

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA:

COSTOS AGROPECUARIOS

SUB TEMA:

COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA, DESARROLLO Y ENGORDE DE
OVEJAS PELIBUEY, EN LAS FINCAS PRODUCTORAS LA LAGUNA Y BUENA
VISTA EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA DURANTE EL PRIMER
SEMESTRE DEL AÑO 2009

AUTORAS:

DANIA AZUCENA JUÁREZ CENTENO
CLARISA ANGÉLICA MOLINARES CHAVARRÍA

TUTOR:

LIC. MANUEL GONZÁLEZ GARCÍA

FEBRERO, 2010

TEMA

COSTOS AGROPECUARIOS

SUB TEMA

Costos de producción en la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey en las fincas productoras La Laguna y Buena Vista en el Departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2009.

INDICE

	Dedicatoria.....	i
	Agradecimiento.....	ii
	Valoración del Docente.....	iii
	Resumen.....	iv
I	Introducción.....	1
II	Justificación.....	2
III	Objetivos.....	3
IV	Desarrollo.....	4
1	Prácticas de Manejo de la Oveja Pelibuey.....	4
1.1	Generalidades de la Oveja Pelibuey.....	4
1.1.1	Origen.....	4
1.1.2	Clasificación.....	4
1.1.3	Características.....	5
1.1.4	Utilidad de la Oveja Pelibuey.....	6
1.1.5	Instalaciones.....	7
1.1.6	Alimentación.....	8
1.1.7	El Pastoreo.....	9
1.1.8	Suministro de otros productos: sal, sales minerales, agua.....	11
1.2	Sanidad e Higiene.....	11
1.2.1	Suministros de desparasitantes.....	12
1.2.2	Suministros de Vitaminas.....	12
1.2.3	Suministros de vacunas	13
1.2.4	Limpieza de corral.....	13
1.2.5	Limpieza de bebedero.....	13
1.2.6	Limpieza de Comederos.....	14
1.2.7	Principales enfermedades que atacan a las ovejas.....	14
1.3	Actividad Reproductiva.....	14
1.3.1	Características específicas de la raza de las reproductoras.....	15
1.3.2	Características específicas de la raza de los reproductores.....	16

1.3.3	Planificación de la monta.....	16
1.3.4	Cuidado de la madre durante el embarazo, el parto y después del parto.	17
1.3.5	Cuidado de la cría.....	18
2	Costos de Producción.....	20
2.1	Concepto de costos.....	20
2.2	Costos pecuarios.....	21
2.3	Objetivo de los costos.....	21
2.4	Clasificación de los costos.....	24
2.4.1	Costos fijos y variables.....	26
2.4.1.1	Mano de obra permanente.....	27
2.4.1.2	Depreciación.....	27
2.4.1.2.1	Método de línea recta.....	28
2.4.1.3	Impuestos.....	28
2.4.1.4	Mano de obra temporal.....	31
2.4.1.5	Suplementos alimenticios.....	32
2.4.1.6	Sanidad Animal.....	32
2.4.2	Costos Directos e Indirectos	33
2.4.3	Costos Unitarios y Costos Totales.....	34
2.5	Centro de Costos.....	35
3	Contabilización de las operaciones.....	36
3.1	Contabilidad de costos.....	36
3.1.1	Importancia.....	37
3.2	Contabilidad de Costos Agrícolas.....	37
3.3	Contabilidad de Costos Pecuarios.....	38
3.4	Sistemas Contables.....	39
3.4.1	Concepto.....	39
3.4.2	Importancia de los Sistemas Contable.....	40
3.4.3	Tipo de Sistemas Contables.....	41
3.4.3.1	Sistemas de Costos por Ordenes.....	41
3.4.3.2	Sistema de Costos por Proceso.....	43
3.4.3.3	Sistema de Control de Inventario.....	45

3.4.3.3.1	Sistema Analítico	45
3.4.3.3.2	Sistema Perpetuo.....	47
3.5	Estructura de un Sistema Contable.....	48
3.5.1	Documentación.....	48
3.5.1.1	Documentos básicos o primarios.....	49
3.5.1.2	Documentos Secundarios o registros auxiliares.....	50
3.5.1.3	Libros de registros de las operaciones.....	50
3.5.1.4	Plan o Catálogo de Cuentas.....	53
3.5.1.5	Manual de Instrucciones.....	54
3.6	Formatos.....	55
3.7	Reportes.....	56
3.7.1	Tipos de Reportes.....	56
3.7.1.1	Reporte de Campo.....	57
3.7.1.2	Reporte de Compra de Ganado.....	57
3.7.1.3	Reporte de Movimiento de Ganado.....	58
3.7.1.4	Reporte de peso de Ganado Ovino.....	59
3.7.1.5	Remisión.....	60
3.8	Estados Financieros.....	61
3.8.1	Balance General.....	61
3.8.2	Estado de Pérdidas y Ganancias.....	62
3.8.3	Estado de Costo de Producción.....	62
3.9	Contabilización de las Operaciones.....	63
4	Comparación de los Costos de Producción.....	80
V	Conclusiones.....	86
VI	Bibliografía.....	87
VII	Anexos	

Dedicatoria

El presente seminario está dedicado primeramente a Dios quién fue el que me llenó de fuerzas y voluntad para iniciar mi carrera, también se la dedico a personas que en el transcurso de todo este tiempo de mis estudios estuvieron apoyándome moral y económicamente.

A mi esposo Uriel de Jesús Velásquez R. quien permitió que me ausentara de mi hogar todas las noches (difícil que es ésto para un marido) y cubrió cada uno de mis gastos en la universidad.

A mis hijos Dariela y Christiam Velásquez a quienes privé de mi calor durante todo este tiempo.

Mi madre Miriam Centeno Gutiérrez, mi hermano Carlos Antonio Juárez, quienes de manera desinteresada cuidaron a mis hijos mientras estaba en el aula de clases y a toda mi familia en general.

Dania Juárez Centeno

Dedicatoria

Este Seminario deseo dedicarlo primeramente al Creador, mi Dios, sin la ayuda de él no hubiese sido posible seguir adelante, estoy segura que me ama, siempre me dio fuerzas ante las dificultades que se me presentaron y así poder seguir adelante con mi carrera.

A mis hijos: Nahara H. Soza Molinares y Jorge Isaac Soza Molinares.

A mi madre María del Socorro Chavarría, quién me estuvo apoyando sin límites y sin esperar nada a cambio y así poder culminar esta fase importante de mi vida. Gracias.

Ustedes son muy importantes para mí.

Clarisa Angélica Molinares Chavarría

Agradecimiento

Agradezco a cada uno de los maestros que en el transcurso de mi carrera impartieron cada una de las materias importantes para mi formación académica.

Al profesor Manuel González García por ayudarnos a concluir nuestro Seminario de Graduación.

Agradezco también a los propietarios de las fincas Buena Vista y La Laguna, quienes nos brindaron parte de su tiempo valioso para atendernos en nuestras visitas.

Dania Juárez Centeno

Agradecimiento

Agradezco a cada uno de los Profesores y Profesoras, todos y todas muy excelentes, quienes me impartieron las diferentes materias con calidad y calidez, porque sin el apoyo de cada uno de ellos y ellas no hubiese sido posible la culminación de mi carrera profesional. Gracias.

Agradezco también a los propietarios de las Fincas que de alguna manera nos brindaron un poco de su tiempo valioso para facilitarnos información confiable y no está demás mencionar a la Institución FUNDEC, donde me facilitaron documentos valiosos para trabajar este Seminario.

Clarisa Angélica Molinares Chavarría

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**

UNAN - CURM



VALORACION DEL DOCENTE

La Economía de Nicaragua descansa en la Agricultura y la Ganadería, es por ello que la Contaduría reconoce que en todos los sistemas económicos, es necesario para la toma de decisiones contar con información útil, veráz y oportuna.

La CONTABILIDAD DE COSTOS surge como una herramienta para valuar, medir y controlar el desempeño de las unidades productivas, y tenga como resultado mayor eficiencia, incremento en la productividad, ahorro y uso adecuado de todos los factores de producción.

La CONTABILIDAD DE COSTOS más que una rama de la Contabilidad General es una especialización, donde el contador de costos a través de la recolección, registro y procesamiento de los datos, auxiliado por otras profesiones, identifica el ciclo de producción, para determinar el costo por unidad y costo total de producción.

Las empresas agrícolas para el desarrollo de sus actividades hacen uso de los costos para fijar precio de venta, formular presupuestos y para proyectar cambios en la producción, los cuales son útiles al momento de planear el proceso productivo.

El Control Interno en los Costos de Producción de las empresas agrícolas es de gran importancia, porque proporciona un mejor conocimiento de los costos que incurre la entidad al analizar sus actividades, un adecuado control de los costos y una excelente coordinación para su aplicación que conlleva a alcanzar los objetivos y metas de dichas empresas.

El Seminario de Graduación “**COSTOS AGROPECUARIOS**” 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.

Lic. MANUEL DE JESUS GONZALEZ GARCIA

Tutor

iii

Resumen

Los costos agropecuarios son todos aquellos costos en los cuales una empresa productiva agropecuaria incurre en el transcurso de un periodo.

En este seminario se hace un análisis detallado de cada uno de las salidas de dinero en concepto de gastos para la puesta en marcha de los procesos productivos de una agropecuaria.

Para comprender los costos agropecuarios en la crianza, desarrollo y engorde, se hizo una recopilación, interpretación y análisis del manejo de la crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey, identificándose las diferentes actividades de manejo con sus costos, así como los procedimientos contables.

La información analizada permitió conocer las prácticas de manejo, identificar los costos y describir los procedimientos contables en la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey. No se hizo posible llevar a cabo una comparación de los costos ya que los productores de las fincas La Laguna y Buena Vista diferían en las prácticas de manejo.

Esto con la finalidad de tener una mayor comprensión de los costos que se hicieron durante todo el proceso productivo. Además se indagó sobre cada una de las actividades que realizaban estas fincas, con el propósito de adecuar a esta actividad un sistema contable que pueda proporcionar información financiera confiable, oportuna para la toma decisiones que ayudarán de gran manera al crecimiento económico y productivo de estas fincas.

En cada uno de los temas indagados en las fincas La Laguna y Buena Vista, concluimos que usan el sistema rudimentario para la práctica de manejo de crianza de las ovejas pelibuey. De alguna manera se logra identificar los costos en los cuales incurrieron durante el proceso de producción. Además estas fincas no aplican control de costos ni procedimientos contables para el registro adecuado de cada uno de los costos.

I - Introducción

Los costos de producción en la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey, permiten un registro, ordenado y clasificado para conocer los costos y gastos en que se incurren en dicha actividad y usarlos como una herramienta para la toma de decisiones.

La producción ovina en Nicaragua ha venido creciendo cada vez más, resultando ser una alternativa para los productores. La crianza de las ovejas pelibuey puede ser más rentable que el ganado ovino, sabiéndolas manejar se obtienen mayores ingresos en menor espacio de tierra y tiempo. Cada vez está ganando fuerza, existen muchas posibilidades de una creciente demanda de carne ovina en el sector de hoteles y restaurantes nicaragüenses.

Para la obtención de la información de este Seminario se tomó como muestra a las fincas ovinas La Laguna y Buena Vista, del departamento de Matagalpa, visitando a sus propietarios in situ para aplicarle a cada uno una entrevista.

Para la recopilación de los datos de interés sobre los costos de producción de la crianza desarrollo y engorde de la oveja pelibuey se hizo uso del método teórico, a través de la obtención de folletos, libros e Internet y fue necesario considerar el método empírico para la realización del análisis de los resultados obtenidos.

II – Justificación

Los costos de crianza, desarrollo y engorde de las ovejas raza pelibuey se encuentran representados por la inversión que se hace desde el momento en que se adquiere el pie de cría, la preparación del terreno para garantizar pasto, la compra de insumos, medicinas y la contratación de mano de obra durante el ciclo de producción de las ovejas.

El adecuado control de los costos de crianza, desarrollo y engorde de las ovejas raza pelibuey facilita la comprensión del resultado económico y la obtención del conocimiento para determinar sí se debe seguir en esta actividad y diversificarla. El manejo eficaz de la crianza, desarrollo y engorde de ovejas raza pelibuey hará posible una producción rentable.

La crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey es una actividad rentable, porque no se requiere de grandes extensiones de tierra, ya que ofrece la rentabilidad en la producción de ovejas pelibuey en Nicaragua, genera ingresos a las familias campesinas, mejorando su calidad de vida. Las grandes ventajas, como el no requerir grandes extensiones de tierra, en menor tiempo el animal se puede vender y la rentabilidad que ofrece la producción en Nicaragua, hace necesario que se lleve a cabo la obtención de información valiosa acerca del manejo de la crianza, desarrollo y engorde, así como los costos y gastos que se deben aplicar para una producción ovina exitosa. Esto permitirá la toma de las mejores decisiones a las empresas involucradas e interesados en emprender esta actividad que es considerada rentable, una alternativa para la obtención de mejores ingresos de los productores.

Los resultados de este Seminario de Graduación proveerán información confiable sobre las prácticas de manejo, costos y gastos en la actividad de crianza, desarrollo y engorde de ovejas raza pelibuey, siendo de gran utilidad para estudiantes, docentes, productores de ovejas raza pelibuey y demás personas interesadas sobre este rubro de producción.

III – Objetivos

Objetivo General

Evaluar los costos de producción de la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey en las fincas productoras La Laguna y Buena Vista, en el Departamento de Matagalpa, durante el primer semestre del año 2009.

Objetivos Específicos

1. Explicar las prácticas de manejo de la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.
2. Identificar los costos de crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.
3. Describir los procedimientos contables de la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.
4. Comparar los costos de crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey en las fincas productoras La Laguna y Buena Vista, en el Departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2009.

IV- Desarrollo

1. Prácticas de Manejo de la Oveja Pelibuey

1.1 Generalidades de la Oveja Pelibuey

Se le conoce comúnmente con el nombre de Pelibuey, aunque varía, depende del país de origen. Esta oveja está en la clasificación de las prolíficas, productoras de carne, llegando los machos adultos a pesar hasta 100 kg. Estas son de color tostado (rojizo), blanco tostado, panza negra, combinación de colores, llamados payaso, las hembras son un poco más pequeñas, los machos no poseen cuernos. El macho posee un collarín de pelo a la altura del cuello.

Es un animal mamífero e inofensivo, herbívoro, ubicado dentro de los pequeños rumiantes productores de cuero y carne con costumbres de consumo de gramíneas, aunque prefieren los arbustos y malezas de hojas anchas.

1.1.1 Origen

La oveja raza pelibuey es originaria de África Occidental y se ha difundido en América, principalmente en las Antillas. Desciende del ovino peludo. La oveja Pelibuey se introduce a Nicaragua a comienzos de la década de los 80, procedente de dos donaciones que hacen México y Cuba. México donó unos 50 animales, hembras en su mayoría, y Cuba donó una partida similar, iniciando con la ejecución de proyectos integrales en pequeñas fincas de Sébaco, Masaya, Granada y Managua, como una alternativa para generar ingresos a las familias productoras y a su vez contribuir al mejoramiento de seguridad alimentaria por medio del consumo de su carne.

1.1.2 Clasificación

Existen más de 50 razas de ovinos, de éstas aproximadamente 20 son de importancia mundial. Para facilitar la descripción de las razas, se pueden clasificar según las características lanudas

o peludas. En América Latina, según diferentes fuentes, el tipo de ovino más numeroso es el criollo, (lanudo o peludo) por su mezcla y diferencia local. Este animal es difícil de clasificar.

Las razas ovinas han sufrido la selección practicada por el hombre en búsqueda de animales altamente especializados en la producción de carne o de tipo algún particular de lana. La oveja raza pelibuey está clasificada dentro de la categoría de las prolíficas por su precocidad de numerosos partos y crías por año. Así mismo es productora de carne y cuero. En Nicaragua se pueden encontrar tres razas de ovejas, la Katadin, Blackbelly y la misma Pelibuey.

1.1.3 Características

La oveja pelibuey es conocida como carnero de pelo de buey, Cuban Hairy, Cubano Rojo, Tabasco, (México) y oveja de pelo de tipo americano. (ADDAC, 2009: 46). Sus características principales es que están cubiertas de pelo y no de lana como las criollas. Son animales rústicos, se adaptan a los climas calientes y semiáridos. Tienen una cola medianamente larga, los machos tienen una ligera melena, los sementales y las hembras no tienen cuernos. La oveja raza pelibuey debe presentar como norma las características fenotípicas siguientes:

1. Color de la capa: Son de coloración bermeja y dentro de éstas existen un tipo con una tonalidad más oscura que llega al rojo. Entre las tonalidades del bermejo se pueden encontrar individuos de un bermejo lavado, casi amarillo, hasta un color rojo caoba, la cara y las patas generalmente presentan una tonalidad más clara que el resto del cuerpo, las mucosas son rosadas o con frecuencias pigmentadas de negro. Se pueden encontrar lunares blancos en la frente y la punta de la cola.
2. Medidas Zoométricas: Los machos pelibuey adultos, son unos 8 a 9 centímetros más altos que las hembras, en general, en todas sus medidas zoométricas, cuando los animales están bien alimentados, los machos jóvenes (alrededor de 1 año) tienen dimensiones muy parecidas a las de las hembras adultas. (ADDAC, 2009: 46).

