

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



**SEMINARIO DE GRADUACION  
Para optar al 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.**

**Subtema:**

**Sistema Contable de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”, del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.**

***Autoras:***

- **Alenka Walkiria Alarcón Lechado**
- **Paula Emilia Aráuz Galeano**

***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.

**SUBTEMA:**

Sistema Contable de la Empresa "Agropecuaria El Triunfo S.A", del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

## INDICE

I- INTRODUCCION .....	1
II-JUSTIFICACION .....	2
III-OBJETIVOS.....	3
IV-DESARROLLO .....	4
4.1 SISTEMA CONTABLE .....	4
4.1.1 Generalidades.....	4
4.1.1.1 Contabilidad Agropecuaria	4
4.1.1.2 Contabilidad de Costo	4
4.1.1.2.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos	5
4.1.2 SISTEMA CONTABLE .....	6
4.1.2.1 Definición .....	6
4.1.2.2 Importancia .....	7
4.1.2.3 Características del Sistema Contable .....	7
4.1.2.3.1 Utilidad	8
4.1.2.3.2 Confiabilidad	9
4.1.2.3.3 Provisionalidad	10
4.1.2.4 Tipos de Sistemas Contables .....	10
4.1.2.4.1 Métodos manuales de registro contable.	10
4.1.2.4.2 Método electrónico de registro contable	11
4.1.2.5 Marco de Referencia.....	12
4.1.2.5.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	12
4.1.2.5.1.1 Principio de Entidad Contable	13
4.1.2.5.1.2 Principio de Realización	14
4.1.2.5.1.3 Principio de Periodo Contable	14
4.1.2.5.1.4 Principio de Negocio en Marcha	15
4.1.2.5.1.5 Principio de Revelación Suficiente	16
4.1.2.5.1.6 Principio de Comparabilidad	17

4.1.2.6 Base de Registro de un Sistema Contable.....	18
4.1.2.6.1 Contabilidad Base de Efectivo	18
4.1.2.6.2 Contabilidad Base Acumulada o Devengada	19
4.1.2.7 Régimen Fiscal.....	20
4.1.2.7.1 Responsable Retenedor o Régimen General	21
4.2 Elementos del Sistema Contable .....	21
4.2.1 Catálogo de Cuentas	21
4.2.2 Instructivo de Cuentas	22
4.2.3 Formas y Formatos	23
4.2.4 Manuales	24
4.2.4.1 Manual de Organización y Funciones	24
4.2.4.1.1 Estructura del Manual de Organización y Funciones	24
4.2.4.2 Manual de Procedimientos	25
4.2.4.2.1 Estructura del Manual de Procedimientos.	26
4.2.4.3 Manual de Control Interno	27
4.2.4.3.1 Modelo para diseñar el Manual de Control Interno llamado “COSO”	28
4.2.5 Libros Contables.....	30
4.2.5.1 Libro Diario General	30
4.2.5.2 Libro Mayor General	30
4.2.6 Estados Financieros.....	31
4.2.6.1 Estado de Resultado	32
4.2.6.2 Estado de Situación Financiera (Balance General)	33
4.2.6.3 Estado de Flujo de Efectivo	33
4.2.6.4 Estado de Costo de Producción.	34
4.2.6.5 Nota a los Estados Financieros	34
4.3 Procedimientos Contables .....	35
4.3.1 Definición	35
4.3.2 Cuenta	36
4.3.3 Naturaleza de las Cuentas	37
4.3.3.1 Debitar	37
4.3.3.2 Acreditar	37
4.3.6 Proceso Productivo .....	39
4.3.6.1 Definición	39
4.3.6.2 Semillero, almacigo o germinador	40
4.3.6.3 Sistema de Siembra	42
4.3.6.4 Vivero de café	43
4.3.6.5 Manejo de Suelo	44
4.3.6.6 Transplante del almacigo	46
4.3.6.7 Fertilización	47

4.3.6.8 La Poda	48
4.3.7 Costos de Producción.....	49
4.3.7.1 Definición	49
4.3.7.2 Elementos del Costo de Producción .....	50
4.3.7.2.1 Costos de Materia Prima	50
4.3.7.2.2 Costos de Mano de Obra	51
4.3.7.2.3 Gastos Indirectos de producción	53
4.3.7.2.4 Costos de administración	54
4.3.7.2.5 Costos de financiamiento	55
4.3.8 Carta Tecnológica .....	55
4.3.8.1 Definición	55
4.4 Empresa.....	59
4.4.1 Definición	59
4.4.2 Misión:	59
4.4.3 Visión:	60
4.4.4 Organigrama	61
4.4.5 Tipos de empresas.....	62
4.4.5.1 Empresas de Servicios	62
4.4.5.2 Empresas Comerciales	63
4.4.5.3 Empresas Industriales	64
4.4.5.4 Empresas Agropecuarias	65
4.4.5.5 Constitución.....	66
4.4.5.5.1 Antecedentes Históricos	66
4.4.5.5.2 Sociedad Anónima	68
4.4.5.5.3 Ventajas de la Sociedad Anónima	69
4.4.5.5.4 Desventajas de la Sociedad Anónima	70
4.4.5.5.5 Constitución de la Sociedad Anónima.	71
4.5 Fortalezas y Debilidades del Sistema Contable de La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”	72
V-CONCLUSIONES	74
VI-BIBLIOGRAFIA .....	75

## INDICE DE FIGURAS Y TABLAS

<b>Figura 1: Características del Sistema Contable.....</b>	<b>8</b>
<b>Figura 2: Sistema Contable DAGO de la “Agropecuaria El Triunfo, S.A”.....</b>	<b>12</b>
<b>Figura 3:Base de Registro.....</b>	<b>18</b>
<b>Figura 4: Estructura del Modelo “COSO” .....</b>	<b>29</b>
<b>Figura 5: Proceso Productivo del Café.....</b>	<b>40</b>
<b>Figura 6: Organigrama de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”.....</b>	<b>62</b>
<b>Figura 7: Foto de la Finca de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A” .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabla 1: Distribución de los Costos del Semillero.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 2: Distribución de los Costos de Siembra.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla 3: Distribución de los Costos de Vivero.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabla 4: Distribución de los Costos del Manejo de Suelo.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla 5: Distribución de los Costos de Transplante de Almácigo.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla 6: Distribución de los Costos de Fertilización.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabla 7: Distribución de los Costos de Poda.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabla 8: Insumos que gasta la Empresa en el año Productor.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 9: Gasto de Alimentación Diario Percápita.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 10: Gasto de Producción en el año Productivo.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 11: Salarios y Gastos Administrativos mensuales .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 12: Resumen de los Costos de Inversión.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 13: Resumen de los Costos de Producción .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 14: Total Ingreso Bruto .....</b>	<b>58</b>

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios por haberme permitido culminar mi carrera universitaria.

A mis padres: Lineth Lechado Rosales y Walter Alarcón Manzanares por motivarme a seguir adelante, enfrentando los obstáculos que se me presentaron en el camino.

A mi esposo Javier Antonio Valle Gómez, por todo su apoyo incondicional, por sus consejos y muestras de cariño.

A mi tío José Concepción Alarcón Manzanares por estar siempre pendiente de mi educación y de mi formación académica.

A mi tutor MSc. Manuel González García, por todas sus enseñanzas.

Gracias por todo,

Alenka Walkiria Alarcón Lechado.



## DEDICATORIA

Primeramente a Dios por darme la vida y bendecirme, porque gracias a él, pude luchar estos años de estudio y salir triunfadora como profesional, me dio salud, sabiduría y paciencia para culminar este proyecto.

A mi Bello Hijo Robert Alberto Tinoco Aráuz por ser el motor que me impulsa cada día, mi motivo de superación gracias por venir y cambiar mi vida.

A mis padres por la educación, consejos de todos los días y desearme lo mejor en este camino arduo de la vida.

En especial a mi madre Rosa Estela Galeano Urroz, por la enseñanza moral y apoyo porque tú presencia y persona han ayudado a forjar la mujer que soy ahora.

A Doctora Ruth Barbas por haberme ayudado en mi formación académica, en poder terminar mi carrera universitaria y cumplir con mi meta de ser una mujer exitosa.

A la familia Duarte Mairena por su apoyo incondicional.

Gracias,

Paula Emilia Aráuz Galeano



## **AGRADECIMIENTO**

Al llegar a la meta que nos habíamos propuesto, agradecemos en primer lugar a Dios que es nuestra luz, verdad y vida, quien nos guió siempre, dándonos sabiduría en este largo camino.

A nuestras familias, en especial a nuestros padres, por su apoyo incondicional.

A nuestro tutor MSc. Manuel Gonzáles García, que siempre nos estuvo transmitiendo sus conocimientos.

Y aquellas personas de La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, que cooperaron brindándonos la información necesaria para poder terminar nuestro trabajo investigativo.

A todos muchas gracias,

Alenka Walkiria Alarcón Lechado y Paula Emilia Aráuz Galeano.





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS



## 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.

---

M Sc. Manuel de Jesús González García

Tutor

## RESUMEN

La presente investigación trata de Sistema Contable de la “Agropecuaria El Triunfo S.A”, del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el primer Semestre del año 2015, con el objetivo de analizar el Sistema Contable de dicha empresa. El Sistema Contable es importante ya que es un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la entidad que constituye uno de los elementos significativos para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de ésta. Es necesario conocer las actividades que comprenden los costos de producción del café para obtener información confiable sobre el proceso productivo y garantizar adecuados controles de los diferentes movimientos. “Agropecuaria El Triunfo S.A”, utiliza un Sistema de Contabilidad computarizado llamado DAGO, el cual ellos afirman que es un programa sencillo y entendible, pero con gran importancia. Dentro de la contabilidad de dicha empresa, existe una unidad en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva, llamada Fomento en Plantaciones Agrícolas que abarca todos los costos incurridos durante el proceso de inversión del café. Entre las principales conclusiones están: El Sistema Contable de La empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”, es fácil de utilizar, se puede llevar en él más de una contabilidad y es adaptable a las necesidades de la entidad. En cuanto a la estructura organizativa, no poseen un Organigrama bien constituido, por tal razón les sugerimos nuestra propuesta.

## - INTRODUCCION

El tema de la presente investigación es Sistema Contable en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015, que se realiza con el objetivo de evaluar la estructura del Sistema Contable de la “Agropecuaria El Triunfo S.A” del Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el primer semestre del año 2015.

Como antecedente de estudio, encontramos a nivel mundial una Tesis de Venezuela, cuyo tema es: Sistema de Acumulación de costos de producción en la empresa Café Venezuela, S.A; cuyo objetivo es: analizar el sistema de acumulación de costos. A nivel nacional, una Tesis de Jinotega, que lleva por tema: Evaluación económica de la sociedad de pequeños productores de café; cuyo objetivo es: realizar una evaluación del sistema económico de la entidad para determinar su rentabilidad. Y por último en la biblioteca de la UNAN-FAREM, Matagalpa, Seminario de Graduación que lleva por tema: Costos agropecuarios; cuyo objetivo es: analizar los costos de producción en el cultivo del café orgánico en fincas el Dorado afiliada a ADDIC (Asociación para la Diversificación y Desarrollo Agrícola Comunal).

El diseño metodológico de esta investigación es de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, con el nivel de lectura inferencial o comprensivo. Es de tipo aplicada, ya que se empleó a una área determinada de la empresa. Es estudio de caso porque se dirige a una unidad productiva. Es de corte transversal puesto que está enmarcado en un periodo de tiempo. Se implementó el método científico y el método empírico. La variable de nuestro estudio es: Sistema Contable (Ver anexo 1). La población es: Las Empresas Agropecuarias del Departamento de Matagalpa y Jinotega. La muestra es: la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”, fue seleccionada a conveniencia, sin utilizar métodos estadísticos. Se utilizaron instrumentos como: entrevista (ver anexo 2 y 3), y la guía de observación (ver anexo 4).

## II-JUSTIFICACION

El presente Seminario de Graduación está centrado en los Sistemas Contables de las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.

El estudio tiene el propósito fundamental de analizar el Sistema Contable de la “Agropecuaria El Triunfo S.A”, resaltando la importancia que tiene un Sistema Contable eficiente ya que brindan a la organización información contable oportuna que ayudará a que se puedan cumplir los objetivos que se han propuesto alcanzar en determinado periodo de tiempo, de ahí el énfasis de que sean evaluados constantemente para que sean adaptados a la realidad actual de la entidad y contribuyan a alcanzar resultados oportunos.

Esta investigación tendrá un impacto debido a que proveerá información para realizar mejoras al Sistema Contable de la “Agropecuaria El Triunfo S.A”.

Con los resultados obtenidos, serán beneficiados; la empresa ya que obtendrán un documento donde puedan encontrar información y una evaluación de su Sistema Contable. A la Biblioteca UNAN- FAREM porque le servirá como material bibliográfico para maestros y estudiantes. A nosotros como investigadores porque reforzamos nuestros conocimientos y conceptos contables que ya habíamos adquirido.

### **III-OBJETIVOS**

#### **GENERAL**

Analizar el Sistema Contable de la “Agropecuaria El Triunfo S.A”, del Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, en el primer semestre del año 2015.

#### **ESPECIFICOS**

- ✓ Describir los elementos del Sistema Contable de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”.
- ✓ Identificar los procedimientos contables que se desarrollan en la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”.
- ✓ Determinar fortalezas y debilidades del funcionamiento del Sistema Contable de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”.
- ✓ Proponer alternativas para mejorar el funcionamiento del Sistema Contable en la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”.

## IV-DESARROLLO

### 4.1 Sistema Contable

#### 4.1.1 Generalidades

##### 4.1.1.1 Contabilidad Agropecuaria

Es aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería”. (Díaz, 2001: Pág. 1)

Son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios. Ejemplo: granjas avícolas, granjas porcinas, invernadero, haciendas de producción agrícola.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” es una sociedad que representa la unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo, es una unidad de producción a la que se le asigna el objetivo de optimizar su beneficio, el cual es económico. La función es producir el café y esta se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra, coordinados por el hombre que es el encargado de definir el objetivo de la empresa. Esta provee la información precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso completo de la producción agropecuaria, establece los controles apropiados y resuelve de una manera relevante la información para la toma de decisiones en la empresa.

##### 4.1.1.2 Contabilidad de Costo

La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleada para predeterminar, registrar, acumular, controlar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento. (García, 2008: Pág.8).

Este tipo de contabilidad tiene por función registrar los costos que se incurren en la producción donde se permite conocer, medir e interpretar sus resultados y esto contribuye al control de las operaciones y facilita a la gerencia obtener información necesaria para la toma de decisiones.

Para la “Agropecuaria El Triunfo, S.A” durante la etapa de producción del café utilizan la contabilidad de costos ya que se incurren en muchos costos; donde el productor está obligado a solicitar financiamiento, constituyendo para él una obligación que tendrá que pagar a un determinado plazo. Generalmente estos montos se solicitan para pagar nómina por jornales de recolección y corte por representar montos considerables. Dentro de la contabilidad de la empresa en estudio, existe un centro de costo llamado Fomento en Plantaciones Agrícolas que abarca todos los costos incurridos durante el proceso de inversión del café.

#### **4.1.1.2.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos**

- ✓ Determinar los costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efecto de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ✓ Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejoras continuas. (García, 2008: Pág.8).

Para toda empresa es esencial plantearse los objetivos de la contabilidad de costos y lograrlos ya que de esta manera se les facilitaría obtener información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de operaciones.

Para la Empresa, el objetivo que se ha planteado es fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etcétera) mediante un sistema de información que determina los costos de producción.

#### **4.1.2 Sistema Contable**

##### **4.1.2.1 Definición**

Un Sistema Contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones. (Meigs, Williams, Haka y Bettener, 2000: Pág. 5)

Se puede decir que el Sistema de Contabilidad es un proceso alimentado de transacciones económicas registradas por medio de la contabilidad manual o electrónica, que se refleja en estados financieros que representan las utilidades generadas por la empresa, hacer uso adecuado de un sistema contable garantiza que las operaciones se realicen en tiempo y forma.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, posee un Sistema Contable adecuado a las operaciones de sus actividades llamado Dago, el cual se puede adaptar fácilmente a las necesidades de la entidad ya que éste les ayuda a facilitar la entrega inmediata de información, puesto que ellos afirman que es un programa sencillo y entendible, pero con gran importancia. A través de la guía de observación pudimos comprobar y observar que la empresa si lleva un Sistema Contable bien estructurado como anteriormente lo mencionamos.

#### **4.1.2.2 Importancia**

El uso de los Sistemas Contables resulta una herramienta de gran importancia, pues facilita y contribuye a la eficiencia de los procesos de la empresa ya que su importancia radica en la utilidad de su información contable que presenta, para la toma de decisiones de los socios de la empresa como para aquellos usuarios externos de la información. (López, 2009: Pág.1)

La importancia de un Sistema Contable en una empresa que sea eficiente y funcional, es esencial ya que lo convierte en una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera para las empresas, pero la efectividad de este sistema dependerá en gran manera del grado de aceptación que los usuarios le asignen ya que combinar el conocimiento contable y de sistemas ayuda a reunir esfuerzos para la buena toma de decisiones.

Para la entidad, poseer un Sistema Contable adaptado a las operaciones de la empresa, es un paso al desarrollo más eficiente y eficaz en cuanto a la elaboración de los registros contables y a la obtención de información contable más confiable y razonable.

#### **4.1.2.3 Características del Sistema Contable**

Las características de la información contable son los atributos que los usuarios de la contabilidad desean ver en la información financiera. Los contadores y los usuarios deberán preocuparse para que ello sea así. (Guajardo, 2002: Pág.33)

Lo anterior quiere decir que 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.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” hace uso de las características del Sistema Contable para obtener información financiera más segura y efectiva en los movimientos de sus operaciones.



Figura 1: Características del Sistema Contable

Fuente: Elaboración propia, en base a Guajardo, 2002.

#### 4.1.2.3.1 Utilidad

Esta característica específica que la información debe adaptarse a las necesidades de los usuarios para que pueda ser utilizada en el proceso de toma de decisiones. Un periódico está integrado por diferentes secciones para satisfacer las necesidades de sus lectores; de igual forma, la información financiera se debe adecuar a las necesidades de los usuarios internos y externos. (Guajardo, 2005: Pág.32)

Esta característica recalca la importancia de la información que va a generar el sistema contable, que debe de adecuarse al propósito del usuario y que su utilidad estará en función de su contenido que ésta tendrá que representar la organización y su evolución, así como el estado de sus operaciones y que pueda llegar oportunamente a manos del usuario, para que sea usada en la toma de decisiones.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, cuenta con un Sistema Contable diseñado específicamente para sus operaciones, que le proporciona de manera veraz la información, ya que mantienen información importante bien resguardada, debido a que cuentan con un respaldo en el sistema de cómputo que utilizan, además tiene muchas facilidades en la introducción de información de datos contables, que luego les permite comparar u operar sobre ella.

#### **4.1.2.3.2 Confiabilidad**

Por otro lado, para que la información financiera sea confiable es necesario que el proceso de integración y cuantificación de los estados financieros haya sido objetivo, las reglas bajo las cuales se genera la información sean estables, y que exista la posibilidad de verificar los pasos seguidos en su proceso de elaboración, de tal forma que los usuarios puedan confiar en dicha información. (Guajardo, 2005: Pág.33)

La operación del sistema deberá de ser estable, objetiva y verificable, la forma de operación no puede cambiar de un día a otro, ya que la información que produce, ha sido obtenida aplicando siempre las mismas reglas para la captación de datos, además se requiere que la información que el usuario adquiera sea neutral, confiable y que representa fielmente los hechos económicos de la empresa.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, cuenta con un Sistema Contable que ayuda a la consecución de esta característica de forma objetiva, el personal administrativo elabora información confiable para el usuario, haciendo uso de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y de forma oportuna de acuerdo al Periodo Fiscal.

#### **4.1.2.3.3 Provisionalidad**

Esta característica significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados. (Guajardo, 2002: Pág.33)

Significa que la información contable no necesariamente representa hechos acabados ni terminados totalmente y que se rige en la precisión y calidad, que la información debe de contener. Esta característica, más que deseable, es una limitación impuesta por las circunstancias y por la necesidad de los usuarios de tomar decisiones a tiempo, las cuales son frecuentes y periódicas.

La Empresa hace sus cortes de acuerdo al Periodo especial que está comprendido del 1 julio de cada año al 30 de junio del año siguiente de acuerdo a lo establecido en la sección V, artículo 50, de Ley de Concertación Tributaria 822 publicada el 17 de diciembre del 2012, dada la necesidad de tomar decisiones, además de cumplir con un requisito de leyes y normas que la rigen, (Ley de Concertación Tributaria).

