | 30 cc x bombada de 20 Litros.  |
| Antibiótico   | cc         | 250      | 3.20          | 800.00            | 5 tratamientos   |
| Vitaminas   | cc         | 250      | 3.50          | 875.00            | 2 aplicaciones   |
| Cicatrizantes   | Fco        | 1        | 280           | 280.00            | Para 10 animales/6 meses.  |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>4,132.00</b>   |  |
| <b>Aperos y similares</b>                                       |            |          |               |                   |  |
| Aperos y similares  | Varios     | 1        | 500.00        | 500.00            | Cables o sogas, albarda, jáquimas, freno, etc.   |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>500.00</b>     |  |
| <b>Instalaciones</b>  |            |          |               |                   |  |
| Depreciación de instalaciones                                   | Meses      | 6        | 83.33         | 499.98            | C\$150,000/instalaciones ÷ 15 años = C\$10,000/año x 10% q ocupan las 10 cabeza = C\$1,000/año |
| Depreciación de herramientas menores                            | Meses      | 6        | 25.00         | 150.00            | C\$1,500/herramientas ÷ 5 años de vida útil = C\$300/año = C\$ 25.00 x mes.                    |
| Depreciación de caballos  | Meses      | 6        | 41.67         | 250.02            | C\$3,500 (Valor) ÷ 7 años de vida útil = C\$ 500/ año = C\$ 41.67 x mes.                       |
| Servicios Básicos de agua y luz                                 | Meses      | 6        | 30.00         | 180.00            | C\$ 3,600/año/todo el hato = C\$ 300/mes. Se aplica el 10% para los 10 novillos                |
| <b>Subtotal</b>   |            |          |               | <b>1,080.00</b>   |  |
| <b>EGRESOS TOTALES/10 Novillos</b>                              |            |          |               | <b>99,607.70</b>  |  |
| <b>INGRESOS TOTALES/10 Novillos</b>                             | Kilo       | 2,080.25 | 78.00         | <b>162,259.50</b> | 0.75 kilos de ganancia/cabeza/53% canal caliente.  |
| <b>INGRESO NETOS</b>  |            |          |               | <b>62,651.80</b>  |  |
| Costos operativos x Novillo (sin costo de adquisición/6 meses)  |            |          |               |                   | 2,660.77   |
| Costos operativos x Novillo (con valor de adquisición/6 meses)  |            |          |               |                   | 9,960.77   |
| Costo (C\$) Kg carne en pie en finca (Sin costo de adquisición) |            |          |               |                   | 19.71  |
| Costo (C\$) Kg carne en pie en finca (Con valor de adquisición) |            |          |               |                   | C\$ 73.78  |
| Ingreso Bruto (C\$) x Kg de carne a la venta/canal caliente     |            |          |               |                   | 78.00  |
| Ingreso Neto (C\$) x Kg de carne a la venta/canal caliente      |            |          |               |                   | 4.22   |
| Peso promedio del novillo al inicio de ceba (Kilos)             |            |          |               |                   | 280.00   |
| Peso promedio del novillo al final de ceba (Kilos)              |            |          |               |                   | 415.00   |
| Peso en canal caliente (53%)                                    |            |          |               |                   | 219.95   |
| Ganancia de peso Mensual (Kilo/Animal)                          |            |          |               |                   | 22.50  |
| Ganancia de peso Total (Kilo/Animal) en 6 meses                 |            |          |               |                   | 135.00   |