En las fincas Buena Vista y La Laguna, la mayoría de las ovejas tienen color de pelaje café rojizo, ambas coinciden que los compradores las escogen por la buena apariencia y tamaño.

1.1.4 Utilidad de la Oveja Pelibuey

Las ovejas producen carne, abono rico en nitrógeno, son mozos que chapodan gratis. Los productos principales de la explotación de ovino son:

- Carne: en la mayor parte de los hatos ovinos, el 100% de los ingresos proviene de la venta de carne.
- Piel: muchas veces los productores no usan las pieles para venderlas, lo que presenta una pérdida de recursos económicos, ya que las pieles del ovino peludo son de alta calidad y su precio en el mercado mundial oscila, entre los 3 y 5 dólares. Hoy en día las ovejas principalmente las de pelo, suministran grandes cantidades de materia prima para la elaboración de productos finos de cuero y artículos de exportación de los países en vía de desarrollo.
- Estiércol y orina: Desde hace mucho tiempo son el abono preferido para la intensificación de la agricultura. El estiércol y la orina muchas veces no están valoradas económicamente por los productores, porque normalmente no existe un mercado para vender estiércol. En cambio para el ecosistema, la reintegración del estiércol en los terrenos del productor es importante, para garantizar la fertilidad de su terreno, la producción de cultivos agrícolas y el forraje para sus ovejas en el futuro.
- Pie de cría y sementales: es otra fuente de ingresos de los productores. (ADDAC, 2009: 14).

Hay diferentes utilidades que se le puede dar a la crianza de la oveja pelibuey, esto va en dependencia del propósito que los productores tengan en su finca. Tanto en la finca Buena Vista como en la finca La Laguna, la cría, el desarrollo y el engorde de las ovejas pelibuey tiene el propósito de la venta de este animalito en pie, el que posteriormente será de consumo humano.

1.1.5 Instalaciones

Toda explotación ovina técnicamente dirigida, debe disponer de ciertas instalaciones que proporcionen a los animales y al hombre un mínimo de comodidades. Dichas instalaciones deben ser económicas, planificadas de acuerdo al tipo de explotación y distribuidas de forma tal, que faciliten las operaciones de alimentación, reproducción, sanidad y demás actividades que ocurren diariamente.

Están basadas en el nivel de explotación, factibilidad económica del proceso productivo y características del medio ambiente.

Para el manejo de ovinos se necesita una infraestructura que llene las condiciones mínimas. A continuación se mencionan los siguientes:

- Corral con techo o aprisco: Es necesario que por la noche las ovejas duerman en un corral para estar protegidas de perros y otros depredadores. Los corrales pueden ser sencillos, hechos con material que disponen los productores, como por ejemplo: varas de bambú o varas rollizas de árboles forestales. Nunca se deben hacer con alambre de púas, los animales se pueden herir. Para un módulo productivo de 6 animales es suficiente un corral de 16 m². Los techos se pueden hacer de madera rolliza y zacate, palma o cogollo de caña de azúcar, con materiales que no dejen pasar la lluvia y que sean frescos.
- Las galeras: A la oveja pelibuey hay que proporcionarle techo, especialmente en las noches de invierno o en los días lluviosos, para lo cual es necesario una galera de lámina galvanizada o paja de zacate, varas de bambú o madera forestal rolliza. Las dimensiones de la galera para un módulo de 6 animales es: largo 3 metros, ancho 2 metros y altura 1.60 mts.
- El establo debe contar con una puerta de entrada y salida amplia.
- Tener una pila para los excrementos y orina.
- Contar con piso embaldosado.
- Cada oveja necesita su propio espacio, dependiendo de la edad que tenga. El hacinamiento puede provocar focos de infección, golpes, por lo menos debe tener tres divisiones:

- Un lugar pequeño para los sementales.
- Un espacio más grande para las hembras con crías.
- Uno para las hembras secas y los machos castrados.
- El corral debe contar con suficientes comederos y bebederos y con un lugar para guardar suficiente forraje y herramientas. Los comederos son para el suministro de alimento concentrado y pasto picado. Se estima que los animales adultos ocupan un espacio de treinta (30) cms. Por lo tanto la capacidad de cada comedero se determinará por la cantidad de animales que utilizarán simultáneamente en ese momento. Se colocarán a una altura de 70 cms. Los comederos se recomiendan hacerlos de madera, porque además de ser más baratos son móviles. (Crianza de Ovejas, 2005: 44).

La finca Buena Vista cuenta con galera hecha con palos rollizos y zinc, cerco de alambre de púas con postes rollizos; comederos y bebederos de pila de concreto. La finca La Laguna solamente cuenta con galera de techo, piso y malla ciclón

1.1.6 Alimentación

La Alimentación: La oveja come una variedad de plantas, bejucos y hojas. En invierno come pastos y leguminosas naturales en el campo. En verano después del pastoreo se les da como suplemento hojas, muchas semillas y vainas de árboles (nacascolo, aramo, guácimo de ternero y tigüilote). En los adultos hay que cuidar que coman con límite cualquiera de estos dos árboles, para evitar problemas de timpanismo, no hay que cambiarles la alimentación de la noche a la mañana. Para que los animales estén bien alimentados todo el año se debe calcular las necesidades alimenticias y verificar si el terreno produce la cantidad necesaria de forraje. Una oveja come al día el 4% de su peso vivo en materia seca. Esto significa que si una oveja pesa 40 kg. necesita consumir al día 1.6 kg. de materia seca. En verano necesitan 5 ó 6 litros de agua por día, o igual 1.5 galón de agua por animal.

La oveja es un rumiante típico y como tal puede utilizar los alimentos fibrosos, al igual que la hierba, como resultado de la actividad de microorganismos presentes en su rumen. Si queremos tener animales sanos y ahorrar en medicamentos lo esencial es la alimentación,

porque una alimentación complementada con sal, sales minerales y agua hace que las ovejas se mantengan sanas todo el tiempo. La alimentación está dividida en los siguientes grupos:

GRUPOS	DESCRIPCION
Carbohidratos	Constituye la principal fuente de la energía de los alimentos.
Proteínas	Para la oveja la principal fuente de proteínas, son las hojas, hierbas y forrajes.
Vitaminas	El grupo de vitaminas A, B, C, D, E, K.
Minerales	Es importante prestar atención a la nutrición mineral de la oveja. Las ovejas necesitan sal común y minerales durante todo el año.

En invierno, en una manzana, se puede tener hasta 10 ovejas, en verano 2 ó 3 ovejas. La oveja con suficiente comida en 14 ó 15 meses alcanza 40 y 45 kilos de peso. Se puede vender a un precio de C\$900.00 y C\$1,000.00. (Crianza de Ovejas, 2005: 12).

Ambas fincas (Buena Vista y La Laguna) alimentan a sus ovejas con pasto, maleza y agua, tanto en invierno y verano. Respecto a las vitaminas y minerales, Buena Vista no hace la aplicación, mientras que en La Laguna lo hacen cada seis meses, a la entrada y salida del invierno.

La administración de vitaminas y minerales es importante aplicarlas, para garantizar el buen desarrollo de las ovejas y obtener mejores rendimientos, una oveja mal alimentada parirá crías con muy bajo peso.

1.1.7 El Pastoreo

El secreto del éxito en la crianza de ovejas, es el pastoreo. Para tener animales sanos y ahorrar en medicamentos, es esencial la alimentación. La oveja tiene que pastorearse todo el día, por lo menos doce horas, para que ella coma hasta donde pueda. Esto garantiza su salud, su desarrollo y evita que se enfermen. Un rebaño de 60 hembras y 3 machos y 60 corderitos necesita un pastor.

Hay diferentes formas de pastoreo, entre ellas se mencionan: Pastoreo con bestias, pastoreo familiar, pastoreo con perros, pastoreo rotativo y el de manejo agrosilvopastoril.

1. Pastoreo con bestias: Aquí se hace uso de la bestia para poder acompañarlas y así poder controlarlas y protegerlas del coyote y los perros.
2. Pastoreo familiar: Un pequeño rebaño puede ser manejado en familia, si no hay cultivos, a las ovejas se les deja solas, aunque es mejor que se les acompañe, por eso es importante el rol de la familia.
3. Pastoreo con perros: Una de las formas tradicionales de ayudarse en el pastoreo, son los perros. Con la ayuda de un perro entrenado, una sola persona a pie puede manejar cualquier rebaño.
4. Pastoreo rotativo: Este tipo de pastoreo es con la finalidad de que se cuente con pasto todo el tiempo. Una forma de tenerlas mejor controladas y de aprovechar de manera rotativa los pastos es dividir la tierra de pastoreo, lo cual permite un mejor aprovechamiento y regeneración de los pastos. Un inconveniente es la necesidad de que se invierte en cercas.
5. Manejo agrosilvopastoril: Esto se refiere a un sistema donde se puede criar ovejas en áreas de cafetales. Además que las ovejas se alimentan del monte que crece dentro de las plantaciones cafetaleras, ellas se encargan de la limpieza en los cafetales, aumentando la eficiencia del control del monte o malezas, a través de una rotación para que pasten de manera organizada. También en este sistema es importante la producción de abono que la oveja da, pues su ñaña encaja bien con los cultivos de café orgánico. Destruyen el 90% de las malezas que encuentran a su paso y prefieren pastar en terreno elevados.

En resumen la mezcla de cafetales con ovejas tiene cinco ventajas:

1. Ahorro de mano de obra en la deshierba.
2. Hay una producción extra de carne.

3. No hay necesidad de aplicar herbicidas químicos
4. Hay una fuente de abono.
5. No se contamina el lugar. (Crianza de Ovejas Pelibuey; 2005: 18).

En las fincas Buena Vista y La Laguna, el pastoreo es dirigido por un pastor, 7 horas al día de pastoreo. De acuerdo a los tipos de pastoreo, éste no se clasifica en ninguno, porque el pastor anda a pie y las ovejas pastan al aire libre.

1.1.8 Suministro de otros productos: Sal, Sales Minerales, Agua

Dentro de la alimentación es importante además agregar el suministro de sal común, sales minerales y agua. Esto garantiza su salud, su desarrollo y evita que se enfermen. Si no se puede comprar sales minerales, una alternativa es poner en un comedero, cal, polvo de piedra caliza o tierra limpia. Otra alternativa es restos de cosecha, pastos de cortes como el Taiwán, Kingras y caña de azúcar. (Crianza de ovejas, 2005: 12).

El suministro de sal, sales minerales, y el agua es de suma importancia para el desarrollo de las ovejas pelibuey, ya que si no se suministra ninguno de estos tres elementos importantes, las ovejas pelibuey no alcanzarán el peso adecuado para su venta, crecerán con insuficiencia de vitaminas y a duras penas logrará obtener un peso adecuado. (ADDAC, 2009: 153).

En la finca Buena Vista y en La Laguna los productores suministran diariamente sal, sales minerales y agua del río que pasa por su propiedad.

1.2 Sanidad e higiene

Las actividades relacionadas a la sanidad e higiene están dirigidas a la prevención y no curación de enfermedades, con la finalidad de garantizar un adecuado manejo de la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.

1.2.1 Suministro de desparasitantes

Los desparasitantes se usan a la entrada y salida del invierno. La mayoría de las ovejas están infestadas de parásitos, por lo que es necesario desparasitarlos por lo menos dos veces al año. La parasitosis puede ocasionar poco aumento de peso, anemia, diarrea y hasta la muerte. Las desparasitaciones se hacen con varios productos ya sean tomados o inyectados. Los desparasitantes químicos se usan en todos los animales que ya comen. Los lactantes toman el remedio en la leche de la madre. Se recomienda no usar siempre los mismos desparasitantes para evitar que los parásitos crean resistencia. Los productos más comunes son:

- Ivermectina al 2% con vitaminas
- Abamectina al 1%.
- Levamisol
- Albendazol. (Crianza de Ovejas, 2005: 56).

Las fincas Buena Vista y La Laguna usualmente suministran Ivermectina al 2% con vitaminas, cada 2 ó 3 meses.

1.2.2. Suministros de Vitaminas

Las vitaminas también se usan en la entrada y a la salida del invierno, pero si hay problemas de alimentación se pueden aplicar unas dos dosis más a lo largo del año. Las más usadas son:

- Hematopenta: Que complementa B y D a la Ivermectina
- Polivit. (Crianza de Ovejas, 2005; 57).

En la finca La Laguna no se utiliza ningún tipo de vitaminas, mientras que en la finca Buena Vista utilizan la Hematopenta que complementa B y D a la Ivermectina.

1.2.3 Suministro de Vacunas

Las vacunas se usan a la entrada y salida del invierno. Estas se usan en ganado mayor y menor. Las vacunas más usadas en ovinos son: La Triple, contra edema maligno, carbón sintomático y pierna negra y la del Ántrax. (Crianza de Ovejas, 2005: 57).

En la finca Buena Vista no se realizan vacunaciones, mientras que en La Laguna, hacen uso de La Triple, para evitar que las ovejas se contagien de enfermedades epidémicas.

1.2.4 Limpieza del Corral

El establo debe estar ubicado en un lugar donde no se inunde y su limpieza debe ser cada 15 días y echar cal en el piso.

Ambas fincas hacen labores de limpieza, utilizando agua, carretillas, escoba y palas.

1.2.5 Limpieza de bebederos

Las ovejas tienen el sentido del olfato bien desarrollado, por lo que se rehúsan a comer alimentos con olores fuertes. Por lo que hay que tomar muy en cuenta las siguientes actividades de higiene:

- Desinfectar los bebederos con cloro cada 8 días.
- Cambiar el agua. Si las ovejas le sienten algún tipo de olor, ya no se la toman.

La finca Buena Vista cuenta con una pila redonda, de ladrillo, 2 mts. Ellos no la desinfectan, pero hacen cambio de agua, mientras que en la Finca La Laguna, no cuenta con bebederos, porque las ovejas la toman del río que pasa por la propiedad.

1.2.6 Limpieza de comederos:

Las ovejas necesitan alimento sin heces ni contaminantes de ningún tipo. Hay que desinfectar comederos con cloro cada 8 días.

Ambas fincas no cuentan con comederos.

1.2.7 Principales enfermedades que atacan a las ovejas

La existencia de enfermedades que causan la muerte en gran cantidad de animales representa un factor principal del impedimento del desarrollo de la productividad ovina. Solamente pocas enfermedades infecciosas ocurren exclusivamente a las ovejas. Entre ellas se destacan la cojera, arralamiento de los cascos o pododermatitis, fabiola, Coccidiosis, acetonemia. (Crianza de Ovejas, 2005: 52).

La finca Buena Vista refiere que sus ovejas se han enfermado de mastitis y en la finca La Laguna se han presentado diarreas y enfermedades respiratorias.

1.3 Actividad reproductiva

A la hora de iniciar un rebaño hay que tener mucho cuidado con la procedencia de las hembras y del macho: Hay que evitar la relación entre padres e hijas, esto es porque pueden salir animales deformes o débiles. Para evitar la consanguinidad se recomienda no comprar machos y hembras del mismo rebaño. (Crianza de ovejas, 2005: 34).

La pelibuey alcanza su peso completo hasta los 14 ó 15 meses. Esto no limita su reproducción siempre y cuando alcance su peso de 60 y 70 libras. Las hembras tienen madurez sexual a los 180 días de nacidas. Los machos pueden montar desde los seis meses, de 3 a 40 hembras y éstas pueden parir 1, 2 y 3 crías por parto, dependiendo del manejo postparto. Si el animal está sano y bien alimentado, el 98% de los partos son normales. La duración promedio de la gestación de 150 días como máximo y 145 días como mínimo, un intervalo entre parto de 210

días; el promedio de gestación equivale a 5 meses. Debe parir cada 8 meses, de los cuales 5 meses corresponden a la gestación, dos meses de lactancia y un mes de recuperación. Esto quiere decir que en dos años se les puede sacar tres partos. En el primero suele tener una sola cría y chiquitita, pero a partir del segundo pueden tener hasta dos o tres, pudiendo producir en dos años de cinco a siete crías. Las hembras paren tres veces cada dos años y de cada diez corderitos se muere uno, o sea hay un 10% de mortalidad.

En la finca Buena Vista tienen un semental el cual fue comprado atendiendo características especiales para reproducción, este semental una vez que haya cumplido con su ciclo reproductivo será sustituido por otro, como bien sabemos el pelibuey también sufre un desgaste hormonal.

La actividad reproductiva del pelibuey en esta finca no se maneja técnicamente, no hay un control de esta actividad. Las ovejas son cuidadas de manera rudimentaria, sus propietario no están interesados en ello ni consciente de la importancia de un manejo eficaz del rebaño.