#### **4.1.2.4 Tipos de Sistemas Contables**

##### **4.1.2.4.1 Métodos manuales de registro contable.**

Los métodos manuales se identifican principalmente por ser aquellos en los que se lleva un control físico de todas las operaciones contables de una empresa, es decir todas las transacciones son realizadas y controladas manualmente por medio de libros, donde se registra cada una de las operaciones relacionadas con la contabilidad que realiza un negocio. (Guajardo, 2005: Págs.134-135)

Este sistema de procedimiento es aquel que es llevado en forma manual, haciendo uso de bolígrafos o lapiceros para llenar los formatos y registrar las operaciones realizadas, sin embargo este sistema se auxilia de hojas de cálculo en Excel para controlar las entradas y salidas de inventario o del efectivo. Las pequeñas y

medianas empresas utilizan este sistema porque el movimiento de sus actividades es poco, y únicamente diseñan los formatos que utilizan para el registro de tales actividades y los llenan manualmente, este es un medio de almacenamiento seguro ya que la información contable tiende hacer confiable.

El procedimiento que utiliza la empresa es manual ya que ellos se auxilian de Microsoft Excel para el registro de las operaciones, para guardar la información utilizan memoria USB, para la elaboración de facturas de venta, la elaboración es a mano al igual que los cheques que son emitidos, los libros se llenan de forma manual, los arqueos de caja son elaborados a mano, también las notas de entrada y salida de bodega, las tarjetas kárdex son llenadas manualmente, el método que utilizan es el sistema de control de inventario PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

#### **4.1.2.4.2 Método electrónico de registro contable**

Hoy en día el uso de la computadora, se ha convertido en una necesidad, ya que procesa una gran cantidad de información con mucha rapidez. Además de almacenar cantidades considerables de información. (Guajardo, 2005: Pág.142)

El procedimiento electrónico es aquel aplicado a procedimientos tecnológicos de computación y a los diversos paquetes contables que se llevan a cabo por programas de cómputo especializados para el sistema de contabilidad, lo cual permite que sea más rápido el proceso de la información como lo es en el balance general, estado de resultado, flujo de efectivo y el estado de costo. Además se considera como un registro de forma sistemática y automatizada para los hechos contables de los negocios.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” también hace uso del sistema electrónico llamado Dago, en el archivan, clasifican y resumen la información contable, a la vez registran todas las transacciones contables que se realizan en la empresa. A continuación se presenta una imagen de este tipo de Sistema.

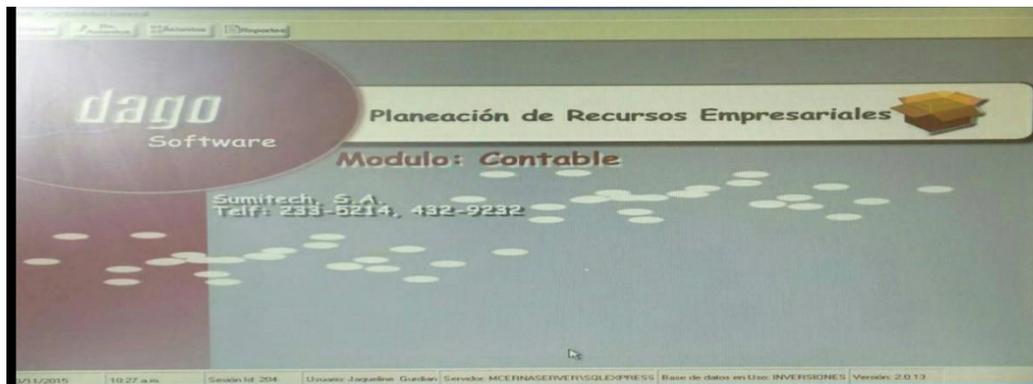


Figura 2: Sistema Contable Dago de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”

Fuente: Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”

#### 4.1.2.5 Marco de Referencia

Dentro del marco de referencia, se mencionan las siguientes:

- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PIMES)

##### 4.1.2.5.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados abarcan las convenciones, reglas y procedimientos necesarios para definir las prácticas de contabilidad aceptadas en una época particular o un momento dado. No incluye solamente amplias guías de aplicación general, sino también de prácticas y procedimientos detallados. (Narváez, S. y Narváez, R., 2006: Pág. 20)

Son un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre lo que se basa el proceso de elaboración de información financiera, se encuentran dentro de la norma internacional de contabilidad número 1 y en Estado Unidos de Norte América dentro del boletín Accounting Concept número 6. (Guajardo, 2005: Pág. 34)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son reglas y procedimientos necesarios para la contabilidad la cual trata de cuando se deben de registrar los activos y pasivos, que información debe de ser mostrada y cuales estados financieros deben de ser preparado. Estos principios establecen la delimitación e identificación de lo económico; las bases de cuantificación de las operaciones; y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. Los PCGA son aplicables a la hora de transformar datos en información, para posteriormente presentar ésta de forma adecuada.

El marco de referencia utilizado por la “Agropecuaria El Triunfo, S.A” son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y los que la entidad más pone en práctica son los siguientes:

#### **4.1.2.5.1.1 Principio de Entidad Contable**

Este supuesto indica que las operaciones y la contabilidad de una empresa son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores y de cualquier otra organización. Su objetivo principal es evitar la confusión de las operaciones económicas que celebre la empresa con alguna otra organización u individuo. Esto implica que debido a que la entidad tiene sus propios recursos y sus propias obligaciones, los recursos tales como casa, vehículo y otras inversiones propiedad de los accionistas, así como su gastos personales, deberán mantenerse fuera de los registro de la empresa. (Guajardo, 2005: Pág. 35)

Un ente contable representa una entidad, puede ser de personalidad natural o jurídica y su objetivo es obtener ganancias a través de sus operaciones. La empresa es un ente jurídico. La contabilidad versara sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” desde el momento que da inicio a sus operaciones aplica este principio debido a que lleva su contabilidad, cuenta con su

personalidad jurídica y siendo una organización la cual está integrada por un grupo de personas que buscan mejorar sus condiciones económicas.

#### **4.1.2.5.1.2 Principio de Realización**

Este postulado determina el momento en que para efectos contables, las operaciones y eventos económicos de una entidad se consideran realizados. En general, este momento es cuando se efectúan transacciones con otros entes económicos, cuando ocurren transformaciones internas que afecten sus recursos o cuando se presentan eventos económicos externos que afecten a la entidad. (Guajardo, 2005: Pág. 35)

El Principio de Realización son las diversas operaciones que una empresa realiza con el objetivo de obtener ganancias y una vez pasada la información a estados financieros, ayuda a los usuarios a la toma de decisiones.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A” aplica el Principio de Realización ya que reconocen los ingresos en las cuentas únicamente cuando el proceso de generación de la ganancia está completo, que por lo general es en el momento de la venta del café.

#### **4.1.2.5.1.3 Principio de Periodo Contable**

Este postulado establece que para efectos contables, la vida económica de una entidad se debe dividir en periodos convencionales (un mes, un trimestre, un semestre, un año) para conocer los resultados de operación y su situación financiera en cada periodo, independientemente de la continuidad del negocio. (Guajardo, 2005: Pág. 35).

Este principio se refiere a que se habrá de dividir la vida de la entidad en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de la empresa y de su situación financiera. Durante su existencia el ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros. Los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones. Al establecerse períodos contables o ejercicios, nace la obligación de cuidar que los ingresos de un ejercicio coincidan con los gastos y costos atribuidos al mismo independientemente de que se pague o no en dicho ejercicio. Es decir, los ingresos y gastos deben registrarse en el ejercicio que corresponden.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, cumple con el Principio de Periodo Contable ya que identifican todos los gastos en que incurrió la entidad durante el ejercicio contable, miden esos gastos, y se cercioran del registro de esos gastos contra los ingresos devengados. Dicha empresa, cada año presenta el estado de situación financiera y el resultado de sus operaciones, identificando la fecha de información y el período que cubre. Las actividades son continuas, pero los cambios operados en el patrimonio del negocio se dan a conocer por períodos regulares. Generalmente el período contable es de un año, pero para propósito de la administración el período puede reducirse tanto como las necesidades y los recursos lo permitan.

#### **4.1.2.5.1.4 Principio de Negocio en Marcha**

Este postulado consiste en suponer que la permanencia del negocio en el mercado no tendrá fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite presumir que la empresa seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no resulta valido usar valores de liquidación cuando cuantifica sus recursos y obligaciones. (Guajardo, 2005: Pág. 36)

Este principio supone que la entidad estará operando durante un largo periodo al menos que haya inconveniente como puede ser fraude, malas inversiones que lleven a la quiebra y se vean obligados a cerrar sus operaciones. Además este principio se supone que un negocio habrá de durar un tiempo indefinido.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A” hasta la fecha lleva aproximadamente 45 años de sus operaciones y se cuenta con la perspectiva de mantenerse por largo tiempo mientras no haya percances en el futuro como puede ser por pérdidas, la malversación de activos, que lleve al cierre de las operaciones de la entidad, ya que la Junta Directiva de socios no tiene la intención de finalizar las operaciones de “Agropecuaria El Triunfo, S.A”.

#### **4.1.2.5.1.5 Principio de Revelación Suficiente**

Este supuesto se refiere al hecho de que los Estados Financieros deben de contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Por ese motivo, veremos los Estados Financieros acompañados por notas aclaratorias, las cuales informan sobre el procedimiento seguido para la elaboración de los mismos. (Guajardo, 2005: Pág. 38)

Este principio significa que toda la información contable presentada en los diversos informes sea precisa y corresponda a las necesidades de los usuarios de estos. También indica que la información debe de ser presentada de forma integral y sustancial para que todo aquel que no tenga conocimientos suficientes en la labor contable pueda comprender con facilidad y tomar decisiones acertadas sin incertidumbre. Con este principio se ha pensado en la necesidad de ajustar los estados financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. Ha sido buena costumbre de los contadores agregar notas aclaratorias que puedan tener una empresa.

Este principio lo aplica la Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A” ya que realizan los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultado, Estado de Costo) para llevar un control de ingresos y gastos debidamente soportados, los cuales se presentan anualmente ante la Gerencia y la Dirección General de Ingresos con sus debidas notas aclaratorias y con el resultado de esto es más fácil la toma de decisiones para la Junta Directiva.

#### **4.1.2.5.1.6 Principio de Comparabilidad**

Según (Narváez S. y Narváez R., 2006: Pág. 26), este principio tiene dos requisitos; la información contable tiene que ser comparable de un negocio a otro y los estados financieros deben ser comparables de un período a otro. El principio de comparabilidad ordena a cada empresa producir la 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 período a otro.

Este principio tiene como fundamento enseñar a las empresas a desarrollar su trabajo, prácticas y políticas contables de manera consistente y regular, es necesario que tales prácticas o políticas no se cambien de un periodo a otro para evitar que la información no se pueda comparar y de esta manera no se tomen decisiones o hagan estudios de la posición financiera de la entidad.

En la “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, este principio es de gran utilidad ya que ellos hacen comparaciones de los estados financieros de otros meses con el mes actual para ver en qué se puede mejorar, si las inversiones son adecuadas, si están habiendo pérdidas, pero para poder hacer esto, no cambian de marco de referencia, se mantiene estable con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así también la valuación del inventario mantienen la misma para tener uniformidad en sus operaciones.

#### 4.1.2.6 Base de Registro de un Sistema Contable

La base de registro contable es un sistema que utilizan las empresas para controlar de manera eficaz y eficiente todos sus ingresos y los gastos. Esta se clasifica en: contabilidad base de efectivo y contabilidad base devengado, a como se presenta a continuación.

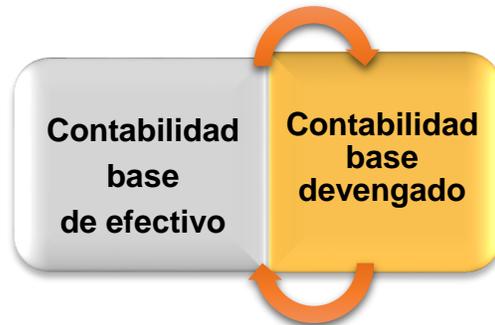


Figura 3: Base de Registro

Fuente: Elaboración propia, a partir de Gerardo y Andrade, 2008.

##### 4.1.2.6.1 Contabilidad Base de Efectivo

La contabilidad base de efectivo reconoce los ingresos cuando se produce una entrada de efectivo y se registran los gastos en el momento en que exista una salida de efectivo; es decir el registro se lleva a cabo al momento que se produce un cambio en el efectivo. Para ilustrar lo anterior, imagine una juguetería que ofrece una promoción para la venta de juguetes, su publicidad dice: compre su juguete durante el mes de diciembre y páguelo hasta enero. Esto significa que en el supuesto de contabilidad base de efectivo, los ingresos se contabilizaran hasta enero. La utilidad base de efectivo se obtendría de la diferencia entre las entradas de efectivo y las salidas o desembolsos del mismo. Este esquema de contabilización no es consistente con los principios de la contabilidad financiera; sin embargo, es útil para conocer los Flujos de Efectivo de los negocios. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 66)

En relación con lo anteriormente planteado, en la contabilidad con Base de Efectivo, los ingresos y los gastos se registran a medida que se intercambia dinero en

efectivo, no cuando se devengan o en el período en que se benefician. El método a Base de Efectivo es una opción popular para los pequeños negocios para determinar los ingresos brutos, sumar el efectivo, los cheques y el valor justo de mercado de toda la propiedad y servicios que adquiera durante el año.

La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, no utiliza esta base de registro ya que para ellos no les proporciona una buena medida de la rentabilidad del periodo, al no lograr un enfrentamiento adecuado de gastos de un periodo con los ingresos obtenidos en el mismo periodo.

#### **4.1.2.6.2 Contabilidad Base Acumulada o Devengada**

La Contabilidad Base Acumulada o Devengada 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 algún otro bien. En síntesis, los ingresos y gastos se registran cuando se ganan o se incurren, no cuando se reciben o se pagan. Para ilustrar este concepto se retoma el ejemplo de la juguetería. En el supuesto de la contabilidad base acumulada o devengada, los ingresos por la venta de juguetes realizada en el mes de diciembre se haría en ese mismo mes. Este esquema de contabilización facilita la comparación de los estados financieros de un periodo a otro, es útil para conocer el desempeño de los negocios y además cumple con los principios de la contabilidad financiera. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 67)

Con referencia a lo anterior, la contabilidad con Base Devengado consiste en reconocer y enfrentar los ingresos que se obtuvieron en un periodo con los gastos que se generaron para poder obtener ese ingreso, por lo tanto los ingresos y gastos se reconocen en el periodo en que se generan o causan, independientemente de la fecha en que se cobre o pague.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” utiliza la base de Registro Devengada ya que ellos reportan los ingresos cuando el servicio fue ejecutado. Deducen los gastos del negocio el año en que contrae la deuda sin importar cuándo la pague. Usando el ejemplo de los artículos de oficina para la empresa en estudio, bajo el método en Base Devengado, ellos pueden deducir los gastos de negocio por la compra de artículos de oficina en su declaración de impuestos del 2009, el año en que los ordenaron y recibieron, aunque hayan enviado el cheque para pagarlos en enero de 2010. Pueden deducir los gastos en el 2009 porque ese fue el momento en que se adquirió la responsabilidad de ese gasto.

#### **4.1.2.7 Régimen Fiscal**

El régimen fiscal es el conjunto de las normas e instituciones que rigen la situación tributaria de una persona física o jurídica. Se trata, por lo tanto, del conjunto de derechos y obligaciones que surgen del desarrollo de una determinada actividad económica. (DGI, 2008: Pág.1)

El régimen fiscal actúa como guía a la hora de la liquidación y el pago de los impuestos. En el momento de desarrollar una actividad económica, las personas deben registrarse en alguna categoría para cumplir con las obligaciones del fisco. Por lo general, suelen presentarse diversas opciones, es decir, diversos régimen fiscales a los que puede someterse según las características de su negocio.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” si cumple con el Régimen Fiscal ya que presenta los Estados Financieros a la Dirección General de Ingresos. Tienen obligación de retención en la fuente, retención definitiva, IR anual, anticipo mensual, impuesto de bienes inmuebles (IBI), no tienen retención del IVA ya que este producto no es gravado, por ende no están en la obligación de declarar IVA. Además que ellos transan sus ventas con la Bolsa Agropecuaria.

#### **4.1.2.7.1 Responsable Retenedor o Régimen General**

Son los sujetos que al pagar o acreditar ciertas sumas a los contribuyentes o terceras personas, están obligados legalmente a retener de las mismas, una parte de éstas como adelanto o pago a cuenta de los tributos a cargo de dichos contribuyentes o terceras personas, y enterarlo al fisco en la forma y plazos establecidos en este Código y demás leyes tributarias. (DGI, 2008: Pág.1)

Los responsables retenedores son aquellos agentes designados por la ley o la administración tributaria como responsables ante el Fisco por el importe recibido o retenido.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” es declarante del Impuesto sobre la Renta y es responsable de la Declaración Anual.

### **4.2 Elementos del Sistema Contable**

#### **4.2.1 Catálogo de Cuentas**

El Catálogo de Cuentas representa la estructura del Sistema Contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el Sistema de Contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe de relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente en este catálogo de cuentas de activo comienzan con el número uno, las cuentas de pasivo con el dos; las de capital con tres; las de ingreso con cuatro, y las de gasto con cinco. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 67)

El Catálogo de Cuentas es de gran ayuda y es importante que las empresas cuenten con su propio catálogo, que contengan todas la cuentas existentes en la empresa, en el cual permita el registro razonable de las cuentas y sus datos, que al momento de consolidar cifras financieras facilita el trabajo, ya que esto permitirá que se registre las operaciones en forma correcta.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, posee un Catálogo de Cuentas, en digital, no impreso el cual contiene todas las cuentas de la empresa, en el área administrativa y contable, lo utilizan en la contabilidad para todo el manejo de las operaciones. A través de la guía de observación pudimos observar y comprobar que si existe un Catálogo de Cuentas en dicha entidad, el cual esta actualizado y bien estructurado, por medio de éste, logran clasificar los Ingresos y Egresos para poder hacer sus estados financieros correspondientes (Ver anexo 5).

#### **4.2.2 Instructivo de Cuentas**

También llamada Guía Contabilizadora, representa la Estructura del Sistema de Contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y título de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo representa su saldo. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 68)

El Instructivo de Cuentas, ayuda al registro adecuado de cada cuenta ya que contiene detalladamente la descripción de cada una, señala la naturaleza de saldo de la cuenta, el registro contable de la transacción que se debe hacer, de esta forma se puede asegurar el correcto y adecuado registro de la operación. También Facilita el manejo de las cuentas a los nuevos empleados que ingresen a laborar en el departamento contable de una empresa; sirviendo de guía para afectar un rubro cuando no se dispone de la experiencia necesaria. El instructivo es conocido como manual de código contable ya que es un documento que contiene: nombre de la cuenta, código, cargos, abonos y el saldo.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A”, no cuenta con Instructivo de Cuentas para el registro de las transacciones, estas se hacen según el criterio de quien va a registrar, haciendo uso de conocimientos empíricos. A través de la Guía de Observación pudimos observar y comprobar que no existe un instructivo de cuenta en dicha entidad, por lo que sugerimos su realización ya que éste es de suma importancia porque permite llevar un orden y control eficiente, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable y por su condición de integridad presenta todas las cuentas que la empresa necesita para su funcionamiento

#### **4.2.3 Formas y Formatos**

Es un documento controlado que contiene una plantilla o modelo (en papel o medio electrónico) que sirve para guardar información de carácter informativo o del control de una operación, y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrolladas en un método o procedimiento ante una auditoria interna o externa o ante la petición o reclamación de un cliente o proveedor (interno o externos) (Álvarez, 2008: Pág. 69).

Podemos afirmar que los formatos son todos aquellos formularios impresos que ayudan a recaudar información de las diferentes áreas de una empresa, siempre y cuando esté autorizado, es decir firmado por la persona designada, será un elemento que podrá servir como comprobante para garantizar una operación, ya que la información contenida es importante para el registro contable.

En la “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, cuentan con formularios que cumplen una gran misión en el registro funcional de las operaciones contables, por que respaldan las actividades, por medio de formatos, los cuales registran información variable, ésta tiene diferente utilización según el área funcional a la cual pertenezca, con el objetivo de trasportar información para simplificar y facilitar el desarrollo de los procedimientos administrativos. Los más utilizados por la empresa son: las órdenes de compra que se utilizan para solicitar mercadería cuando se requiere de esta un determinado producto, las Facturas de Contado, los Cheques, Recibos, Comprobantes de Diario,

Comprobantes de Pago, Planillas, las Kardex, Tarjetas de Inventario Físico, Recibo de Egresos, Formato de Estado de Resultado, Balance General y Estado de Costos.