**Anexo 9**  
**TIPO DE GANADO DE LA EMPRESA AGROPECUARIA“LOS**  
**POTRERILLOS S.A”**

**RAZA BRAHMA AMERICANO**



**RAZA JERSEY**

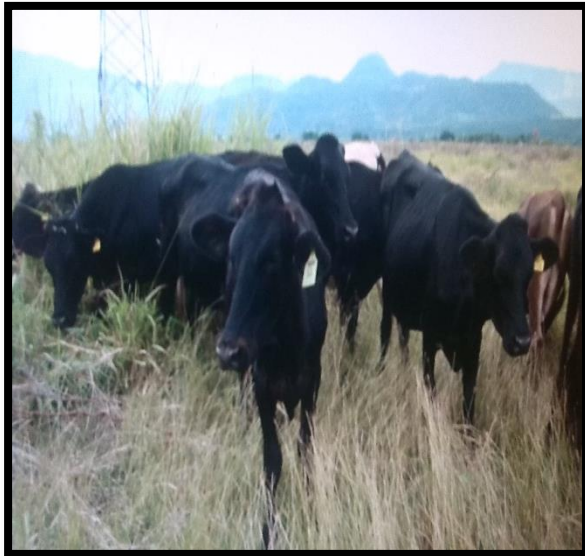




## RAZA HOLSTEIN



## RAZA BRANGUS



**RAZA PARDO ALBINO**



# Anexo 10

## SANIDAD ANIMAL

| SANIDAD ANIMAL                     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | MANEJO DEL HATO                            |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| ACTIVIDADES                        | ENE | FEB | MZO | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC | ACTIVIDADES                                | ENE | FEB | MZO | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
| Vacunación ántrax (adultos)        |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Inventario físico del hato                 |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Vacunación pierna negra (terneros) |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Actualización de registro zoonosanitario   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Muestreo de heces                  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Destete de terneros (8-9 meses de edad)    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Desparasitación interna (adultos)  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Corte de tetas extra numerarias al destete |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Desparasitación interna (terneros) |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Marcación                                  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Desparasitación externa            |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Suministro de calostro (primeras 4 horas)  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Vitaminación (zona seca)           |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Descorne de terneros (3 meses)             |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Vitaminación (zona intermedia)     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Pesaje de leche                            |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Cura de ombligo en terneros        |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Palpación                                  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Diagnóstico y control de mastitis  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Selección y descarte                       |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Prueba de tuberculosis             |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Monta continua                             |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Prueba de brucelosis               |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Prueba de fertilidad en toros      |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Ordeño limpio                      |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |



# CALENDARIO PRODUCCIÓN Y UTILIZACIÓN DE PASTURAS Y ALIMENTACIÓN DE GANADO BOVINO

| ESTABLECIMIENTO DE POTREROS Y SEMILLEROS  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | MANEJO DE POTREROS         |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------------------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| ACTIVIDADES   | ENE | FEB | MZO | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC                        | ACTIVIDADES                                    | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
| Adecuación y preparación del suelo  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Control de malezas en potreros                 |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Análisis de germinación de la semilla   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Pastoreo                                       |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Siembra y control de plagas del suelo   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Fertilización                                  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Fertilización   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Establecimiento de rondas corta fuego          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Control de malezas  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | <b>PASTOS DE CORTE</b>                         |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Primer pastoreo   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Caña de azúcar                                 |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| <b>PRODUCCIÓN DE SEMILLA DE PASTO</b>   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Taiwán, king grass, napier |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Corte de uniformidad de pastos  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Sorgo forrajero                                |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Madurez y cosecha de semilla de pastos  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | <b>ALIMENTACIÓN DE VERANO Y SUPLEMENTACIÓN</b> |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Emparvado y aporreo de la semilla   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Planeación de la alimentación de verano        |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Beneficiado de la semilla   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Ensilaje                                       |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Corte de uniformidad de leguminosas arbustivas (cratylia, leucaena, madero negro) |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Henificación                                   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Madurez y cosecha de semilla (leguminosas)  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Bloques de melaza/urea                         |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Beneficiado   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Amonificación de rastrojos                     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| <b>MANEJO DE POTREROS</b>   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | Uso de sales minerales     |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Construcción de cercas  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Sacharina                                      |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Mantenimiento de cercas   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Bancos de proteína                             |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Establecimiento de cercas vivas   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Melaza/urea                                    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |                            | Concentrados caseros                           |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |

## Anexo 11

### TABLA SALARIO MINIMO EN LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS



Gobierno de Reconciliación  
y Unidad Nacional

*El Pueblo, Presidente!*

**2015**  
*Vamos Adelante!*

**Artículo 1.-** Reajustar el actual salario mínimo en cada uno de los sectores de la economía nacional, de la siguiente forma:

- Otros Sectores Económicos: 10.98%
- PYMES: 9.80%
- Sector Agropecuario: 11.48%

La aplicación será en dos tantos semestrales tal como lo indica la Ley, conforme a la siguiente tabla:

| SECTOR DE ACTIVIDAD   | PORCENTAJE A PARTIR DEL 1/03/15 AL 31/08/15 | MENSUAL      | PORCENTAJE A PARTIR DEL 1/09/15 AL 28/02/16 | MENSUAL      |
|---|---|--------------|---|--------------|
| Agropecuario *  | 5.74%                                       | C\$3,014.41  | 5.74%                                       | C\$3,187.43  |
| Pesca   | 5.49%                                       | C\$ 4,594.34 | 5.49%                                       | C\$ 4,846.57 |
| Minas y Canteras  | 5.49%                                       | C\$ 5,426.54 | 5.49%                                       | C\$ 5,724.46 |
| Industria Manufacturera   | 5.49%                                       | C\$ 4,062.79 | 5.49%                                       | C\$ 4,285.84 |
| Industrias Sujetas a Régimen Fiscal**   | 8.00%                                       | C\$4,325.01  | 0   | C\$4,325.01  |
| Micro y Pequeña Industria Artesanal y Turística Nacional  | 4.90%                                       | C\$ 3,296.22 | 4.90%                                       | C\$3,457.73  |
| Electricidad y Agua, Comercio, Restaurantes y Hoteles, Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones. | 5.49%                                       | C\$ 5,542.11 | 5.49%                                       | C\$ 5,846.37 |
| Construcción, Establecimientos Financieros y Seguros  | 5.49%                                       | C\$ 6,761.91 | 5.49%                                       | C\$ 7,133.14 |
| Servicios Comunitarios Sociales y Personales  | 5.49%                                       | C\$ 4,235.88 | 5.49%                                       | C\$ 4,468.43 |
| Gobierno Central y Municipal  | 5.49%                                       | C\$ 3,768.01 | 5.49%                                       | C\$ 3,974.87 |

\*/ Salario más alimentación.

\*\* / Vigentes a partir del uno de enero del 2015

**Artículo 2.-** En el caso de la industria sujeta a régimen fiscal, el salario mínimo aquí señalado estará vigente desde el uno de enero hasta el treinta y



**CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!**

MINISTERIO DEL TRABAJO

Del Estadio Nacional 400mtrs al lago - 2222-  
2115/2222-2805/2228-2028 - WWW.MITRAB.GOB.NI



## **Anexo 12**

### **MISION, VISION Y OBJETIVOS PROPUESTOS A LA EMPRESA AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS S.A.**

#### **Misión**

Producir competitivamente carne mediante la incorporación de procesos productivos modernos, la integración eficaz a las cadenas productivas y una sólida organización gremial de sus productores, para contribuir así al desarrollo económico, el equilibrio social y la conservación de la paz en el campo Nicaragüense.

#### **Visión**

Hacer de la ganadería una actividad moderna, rentable, solidaria, ambientalmente sostenible y socialmente responsable, para el bienestar del ganadero y del país. Así mismo consolidar y madurar la empresa, crecer la base productiva y mantener la confianza de los clientes.