1.3.1 Características específicas de la raza de las reproductoras

- Selección de hembras: elegir hembras que puedan comer bastante zacate.
- Deben tener una boca bien formada, con una buena dentadura.
- Que tengan una panza grande (comer bastante, cargar bien una cría y producir abundante leche)
- Que tengan patas finas, compactas y rectas, para que caminen bastante y busque buena comida.
- Tener cuidado con la procedencia de las hembras, hay que evitar la relación entre padres e hijos.
- Vagina y ubres sean uniformes, ubres suaves y bien desarrolladas, que no padezca de infecciones en las ubres.
- Se debe descartar las que tienen antecedentes de abortos, hernias umbilicales hermafroditismo, baja proliferidad, que tengan parentesco con otras hembras. (Crianza de Ovejas, 2005: 31).

1.3.2. Características específicas de la raza de los reproductores

- Tener cuidado con la procedencia de los machos. Hay que evitar la relación entre padres e hijos.
- Físico varonil; cabeza grande, uniforme, espalda ancha, larga y musculosa.
- Frente entre 8 y 10 pulgadas, tienen puntos de cuernos pero no los desarrollan.
- Orejas pequeñas
- Barba homogénea
- Puro pelo corto
- Nada de lana.
- Patas fuertes.
- Testículos uniformes.
- Se debe descartar, aquellos que tengan pelvis o espalda caída, espalda arqueada o patas grandes en relación al cuerpo. (Crianza de Ovejas, 2005: 32).

La finca Buena Vista y La Laguna, enfatizan que las ovejas reproductoras, en el caso de los machos, éstos deben ser cabeza grande, testículos uniformes, espalda ancha, larga y musculosa, y en las hembras éstas tienen panza grande y patas fuertes.

1.3.3 Planificación de la monta

El campista que selecciona bien los animales reproductores, mejora su rebaño. Las buenas calidades de los animales reproductores, frecuentemente son heredadas por las crías. Es pues muy importante escoger bien los animales reproductores. La monta controlada permite planificar los partos. Se recomienda echar animales a la monta en tiempo que hay bastante comida para que la hembra tenga buena gestación y nazcan animales fuertes y con buen peso. (Crianza de ovejas, 2005: 36). Por ejemplo se puede echar a montar a la salida de invierno, en enero o febrero que hay suficiente comida. Para hacer una monta controlada hay que tener los sementales apartados.

La planificación de la monta es de gran importancia, hay que tomar en cuenta las condiciones en el cual se reproducirán, estar pendientes de cuando la hembra queda preñada y cuando parirá el corderito y la condición de mayor importancia es escoger el mejor semental.

Ambas fincas no realizan ninguna actividad relativa a las montas. Las montas suceden de forma natural, no hay ningún control.

Síntomas del celo:

Las hembras entran en celo a los 7 ú 8 meses. Los signos son: se orina mucho y a cada rato anda nerviosa y con la cola levantada, se le monta a otra hembra. El celo de la hembra dura doce horas. La pelibuey hembra entra en celo cada tres semanas y la luna les dura uno o dos días. Las hembras están listas para ser cubiertas a los seis o siete meses. El macho busca a la hembra. El semental se acerca a la hembra y ésta acepta el acercamiento del macho. El macho realiza la monta varias veces. El pelibuey tiene la potencia de saltar entre 13 y 24 hembras en nueve horas.

Para el control del apareamiento se puede amarrar al macho un marcador en forma de corsé debajo del pecho. Esta marca determina la oveja montada con un semental específico, si éstos tienen diferentes tinturas.

1.3.4 Cuidado de la madre durante el embarazo, el parto y después del parto

El desarrollo de los fetos durante los primeros tres meses ocurre relativamente despacio. Se incrementa en las últimas seis semanas de gestación, de manera que con la estrechez del área intestinal, la capacidad de consumo de forraje voluminoso disminuye, por eso se debe satisfacer la mayor necesidad de alimentos durante las últimas semanas a través de una rica alimentación complementaria. En las ultimas semanas de gestación se debe tener cuidado que no se de lugar al parto antes de tiempo, a través de algún efecto mecánico. Cuando a las ovejas preñadas se les ofrece suficiente posibilidades de movimiento influirá positivamente en

el nacimiento de las crías y se prevendrán de alguna manera, malas posiciones del cordero aun no nacido. (ADDAC, 2009: 108).

Para la preparación del parto se deberán realizar a tiempo una serie de medidas higiénicas:

- Separar las reproductoras del resto del rebaño y colocarlas en las llamadas caja o jaula de parto (aproximadamente 1 x 2 metros).
- Tratamiento contra parásitos internos.
- Limpieza de pezuñas.
- Limpieza profunda y desinfección de todo el rebaño, especialmente en jaulas pequeñas para las ovejas reproductora con sus crías.
- Preparación de forraje óptimo, libre de moho.
- Controlar la farmacia del establo para que los implementos necesarios del parto como medicamentos, soluciones desinfectantes, yodo, sales, etc., sean renovadas o complementadas y estén a mano.
- Después de un parto difícil se recomienda se introduzca en la vagina un medicamento contra la infección. Además se deberá observar que salga toda la placenta.

En la finca Buena Vista como en la finca La laguna separan a las hembras en período de gestación en corrales apartes del resto del rebaño para evitar que sean golpeadas por el resto de la manada, durante el parto en la finca la Laguna cuando a la hembra se le dificulta el parto la asisten induciendo el parto para que no se complique.

Ambas fincas coinciden que después del parto dejan a la oveja siempre en un lugar apartado del resto, con su cría.

1.3.5 Cuidado de la cría

El manejo de las crías da inicio tres días antes de que las madres paren, apartándolas de las manadas para que no la golpeen ni sufran aplastamientos que les pueda provocar un aborto.

Esto es una manera de cuidar las crías de una forma indirecta, porque la que se aparta es la madre para evitar que sea aplastada por los demás animales lo cual puede provocarle un aborto y perder su cría.

Las principales actividades para el cuidado de las crías una vez nacidas son las siguientes:

- Después del parto, el corderito inmediatamente comienza a amamantar. Si se le dificulta hay que ayudarlo, colocándole el hocico en las tetas de las ovejas, así el cordero comienza a amamantar por sí sólo.
- Se debe apartar del resto de la manada para que no sean golpeados, ni sufran aplastamientos.
- Cuidar el ombligo con azul de metileno, yodo o violeta de genciana.
- Meterla en un cubículo aparte con su cría.
- No tocar la cría para evitar el olor de nuestro sudor y que la hembra lo llegue a rechazar. Se puede tocar si nace embozada.
- Durante los primeros ocho días, es muy importante que las crías estén protegidas de la lluvia, el viento y del sol. Si el parto es gemelar y la hembra no tiene suficiente leche, se puede alimentar a la cría con leche de vaca en pacha, por lo menos un litro al día, no menos porque se desnutre y se puede morir. Si la cría es macho de interés semental, se debe observar el desarrollo hasta los 6 meses, si es de interés de carne, se castra entre los 7 y 15 días.
- Es importante tener en cuenta que a los corderos menores de 8 semanas no se les debe dar guásimo, porque éste es tóxico para ellos. (Crianza de Ovejas, 2005: 38).

Programación del destete:

Si las crías, a sus dos meses ya pesan entre 20 y 25 libras, es necesario detestarlo, pero si su desarrollo es lento hay que dejarlos hasta tres meses. El procedimiento para el destete es:

- Se debe dejar a la hembra sin beber y comer 24 horas antes, así no tendrá nada de leche.

- Otra técnica es el destete natural. Esto es cuando se deja a la cría con su mamá, hasta 4 ó 5 meses hasta que la madre quede de nuevo preñada y deje de darle leche. Los corderos chiquitos no están aptos para comer solo zacate, necesitan leche.
(Crianza de Ovejas, 2005: 40).

La finca Buena Vista no realiza ninguna programación de destete, se deja que suceda de forma natural, no así la finca La Laguna, donde a los 4 meses de edad del corderito, procede a retirarlo de su madre.

2. Costos de producción

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como animales, la alimentación, suministros de vacunas, vitaminas y desparasitantes, también para las instalaciones que serán utilizadas para brindar seguridad física, sanidad e higiene y mano de obra. Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos.

Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más periodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

2.1. Concepto de Costo

Se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en un gasto cuando rinde su beneficio en el futuro. (Narváez, Narváez, 2006: 29).

Costo comprende todos los desembolsos que se hacen para llevar a cabo una actividad productiva, es una salida de dinero por los bienes y servicios adquiridos para la puesta en marcha de la producción.

Las Fincas Buena Vista y La Laguna no llevan control de los costos ni de los gastos en la crianza, desarrollo y engorde de los pelibuey.

En la Finca La Laguna, cuentan con una galera, de 8 x 10, de paredes, techo, piso embaldosado, malla y zinc, con un costo de alrededor de C\$10,000.00. En la finca Buena Vista, tienen una galera de 4 x 6 metros, de palos rollizos y zinc, con un costo de C\$6,000.00 y cuentan con bebederos de concreto, de 2 mts.

2.2 Costos pecuarios

Es el valor que sale en términos monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos para alcanzar un objetivo específico, de manera que si adquirimos materiales y suministros, pagamos mano de obra, sanidad animal, impuestos, mantenimiento de pastos y de cercas para luego vender el animal, los importes gastados se denominan costos. (Laguna, Martínez, 2008: 16).

Es decir, son todos aquellos valores monetarios reales desembolsados y devengados para llevar la producción pecuaria, en los cuales se acumulan materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción. Los costos pecuarios contemplan todos los pagos o desembolsos de dinero que se hacen a medida que se está llevando a cabo el proceso productivo, estos costos están relacionados con la actividad de crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.

En la finca Buena Vista y La Laguna se identifican los elementos materiales directos, mano de obra indirecta y gastos indirectos de producción. Entre materiales directos podemos mencionar la administración de vitaminas, desparasitantes, vacunas, el consumo de sal común, minerales, sale, mano de obra directa el campisto y como gastos indirectos, el consumo de energía, depreciación de las galeras.

2.3 Objetivo de los costos

Los costos cumplen con el objetivo de:

- La determinación de los costos unitarios.

- La determinación de los tres elementos que componen el costo de producción, y que está constituido por: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos.
 - Establecer precio de venta. Esto es una vez encontrado el punto crítico, el que cubre los costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), así como los costos de distribución (gastos administración y gastos de venta).
 - La preparación y presentación periódica de los estados financieros (Estado de costo de producción y venta, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Utilidades Retenidas, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo).
 - La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
 - La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control.
- (Narváez, Narváez, 2006: 15).

La fincas, Buena Vista y La Laguna, a pesar que no llevan control de costos y gastos, consideramos que el objetivo principal que ellos persiguen es el establecer precio de venta, porque no van a vender sin desear tener una ganancia.

La contabilidad de costos identifica, analiza y controla los elementos del costo de producción, con lo cual le brinda información a la contabilidad financiera. (Zeledón, 2005). Nos permite el cálculo de los costos totales y por ende el costo unitario de cada proceso de producción que se haya llevado a cabo.

Elementos del costo: Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción. Esta información es necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Materiales directos: son todos aquellos que pueden identificarse en la producción de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la producción del producto. Esto quiere decir que son aquellos que se usan directamente en el proceso de producción. Ejemplo el material directo en la crianza, desarrollo y engorde de los pelibuey, se consideran la alimentación, suplementos alimenticios, productos veterinarios (desparasitantes, vacunas y vitaminas).

Mano de obra: Es el esfuerzo físico mental empleado en la fabricación de un producto. (Narváez, Narváez, 2006: 16).

Se refiere a los salarios pagados a los trabajadores que están directamente relacionados en la producción de un producto agropecuario. En toda finca que se establece o se crea en Nicaragua, siempre se va a tener gastos significativos en sueldos y salarios, ya que para poder operar en forma efectiva y eficiente se hace uso de empleados u obreros.

Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta.

La mano de obra directa, es aquella directamente involucrada en la producción. El trabajo de un campista se considera mano de obra directa.

Mano de obra indirecta: es aquella involucrada en la producción de un producto que no se considera mano de obra directa.

Se incluye como parte de los costos indirectos de producción el trabajo que realiza un mandador o capataz, se considera como mano de obra indirecta, porque el mandador cumple con varias funciones en una Finca.

En la finca La Laguna cuentan con empleado encargada del cuidado de las ovejas al igual que en la finca Buena Vista, con la diferencia que en la finca Buena Vista, esa misma persona realiza otras actividades como el cuidado del ganado Vacuno que es la principal actividad y la mayor parte de la mano de obra es familiar por lo que dificulta saber un costo real de lo que pagarían si lo hicieran con mano de obra contratada, la familia no devenga un salario, pero si hace uso de las ganancias que genera la producción.

En la finca Buena Vista el trabajador devenga un salario de C\$1,200.00 el cual está por debajo del mínimo que establece el Ministerio del Trabajo mientras que en la Finca La Laguna el

trabajador devenga un salario de C\$1,800.00 el cual se encuentra contemplado en el salario mínimo que establece la ley del Ministerio del Trabajo que es de C\$1,573.13.

Costos indirectos de producción:

Se utilizan para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de producción que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Es decir, en este grupo se clasifican todos aquellos costos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa. Ejemplos: energía eléctrica, y depreciación de galera que se calcula de acuerdo a un número de años estimados en la producción.

En la finca Buena Vista cuentan con energía eléctrica y es un costo indirecto, ya que en la finca la prioridad es la crianza del ganado y no así la de pelibuey, pero que en la práctica se hace uso de ella para cubrir actividades relacionadas a la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey, porque existen instalaciones eléctricas en las galeras, generando un gasto de aproximadamente C\$30.00 mensuales.

2.4 Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse en formas muy diversas, de acuerdo con las perspectivas bajo la cual se les computan. Pueden clasificarse bajo distintos aspectos:

- Por la naturaleza de las operaciones: En los costos por la naturaleza de las operaciones podemos mencionar a los costos por órdenes de producción, es decir órdenes específicas, costos por procesos o departamentos, costos por clases, costos por montaje.
- En atención al momento en que se determinan y a su grado de control: Se encuentran en esta clasificación los costos históricos o reales, los costos predeterminados que son estimados y estándar.
- En atención a los elementos incluidos en el costo unitario: Están los costos absorbentes o tradicionales, el costeo directo o marginal.

- En atención con la función en la que se incurren: Se encuentran los costos de producción, los costos de distribución o venta, costos de administración y costos financieros.
- En atención al tipo de negocio: Contabilidad de costos para bancos, municipalidades, tiendas al detalles o departamentos, grandes organizaciones de servicios.
- En atención a los aspectos económicos: Costos de oportunidad, costos diferenciales
- De acuerdo a su comportamiento. Costos variables, costos fijos, semivARIABLES y semifijos. (Narváez, Narváez, 2006; 21).

Es importante que las empresas productivas clasifiquen los costos de producción para conocer e implementar que tipos de costos se deben considerar en la producción, ya que les permitirá una mejor toma de decisiones.

Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de una finca, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades. Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable, los podemos clasificar como:

- Costos fijos y variables.
- Costos directos e indirectos
- Costos totales y unitarios

En las Fincas Buena Vista y La Laguna, es fácil identificar que existen costos fijos, variables, directos e indirectos. Entre los costos fijos tenemos salario del mandador, servicio de energía, pago de impuestos (IBI), ya que éstos no varían independientemente del volumen de producción.

En los costos variables, se puede mencionar los relacionados a los de alimentación, suplementos alimenticios, productos veterinarios, porque los costos en que incurren cambian en relación directa a una actividad o volumen dado.

2.4.1 Costos Fijos y Variables

Costos fijos: Son aquellos que no varían independientemente del volumen de producción, de las utilidades o de diferentes situaciones que sean desfavorables para la empresa productiva.

Se definen como costos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción.

Los costos de producción fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción, que el precio fijo no cambia, permanece constante dentro de un rango relevante de producción, es decir, no varían en relación con el volumen de producción. (Laguna, Martínez, 2009: 16).

Son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones, porque están dados desde el momento en que se inicia el negocio. Hay que dejar claro, que los costos fijos pueden llegar a aumentar, obviamente si la empresa decide aumentar su capacidad productiva, cosa que normalmente se logra a largo plazo, por esta razón el concepto costo fijo debe entenderse en términos de aquellos costos que se mantienen constantes dentro de un periodo de tiempo relativamente corto. Como ejemplo de estos costos fijos se identifican: salarios de campisto, depreciación de galera.

En las fincas Buena Vista y La Laguna, se identifican los siguientes costos fijos:

- Mano de obra permanente
- Depreciación
- Impuestos

2.4.1.1 Mano de obra permanente

Es aquella que está constante todo el tiempo durante el ejercicio productivo de la empresa, en los diferentes centros de costos. Ejemplo: el recurso humano que permanece laborando, que contribuyen de manera directa e indirecta en el proceso de producción (Zeledón, 2005).