#### **4.2.4 Manuales**

##### **4.2.4.1 Manual de Organización y Funciones**

Estos manuales contienen información detallada referente a los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura, organigrama, misión y funciones organizacionales. Cuando corresponden a un área específica incluyen la descripción de puestos; de manera opcional, pueden presentar el directorio de la organización. (Franklin, 2004: Pág. 171)

El Manual de Organización y funciones es de gran importancia en los negocios ya que permite una adecuada segregación de funciones orientada a evitar que una misma persona tenga acceso a dos o más responsabilidades dentro del sistema, de tal forma que pueda realizar acciones o transacciones que conlleven a limitaciones inherentes. Las empresas deben implantar un Manual de Organización para mejorar su control interno y minimizar así conclusiones de fraude.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” no posee un Manual de Organización y Funciones que minimice los conflictos de áreas, marque responsabilidades, divida el trabajo y fomente el orden. Pero debería de tenerlo ya que este les serviría para evitar cualquier irregularidad en las actividades que realizan los trabajadores y podrían tener una adecuada segregación de funciones que les garantice la confiabilidad de las operaciones realizadas. A través de la guía de observación pudimos observar y comprobar que no existe éste tipo de manual en dicha entidad, por lo que sugerimos su correspondiente realización, pues éste es de suma importancia porque es la piedra angular para implantar otros sistemas organizacionales muy efectivos como: evaluación de desempeño, escalas salariales, desarrollo de carrera y otros.

##### **4.2.4.1.1 Estructura del Manual de Organización y Funciones**

Este manual debe incluir en primer término los datos.

- Logotipo de la Organización.

- Nombre de la Organización.
- Denominación y extensión del manual general o específico. En caso de corresponder a una unidad en particular; debe anotarse el nombre de la misma.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Número de páginas.
- Sustitución de páginas (actualización de información).
- Unidades responsables de su elaboración, revisión y autorización.
- Clave de la forma, que debe consignar las siglas tanto de la organización como de la unidad administrativa responsable de elaborar la forma, el número de esta y el año. Para leerla con facilidad, debe colocarse entre siglas y los números un punto, un guion o una diagonal. (Franklin, 2004: Pág. 171)

Esta estructura es bien definida, pero no de manera general, sino que es flexible, confiable y segura para que la empresa la elabore según su actividad o giro comercial.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” presenta una debilidad ya que no cuentan con una estructura del Manual de Organización y Funciones, por lo tanto, se le hace mención de los términos que debe de incluir dicho manual, para que tengan una buena orientación y den paso a su elaboración, tomando en cuenta que se necesita: la participación y compromiso de todos en la empresa, especialmente de la Junta General de Accionistas, que éstos separen unas horas (3 a 4) semanales para la decisiones referentes a estos temas, con el propósito de que el plan estratégico se refleje en las funciones.

#### **4.2.4.2 Manual de Procedimientos**

Constituyen un instrumento técnico que incorpora información n sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí para realizar una función, actividad o tarea específica en una organización. Todo procedimiento incluye la determinación de tiempos de ejecución y el uso de recursos de materiales y

tecnológicos; así como la aplicación de métodos de trabajo y control para desarrollar las operaciones de modo oportuno y eficiente. La descripción de los procedimientos permite entender mejor el desarrollo de las actividades de rutina en todos los niveles jerárquicos, lo que proporciona la disminución de fallas u omisiones y el incremento de la productividad. (Franklin, 2004: Pág. 171)

Según lo citado, el Manual de Procedimientos es un documento que contiene las acciones de todos los procedimientos contables, es decir, como va a ser contabilizada cada operación estableciendo pautas sobre las normas que se aplicaran en las actividades, sea de forma general o específica para los procedimientos realizados. Dentro de los negocios es necesario contar con un manual de procedimientos que sirva de apoyo en la realización de las transacciones.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” no cuenta con un Manual de Procedimientos. A través de la guía de observación pudimos observar y comprobar que no existe éste tipo de manual en dicha entidad, por lo que sugerimos su realización, pues éste es esencial porque es de gran ayuda en la contabilidad de la empresa ya que en él se detalla paso a paso los procedimientos en secuencia cronológica, precisando de forma sistemática las operaciones que se realizan con finalidad de asegurar el cumplimiento de las normas o políticas vigentes.

#### **4.2.4.2.1 Estructura del Manual de Procedimientos.**

- Logotipo de la Organización.
- Nombre de la Organización.
- Denominación y extensión del manual (general o específico). De corresponder a una unidad en particular, debe anotarse el nombre de la misma.
- Lugar y fecha de elaboración.
- Número de páginas.
- Sustitución de páginas (actualización de la información).
- Unidades responsables de su elaboración, revisión y/o autorización.

- Clave de la forma, que debe consignar las siglas tanto de la organización como de la unidad administrativas responsables de elaborar la forma, el número de esta y el año. Para leerla con facilidad, debe colocarse entre las siglas y los números un punto, un guion o una diagonal. (Franklin, 2004: Pág. 181)

Las empresas deben de contar con una estructura clara y precisa del manual de procedimientos para mejorar y llevar un orden lógico de las operaciones y que la información sea la más veraz y confiable.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” no cuenta con una estructura del Manual de Procedimientos, el cual es un componente del Sistema Contable que está débil, esto les dificultará a los trabajadores la realización correcta de sus funciones en la entidad.

#### **4.2.4.3 Manual de Control Interno**

Puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa ( salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.). Es importante destacar que esta definición no solo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuyas metas es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. (Aguirre, 2005: Pág. 189)

Con respecto a lo anterior el Manual de Control Interno es un documento que contiene los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de las empresas con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de la información contable; siendo la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa. Este manual es aplicable a todas las áreas de la empresa, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para la toma de decisiones.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” posee un Manual de Control Interno, diseñado en base al modelo llamado “COSO”, el cual ayuda a mejorar el conocimiento de los trabajadores, orientándolos acerca de las obligaciones que se deben de realizar dentro de la empresa. A través de la guía de observación pudimos observar y comprobar que si existe éste tipo de manual en dicha entidad, el cual está bien organizado.

#### **4.2.4.3.1 Modelo para diseñar el Manual de Control Interno llamado “COSO”**

El “COSO” consiste en disponer de una metodología común, con una visión integradora y dinámica que permita satisfacer las demandas de todos los sectores involucrados, para mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo y las normas éticas. Desde su concepción ha sido ampliamente difundido en el ámbito mundial como uno de los estudios más completos en la materia. (Horta, 2009: Pág.1)

El “COSO” (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informes financieros.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” hace uso del modelo COSO para diseñar el Manual de Control Interno y por medio de éste, facilitar la evaluación de sus operaciones y mejorar sus sistemas de control interno, también para regular las reglas que han sido utilizadas en beneficio de las actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

#### **4.2.4.3.2 Estructura del Manual de Control Interno**

El marco conceptual de COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados

en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Dichos componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo. (Horta, 2009: Pág.1)



Figura 4: Estructura del Modelo "COSO" para diseñar un Manual de Control Interno.

Fuente: Elaboración propia, a partir de Horta, 2009.

El Control Interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (Gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los siguientes objetivos: efectividad, eficiencia de las operaciones, suficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La "Agropecuaria El Triunfo, S.A" consta con una estructura bien definida y clara de Control Interno, parecida a la del modelo "COSO", el cual consta de componentes interrelacionados entre sí, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.

## **4.2.5 Libros Contables**

### **4.2.5.1 Libro Diario General**

El Diario General es un libro o medio magnético en el cual se queda registrada cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio, de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activos, pasivo, capital, ingreso y gasto. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 69)

Con referencia a lo anterior el Libro Diario General es un medio de registro en el cual se detallan cronológicamente las operaciones que surgen en el negocio, este libro debe manifestar las transacciones que han sido soportadas y que están plasmadas en comprobantes de diario y pago, según sea el caso de la operación.

La “Agropecuaria El Triunfo, S.A” hace uso de un Libro Diario para el registro de sus actividades, el cual está debidamente foliado y registrado tanto en la Administración de Renta como en el Registro Público Mercantil, facilitando así el pago de sus impuesto; según el Código Tributario en uno de sus artículos plantea que se aplicará una sanción si la empresa no mantiene actualizado sus libros y registros contables con un atraso que no exceda de tres meses. Por medio de la guía de observación comprobamos que si llevan adecuadamente el registro del Libro Diario.

### **4.2.5.2 Libro Mayor General**

El Libro Mayor General es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o las disminuciones de cuentas específicas en el Sistema Contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. Por lo tanto si en el sistema existe cien cuentas individuales, cada una será conocida como cuenta de mayor, mientras que el total de cien cuentas será el Mayor General. Esto quiere decir que el número de cuentas que haya, será equivalente al número de cuentas de mayor general. . (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 70)

Lo anterior quiere decir que el libro mayor es un sistema en el cual son traspasados las cuentas y movimientos que se registra en el libro diario, este debe incluir un folio para cada cuenta, una columna para el debe, una para el haber y otra para el saldo de la cuenta.

En “Agropecuaria El Triunfo S.A” además de llevar un Libro Diario, hace uso del Libro Mayor, los cuales son llenados a mano, donde trasladan los movimientos en forma cronológica, dichos libros fueron registrados en la Administración de Rentas y en el Registro Público Mercantil para llevar una contabilidad formal y pagar impuestos correspondientes. Por medio de la guía de observación comprobamos que si llevan adecuadamente el registro del libro mayor.

#### **4.2.6 Estados Financieros**

Los Estados Financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág.148).

Con respecto a lo anterior, podemos decir que los Estados Financieros proveen información acerca de la posición financiera, operación y cambios en la misma. Esta información es preparada normalmente por los contadores públicos, o bien, certificada por los mismos, para determinar que estamos frente a un producto final de la contabilidad y que están elaborados de acuerdo a principios de contabilidad, normas contables o normas de información financiera. En resumen, todos los estados financieros son herramientas importantes para que las organizaciones puedan evaluar el estado en que se encuentran.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” prepara los Estados Financieros para suministrar información financiera para los asociados e instituciones como la Administración de Rentas para cumplir con las obligaciones a que están sometidas las empresas. Por

medio de la guía de observación comprobamos y observamos que si elaboran todos los Estados Financieros, excepto el Estado de Flujo de Efectivo.

#### **4.2.6.1 Estado de Resultado**

Los negocios, como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos. Por lo tanto, es necesario que exista un estado financiero en el que se determine el monto de ingresos y gastos, así como la diferencia entre estos, a la cual se le llama utilidad o pérdida, para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar las decisiones operativas que incidieron en la rentabilidad del negocio. En general, el estado de resultado, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referente a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultado se obtienen los resultados de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de la misma. El resultado obtenido se debe reflejar posteriormente en la sección de capital contable dentro del estado de situación financiera. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág.149).

El Estado de Resultado muestra de forma ordenada y detallada como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, este estado es dinámico, porque abarca un período donde se deben identificar los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. El estado de resultados está integrado por los siguientes elementos: ingresos, egresos, costos y gastos.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A”, elabora el Estado de Resultado para conocer los ingresos recibidos. En él se muestra los gastos del período y la utilidad o pérdida neta que ha obtenido la empresa en un período determinado. (Ver anexo 7)

#### **4.2.6.2 Estado de Situación Financiera (Balance General)**

Este informe, que también se conoce como balance general, presenta información óptima para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En el cual se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica, es decir, se presenta los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág.151)

Según se ha citado, el Balance General es un estado financiero que muestra el activo, pasivo y capital en una fecha determinada, las cifras se expresan en moneda nacional y reflejan las operaciones de la empresa.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” prepara un Balance General en forma de reporte, donde muestra los activos que son los derechos que tiene la empresa; los pasivos y el capital representan las obligaciones con otra empresa u organizaciones internacionales. (Ver anexo 6)

#### **4.2.6.3 Estado de Flujo de Efectivo**

En este informe se incluye las entradas y salidas de efectivo que tuvo una compañía en un periodo de operación para determinar el saldo o flujo neto de efectivo al final del mismo. Las entradas de efectivo son los recursos provenientes de transacciones, como ventas al contado, cobranza y aportaciones de los socios, entre otros. Las salidas de efectivo son desembolsos que se realizan por transacciones tales como compras al contado, pago de cuentas por pagar y pago de gastos, entre otros. (Guajardo y Andrade ,2008: Pág.152)

El Estado de Flujo de Efectivo es tan importante como cualquier otro tipo de estado financiero ya que suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, informa sobre los flujos de efectivo ocurridos durante el periodo y los clasifica en actividades de inversión, operación y financiamiento.

En La “Agropecuaria El Triunfo S.A”, no elabora el Estado de Flujo de Efectivo, consideramos la elaboración de éste estado ya que es importante porque suministra a los usuarios de los Estados Financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y su equivalente, así como sus necesidades de liquidez y toma de decisiones económicas.

#### **4.2.6.4 Estado de Costo de Producción.**

Según (Narváez S. y Narváez R., 2002: Pág. 46), “plantea que el estado de costo de producción es un estado financiero básico complementario al estado de pérdidas y ganancias que nos muestra en forma detallada los elementos de costos de producción que fueron utilizados en un periodo determinado, o sea la inversión de la empresa en su actividad productiva. Este estado varía en su presentación y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa y del volumen de operaciones efectuadas en el ciclo de producción que se trate.

El estado de costo de producción determina precisamente el costo del producto cuya producción se terminó durante el período. Estará conformado por materiales (insumos), mano de obra y gastos indirectos que se reflejan en el estado de costo de producción.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” elabora el Estado de Costo de Producción ya que este les suministra datos necesarios para conocer los costos que se incurre en cada uno de los elementos utilizados durante el proceso productivo, ayudando al caficultor a calcular el precio del café por quintal. Está estructurado por: costos directos, indirectos e inversiones. (Ver anexo 8)

#### **4.2.6.5 Nota a los Estados Financieros**

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las

cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación. (Rodríguez, 2008: Pág. 1)

Las notas a los Estados Financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

En la empresa realiza las notas a los Estados Financieros, las cuales representan revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que se observan para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan.

### **4.3 Procedimientos Contables**

#### **4.3.1 Definición**

Los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. (Catácora, 2000: Pág. 70)

Los procedimientos contables constituyen el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una empresa, queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte de cualquier organización. De ahí la importancia de que estén definidos los procedimientos contables para cada uno de los subsistemas de una entidad.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, realizan los Procedimientos Contables para llevar a cabo la contabilización de sus operaciones. La administración ejecuta los procedimientos de revisión, los cuales son una parte importante del proceso de contabilidad e implementan estos procedimientos para asegurar que la información financiera preparada por los empleados sea correcta, ellos comúnmente utilizan un

controlador o supervisor de contabilidad para revisar el trabajo de un empleado. Este proceso de revisión puede descubrir errores y requerir cambios antes de la publicación de información financiera a los propietarios del negocio.

#### **4.3.2 Cuenta**

La Cuenta es el registro histórico donde se anota en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos o disminuciones que sufren los diferentes elementos del Balance (Activo, Pasivo y Capital), como consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa. Las cuentas en contabilidad pueden adoptar formas diferentes, pero una de ellas es la cuenta T, que recibe el nombre por su forma. (Narváez, S. y Narváez, R., 2006: Pág.103)

La Cuenta es la representación gráfica de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa, son útiles ya que por medio de ellas se obtiene un registro contable detalladamente. En cada cuenta contable se registran los eventos de la entidad a través de aumentos y disminuciones, para así llegar al valor neto de la cuenta a una fecha determinada. Estos registros los hacemos a través de los asientos contables, que se basan en la partida doble, la cual se forma por cargos y abonos.

Las Cuentas utilizadas en el proceso productivo de “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, son: Caja, Banco, Impuestos Pagados por Anticipado, Inventario, Producción Agrícola en Proceso, Producción Terminada, Propiedad, Planta y Equipo, Terrenos, Plantaciones de Café en Producción, Maquinaria y Equipo, Equipo de Transporte, Mobiliario y Equipo de Oficina, Gastos de Organización e Instalaciones, Seguro, Acciones y Valores, Depósito en Garantía, Construcción en Proceso, Fomento en Plantaciones Agrícolas de Café, Cuentas por Pagar, Impuestos y Retenciones por Pagar, Utilidad Acumulada, Ingresos, Productos Financieros, Costo de Venta, Gastos Indirectos, Gasto de Venta, Gasto de Administración, Gastos Financieros, etcétera.

### **4.3.3 Naturaleza de las Cuentas**

#### **4.3.3.1 Debitar**

Debitar o cargar una cuenta es anotar una cantidad en el debe de una cuenta. (Narváez, S. y Narváez, R., 2006: Pág.103)

Cuando la naturaleza de la cuenta es deudora, indica que el saldo es positivo si está colocado en la columna izquierda de la cuenta y negativo si está en la columna derecha.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” Debitan las Cuentas según su Naturaleza y su movimiento, de esta dependencia determinará su saldo final. Por ejemplo: producción en proceso agrícola, mano de obra directa, salario contra banco, cuenta corriente, moneda nacional, BANCENTRO.

#### **4.3.3.2 Acreditar**

Acreditar o abonar una cuenta es anotar una cantidad en el haber de una cuenta. (Narváez, S. y Narváez, R., 2006: Pág.104)

Cuando la naturaleza de la cuenta es acreedora, indica que el saldo de la cuenta es positivo si está colocado en la columna derecha de la cuenta y negativo si está en la columna izquierda.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A” acreditan las Cuentas según su Naturaleza y su movimiento, lo cual está en dependencia para determinar su saldo. Por ejemplo: gastos indirectos, gastos del personal, viáticos de transporte contra banco.

### **4.3.4 Procedimiento para Ingresos**

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta al crédito y se genera una cuenta por

cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto al cliente, y los ingresos por servicio, o sea, los honorarios percibidos a cambio de proporcionar servicio de limpieza, seguridad, hospitalarios, etc. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 44)

Los ingresos son todas aquellas cantidades que recibe una determinada empresa por la venta de sus productos o servicios. Los procedimientos para ingresos son las normas que establecen los procedimientos y controles internos necesarios para un manejo de las ventas y así obtener mayores ingresos.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, utiliza los siguientes Procedimientos para Ingreso: todo ingreso tiene que ser depositado en el banco; en la oficina solo presentan el baucher, en la venta internacional se recibe a través de transferencia bancaria en base a factura de exportación y hoja de fijación de precio con el comprador. Dicha empresa no cuenta con una manual de procedimientos, lo cual impide que construyan una base para el análisis del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procesos, procedimientos y métodos. A través de la guía de observación verificamos que si se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan los ingresos. (Ver anexo 9: Flujoograma de Ingresos)

#### **4.3.5 Procedimiento para Egresos**

Son los Gastos de Activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguros que se pagan para protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 44)

Los egresos incluyen los gastos y las inversiones. El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. El pago de un servicio (por ejemplo, de conexión a Internet) y el arrendamiento de un local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte de los egresos de las empresas. Los procedimientos para egresos son normas que establecen las instrucciones precisas para el manejo de los gastos y así obtener un mejor control sobre los egresos.

En “Agropecuaria El Triunfo S.A”, se creó un Fondo de Trabajo, con la finalidad de facilitar y agilizar compras urgentes de menor cuantía y realizar pago de viáticos a los trabajadores. También cuentan con la política de que todo pago efectuado con dinero del Fondo de Trabajo, debe hacerse contra la presentación de la respectiva factura. Todo es en consenso de la administración, los cuales lo proponen, revisan y autorizan cada posible egreso debidamente soportado. En la contabilización los documentos deben estar revisados y autorizados por la administración para poder ser registrado. A través de la guía de observación verificamos que si se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan los egresos. (Ver anexo 10: Flujograma de Egresos).

#### **4.3.6 Proceso Productivo**

##### **4.3.6.1 Definición**

Es un análisis, en donde se definen los problemas que este presenta y se les da una solución. Se analiza cada operación con el fin de determinar los procedimientos de fabricación más económicos para la cantidad que se desee producir, considerando la seguridad del operador y su interés en el trabajo, estableciendo niveles calidad apropiada y posteriormente dando seguimiento al proceso con el fin de garantizar que el método prescrito se haya puesto en operación. (Cerna, 2015: Pág.1)

El proceso productivo es una serie de operaciones que se llevan a cabo y que son necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio, las mencionadas operaciones debe de ser de manera dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las materias primas utilizadas.