#### **Objetivo**

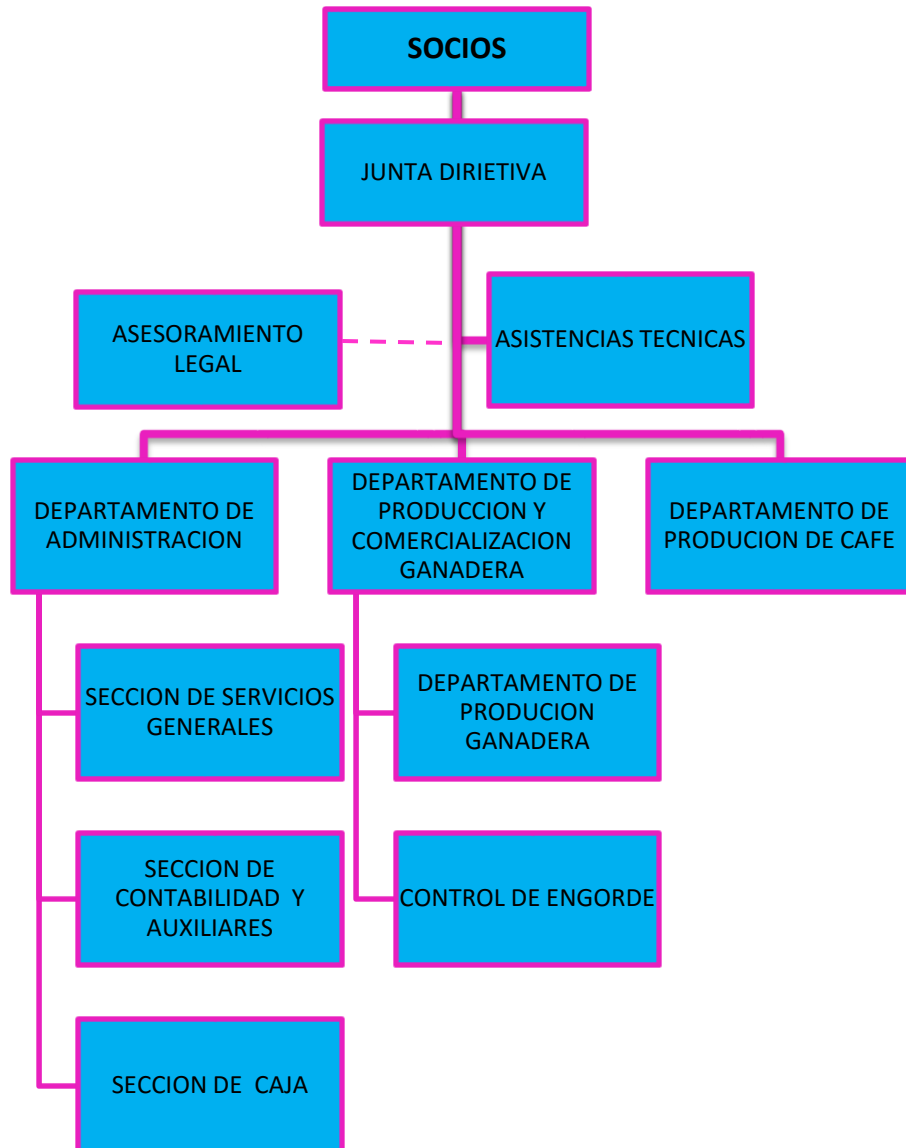
Nuestro compromiso es brindar un soporte y seguimiento a los proyectos emprendidos por nuestros clientes ofreciéndoles las mejores opciones disponibles en Genética, con el mejor Ganado posible, la tecnología y equipo en el mercado, acorde a sus posibilidades económicas y a la pronta obtención de resultados, para que en el menor tiempo posible tenga un sano crecimiento y recupere su inversión.

Ser un factor de cambio, en el medio ganadero, en la búsqueda de que estos obtengan las ganancias en proporción al esfuerzo y la inversión realizada.



## Anexo 13

### ORGANIGRAMA RECOMENDADO A LA EMPRESA AGROPECUARIA “LOS POTRERILLOS S.A”



Fuente: Elaborado por MSc. Abel Membreño.

## Anexo 14

# RECONOCIMIENTOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA LOS POTRERILLOS S.A.







**Anexo 15**  
**ACTIVIDADES DE LA EMPRESA AGROPECUARIA LOS**  
**POTRERILLOS S.A.**  
**PREPARACION DE SUELO**



**SIEMBRA DE SORGOS Y MANDADORES**



## PREPARACION DE MELAZA



## FUMIGACION DE LOS SUELOS







**PASTOREO DE GANADO**