La finca Buena Vista tiene como un costo fijo el salario del señor que realiza las actividades del cuidado de las ovejas. Esta mano de obra es indirecta, debido a que esta misma persona se dedica en función de otras actividades en la finca. El salario que devenga el cuidador es de C\$60.00 diario.

2.4.1.2 Depreciación

Se entiende por depreciación el proceso de asignar a gasto el costo de un activo fijo durante períodos contables que comprende su vida útil o de servicio dentro de la empresa. Su propósito es comparar este gasto contra el ingreso durante la vida del activo, como lo requiere el principio de igualdad. (Narváez, Narváez, 2006: 105).

La depreciación no es más que el deterioro físico, el cual disminuye la utilidad de los mismos.

En las fincas Buena Vista y La Laguna se pueden considerar dentro de la depreciación: las galeras, las cercas, los corrales y vehículo. No así los padrotes, a quienes se les aplica el concepto de agotamiento, lo cual consiste en un análisis de la condición física y reproductiva.

Medición de la depreciación:

Para medir la depreciación de un activo fijo se necesita conocer el costo o valor del activo, la vida útil estimada y el valor residual estimado. De los factores que intervienen en el cálculo de la depreciación sólo se conocen uno de ellos, el costo. Los otros factores, el valor residual y la vida útil, se tienen que estimar. Por consiguiente la depreciación es un importe estimado.

La ecuación básica para el cálculo de la depreciación es:

Depreciación: Costo – valor residual entre vida útil esperada igual Costo depreciable entre vida útil esperada. La fórmula muestra que el costo depreciable se deprecia durante la vida útil del activo. Métodos de depreciación: Existen cuatro métodos básicos para calcular la depreciación, estos son:

- Método de línea recta
- Método de las unidades de producción
- Método del doble saldo decreciente
- Método de la suma de los dígitos de los años.

2.4.1.2.1 Método de línea recta (MLR)

El método de línea recta cada año o período de su uso del activo se le asigna un importe igual de depreciación. El costo depreciable entre la vida útil en años es el gasto anual por depreciación. La fórmula para la depreciación en línea recta es la siguiente:

$$\text{MLR} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil en años}}$$

En la finca Buena Vista como en La Laguna no usan ningún tipo de cálculo para la depreciación, ellos no llevan ninguna contabilidad.

2.4.1.3 Impuestos:

Concepto:

Es la prestación en dinero que en el ejercicio de sus funciones de derecho público, exige el Estado con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines y objetivos. (Narváez, Narváez, 2006: 18).

Los principales impuestos en Nicaragua, de uso cotidiano en el quehacer diario de nuestras empresas en Nicaragua y que los contribuyentes deben registrar y declarar son los siguientes:

1. IVA
2. Anticipo IR
3. Impuesto sobre Ventas y/o Servicios
4. Impuestos sobre bienes inmuebles

Según el artículo 81, del reglamento de la ley de equidad fiscal, contempla:

- Que se debe pagar el 3% de base imponible sobre el valor promedio por cabeza de ganado en pie para exportación.
- Sobre el valor promedio por cabeza de ganado de descarte o para destace.
- Sobre el valor pactado en toda comercialización de ganado en pie, en el territorio nacional
- En la compra de ganado realizada por los mataderos en el canal caliente y o corte de carnes
- En compra venta de bienes agropecuarios.

La retención según este numeral no se aplicará si la transacción es registrada a través de la bolsa agropecuaria, de lo contrario se aplica lo que estipula la ley, o sea el pago del 3%.

Hay diferentes impuestos, dependiendo del rubro al que se dedique el contribuyente, según la Dirección General de Ingresos, contempla que las empresas agropecuarias que se dedican a la venta de ganado en pie, deben pagar el 3% sobre la venta.

Sobre este impuesto del 3%, tanto las fincas Buena Vista como La Laguna, no lo pagan porque son personas naturales, y la mayor parte de transacciones por venta las hacen a una Cooperativa, ubicada en San Ramón, Matagalpa. Ellos comercializan en cantidades pequeñas a personas de la misma zona.

Impuestos sobre bienes inmuebles:

El impuesto sobre bienes inmuebles grava las propiedades inmobiliarias ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio de la República, poseídas al 31 de diciembre de cada año gravable. Se consideran bienes inmuebles los terrenos, las plantaciones estables o permanentes, las instalaciones o construcciones fijas y permanentes que en ellos existan. La tasa del IBI es el 1% sobre el avalúo catastral y se calcula de la forma siguiente:

- Del valor catastral se calcula el 80%, que es el monto imponible para declarar.
- A lo anterior se le resta el importe de C\$40,000, que es la deducción personal autorizada por el Consejo Municipal de Managua.
- Al monto resultante se le aplica el 1%, que es la tasa del IBI
- Si el contribuyente paga de una sola vez en el primer trimestre del año, recibe un descuento del 10% por pronto pago.

En las Fincas Buena Vista y La Laguna, se aplica el pago de impuestos IBI.

Los impuestos constituyen gastos indirectos y son asignados sobre la base del valor de las propiedades sujetas a impuestos.

Costos variables:

Son los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o venta. Están directamente relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumenta en la medida en que aumenta la producción. Ejemplo: combustible y mano de obra. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción y las comisiones de acuerdo con la venta. (Narváez, Narváez, 2006: 26).

2.4.1.4 Mano de obra temporal:

Es el costo temporal que representa el gasto de trabajadores que tengan las fincas temporalmente, incluyendo los salarios, las deducciones de ley ligados a cada trabajador, la mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará en forma significativa el costo final del producto y/o servicio. (Laguna, Martínez, 2009: 22).

Por tanto una buena selección, contratación y administración de personal, garantiza que los costos sean adecuados a la producción de un producto y/o servicio. De ello depende la eficiencia y calidad, dada por una excelente supervisión de las actividades que se ejecutan en cada proceso productivo.

Las disposiciones que establece la ley No.625 “Ley del salario mínimo” establecen que el salario mínimo para los trabajadores del sector agropecuario es de C\$1,573.13 más el derecho a la alimentación, el aguinaldo, vacaciones. Estos beneficios se van pagando en cada pago de manera proporcional.

El trabajador de la finca, tiene estipulado para alimentación C\$22.50. Esto significa que un capataz de una finca devengara diario: C\$83.68, detallado de la siguiente manera:

$$\text{C}\$1,573.13/30 = \text{C}\$52.44$$

$$\text{C}\$22.50$$

$$\text{C}\$1,573.13/12 = 131.00 = \text{C}\$ 4.37 \text{ (vacaciones)}$$

$$\text{C}\$1,573.13/12 = 131.00 = \text{C}\$ 4.37 \text{ (aguinaldo)}$$

Los salarios aplicados por las fincas la Laguna y Buena Vista están por debajo del salario mínimo para los trabajadores de este sector. Además no responden si se les paga o no las prestaciones correspondientes.

2.4.1.5 Suplementos alimenticios

Los suplementos alimenticios son los que están constituidos por uno o varios nutrientes, los cuales pueden prevenir deficiencias de vitaminas, minerales y proteínas, ayudando a la recuperación del animal que sufre alguna enfermedad o ha sido sometido a intervención quirúrgica así como para mejorar el estado general de salud. (Laguna, Martínez, 2009: 22).

En la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey, es importante el control de suministros alimenticios, ya que forman parte importante para el buen desarrollo de los ovinos para que alcancen los indicadores requeridos para obtener una exitosa comercialización.

En la finca Buena Vista se realizan compra de suplementos alimenticios como la sal, sales minerales. Ellos incurren en un costo mensual de C\$40.00 de sal, C\$100.00 en sales minerales. Esta finca no lleva ningún registro establecido. En la finca La Laguna incurren en los gastos de C\$30.00 mensual, 5 kg. de sal, C\$400.00 mensual correspondiente a 5kg. de sales minerales.

Ambas fincas hacen uso de agua proveniente de quebradas y ríos, refieren que no generan costos en este tipo de suministro.

2.4.1.6 Sanidad Animal

La sanidad animal como la de cualquier especie, es el resultado de la integración de muchos factores en lo que debe primar el enfoque de prevención, más que el de tratamiento y curación, el estado de salud de los animales depende de condiciones como la presencia de los agentes que producen enfermedades. (Laguna, Martínez, 2008: 7).

La sanidad animal referente a la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey, consiste en un manejo adecuado que garantice la prevención de enfermedades, mediante la buena alimentación e higiene, así como un adecuado control de suministro de vitaminas, vacunas y

desparasitantes. Con estas medidas se evitará tener ovejas enfermas, generando grandes costos en tratamiento y curación.

En la finca Buena Vista, como parte de la sanidad animal, hacen uso de la aplicación del desparasitante ivermectina al 2% cada tres meses, incurriendo en el costo de C\$100.00 por frasco; respecto a las vitaminas aplican solamente a las ovejas mayores 3cc de hematopenta, la cual tiene un costo de C\$50.00 el frasco, en relación a las vacunas no aplican ninguna, no lleva control de aplicación de estos suministros.

En la finca la Laguna, aplica cada dos o tres meses, desparasitantes ivermectina al 2% con vitaminas con un costo de C\$100.00. Respecto a las vacunas, utiliza la Triple, cada 6 meses, con un costo de C\$400.00, aplicándolas a la entrada y salida del invierno. No acostumbra a suministrar vitaminas.

2.4.2 Costos Directos e Indirectos

Costos directos: Es cuando el costo está directamente relacionado con la producción. Esto quiere decir que cuando se incurre en un costo que va directamente a una producción, se debe considerar un costo directo. Los costos directos e indirectos pueden ser fijos o variables, así mismo éstos pueden ser directos o indirectos.

En las fincas Buena Vista y La Laguna, se identifican como costos directos la mano de obra permanente, suplementos alimenticios y la sanidad animal, ya que se les proporciona este tipo de alimentación y cuidados que el hato requiere. La sanidad animal es realizada por la familia del dueño de la finca, por tanto estas personas no reciben un salario determinado.

Costos indirectos: Son los que no tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado y que son necesarios para la producción pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo los costos de la electricidad, no necesarios para la empresa pero hace difícil saber cuanto corresponde a cada uno. Aquellos que no

pueden asignarse con precisión, por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

Un costo indirecto que se presenta en la finca Buena Vista propiedad del señor Teodoro Aràuz, es el cerco que rodea las diez manzanas de tierra tiene un costo de C\$12,000.00, esta cerca es utilizada para el ganado que es su principal giro y la producción de ovejas la cual es su actividad secundaria.

$$\text{DEPRECIACION} = \text{C\$ } 12000.00 / 12 \text{ AÑOS} = \text{C\$}1000.00 \text{ ANUAL}$$

La finca Buena Vista tiene como un costo indirecto el salario del señor que realiza las actividades del cuidado de las ovejas. Esta mano de obra es indirecta debido a que esta misma persona se dedica al cuidado de otras actividades en la finca. El salario que devenga el cuidador es de C\$50.00 diario.

2.4.3 Costos totales y unitarios

Los costos totales de producción de por ejemplo una camada (cantidad de ovejas recién nacidas) de ovejas, no son suficientes para evaluar la eficiencia de la producción, mientras no se tome en cuenta el rendimiento por camada. Los costos totales por pie de cría producida se consideran tanto los costos como rendimiento lo que resulta en un mejor dato para la comparación de la eficiencia de la producción. A eso le llamamos costo unitario que es la suma de los costos por unidad de un producto terminado. Ejemplo: el productor de ovejas produjo 20 ovejas pelibuey, con un costo de C\$8,000.00. Si dividimos los C\$8,000 entre las unidades producidas obtenemos un costo unitario de C\$400.00. En la finca Buena Vista el costo unitario de cada oveja es de C\$450.00

El costo unitario tiene suma importancia como base para distintos análisis o comparaciones según indica a continuación:

El costo unitario se calcula para cada centro de costo, se divide el costo total acumulado en la cuenta de inventario en proceso de ese centro de costo por la cantidad de unidades producidas procesadas antes de ser transferidas al siguiente centro de costo.

El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los centros.

- Fijar precio de venta: para calcular el precio de venta se aplica la fórmula siguiente
Precio de venta= costo/100- %de utilidad.

En la finca Buena Vista tenemos que el costo unitario de cada oveja es de C\$450.00 pero si se quiere obtener una utilidad del 40% sobre el valor del precio de venta con respecto al costo unitario el cálculo no dará como resultado:

Precio de venta =450.00/100-40%

Precio de venta =450/0.6

Precio de venta = 750.00 esto significa que el porcentaje del 40% da como margen de utilidad de C\$300.00

- Comparar costo anual con periodos anteriores:

Esto nos permite comparar el costo del año con costos de años anteriores y así poder conocer el aumento en los costos y de que forma manejarlos para no tener costos demasiados elevados.

2.5 Centros de Costos

Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en donde se realiza los correspondientes procesos de producción por un periodo de tiempo determinado.

(Narváez, Narváez, 2006: 208). En la actividad crianza, desarrollo y engorde de ovejas, se identifican tres centros de costos, siendo éstos:

- Producción en proceso crianza

Consiste en un registro de las actividades, sus costos y gastos incurridos en la etapa de un día de nacido a los tres meses de edad.

- Producción en proceso desarrollo

Consiste en un registro de las actividades, sus costos y gastos incurridos en la etapa de cuatro meses a seis meses de edad.

- Producción en proceso engorde

Consiste en un registro de las actividades, sus costos y gastos incurridos en la etapa de siete meses a doce meses.

3. Contabilización

La contabilidad es un medio para brindar información en relación a las actividades financieras realizadas por una persona o por una organización pública o privada.

3.1 Contabilidad de Costos

Es la suma en términos monetarios de todos los recursos empleados para producir un bien. (Aldana, et al, 2003: 92).

Es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular, por medio de ésta se registran, clasifican, resumen, y presentan las operaciones pasadas o futuras relativas a lo que cuesta adquirir, explotar, producir y distribuir un artículo o un servicio.

La finca Buena Vista como la finca La Laguna no llevan registros de costos de sus actividades. Estas dos fincas se dedican a la actividad de crianza, desarrollo y engorde de la oveja de pelibuey y aún lo hacen de una manera empírica, pues no han implementado ningún sistema de registro de costos, lo que hacen es que suman todos los gastos que han hecho por las ovejas y así tienen una idea de cuanto vale una oveja a la hora de venderla.

3.1.1. Importancia

Es de gran importancia que todo propietario de una empresa, independientemente de su actividad económica, tenga los conocimientos básicos sobre contabilidad de costo para establecer un control que le permita conocer los costos de los productos vendidos, a fin de determinar la utilidad obtenida. La contabilidad de costo le proporciona los elementos necesarios para la producción, conjuga los elementos capital y fuerza de trabajo para obtener un bien que satisfaga las necesidades, después de obtenerlo, lo coloca en el mercado y obtiene un beneficio al venderlo.

3.2 Contabilidad de Costos Agrícola

En toda empresa agrícola el administrador se encuentra permanentemente buscando respuesta a estas preguntas:

- ¿Qué producir?
- ¿Cómo producir?
- ¿Cuánto producir?

Para poder dar respuestas a esas preguntas básicas necesita entre otras cosas una información correcta sobre:

- Las producciones y los valores de cada una de las actividades (reales o posibles) de la empresa.
- Los factores de producción que han de ser utilizados en las mismas y sus costos (igualmente reales o posibles).

Se puede decir que la finalidad última de la contabilidad agrícola, es poner a disposición del propietario o administrador de una empresa agropecuaria, en el momento oportuno, la información necesaria para poder tomar las decisiones más adecuadas posibles.

La contabilidad agrícola persigue fines como:

- Brindar información indispensable para poder cumplir con los requisitos de Ministerio de Hacienda para presentación del impuesto sobre la renta relacionado con el margen de utilidades obtenidas en el ejercicio de sus actividades.
- Proporcionar una fuente adecuada de datos que ayuden al propietario o administrador de la finca a planificar el mejoramiento de su empresa agrícola. (Ferreira, 1987: 23).
- Medir el éxito o el fracaso de la gestión empresarial al cabo de periodos determinados y mostrar cuál factores de los muchos que intervienen en la explotación agrícola producen beneficios y cuales no.
- Efectuar el análisis de la empresa al comparar la marcha actual con el funcionamiento en periodos pasados, lo que permite detectar posibles errores o defectos en la organización administrativa.
- Facilitar la información necesaria para presentar los datos exigidos por los bancos u otras instituciones financieras para el trámite de créditos.

Todos los agricultores deben hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, independientemente del resultado económico que se obtenga, esto hará más fácil la comprensión de cada uno de los costos en los que incurrió el agricultor para sacar la cosecha y tomar una decisión acertada para mejorar la capacidad productiva y por ende las ganancias que le proporcionará ésta actividad.

3.3 Contabilidad de Costos Pecuarios

Es el registro, control y análisis de todos los costos desembolsados en la actividad pecuaria. La contabilidad de costos pecuarios es de suma importancia, 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.