En “Agropecuaria EL Triunfo S.A” realiza el proceso productivo mediante las siguientes fases: semillero, siembra, vivero, manejo del suelo, Transplante del almácigo, fertilización, la poda, floración y renovación. Los encargados de realizar dicho proceso son: el capataz, el ingeniero de campo, los jornaleros, los cortadores, los estibadores, etcétera.



Figura 5: Proceso Productivo del Café

Fuente: Elaboración propia, a partir de MARENA, 2005.

#### 4.3.6.2 Semillero, almácigo o germinador

La siembra del almácigo se hace entre los meses de diciembre a enero, o en septiembre a octubre. Planificando de tal manera, que el trasplante a campo final coincida con las lluvias a finales de mayo a mediados de junio ó septiembre a octubre calculando que las plantitas tengan entre 6 a 8 meses al momento del trasplante. (MARENA, 2005: Pág. 22)

El semillero debe ubicarse en un sitio soleado con buen drenaje de fácil acceso y disponibilidad de agua para riego, el sustrato debe ser arenoso, de preferencia debe utilizarse arena de río. La semilla debe estar disponible 8 meses

antes del trasplante definitivo en campo, de este período, dos meses corresponden a la etapa de germinador y seis meses al almácigo. En las etapas del proceso productivo de germinador y almácigo se necesitan insumos que se pueden adquirir en la zona, como estacones de madera redonda, arena lavada de río, tierra, pulpa descompuesta o materia orgánica, bolsas plásticas, materiales para disponer sombra en viveros, plaguicidas de baja toxicidad, solo si se requieren.

“Agropecuaria El Triunfo S.A”, al momento de hacer semillero, desinfecta la tierra con bactericidas, se les da mantenimiento cada 15 o 18 días, se fertilizan las plantitas y se fumigan para alimentar la planta y protegerlos de las enfermedades. El tiempo que dura esta fase es de 14.75 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de semillero son de \$ 118.48, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos del semillero.

Tabla 1: Distribución de los Costos del Semillero. T.C: C\$ 27.85

Actividades del semillero	Costo total en dólares	Costo total en córdobas
Semilleros	\$ 20.78	C\$ 578.72
Insumos (Insecticidas, semillas y bolsas)	\$ 97.7	C\$ 2,720.94
Mano de obra directa	\$ 42.6	C\$ 1,186.41
Total de costos de Semillero	\$ 118.48	C\$ 4,486.07

Fuente: Elaboración propia, a partir de Agropecuaria "El Triunfo S.A"

#### 4.3.6.3 Sistema de Siembra

La semilla deber ser certificada para garantizar la pureza genética de la variedad y la uniformidad de tamaño, con lo que consigue germinación y tamaño uniforme de las plantas en el semillero. La semilla se puede sembrar utilizando varios métodos, entre ellas se encuentra el chorreo en surco o al voleo. El sistema más recomendable es siembra en surcos de 2 centímetros de profundidad y 5 centímetros de separación procurando no colocar una semilla sobre otra, de esta manera quede bien distribuido para aprovechar la mayor cantidad de semilla sembrada. (MARENA, 2005: Pág. 23)

En el sistema de siembra se tiene que tomar en cuenta que si la cantidad de semilla a sembrar o vivero es grande, se hace necesario realizar una siembra escalonada para tratar de que la semilla germine en diferentes épocas y facilite su trasplante. Cuando la mano de obra es escasa se puede aplicar al voleo produciendo siempre buenas plantas. El riego se recomienda utilizar 2 o 3 veces por semana o bien en días alternos.

En "Agropecuaria El Triunfo, S.A", siembran plantas con una distancia de 2 varas por  $\frac{1}{2}$  varas y en algunos casos 2 por 1.25 varas entre calle y surco. El tiempo que dura esta fase es de 198.34 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de siembra son de \$ 1,369.17, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo

contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos de siembra.

Tabla 2: Distribución de los Costos de Siembra. T.C: C\$ 27.85

Actividades de siembra	Costo total en dólares	Costo total en córdobas
Establecimiento de Café de 1 MZ.	\$ 929.07	C\$ 25,874.60
Requerimiento de Agroquímicos para establecer 1 MZ de Café (siembra)	\$ 440.10	C\$ 12,256.78
Total de costos de siembra	\$ 1,369.17	C\$ 38,131.38

Fuente: Elaboración propia, a partir de "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

#### 4.3.6.4 Vivero de café

El vivero es el lugar en donde se siembran las plantas de café, antes de (trasplantarlas a la parcela en donde estará el cafetal. El mejor momento para pasar las plantas al vivero, es cuando están en fosforito. Las plantas que usaremos para hacer el vivero, deben ser las mejores, por lo que debemos escoger entre todas las que están en el almácigo solo aquellas que estén bien rectas, que no se miren débiles, amarillas o torcidas y que tengan raíces rectas y sanas. La mejor manera de hacer un vivero, es usando bolsas de plástico negro agujereadas, que midan 15cm de ancho y 20cm de alto (6x8 pulgadas) o más. (MARENA, 2005: Pág. 24)

En lo que se refiere al vivero del café, el éxito de la futura siembra dependerá de la calidad de la planta que se lleve al campo la elaboración de un buen vivero, es parte fundamental de la futura plantación. Existen dos formas de hacer vivero de café: uno en bolsa de polietileno, el otro directamente al suelo, las dos opciones son adecuadas para la producción de plantas, sin embargo, el productor decide por la alternativa más apropiada para sus condiciones.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A”, explica que para ellos es mejor utilizar el vivero en bolsa porque de esta manera preparan mejor la tierra, cuidan paso a paso su crecimiento, van revisando el procedimiento de desarrollo de la raíz, y al momento de trasplantar al suelo donde quedaran; es más fácil escoger la planta y obtienen de esta manera mejores plantaciones. A través de la guía de observación se pudo comprobar y observar que si hay establecimiento de vivero en dicha Agropecuaria. El tiempo que dura esta fase es de 89.2 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de vivero son de \$ 612.76, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos de vivero.

Tabla 3: Distribución de los Costos del Vivero. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividades del vivero</b>	<b>Costo Total en dólares</b>	<b>Costo total en córdobas</b>
Vivero	\$ 472.98	C\$ 13,172.49
Fertilizantes	\$ 133.50	C\$ 3,717.98
Fungicidas	\$ 6.28	C\$ 174.90
<b>Total de costos del vivero</b>	<b>\$ 612.76</b>	<b>C\$ 17,065.37</b>

Fuente: Elaboración propia, a partir de Agropecuaria “El Triunfo S.A”

#### 4.3.6.5 Manejo de Suelo

Es un concepto basado en la premisa de que su manejo puede deteriorar, estabilizar o mejorar las funciones del ecosistema y suelo (MARENA, 2005: Pág. 25)

Debemos de tener muy en cuenta que para mantener o manejar de manera adecuada el suelo, no tenemos que tirar materiales que tienen procesos largos para su descomposición, por ejemplo: vidrios, plástico, etcétera. Así también los agricultores deben de tomar en cuenta que clase de agroquímicos le aplican al suelo

porque esta medida del tiempo se va desgastando y perdiendo su fertilidad. También un suelo encharcado, con alto contenido de humedad se deteriora sencillamente, disminuye la producción de la planta y aumenta el ataque de plagas y enfermedades, por lo que es prescindible construir drenajes que desagüen el exceso de agua.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A” tiene similitud en el cuidado del suelo, tratan lo menos posible la aplicación de agroquímicos y mucho menos el aplicar materiales no adecuados para sus suelos. Aplican en ellos productos como hoja, pulpas de café, que son prácticamente abonos orgánicos, se siembran árboles como por ejemplo: búcaro, cornavaca, que ellos mismos producen materia orgánica y para evitar la erosión del suelo, siembran algo llamado espadilla o arache que sirva para amarrar la tierra. Este tipo de manejo de suelo le sirve a la empresa para tener una mejor calidad de café. El tiempo que dura esta fase es de 61 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de manejo de suelo son de \$ 232.33, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos del manejo de suelo.

Tabla 4: Distribución de los Costos del Manejo de Suelo. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividades del Manejo de Suelo</b>	<b>Costo Total en dólares</b>	<b>Costo Total en córdobas</b>
Deshierba Manual (4 aplicaciones)	\$ 60.94	C\$ 1,697.18
Trazado de estructura	\$ 11.43	C\$ 318.32
Estaquillado	\$ 30.47	C\$ 848.59
Carrila (3 aplicaciones)	\$ 79.98	C\$ 2,227.44
Hechura de hoyos	\$ 49.51	C\$ 1,378.85
<b>Total de costos de Manejo de Suelo</b>	<b>\$ 232.33</b>	<b>C\$ 6,470.39</b>

Fuente: Elaboración propia, a partir de Agropecuaria "El Triunfo S.A"

#### 4.3.6.6 Transplante del almacigo

Un día antes del transplante es necesario realizar un riego profundo con el propósito de facilitar la extracción de las plántulas. El desarrollo adecuado para realizar la siembra es cuando la plántula está en etapa de chapola, (cuando sus hojas cotiledónales están abiertas). (MARENA, 2005: Pág. 25)

Para realizar las actividades de transplante es necesario asignar un encargado específico que tenga experiencia en esta labor así como la habilidad para dirigir personal y detectar errores que puedan causar daños posteriores. Otro aspecto importante que tiene que tomar en la siembra, es el cuidado de la posición de la raíz, ya que esta cuando tiene defectos por mala siembra puede afectar la planta. Al transplantar los almácigos, se hacen con mucho cuidado, no debemos de deteriorar raíces, ni tampoco transplantar plantitas de mala calidad, debemos de buscar un buen terreno con la altura adecuada y con la sombra requerida.

"Agropecuaria El Triunfo, S.A" utiliza cajillas para trasladarlas de un lugar a otro, acomodados en hileras para que no se les maltrate ni una hojita, la tierra la tienen bien preparada y con hoyos hechos, estos tiene que ser a nivel de la tierra, no se puede botar la tierra que ellas tenían en la bolsa, porque alegan que las plantitas se entristecen y pueden llegar a secarse y perderíamos el trabajo antes realizado, también se selecciona la planta más sana, vigorosa y con la raíz mejor

formada. El tiempo que dura esta fase es de 37 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de manejo de suelo son de \$ 140.93, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos del Transplante del almácigo.

Tabla 5: Distribución de los Costos del Transplante del almácigo. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividades del Transplante del almácigo.</b>	<b>Costo Total en dólares</b>	<b>Costo Total en córdobas</b>
Traslado y riego de plantas	\$ 64.75	C\$ 1,803.29
Siembra de Plantas	\$ 76.18	C\$ 2,121.61
Total de costo del Transplante al almácigo	\$ 140.93	C\$ 3,924.90

Fuente: Elaboración propia, a partir de Agropecuaria "El Triunfo S.A".

#### 4.3.6.7 Fertilización

El sustrato para llenar las bolsas deberá ser enriquecida con la mezcla de abonos orgánicos y fertilizantes químicos de la fórmula 20-20-0 (20% nitrógeno, 20% fósforo y 0 % potasio), sin embargo será necesario reforzar la fertilización ya sea forma granular o diluida, lo que estimulará un adecuado crecimiento de la planta de café. Así mismo se obtendrán plantas sanas, vigorosas con buen vigor vegetativos las cuales aseguran el éxito de la inversión. (MARENA, 2005: Pág. 26)

Para realizar este tipo de fertilización es necesario que el fertilizante a utilizar en la bomba este completamente disuelto en agua, tratando que el material inerte que forma el fertilizante quede filtrado para evitar obstrucción y deterioro del equipo de aspersión.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A”, el fertilizante que aplican es la Cal Dolomítica, Abono Foliar y cuando ya es café en producción le aplican Fertilizante Completo 12-24-12. El tiempo que dura esta fase es de 16.5 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de manejo de suelo son de \$ 317.15, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos de fertilización.

Tabla 6: Distribución de los Costos de Fertilización. T.C: C\$ 27.85

Insumos	Costo Total en dólares	Costo Total en córdobas
Cal dolomita	\$ 112.50	C\$ 3,133.12
Abono Foliar 20-20-20	\$ 2.15	C\$ 128.74
Completo 12-24-12	\$ 202.50	C\$ 5,639.62
Total de costos de fertilización	\$ 317.15	C\$ 8,832.63

Fuente: Elaboración propia, a partir de Agropecuaria “El Triunfo S.A”

#### 4.3.6.8 La Poda

La poda de los cafetales es una actividad fundamental dentro de las prácticas de manejo del cultivo que debe ser considerada y convenientemente planificada, para asegurar abundantes cosechas que permitan al caficultor una alta rentabilidad a largo plazo. De hecho, la poda reduce el efecto de la bianualidad de la producción, estabilizándola principalmente cuando se realizan oportuna y adecuadamente las demás labores de las plantaciones, como el control de malezas, regulación de sombras, el control de fitosanitario (plagas y enfermedades) y la fertilización. (MARENA, 2005: Pág. 27)

Debemos de tomar en cuenta que una de las actividades importantes en los cultivos de café es la poda, pues esta es una actividad fundamental que nos ayuda a motivar el crecimiento de la producción, se elimina de esta manera alguna maleza que haya producido el árbol a medida de la cosecha recién pasada, obtendremos así mejores cosechas.

En “Agropecuaria El Triunfo S.A” este año utilizaron la poda por calle que ellos le llaman Poda en Ciclo. El tiempo que dura esta fase es de 16 Días Hombres. Los costos que se incurren en la etapa de manejo de suelo son de \$ 60.94, con una tasa de cambio de C\$ 27.85. Este lo contabilizan mediante las siguientes cuentas: Gastos directos e indirectos y Fomento en plantaciones agrícolas. Esta fase la controlan adecuadamente, en base a la carta tecnológica y sus costos según precios de venta de insumos. Los documentos que utilizan son: planillas, remisión de bodega y órdenes de salida. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan como se dividen los costos de poda.

Tabla 7: Distribución de los Costos de Poda. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividades</b>	<b>Costo Total en dólares</b>	<b>Costo Total en córdobas</b>
Poda	\$ 38.09	C\$ 1,060.81
Deshija de Café	\$ 22.85	C\$ 636.37
Total de costos de poda	\$ 60.94	C\$ 1,697.18

Fuente: Elaboración propia, a partir de “Agropecuaria El Triunfo S.A”

### 4.3.7 Costos de Producción

#### 4.3.7.1 Definición

Los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción: materia prima, mano de obra y cargos indirectos. (García, 2008: Pág.16)

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en costos de materia prima, de manos de obra e indirectos de fabricación. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

Estos costos es el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, internet, teléfono, etcétera.)

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, los costos representan un desembolso de efectivo el cual realizan para la obtención del café; este es recuperado mediante su producción ya sea a largo o corto plazo. Dentro de la producción se requieren de los elementos como: materia prima (insumos), mano de obra que constituye la fuerza de trabajo necesaria para sacar adelante la producción y los costos indirectos que están involucrados en la producción. Mediante la guía de observación se comprobó y observó que si existe un registro ordenado, claro y secuencial de todos los costos que se incurren en el proceso productivo del café, los cuales los controlan a través de la Carta Tecnológica.

#### **4.3.7.2 Elementos del Costo de Producción**

##### **4.3.7.2.1 Costos de Materia Prima**

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. (García, 2008: Pág.16)

Los costos de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarro, etcétera. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

Los costos de materia prima que son todos los costos de los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

En “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, la materia prima que utilizan para elaborar almácigos y viveros son: semillas, insumos agrícolas, tierra y bolsas de almácigo. Los productos agrícolas utilizados en la renovación y vivero como abonos foliares aplicados directamente a la planta son: Cal Dolomita, abono foliar y Completo 12-24-12. También mencionan que la aplicación del abono es menor debido al tamaño de la planta, compran bolsas plásticas por miles. A continuación se presenta un cuadro donde se detallan los insumos que gasta la empresa en el año productor.

Tabla 8: Insumos que gasta la empresa en el año productor. T.C: C\$ 27.85

Insumos	Costo total en dólares	Costo total en córdobas
Fertilizantes	\$ 725.72	C\$ 20,211.30
Insecticidas	\$ 56.71	C\$ 1,579.37
Fungicidas	\$ 48.29	C\$ 1,344.88
Herbicidas	\$ 32.31	C\$ 899.83
Etanol, metanol y detergente	\$ 4.85	C\$ 139.92
Total de costos de insumos	\$ 867.88	C\$ 24,175.30

Fuente: Elaboración propia, a partir de “Agropecuaria El Triunfo S.A”

#### 4.3.7.2.2 Costos de Mano de Obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. (García, 2008: Pág.16)

Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo mecánico, del soldador, etcétera. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

La Mano de Obra es un factor determinante en las actividades culturales y de corte, ya que es el elemento humano que realiza las labores que facilitan el proceso de producción que inicia con la florescencia del café así también como la aplicación de insumos y realización de trabajos culturales.

En “Agropecuaria El Triunfo S.A”, su costo total se representa por la cantidad de trabajadores, por el costo de las horas laboradas más prestaciones sociales incluyendo alimentación, para su mejor desempeño reconocen el valor de cada uno de ellos por medio de incentivos, brindando condiciones para mejorar la calidad de vida como la educación de sus hijos, mejorando vivienda, alimentación saludable, chequeos médicos, etc.

La Mano de Obra varía cuando se mandan a los trabajadores a realizar fajinas o tareas, éstas se le pagan según el avance que tengan diarios. Pero aproximadamente al jornalero se le paga el día a \$ 3.8088 más las prestaciones sociales. Las actividades que paga mano de obra en el año productor son: regulación de sombra, poda, deshierba manual, aplicación de herbicidas, aplicación de fertilizantes, foliares y fungicidas, deshija de café, mantenimiento de drenajes y conservación de suelo, control de zompopos, inventario de plantación, etcétera. Según la Ley de salario mínimo 2015, lo que le deben de pagar a los trabajadores del campo es C\$ 3,187.43 mensualmente.

La empresa en estudio paga C\$ 3,182.25 mensual y por día pagan C\$ 106.07. La mano de obra directa la controlan con un formato llamado planilla y con el control de asistencia. A continuación se detalla lo que gastan por persona en alimentación por día.

Tabla 9: Gasto de alimentación diario per cápita. T.C: C\$ 27.85

Nº	DESCRIPCION	U/M	C/U C\$	PERCAPITA	C / U U\$	C\$
1	FRIJOLES	QQ	1,300.00	0.5	0.23	6.41
2	MAIZ	QQ	480.00	1.00	0.09	2.51
3	AZUCAR	QQ	950.00	0.25	0.17	4.73
4	ARROZ	QQ	1,200.00	0.25	0.22	6.13
5	SAL	QQ	130.00	0.03	0.02	0.5
6	CAFÉ	QQ	2,000.00	0.04	0.36	10.03
7	ACEITE	BIDON	480.00	0.04	0.09	2.51
8	CAL	QQ	100.00	0.03	0.02	0.5
9	AVENA	QQ	600.00	0.03	0.11	3.06
10	ESPAGETTY	C/U	12.00	1.75	0.00	0.00
11	PINOLILLO	QQ	1,500.00	0.04	0.27	7.52
12	MEJORAS (1 SEMANAL)	C/U	27.00	2.00	0.16	4.46
	<b>TOTAL</b>				<b>1.73</b>	<b>C\$ 48.36</b>

Fuente: "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

#### 4.3.7.2.3 Gastos Indirectos de producción

Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energético, depreciación, etcétera. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

Los Cargos Indirectos (C.I) también llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos terminados. (García, 2008: Pág.16)

Los cargos indirectos son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

En “Agropecuaria El Triunfo S.A”, existen Costos Indirectos como la Mano de Obra Indirecta, en esta tenemos la asistencia agronómica que consiste en evaluar la situación de los cafetales y determinar cuáles son las necesidades que requiere el cultivo, dentro de los materiales indirectos tenemos los canastos, estos son utilizados por jornaleros para la recolección de granos al final de la cosecha. Dicha empresa no tiene más cultivos ni actividades que controlar. A continuación se detalla los gastos de producción que gasta la entidad en el año productivo.