Llevar el control de la información de los costos pecuarios, facilita saber si la actividad que se está llevando a cabo es rentable o no, o más bien de que manera se puede mejorar en la producción.

En las finca Buena Vista y La Laguna, según información obtenida de cada uno de los propietarios no llevan contabilidad de todos los costos y gastos en que ellos incurren para llevar a cabo su producción, debido a esto ellos no manejan con exactitud el monto gastado por el concepto de crianza, desarrollo y engorde de sus ovejas.

3.4 Sistemas Contables

3.4.1 Concepto

Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la presentación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma, comprende los métodos, procedimientos, y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. (Laguna, Martínez, 2009: 27).

Un buen sistema contable se auxilia de herramientas como principios de contabilidad, reglas de valuación en el caso de inventarios, y procedimientos a utilizarse en la contabilización de estos rubros.

El sistema contable de cualquier empresa se debe ejecutar en tres pasos básicos, que son:

- El registro de la actividad financiera,
- Clasificación de la información y
- Resumen de la información

Sin embargo el sistema contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

Un sistema de contabilidad debe permitir la determinación del uso que se le da a los recursos disponibles (tierra, mano de obra y capital), así como también ayudar a mejorar el uso de esos recursos. Igualmente debe permitir la evaluación de las consecuencias económicas de los planes establecidos, para poder girar las decisiones que deben tomar los productores individuales o las empresas agropecuarias.

Dicho en otras palabras, un buen sistema contable debe ayudar a que las labores que se ejecuten dentro de una empresa ganadera para que tenga una aplicación eficiente, sistemática y coordinada, tratando con ello de lograr una dirección altamente productiva y rentable.

Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características propias de cada una de las empresas ya sean comerciales, financieras, productivas, de servicios lo cual significa que el sistema de contabilidad deberá adecuarse a las necesidades de control e información requerida para cada empresa.

3.4.2. Importancia de los Sistemas Contables

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

Los sistemas contables tienen alto grado de importancia, debido a que por medio de estos podemos controlar cada uno de los recursos de la empresa, podemos identificar el grado de riesgo que corre la empresa al tener poca producción y por ende pocas utilidades, además podemos facilitar información en caso de necesitar financiamiento para levantarla.

3.4.3 Tipos de Sistemas Contables

Las empresas tienen su propio sistema contable de acuerdo a la actividad a la que se dedican. En las empresas agropecuarias se adopta el Sistema de Contabilidad Agropecuario. Con frecuencia las empresas agropecuarias adoptan sistemas básicos de costeo (Sistemas de costos por órdenes, Sistemas de Costos por Proceso) para asignar costos de productos o servicios.

La mayoría de las empresas productivas trabajan con uno de estos dos sistemas de costos, unas emplean el sistema de costos por órdenes y otras el sistema de costos por proceso, cada uno adecuado a la forma de comercialización de los productos.

3.4.3.1 Sistema de Costos por órdenes

Dentro de este sistema para iniciar cualquier actividad productiva requiere emitir una orden de producción específica, la que establecerá claramente entre otras cosas, la cantidad y características de los artículos que deben elaborarse independientemente que sean fabricados para existencia en el almacén de artículos terminados o con el fin de atender pedidos específicos de la clientela. (Ortega, 1994: 159).

El sistema de costos por órdenes en donde existe un pedido antes de comenzar la producción, por lo que la empresa desde ese momento debe comenzar a realizar las actividades para cumplir con ese pedido. Cada orden de producción significa, una partida de producción a realizar y constituye el documento en el que se acumulan los costos de materias primas, mano de obra y cargos indirectos.

La finca Buena Vista y La Laguna no se caracterizan por trabajar con este tipo de proceso, ya que ellas crían, desarrollan y engordan las ovejas pelibuey con el fin de venderla a cualquier persona que desee obtener este producto.

Ventajas y Desventajas:

Las ventajas principales de este Sistema son las siguientes:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada unidad.
- Pueden hacerse estimaciones futuras, con base en los costos anteriores.
- Puede saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdidas.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y en costo.

Desventajas:

- Su costo de operaciones es muy alto, debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- Debido a que esa labor es muy grande, se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporánea.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.

Este sistema nos permite conocer de manera detallada la producción, podemos hacer las estimaciones futuras basándonos en períodos anteriores, sabemos la producción en proceso que tenemos en el momento, pero con la salvaguarda de que los costos de operación son demasiados elevados, el costo total en este sistema se obtiene hasta que se termina todo el producto.

3.4.3.2 Sistema de Costos Por Proceso

En este sistema se obtiene el costo de un producto o servicio al asignarse costos o masas de unidades similares y luego se calculan los costos unitarios sobre una base promedio. A menudo se producen artículos idénticos para su venta en general y no para un cliente específico. (Aldana, et al, 2003: 94).

Los elementos básicos del costo son acumulados en los centros de costos que es donde se realizan cada uno de los procesos de las fases de producción.

Las fincas Buena Vista y La Laguna, trabaja con el sistema de costos por procesos. Los centros de costos que identificados en la crianza, desarrollo y engorde de las ovejas pelibuey están dados por:

- La producción de ganado ovino, crianza
- La producción de ganado ovino, desarrollo
- La producción de ganado ovino, engorde

Estos son los tres centros en los que se registrará cada uno de los costos realizados en concepto de desembolso para la compra de suministros para cada una de estas fases.

Características del Sistema de Costo Por Proceso:

- El costo se acumula por departamentos o centros de costo, cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el mayor general.
- Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades o producción equivalente se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.

- Los costos unitarios se determinan por el departamento o centro de costo para cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

Considerando todas las características, tanto los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan, y calculan de manera periódica, mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento o centro de costo durante un periodo en forma detallada.

Esto quiere decir que cada costo se le acumula a cada uno de los procesos y se calculan de manera periódica.

Ventajas y Desventajas del Sistema de Costo por Proceso:

Ventajas: Entre las ventajas del sistema mencionamos: Su costo de operación es relativamente bajo, debido a que no es necesario obtener los datos en forma detallada.

- Se requiere de menor tiempo para obtener los costos.
- Debido a que no existe una orden específica, no hay inconvenientes en las entregas de los productos terminados ya que se produce en grandes volúmenes por tal razón se encontrarán en los inventarios los productos terminados necesarios para cubrir algún pedido.

Desventajas: Entre las desventajas tenemos:

- Es más complicado realizar estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- No se conoce en detalle el costo de la producción en cada artículo o lotes terminados, ya que todos son uniformes.

- Para conocer la producción en proceso es necesario estimarla en cantidad y costo.

Los gastos de operación en éste sistema no son altos ya que no es necesario preparar informes de manera detallada, como no es una orden pues hay suficiente inventario para cubrir cualquier necesidad, por el contrario un inconveniente que se presenta son las estimaciones futuras no se pueden hacer con tanta facilidad, no se conoce el costo de la producción en cada producto.

3.4.3.3. Sistema de Control de Inventario

3.4.3.3.1 Sistema Analítico o pormenorizado

Este sistema se utiliza para el control del inventario, consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos de que está formada la cuenta de mercancía. Este procedimiento se utiliza en las siguientes cuentas:

- Inventarios
- Compras
- Gastos de compra
- Devoluciones sobre compra
- Rebajas sobre compras
- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Rebajas sobre ventas

Cada una de las cuentas de mercancía tiene su propio movimiento y saldo. (Narváez, Narváez, 2006: 166).

Ventajas del Sistema Analítico:

- En cualquier momento se puede conocer el valor del inventario inicial, de las ventas, de las compras, de los gastos de compra, de las devoluciones y rebajas sobre compras y ventas, debido a que para cada uno de los conceptos se ha establecido una cuenta especial en el libro mayor.
- Se facilita la información del estado de pérdida y ganancias debido a que se conoce por separado el importe de cada uno de los conceptos con que se forma.
- Presenta mayor claridad en el registro de operaciones de mercancías.

Desventajas del Sistema Analítico:

- No se puede conocer en un momento dado, el importe del inventario final de mercancía, descubrir si ha habido extravío, robos, o errores en el manejo de las mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- Para conocer el valor del inventario final, se precisa hacer un recuento físico de las existencias, labor que obliga a los negocios a cerrarlos momentáneamente por dos o tres días para realizar el recuento físico de sus existencias.
- No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido, ni la utilidad o pérdida bruta mientras no se conozca el valor del inventario final.

Este procedimiento se puede utilizar en negocios o empresas con baja capacidad económica. Cuando se lleva el procedimiento analítico o pormenorizado, para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener por medio de cargos y abonos, cada uno de los resultados de la primera parte del estado de pérdida y ganancias en la siguiente forma:

- Para obtener las ventas netas, se debe restar de la cuenta de ventas por medio de un cargo, el importe de las devoluciones y rebajas sobre ventas.
- Para obtener las compras totales, se debe sumar a la cuenta de compras, por medio de un cargo, el importe de los gastos de compra.

- Para obtener las compras netas, se debe restar de la cuenta de compras, por medio de un abono, el importe de las devoluciones y rebajas sobre compras.

En este punto es conveniente abrir transitoriamente una cuenta con el nombre de costo de venta, y desarrollar la formula del costo en la forma siguiente:

- $\text{Inventario inicial} + \text{compras netas} - \text{inventario final} = \text{costo de venta}$.

En nuestro trabajo no se relaciona con ninguno de los sistemas de control de inventario, ya que no son empresas comerciales.

3.4.3.3.2 Sistema de Inventario Perpetuo

El sistema de inventario perpetuo permite de tal manera que se pueda conocer, en cualquier momento el importe del inventario final, del costo de ventas y de la utilidad o pérdida bruta.

(Narváez, Narváez, 2006: 177).

Ventajas del Sistema de Inventario Perpetuo:

- Se puede conocer en cualquier momento, el valor del inventario final sin necesidad de cerrar la empresa para realizar inventario físico.
- Se puede descubrir extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el importe de las mercancías en existencias.
- Se puede conocer en cualquier momento, el importe del costo de lo vendido.
- Se puede conocer en cualquier momento, el valor de las utilidades o pérdida bruta.

Este sistema nos facilita a la brevedad de tiempo conocer como está la empresa en un momento determinado, nos permite conocer el total del inventario final, saber si estamos siendo escalfados o robados por algún empleado del la empresa, tenemos en manos el inventario de todas las existencia, es decir el físico.

Con este sistema es claro que en cualquier momento, se puede tener información al día, y se puede conocer el valor del inventario final, sin tener que cerrar la empresa para poder llevar a cabo un inventario físico.

En nuestro trabajo no se relaciona con este sistema de inventario, ya que no son empresas comerciales.

3.5 Estructura de un Sistema Contable

3.5.1. La documentación

Constituye un documento todo modelo, informe, tabla, estado, reporte, libro o registro y cualquier otro similar que deje constancia escrita de un hecho económico, a los efectos de la recolección y procesamiento de los datos y la presentación y análisis de la información. (Chavarría, et al, 2003: 13).

La documentación es la parte más importante de una empresa, ya que en éstas se registran cada una de las operaciones de rutinas que hace la empresa en cada una de sus transacciones. La documentación tiene fines como:

- Captar las operaciones, controlarlas. Captar una operación consiste en tomar conocimiento de ella a través de un documento que contenga los pormenores de la misma.
- Comprobarlas: la comprobación la constituye el propio documento, autorizado con las firmas de las personas que intervengan.
- Justificarlas: la justificación es la razón de ser de la operación, basada en las normas establecidas. En su forma objetiva, la constituye la aprobación de los funcionarios responsables mediante su firma, la cual tendrá validez plena si han obrado dentro de sus facultades, pues de lo contrario la operación estará comprobada pero no justificada.
- Servir para ordenar e informar sobre el movimiento de valores: los documentos en su aspecto de órdenes, sirven para movilizar los valores de la empresa y debidamente autorizados, establecen un control sobre los mismos.

- Como medio de contabilización y registro en los libros contables: no bastarían para los fines de contabilidad las funciones hasta aquí expuestas de los documentos, pues se requiere registrar en los libros el movimiento de los valores o contabilizarlo, operación que consiste en determinar cuantitativamente cuáles cuentas resultaron afectadas, estableciéndose con ello las relaciones de causa a efecto que se hayan originado con motivo del hecho económico que se trata de registrar.

La documentación es de mucha utilidad en la empresa, pues en esos papeles se plasma toda la información relacionada con la empresa, es ahí donde se registra cada una de las transacciones hechas por la entidad la cual tiene sentido comprobatorio, justificando también el por qué de cada una de las operaciones.

Es un hecho que la documentación juega un papel importante, porque en ella se recopila todo movimiento relacionado a la actividad de la empresa, logrando así contar con una información que nos permita controlar, clasificar, evaluar y preparar diferentes informes, lo cual estará lista para la toma de decisiones.

3.5.1.1 Documentos Primarios

Existe una infinita variedad de documentos comprobantes o justificantes de transacciones. Ejemplo de esto citamos: recibos, talonarios de cheques, pagarés, facturas o notas de venta, comprobantes de entrega y solicitudes de materiales, etc.

Estos papeles forman la parte más flexible del sistema de contabilidad y deben utilizarse sin limitación alguna. Deben ser preparados por duplicados o incluso con más copias, porque una misma información tiene utilidad para varios fines que atañen a distintas personas. También deben ser numerados en serie de cada tipo de formulario que se utilice.

Es importante mencionar que en contabilidad, una anotación por escrito vale más que un recuerdo guardado en la memoria, pues esto facilita el registro y control tendientes a evitar

malos manejos dentro de la empresa. Además toda documentación tiene una importancia inmensa para fines de comprobación.

Toda documentación en una empresa tiene sus propios fines, ya que sin un documento que soporte cualquier transacción puede ocasionar daños para la entidad, y aún más cuando se trata de obligaciones que haya contraído la empresa en algún momento dado.

3.5.1.2 Documentos secundarios o registros auxiliares

Cuando se desee hacer un análisis minucioso de los gastos, será conveniente utilizar registros auxiliares de gastos con esta finalidad. Entre ellos podemos mencionar: notas de entrada a bodegas, notas de salida de bodega, notas de debito, nota de crédito, etc. Para una empresa que se dedica a la producción ovina, se considera necesario utilizar formatos como, nota de remisión, facturas, comprobantes de pagos, reportes de campo, reportes de compras, movimiento de ganado y control de peso.

3.5.1.3 Libros de Registros de las Operaciones

De acuerdo con el Código de Comercio de la República de Nicaragua y la Ley Tributaria Común es obligación legal llevar los libros contables para registrar las operaciones contables para registrar las operaciones comerciales de la empresa. Según el registro mercantil, todo comerciante o empresa mercantil deberá registrar en las diferentes oficinas de recaudación de impuestos y en el registro mercantil, los diferentes libros de registro contable, los que servirán de soporte de todas las operaciones hechas por la entidad.

Los comerciantes llevaran necesariamente:

- Un libro de inventarios y balances
- Un libro diario
- Un libro mayor

Estos libros nos permiten registrar los datos de manera condensada, los montos registrados en éstos están soportados por documentos secundarios en cada una de las transacciones, ya contienen una información clasificada.

Libro Diario: Se le conoce también como el libro de la primera anotación, es aquél en el que se registra por orden progresivo de fechas cada una de las operaciones diarias que se lleven a efecto en la empresa u organización. La función del libro diario consiste en registrar las operaciones en forma ordenada y minuciosa. En el no se clasifican las operaciones por cuentas, sino que se describen ampliamente. (Narváez, Narváez, 2006: 190).

En este libro se deben describir las operaciones detalladamente, indicando no sólo el nombre de la cuenta, cargo y abono, sino una serie de datos de carácter informativo como son:

- Fecha de la operación
- Número de orden de operaciones
- Nombre de las personas que intervienen en la operación
- Nombre y número de los documentos que amparan la operación; por ejemplo: facturas, recibos, notas, letras de cambio, pagares, etc.
- Vencimiento de los documentos
- Condiciones bajo las cuáles se contrató la operación, por ejemplo: en efectivo, a crédito, parte en efectivo y el resto a crédito, etc.

Ejemplo de Libro Diario:

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER
01-03-2009	ALIMENTACION PARA TRABAJADORES	1	C\$350.00	
01-03-2009	BANCO	1		C\$350.00

Registrando compra de alimentación para trabajadores

Una de las ventajas del libro diario es que muestra las operaciones en forma ordenada y con toda clase de detalles, por el contrario una desventaja que presenta es que no muestra el movimiento y saldo de cada una de las cuentas.

Libro Mayor: El libro mayor es aquél en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo y capital, ingreso, costo y gasto. También se le conoce como libro de segunda anotación. Al libro mayor se deben trasladar por orden progresivo de fecha los asientos del libro diario. Una función del libro mayor, consiste en clasificar las operaciones por cuentas, de tal manera que se pueda conocer el movimiento y saldo de cada una de ellas. (Narváez, Narváez, 2006: 194).

Es decir que en el libro mayor, los datos que aparecen en el provienen del libro diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las fechas, no se describen las operaciones de forma ordenada y minuciosa, sino, que se clasifican por cuentas.

Ejemplo del Libro Mayor:

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03-03-2009	ALIMENTACION PARA TRABAJADORES	1	C\$350.00		C\$500.00
03-03-2009	BANCO	1		C\$350.00	1,000.00

En cualquier sistema contable es indispensable algún procedimiento de registro de cada operación que se realiza. De acuerdo con las normas legales y prácticas contables esto se hace tomando el comprobante original de la transacción y anotando los datos en el libro diario cuya función está en brindar un registro cronológico de todas las operaciones y analizar cada transacción de sus componentes de cargo y abono. Recordemos que en este libro es en el cual se clasifican las transacciones según el efecto que producen sobre las partidas que constituyen

el Balance General y el Estado de Resultado, que tienen destinada una cuenta para cada una de ellas. (Martínez, 2006: 32).

Todo proceso contable se inicia con el registro de una transacción comercial en documentos primarios. La información que posee el documento primario se detalla contablemente en el tipo de comprobante que le corresponde, lo que posibilita tener un control por separado de cada una de las diferentes operaciones que realiza la entidad económica. En cualquier sistema contable es indispensable el registro de cada una de las transacciones algún procedimiento de registro de cada operación que se realiza.

Considerando que en toda empresa o negocio establecido legalmente es válido, necesario y un requisito sinequanon llevar registros tanto en el libro diario como el libro mayor, aun así si no estuviera legalmente constituido todo propietario de negocio debería implementarlo para llevar un registro de cada una de sus operaciones, lo cual le permitirá controlar sus activos, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos.

3.5.1.4 Plan o Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas, es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. También un catálogo de cuentas, es una lista de ordenada de cuentas, o sea, un listado de las mismas, que en un momento determinado son las requeridas, para el control de las operaciones de una entidad, quedando sujeta, por ende, a una permanente actualización. (Narváez, Narváez, 2006: 18).

No existe un plan único de cuentas de aplicación generalizada en todas las empresas. Se debe elaborar en cada caso, tomando en cuenta no sólo las actividades que se dedican la empresa, sino también la estructura de ella y el tipo de información que se desea obtener.

Clasificación del catálogo de cuentas: Se puede clasificar el catálogo de cuentas en las siguientes formas:

- Sistema Decimal: Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base la numeración del 0 al 9.
- Sistema Numérico: Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas.
- Sistema Nematécnico: Se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de la cuenta, facilitando con esto su recuerdo. Ejemplo: Activo = A; Activo Circulante = AC; Caja = Acc, etc.
- Sistema Alfabético: Se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.
- Sistema combinado: Son una combinación de los anteriores.

Normalmente los más utilizados son los numéricos combinados con el decimal. Las principales cuentas utilizadas en la crianza, desarrollo y engorde de ovejas de pelibuey son: Caja, Banco, Inventario, producción en proceso, producción terminada, ventas, costo de ventas, utilidad, hay más cuentas relacionadas pero en ésta se registra cada uno de los principales costos de crianza de éstas ovejas. La importancia de la elaboración e implementación de un catalogo de cuentas en la actividad de crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey permitirá un control para el registro ordenado, clasificado y resumido de los costos en que se incurren en dicha producción. Facilita información adecuada de cada de uno de sus movimientos.

3.5.1.5 Manual de Instrucciones

No es lógico pensar que un sistema de contabilidad puede funcionar por si mismo; ni puede esperarse tampoco que siempre sea posible consultar en caso de duda a la persona que lo creó, por eso son parte indispensable en todo sistema de contabilidad instrucciones detalladas para su funcionamiento. Un Manual de funciones debe comprender por lo menos lo siguiente:

- Un catálogo de cuentas, con sus títulos completos (y su simbología si es el caso), en su debido orden, con la información adecuada a cerca de donde proceden los asientos y cómo y cuándo deben hacerse.

- Una lista de todos los formularios y registros que se usarán con muestras de cada uno e instrucciones sobre su uso.
- Rutina detallada y procedimientos que se deben seguir en todas las fases importantes de las operaciones.
- Detalle de los deberes de cada persona, con especificación de los lugares y los momentos en que deben cumplirse tales deberes.

Un manual de instrucciones permite establecer claramente cada una de las actividades a seguir para cumplir con las normas, políticas y procedimientos que se han implementado para garantizar el buen desarrollo y funcionamiento de la entidad. Permite aclarar en caso de dudas cada una de las interrogantes para realizar, registrar, clasificar cualquier operación de la empresa.

3.6 Formatos

Es aquél donde se registra en primera instancia, los fenómenos económicos ocurridos, con expresión de sus características cuantitativas y cualitativas en el lugar donde ocurren y en la fecha en que se originaron. (Laguna, Martínez, 2009: 37).

Son los documentos que se utilizan para respaldar la información de todas las transacciones que la finca ha efectuado y que resumen las operaciones del mes y se alimentan por medio de los reportes secundarios, éstos deben estar debidamente autorizados y aprobados para comprobar su autenticidad, conviene que sean enumerados para llevar control, entre ellos tenemos:

- Comprobantes de ingresos: recibo de caja y factura de venta.
- Comprobante de egresos: comprobante de cheques, factura de crédito o de contado por compra.

En un sistema manual se diseñan los comprobantes y se dan a elaborar las facturas y recibos a una imprenta, éstos deben llevar el número RUC de la empresa, con su membrete, numerados

en serie y en orden consecutivo. Estos documentos no deben presentar manchones, borrones, enmendaduras, para que no haya duda de la veracidad de la información que se presenta de las transacciones efectuadas.

Planilla de Pago: Muestra el salario devengado de los trabajadores permanentes y temporales que han estado prestando servicios a la empresa.

La nómina es la relación por nombre de los trabajadores a quienes deben cubrirse salarios durante cierto período de tiempo, con la indicación de sus percepciones y las deducciones aplicables a ellas, con lo cual se determina el importe del salario neto a pagar.

(Narváez, Narváez, 2006: 164).

Los formatos juegan un rol importante en una empresa, porque sin ellos no es posible llevar un registro adecuado de cada una de las operaciones importantes, como serían caja, banco, salidas y entradas de materiales, recibos de pago, etc.. Para que ellos cumplan con su función es necesario que muchos sean enumerados y con duplicaciones, lo cual permitirá un mejor control de las cuentas. El que sean numerados y duplicados hace posible un mejor control, porque se puede llevar en orden numérico y cronológico los diferentes movimientos. Un formato de estricto control numerado no puede darse por perdido, si un formato es anulado, este tiene que ser archivado en el orden. De lo contrario de debe recurrir a medidas fuertes.

3.7 Reportes

Son los documentos que se encargan de alimentar los documentos primarios y llevar el control de las labores realizadas por los trabajadores tanto permanentes como temporales.

3.7.1 Tipos de Reportes

Entre algunos reportes más comunes para empresas agropecuarias podemos citar los siguientes: reporte de campo, reporte de compra de ganado, reporte de movimiento de ganado, reporte de peso de ganado.

3.7.1.1 Reporte de Campo

El reporte de campo sirve como registro de cada una de las actividades que realizan los trabajadores de una finca. Este reporte contiene la fecha en que se lleva el trabajo, tipo de labor, avance, lugar en donde trabaja, días hombre, observaciones.

Tanto en la finca Buena Vista como en la Laguna no tienen reportes de ningún tipo, ya que el mandador de cada una de estas fincas trabaja un día completo, realizando chapodas, cuidado de ovejas. Como en la finca La Laguna y la finca Buena Vista no utilizan ninguno de los reportes mencionados a manera de ejemplo mostraremos el llenado de cada uno de éstos.

Control de mano de obra

Finca la Laguna

Reporte de campo

FECHA	LABOR	LUGAR	DIAS/HOMBRES	OBSERVACIONES
30/01/09	Limpieza de comederos	Corral	1	Ninguna
02/02/09	Mantenimiento de cercas	Corral	2	Ninguna
15/03/09	Limpieza de corral	Corral	4	Ninguna

3.7.1.2 Reporte de Compra de ganado

Este reporte se llena en el momento en que la persona compra los animales, con este reporte se lleva un control más minucioso de las entradas de los animales a la finca con su correspondiente costo de adquisición, este documento contiene la información detallada como: fecha de compra, descripción, cantidad, número de cheque con el que se paga, procedencia; es decir de dónde provienen los animales, nombre de la finca de donde se compraron; esto es por si el dueño tiene varias fincas con esta producción, comprado a, nombre del vendedor.

Con el reporte de compra se lleva un control más eficiente en cuanto a la adquisición de ovejas, nos detalla la fecha en que las compramos, a quién se las compramos, de qué forma pagamos y cada uno de los detalles que nos servirán en algún momento para un detalle minucioso de las operaciones en un momento en que se necesite para una revisión exacta.

Reporte de Compra
Finca La Laguna

FECHA	DESCRIPCION	CANT.	VALOR	CHEQUE NO.	PROCEDENCIA	NOMBRE PROVEEDOR
05-01-09	Hembras	5	600.00	001	F. Santa Rita	Pedro Duarte
05-01-09	Machos	1	700.00	002	F.Concepción	Catalina Rivera

Autorizado por:

Revisado por:

3.7.1.3 Reporte de Movimiento

Permite tener un control del número total de animales en existencia. Los movimientos son por traslados, compra, venta, muerte. Se deben sumar las entradas a las existencias y restar las salidas para obtener el total en cualquier momento. El reporte de movimiento nos permite cuantificar cuantos animales tenemos en existencia, cuantos fueron vendidos, cuántos fueron comprados y cuántos fueron dados de baja por motivos de muerte y robo.

En este reporte se especifica la fecha en que se hizo la transacción, se hace una descripción del por qué, sea por venta o por compra de ganado, muerte, robo de las ovejas pelibuey. En las entradas se especifica las compras de ovejas y los nacimientos de éstas y en las salidas se anotan todas las salidas que se hayan dado también sea por venta, muerte o robo.

Reporte de Movimiento
Finca La Laguna

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS	SALIDA	SALDO
01-01-2009	Existencia de prod. Ganado ovino			95
	Ventas ganado engorde		95	0

Autorizado por:

Revisado por:

3.7.1.4 Reporte de Peso del Ganado Ovino

Informa en cada periodo, el peso estimado del ganado, para informes estadísticos y determinación del costo.

En el reporte de peso de ganado ovino se anota la fecha con el peso inicial de cada una de las ovejas al momento de adquirirlas, ya sea por compras o nacimientos y se anota cada mes el aumento de peso que la oveja ha adquirido, además se anota el sexo del animal.

Ejemplo:

Reporte Control de Peso
Finca La Laguna

No.	NOMBRE CODIGO	FECHA NACIMIENTO	SEXO		PESO AL NACER KG	EDAD MES/PESO KG.												
			H	M		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1	AA15	01-01-2009	X		2.1				13									35
2	BB30	02-03-2009		X	3.4				14									39

Autorizado por:

Revisado por:

3.7.1.5 Remisión

Se elabora con la finalidad de poseer un control de los suministros necesarios en la finca para la crianza, el desarrollo y engorde de los animales, como vacunas, desparasitantes, vitaminas, alimentos, equipo de trabajo, y cada una de las necesidades que surjan, este documento lo llena el mandador y lo entrega al responsable de compra para su debida autorización. (Laguna, Martínez, 2008: 40).

Cada vez que el mandador necesite suministrar estos productos a los animales que hay en el hato, deberá hacer una remisión, la cual deberá ser aprobada por la persona encargada.

En la finca La Laguna y la finca Buena Vista no utilizan remisión para obtener los materiales necesarios en el cuidado de las ovejas. Este es ejemplo de remisión, de manera que si en las fincas La Laguna y Buena Vista lo utilizaran debe ser llenado de esta forma.

FINCA LA LAGUNA NOTA DE REMISION

Solicitado por: Cristóbal Aguilar

Fecha : 5 de Enero 2009

Codificación : _____

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	CANT	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	GB001	Arroz, para la alimentación de empleados.	qq	2	1200	C\$2,400.00
TOTAL						C\$2,400.00

OBSERVACIONES:

Autorizado por: _____ Recibido por: _____ Entregado por: _____

3.8 Estados Financieros

Aún cuando los documentos contabilizadores y los libros de contabilidad, de hecho son informes de carácter financiero, en la mayoría de las veces no sirven a los directores de la empresa para formar un juicio acerca de la posición y resultados de la misma, porque en su conjunto son materia voluminosa y lo que necesitan es información condensada y concreta sobre los hechos económicos. Por ello se requiere la preparación de estados financieros que reúnan estas condiciones y que vienen a ser una prolongación del registro contable en su etapa final o de exposición. Los estados financieros que más comúnmente se preparan son:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Costo de producción con la indicación de sus elementos: material, mano de obra y gastos.

(Martínez, 2006: 442).

En el caso de las fincas en estudio se aborda sobre el Balance General y el Estado de Resultado.

3.8.1 Balance General

Estado de Situación Financiera o Balance General: El balance general es un estado financiero que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo mas capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación se puede conocer la situación financiera y económica, la liquidez y rentabilidad de la empresa. (Narváez, Narváez, 2006: 39).

El objetivo del balance general es proporcionar información sobre:

- La situación financiera de la entidad en cierta fecha.
- Los resultado de sus operaciones en un periodo.
- Los cambios en la situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.
- Los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.

El balance general nos permite saber cual es la situación económica por la que atraviesa la empresa en determinado momento, los cambios que han ocurrido y basándonos en las cifras podemos ver si el movimientos de cada una de las cuentas con respecto al saldo nos dice si la situación es favorable para la empresa o todo lo contrario.

3.8.2 Estado de Pérdidas y Ganancias

El Estado de Pérdidas y Ganancias es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable.

El estado de pérdidas y ganancias es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la forma en que se ha obtenido la utilidad del ejercicio. Resulta un auxiliar muy estimable para normar la futura política económica de la empresa. Es un estado complementario del balance, éste muestra la utilidad o pérdida del ejercicio, pero no la forma como ésta se ha obtenido. (Narváez, Narváez, 2006: 73).

El estado de pérdidas y ganancias nos permite saber si la empresa obtuvo o no utilidad en el período y cuánto es la utilidad, de los cual podemos ver si la empresa alcanzó una utilidad considerable, si apenas la empresa sale a flote o si obtuvo una pérdida lo cual será preocupante pues esto pondrá en duda la estabilidad de la empresa.

3.8.2 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 del costo de producción que fueron utilizados en un periodo determinado, o sea, la inversión y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa y de su volumen de operaciones efectuadas en el ciclo de producción que se trate. (Narváez, Narváez, 2006: 46).

Tanto el Balance General como Estado de Pérdidas y Ganancias son documentos resumidos de los hechos reales de la empresa. El primero nos da a conocer la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en la situación y en la inversión, en pocas palabras, cuánto se tiene cuánto se debe. El segundo nos muestra utilidades o pérdidas, y además conocer si la actividad es rentable.

El Estado de Costo de Producción es un documento complementario al Estado de Pérdidas y Ganancias, en donde nos muestra cada uno de los elementos del costo de la producción, como son materiales, mano de obra y costos de indirectos de producción, lo cual nos permite establecer costos unitarios y precio de venta considerando un margen de utilidad razonable en relación a lo invertido en costos y gastos.

3.9 Contabilización de las operaciones

La finca Laguna es propiedad del Sr. Gerald Enríquez, se ubica a dos kilómetros de la carretera el Jobo, Matiguás. La actividad propia de la finca es la crianza, desarrollo y engorde de las ovejas pelibuey para su venta. Esta es una actividad realizada por una persona natural, que dio inicio con sus operaciones en el año 2003. La finca La Laguna cuenta con un inventario de 95 ovejas crías, las cuales pasaran los procesos de desarrollo y engorde.

Para la contabilización de las operaciones, la finca La Laguna lleva un sistema contable de partida doble, se implementan diferentes formatos para la recopilación de información ordenada, clasificada y veraz para una mejor administración de la finca.

El Balance General Inicial de la Finca La Laguna, es tomado al 1 de enero de 2009, compuesto por el saldo de cada una de las cuentas que lo conforman.

Respecto al personal, cuenta con un total de 4 trabajadores, quienes están en nomina de manera permanente, y por lo tanto tienen derechos a los beneficios que la ley nicaragüense les concede y como empleador a cumplir las obligaciones para enterar las cuotas retenidas al personal.