Tabla 10: Gastos de producción en el año productivo. T.C: C\$ 27.85

Gastos de producción	Costo Total en dólares	Costo Total en córdobas
Mano de obra	\$ 619.88	C\$ 17,263.66
Alimentación	\$ 282.02	C\$ 7,854.26
Insumos	\$ 867.88	C\$ 24,175.30
Total de gastos	\$ 1,769.78	C\$ 49,293.22

Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

#### 4.3.7.2.4 Costos de administración

Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etcétera). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretende realizar de ella. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

Los costos de administración son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio por ejemplo: sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa. A continuación se presenta una tabla con los Salarios y Gastos Administrativos mensualmente:

Tabla 11: Salarios y Gastos Administrativos mensualmente:

Descripción	Monto
Pago de Planilla	C\$ 200,000.00
Salario del Agrónomo	C\$ 10,000.00
Pago del Servicio Telefónico	C\$ 1,500.00
Pago de Internet	C\$ 835.50
Mantenimiento de Oficinas	C\$ 2,500.00
Total de Salarios y Gastos Administrativos mensualmente	C\$ 214,835.50

Fuente: Elaboración propia, a partir de "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

El total de Salarios y Gastos Administrativos mensualmente de "Agropecuaria El Triunfo S.A", es de C\$ 214,835.50. Al agrónomo, aparte de su salario, se le paga prestaciones sociales y alimentación, menos el INSS. Solo pagan dos servicios públicos ya que ellos tienen pozos propios, y la energía eléctrica la obtienen a través de paneles solares.

#### 4.3.7.2.5 Costos de financiamiento

Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas. (Ramírez, 2008: Pág. 37)

El Costo de financiamiento es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo: Intereses pagados por préstamos.

"Agropecuaria El Triunfo S.A", trabaja con un financiamiento otorgado por BANCENTRO, utilizan una parte del recurso para inversión y renovación y la otra para la producción.

#### 4.3.8 Carta Tecnológica

##### 4.3.8.1 Definición

Es la que regula la planificación de los recursos necesarios para asegurar el plan de producción, establecer que mecanismos utilizar para que sus recursos

después de producidos llegue a su destino. Tiene como objetivo programar el proceso tecnológico (conjunto de labores del proceso de producción, fechas óptimas de labores, especificaciones técnicas de las labores); calcular las fechas y necesidades de tecnologías, programas, los volúmenes de trabajo a través de los recursos disponibles, contratar la mano de obra y prever los costos directos de producción. (Guillén, 2000: Pág. 74).

La carta tecnológica es un documento de trabajo de gran importancia y todo técnico debe de dominarla a la perfección. Su mayor importancia radica en que establece las normativas de gastos para cada cultivo o producción, evaluando en cada caso el valor de la producción planificada.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” hace uso de una carta tecnológica muy bien organizada donde se detallan los conceptos, cantidad, unidad de medida, el costo unitario y el costo total de cada una de las fases del proceso productivo del café. A través de la guía de observación pudimos observar que si existe dicha carta y que ésta posee una buena estructura en base a las actividades realizadas. (Ver anexo 12)

Es de importancia dar a conocer que la empresa en estudio al año tres produce, pero son rendimientos mínimos de cuatro a ocho quintales de café oro, esto no compensa los gastos de mantenimiento, por eso no se considera café en producción, mientras que al año cinco se sacan treinta y dos quintales como mínimo, lo que ya se considera café en producción. A continuación, se presenta el resumen de los costos de inversión.

Tabla 12: Resumen de los Costos de Inversión. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividad</b>	<b>Costo total en dólares</b>	<b>Costo total en córdobas</b>
Semillero	\$ 118.48	C\$ 3,299.67
Siembra	\$ 1,369.17	C\$ 38,131.38
Vivero	\$ 612.76	C\$ 17,065.37
Manejo de suelo	\$ 232.33	C\$ 6,469.55
Transplante al almácigo	\$ 140.93	C\$ 3,924.90
Fertilización	\$ 317.15	C\$ 8,832.62
Poda	\$ 60.94	C\$ 1,697.18
<b>Total Inversión</b>	<b>\$ 2,851.76</b>	<b>C\$ 79,421.52</b>

Fuente: Elaboración propia, a partir de "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

Para obtener el agotamiento o depreciación de las plantaciones dividimos el total de inversión \$ 2,851.76 (C\$ 79,421.52) , entre 12 años productivos, lo cual nos da \$ 237.65 (C\$ 6,618.46) que equivale al agotamiento de las plantaciones.

Cada año se le agota \$237.65 (C\$ 6,618.46) por manzana, por lo tanto deberá de amortizar esa suma para después renovar la plantación a los 12 años.

A continuación se presenta una tabla en la cual se obtiene el total del costo de producción que se incurrió en el proceso productivo de café.

Tabla 13: Resumen de los Costos de Producción. T.C: C\$ 27.85

<b>Actividad</b>	<b>Costo total en dólares</b>	<b>Costo total en córdobas</b>
Total de café en producción	\$ 1,769.78	C\$ 49,288.37
Agotamiento de las plantaciones	\$ 237.65	C\$ 6,618.46
<b>Total Costos de Producción</b>	<b>\$ 2,007.43</b>	<b>C\$ 55,906.92</b>

Fuente: Elaboración propia, a partir de "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

El costo de producción es de \$ 2,007.43 (C\$ 55,906.92), tomando en cuenta el agotamiento de las plantaciones.

En este cuadro se presenta el total del costo de producción que es de \$ 2,007.43, esto se divide entre 32 quintales oro que se producen en una manzana, lo cual nos da \$ 62.73 (C\$ 1,747.03), lo que gastan por cada quintal de café oro.

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” cuenta con 36 manzanas de café en total, entonces para poder determinar la utilidad, se multiplica los 32 quintales de café oro de una manzana por 36 manzanas que son en total, sale a 1,152 quintales oro por \$ 125 (C\$ 3,481.25) que es el precio de venta, nos da \$ 144,000.00 (C\$ 4,010,400.00) menos los costos de producción \$ 2,007.43 (C\$ 55,906.92), da igual a \$ 141,992.57 (C\$ 3,954,493.08) entre las 36 manzanas, da como resultado: \$ 3,944.24 (C\$ 109,847.03), eso es la ganancia neta por manzana, con una tasa de cambio de C\$ 27.85.

A continuación, se presenta un cuadro en el cual se obtiene el total de ingreso bruto e ingreso neto de las 36 manzanas en total.

Tabla 14: Total Ingreso Bruto. T. C: C\$ 27.85

CANTIDAD	U/M	MANZANAS EN TOTAL	TOTAL DE QQ ORO POR EL TOTAL DE MANZANAS	PRECIO DE VENTA DEL QQ ORO	TOTAL DE INGRESO BRUTO	MENOS COSTO DE PRODUCCIÓN	IGUAL A INGRESO NETO POR LAS 36 MZ
32 QQ de café oro por manzana	QQ	36	1,152 QQ ORO	\$ 125.00  (C\$3,481.25)	\$ 144,000.00  (C\$4,010,400)	\$ 2,007.43  (C\$55,906.92)	\$ 141,992.57  (C\$3,954,493.07)

Fuente: Elaboración propia, a partir de “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

La empresa vende a \$ 125 (C\$ 3,481.25) aproximadamente cada quintal de café oro y gastan \$ 62.73 (C\$ 1,747.03) por quintal, como se expresó anteriormente, de esta manera llegamos a la conclusión que ellos ganan \$ 62.27 (C\$ 1,734.22) por cada quintal de café oro. Tasa de Cambio: C\$ 27.85.

## **4.4 Empresa**

### **4.4.1 Definición**

Es la unidad económica social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en la que la propia empresa actúa. (Mercado, 2008: Pág.33)

La empresa es una organización empresarial que ofrece servicios o productos para obtener beneficios, es un elemento productivo moderno que se encarga de organizar los factores productivos como son naturaleza, trabajo, capital, para generar bienes y servicios.

“Agropecuaria El Triunfo S.A” es una entidad que a partir de decisiones relativamente autónomas combina y organiza los factores de producción. Su objetivo es producir el café certificado, de calidad, que los consumidores demandan para obtener una ganancia. En el desarrollo de su actividad productiva, toma decisiones económicas tales como qué técnicas utilizar, como organizar el manejo de la empresa o cuánto de cada factor de producción emplear. Por otro lado, interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a los clientes.

### **4.4.2 Misión:**

Es la razón de ser de una organización, el motivo o propósito por el cual existe, cuál es su fin. Así la misión de cualquier organización, es la de satisfacer las necesidades de sus clientes que conforman sus mercados ya sean en producto o servicio. (Juárez, 2008: Pág.25)

La Misión sirve a la organización como guía o marco de referencia para orientar sus acciones y enlazar lo deseado con lo posible. Una empresa puede ser pública, privada, con fines o sin fines de lucro, pero todas por igual tienen una razón o motivo

por el cual han sido creadas o constituidas y se encuentran operando como empresa en cualquier actividad ya sea comercial o no.

La Misión de la “Agropecuaria El Triunfo S.A” es: Garantizar la permanencia operativa del negocio, ser una empresa proveedora de producto (café) de gran utilidad para el desarrollo económico de la zona y del país. Consideramos que la misión anteriormente plateada está de acuerdo al giro de la empresa. Por medio de la guía de observación pudimos comprobar que no existe visibilidad de misión dentro de la empresa.

#### **4.4.3 Visión:**

Es el querer ser, es la exposición clara que indica hacia a donde se dirige la empresa en el mediano o largo plazo, aquí la pregunta a responder es ¿En dónde queremos estar en los próximos años? La visión debe ser amplia, detallada y comprensible, así mismo, positiva y alentadora, en cuanto tiempo lo lograremos. (Juárez, 2008: Pág.25)

Una Visión es una imagen mental de un estado futuro posible y deseable de la organización. Expresa las ambiciones del líder con respecto a la organización. Las mejores visiones son ideales y singulares. (Bateman y Snell, 2005. Pág. 366)

La Visión es el enfoque o la manera en cómo se visualiza la empresa, como quiere llegar hacer en un futuro y hacia a donde se orienta o dirige; la visión de la empresa debe ser muy bien desarrollada, puntualizada, que se pueda comprender y el mensaje tiene que ser alentador y positivo respecto al tiempo en que se logre esa perspectiva.

La visión de la Empresa es: Consolidarse a nivel nacional como la mejor empresa oferente al café, con perspectivas de crecimiento hacia la región, brindando permanentemente un producto de calidad. Consideramos que la visión anteriormente

plateada está de acuerdo al giro de la empresa. Por medio de la guía de observación pudimos verificar que no existe visibilidad de visión dentro de la empresa.

#### **4.4.4 Organigrama**

Los Organigramas son una representación gráfica de la estructura orgánica y reflejan en forma esquemática, la posición de los órganos que la conforman, niveles jerárquicos, canales formales de comunicación, líneas de autoridad y sus respectivas relaciones. (Juárez, 2008: Pág.25)

El Organigrama es una representación gráfica resumida de la estructura orgánica de la empresa, debe de mostrar de manera representativa la descripción de las unidades que la integran, su respectiva relación y los niveles jerárquicos.

El Organigrama de “Agropecuaria El Triunfo S.A” se ha estructurado de la siguiente manera: un Director General, que es el funcionario de más alto nivel dentro de la organización de la empresa, un ingeniero de campo, un ingeniero auxiliar, una persona en el departamento de Administración, mandador, planillero, guarda de seguridad, auxiliar de planilla, responsable de bodega, responsable de cocina, responsable de beneficio, comisariato y capataz mayor. A través de la guía de observación pudimos comprobar que el organigrama con que ellos cuentan no está bien estructurado y organizado. Por tal razón nosotras les planteamos una propuesta. (Ver anexo 11)

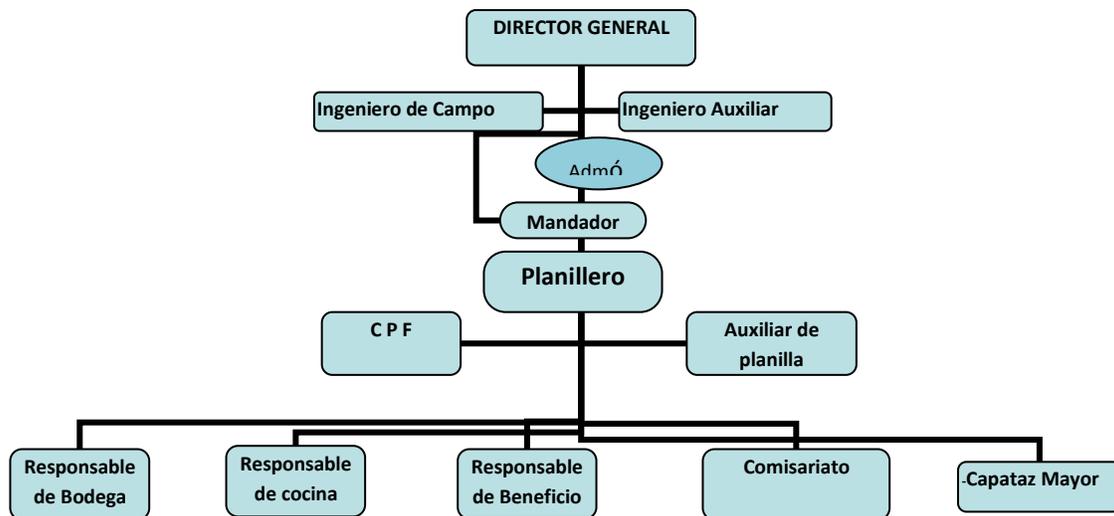


Figura 6: Organigrama de la Empresa "Agropecuaria El Triunfo, S.A"

Fuente: Empresa "Agropecuaria El Triunfo, S.A", 2015.

#### 4.4.5 Tipos de empresas

##### 4.4.5.1 Empresas de Servicios

Las empresas de servicio tienen como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. Algunos ejemplos de servicios son los que brindan algunos profesionales y los que ofrecen las organizaciones que se dedican a la limpieza de ropa o autos, a la estética de personas o a aspectos tan diversos como seguridad, transporte, electricidad, entretenimiento y otros. Algunos ejemplos de negocios de servicios son los despachos de profesionales (abogados, arquitectos, contadores, etc.), salas de belleza, escuelas, hospitales, parque de diversiones y agencias de viajes, entre otros. (Guajardo y Andrade ,2008: Pág. 7)

Las empresas de servicios son todas aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación, de medicina, de asesoramiento, de construcción, de

turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, gas etcétera) a cambio de un precio. Pueden ser públicas o privadas.

Este tipo de empresa tiene muchos beneficios para los que quieran adoptarla, entre los cuales se mencionarán los siguientes: garantiza relaciones comerciales convenientes, beneficiosas y poco conflictivas, además que se asegura de mantener una línea de sostenibilidad en los productos y servicios, promueve la disminución de rotación de personal disminuyendo los costos de selección, reclutamiento y capacitación. Además, algunas empresas han manifestado ahorros hasta el 57% de consumo de agua lo que redundará en un ahorro en energía eléctrica y hasta un 30% de los costos de energía eléctrica y gas, mejora la calidad y eficiencia de las operaciones en general, al darle estructura a la organización, un norte hacia donde deben ir dirigidos los esfuerzos para lograr más altos niveles de rentabilidad y competitividad, reduce el costo de compra de materia prima y contratación de servicios y reduce los costos innecesarios de reposición de equipo por falta de planes de mantenimiento preventivo o negligencia.

#### **4.4.5.2 Empresas Comerciales**

Este tipo de compañía se dedica a la compra de bienes o mercancía para su posterior venta. Algunos ejemplos representativos de empresas que se dedican a este giro son los supermercados, librerías, papelerías, mueblerías, joyería, etc. A diferencia de las empresas de servicios, en este tipo de organizaciones se debe costear la mercancía vendida. Así mismo, se maneja el concepto de inventarios mercaderías que representa la mercancía que comercializa el negocio. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 7)

Las empresas comerciales son las intermediarias entre el productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados. Estas empresas pueden ser minoristas,

mayoristas o comisionistas y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Las ventajas de las empresas comerciales son: el acceso a los clientes, la cual es la razón número uno por la que la mayoría de las empresas entran en una asociación con otra empresa, da oportunidades para nuevos negocios, obtener productos o servicios frente a los clientes objetivos y el acceso a nuevos mercados: al asociarse con una empresa en una región o país diferente, una pequeña empresa puede crecer rápidamente en todo el país y expandirse internacionalmente sin tener que abrir oficinas físicas e invertir en equipos en todos los lugares del mundo donde existan clientes dispuestos.

#### **4.4.5.3 Empresas Industriales**

Este tipo de empresas se dedica a la compra de materias primas para que, mediante la utilización de mano de obra y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta. Las implicaciones contables de este tipo de organización son mayores dado que se tiene que realizar un control del inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados, así como de costear la mercancía vendida y determinar el costo de producción. Algunos ejemplos típicos de este tipo de organización son las plantas ensambladoras de automóviles, constructoras, maquiladoras y muchas otras. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 8)

Las empresas industriales son todas aquellas organizaciones o instituciones dedicadas a actividades o persecución de fines económicos o comerciales. La industria es el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con el apoyo de máquinas y herramientas; la principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas.

La “Agropecuaria El Triunfo S.A” es una empresa industrial ya que procesa el café en un beneficio húmedo y seco, gracias a esto han ahorrado en costos porque la producción es más eficiente, lograron economizar en la producción (porque los sistemas de la entidad están controlados desde el principio hasta el final) y en tiempo (porque necesitan menos esfuerzo para rehacer el trabajo).

#### **4.4.5.4 Empresas Agropecuarias**

Este tipo de empresa tiene como objetivo principal proveer insumos alimenticios a los consumidores. Por lo general son consideradas como proveedoras de bienes, pero también tienen una importante actividad como prestadoras de servicio. Como ejemplo de los bienes que provee podemos mencionar ganados de todo tipo, así como granos diversos. En cuanto a los servicios que presta, van desde fertilizados, almacenamiento de granos hasta ranchos recreativos. (Guajardo, 2002: Pág. 7 y 8)

Las Empresas Agropecuarias son aquellas que proveen la información precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso completo de la producción agropecuaria, establece los controles apropiados y resuelve de una manera relevante la información para la toma de decisiones en la empresa.

“La Agropecuaria El Triunfo S.A” también es una Empresa Agropecuaria que representa la unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo, es una unidad de producción a la que se le asigna el objetivo de optimizar su beneficio, el cual es económico. La función es la producción y comercialización de café, dicha función se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra, coordinados por el hombre que es el encargado de definir el objetivo de la empresa. Esta provee la información precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso completo de la producción, establece los controles apropiados y resuelve de una manera relevante la información para la toma de decisiones en la empresa.

#### 4.4.5.5 Constitución

##### 4.4.5.5.1 Antecedentes Históricos

Descripción de la génesis de la organización o del área descrita en el manual, en la que se indica su origen, evolución y cambios significativos registrados. (Franklin, 2004: Pág. 176)

Los antecedentes históricos son la historia de la empresa desde su fundación, quien es el dueño, su ubicación, a qué se dedica, con cuántos empleados cuenta y como ha ido evolucionando desde sus orígenes hasta la fecha de hoy.



Figura 7: Foto de la Finca de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”

Fuente: Empresa “Agropecuaria El Triunfo S.A”

“Agropecuaria El Triunfo, S.A” fue fundada en el año 1970 y en el año 2006 hicieron uso de Sistema Contable. Está constituida por tres socios: Mario Cerna Barquero, Rosa Haydee Flores de Cerna y María Jesús Bucardo Vílchez. Se encuentra ubicada en el Valle de Siarez - San Ramón, Departamento de Matagalpa, se llega a través de la carretera Matagalpa – San Ramón, en la entrada a Siarez a 4 kilómetros. La distancia Matagalpa a la finca es de 9 Kilómetros y en Carretera pavimentada está a 6.5 kilómetros. Los linderos son:

- ✓ NORTE: Cooperativa La Granja
- ✓ SUR: Hacienda Santa Cleotilde
- ✓ ESTE: Hacienda La China
- ✓ OESTE: Ileana López. La Granja

Actualmente posee 36 manzanas de café Productivo de la variedad caturra y catuaí amarillo. La empresa se dedica a la producción y comercialización de café (se vende directamente a Exportadora Atlantic), cuenta con 135 empleados. La agropecuaria utiliza un sistema de contabilidad computarizado llamado DAGO system implementado en el año 2006, funcionan bien y es factible, su estructura está dividida en tres partes: módulo contable, módulo de inventario y módulo de nómina, de los cuales los dos últimos son implementados en la hacienda. Se organiza por centros de costos. Trabajan con el régimen general, tienen obligación de retención en la fuente, retención definitiva, IR anual, anticipo mensual, no tienen retención del IVA, ya que éste producto no es gravado. En base al marco de referencia todavía no se ha adecuado a las NIIF para Pymes, la persona que diseñó el sistema lo está adecuando, ellos trabajan con los principios contables generalmente aceptados "PCGA", conforme a la estructura del sistema contable.

En lo que respecta al proceso; en primer lugar se elaboran documentos de manera general en la hacienda, que luego son mandados al despacho para su debida contabilización en el sistema, la cual se hace en una cuenta o reserva especial de capital contribuido, las cuentas de la sociedad se llevan por partida doble o cualquier otro sistema permisible legalmente en los libros y formas prescritas por las leyes de la República de Nicaragua, sin perjuicio de poder llevar además los libros auxiliares que la índole de los negocios requiere.

En el procedimiento de las operaciones su contabilización es soportada por: comprobantes de diario, cheques, solicitud de cheques, recibos, recepción de bodega, remisión, arqueo de caja chica, control de combustible, codificación, jornalizacion de nóminas, contabilización de café. Posee un manual de control interno en el cual se

especifican las normas, leyes y reglamentos que deben cumplir, la administración se encarga de hacer valer lo estipulado en el dicho manual.

Los inventarios y balances generales se hacen anualmente al final de cada ejercicio y se someterán a la junta general de accionistas en su reunión ordinaria de cada año junto al estado de pérdidas y ganancias del mismo período. Además de los estados anuales relacionados, se realizan registros contables mensuales, control de egresos, pago de nómina, alimentación y combustible, costo de producción y los demás estados contables que la junta directiva consideren conveniente para poder apreciar en cualquier momento la situación financiera de la sociedad. Desde sus orígenes hasta la actualidad, la empresa ha ido evolucionando positivamente de manera factible y oportuna, obteniendo información financiera confiable, veraz y oportuna que ayuda a la buena toma de decisiones.

#### **4.4.5.5.2 Sociedad Anónima**

La Sociedad Anónima es una entidad legal con personalidad jurídica propia, independientemente de la de sus socios. Es una entidad que existe solo para la ley. Esta sociedad anónima puede participar en contratos, poseer propiedades a su nombre y operar negocios en la misma forma que si fuera una persona física. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 9)

Una Sociedad Anónima se constituye por Ley, como una entidad legal autónoma, por lo cual los dueños o accionistas se encuentran diferenciados de esta, limitando el derecho de los acreedores, en un momento dado, a los montos aportados por los accionistas el negocio. A este tipo de sociedad le resulta más fácil obtener capital a través de la venta de sus acciones.

La Empresa gira bajo la denominación “Agropecuaria El Triunfo S.A” en el municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa, la cual se le agrega las palabras Sociedad Anónima con sus iniciales S.A.

Han decidido organizar una sociedad de conformidad con las leyes mercantiles de la Republica de Nicaragua, la duración de la sociedad es de 99 años. El capital es de 10 millones de córdobas (C\$10,000,000.00) y está dividido en 100 acciones ordinarias con una valor nominal de (C\$100,000.00) cada una, las cuales confieren a sus poseedores iguales derechos.

#### **4.4.5.5.3 Ventajas de la Sociedad Anónima**

-La Sociedad se constituye, por Ley, como una entidad legal autónoma, por lo cual los dueños o accionistas se encuentran diferenciados claramente de esta. Esta característica limita el derecho de los acreedores, en un momento dado, a los montos aportados por los accionistas al negocio.

-A una Sociedad Anónima le resulta más fácil obtener capital a través de la venta de sus acciones.

-La vida de la Sociedad no resulta afectada por los cambios de propietarios que se producen por la venta de acciones, o por enfermedad o muerte de sus administradores o accionistas. La vida de la sociedad anónima puede terminarse por una decisión de estos últimos o del estado, en ciertos casos de excepción. (Guajardo y Andrade ,2008: Pág. 9, 10)

Las ventajas de la Sociedad Anónima se refieren a la motivación de cada socio para dedicar su mejor esfuerzo, el cual es grande dado que participan directamente en los beneficios. La empresa se mantiene aún después de la muerte de alguno de sus socios, las acciones pueden adquirirse por transferencia o herencia y la responsabilidad de los socios está limitada a sus aportaciones.

Las principales ventajas de la Sociedad Anónima: “Agropecuaria El Triunfo, S.A” son: se pueden transmitir las acciones mediante su venta, los acreedores tienen derecho sobre los activos de la corporación, no sobre los bienes de los accionistas, el dinero que los accionistas arriesgan al invertir en una Sociedad Anónima se limita al valor de su inversión, es relativamente fácil conseguir capital considerable, ya que

puede emitir acciones según sus necesidades y le resulta relativamente fácil obtener crédito a largo plazo ofreciendo grandes activos como garantía.

#### **4.4.5.5.4 Desventajas de la Sociedad Anónima**

-Están reguladas en una forma más estricta por las autoridades gubernamentales. La ley les exige cumplir con ciertas reglamentaciones y presentar un número importante de informes y declaraciones.

-Aquellas que colocan acciones entre el gran público inversionista, tienen la obligación de informar de sus operaciones en forma mucho más amplia.

-Deben contar con una administración un poco más compleja para poder cumplir con los objetivos de una investigación más detallada. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 10)

Las desventajas de la Sociedad Anónima se refieren a la gestión administrativa ya que es mucho más compleja este tipo de gestión que las demás sociedades y al funcionamiento rígido, pues el funcionamiento de la sociedad anónima es mucho más rígido respecto a otro tipo de sociedades.

Las principales desventajas de dicha Sociedad Anónima son: requiere capital mínimo para su constitución, requiere una forma más compleja para su organización y una Junta de Accionistas al año como mínimo, su constitución es costosa en relación a otras formas de sociedad, mayor cantidad relativa de trámites, procedimientos y requisitos que la ley establece.

#### **4.4.5.5.5 Constitución de la Sociedad Anónima.**

Para constituir una sociedad anónima, se debe obtener la autorización del gobierno mediante la presentación de una solicitud realizada por una o más personas, conocidas como socios fundadores, en la que se pide autorización para ello. Una vez aprobada la solicitud, el gobierno extiende a los fundadores un permiso de constitución en el cual se proporciona el nombre oficial de la sociedad anónima y las diversas autoridades mercantiles que llevara a cabo así como los tipos y cantidades de acciones autorizadas. A los participantes de una sociedad anónima se les conoce como accionistas. (Guajardo y Andrade, 2008: Pág. 10)

Para proceder a la constitución de una sociedad anónima se requiere que haya dos socios como mínimo, una aportación de capital en efectivo, después de que se ha extendido el permiso de constitución, el primer acto de los socios fundadores consiste en realizar una junta para: aprobar los estatutos o reglas bajo los cuales se regirá la sociedad.

A “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, se le extendió el permiso de constitución el treinta de marzo de 1,990. Luego de haber realizado la junta donde decidieron organizar la sociedad de conformidad con la Leyes Mercantiles de la República de Nicaragua, procedieron a elegir a los administradores, decidir la emisión y venta de las acciones y fijar los procedimientos operativos más importantes de la compañía.

#### 4.5 Fortalezas y Debilidades del Sistema Contable de La Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

Indicador	Fortaleza	Debilidad	Alternativa de Mejora
<b>Sistema Contable</b>	<p>*Posee Sistema Contable Computarizado llamado “Dago” y al mismo tiempo hace uso de procedimientos manuales.</p> <p>*La empresa cumple con el Régimen General o Responsable Retenedor.</p>		
<b>Elementos</b>	<p>*La empresa posee un Manual de Control Interno.</p> <p>*También posee un Catálogo de Cuentas.</p> <p>*Cuenta con Libro Diario y Mayor.</p> <p>*Preparan el Balance General, el Estado de Resultado, el Estado de Costo y las Notas a los Estados Financieros.</p>	<p>*La empresa no cuenta con un Manual de Procedimientos.</p> <p>*No cuenta con un Manual de Organización y Funciones.</p> <p>*No posee un Instructivo de Cuentas.</p> <p>*No preparan el Estado de Flujo de Efectivo.</p>	<p>*Realizar un Manual de Procedimientos.</p> <p>*Elaborar un Manual de Organización y Funciones.</p> <p>*Realizar un Instructivo de Cuentas.</p> <p>*Elaborar debidamente el Flujo de Efectivo.</p>

<p><b>Procedimientos Contables</b></p>	<p>*Elaboran los correspondientes Procedimientos para Ingresos y Egresos.                  *Cuentan con un Proceso Productivo Eficiente.                  *Llevan un adecuado control de los Costos a través de la Carta Tecnológica.                  *Llevan un registro ordenado de los elementos del Costo de Producción.</p>		
<p><b>Empresa</b></p>	<p>*Tienen Misión y Visión bien definidas.</p>	<p>*No poseen visibilidad de Misión y Visión.                   *No poseen un Organigrama bien estructurado.</p>	<p>*Que haya visibilidad de Misión y Visión en la Empresa.                  *Mejorar el Organigrama o tomar en cuenta el que le sugerimos.</p>

## V-CONCLUSIONES

1. El Sistema Contable de “Agropecuaria El Triunfo S.A”, es fácil de utilizar, se puede llevar en él más de una Contabilidad y es adaptable a las necesidades de la entidad.
2. Para que esté completo los Elementos del Sistema Contable en dicha entidad les hace falta el uso de: Instructivo de Cuentas, Manual de Organización y Funciones, Manual de Procedimientos y el Estado de Flujo de Efectivo.
3. Los Procedimientos Contables de la Empresa en estudio son: Procedimiento para Ingresos y los Procedimientos para Egresos que incluyen los Gastos e Inversiones del Proceso Productivo del Café.
4. Las fortalezas de la entidad son: posee Sistema Contable, tiene Manual de Control Interno, Catálogo de Cuentas, Libro Diario y Mayor, preparan el Balance General, el Estado de Resultado, el Estado de Costo y las notas a los Estados Financieros. Realizan los correspondientes Procedimientos para Ingresos y Egresos, efectúan un Proceso Productivo Eficiente, llevan un adecuado control de los Costos de Producción, la Misión y Visión están bien definidas, hacen uso de la Carta Tecnológica. Debilidades; no tienen: Manual de Procedimientos, Manual de Organización y Funciones, Instructivo de Cuentas, ni el Estado de Flujo de Efectivo y no poseen un Organigrama bien estructurado.
5. Las propuestas de alternativas para mejorar el funcionamiento del Sistema Contable en la Empresa son; realizar: Manual de Procedimientos, Manual de Organización y Funciones, Instructivo de Cuentas, Estado de Flujo de Efectivo y mejorar el Organigrama o tomar en cuenta el que le sugerimos. Actualmente ellos controlan los costos de producción a través de la Carta Tecnológica, pero les recomendamos que mantengan actualizados los costos.

## VI-BIBLIOGRAFIA

- ✓ Aguirre, O. J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid, España. Nueva edición revisada. Edición MMVI. 637 páginas.
- ✓ Álvarez, T.M., (2008). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. México D.F. Editorial copyright. Segunda Edición. 285 páginas.
- ✓ Bateman, T. y Snell, S., (2005). Administración, un nuevo panorama competitivo. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Sexta edición. 585 páginas.
- ✓ Catacora C. F. (2000). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial: Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Segunda edición. Caracas-Venezuela. 388 páginas.
- ✓ Cerna, B.M. (2015): Manual sobre la custodia del café. Empresa Agropecuaria El Triunfo, S.A. Nicaragua, Matagalpa. 102 páginas.
- ✓ Díaz, M, H. (2001). Contabilidad General. Contabilidad Agropecuaria. (1ª. Edición). Bogotá: Pearson educación de Colombia Ltda. Consultado el día 11/09/2015 desde la página: [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion\\_contabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html)
- ✓ Dirección General de Ingresos DGI. (2008). Régimen General. Nicaragua. Consultado el día 12/05/2015 desde la página: <http://www.dgi.gob.ni/interna.php? Sec=109>.
- ✓ Franklin, F.E., (2004). Organización de empresas. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Segunda Edición. 369 páginas.
- ✓ García, J. (2008). Contabilidad de Costos. México. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Tercera Edición. 315 páginas.

- ✓ Guajardo, G. C., (2002). Contabilidad Financiera. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Tercera Edición. 539 páginas.
- ✓ Guajardo, G. C., (2005). Fundamentos de la Contabilidad. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Primera Edición. 428 páginas.
- ✓ Guajardo, G. C. y Andrade, N. (2008). Contabilidad Financiera. México, D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Quinta Edición. 556 páginas.
- ✓ Guillén, P.L., (2000). Generación y Transferencia de Tecnología en la Agricultura. Caracas, Venezuela. Primera Edición. Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. 201 páginas.
- ✓ Horta, M., (2009): "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Estructura del Control Interno y Concepto del Coso. Nicaragua. Consultado el día 15/09/2015. Desde la página: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
- ✓ Juárez (2008). Guía para la elaboración de manuales de organización. Auditoría superior del estado de Sinaloa. México. 50 paginas.
- ✓ López, G.F. (2009). Importancia de los Sistemas Contables. Ciencias Contables. Consultado el día 15/05/2015 desde la página: <http://www.eumed.net./C.I/2009 B/KLM/KTM>.
- ✓ MARENA (Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales), (2005). Establecimiento y Manejo de Sistemas de Café Ecoforestal. Managua, Nicaragua. Primera Edición. 73 páginas.

- ✓ Meigs, Williams, Haka y Bettener (2000). Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. Santa Fe de Bogotá, Colombia. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. Undécima edición. 721 páginas.
  
- ✓ Mercado H, (2008). Administración Aplicada Teoría y Práctica. México, D.F. Editorial LIMUSA, S.A de C.V. Primera Parte. Segunda Edición. 1,208 páginas.
  
- ✓ Narváez, S. y Narváez, R. (2002). Generalidades y Principios de Contabilidad de Costo. México. 208 páginas.
  
- ✓ Narváez, S. y Narváez, R. (2006). Contabilidad I. Managua, ediciones A.N. Managua- Nicaragua. Sexta edición. 266 páginas.
  
- ✓ Ramírez, P. D. (2008). Contabilidad Administrativa. México. D.F. Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V. 8va edición. 607 páginas.

# **VII- ANEXOS**

## ANEXO 1

### Operacionalización de Variables.

Variable	Concepto	Subvariable	Indicadores	Instrumento	A quien va dirigido?	Pregunta	Escala
Sistema Contable	Un Sistema Contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones. (Meigs, Williams, Haka y Bettner, 2000. Pág. 5)	Sistema Contable	Funciones	Entrevista y guía de observación	Administrador	1. ¿Cuáles son las funciones del Sistema Contable en la empresa?	Abierta
			Características	Entrevista	Contador	2. ¿Cuáles son las características del Sistema Contable que predomina en la empresa?	Abierta
			Tipos de Sistema Contable	Entrevista	Contador	3. ¿Cuál es el tipo de sistema contable que utilizan en la empresa?	Abierta
			Marco de Referencia	Entrevista	Contador	4. ¿Cuál es el Marco de Referencia en la empresa?	Abierta
			Bases de Registro	Entrevista	Contador	5. ¿Qué Base de Registro utiliza?	Abierta
		Elementos Contables	Catálogo de Cuentas	Entrevista y guía de observación	Contador	6. ¿Las Cuentas Contables del Catálogo son adecuadas?	Abierta

			Instructivo de Cuentas	Entrevista y guía de observación	Contador	7. ¿Cómo está estructurado el Instructivo de cuentas?	Abierta
			Manual de Control Interno	Entrevista y guía de observación	Contador	8. ¿Cómo está estructurado el Manual de Control Interno?	Abierta
			Manual de Organización y Funciones	Entrevista y guía de observación	Contador	9. ¿Cómo funciona el Manual de Organización?	Abierta
			Manual de Políticas	Entrevista y guía de observación	Contador	10. ¿Existe un Manual de Políticas?	Abierta
			Manual de Procedimientos	Entrevista	Contador	11. ¿Cómo funciona el Manual de Procedimientos?	Abierta
			Libros Contables	Entrevista y guía de observación	Contador	12. ¿Qué Libros Contables utilizan?	Abierta
			Estados Financieros	Entrevista y guía de observación	Contador	13. ¿Qué Estados Financieros son los que elaboran?	Abierta

		Procedimientos Contables	Importancia	Entrevista	Administrador	14.¿ Qué importancia tiene para ustedes los Procedimientos Contables?	Abierta
			Cuenta	Entrevista	Contador	15. ¿Qué cuentas utilizan en la empresa?	Abierta
			Ingresos	Entrevista y guía de observación	Contador	17. ¿Cómo contabilizan los Ingresos?	Abierta
			Gastos	Entrevista y guía de observación	Contador	18. ¿Cómo contabilizan los Egresos?	Abierta
			Procedimiento para el proceso productivo del café	Entrevista y guía de observación	Producción	19. ¿Cuál es el Proceso Productivo?	Abierta
			Costos de Producción	Entrevista	Administrador	20. ¿Cuáles son los costos de producción en que incurren?	Abierta
Empresa	Es la unidad económica social en la que el capital,	Generalidades	Misión	Entrevista y guía de observación	Junta Directiva y Contador	21. ¿Cuál es la Misión de la empresa?	Abierta

<p>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)</p>	<p>Visión</p>	<p>Entrevista y guía de observación</p>	<p>Junta Directiva y Contador</p>	<p>22. ¿Cuál es la Visión de la empresa?</p>	<p>Abierta</p>
	<p>Organigrama</p>	<p>Entrevista y guía de observación</p>	<p>Junta Directiva y Contador</p>	<p>23. ¿Cómo está estructurado el Organigrama?</p>	<p>Abierta</p>
	<p>Tipos de empresa</p>	<p>Entrevista</p>	<p>Junta Directiva y Contador</p>	<p>24. ¿Qué tipo de empresas están relacionadas con El Triunfo, S.A?</p>	<p>Abierta</p>

**ANEXO 2**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA**  
**UNAN- FAREM MATAGALPA**  
**ENTREVISTA**

Somos estudiantes de V año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas y estamos llevando a cabo una investigación sobre el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Triunfo S.A. La información que nos suministre será con fines académicos, por lo cual agradeceríamos su valiosa colaboración.

**Dirigida a:** Contador

**Objetivo:** Obtener información sobre la estructura del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Triunfo S.A del Municipio de San Ramón, Matagalpa y de los procedimientos que se realizan en dicha empresa.

**I. DATOS GENERALES.**

Nombre:

Cargo:

Fecha:

**II. DESARROLLO**

1. ¿Cuáles son los antecedentes de la empresa? ¿Quién la fundo? Hace cuantos años?
2. ¿Qué tipo de Sistema Contable utilizan en la empresa?
3. ¿Por qué es importante el Sistema Contable para la empresa?
4. ¿Cuáles son las funciones del Sistema Contable en la empresa?
5. ¿Cuáles son las características del Sistema Contable que predomina en la empresa?
6. ¿Cuál es el tipo de Sistema Contable que utilizan en la empresa?
7. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas del Sistema Contable para la empresa?

8. ¿Cuál es el Periodo Fiscal que utilizan en la empresa?
9. ¿Cuál es el Marco de Referencia en la empresa?
10. ¿Cuál es la Base de Registro que utiliza la empresa?
11. ¿Cómo está estructurado el Instructivo de Cuentas?
12. ¿Cómo funciona el Manual de Control Interno y como está estructurado?
13. ¿Cómo funciona el Manual de Organización y como está estructurado?
14. ¿Existe un Manual de Políticas y como está estructurado?
15. ¿Existe un Manual de Procedimiento y como está estructurado?
16. ¿Qué Libros contables utilizan?
17. ¿Qué Estados Financieros son los que elaboran?
18. ¿Qué importancia tiene para ustedes los Procedimientos Contables?
19. ¿Qué Cuentas utilizan en la empresa?
20. ¿Las Cuentas Contables del catálogo son adecuadas?
21. ¿Cuáles son las Cuentas que utilizan para contabilizar los costos de cosecha y los costos indirectos de cultivos?
22. ¿Cómo contabilizan los Ingresos?
23. ¿Cómo contabilizan los Egresos?

**ANEXO 3**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA**  
**UNAN- FAREM MATAGALPA**  
**ENTREVISTA**

Somos estudiantes de V año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas y estamos llevando a cabo una investigación sobre el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Triunfo S.A. La información que nos suministre será con fines académicos, por lo cual agradeceríamos su valiosa colaboración.

**Dirigida a:** Encargado de Producción

**Objetivo:** Obtener información sobre la estructura del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Triunfo S.A del Municipio de San Ramón, Matagalpa y de los procedimientos que se realizan en dicha empresa.

**III. DATOS GENERALES.**

Nombre:

Cargo:

Fecha:

**IV. DESARROLLO**

1. ¿Cuál es el Proceso Productivo?
2. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el Proceso Productivo?
3. ¿Cuáles son las principales características del cultivo del café, cuáles son sus ventajas?
4. ¿Con que variedad de café trabaja?
5. ¿Cuáles son los requerimientos del café para ser cosechado?
6. ¿Cuáles son los costos de producción en que incurren?
7. ¿Qué tipo de informe elabora para clasificar todos los costos de producción?
8. ¿Cuál es la Misión y la Visión de la empresa?
9. ¿Cómo está estructurado el Organigrama?
10. ¿Qué tipo de Empresas están relacionadas con El Triunfo, S.A?

**ANEXO 4**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA**  
**UNAN- FAREM MATAGALPA**  
**GUIA DE OBSERVACION**

**Nombre del observador:**

**Nombre de la Institución:**

**Ubicación:**

**Fecha:**

**Área:**

N°	Actividad	SI	NO	N/A	Observaciones
1.	La empresa lleva Sistema Contable				
2.	Existe un Catálogo de Cuentas				
3.	Existe un Instructivo de Cuentas				
4.	Existe un Manual de Organización y Funciones				
5.	Existe Manual de Procedimientos				
6.	Existe un Manual de Control Interno				
7.	Llevan el registro de los Libros Contables				
8.	Elaboran los Estados Financieros				
9.	Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los Comprobantes que soportan tanto Ingresos como Egresos				
10.	Establecimiento de viveros en la empresa				
11.	Registro ordenado de los Costos de Producción				
12.	Existencia de la Carta Tecnológica				
13.	Visibilidad de Misión y Visión				
14.	Estructura del Organigrama				

**ANEXO 5**  
**“AGROPECUARIA EI TRIUNFO, S.A”**  
**CATÁLOGO DE CUENTA**

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
1101	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			
1101 1	FONDOS POR DEPOSITAR	N		
1102	<b>EFFECTIVOS EN BANCOS</b>	N		
1102 1	MONEDA NACIONAL	N		
1102 2	MONEDA EXTRANJERA	N		
1102 3	BANCOS EXTRANJEROS	N		
1103	<b>CUENTAS Y DOC. POR COBRAR</b>	N		
1103 1	CLIENTES	G		12
1103 2	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	G		32
1103 3	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	G		11
1103 4	PROVISION CUENTAS COBRO DUDOSO	G		11
1103 5	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR	N		
1104	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	N		
1104 1	COMPRA DE BIENES	S		
1104 2	COMPRA DE SERVICIOS	G		6
1104 3	PAGOS ANTICIPADOS	N		
1104 4	PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES	G		14
1105	<b>ANTICIPOS A JUSTIFICAR</b>	N		
1105 1	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	G		13
1105 2	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	N		
1106	<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	N		
1106 1	IR	S		
1106 2	IVA	S		
1106 3	IMPUESTOS DE EXPORTACION DE CAFÉ	S		
1106 4	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	N		
1106 5	RETENCION DEFINITIVA	S		
1107	<b>INVENTARIOS</b>	N		
1107 1	MATERIALES Y SUMINISTROS	G		1
1107 2	INSUMOS Y FERTILIZANTES	G		2
1107 3	HERBICIDAS, FUNGICIDAS E INSECTICIDAS	G		3
1107 4	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	G		4
1107 5	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	S		
1107 6	SERVICIOS COMPRADOS	G		6
1107 7	INVENTARIO DE CAFÉ	N		
1107 8	PEDIDOS EN TRANSITOS	S		
1107 9	MATERIALES DE CONSTRUCCION	G		34
1107 10	VIVERES	G		35

1107	11	HERRAMIENTAS Y UTENCILIOS	G		37
1107	12	PIEZAS Y REPUESTOS	G		40
1107	13	ARMAS	S		
1107	14	INVENTARIOS	N		
1107	15	MATERIALES ELECTRICOS	G		45
1107	16	MATERIALES Y SUMINISTROS	G		44
1107	17	UTILES DE COCINA	G		46
1108		<b>PRODUCCION AGRICOLA EN PROCESO</b>	N	C2-C3	
1108	1	CAFÉ	N		
1108	2	PRODUCCION AGRICOLA EN PROCESO	N		
1109		<b>PRODUCCION TERMINADA</b>	N		
1110		<b>PROPIEDADES EN PLANTAS Y EQUIPOS</b>	N		
1201		<b>TERRENOS</b>	N		
1201	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	S		
1201	2	BAJAS Y TRASLADOS	S		

Cuenta Contable		Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
1201	1	TERRENOS	N		
1202		<b>PLANTACIONES DE CAFE EN PRODUCCION</b>	N	C2-C3	
1202	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	S		
1202	2	BAJAS O VENTAS	S		
1202	3	AMORTIZACION	S		
1202	4	PLANTACIONES DE CAFE EN PRODUCCION	N		
1203		<b>EDIFICIOS (LAS MERCEDES)</b>	N		
1203	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	G		10
1203	2	BAJAS Y TRASLADOS	G		12
1203	3	DEPRECIACION	G		6
1203	4	EDIFICIOS	N		
1204		<b>CONSTRUCCIONES</b>	N		
1204	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	G		5
1204	2	BAJAS Y TRASLADOS	G		1
1204	3	DEPRECIACION	G		6
1205		<b>MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>	N		
1205	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	G		1
1205	2	BAJAS Y TRASLADOS	G		1
1205	3	DEPRECIACION	G		6
1205	4	EQUIPOS	G		43
1206		<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	N		
1206	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	G		1
1206	2	BAJAS Y TRASLADOS	G		1
1206	3	DEPRECIACION	G		6
1207		<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>	N		
1207	1	ADQUISICIONES Y COMPRAS	G		1
1207	2	EQUIPOS DE OFICINA	S		
1208		<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>	N		

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
1210	<b>ARMAS</b>			
1300	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	N		
1301	<b>GASTOS DE ORGANIZACION E INSTALACION</b>	N		
1301 1	INSTALACIONES ELECTRICAS	G		9
1301 2	SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADCO	G		9
1302	<b>SEGUROS</b>	N		
1302 1	POLIZA INCENDIO	S		
1302 2	POLIZA AUTOMOVIL	S		
1302 3	POLIZA AUTOMOVILES	S		
1302 4	POLIZA EXPORTACION	S		
1401	<b>ACCIONES Y VALORES</b>	N		
1401 1	ACCIONES	G		10
1401 2	VALORES	G		10
1402	<b>DEPOSITOS EN GARANTIA</b>	N		
1402 1	SERVICIOS	G		5
1402 2	BIENES	G		10
1403	<b>ACTIVOS FUERA DE USO</b>	N		
1403 1	COMPUTADORAS	S		
1404	<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	N		
1405	<b>REPARACIONES CAPITALIZABLES</b>	N		
1406	<b>FOMENTO EN PLANTACIONES AGRICOLAS DE CAFÉ</b>	N	C2-C3	
1406 1	VIVEROS	S		
1406 2	RENOVACION DE CAFÉ	G		2
1406 3	RENOVACION DE CAFÉ	S		
2101	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	N		
2101 1	PROVEEDORES	G		14
2101 2	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	G		15
2101 3	COBROS ANTICIPADOS	N		
2101 4	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	G		13
2101 5	CLIENTES	G		12
2102	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	N		
2102 1	BANCENTRO	G		16
2102 104	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	N		
2103	<b>INTERESES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	N		
2103 1	BANCENTRO	G		16
2104	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	N		
2104 1	SALARIOS	S		
2104 2	VACACIONES	S		

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
2104 3	TRECEAVO MES	S		
2104 4	INDEMNIZACION	S		
2104 5	SUBSIDIOS	S		
2104 6	INSS PATRONAL	S		
2104 7	INATEC	S		
2104 8	AGUA	S		
2104 9	LUZ	S		
2104 10	TELEFONO	S		
2105	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	N		
2105 1	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	S		
2105 2	IMPUESTO DE BIENES INMUEBLE	S		
2105 3	IMPUESTO MUNICIPAL	S		
2105 4	BOLSA AGROPECUARIA	S		
2106	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>	N		
2106 1	RETENCION I.R COMPRA DE BIENES	S		
2106 2	RETENCION I.R COMPRA DE SERVICIOS TECNICOS	S		
2106 3	RETENCION I.R COMPRA DE SERVICIOS PROFESIONALES	S		
2106 4	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	S		
2106 5	INSS PATRONAL	N		
2106 6	INATEC	N		
2106 7	PENSION ALIMENTICIA	N		
2106 8	INSS LABORAL	N		
2106 9	IR SALARIO	S		
2201	<b>PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO</b>	N		
2201 1	BANCENTRO	G		16
2202	<b>INTERES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	N		
2202 1	BANCENTRO	G		16
2203	<b>HIPOTECAS POR PAGAR</b>	N		
3101	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	N		
3101 1	ACCIONES	N		
3101 2	APORTACIONES	G		25
3102	<b>RESERVA LEGAL</b>	N		
3102 1	PERIODO 2006 – 2007	S		
3103	<b>UTILIDAD ACUMULADAS</b>	N		
3103 1	PERIODO 2006 – 2007	S		
3103 2	PERIODO 2007-2008	S		
3104	<b>AJUSTES A RESULTADOS</b>	S		
4101	<b>INGRESOS</b>	N		
4101 1	VENTA DE CAFÉ	G		18
4101 2	VENTA DE GANADO	G		19
4101 3	DIFERENCIAL CAMBIARIO	S		
4101 4	VENTA DE CAÑA DE AZUCAR	G		21
4101 5	VENTA DE SEMILLAS	G		22

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
4102	<b>PRODUCTOS FINANCIEROS</b>			
4102 1	INTERESES			
4102 2	MANTENIMIENTO DE VALOR			
4102 3	DIFERENCIAL CAMBIARIO			
4103	<b>OTROS INGRESOS</b>			
4103 1	VENTA DE ACTIVO FIJO			
4103 2	ALQUILERES Y ARRENDAMIENTOS			
4103 3	OTROS INGRESOS MENORES			
5101	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
5101 1	CAFÉ			
5102	<b>GASTOS INDIRECTOS</b>			
5102 1	CAFÉ			
5102 2	REPARACION Y MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE		6	
5102 3	OTROS GASTOS INDIRECTOS.			
5102 4	“Agropecuaria El Triunfo S.A”			
5103	<b>GASTOS DE VENTA</b>			
5103 1	MATERIALES Y SUMINISTROS		1	
5103 2	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4	
5103 3	SERVICIOS COMPRADOS		6	
5103 4	SALARIOS		26	
5103 5	PRESTACIONES SOCIALES		27	
5103 6	GASTOS DE PERSONAL		28	
5103 7	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		29	
5103 8	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		30	
5103 9	OTROS GASTOS MONETARIOS		31	
5104	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>			
5104 1	MATERIALES Y SUMINISTROS		1	
5104 2	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4	
5104 3	SERVICIOS COMPRADOS		6	
5104 4	SALARIOS		26	
5104 5	PRESTACIONES SOCIALES		27	
5104 6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		29	
5104 7	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		30	
5104 8	OTROS GASTOS MONETARIOS		30	
5104 9	HONORARIOS PROFESIONALES			
5104 10	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA			

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Centro	Grupo
5104 12	VIVERES		G	35
5104 13	MATERIALES DE CONSTRUCCION		G	34
5104 14	PIEZAS Y REPUESTOS		G	40
5104 15	GASTOS DE ADMINISTRACION ALEMANIA		G	6

5104	16	GASTOS DE ADMINISTRACION ALEMANIA	S	
5104	17	OTROS GASTOS MONETARIOS	G	31
5105		<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	N	
5105	1	INTERESES CORRIENTES	S	
5105	2	INTERESES MORATORIOS	S	
5105	3	DIFERENCIAL CAMBIARIO	S	
5105	4	COMISIONES BANCARIAS	S	
5106		<b>OTROS GASTOS</b>	N	
5106	1	DONACIONES	S	
5106	2	OTROS GASTOS MENORES	G	8
6101		<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORA</b>	N	
6102		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA</b>	N	

**ANEXO 6**  
**"AGROPECUARIA EL TRIUNFO, S.A".**  
**BALANCE GENERAL**  
**CORTADO AL**  
**( En Córdoba )**

DESCRIPCION DEL RUBRO	SALDOS		
	INICIAL	PERIODO	FINAL
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CIRCULANTES</b>			
Fondo de Caja y Bancos			
Documentos por Cobrar			
Pagos Anticipados			
Anticipos a Justificar			
Impuestos Pagados por Anticipados			
Inventarios			
Producción Agrícola en Proceso			
<b>TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES</b>			
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
Terrenos			
Plantaciones de Café en Producción			
Edificios			
Construcciones			
Maquinaria y Equipos			
Equipo de Transporte			
Mobiliario y Equipo de Oficina			
Herramientas y Enseres			
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>			
Gastos de Organización e Instalación			
Seguros			
Acciones y Valores			
Depósitos en Garantía			
Activos Fuera de Uso			
Construcciones en Proceso			
Reparaciones Capitalizable			
Fomento en Plantaciones Agrícolas de Café			
Otras Producciones Agrícolas			
Producción Terminada			
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CIRCULANTES</b>			
Cuentas por Pagar			
Prestamos x Pagar Corto Plazo			
Intereses por Pagar Corto Plazo			

Gastos Acumulados por Pagar			
Impuestos Por Pagar			
Retenciones por Pagar			
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>			
PASIVOS FIJOS			
Préstamo Bancario a LP			
Intereses por Pagar a LP			
Hipotecas por Pagar			
<b>TOTAL PASIVOS FIJOS</b>			
<b>TOTAL PASIVOS</b>			
CAPITAL			
Capital Social			
Reserva Legal			
Utilidad o Pérdida Acumulada			
Ajuste a Resultados			
Utilidad o Perdida del Ejercicio			
<b>TOTAL CAPITAL</b>			
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			

**CONTADOR**

**GERENTE GENERAL**

**ANEXO 7**  
**"AGROPECUARIA EL TRIUNFO, S.A".**

**ESTADO DE RESULTADO**  
**CORTADO AL**  
**( En Córdoba )**

<b>DESCRIPCION DEL RUBRO</b>	<b>SALDOS</b>		
	<b>INICIAL</b>	<b>PERIODO</b>	<b>FINAL</b>
Ventas			
Menos: Devoluciones S/Ventas			
Menos: Rebajas S/Ventas			
<b>VENTAS TOTALES</b>			
Menos: Costo de Ventas			
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			
GASTOS DE OPERACION			
GASTOS DE ADMINISTRACION			
GASTOS DE VENTA			
GASTOS FINANCIEROS			
TOTAL GASTOS DE OPERACION			
<b>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACION</b>			
PRODUCTOS FINANCIEROS			
OTROS INGRESOS			
OTROS GASTOS			
<b>UTILIDAD ANTES DEL I.R.</b>			

**CONTADOR**

**GERENTE GENERAL**

**ANEXO 8****"AGROPECUARIA EL TRIUNFO, S.A".****ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL CAFÉ****PERIODO :****(Expresado en (C\$) Córdoba)**

<b>COSTOS APLICADOS</b>	<b>PRE-CORTE</b>	<b>CORTE</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
<b>COSTOS DIRECTOS</b>				
Fertilizantes			-	
Canastos			-	
Salarios de Beneficio Húmedo			-	
Sacos			-	
Salarios en corte de café			-	
Salarios de Ajustes			-	
Salarios de Fajinas			-	
Salarios Directos			-	
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>				
Alimentación			-	
Accesorios de par Armas			-	
Alambre			-	
Artículos Ferreteros			-	
Combustibles y Lubricantes			-	
Gastos Administrativos			-	
Gastos Legales			-	
Herramientas y Útiles			-	
Honorarios Profesionales			-	
Impuestos Municipales			-	
Inss Patronal			-	
Inatec			-	
Licencias y Permisos			-	
Materiales eléctricos			-	

Materiales de Aseo y Limpieza			-	
Otros Gastos			-	
Otros Materiales			-	
Otros Servicios			-	
Piezas y Repuestos de Vehículo			-	
Plástico			-	
Productos Alimenticios			-	
Productos médicos			-	
Propaganda y Publicidad			-	
Reparaciones a Maquinarias			-	
Reparaciones Equip/ Transporte			-	
Publicidad			-	
Salarios Indirectos			-	
Salario en Ajustes			-	
Salario en Fajinas			-	
Servicio de Energía Eléctrica			-	
Servicio Telefónico			-	
Servicio de Transporte			-	
Servicio de Cable			-	
Transporte			-	
Útiles de Cocina			-	
<b>TOTAL COSTOS/ CORDOBAS</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$ -</b>	
<b>TOTAL COSTOS/ DOLARES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>INVERSIONES</b>		<b>\$ -</b>	<b>C\$ -</b>	
- Renovación de Café		<b>\$ -</b>	<b>C\$ -</b>	
+ Salarios				
+ Materiales				
+ Químicos y Fertilizantes				
- Construcciones				
+ Salarios		<b>\$ -</b>	<b>C\$ -</b>	
+ Materiales				
<b>TOTAL COSTOS + INVERSIONES</b>			<b>C\$ -</b>	

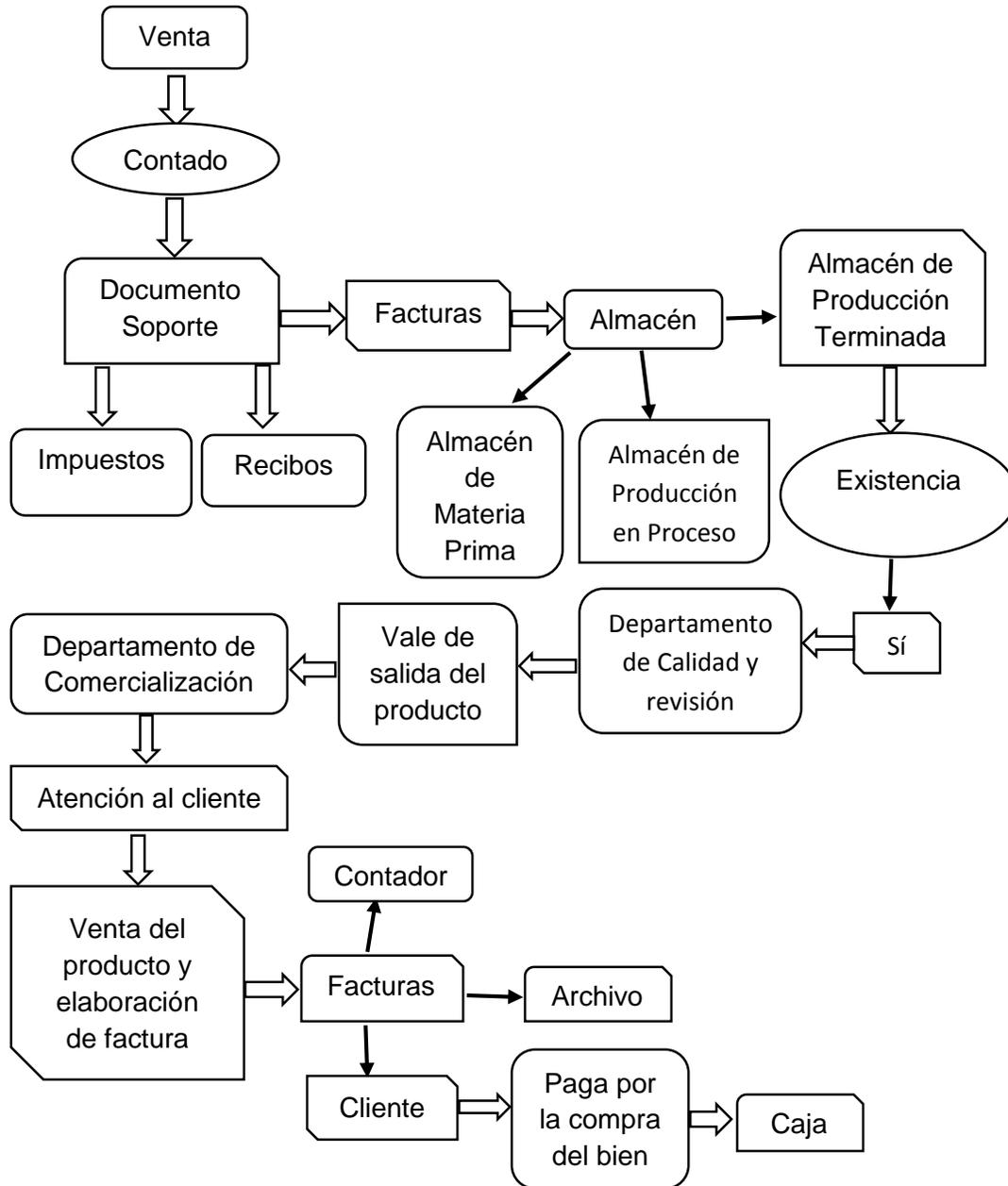
<b>TOTAL COSTOS + INVERSIONES</b>			<b>\$ -</b>	
Quintales Oro Producidos			-	
Costo Promedio QQ Oro			C\$ -	
Costo Promedio QQ Oro			\$ -	
T/C				

**CONTADOR**

**GERENTE GENERAL**

## ANEXO 9

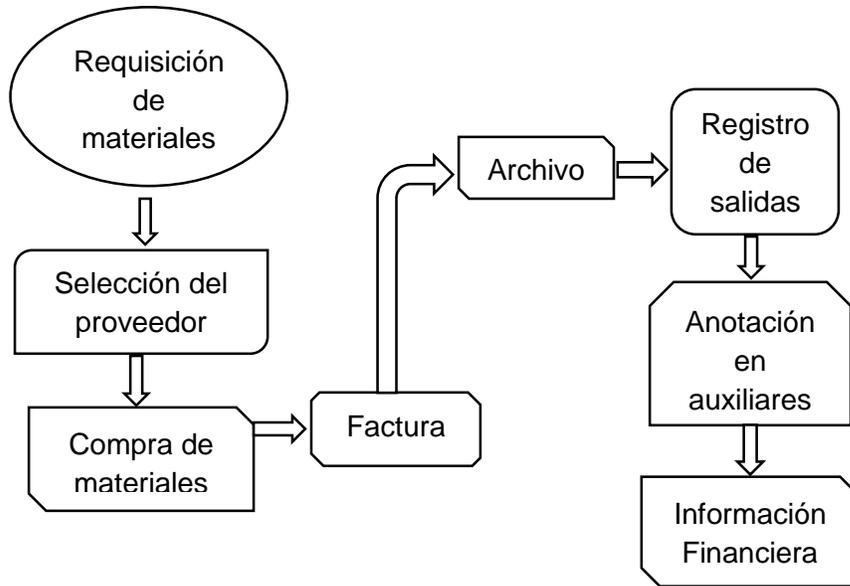
### Flujograma de Ingresos



Fuente: Elaboración propia, en base a Empresa "Agropecuaria El Triunfo S.A"

## ANEXO 10

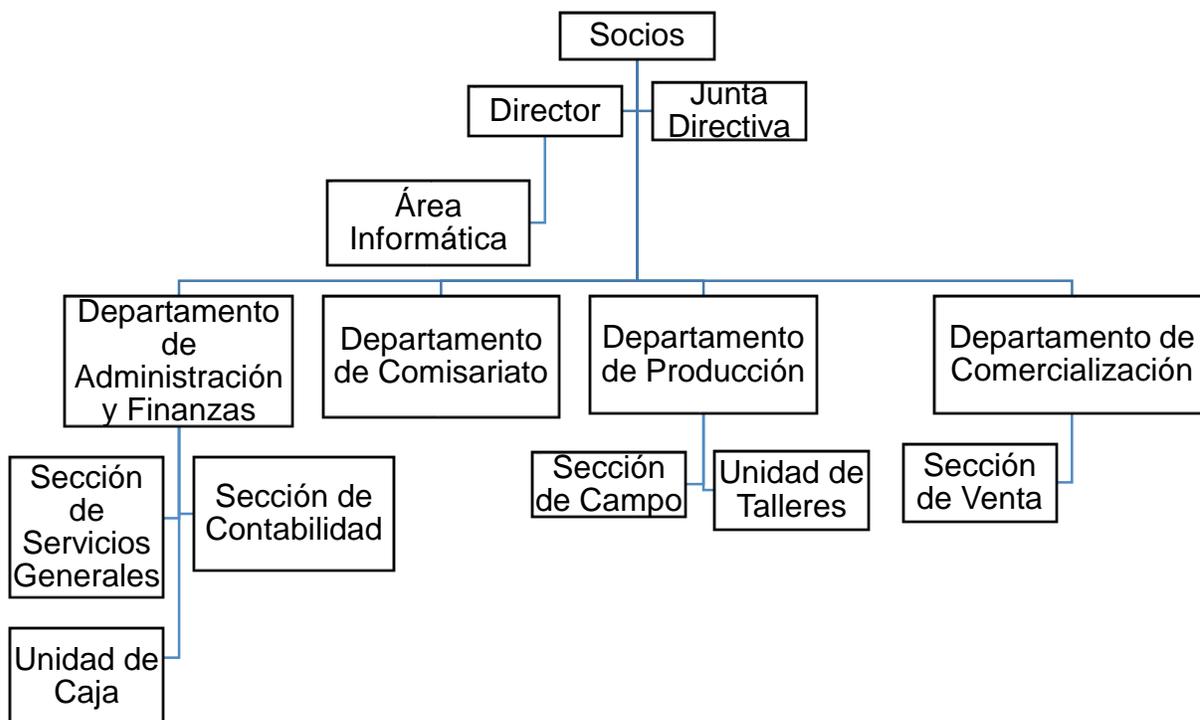
### Flujograma de egresos



Fuente: Elaboración propia, en base a Empresa "Agropecuaria El Triunfo S.A"

## ANEXO 11

Propuesta de Organigrama para la Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”



Fuente: Elaboración propia, en base a Lic. Abel Membreño, 2015.

Consideramos que el organigrama de la Empresa “Agropecuaria El Triunfo, S.A”, debería estar estructurado de la siguiente manera: Junta Directiva conformada por tres socios, dos personas en el área informática, una persona en el departamento de Administración y Finanzas, doce personas en la sección de Servicios Gerenciales (dos CPF, tres cocineras, tres choferes, un electricista), una persona en la sección de contabilidad la cual desempeña el cargo de contador cuya labor se centra en realizar los estados financieros, un auxiliar contable, es quien brinda apoyo necesario al contador, una persona encargada de la unidad de caja, una persona en el Departamento de Comisariato, veinte en el Departamento de Producción, cincuenta jornaleros en la sección de campo, un taller de mecánica, diez trabajadores en el Departamentos de Comercialización y quince en la Sección de Ventas. En total serían ciento treinta y cinco trabajadores en el área organizacional de la empresa.

**ANEXO 12: CARTA TECNOLÓGICA DE LA EMPRESA “AGROPECUARIA EL TRIUNFO, S.A.**

**Establecimiento y mantenimiento de vivero para 1 mz de café.  
4,000 BOLSAS**

	CONCEPTOS	CANTIDAD	U / M	COSTO UNITARIO US\$	COSTO TOTAL
<b>II</b>	<b>INSUMOS</b>				
1	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Abono foliar 20-20-20	1.50	Lts	14.00	21.00
	Completo 12-24-12	2.25	QQs	50.00	112.50
					<b>133.50</b>
2	<b>INSECTICIDAS</b>				
	Endosulfan		Lts	4.31	0.00
	Ácido bórico	1.00	Kg	1.43	1.43
	Vydate	3.00	Lts	17.95	53.85
	Caracolex	0.50	Kg	3.23	1.62
					<b>56.90</b>
3	<b>FUNGICIDAS</b>				
	Carbendazim	0	Lts	7.18	0.00
	Vanodine	0.00	Lts	12.57	0.00
	Amistar Extra	0.10	Kg	62.84	6.28
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>6.28</b>
	Semillas	2.50	Kg	10.00	25.00
	Bolsas	4.00	Miles	3.95	15.80
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>40.80</b>
	<b>TOTAL</b>				<b>237.48</b>

**T.C =27.85**

**Fuente: “Agropecuaria El Triunfo S.A”**

**Establecimiento café de 1 manzana (siembra)**

	CONCEPTOS	CANTIDAD	U / M	COSTO UNITARIO US\$	COSTO TOTAL
<b>I</b>	<b>MANO DE OBRA</b>				
<b>1</b>	<b>PREPARACION AREA SIEMBRA</b>				
	Regulación de sombra	12.00	D / h	3.8088	45.71
	Eliminación de plantas	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Marqueo de leña	20.00	D / h	3.8088	76.18
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>48.00</b>	D / h		<b>182.82</b>
	Alimentación	<b>48.00</b>	D / h	1.00	<b>48.00</b>
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>230.82</b>
<b>II</b>	<b>ESTABLECIMIENTO DE PLANTACION</b>				
	Deshierba manual ( 4 aplicaciones )	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Trazado de estructura	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Estaquillado	8.00	D / h	3.8088	30.47
	Carrila ( 3 aplicaciones )	21.00	D / h	3.8088	79.98
	Hechura de hoyos	13.00	D / h	3.8088	49.51
	Traslado y riego de plantas	17.00	D / h	3.8088	64.75
	Siembra de plantas	20.00	D / h	3.8088	76.18
	Aplicación de herbicida ( 2 aplicaciones )	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Aplicación de enmiendas edáficas ( Una aplicación de Cal)	2.50	D / h	3.8088	9.52
	Aplicación de fertilizante (3 aplica.)	7.50	D / h	3.8088	28.57
	Control de Zompopos	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Aplicación de Fertilizantes foliares y fungicidas (3 aplica.)	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Siembra de plantas para sombra	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Construcción y manejo de drenajes	4.00	D / h	3.8088	15.24
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>126.00</b>			<b>479.91</b>
	Alimentación	<b>126.00</b>		1.73	<b>218.34</b>
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>698.25</b>
	<b>T O T A L</b>	<b>174.00</b>			<b>929.07</b>

**Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”**

**Requerimientos se agroquímicos para establecer 1 manzana de café (siembra)**

	<b>CONCEPTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>U / M</b>	<b>COSTO UNITARIO US\$</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>I</b>	<b>INSUMOS</b>				
1	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Cal dolomita	7.5	QQs	15.00	112.50
	Abono foliar 20-20-20	1.50	Lts	1.43	2.15
	Completo 12-24-12	7.50	QQs	27.00	202.50
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>317.15</b>
2	<b>INSECTICIDAS</b>				
	Endosulfan		Lts	4.31	0.00
	Ácido bórico	1.00	Kg	1.43	1.43
	Vydate	3.00	Lts	17.95	53.85
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>55.28</b>
3	<b>FUNGICIDAS</b>				
	Alto - 100	0.24	Lts	53.86	12.93
	Amistar	0.25	Lts	62.84	15.71
	Coloso	0.35	Lts	50.00	17.50
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>46.14</b>
4	<b>HERBICIDAS</b>				
	Glifosato	3.00	Lts	7.18	21.54
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>21.54</b>
	<b>T O T A L</b>				<b>440.10</b>

**T.C =27.85**

**Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”**

### Mantenimiento de 1 manzana de café desarrollo 1-2 años. “Plantaciones Permanentes”

	CONCEPTOS	CANTIDAD	U / M	COSTO UNITARIO US\$	COSTO TOTAL
<b>I</b>	<b>MANO DE OBRA</b>				
	Regulación de sombra ( 2 aplicaciones )	20.00	D / h	3.8088	76.18
	Deshierba manual ( 4 aplicaciones )	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Carrila (3 aplicaciones)	21.00	D / h	3.8088	79.98
	Aplicación de herbicida (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de Fertilizantes foliares y fungicidas (3 aplic)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de enmiendas edáficas ( Una aplicación de Cal)	2.50	D / h	3.8088	9.52
	Aplicación de Fertilizante (3 aplic.)	7.50	D / h	3.8088	28.57
	Resiembra de café y sombra	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Muestreo de plagas y enfermedades ( mensual)	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Mantenimiento de drenajes y conservación de suelos	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Control de Zompopos	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Inventario de plantación	0.75	D / h	3.8088	2.86
	Saca y marcado de leña	10.00	D / h	3.8088	38.09
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>100.75</b>			<b>383.74</b>
	Alimentación	<b>100.75</b>		1.73	<b>174.59</b>
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>100.75</b>			<b>558.32</b>
<b>II</b>	<b>INSUMOS</b>				
<b>1</b>	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Cal Dolomitica	7.5	QQs	15.00	112.50
	Abono foliar 20-20-20	2.00	Kg	1.43	2.86
	Completo 12-24-12	7.50	QQs	27.00	202.50
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>317.86</b>
<b>2</b>	<b>INSECTICIDAS</b>				
	Endosulfan		Lts	4.31	0.00
	Ácido bórico	1.00	Kg	1.43	1.43
	Vydate	3.00	Lts	17.95	53.85
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>55.28</b>
<b>3</b>	<b>FUNGICIDAS</b>				
	Alto – 100	0.25	Lts	53.86	13.47
	Amistar Extra	0.25	Lts	62.84	15.71
	Coloso	0	Lts	50.00	0.00
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>29.18</b>
<b>4</b>	<b>HERBICIDAS</b>				
	Glifosato	4.50	Lts	7.18	32.31
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>32.31</b>
	<b>T O T A L</b>				<b>992.95</b>

T.C =27.85

Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

## Mantenimiento de 1 manzana de café desarrollo 2-3 años

	CONCEPTOS	CANTIDAD	U / M	COSTO UNITARIO US\$	COSTO TOTAL
<b>I</b>	<b>MANO DE OBRA</b>				
	Regulación de sombra (2 aplic.)	20.00	D / h	3.8088	76.18
	Deshierba manual ( 4 aplicaciones )	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Carrila (3 aplicaciones)	21.00	D / h	3.8088	79.98
	Aplicación de herbicida (3 aplic. )	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de Fertilizantes foliares y fungicidas (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de enmiendas edáficas ( Una aplicación de Cal)	2.50	D / h	3.8088	9.52
	Aplicación de Fertilizante (3 aplic.)	7.50	D / h	3.8088	28.57
	Resiembra de café y sombra	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Muestreo de plagas y enfermedades	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Mantenimiento de drenajes y conservación de suelo	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Control de Zompos	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Inventario de plantación	0.75	D / h	3.8088	2.86
	Saca y marqueo de leña	10.00	D / h	3.8088	38.09
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>98.75</b>			<b>376.12</b>
	Alimentación	<b>98.75</b>		1.73	171.12
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>98.75</b>			<b>547.24</b>
<b>II</b>	<b>INSUMOS</b>				
1	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Cal Dolomítica	7.5	QQs	15.00	112.50
	Abono foliar	2.50	Lts	1.43	3.58
	Completo 12-24-12	15.00	QQs	27.00	405.00
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>521.08</b>
2	<b>INSECTICIDAS</b>				
	Endosulfan		Lts	4.31	0.00
	Ácido bórico	1.00	Kg	1.43	1.43
	Vydate	3.00	Kg	17.95	53.85
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>55.28</b>
3	<b>FUNGICIDAS</b>				
	Alto – 100	0.28	Lts	53.86	15.08
	Amistar Extra	0.25	Lts	62.84	15.71
	Coloso	0.35		50.00	17.50
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>48.29</b>
4	<b>HERBICIDAS</b>				
	Glifosato	4.50	Lts	7.18	32.31
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>32.31</b>
	<b>T O T A L</b>				<b>1,204.19</b>

T.C =27.85

Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

### Café desarrollo 3 - 4 años

	CONCEPTOS	CANTIDAD	U / M	COSTO UNITARIO US\$	COSTO TOTAL
<b>I</b>	<b>MANO DE OBRA</b>				
	Regulación de sombra (2 aplic.)	20.00	D / h	3.8088	76.18
	Deshierba manual ( 4 aplicaciones )	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Carrila (3 aplicaciones)	21.00	D / h	3.8088	79.98
	Desbejuca (2 aplicaciones)	8.00	D / h	3.8088	30.47
	Regulación de banano (3 aplicaciones)	12.00	D / h	3.8088	45.71
	Aplicación de herbicida (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Control químico de broca	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Instalación y mantenimiento trampas para broca	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de Fertilizantes foliares y fungicidas (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de enmiendas edáficas ( Una aplicación de Cal)	2.50	D / h	3.8088	9.52
	Aplicación de Fertilizante (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Resiembra de café y sombra	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Muestreo de plagas y enfermedades	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Mantenimiento de drenajes y conservación de suelo	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Graniteo de café maduro	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Control de Zompopos	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Pepena de café	10.00	D / h	3.8088	38.09
	Inventario de plantación	0.75	D / h	3.8088	2.86
	Saca y marcado de leña	10.00	D / h	3.8088	38.09
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>140.25</b>			<b>534.18</b>
	Alimentación	130.25		1.73	225.70
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>130.25</b>			<b>759.89</b>

<b>II</b>	<b>INSUMOS</b>				
<b>1</b>	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Cal Dolomítica	7.5	QQs	15.00	112.50
	Abono foliar	3.00	Lts	1.43	4.29
	Completo	18.75	QQs	27.00	506.25
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>623.04</b>
<b>2</b>	<b>INSECTICIDAS</b>				
	Endosulfan	0.50	Lts	4.31	2.16
	Ácido bórico	1.00	Kg	1.43	1.43
	Vydate	3.00	Lts	17.95	53.85
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>57.44</b>
<b>3</b>	<b>FUNGICIDAS</b>				
	Alto – 100	0.28	Lts	53.86	15.08
	Amistar Extra	0.25	Lts	62.84	15.71
	Coloso	0.35	Lts	50.00	17.50
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>48.29</b>
<b>4</b>	<b>HERBICIDAS</b>				
	Glifosato	4.50	Lts	7.18	32.31
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>32.31</b>
<b>5</b>	<b>OTROS</b>				
	Ethanol	0.15	Gal	9.34	1.40
	Methanol	0.30	Gal	4.31	1.29
	Detergente	0.50	Kgs	4.31	2.16
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>4.85</b>
	<b>T O T A L DE CAFÉ EN DESARROLLO 3-4 AÑOS</b>				<b>1,525.81</b>

Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”

## Mantenimiento de 1 manzana de café en producción

				<b>COSTO</b>	<b>COSTO</b>
	<b>CONCEPTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>U / M</b>	<b>UNITARIO US\$</b>	<b>TOTAL</b>
<b>I</b>	<b>MANO DE OBRA</b>				
	Regulación de sombra (2 aplic.)	20.00	D / h	3.8088	76.18
	Poda	10.00	D / h	3.8088	38.09
	Deshierba manual ( 4 aplicaciones )	16.00	D / h	3.8088	60.94
	Regulación de Banano ( 3 aplicaciones)	12.00	D / h	3.8088	45.71
	Carrila ( 3 aplicaciones)	21.00	D / h	3.8088	79.98
	Aplicación de herbicida (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Desbejuca (2 aplicaciones)	12.00	D / h	3.8088	45.71
	Aplicación de Fertilizantes foliares y fungicidas (3 aplic.)	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Aplicación de enmiendas edáficas ( Una aplicación de Cal)	2.50	D / h	3.8088	9.52
	Aplicación de Fertilizante (3 aplic.)	7.50	D / h	3.8088	28.57
	Control químico de broca	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Deshija de café	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Instalación y mantenimiento trampas para broca	6.00	D / h	3.8088	22.85
	Resiembra sombra	2.00	D / h	3.8088	7.62
	Mantenimiento de drenajes y conservación de suelo	3.00	D / h	3.8088	11.43
	Graniteo de café maduro	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Control de Zomposos	4.00	D / h	3.8088	15.24
	Pepena de café	10.00	D / h	3.8088	38.09
	Inventario de plantación	0.75	D / h	3.8088	2.86
	Saca y marcaje de leña	10.00	D / h	3.8088	38.09
		<b>162.75</b>			<b>619.88</b>

	Alimentación	162.75		1.73	282.02
	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>162.75</b>			<b>901.90</b>
<b>II</b>	<b>INSUMOS</b>				
<b>1</b>	<b>FERTILIZANTES</b>				
	Cal Dolomítica	7.5	QQs	15.00	112.50
	Abono foliar 20-20-20	4.00	Lts	1.43	5.72
	Completo 12-24-12	22.50	QQs	27.00	607.50
	<b>SUB – TOTAL</b>				<b>725.72</b>
<b>2</b>	<b>INSECTICIDAS</b>				0.00
	Endosulfan		Lts	4.31	2.86
	Ácido bórico	2.00	Kg	1.43	53.85
	Vydate	3.00	Lts	17.95	<b>56.71</b>
	<b>SUB – TOTAL</b>				
<b>3</b>	<b>FUNGICIDAS</b>				15.08
	Alto – 100	0.28	Lts	53.86	15.71
	Amistar Extra	0.25	Lts	62.84	17.50
	Coloso	0.35	Lts	50.00	<b>48.29</b>
	<b>SUB – TOTAL</b>				
<b>4</b>	<b>HERBICIDAS</b>				32.31
	Glifosato	4.50	Lts	7.18	<b>32.31</b>
	<b>SUB TOTAL</b>				
<b>5</b>	<b>OTROS</b>				
	Ethanol	0.15	Gal	9.34	1.40
	Methanol	0.30	Gal	4.31	1.29
	Detergente	0.50	Kgs	4.31	2.16
	<b>SUB TOTAL</b>				<b>4.85</b>
	<b>GRAN TOTAL DE CAFÉ EN PRODUCCIÓN</b>				<b>1,769.78</b>

Fuente: “Agropecuaria El Triunfo, S.A”.