Asiento #1**Finca la Laguna / San Ramón, Matagalpa****Balance Inicial Al 1 de Enero de 2009**

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
112	BANCO		C\$100,000.00	
1121	Cta.cte.M.N#10010100045	C\$100,000.00		
114	PROD.GANADO OVINO PROC.		23,750.00	
1141	Ganado Ovino en Crianza	23,750.00		
113	INVENTARIO		19,150.00	
1131	Herramientas de trabajo	3,100.00		
1132	Productos veterinarios	3,000.00		
1134	Alimentación para Trabajadores.	12,150.00		
1133	Suplementos alimenticios	900.00		
121	PROP. PLANTA Y EQUIPO		745,000.00	
1211	Terreno	C\$400,000.00		
1212	Vivienda	C\$100,000.00		
1213	Vehiculo	180,000.00		
1214	Ganado Básico		4,000.00	
12141	Ovino (Padrote)	4,000.00		
1215	Construcciones e Instalaciones		61,000.00	
12151	Galera	24,000.00		
12152	Corral	5,000.00		
12153	Cerca	12,000.00		
12154	Bebederos	10,000.00		
12155	Comederos	10,000.00		
2111	PROVEEDORES			C\$3,000.00
3	CAPITAL			C\$884,900.00

Autorizado Por: _____ Revisado por: _____ Elaborado Por: _____

La producción de ganado ovino está compuesta por 95 ovejas crías:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO C\$	COSTO TOTAL C\$
55	Hembras	250.00	C\$13,750.00
40	Machos	250.00	10,000.00
	TOTAL		C\$23,750.00

El inventario tiene un monto total de C\$19,150.00, detallados así:

Alimentación para trabajadores.

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO C\$	COSTO TOTAL C\$
6	Arroz	Qq	1,100.00	C\$6,600.00
7	Azúcar	Qq	550.00	3,850.00
4	Aceite	Cubetas	340.00	1,360.00
1	Maiz	QQ	250.00	250.00
1	Sal	Qq	90.00	90.00
	TOTAL			C\$12,150.00

Suplementos alimenticios.

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO C\$	COSTO TOTAL C\$
5	Sal	Qq	180.00	900.00
	TOTAL			C\$900.00

Productos veterinarios.

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO C\$	COSTO TOTAL C\$
10	Vacunas	Fco.	80.00	800.00
1	Desparasitantes	Fco.	850.00	850.00
3	Remedio/Curaciones	Fco.	183.33	550.00
2	Vitaminas	Fco.	400.00	800.00
	TOTAL			C\$3,000.00

Herramientas de Trabajo:

CANT.	DESCRIPCION		COSTO UNITARIO C\$	COSTO TOTAL C\$
2	Palas		80.00	160.00
2	Escobas		30.00	60.00
2	Piochas		150.00	300.00
2	Barras		1,200.00	2,400.00
3	Cubetas		60.00	180.00
				C\$3,100.00

Propiedad Planta y Equipos

CANT.	DESCRIPCION		C. UNIT. C\$	C. TOTAL C\$
1	Terreno		C\$400,000.00	C\$400,000.00
1	Vivienda		100,000.00	100,000.00
1	Vehículo		180,000.00	180,000.00
1	Padrotes		4,000.00	4,000.00
1	Galera		24,000.00	24,000.00
1	Corral		5,000.00	5,000.00

1	Cerca		12,000.00	12,000.00
	Bebedero		10,000.00	10,000.00
	Comedero		10,000.00	10,000.00
				745,000.00

La empresa tiene un proveedor ESCASAN al cual le adeudamos un saldo de C\$3,000.00 de productos veterinarios como Vacunas, Desparasitantes, Vitaminas.

Asiento # 2:

Se retira del almacén 2 quintales de sal para las ovejas teniendo un costo unitario de C\$180.00. El documento que soporta esta operación es una remisión solicitada por el mandador y autorizada por el administrador/contador respectivamente. (Ver anexo 3).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$360.00	
1141	Ganado ovino en crianza 0-3			
1142	Ganado ovino en desarrollo 4-8	180.00		
1143	Ganado ovino en engorde 9-12	180.00		
113	INVENTARIO			C\$360.00
1133	Suplementos Alimenticios (sal, minerales)	360.00		

Registro de consumo de 2 quintales de sal.

Asiento #3:

El diez de Enero se retira de Inventario de productos veterinarios 6 vacunas para la sanidad de las ovejas pelibuey, Ántrax de 50cc, Bay mecprol 500ml y Triple de 50cc, por C\$500.00.

Los documentos que soportan esta operación es la remisión que hace el mandador. (Ver Anexo 4).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO		C\$500.00	
1141	Ganado ovino crianza	C\$100.00		
1142	Ganado ovino desarrollo	C\$150.00		
1143	Ganado ovino engorde	C\$250.00		
113	INVENTARIO			C\$500.00
1132	Productos veterinarios	C\$500.00		

Registrando el consumo de productos veterinarios, estos productos salen del inventario, Productos Veterinarios, una vez se les aplique a las ovejas

Asiento #4

En el semestre se gastó en alimentación para trabajadores por un monto de C\$6,400.00, detallados de la siguiente manera:

Se retira del almacén de provisión alimenticia productos para consumo humano por la cantidad de C\$4,000.00 y se hace una compra de productos complementarios como tallarines y café por C\$2,400.00. Esta compra se pagó con cheque. De manera que se vaya consumiendo el alimento se le carga a ganado ovino y se le abona al inventario el consumo.

Esta operación está soportada por el comprobante de pago y la remisión hecha por el mandador. (Ver Anexo 5 y 6).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
--------	--------	---------	------	-------

113	INVENTARIO		C\$2,400.00	
1134	Alimentación para trabajadores.	C\$2,400.00		
112	BANCO			C\$2,400.00
1121	Cta.Cte.M.N#10010100045	C\$2,400.00		
114	PROD. GANADO OVINO EN PROCESO		C\$6,400.00	
1141	Ganado ovino crianza	2,133.00		
1142	Ganado ovino desarrollo	2,133.00		
1143	Ganado ovino engorde	2,134.00		
113	INVENTARIO			C\$4,000.00
1134	Alimentación para trabajadores	C\$4,000.00		

Registrando consumo de alimentación para trabajadores.

Asiento # 5:

El mes de servicio eléctrico de la finca es de C\$30.00, por tanto tiene un consumo semestral de C\$180.00 y se paga con cheque. Los documentos que soportan este gasto son: recibo enviado por Disnorte, solicitud de pago y comprobante de pago. El comprobante de pago se hace por un mes de consumo tomado como ejemplo. (Ver anexo 7).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD. GANADO OVINO EN PROCESO		C\$180.00	
1141	Ganado ovino crianza	57.60		
1142	Ganado ovino desarrollo	64.80		
1143	Ganado ovino engorde	57.60		
112	BANCO			C\$180.00
1121	Cta.Cte.M.N#10010100045	C\$180.00		

Contabilizando consumo semestral de energía de la finca por C\$180.00

Asiento #6

Se registra la depreciación anual de galera, por C\$2,000.00, correspondiendo al semestre el monto de C\$1,000.00.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$1,000.00	
1141	Ganado ovino en crianza	350.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	350.00		
1143	Ganado ovino en engorde	300.00		
1215	CONSTRUCCIONES			C\$1,00 0.00
121511	Depreciación Galera	C\$1,000.00		

Registrando la depreciación acumulada de galera por un monto de C\$1,000.00

La galera esta valorada en C\$24,000.00 de los cuales se estimo que tendría una vida útil de 12 años.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{costo total}}{\text{Vida útil}} = \frac{\text{C\$24,000.00}}{12 \text{ años}} = \text{C\$2,000.00}$$

Asiento #7

Se registra depreciación anual de corral por C\$625.00, por tanto en el semestre la depreciación fue de C\$312.50.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$312.50	
1141	Ganado ovino en crianza	109.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	109.00		
1143	Ganado ovino en engorde	94.50		
1215	CONSTRUCCIONES			C\$312.50
121521	Depreciación Corral	C\$312.50		

Asiento # 8

Se deprecia comedero el cual tiene un valor de depreciación de C\$1000.00 anual, se registra monto del semestre por C\$500.00.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$500.00	
1141	Ganado ovino en crianza	166.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	168.00		
1143	Ganado ovino en engorde	166.00		
1215	CONSTRUCCIONES			C\$500.00
121551	Depreciación de Comedero	C\$500.00		

Asiento # 9

Se registra depreciación de vehículo de la finca por C\$12,000.00 anuales, C\$6,000.00 en el semestre.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$6,000.00	
1141	Ganado ovino en crianza	1,992.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	2,016.00		
1143	Ganado ovino en engorde	1,992.00		
1213	VEHICULO			C\$6,000.00
12131	Depreciación de Vehículo	C\$6,000.00		

Asiento #10

Se compra suplementos alimenticios, 4 pacas de forrajes a C\$125.00 para las ovejas por la cantidad de C\$500.00, se paga con cheque No. 003. (Ver Anexo 8).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$500.00	
1141	Ganado ovino en crianza	166.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	168.00		
1143	Ganado ovino en engorde	166.00		
112	BANCO			C\$500.00
1121	Cta. Cte. MN10010100045	500.00		

Asiento # 11

Se paga planilla mensualmente a los trabajadores, del área administrativa y campo, El pago se hace cada quince días, se toma como ejemplo la planilla de pago del mes de Enero del 2009.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
62	GASTO DE ADMINISTRACION		C\$19,901.28	
621	Salario Personal Administrativo	C\$19,901.28		
114	PROD.GANADO OVINO EN PROCESO		C\$20,115.96	
1141	Ganado ovino en crianza	6,679.00		
1142	Ganado ovino en desarrollo	6,757.98		
1143	Ganado ovino en engorde	6,679.00		
2113	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			
21131	INSS Patronal	4,473.36		4,473.36
112	BANCO			C\$35,543.88
1121	CTA.CTE. MN # 10010100045	C\$35,543.88		
	SUMAS IGUALES		C\$40,017.24	C\$40,017.24

El salario de los trabajadores está dado de la siguiente manera:

Salario Administrativo: Se toma como salario administrativo el salario del contador, técnico agrónomo. A los salarios administrativos se le deduce el 6.25% de INSS laboral y se le aplica el 15% de INSS patronal.

CARGO	SALARIO	OBSERVACIONES
Contador	C\$1,500.00	Labora 5 veces al mes. C\$300.00 por día.
Técnico Agrónomo	C\$1,500.00	Trabaja 5 veces al mes. C\$300.00 por día.

Salario de Campo: Se toma como salario el salario del mandador y el salario de la cocinera, porque estas son las personas que trabajan de forma directa con la producción. Al salario de los trabajadores de campo se les aplica el 4.25% de INSS laboral y el 9% de INSS patronal.

CARGO	SALARIO	OBSERVACIONES
Mandador	C\$1,573.20	Establecido por el Ministerio del Trabajo. Se le provee su alimentación.
Cocinera	C\$1,575.000	

Asiento # 12

El 1 de junio de 2009, se compra un total de 120 crías para reposición de inventario, a un valor de C\$250.00 cada una.

Pagamos con cheque No. 004, a favor de Juan Pérez, por la suma de C\$30,000.00. (Ver Anexo 9).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PRODUCCION GANADO OVINO EN PROCESO		C\$30,000.00	
1141	Ganado Ovino Crianza	C\$30.000.00		
112	BANCO			C\$30,000.00
1121	CTA.CTE. MN # 10010100045	C\$30,000.00		0

Registrando compra de ganado ovino en crianza para reposición de inventario.

Asiento # 13

El 15 de mayo se realiza venta de 95 ovejas pelibuey a una Empresa Exportadora de Carne, a un costo de producción C\$627.00 por oveja, siendo el precio de venta de C\$1,050.00 por oveja, para un total de C\$99,750.00.

El comprador nos hace una retención del 3% sobre su compra. El pago es con cheque No. 12 de Bancentro.

El costo de venta es tomado de la producción ovina por C\$59,618.46. Esta operación tiene documentos soportes como; nota de entrega y recibo. (Ver Anexo 10).

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
112	BANCO		C\$96,757.50	
1121	Cta.Cte.M.N#10010100045			
41	VENTAS			C\$99,750.00
5	COSTO DE VENTA		C\$59,618.46	
114	PROD. GANADO OVINO PRO			C\$59,618.46
6	GASTOS (Pago retención por venta)		C\$2,992.50	

Registrando venta de 95 ovejas.

FINCA LA LAGUNA
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Ventas Totales		99,750.00
Costo de ventas		(59,618.46)
Utilidad Bruta		40,131.54
Gasto de Administración	C\$19,901.28	
Gastos de Venta	2,992.50	(22,893.78)
Utilidad del Ejercicio		C\$17,237.76

Autorizado por:

Revisado por:

Elaborado por:

FINCA LA LAGUNA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS

CUENTAS	1	2	3
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN			0.00
TERMINADOS			
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		23,750.00	
COSTOS INCURRIDOS EN LA PRODUCCIÓN DURANTE EL PERÍODO			
Materiales Directos			
Inventario inicial de materiales	19,150.00		
Mas compra de materiales	500.00		
Gastos de de compra de materiales	0.00		
Igual Materiales Disponibles	19,650.00		
Menos: Inventario final de materiales	14,290.00		
Igual Costos de materiales directos utilizados		5,360.00	
Mas mano de obra directa		20,115.96	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		27,893.78	
Mano de obra indirecta	19,901.28		
Energía	180.00		
Depreciación	7,812.50		
COSTOS DE LOS BIENES DISPONIBLES EN PROCESO DURANTE ELPERIODO			77,119.74
Menos Inventario final de productos en proceso			30,000.00
COSTOS DE PRODUCCION			47,119.74
COSTO TOTAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			59,618.46
Menos Inventario final de productos terminados			0.00
Costo de Ventas			59,618.46

Aprobado por:

Revisado por:

Preparado por:

FINCA LA LAGUNA
RESUMEN DE GASTOS POR CENTRO DE COSTOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2009

DESCRIPCION	C. INICIAL	MAT. DIR.	M.O DIR.	CIP	TOTAL
CRIANZA	C\$23,750.00				C\$23,750.00
Vacunas		100.00			100.00
Suplementos Alimenticios		166.00			166.00
Mano de obra directa			6,679.00		6,679.00
Alimentación para trabajadores				2,133.00	2,133.00
Luz				57.60	57.60
Depreciación				2,617.00	2,617.00
COSTOS DE PRODUCCION CRIANZA					C\$35,502.60
DESARROLLO	C\$35,502.60				C\$35,502.00
Vacunas		150.00			150.00
Suplementos Alimenticios		348.00			348.00
Mano de obra directa			6,757.96		6,757.96
Alimentación para trabajadores				2,133.00	2,133.00
Luz				64.80	64.80
Depreciación				2,643.00	2,643.00
COSTO DE PRODUCCION DESARROLLO					C\$47,599.36
ENGORDE	C\$47,599.36				C\$47,599.36
Vacunas		250.00			250.00
Suplementos Alimenticios		346.00			346.00
Mano de obra directa			6,679.00		6,679.00
Alimentación para trabajadores				2,134.00	2,134.00
Luz				57.60	57.60
Depreciación				2,552.50	2,552.50
COSTO DE PRODUCCION ENGORDE					C\$59,618.46
COSTO DE PRODUCCION TERMINADA					C\$59,618.46

Aprobado por:

Revisado por:

Preparado por:

4. Comparación de los Costos de Producción

La finca La Laguna es propiedad del señor Gerald Enríquez Aráuz, la propiedad está ubicada en la comarca La Laguna del municipio de San Ramón, en el departamento de Matagalpa.

La finca inicia la actividad de crianza, desarrollo y engorde de ovejas en el año dos mil dos, específicamente en la oveja pelibuey, con el propósito de buscar alternativas económicas y viables para el desarrollo de la finca.

El inicio del ciclo productivo de la finca La Laguna inicia con un proyecto que se gestiona mediante la Cooperativa para el desarrollo campesino (ADEC), el cual entregaba cuatro hembras y un macho, los cuales debían ser pagados en especies, es decir con animales un año después.

La reproducción de estas ovejas pelibuey dio origen al incremento de la producción ovina, en esta finca la mayoría de las ovejas cubiertas por el semental parieron entre dos y cuatro crías, siendo la mayoría de las crías hembras.

La finca Buena Vista se encuentra ubicada a cuatro kilómetros de la carretera San Dionisio, municipio del departamento de Matagalpa, es propiedad del señor Teodoro Aráuz.

Esta finca inicia sus actividades en el año dos mil seis, el dueño de esta finca toma la iniciativa de dedicarse a la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey en una feria realizada en el departamento de Masaya, en donde compra un semental que estaba en exposición en ese momento y mas tarde compra seis ovejas pelibuey hembras para su posterior reproducción.

Para la comparación de los costos de crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey se aplicó una entrevista a los dueños de las fincas, Buena Vista y La Laguna. (Ver anexo 10).

¿Qué prácticas de manejo aplican para la crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey?

Los dueños de La finca La Laguna como el de la finca Buena Vista utilizan una práctica de manejo no tecnificado, pues no aplican un mecanismo especializado para el manejo de las ovejas pelibuey, estas ovejas andan por todo el terreno de las fincas.

Las prácticas de manejo de ovejas pelibuey debe garantizar al productor un animal que sirva para la explotación exitosa en el mercado como: definición de una raza materna, raza paterna, manejo de reproducción, época de monta, cuidado, instalaciones y condiciones ambientales. (ADDAC, 2009: 80).

Las prácticas de manejo de la crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey contempla todos los cuidados desde que nace el corderito hasta que éste esté preparado para la venta, podemos citar entre estos: alimentación, instalaciones como bebederos, comederos, la sanidad e higiene.

¿Cuál es el ciclo productivo de las ovejas pelibuey?

Los productores manifestaron que en la actividad desarrollo, crianza y engorde se identifican los siguientes ciclos: De cero a tres meses, el corderito se encuentra amamantando, por lo que no se aplica otros suplementos directos, ya que las vitaminas la ingiere a través de la leche materna. De cuatro a 8 meses, se considera la etapa de desarrollo, por lo que se debe administrar suplementos adicionales al pastoreo para un buen desarrollo. Finalmente en la etapa de engorde, la oveja debe alcanzar las medidas y peso necesario para su venta. En esta etapa se debe estar pendiente de la aplicación de vitaminas, minerales, vacunas.

¿Qué tipo de sistema emplean para engordar las ovejas pelibuey?

Las ovejas pueden comer una variedad de pastos, arbustos, leguminosas, y cereales. Existen distintos sistemas de engorde de las ovejas pelibuey:

- Sistema de engorde extensivo: Consiste en el aprovechamiento de las condiciones naturales dadas en la Finca.
- Sistema de engorde semi intensivo: Tiene como base el pastoreo donde combina el engorde extensivo y el engorde intensivo, y tiene dos modalidades:
 1. Suplementación: se le proporciona diariamente determinada cantidad de alimentos en comederos fijos en los mismos pastizales.
 2. Encierro: los animales pastan medio día, y el otro medio día y toda la noche son encerrados en corrales, en donde se les alimenta con mezclas alimenticias.
- Sistema de engorde intensivo:

Mantiene al ganado en confinamiento por un periodo de 90 días, con una alimentación a base de raciones balanceadas especialmente preparadas. Para este sistema se requiere solo una reducida superficie de terreno para engordar un gran número de animales en periodos de tiempo muy cortos, en este sistema los animales obtienen más peso debido a la tranquilidad, al menor ejercicio, y por ende menor desgaste de energía.

Finca La Laguna y finca Buena Vista ambas emplean el sistema de engorde extensivo para sus ovejas, estos animales se alimentan de hiervas por tanto pastan al aire libre y no requiere de muchos gastos.

Un sistema de engorde implementado por las fincas beneficiaría en gran manera a la producción ovina, ya que de manera técnica le ayudaría a las ovejas pelibuey ganar más peso en menor tiempo que el que adquieren alimentándose de la forma antes mencionada.

¿Qué raza de ovejas eligieron las fincas para su producción?

Existen varias razas de ovejas, tenemos la katadín, sulffok, blacbelly y la pelibuey. (ADDAC, 2009: 42).

Las fincas entrevistadas contestaron que las ovejas que ellas escogieron para la producción ovina es la raza pelibuey para la venta en la producción de carne, la cual está siendo consumida en los restaurantes de nicaragüenses y que esta actividad es una oportunidad para mejorar sus ingresos y su seguridad alimentaria en la familia.

¿Qué tipo de contabilidad maneja en su finca?

La finca Buena vista como La Laguna no utiliza un sistema de contabilidad. Ellos resguardan documentación como facturas y registran los gastos en un cuaderno.

El sector ganadero considera que es muy complicado el llevar registros de una manera formal, por eso no llevan ningún control de operaciones solamente guardan los comprobantes del gasto que realizaron para las ovejas pelibuey.

Este es uno de los principales factores que afectan a las fincas que no emplea sistemas contables debido a que no sabrán en ciencia cierta si su actividad les resulta rentable, ya que un sistema contable le permitirá registrar rápidamente la información de manera confiable y precisa.

¿Qué tipo de impuesto declaran?

Ninguna de las de las fincas entrevistadas declara impuestos por venta de ovejas pelibuey, estas fincas están clasificadas como personas naturales. Como bien se sabe el impuesto son prestaciones en dinero al Estado, obligatoriamente.

Cuando estas fincas venden las ovejas a empresas que están obligadas a retener les hacen la retención del tres por ciento por venta de éste.

Con respecto a impuestos que deberían pagar en la Alcaldía, según el encargado de esto no lo paga debido a que la comercialización de las ovejas pelibuey es tomada como venta de un ganado menor.

¿Los empleados tienen derecho a prestaciones sociales?

Los dueños de la finca Buena Vista y La Laguna expresaron que a sus trabajadores no se les pagan las prestaciones sociales.

En estas fincas los empleados tienen un salario fijo, ya que son las personas que laboran de forma permanente y se encargan de realizar las labores de la finca.

En la finca Buena Vista labora una persona la cual se encarga de ejercer la mayor parte del trabajo. Cuando esta persona se enferma lo que se hace es que busca a alguien que lo reemplace temporalmente mientras se recupera, aunque no haya laborado en esos días los empleadores le reconocen a manera de ayuda por tal causa.

Según el Ministerio del Trabajo en el artículo 29 de la ley 185 dice que todo empleador tiene la obligación de pagar a sus empleados las respectivas prestaciones sociales.

Se prohíbe estipular en el contrato que no se pagarán prestaciones sociales. El derecho a las prestaciones sociales es irrenunciable.

El artículo 42 de ésta misma ley dice que cualquiera sea la causa de terminación del contrato de trabajo, el empleador está obligado conforme la Ley, a pagar al trabajador, o a quien corresponda la parte proporcional de las prestaciones tales como vacaciones, aguinaldo e indemnización.

¿Qué registros y formatos utilizan en las fincas?

Las fincas Buena Vista y La Laguna no hacen uso de ningún registro y formato. Cabe mencionar que los registros y los formatos son de gran relevancia, ya que en ellos es donde se plasman los costos incurridos en la crianza, desarrollo y engorde de las ovejas de pelibuey.

La importancia de llevar contabilidad y un control de los costos es que la contabilidad es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra nuestro proceso productivo, establece adecuados controles y reúne una adecuada información 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 este proceso de explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

V - CONCLUSIONES

- La finca La Laguna y la finca Buena Vista aplican la práctica de manejo rudimentaria, no cuentan con un sistema tecnificado.
- Tanto en la Finca La Laguna como en la Finca Buena Vista, se identificaron los costos de materiales directos (vacunas, suplementos alimenticios), mano de obra directa (campisto), y costos indirectos de producción (luz, alimentación para trabajadores, depreciación) para la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey.
- En la finca la Laguna como la finca Buena Vista no llevan un registro de costos ni aplican procedimientos contables en la crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey.
- Los costos de crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey en la finca La Laguna y Buena Vista difieren en relación a uno de los elementos del costo de producción, siendo este el material directo (aplicación de vitaminas y vacunas).

VI - BIBLIOGRAFIA

ADDAC, Folleto Crianza de Pelibuey en el trópico, 2009: 272.

Aldana Evelin, Blandón Marisela, Martínez Violeta, Organización y diseño contable para la actividad pecuaria, ganado bovino (carne) políticas contables, 2003: 109, Nicaragua, UNAN CUR Matagalpa.

Chavarría Martha Isabel, Escorcía Iván Uriel, Martínez Maritza, Organización y diseño de sistemas contables, para la actividad pecuaria ganado bovino (carne), 2003: 117. Nicaragua, UNAN CUR Matagalpa.

Crianza de Ovejas, 2005: 64, 1ª. Edición, Nicaragua, Editorial Enlace.

Ferreira Carlos, Contabilidad Agrícola II Edición EUNEC, San José Costa Rica, 1987: 424.

Laguna Blandón Iris Maria, Martínez Ballesteros Masiel del Carmen, Seminario de Costos de Engorde Ganado Bovino en las Fincas Los Ángeles, Villa Nueva y Quinta Dora, en el Departamento de Matagalpa, I Semestre del 2008, 72.

Martínez Aráuz Orlando de Jesús, 2005; Folleto de Contabilidad, UNAN CUR Matagalpa.

Narváez Andrés, Narváez Juan, Generalidades y Principios de Contabilidad de costos, 2006: 209, Nicaragua, Ediciones A.N.

Narváez Sánchez Andrés Abelino, Narváez Ruiz Juan Andrés, Contabilidad I; 2006: 241, 1ª.edición, Nicaragua, Ediciones A.N.

Narváez Sánchez Andrés Abelino, Narváez Ruiz Juan Andrés, Contabilidad II; 2007: 266, 1ª.edición, Nicaragua, Ediciones A.N.

Ortega Pérez de León Armando, contabilidad de costos, 1994: 910, México, editorial Limusa.

Zeledón Alaníz Alexander, folleto de Contabilidad de costos, 2005; UNAN CUR Matagalpa.

VII – ANEXOS

ANEXO 1

ENTREVISTA

Somos estudiantes del Quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, CUR-Matagalpa y estamos realizando un Seminario de Graduación, acerca de los costos de producción, crianza, desarrollo y engorde de ovejas Pelibuey en el Departamento de Matagalpa, y quisiéramos su colaboración respondiendo a unas preguntas, lo cual nos servirá para la elaboración de éste Seminario de Graduación y optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas. Gracias.

DATOS GENERALES:

Nombre de la Finca: _____

Dirección: _____

Nombre del Propietario: _____

Teléfono: _____ Celular: _____

E-mail: _____

¿Qué razas de ovejas eligieron en la finca para la reproducción?

Katadin _____ Sulffok _____ Blackbelly _____ Pelibuey _____

¿Qué prácticas de manejo aplican en la crianza, desarrollo y engorde de ovejas pelibuey?

Tecnificada _____ Semitecnificada _____ Rudimentaria _____

¿Cuál es el ciclo productivo de la oveja?

¿Qué tipo de sistema utiliza para en engorde de la oveja pelibuey?

Sistema Intensivo _____ Sistema semi intensivo _____ Sistema Extensivo _____

¿Lleva contabilidad en la finca para la crianza, desarrollo y engorde de la oveja pelibuey?

Si ____ No ____

¿Qué tipo de registros y formatos utiliza para su Contabilidad?

¿Qué impuestos declaran?

IR ____ IBI ____ Ninguno ____

¿Paga Usted a sus trabajadores los derechos sociales?

Si _____ No _____

Gracias por su tiempo y por la información que me ha proporcionado, ésta será de gran utilidad para este seminario.

ANEXO 2

FINCA LA LAGUNA SAN RAMON -MATAGALPA

CATALOGO DE CUENTAS

DG	CM	SCM	SCDM	NOMBRE DE LA CUENTA
1				ACTIVO
	11			ACTIVO CORRIENTE
		111		EFFECTIVO EN CAJA
			1111	CAJA MONEDA NACIONAL
			1112	CAJA MONEDA EXTRANJERA
			1113	CAJA CHICA
		112		BANCO
			1121	CTA. CTE. MN#10010100045
			1122	CTA. CTE. ME#10010110345
		113		INVENTARIO
			1131	Herramientas de Trabajo
			1132	Productos Veterinarios
			1133	Suplementos Alimenticios
			1134	Alimentación para Trabajadores
		114		PRODUCCION GANADO OVINO EN PROCESO
			1141	Ganado Ovino Crianza
			1142	Ganado Ovino Desarrollo
			1143	Ganado Ovino Engorde
		115		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
		116		Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
			1161	Cuentas por cobrar clientes
			1162	Cuentas por cobrar diversas
			1163	Prestamos a funcionarios y empleados

117		ANTICIPOS
	1171	PAGOS ANTICIPADOS
	11711	IR
	11712	IBI
118		AMORTIZACION A CORTO PLAZO
	1181	Seguros Pagados por Adelantado
12		ACTIVO NO CORRIENTE
121		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
	1211	Terreno
	1212	Vivienda
	12121	Depreciación Vivienda
	1213	Vehículo
	12131	Depreciación Vehiculo
	1214	Ganado Básico
	12141	Ovino
	12142	Equino (Caballo, buey, mula)
	1215	Construcciones
	12151	Galera
	121511	Depreciación de Galera
	12152	Corral
	121521	Depreciación de Corral
	12153	Cercas
	121531	Depreciación de Cercas
	12154	Bebederos
	121541	Depreciación de Bebederos
	12155	Comederos
	121551	Depreciación de Comederos
122		MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA
	1221	Depreciación de Mobiliario
123		PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA

2		PASIVO
	21	PASIVO CORRIENTE
	211	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS. POR PAGAR
		2111 Proveedores
		2112 Cuentas por Pagar Diversas
		2113 Gastos Acumulados por Pagar
		21131 INSS Patronal
		21132 Vacaciones
		21133 Aguinaldo
		21134 Liquidación
		2114 Retención por Pagar INSS Laboral
3		CAPITAL
	31	CAPITAL SOCIAL
	32	UTILIDAD NETAS
	33	PERDIDA NETA
4		CUENTAS DE RESULTADO
	41	VENTAS
		411 Ingresos por ventas
		412 Otros ingresos
5		COSTOS DE VENTA
6		GASTOS
	61	GASTOS DE VENTA
	62	GASTOS DE ADMINISTRACION
		621 Salario de Personal Administrativo
	63	OTROS GASTOS

ANEXO 3

FINCA LA LAGUNA

NOTA DE REMISION

Solicitado por: Cristobal Aguilar

Fecha : 05-01-2009

Codificacion : _____

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	CANT	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	PC 001	Sal	quintal	2	C\$180.00	C\$360.00
2						
3						
4						
5						
TOTAL						C\$360.00

OBSERVACIONES:

ENTREGADO POR:

RECIBIDO POR:

ANEXO 4

FINCA LA LAGUNA

NOTA DE REMISION

Solicitado por: Cristóbal Aguilar

Fecha : 10-01-2009

Codificación:

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	CANT	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	1132	Vacunas	Frasco	6	C\$83.33	C\$500.00
2						
3						
4						
5						
TOTAL						C\$500.00

OBSERVACIONES:

ENTREGADO POR:

RECIBIDO POR:

ANEXO 5

FINCA LA LAGUNA

NOTA DE REMISION

Solicitado por: Cristóbal Aguilar

Fecha : 10-01-2009

Codificación:

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	CANT	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	1134	Arroz	QQ	1	C\$1,100.00	C\$1,100.00
2	1134	Azúcar	QQ	2.5	550.00	1,375.00
3	1134	Aceite	Cubeta	1	340.00	680.00
4	1134	Maíz	QQ	3.5	250.00	845.00
5						
TOTAL						C\$4.000.00

OBSERVACIONES:

ENTREGADO POR:

RECIBIDO POR:

ANEXO 6

FINCA LA LAGUNA

COMPROBANTE DE PAGO

Cheque No.	001
Moneda	Córdobas
Ciudad	

Páguese a la Orden de: Mayra Baltodano	C\$2,400.00
Tres mil seiscientos cincuenta córdobas.-	

CONCEPTO DE PAGO: Compra de alimentación para trabajadores.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1134	Alimentación para trabajadores		2,400.00	
112	Banco 10010100045			2,400.00

Solicitado por: _____

Preparado Por: _____

Revisado por: _____

Autorizado Por _____

Recibido por: _____

Nombre y Apellidos _____

Cédula No. _____

Fecha: _____

ANEXO 7

FINCA LA LAGUNA

COMPROBANTE DE PAGO

Cheque No.	002
Moneda	Córdobas
Ciudad	Matagalpa

Páguese a la Orden de: DISNORTE	C\$30.00
Treinta córdobas netos.	

CONCEPTO DE PAGO: Pago de energía

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6	Gastos		30.00	
1121	Banco 10010100045			30.00

Solicitado por:

Preparado Por:

Revisado por:

Autorizado Por

Recibido por:

Nombre y Apellidos

Cédula No.

Fecha:

ANEXO 8

FINCA LA LAGUNA

COMPROBANTE DE PAGO

Cheque No.	003
Moneda	Córdobas
Ciudad	

Páguese a la Orden de: Ethel Cruz Suarez	C\$500.00
Quinientos córdobas netos.	

CONCEPTO DE PAGO: Compra de suplementos alimenticios para ovejas. 4 pacas de forraje.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1113	Suplementos Alimenticios		500.00	
1121	Banco 10010100045			500.00

Solicitado por:

Revisado por:

Preparado Por:

Autorizado Por

Recibido por:

Nombre y Apellidos

Cédula No.

Fecha:

ANEXO 9

FINCA LA LAGUNA

COMPROBANTE DE PAGO

Cheque No.	004
Moneda	Córdobas
Ciudad	

Páguese a la Orden de: Juan Pérez	C\$30,000.00
Treinta mil córdobas netos.	

CONCEPTO DE PAGO: Compra de 120 crías de ovejas para reposición de inventario.

CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
114	PRODUCCION OVINA EN PROCESO		C\$30,000.00	
1141	Ganado Ovino en Crianza	30,000.00		
112	BANCO			C\$30,000.00
1121	CTA.CTE. ME # 10010100045	30,000.00		

Solicitado por:

Revisado por:

Preparado Por:

Autorizado Por

Recibido por:

Nombre y Apellidos

Cédula No.

Fecha:

