



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME Casa de la Miel durante el II semestre del año 2016

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado, Contador en la Carrera

Autores

- Josseling Esther Benavidez Calderón
- Frank Alexander Herrera Centeno

Tutora

Msc, Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 04 de diciembre de 2017



Línea de Investigación:

Costos

Tema:

Sistemas de acumulación de costos

Subtema:

Costos Agropecuarios

Tema Delimitado:

Determinación de los costos producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Mipyme “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2016.

Dedicatoria

A Dios que nos ha dado la vida, a través de toda la fuerza y fortaleza necesaria para sobrellevar cada prueba, infinitamente le damos gracias por ser nuestro principal apoyo y motor a lo largo del camino, la luz que ilumina nuestras mentes, fortalece nuestro corazón y nos ayuda a vencer cada obstáculo.

A los protagonistas fundamentales nuestros padres, por habernos motivado en los momentos más difíciles, siendo de total inspiración para cumplir cada una de las metas que nos hemos propuestos durante todas las etapas de formación profesional y que con mucho cariño nos han incentivado a ser mejores cada día.

A nuestros queridos hermano/a quienes han estado ahí para motivarnos y brindarnos su apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias nos han infundido aliento, paciencia, cariño mutuo, respeto y motivación.

Agradecemos a nuestra tutora de tesis Msc. Leyla Marielka Cruz y a nuestros profesores que nos impartieron sus conocimientos con paciencia y entusiasmo, depositando la confianza y el conocimiento necesario para culminar nuestra carrera, que con su apoyo, aporte y compañía hemos vencido los retos y barreras que se nos han presentado durante todo el proceso.

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos a Dios por habernos permitido concluir esta investigación con sabiduría y mucho esfuerzo y por hacer realidad este sueño anhelado.

A nuestros padres, madres y demás familiares que han sido la luz perfecta que Dios nos ha regalado para darnos seguridad y confianza de nuestra capacidad, por su entrega constante y apoyo incondicional para que podamos alcanzar nuestros sueños y culminar con nuestra carrera profesional.

A la Universidad FAREM -Estelí por darnos la oportunidad de estudiar la carrera contaduría pública y finanzas para poder alcanzar las metas que nos hemos propuestos.

A nuestra tutora de tesis Msc. Leyla Marielka Cruz por su esfuerzo y dedicación quien, con sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación ha logrado ayudar a cada uno de nosotros/as para poder terminar nuestros estudios con éxito.

También agradecemos a nuestros profesores que, durante toda la carrera profesional, han aportado un granito de arena en la formación con sus consejos, enseñanzas y más que todo por su amistad.

Al Gerente propietario de la Mipyme casa de la miel Ing. Ronald Duarte Peralta por habernos facilitado toda la información necesaria para poder implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios, ya que con su ayuda nos ha motivado a desafiarnos a nosotros mismos.

INDICE

Tabla de contenido

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes	3
1.2.	Planteamiento del Problema	5
1.3.	Formulación del problema	7
1.4.	Justificación	8
II.	OBJETIVOS	9
2.1	Objetivo General	9
2.2	Objetivos Específicos	9
III.	MARCO TEÓRICO	10
IV.	SUPUESTO.....	30
4.1.	Supuesto de Investigación	30
4.2.	Matriz de Categorías y Subcategoría	31
V.	DISEÑO METODOLÓGICO	34
5.1.	Tipo de Investigación	34
5.2.	Población	34
5.3.	Muestra	34
5.4.	Técnicas de recolección de datos	35
5.5.	Etapas de la investigación	36
VI.	RESULTADOS.....	37
6.1.	Proceso Productivo de la producción de la miel de abeja	37
6.2.	Propuesta de un Sistema de acumulación de costos agropecuarios	42
VII.	CONCLUSIONES	64
VIII.	RECOMENDACIONES	65
IX.	BIBLIOGRAFÍA.....	66
X.	ANEXOS.....	67
	Anexo N° 1 Bosquejo del Marco Teórico.....	68
	ANEXO N° 2 Entrevista	70
	ANEXO N.° 3 Guía de observaciones	74
	Anexos N° 4 Catálogo Contable.....	76
	Anexo N° 5 Nomina	81

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Anexo N° 6 Depreciación.....	83
Anexo N° 7 Inventario	85
ANEXO N° 9 Factura	87
ANEXO N.° 10 Recibo.....	89
ANEXO N° 11 Reporte de egresos	91
ANEXO N° 12 Reporte de Ingresos	93
ANEXO N° 13 Salida a Bodega	95
ANEXO N 14 Entrada a Bodega	97

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Josseling Esther Benavidez Calderón* y *Frank Alexander Herrera Centeno*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME Casa de la Miel durante el II semestre del año 2016”.

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, Ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación **“Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME Casa de la Miel durante el II semestre del año 2016”**, es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los quince días del mes de enero del 2018.

Atentamente;

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Tutora

I. INTRODUCCIÓN

En Nicaragua el sector Apícola es una actividad agropecuaria que contribuye a la economía del país, es por ello, la importancia de señalar, ventajas y beneficios de aplicar un sistema de acumulación de costos que influya en la determinación del valor de producción de la miel de abeja en la Mipyme “Casa de la Miel” ubicada en la ciudad de Estelí. Tomando desde lo básico de la determinación de costos, como son una serie de conceptos, características, técnicas y procedimientos definidos en la materia.

En el presente trabajo se describe detalladamente el proceso productivo de la miel, las herramientas necesarias para el desempeño de esta actividad, así como las etapas desarrolladas en el proceso, donde el objetivo principal de esta investigación es adquirir nuevos conocimientos a nivel profesional y por ende la implementación de un sistema de acumulación de costos en la MI PYME Casa de la Miel, con el propósito de brindar a los lectores información, la cual puedan tomar como base para desarrollar cualquier operación en este tipo de empresas apícolas.

El trabajo está compuesto de Diez capítulos en los cuales se exponen datos de interés referentes al tema desarrollado.

En el primer capítulo se aborda la Introducción en la cual se describe brevemente la composición y contenido del trabajo, los antecedentes de tesis relacionadas al tema de investigación, la formulación del planteamiento problema según las causas que afectaban el no implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Mi pyme Casa de la miel y la Justificación que establece las bases técnicas del trabajo así como la importancia del desarrollo del presente trabajo y los beneficios que este traerá a la empresa.

El Segundo capítulo señala tanto el objetivo general, así como los objetivos específicos con los que se pretende desarrollar y alcanzar el trabajo.

En el Tercer capítulo se desarrolla el marco teórico, donde se abordan, las Generalidades de Mi pyme, incluyendo los acápites de un sistema de acumulación de costos, enfocado de igual manera en los términos de apicultura y del proceso de producción.

El Cuarto se presenta el supuesto investigativo con la matriz de categoría y subcategoría, dándole salida a cada uno de los objetivos específicos.

El Quinto se desarrolla el diseño metodológico abordando el tipo de estudio realizado, el universo, unidad de análisis, técnicas de recolección de datos, etapas de investigación y el trabajo de campo.

El Sexto capítulo abarca los resultados obtenidos mediante la recolección de la información proporcionada por el Gerente propietario Ing. Ronald Duarte Peralta, a través

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

de los principales resultados obtenidos hasta el momento, respecto a los objetivos planteados

El Séptimo capítulo se desarrolla la conclusión de acuerdo a la información plasmada en los resultados y con la cual se pretende el logro de los objetivos definidos, así como también se establece el impacto de la implementación de un sistema de acumulación de costos para las empresas apícolas.

El Octavo capítulo hace énfasis en las recomendaciones planteadas para la empresa en base a los objetivos propuestos en el trabajo de investigación, las cuales ayudaran a mejorar el funcionamiento operativo y contable de la misma.

El Noveno capítulo contiene la compilación de cada uno de los autores citados bibliográficamente en el presente trabajo.

El Décimo y último capítulo contiene todos los Anexos que soportan de manera aún más completa la Información Presentada mediante fotografías e instrumentos utilizados para la recopilación de información.

1.1. Antecedentes

Para llevar a cabo la investigación se efectuó una serie de consultas de tesis y documentos, en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-ESTELI), dentro del cual encontramos que existen trabajos de tesis relacionadas con el tema de investigación.

La primera tesis se titula “Análisis de la producción de miel de abeja en Nicaragua y principales Limitaciones del sector apícola para exportación a la Unión Europea, I Semestre del 2015”, siendo sus autoras: Centeno Rugama Keyling Milagros, Rodríguez Delgadillo Norma Karina. Planteándose como objetivo general determinar el Análisis de la producción de miel de abeja en Nicaragua y principales Limitaciones del sector apícola para exportación a la Unión Europea, I Semestre del 2015, llegando a la siguiente conclusión la falta de organización en cooperativas de los productores de los productores dificulta el desarrollo del sector iniciando por la CNAN debido a que los apicultores poseen una limitada visión empresarial, cabe mencionar que las autoras estimaron que se debía implementar con prioridad un Sistema de Calidad Apícola para determinar los costos de producción.(Centeno Rugama & Rodriguez Delgadillo, 2015)

Otra Investigación desarrollada sobre el tema de Costos de Producción es el “Proceso de contabilización de los costos de producción de esquejes en la Empresa ESTELI HORTICULTURAL S.A. periodo de Octubre 2012 a Junio 2013” elaborado por Martínez Orozco Raquel Sarahi, Sosa Peralta Mayerling Judith, Castillo García Samara Karina, cuyo objetivo general consiste en: “Evaluar el Proceso de contabilización de los costos de producción de esquejes en la Empresa Estelí es este informe brinda la información acerca las Fortalezas y debilidades de la Empresa Horticultural, Las autoras llegaron a la siguientes conclusiones: La Empresa cuenta con un sistema productivo completo, cabe mencionar que el sistema de acumulación de costos no es el más apropiado ya que no se conoce con exactitud los costos en que se incurre la producción y que cultivo se está solventando.(Martinez Orozco , Sosa Peralta , & Castillo Garcia, 2012-2013).

Unas de las tesis relacionadas a nivel internacional es el tema de producción y comercialización de miel de abeja en la ciudad de San Pedro de Ycuamandyyú a nivel minorista, elaborada por Rodi Palacios Saturnino cuyo objetivo principal es determinar la rentabilidad económica de la creación de una empresa de producción y comercialización de miel de abeja, en donde el autor llego a la siguiente conclusión: El producto goza de una gran demanda y lógicamente cuenta con una gran aceptación por lo que el proyecto tendría muy alta rentabilidad, a su vez se pudo determinar un amplio beneficio económico en la creación de una empresa de Producción y Comercialización de Miel de Abeja en la Ciudad de San Pedro de Ycuamandyyú.(Rodi, 2014).

Las Tesis y documentos antes mencionados difieren del tema de investigación, debido a que estos solamente hacen énfasis al análisis de la producción de miel de abeja en

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Nicaragua y a los costos de producción de esquejes, sin embargo no se encuentra un trabajo relacionado en cual se determine los costos de producción mediante un sistema de acumulación de costos enfocado en este producto como lo es la miel de abeja.

1.2. Planteamiento del Problema

La miel es un producto natural estrella en el comercio internacional de Nicaragua; su producción se desarrolla como una actividad secundaria, siendo una opción complementaria a la actividad principal de pequeños y medianos productores agropecuarios, quienes tienen en sus manos la actividad apícola con un bajo crecimiento productivo que se ha ido intensificando con los países de Europa y Estados Unidos.

Es importante señalar que la MIPYME “Casa de la Miel” carece de un sistema de Acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja por falta de interés y desconocimiento, al no llevar un registro contable de los mismos, ya que no cuenta con un personal calificado que trabaje en la determinación del precio unitario del producto terminado siendo una afectación en los resultados financieros. Es por ello que se pretende diseñar un sistema de acumulación de costos de producción de la miel de abeja con el cual se puede determinar los costos del proceso de producción a través de su ciclo productivo. (Pre-Flujo, cosecha, época crítica).

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se hace necesario diseñar e implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios que le permita calcular su importe, para que al momento adoptarlo les ayude a identificar el incremento y disminución de las utilidades, bien sea por la escases de alimento, robo de las colmenas, para un mejor control dirección y supervisión de la materia prima por el traslado de las colmenas, entre otro tipo de circunstancias.

Las posibles causas en que las colmenas se pueden ver afectadas se dan por la época crítica debido a distintas causas: Baja en la producción de miel debido a que las abejas disminuyen su cantidad de miel porque la alimentación solo les sirve para proporcionárselos a sus crías y a los miembros de la colonia por la escases de polen; es importante mencionar que en algunos casos si no son bien alimentadas bajara la producción ya que las abejas dejan una cantidad de reserva para esta época. En algunos casos también se da por el deterioro o daño de las cajas y por la propagación de enfermedades que viene a afectar el ciclo, es necesario señalar que al realizar la trashumancia se genera un mejor rendimiento, con un número mayor de colmenas que implica más gastos de transporte e insumos para el cuidado y manejo.

Para ello el propietario tendrá que valorar el riesgo, es decir si se cuenta con las colmenas suficientes para realizar la trashumancia, permitiéndole controlar los gastos en que se incurren dentro de la misma, por las distintas razones que se está desarrollando. Por lo tanto, el dueño necesita contar con una motivación adecuada y actitud de emprendimiento en la capacitación contratando un especialista altamente capacitado que les ayude a determinar su precio y reducir su costo de venta para poder introducirlo al mercado haciéndole frente a la competencia.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Cabe mencionar que el gerente puede recibir una capacitación especializada por un experto en contabilidad para que pueda hacer uso del sistema. También es necesario incorporar formatos para el cuidado y mantenimiento de las abejas entre otros modelos, contabilizando cada uno de los insumos como: compra de azúcar, materiales, medicamentos, para el control de enfermedades, etc. Para mitigar los problemas que se estén dando ya que, al no tener un buen manejo y supervisión sobre los materiales a utilizar en el proceso productivo de la miel de abeja, no se podrá estimar con exactitud en lo que se invirtió llevar en cada etapa.

Es importante señalar que los registros contables no son llevados de manera formal, por estar inscrito como cuota fija y formar parte del programa de alimentos de las leyes vigentes dispuesta por la dirección general de ingresos, lo que implica que no se determinen los costos exactos del producto, porque no se lleva un control de las ganancias en las que pueden estar incurriendo.

Por ello es necesario establecer controles internos contables y administrativo realizando un estudio pertinente para el diseño de los estados financieros, a partir de la elaboración e implementación de un sistema de acumulación de costos que les facilite el control del proceso de producción para que, al momento de fijar un precio unitario concreto, se incluya los gastos de mantenimiento y poder determinarlo, siendo una herramienta útil en la toma de decisiones.

1.3. Formulación del problema

¿Cuál es la importancia de implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios que influya en la determinación de los costos de producción de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2016?

Sistematización del problema

- 1- ¿Cuál es el proceso productivo que realiza la MIPYME “Casa de la Miel” en la elaboración de la miel de Abeja?
- 2- ¿Qué tipo de procedimiento utiliza la MIPYME “Casa de la Miel” en el control del proceso de producción de la miel de abeja para fijar los costos y el precio del producto?
- 3- ¿Qué cambios surgen con la implementación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios mediante la determinación de costos de producción?

1.4. Justificación

La apicultura es una actividad que poco a poco se ha ido incrementando a nivel nacional e internacional por sus importantes beneficios y su alto crecimiento económico.

En la actualidad existe una gran diversidad de empresas que no realizan sus registros contables, por tal motivo este trabajo de investigación parte de la necesidad que tiene la MIPYME “Casa de la Miel” del poder hacer uso de un sistema de acumulación de costos agropecuarios, que les permita a los socios obtener información válida y confiable sobre datos de ingresos y egresos inmersos en las etapas del proceso productivo para una mejor toma de decisiones en los momentos más críticos.

Con la ejecución del estudio se pretende contribuir a mejorar el proceso que realiza la empresa aplicando un adecuado proceso de contabilización, para obtener el costo del producto de manera individual y con la mayor exactitud posible, ayudando a tener a la mano la información actualizada de todos los insumos que intervienen en dicho proceso a través de un detalle cronológico y sistemático de todas las actividades costeables de la empresa que afectan directa o indirectamente su patrimonio. Proporcionando el mejor control en la determinación de las utilidades.

De igual manera ayuda a poner en práctica los conocimientos adquiridos en la formación como futuros Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas con el fin de proponer un sistema de acumulación de costos, para lograr que esta suministre datos relevantes, suficientes y oportunos para un mejor desarrollo de la misma.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios para la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2016.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2016.
- Implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel”.
- Evaluar los efectos de la implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de miel de abeja en la “Casa de la Miel”.

III. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustenta esta investigación, lo cual facilitara a los lectores el significado de los conceptos de interés que se abordarán en este capítulo y que ayudaran a darse una idea más clara sobre el desarrollo del presente trabajo. Iniciando con una breve introducción sobre los que son las MIPYMES.

3.1 Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)

3.1.1 Definición

(Castillo, R., 2002): Define las MIPYMES como: las pequeñas y medianas empresas, con un número no muy grande de trabajadores y con una facturación moderada.

No obstante, según la define como: Las micros, pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio.

Sin embargo, las MIPYMES son el motor de crecimiento de cualquier país. En el caso de Nicaragua representan el 50% del Producto Interior Bruto (PIB), y contribuyen con alrededor del 90% de la tasa de empleo. En nuestro país con una tasa alta de nacimientos de empresas, pero con la misma facilidad con la que se forman, la mayoría de estas empresas no logran superar los cinco años de vida.

3.1.2 Características de las MIPYMES

Ser MIPYMES no es ni será fácil. Las características particulares de este tipo de organización hacen que les sea muy difícil sobrevivir en un contexto de alta competencia, tanto a nivel interno como externo. Las principales características de las MIPYMES según (Castillo, R., 2002) son:

- Personal poco calificado o no profesional: en el caso de las empresas familiares, es común que muchos puestos sean ocupados por parientes, que poseen poca o ninguna información en administración.
- Poca visión estratégica y capacidad para planear a largo plazo: abrumados por el día a día, los empresarios de las MIPYMES no logran encontrar el tiempo y la forma de analizar sus metas a largo plazo.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

- Falte de información acerca del entorno y el mercado: por ser estos muy caros o no tener la estructura o los conocimientos necesarios para generarla en el propio seno de la empresa.
- Organización de trabajo inadecuada: cuando un método no funciona mal, se mantiene sin analizar si hay otros mejores.

Si a estas características que limitan el desarrollo y sustentabilidad de estas empresas, les agregamos los limitantes externos como, por ejemplo, altísimas cargas impositivas y fuentes de financiamiento prácticamente inaccesibles, podemos entender la razón por la cual este tipo de empresas tienen tan corta vida.

3.1.3 Importancia de las MIPYMES

(Álvarez, 2009) Describen que las pequeñas y medianas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países. Las principales razones de su existencia son:

- Pueden realizar productos individualizados en contraposición con las grandes empresas que se enfocan más a productos más estandarizados.
- Sirven de tejido auxiliar a las grandes empresas. La mayor parte de las grandes empresas se valen de empresas subcontratadas menores para realizar servicios u operaciones que de estar incluidas en el tejido de la gran corporación redundaría en un aumento de costo.
- Existen actividades productivas donde es más apropiado trabajar con empresas pequeñas, como por ejemplo de las cooperativas agrícolas.

(Castillo, R., 2002) Definen lo siguiente:

La importancia de las MIPYMES en Nicaragua, como sector promotor del desarrollo económico del país, radica en el hecho de que represente la mayoría de las empresas nicaragüenses, se han convertido en la mayor generadora de empleo y cuenta con gran flexibilidad en sus procesos productivos. Todo esto contribuye a que estas empresas se vean compitiendo a nivel nacional e internacional en un entorno cada vez más competitivo, sujeto a cambios como resultado de la globalización y dentro del Nicaragua se inserta cada día de manera más activa.

Rol de la MIPYME

- Generador de empleo
- Distribuye la riqueza de forma equitativa
- Contribuye significativamente a la economía nacional.
- Proyecta imagen del país

- Divulga la cultura nacional
- Sustituye importaciones
- Exportador

3.1.4 Clasificación de las MIPYMES

Se clasifican como micro pequeñas y medianas empresas, las personas naturales o jurídicas que cumplen con los siguientes requisitos la clasificación de cada mipyme en la categoría correspondientes a micro pequeñas y medianas empresa se hará conforme a los parámetros siguientes indicados a continuación:

Parámetros	Variables		
	No. de trabajadores	Activos Totales (córdobas)	Ventas totales (córdobas)
Micro Empresa	1-5	Hasta 200 miles	Hasta 1 Millones
Pequeña Empresa	6-30	Hasta 1.5 Millones	Hasta 9 Millones
Mediana Empresa	31-100	Hasta 6.0 Millones	Hasta 40 Millones

3.1.5 Ventajas e inconvenientes

Las MI PYMES tienen grandes ventajas como:

- Su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa.
- Su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido. Sin embargo, el acceso a mercados tan específicos o a una cartera reducida de clientes aumenta el riesgo de quiebra de estas empresas, por lo que es importante que estas empresas amplíen su mercado o sus clientes.

Los micros, pequeñas y medianas empresas tienen dificultad en:

- Encontrar financiación a un coste y plazo adecuados debido a su mayor riesgo.
- Empleo, son empresas con mucha rigidez laboral y que tiene dificultades para encontrar mano de obra especializada. La formación previa del empleado es fundamental para éstas.
- Tecnología, debido al pequeño volumen de beneficios que presentan estas empresas no pueden dedicar fondos a la investigación, por lo que tienen que asociarse con universidades o con otras empresas.

- Acceso a mercados internacionales. El menor tamaño complica su entrada en otros mercados. Desde las instituciones públicas se hacen esfuerzos para formar a las empresas en las culturas de otros países.(Castillo, 2002)

3.2 Contabilidad de Costos

3.2.1 Definición de Costos

Son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planeación, determinación y análisis de costo, así como el proceso de registros de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborales y financieros. (Polimeni, Contabilidad de Costos, 1994)

Costo, en general, es la medida de lo que "cuesta" algo. En términos económicos, el costo de un producto o servicio es el valor de los recursos económicos utilizados para su producción. Desde el punto de vista contable la definición del costo está inmerso en los valores monetarios que se le agregan a un producto en todo el proceso de transformación durante el proceso productivo.(Horngren, 2007)

3.2.1.1 Clasificación de los costos

Para tener un conocimiento de la rentabilidad de una empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades.

Previo al análisis de los costos de una empresa o de los costos necesarios para la producción de un artículo determinado, es importante clasificar los costos en fijos, variables, directos, indirectos, totales y unitarios.

3.2.1.2 Costos fijos

Costos Fijos: son aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción.

Ejemplo: La Depreciación.

Su Fórmula es: **Costo Fijo: Costo Variable/ Costo Total**

3.2.1.3 Costos Variables

Costos Variables: son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumenta en la medida en que aumenta la producción
Ejemplo: Combustibles, Fertilizantes y Mano de Obra.

Su Fórmula es: **Costo Variable: Costo Fijo/ Costo Total**

3.2.2 Costo Directo e Indirecto

3.2.2.1 Costos Directos

Es cuando el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo, el valor de la semilla, del fertilizante, este está directamente relacionado con la producción.

3.2.2.2 Costos Indirectos

Son los que no tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado, son necesarios para la producción, pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplos los costos de la electricidad, no necesarios para la empresa pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada uno de los productos.

Los costos directos o indirectos pueden ser fijos o variables, así mismo estos pueden ser directos o indirectos.

El siguiente esquema muestra la clasificación de los costos en fijos, variables, directos e indirectos.

Costo Totales: Es la suma de todos los costos fijos y variables incurridos en un producto determinado.

Su fórmula es: **Costo total: Costo Fijo + Costo Variable**

Costo Unitarios: Es el que se determina dividiendo el costo total de la producción entre las unidades producida.

Su fórmula es: **Costo Unitarios: Costo Total / Unidades Producidas**

Para complementar las decisiones se acostumbra calcular otros costos por unidad a corto plazo como:

Costo Fijo Promedio: Costo Fijo/ Cantidad de Unidades Producidas

Costo Variable Promedio: Costo Variable / Cantidad de Unidades Producidas

El costo unitario es importante ya que sirve de base para distintos análisis o comparaciones, que detallamos a continuación:

- Fijar el precio de venta
- Para comparar el costo anual con el de periodos anteriores
- Comparar nuestro rendimiento contra otras empresas agropecuarias que tienen el mismo tipo de explotación.

3.2.3 Elementos del Costo de Producción

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: Material Directo, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación. En el caso de la prestación de un servicio, estos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio. Ahora se abordará cada uno de los elementos que forman parte del costo de producción:

3.2.3.1 Materiales

Es el material que interviene en la producción y constituye un elemento primordial representa el costo de los insumos que pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados exactamente en una unidad de producto determinado, se catalogan como insumos directos aquellos que son indispensable para la producción por ejemplo los abonos y fertilizantes, agroquímicos y semillas.(Polimeni, Contabilidad de Costos, 1994)

Clasificación de la materia Prima:

- Materia prima Directa: Es el material que forma parte inseparable del producto y se identifica en él, es propiamente el material que se transforma. Los materiales directos son los costos de adquisición de todos los materiales que al final se convierten en parte del objeto del costo.
- Partes: Es el material que forma parte del producto terminado mediante un proceso de ensamblaje.
- Accesorios: Son piezas adicionales a opción del comprador, no indispensable para el producto.
- Materia Prima Indirecta: Es materia prima que forma parte indispensable del producto, aunque no se identifique con él por dificultad.
- Suministros; Son los materiales que no forman parte del producto, pero que son necesarios para la producción.(Polimeni, Contabilidad de Costos, 1994)

Control de la Materia Prima:

El control de la materia prima está dado por las siguientes funciones:

- Almacén de Materiales: Es el responsable de la guardia y custodia de los materiales.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

- **Compra:** Es el responsable de la adquisición de los materiales, es decir del abastecimiento, el volumen ideal de compra estará determinado por el lote optimo que será el punto donde se igualan los costos de pedido con los de tendencia. Este punto puede encontrarse a través de diversos métodos, pero el más utilizado es el que analiza la cantidad de pedidos mensuales y el costo de pedidos de emisión.
- **Planeación de producción:** Responsable de determinar las necesidades de materiales en la calidad, cantidad y tiempo y los niveles requeridos de existencia.
- **Recepción de Materiales:** Circuito administrativo de la empresa que implica, entre otras cosas, el control de calidad y requerirá de formularios internos como las facturas, remitos y recibos. Es fundamental considerar que la recepción de la mercadería no implica una deuda para la empresa sino hasta la recepción de la factura, de lo contrario deberá registrarse una provisión por compra de materia prima que se cancelará cuando se registre la deuda. La materia prima ingresa al precio de adquisición con todas las erogaciones necesarias para su compra y manipulación anteriores al ingreso a la empresa, siempre y cuando pueda identificarse con una partida en particular.
- **Almacenamiento:** Será la acción de colocar la materia prima en un lugar físico para su control y mantenimiento de precio.
- **Entregas:** Implican el traslado de la materia prima del almacén a la línea de producción para la fabricación de un producto.
- **Devoluciones:** Constituyen ingreso a almacenes de la materia prima no utilizada en la línea de producción.

3.2.3.2 Mano de Obra Directa

Es la mano de obra empleada en la fabricación real del producto, en la transformación de los materiales adquiridos en productos terminados.

Se considera costos de mano de obra directa los salarios ganados por aquellos trabajadores que participan en la fabricación del producto.

3.2.3.3 Mano de Obra Indirecta:

Es la mano de obra que se emplea para la fabricación del producto, pero no en la transformación, sino que realiza servicios esenciales.(Polemi, Acumulacion de Costos, 2014).

3.3 Sistema de Acumulación de Costos

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

La acumulación de costos puede en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia. (Gomez, 2014)

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizándose preguntas como: ¿Que productos deberían producirse? ¿Debería ampliarse o reducirse el departamento?

¿Qué precios de ventas se debe fijar? ¿Debería diversificarse la línea de productos? Y muchas otras que en un momento determinado le ayuden a mejorar su nivel productivo.

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

La acumulación y clasificación de la información referente a los costos de los productos que produce la empresa, son labores muy importantes en la consolidación de la empresa como unidad productiva.

3.3.1 Costos agropecuarios

Se entiende como costos agropecuarios, a todos aquellos costos que se representan en los movimientos y actividades agropecuarias. Estos costos pueden ser del orden privado o público, y cuentan con la circunstancia de ser gastos o inversiones y pueden abarcar costos como:

- Gastos
- Valores en bienes
- Manejos y procesos
- Prestamos
- Ventas

Todos estos movimientos pueden ser necesarios para conseguir el producto o la intención buscada. En el Costo de la Producción Agropecuaria intervienen elementos que influyen directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento del plan técnico- económico.

Tienen grandes similitudes con los movimientos y gastos empresariales, pero se enfocan en forma exclusiva a la materia agropecuaria. (Chaves, 2011)

3.3.3.1 Objetivo de los registros contables agropecuarios

El objetivo más importante es obtener los datos necesarios para desarrollar una eficaz administración de la empresa.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Aparte del objetivo antes señalado, los registros contables sirven para diferentes fines como:

- a) Ayudar a conocer crédito (sea en el sistema bancario nacional como en otras fuentes de financiación).
- b) Cumplir con las disposiciones tributarias vigentes, sobre declaración de renta.
- c) Permitir la comparación de los resultados de la empresa de periodo con otro.
- d) Medir los logros alcanzados en un periodo determinado.

3.3.3.2 Características de los registros contables agropecuarios

Independiente del mayor o menor número de registros contables que decidamos llevar, todos ellos deben las siguientes características:

- a) Deben ser exactos: los registros contables no pueden contener errores u omisiones. Si ellos suceden, dentro del sistema tiene que existir el mecanismo que permita fácilmente de localizarlos y corregirlos.
- b) Deben ser sencillos y estar de acuerdo con los objetivos que se quieren alcanzar: los registros deben ser planeados de forma tal que sean entendibles y puedan ser llevados fácilmente por quien tiene esa responsabilidad y además deben poderse interpretar rápidamente. Si el sistema es complicado, en vez de facilitar la obtención de datos complicará las cosas en forma tal que exigirá un tiempo y esfuerzo que no se justifica.
- c) Deben ser completos y brindar la información que se pretende: si omitimos contabilizar algún dato necesario, los registros prácticamente pierden valor, ya que la información que proporcionan no será de utilidad para toma de decisiones, o pueden inducirnos a errar la conducción de la empresa.
- d) Deben planearse anticipadamente: previo a su puesta en uso, deben planificarse, para evitar la duplicación y facilitar su agrupación total y también probarse, para estar seguros de que se alcanzaran los fines que se persiguen.(Chaves, 2011)

Las particularidades del costo en la agricultura están condicionadas al medio en que se desarrolla la producción agropecuaria, la cual está formada por la tierra y el clima, así como por el desarrollo biológico inherente a las plantas y a los animales. Por lo regular estas producciones se desarrollan al aire libre, excepto en la ganadería que en algunos casos ocurre en instalaciones bajo techo.

3.4 Generalidades de la producción de Miel

3.4.1 Antecedentes de la miel de abeja

La cría de las abejas se remonta allá legos en el tiempo, a la prehistoria, a partir de la formación de los primeros estados, los seres humanos aprovecharon la excelente y

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

fantástica labor que realizan las abejas. Con estas se aprovisionaban de la miel, principal producto que estas generan y podían crear otros tantos como velas y cera.

Los egipcios la ejercieron, luego recogieron la actividad los griegos y los romanos, y fue la estrella endulzante por siglos, hasta que como ya señalamos, la caña de azúcar, descubierta en el continente americano, la destrono en este sentido.(Cambronero, 2013)

Esta sustancia densa de color ámbar y que señalamos se usan en gastronomía, en cosmética y en otras industrias, disponibles de muchísimos beneficios que es imprescindible que se conozcan para animar a quienes a un no lo han probado, su consumo.

El consumo de miel de abeja es altamente beneficioso para nuestro cuerpo y salud, ya que se ha comprobado que la miel es una gran fuente de energía, estimula la formación de glóbulos rojos porque posee ácido fólico, ayudando también a incrementar la producción de anticuerpos.

3.4.1.1 Concepto de apicultura

Etimológicamente la palabra proviene del latín Apis (abeja) y Cultura (cultivo), es decir, la ciencia que se dedica al cultivo de las abejas o a la cría de las abejas, ya que se trata de animales. (Cambronero E. , 2013)

La apicultura es el nombre que recibe la actividad, técnica y arte de la crianza de abejas para así poder aprovechar los diferentes beneficios que de estas resultan.

El producto más importante que se logra a través de la práctica de esta actividad es la miel. Es la ciencia aplicada que estudia la abeja melífera y que obtiene beneficios económicos mediante el uso de tecnología. Se distinguen dos tipos de beneficios.

Directos: como consecuencia de la venta de los productos apícolas (miel, polen y cera)

Indirectos: debida a la acción que realiza como vector de polen en los cultivos.(infoAgro, 2007)

En definición es la técnica de criar abejas para aprovechar sus productos, como la miel, la cera o la jalea real. Es el nombre que recibe la actividad, técnica y arte de la crianza para así poder aprovechar los productos que de estas producen, especialmente la miel

3.4.1.2 La miel

La miel es una sustancia dulce natural producida por abejas Apis melífera a partir del néctar de las plantas o de secreciones de partes vivas de éstas o de excreciones de

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

insectos succionadores de plantas que quedan sobre partes vivas de las mismas y que las abejas recogen, transforman y combinan con sustancias específicas propias, y depositan, deshidratan, almacenan y dejan en el panal para que madure y añeje. (Peralta Y. , 2013)

La miel de abeja debe reunir los siguientes atributos de calidad:

- a) El color de la miel puede variar desde casi incolora a pardo oscuro. Su consistencia puede ser fluida, viscosa o cristalizada total o parcialmente. El sabor y el aroma varían, pero generalmente tiene los de la planta de donde procede.
- b) La miel deberá estar libre de colorantes, aromatizantes, espesantes, preservantes y de La miel deberá estar exenta de fermentación, de materias inorgánicas u orgánicas extrañas.
- c) No deberá contener polen, cera o materias extrañas, en proporción mayor al
- d) 1% calculado en base seca.
- e) La miel de abejas deberá estar exenta de microorganismos patógenos y educolorantes naturales o sintéticos.(CBI, 2012)
- f) A menudo la miel es usada como medicina, es un desinfectante natural de las heridas, también se usa como cicatrizante en las quemaduras, reduce el dolor.

3.4.1.3 Tipos de miel

- a) Miel líquida. - Es la que ha sido extraída de los panales que se encuentra en estado líquido, sin presentar cristales visibles.
- b) Miel en panal: la miel almacenada por las abejas en panales recién construidos.
- c) Sin larvas, y vendida en panales enteros cerrados o secciones de tales panales.
- d) Miel con trozos de panal: la miel que contiene uno o más trozos de panal de miel.
- e) Miel cristalizada o granulada: la miel que ha experimentado un proceso natural de solidificación como consecuencia de la cristalización de la glucosa.
- f) Miel cremosa (o montada): es la miel que tiene una estructura cristalina fina que puede haber sido sometida a un proceso físico que le confiera esa estructura y que la haga fácil de untar. (IICA, 2008).

3.4.2. Abeja.

(Carrillo, Guia de apicultura en Nicaragua, 2002) Define a la abeja como un insecto social, que vive en grandes poblaciones muy organizadas llamadas colonias, en las que cada individuo realiza una función determinada de acuerdo a su edad y desarrollo físico.

Cabe Mencionar que cada colonia es capaz de seleccionar y edificar su propio espacio de habitación llamado colmena. Sin embargo, la abeja europea, también conocida como la abeja doméstica o melífera lleva el nombre científico de *Apis melífera*. Es la especie de

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

abeja con mayor distribución en el mundo. Originaria de Europa, África y parte de Asia, fue introducida en América y Oceanía.

Cabe señalar que, durante la época colonial, los europeos introdujeron las primeras colonias de diferentes variedades de abejas europeas productoras de miel; en nuestro país la actividad apícola tomo auge en el siglo XIX, como un medio para mejorar la polinización de cafetales.

El papel de la abeja en la polinización de cultivos entomófilos, los usos industriales de la cera, el desarrollo de la apiterapia con miel, polen, propóleos y veneno, forman parte de los beneficios que la apicultura reporta al ser humano(InfoAgro, 2007)

3.4.2.1 Tipos de Abejas

Apis melífera: Es la abeja doméstica y se encuentra en zonas tropicales de Europa (Zona Mediterránea) y África, de la que se extendió al resto del mundo (Asia y América).
Apis cerana: Es esta especie la que se encuentra en Asia, viven en nidos cerrados (Rocas, huecos de árboles).

Además de estas existen otras especies: Apis dorsata y Apis florea. Se encuentra en las zonas tropicales de Asia. Viven en nidos abiertos al igual que las avispas. Sus recolecciones de forma natural. Al presentarse un único panal y ser poco productivas se realiza poco apicultura.

En cuanto a la Apis melífera hay 23 razas o subespecies distribuidas en 7 zonas: Sur y Este de Europa, Norte y Oeste de Europa (Apis melífera ibérica), Islas Mediterráneas, Norte de África, Sur de África, Este de África y Oeste de África.

En Europa las 4 principales variedades de abejas más conocidas (InfoAgro, 2007) son:

- a) Melífera: Originaria de Europa del Norte y del centro oeste de Rusia hasta
- b) La península Ibérica, es de marrón oscuro tirando a negro.
- c) Melífera ligústica: Que es de origen italiana es una abeja muy popular en todas
- d) Partes del mundo. Es de color clara y tiene largos segmentos amarillos sobre el
- e) Abdomen. Es una abeja muy dócil.
- f) Melífera cárnica: Esta abeja originaria de los Alpes del Sur de Austria es de color
- g) Marrón o gris. Es muy popular para muchos apicultores en razón de su docilidad.
- h) Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua/UNAN-Managua
- i) Seminario de Graduación Página 18
- j) Melífera caucásica: Esta abeja de color un poco gris plomo es originaria de los
- k) Altos valles del centro del Cáucaso.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Una de las importantes y usadas en la Cooperativa durante el desarrollo de este producto es la abeja Africanizada siendo el principal elemento del proceso productivo, estas abejas son más pequeñas que las europeas, pero se adaptan bien a las colmenas con marcos y a las distancias más pequeñas de las celdas para las trabajadoras. (IICA, 2008)

3.4.2.2 Abeja Reina

Cada colonia de abejas tiene una abeja reina. La reina es la única hembra completamente desarrollada, capaz de poner huevos para producir abejas obreras, zánganos y nuevas abejas reinas. La abeja reina nace de un huevo fecundado y tiene la particularidad o condición de ser la madre de la colonia, por lo que se ha alimentado solamente de jalea real durante toda su vida. (Carrillo, Guía de Apicultura en Nicaragua, 2002)

La reina es casi siempre única en la colonia y se diferencia de la abeja obrera por ser casi dos veces más grande y 2,8 veces más pesada que ésta. Su peso oscila entre 210 y 280 mg (promedio 250 miligramos), en tanto que su longitud es de 20 a 30 mm. El abdomen alcanza un gran desarrollo, sobresaliendo por detrás de las puntas de las alas, con una longitud considerable. Las reinas nacen en unas celdillas llamadas "realeras", que son mayores que las normales y en forma de bellota. Las larvas se alimentan con jalea real lo que hace que sea fértil y se diferencie de las obreras normales. Sólo subsiste una reina por cada colmena. (Veterinaria, 2013)

Días después de su nacimiento, en tiempo cálido, la reina sale al exterior para ser fecundada por los zánganos y esta fecundación le llegará para el resto de su vida, que dedicará a poner huevos para que nazcan nuevas obreras. La reina deposita un huevo en cada celda, si es sin fecundar dará un zángano, si es fecundado una obrera. La vida de una reina puede ser de hasta 5 años, aunque normalmente se sustituyen de forma natural a los dos o tres años. La función biológica de la abeja reina en la colmena, es la reproducción y cohesión del enjambre, ovipositando diariamente entre 1 500 y 3 000 huevos.

3.4.2.3 Las obreras.

Las abejas obreras son hembras con órganos reproductores poco desarrollados que nacen de huevos fecundados, pero con una alimentación diferente en su estado de larvas. Además son las encargadas de efectuar casi todas las actividades dentro y fuera de la colmena, que ejecutan por su instinto, dependiendo de su edad, ellas son capaces de defender sus colonias ante la invasión de intrusos. (Carrillo, Guía de Apicultura en Nicaragua, 2002).

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Las obreras se desarrollan en celdas de algo más de 5 mm de diámetro por 12 mm de profundidad (europeas), pero de menor diámetro en las africanizadas (aprox. 4, 8 mm). Poseen glándulas para la producción de jalea real cuando son jóvenes (4-10 días de edad) y realizan diferentes tareas, de las que corresponden a la reina y los zánganos.

Son las verdaderas trabajadoras de la colmena, desde que nace una obrera va pasando por distintas tareas dentro de la colmena: hacer cera, limpiar, alimentar, guardianas, y por último pecoreadoras. Las cereras, hacen y retocan las celdillas; las alimentadoras dan de comer a las larvas y a la reina, las limpiadoras libran de restos la colmena, las guardianas son las encargadas de la protección, y las pecoreadoras las que salen a recoger néctar y polen de las flores, y agua.

Una obrera puede volar a unos 3 km de distancia, aunque normalmente no se alejan más de un km en busca de flores. Cuando una abeja encuentra un buen lugar para pecorear, vuelve a la colmena y mediante una danza avisa a las demás de la posición y distancia a la que se encuentra (Veterinaria, 2013).

La vida de una obrera varía, las nacidas en Enero Febrero viven unos 3 meses, las nacidas en Abril Mayo de 28-40 días, en Julio Agosto unos 80 días, en Octubre sobre mes y medio, y en noviembre sobre 140 días.

En invierno viven más tiempo ya que el número de abejas que nacen es casi nulo ya que las reinas no ponen huevos en esta época y por lo tanto han de sobrevivir hasta que empiecen a nacer nuevas abejas para que la colonia sobreviva. (InfoAgro, 2007).

3.4.2.4 Zánganos

Los zánganos nacen de huevos sin fecundar, emergen a los 24 días de haber sido depositados el huevo en su celda y pueden vivir hasta 80 días, siempre que las abejas obreras se lo permitan, no efectúan ninguna actividad laboral y se caracterizan por consumir miel permanentemente. (Carrillo, Guía de apicultura en Nicaragua, 2002)

En general son de mayor dimensión que las obreras, su abdomen más cuadrado y ojos grandes y contiguos. Sus funciones aparte de fecundar a la reina son bastante discutidas, pero se piensa que ayudan a mantener el calor en la colmena y también repartirían el néctar.

Los zánganos dependen de las obreras para su alimentación; la madurez sexual la alcanzan entre los ocho y catorce días de edad, en dependencia del clima y la calidad del alimento durante su desarrollo. Viven aproximadamente tres meses, pero cuando la colonia no dispone de un suministro adecuado de alimentos, realiza la matanza masiva de los zánganos, para economizar las reservas. (Para lograr que las colmenas paternas de

un centro de crianza de abejas reinas jueguen su papel, deben estar bien alimentadas y tomarse otras medidas para favorecer su producción en abundancia)(Veterinaria, 2013)

3.5 Proceso de Producción

3.5.1 Definición del proceso de Producción

El proceso productivo es un conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de un producto o el diseño de un servicio. Para ello, un procedimiento para realizar la transformación de los materiales, objetos o sistemas, debe ser planificado. Se refiere a un orden lógico que se debe de seguir para poder desarrollar un proyecto o programa y así obtener resultados de los objetivos. (Horngren, 2007)

Consiste en las transformaciones realizadas por el sistema productivo mediante los cuales se convierten los insumos y mano de obra, en productos (terminados), Utilizando una tecnología específica. Para realizar este proceso se debe llevar una serie de pasos en forma ordenada y lógica de tal manera que al final dicho proceso se obtenga un producto con calidad y a bajo costo.

En cada fase se identifica una serie de actividades o labores ordenas cronológicamente denominadas procedimientos. Los procedimientos establecen el orden cronológico y la secuencia que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo, como lo podemos observar a continuación en el diagrama.(Polemi, Contabilidad de Costos, 1994).

3.5.1.1 Proceso tecnificado

El proceso de producción tecnificado, tiene por finalidad la creación de un objeto producido en forma predominantemente con ayuda de herramientas y maquinas, generalmente con utilización de materias primas locales y procesos de transformación y elaboración del producto conservando las mismas características originales.(Carrillo Whitman)

3.5.1.2 Época de Pre Flujo

Es aquella que antecede de flujo de néctar y tiene una gran importancia económica, ya que del manejo y atención que usted brinda a las colmenas en este periodo, va a depender el nivel de producción de miel de las posteriores cosechas. Para obtener un máximo rendimiento de las colonias debemos nivelar las colmenas del apiario, ya que debemos contar solamente con colmenas fuertes, con cantidades de 60 mil y 80 mil abejas por cada colmena. (Carrillo, Guia de la Apicultura en Nicaragua, 2002 Managua).

Colmena

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Es un espacio construido o dispuesto por el hombre como albergue del enjambre de abejas. Son viviendas artificiales que pueden ser de paja trenzada, madera, corcho o cerámica fundamentalmente, aunque actualmente predominan las colmenas construidas a base de plástico. (Cambroner E. , 2013)

Una colmena es el lugar donde habita una colonia o familia de abejas. El conocimiento que tenemos de la vida de las abejas ha sido posible gracias al desarrollo de una colmena técnica. Existen diferentes tipos de colmenas modernas. (Carrillo, Guia de Apicultura en Nicaragua, 2002)

Composición de la colmena

La colmena está formada por un piso, una o varias cajas superpuestas, las cuales puedes ser “enteras” alzas o más bajas-media alzas, una tapa liviana llamada “entretapa” y el techo.

Existe una tendencia actualmente en algunas localidades de posponer de la entretapa; esto lo debe analizar el apicultor, considerando principalmente por su forma de trabajo y el tipo de colmenar que este tenga. Entre las alzas se puede encontrar unos cuadros de maderas.

Lo usual, que contiene los panales de cera. El listón superior del cuadro que es por el cual se lo puede manejar se lo designa “CABEZAL”. La puerta de la colmena 17 siendo esta la entrada principal de la misma y la porción saliente del piso, es denominada “tabla de vuelo”.

- 1) Cajones
- 2) Piso
- 3) Entretapa
- 4) Techo.

3.5.1.3 Época de Cosecha

Las abejas almacenan miel para tener reservas de alimento durante las épocas en que no hay flores en el campo y cuando las inclemencias del tiempo no les permiten salir a coleccionar néctar para garantizar la supervivencia de las colonias.

De noviembre a abril se realizan actividades de cosecha, extracción, procesamiento, almacenamiento y comercialización de la miel. Es indispensable efectuar cinco cosechas productivas, previendo dejar un periodo no mayor de treinta días entre cada una de las cosechas. En el mes de abril no se recomienda cosechar, conviene dejar una reserva de alimento para la sobre vivencia de las colonias en la época lluviosa.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Las actividades de extracción, procesamiento, y almacenamiento de la miel, se realizan inmediatamente después de efectuar cada cosecha. (Carrillo, Guía de la Apicultura en Nicaragua, 2002 Managua)

3.5.2.2 Materiales utilizados para la extracción en el colmenar

Desde la antigüedad más remota, el hombre ha intentado proteger diversas partes o la totalidad de su cuerpo de los aguijonazos de las abejas. Siempre es recomendable ir al apiario protegido por cuestiones de seguridad. A continuación, se describe brevemente los principales elementos del equipo necesario para la apicultura:

Overol

Es una pieza en la que va unidos la camisa y el pantalón, elaborada con una tela de color claro, de preferencia blanca, ya que este color no irrita a las abejas y no produce tanto calor como los colores más oscuros resistentes; que le cubra el cuerpo excepto la cabeza. Los mismos deberán ser flexibles para no perder demasiada sensibilidad, además, por razones de seguridad, mangas debe de ser elásticos para impedir las entradas de las abejas.

Velo blusa

Es un camisón de manga larga con un velo de maya que no sea muy grande para que no pasen las abejas, ni muy fina para que obstruya la visión. Dicha malla debe ser negra o de algún color oscuro, ya que si no se reflejara el sol y nos dificultara la visión. Las mallas pueden ser plásticas o metálicas. Casi todos los velos necesitan de colocación de un sombrero, por ello poseen una abertura en su parte superior con bordes elastizados para que el mismo quede bien sujeto.

Guantes

Protegen las manos y brazos de los aguijones de las abejas, deben tener un puño largo, como mínimo hasta el codo y terminar ajustados por un elástico.

El Ahumador

Es un aparato que siempre debe de usarse con el trabajo de la colmena, funcionan de acuerdo con el principio denominado “Tiro Caliente”. El aire pasa a través del fuego produciendo una densa columna de humo, sirve para alejar a las abejas.

Los materiales a utilizar en el ahumador deberán ser trozos de arpillera, trapos de algodón, cartón, viruta u hojas secas. Ninguno de estos elementos debe contener materiales sintéticos, aceite o combustible, pues pondrá agresivas a las abejas. Una capa

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

de pasto verde también puede servirnos para darle al humo la temperatura adecuada, que debe ser moderada y nunca muy caliente.

Espátula

Consiste en una lámina de acero que siempre debe de usarse en el apiario, tiene un extremo afilado para separar la tapa, las alzas y los marcos de la colmena con propóleos, el otro extremo está doblado y sirve para raspar la cera adherida en las paredes de las cajas.

Balde Plástico o Cubeta

Se implementa para limpiar excedentes de cera, panales sin forma y depositarlos en la cubeta. (Carrillo, Guía de Apicultura en Nicaragua, 2002)

Extractor de Acero Inoxidable

El extractor de miel, es un aparato que sirve para extraer la miel de los cuadros sin dañarlos, pudiendo ser devueltos a la colmena para ser llenados de nuevo por las abejas. Consiste de manera general, en un tanque de acero inoxidable con drenaje inferior, dentro del cual va una canastilla que gira por un sistema de piñones sobre un eje central produciendo una fuerza centrífuga.

Banco Desoperculador

Es un recipiente de chapa galvanizada o de acero inoxidable, el ancho interno de la batea es $\frac{1}{2}$ cm más que el marco, de tal manera que éste pueda entrar sin presión, encima tiene una pequeña madera donde se apoya para realizar el desoperculado de los panales y sirve como bandeja de depósito temporal.

Cuchillo Desoperculador

Es un cuchillo de chapa galvanizada o acero inoxidable de 25 cm con filo ambos lados que se usa para sacar el opérculo de los panales, se comienza por la parte superior y se corta de manera suave sin dañar el panal.

Peine Desoperculador

Es un útil implemento que sirve para la misma finalidad que el cuchillo, pero tiene la particularidad de llegar a las depresiones donde no llega el cuchillo.

Barriles

Es un recipiente de gran tamaño que se utiliza para almacenar la miel, en grandes cantidades.

Lámpara o linterna de cabeza.

Es utilizado para recolectar la miel en la oscuridad, también sirve para revisar la colmena.

3.5.1.4 Época crítica

Inicia a partir de Junio y culmina hasta diciembre, donde el invierno trae consigo lluvias y escasas de néctar y polen. La postura de la reina disminuye. La humedad y la falta de alimento debilitan y pueden enfermar las colonias o provocar emigración; la alimentación de sostenimiento de las colmenas a partir del mes de julio es muy importante. Al finalizar el periodo crítico (Enero, Febrero); en este periodo 45 días antes de la floración en el verano se debe estimular el crecimiento de la población de la colmena. (InfoAgro, 2007)

De mayo a octubre no se debe realizar la instalación, mantenimiento y fortalecimiento de colonias. Cada 15 días efectuar inspecciones para conocer el desarrollo de las mismas. Para definir las necesidades de movilización del personal técnica. Alimentación, control sanitaria, pre-cosecha, movilización de colmenas en caso de transformación y evaluar la demanda de gastos operativos considerando los aspectos del caso. Durante la época lluviosa, el mantenimiento consiste en alimentación. (Carrillo, Guía de la Apicultura en Nicaragua, 2002 Managua).

Alimentación de las abejas

El polen

El polen es un polvillo producido por los órganos masculinos de las plantas, encargado de fecundar sus órganos femeninos. Las abejas recogen el polen de las flores con sus patas y lo humedecen con néctar dándole forma de pequeñas bolas que transportan a la colmena para alimentar a las abejas obreras. Mediante estos viajes de flor en flor contribuyen, desinteresadamente, a la polinización de muchas especies. El hombre lo obtiene situando unos cajoncillos con rejillas en la entrada de la colmena. El polen se deshidrata para que no fermente ni se enmohezca. (Claudia Camargo, 2008).

Jalea real

La jalea real es una sustancia líquida fabricada por la propia abeja que sirve como alimento de las larvas obreras durante los primeros días de su vida y de las larvas reina para siempre. Tan extraordinaria es su capacidad para estimular el crecimiento que consigue que en tres días el peso de una larva se multiplique por mil.

Aunque muchos componentes todavía no han sido analizados, estos datos son suficientemente reveladores como para comprender el importante aporte de nutrientes que supone tomar o aplicarse en la piel jalea real. Más impactante es todavía el hecho de que

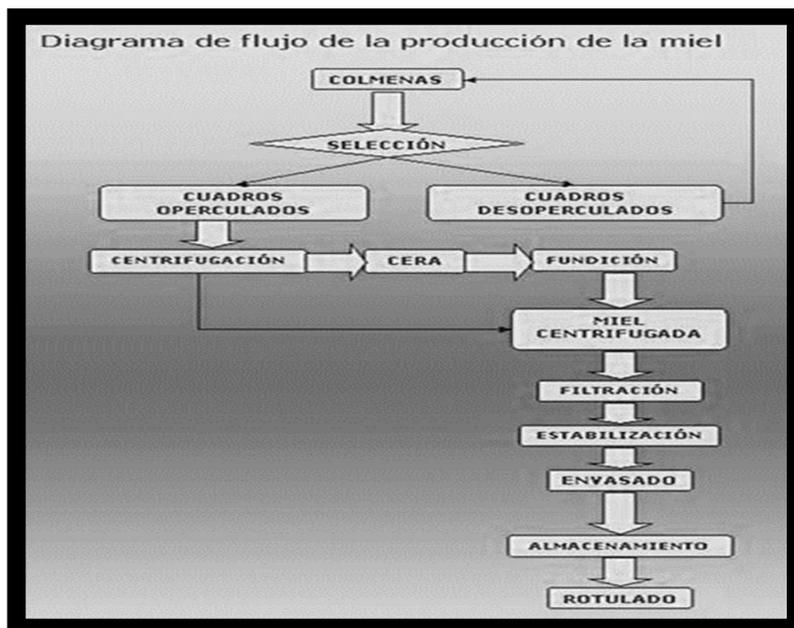
Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

las larvas obreras, alimentándose con tres días de jalea real, viven treinta o cuarenta días mientras que las reinas, que se alimentan de jalea real durante toda su vida, pueden vivir hasta cinco años con gran vitalidad y capacidad de reproducción.

Alimentación de sostenimiento: su objetivo es mantener su población de las abejas durante el periodo que no exista floración. El jarabe de sostenimiento se prepara mezclando dos partes de azúcar y tres partes de agua.

Alimentación de estímulo: Es más dulce que la alimentación de sostenimiento, su objetivo es estimular la postura de la reina y tener una elevada población de abeja en la época de floración. El jarabe de estímulo ay que colocarlo 35 a 40 días antes de la floración de la cosecha. Se prepara mezclando una parte de azúcar y una parte de agua y se suministra una vez cada 15 días.

3.51.5 Diagrama del Proceso Productivo



IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de Investigación

Con el diseño de un sistema de costos Agropecuarios se determinará el costo unitario de la producción de miel de abeja con el fin de proporcionar información veraz de los resultados financieros obtenidos en la MIPYME “Casa de la Miel”.

4.2. Matriz de Categorías y Subcategoría

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis	Proceso de Análisis
1-¿Cuál es el proceso productivo que realiza la Cooperativa en la elaboración de la miel de Abeja?	Describir el proceso productivo de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2017.	Proceso Productivo	Consiste en las transformaciones realizadas por el sistema productivo mediante los cuales se convierten los insumos y mano de obra, en productos (terminados), Utilizando una tecnología específica.	Proceso Artesanal Cosecha Pre cosecha Época crítica	Fuente Primaria Área Contable Y administrativa y Área de producción (Gerente Propietario) Fuente Secundaria Libro Sitios Web	Observación Entrevista	¿Cuál es el Proceso de Producción que realiza la MYPIME? ¿Cuáles son los pasos a seguir para transformar la materia prima en el producto Terminado? ¿Cuánto dura el proceso de producción de la miel de abeja? ¿Qué suministros utilizan para la alimentación de las colmenas? ¿Cuánto invierten? ¿Cuáles son los materiales utilizados para todo el proceso?	Cualitativo

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis	Proceso de Análisis
2-¿Qué tipo de procedimiento utiliza la MIPYME en el control del proceso de producción de la miel de abeja para fijar los costos y el precio del producto?	Implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel”.	Sistema de acumulación de costos Agropecuarios	La acumulación de costos se podría catalogar como una recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas que puede en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia en completa relación a los costos agropecuarios	Aplicación Clasificación de costos. Recolección Actualizada de datos. Resultados.	Fuente Primaria: Área Contable y administrativa y Área de producción. Fuente Secundaria Libro	Observación	¿Cuenta la empresa con un sistema contable? ¿Qué tipo de procedimiento contable utiliza para la determinación del precio unitario? ¿En que se basa para determinar? ¿Qué documento soporte maneja al registrar el ingreso del material a bodega? ¿Qué cambios surgen al implementar implementación de un sistema de Acumulación de costos?	Cualitativo

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
3-¿Qué cambios surgen con la implementación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios mediante la determinación de costos de producción?	Evaluar los efectos de la implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja EN la MIPYME” Casa de la Miel”.	Efectos de la Implementación del sistema de Acumulación de costos	El Efecto es el resultado de una acción realizada de una meta a alcanzar.	Precios Unitarios. Resultados Financieros.	Fuente Secundaria Libro Área contable y administrativa y Área de producción.	Observación Entrevista.	¿Considera de importancia implementar un sistema de acumulación de costos? ¿Estaría dispuesto a implementar un modelo para contribuir a la medición y cuantificación de los costos de producción? ¿Qué beneficios positivos se obtendrán al impulsar un sistema de costos agropecuarios en la MIPYME?	Cualitativa

v. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de Investigación

Esta investigación es de tipo cualitativa porque se pretende explicar detalladamente todo el proceso de producción, donde el gerente propietario jugara un papel muy importante en al momento de la recopilación de la información, para lo cual se hará uso de instrumentos de tipo cualitativo (entrevista, guía de observación).

El estudio es de tipo Descriptivo - Explicativo, ya que se hará una descripción del proceso de producción de miel, así como de la situación en que se encuentra la MIPYME “Casa de la Miel” para posteriormente realizar la implementación de un sistema de acumulación de costos de la miel de abeja y realizara un análisis de la influencia que tendrá este en la toma de decisiones de tal manera poder brindar la posibilidad de predicciones necesarias que contribuyan a la estabilidad.

5.2. Población

La población consiste en el conjunto serie de especificaciones de la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de la población poseen una característica común la cual estudia y da origen a datos.

La población seleccionada en este estudio es la MIPYME “Casa de la Miel” siendo el objeto de discusión, la cual no cuenta ningún registro contable que no les permita conocer realmente las utilidades obtenidas.

5.3. Muestra

La muestra se define como un sub grupo de la población, para delimitar las características de la población.

En esta investigación se empleó el muestreo no probabilístico o por conveniencia porque no todos los elementos tenían la probabilidad de ser seleccionados, la muestra objeto de estudio para realizar la investigación la conformo el área contable - administrativa para la obtención de datos numéricos y el área de producción en la MIPYME “Casa de la Miel”.

Unidad de análisis

La unidad de análisis de esta investigación es conformada por el: Gerente Propietario de la MIPYME “Casa de la Miel”.

Quien es la única persona que maneja toda la información tanto contable como administrativa en los registros de ingresos y egresos, así como todo el proceso productivo

empleado en la MIPYME “Casa de la Miel”, es por ello que se seleccionan dado al acceso de la información, la cual será de mucha utilidad en el desarrollo del presente trabajo.

5.4. Técnicas de recolección de datos

5.4.1 Entrevista

Es un conjunto de preguntas realizadas hacia una persona para obtener información sobre un tema en particular. Uno de los requisitos para que haya una entrevista es que el sujeto entrevistado esté de acuerdo. Existen varios métodos de recolección de datos para llevar a cabo el desarrollo de un trabajo metodológico, en este caso se utilizará la entrevista ya que es el medio requerido y eficaz de recolección de datos que se necesitan para el desarrollo del trabajo metodológico y la obtención de resultados investigativos, de manera que se puedan alcanzar los objetivos propuestos por lo que esta debe estar estructurada con preguntas rígidas que permitan procesar la información obtenida y dar respuesta a las incógnitas que se han sugerido en el proceso.

En esta etapa se diseña y elabora los instrumentos necesarios para la recolección de la información de gran importancia para el estudio realizado: entrevista, guía de observación.

La entrevista al igual que la observación se diseñó de acuerdo a los objetivos propuestos en la investigación para lo cual se aplicó una entrevista al gerente propietario de forma que ayude ampliar el tema, para analizar los elementos del costo necesario para el diseño implementación de sistema de acumulación de costos de la MIPYME “Casa de la Miel” (ver anexo 2).

5.4.2. Guía de Observación

Es una herramienta que se aplica para la observación del desempeño del sujeto u objeto de estudio. Se utilizará esta técnica, porque nos enfoca a hechos de la realidad de la investigación para darle sentido y establecer enlaces entre situaciones y acciones, aprovechando las ventajas siguientes de esta técnica: es directa, sistemática y continúa; por lo tanto, la observación es:

- a) Confiable ya que asegura de que el hecho observado no es resultado de algo al azar, sino que es constante y verdadero.
- b) Valida porque la observación adquiere validez cuando se aplica a una situación en la que se aprecia con claridad la conducta del alumno.
- c) Precisa porque se enfoca exclusivamente al hecho que se desea destacar y lo separa de todas las acciones que lo rodean.
- d) Objetiva porque registra y describe la conducta observada, sin calificarla como buena o mala.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

La observación como instrumento se aplica en el lugar, observando el proceso productivo de la Mipyme Casa de la Miel en la producción de la miel de abeja, que aporte elementos necesarios para el diseño e implementación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios y el cumplimiento de objetivos (ver anexos 1).

5.5. Etapas de la investigación

5.5.1 Investigación documental

Esta actividad fue desarrollada en el periodo comprendido durante I y II Semestre del año 2017. Se obtuvo información del Gerente Propietario Ronald Duarte Palacios (Casa de la miel), y de tesis de investigación concluidas en la biblioteca de la FAREM Estelí y páginas seguras investigativas en internet, a través de ella se recopiló la información facilitada.

5.5.2 Elaboración de instrumentos

Se plantearon una serie de preguntas detallada en el siguiente documento previo a la recolección de información: Entrevista y guías de observación, dirigidos al gerente propietario de la MIPYME “Casa de la Miel” involucrado en el proceso productivo, al final se llegó a un consenso.

5.5.3 Trabajo de campo

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las principales técnicas propuestas en este estudio, entre ellas:

Aplicación de Entrevistas y Guía de Observación con la finalidad de recopilar información, la que posteriormente fue analizada para poder darle secuencia al supuesto de investigación, mediante el planteamiento de los resultados obtenidos en las instalaciones de la MIPYME “Casa de la Miel” de datos relativos al proceso producción de la miel de abeja, así como datos que sirvieron de base para el diseño de un sistema de acumulación de costos para determinar los costos unitarios del producto.

5.5.4 Elaboración de documento final

Después de haber adquirido la información se procede a la elaboración de un documento Final en donde se plasman todos los procedimientos antes mencionados mediante una respectiva unión de los datos recogidos para darle salida a los objetivos propuestos en aras de un mejor desempeño en la determinación de los costos agropecuarios.

Cabe mencionar que el documento final fue elaborado siguiendo una guía metodológica proporcionada por la universidad para la presentación de los trabajos de tesis.

VI. RESULTADOS

En este capítulo se estarán abordando los siguientes resultados obtenidos en la MIPYME “Casa de la Miel” mediante la aplicación de instrumentos como: la entrevista y guía de observación realizada al Gerente Propietario respecto al eje de análisis de los objetivos específicos.

6.1. Proceso Productivo de la producción de la miel de abeja.

Al consultar al Ing. Ronald Duarte Peralta, Gerente Propietario sobre el proceso de producción de miel de abeja nos expresó que el proceso realizado por la MIPYME es un proceso tecnificado que tiene por finalidad la elaboración de la miel con ayuda de herramientas y máquinas.

Según la información brindada por el encargado del negocio Casa de la miel nos expresó que el proceso productivo de la miel de abeja consta de las siguientes etapas las que se muestran a continuación:

6.1.1 I. Etapa Pre- Flujo

El Pre flujo es la época más importante para preparar colmenas y lograr que lleguen al inicio de la floración con muchas abejas adultas, sanas y sin residuos de ningún producto ajeno para arruinar la miel.

Esta época también es conocida como pre cosecha, este proceso inicia con la compra de las colmenas las que posteriormente se preparan para cuando las plantas empiezan a florecer y se dan las primeras entradas de néctar, realizando a su vez una serie de actividades para darle mantenimiento técnico, luego se da la conformación del apiario y se procede a evaluar la ubicación del terreno con poca humedad, ni vientos muy fuertes a una distancia no menor de 200 mts de las casas, caminos y carreteras, esto con el fin de evitar posibles ataques. Es importante señalar que se deberá considerar el entorno del apiario y las fechas de las épocas del proceso productivo; el cual dura aproximadamente cinco meses.

En el caso de esta empresa para la ampliación de las colmenas actualmente ya no se compran dado que son producidas en el negocio sin embargo, se deben de conformar nuevos espacios para la división de las mismas, en caso de no obtener una producción deseada se procederá a la división de las colmenas juntando las más débiles con otras más fuertes justo antes de la cosecha.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Siempre y cuando se debe asegurar que las abejas reinas tengan un espacio dentro del panal para poner huevos. Lo que se conoce como la temporada de enjambrazón que esta se da cuando con la salida de abeja reina, parte de los zánganos y algunas abejas obreras de la colmena, proceso que obedece al instinto y a la forma de multiplicación natural de las abejas.

6.1.2 II. Etapa cosecha

El proceso de cosecha tiene una duración de cinco meses; en Estelí tiene una duración de dos meses (noviembre y Diciembre) y en los cafetales de Yalí Marzo, Abril y Mayo. Es importante señalar que la duración de dicho proceso en cada lugar está en dependencia de las condiciones del ambiente en las que se encuentran las colmenas.

Durante esta época las colmenas se ponen fuertes, es en donde se debe de ampliar el apiario mezclando colmenas fuertes para conformar nuevas colmenas, por conveniencia es necesario introducir reinas jóvenes de la zona, seguidamente se procede a sacar los panales con miel para recoger el fruto del esfuerzo de las abejas y del trabajo realizado por los seis trabajadores capacitados por un especialista en apicultura, preparando un espacio de extracción procurando seguir las normas de higiene, los materiales que serán utilizados en el proceso de extracción de la miel de abeja son los siguientes son: overol, velo blusa, guantes, Ahumador, espátula, extractor de acero inoxidable, banco Desoperculador, peine Desoperculador, barriles, bidones, tecles o cinta, lámpara o linterna de cabeza, mecates.

Al final de la cosecha se deben de dejar reservas de miel dentro de la colmena para que las abejas tengan alimentación dentro de la época crítica.

6.1.3 III. Etapa Época Crítica

El tiempo estimado para la época crítica para poder realizar la trashumancia (traslado de las colmenas a zonas donde hay flujo de néctar) se realiza a finales de diciembre y primeros días del mes de enero.

Durante esta temporada el invierno trae consigo escasas de néctar y polen, la postura de la reina disminuye, la humedad y la falta de alimento son unas de las posibles amenazas que pueden afectar las colonias y provocar emigración de las mismas.

En esta época es momento de traspasar las colmenas, almacenándolas en espacios donde no se sea muy oscuro o circule mucho aire, de modo que no se críen condiciones para la aparición de futuras enfermedades, y según lo que expresaba el Ing. Duarte los productos empleados para el control de plagas van desde la sal, cal, con el más mínimo

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

cuidado de no afectarlas, que puede ser a un costado o fuera del apiario para poder ser erradicadas.

Comenzando el invierno hay que darle seguimiento al cuidado y manejo de la colmena controlando las malezas para mantener limpio el apiario, una de las medidas consiste en colocar la colmena con cierto desnivel para evitar encharcamientos.

Las actividades en el apiario consisten en la reducción de las piqueras, es decir daños en la colmena, protegiéndolas con lámina de zinc.

Es importante mencionar que en la MIPYME se aplica un complemento a la alimentación de las colmenas en las distintas etapas de Pre-flujo, cosecha y época crítica, la que sirve como alimentación de estímulo [1:1] para mantener la producción fijada por la empresa, este complemento alimenticio es preparado por el propietario de la empresa, la cual se procede de la siguiente manera:

Se calienta el agua limpia por 20 minutos, luego se agrega azúcar para facilitar que el agua se diluya, la proporción 1:1 quiere decir que por un tanto de agua se mezclaron un tanto de azúcar, con este jarabe la abeja reina se estimula para poner huevecillos y aumentar las poblaciones, esto es muy importante para entrar a la cosecha con colmenas bien pobladas y con muchas abejas pecoreadoras que pueden recolectar néctar para la producción de miel de calidad. Se alimenta cada 4 días sin interrumpir, simulando el flujo de néctar y se suspende la alimentación unos 30 días antes de la primera cosecha.

Las colmenas tienen vida útil indeterminada, además no se deprecian, ya que las abejas reinas están en constante reproducción, pero en muchas ocasiones y según los criterios técnicos de cada productor estas son reemplazadas por las posturas de los huevos de la reina en sus distintas clases (abejas reina, obreras y zánganos).

Después de ello se produce la emigración de las colmenas siendo esto un beneficio que es observado por el especialista para ser aprovechado en la multiplicación de las colmenas o bien sea para reforzar o crear una nueva caja.

Según la información recopilada para producir 30kg por colmena anual, según los parámetros establecidos en Nicaragua se obtienen un barril de miel por cada diez colmenas, más sin embargo en la microempresa los niveles de producción alcanzan un límite mayor de lo establecido dado a que produce el doble de la miel de 50 a 60Kg por colmena anualmente, pero debido a la crisis ha disminuido a 45Kg anual manteniéndose la producción estable.

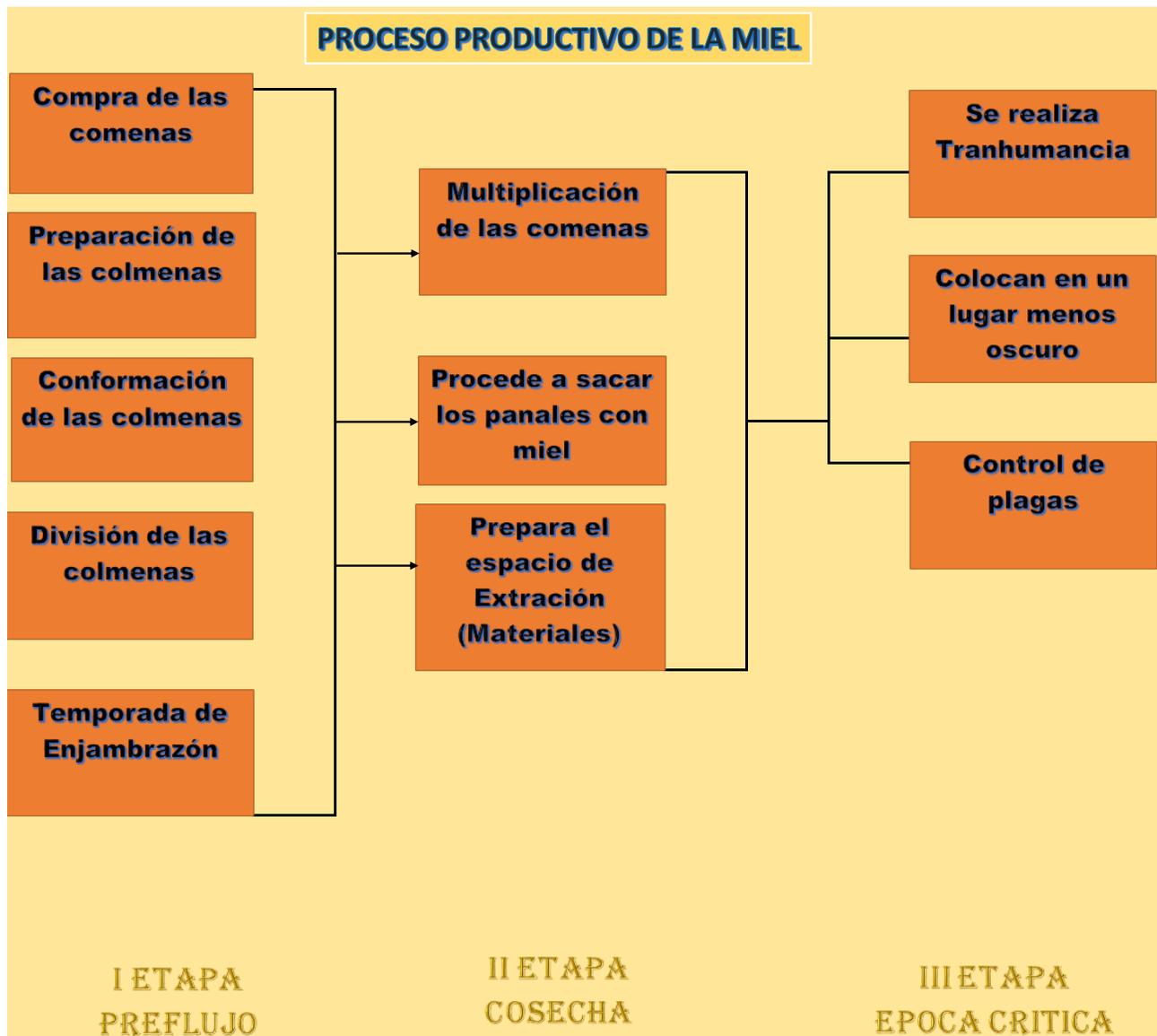
Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Mediante la recolección de la información se pudo verificar que la MIPYME “Casa de la Miel” cuenta con un proceso productivo excelente en diferentes etapas como la: pre cosecha, cosecha y época crítica.

Es importante señalar que no se lleva un control de los materiales utilizados en todo el proceso de producción, como tarjetas Kardex para contabilizar las entradas y salidas de inventario de la materia prima y de los materiales como suministros, azúcar para la alimentación, la medicina, madera para solventar cualquier daño, lamina de Zinc, overol, velo blusa, guantes, Ahumador, espátula, extractor de acero inoxidable, banco Desoperculador, etc. Los que son utilizados en el proceso de productivo. Además de esto no se llevan un listado de los costos y gastos empleados y no se realiza la depreciación de los activos fijos a disposición de la MIPYME.

Durante el proceso interviene diferente personal que, en cada una de las etapas varia, debido a que al momento del Pre flujo y la época critica se utiliza tres personas con tres equipos necesarios y en la época de cosecha se produce un cambio a aumentando la doble capacidad de trabajadores con 6 equipos. Sin embargo, la MIPYME consta de tres trabajadores permanentes para darle mantenimiento y un buen cuidado a las colmenas.

El tiempo utilizado para el desarrollo del proceso de producción varia en dependencia de la época que se está desarrollando para ello corresponde a un lapso de 5 meses por el Pre flujo, la cosecha y la época crítica(Peralta R. D., 2017).



Fuente de elaboración propia, según la información del propietario.

6.2. Propuesta de un Sistema de acumulación de costos agropecuarios

El diseño de acumulación de costos agropecuarios para la implementación en la MIPYME está enfocado en calcular los costos unitarios totales de la producción de miel de abeja, para determinar el ingreso mediante las partidas del costo de producción según las actividades realizadas.

Según la información recopilada mediante la aplicación de la entrevista dirigida al gerente Ing. Duarte de la microempresa apícola llamada la casa de la miel, nos expresó que la microempresa no cuenta con un sistema contable, si no que llevan sus registros de manera manual, empírica o por costumbre, se hacen estados de cuentas semestrales de forma informal, el gerente acude con amigo contador y le proporciona todos los datos que el gerente ya maneja de forma memorizada pero no entrega documentos soportes, esto lo hace con el propósito de saber cómo anda la empresa en términos económicos, para estar al tanto de su capital y utilidades, y darse cuenta si la empresa va creciendo. Tampoco se cuenta con algún catálogo de cuentas. (Peralta R. D., 2017)

La microempresa posee tres cuentas bancarias, al momento de hacer alguna venta los compradores depositan el dinero en la cuenta de la empresa y luego el gerente verifica y después hace el envío de venta, Cabe señalar que se constató según guía de revisión documental que no se hacen conciliaciones bancarias.

La Mipyme no ase exportaciones de su producto, el 50 % de miel que producen se vende a empresas que acopian para luego ellas exportar el producto.

No se utiliza algún tipo de procedimiento contable para determinar el precio unitario, este es calculado tomando cuenta el precio de compra de los acopiadores y utilizan esa comparación sin determinar algún margen de ganancia. el mercado te proporciona más del 30%, por eso se prefiere usar el precio del mercado tampoco no se llevan costos de producción solo una vez se hizo cuando había pocas colmenas, pero no se volvió aplicar, aunque cada año los costos varían, ellos ya tienen noción de que producir cada kilogramo de miel cuesta 1.25 Dólares al año, Este dato fue determinado una vez por lo que las actividades son las mismas, aunque es recomendable hacerlo porque entre más se produce se dan cuenta si los costos bajan o suben.

No hay un encargado específico que maneje el registro de la cantidad extraída de la miel producida, sino más bien lo hacen todos los trabajadores que no cuentan con algún estudio o capacitación técnica en la rama contable.

Tampoco se llevan libros contables, según el gerente porque están inscritos en la renta, pero por cuota fija, pero como no están bajo el régimen general no lo considera necesario, de lo contrario si lo estuvieran ahí sí está obligado a llevar libros contables, aunque si es recomendable llevar registros formales de sus operaciones.

No se lleva control de facturas de cada una de las compras o insumos, en la parte de producción se tiene un inventario de materiales, al momento de necesitar algún material o insumo solo extrae del inventario para poder utilizarlo no se maneja un control.

Además de esto no realiza el registro del pago de nómina a trabajadores y existe una carencia de documentos soportes (facturas, recibos, comprobante de pago, etc.) que respalde los egresos e ingresos que surgen en la empresa; al igual cuando se realizan las compras en general del negocio no hay un responsable directo, ya que son realizadas por él gerente propietario, por lo tanto, no se lleva a cabo ningún procedimiento de compras, no hay cotizaciones porque todo lo realiza empíricamente y es por ello que en la renta están catalogados como programa de alimentos porque no existe la rama de la apicultura. Cabe señalar que esta Mi pyme todas las actividades son ejecutadas al contado, porque según el propietario no le gusta contraer deudas, ya que al realizar todo de contado por lo que se le facilita llevar un registro empírico más fácil.

6.2.1 Catalogo de cuentas

El catálogo de cuentas fue diseñado cómo una herramienta de trabajo indispensable para el desarrollo para implementar el sistema contable ya que nosotros pretendemos aplicar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MIPYME “Casa de la Miel” y por medio del catálogo de cuentas podremos clasificar los ingresos y egresos para poder hacer los balances generales, balanzas de comprobación, estado de resultado, etc. (Ver Anexo N°4)

6.2.1.1 Formatos Contables

Los formatos contables fueron diseñados por que son la base para llevar el registro de todas las transacciones comerciales y son el soporte de todos los gastos, costos, ingresos e ingresos y de tal forma que quede una evidencia contable y clara de las operaciones financieras ya que pretende implementar un sistema contable en la MIPYME “Casa de la Miel”. (Ver Anexos a partir N° 5 al 15)

6.2.2 Comprobante de diario

Se diseñó un modelo de comprobante de diario para registrar las operaciones realizadas por la Mipyme con su movimiento deudor y acreedor, indicando el proceso de llenado de las transacciones.

Objetivo:

Formalizar mediante documentos los asientos contables originados por las transacciones financieras efectuadas tanto a lo interno y externo.

Instructivo para su llenado.

1. Nombre de Casa de la Miel: Para identificar la razón social.
2. Comprobante de diario: Nombre del documento
3. Fecha: Identifica la fecha en que se llena el formulario.
4. N° de comprobante de diario: Es la secuencia numérica de formato por mes.
5. Descripción: Es la generalidad de la operación contable y los soportes que se están registrando.
6. Código: Ubicar el código que indica las cuentas y subcuentas utilizadas.
7. Parcial: Indica los valores de las sub-cuentas tanto de débito como crédito
8. Debe: identifica el valor de la cuenta de mayor de este.
9. Haber: Identifica el valor de la cuenta de mayor de este Autorizaciones.
10. Preparado: Es la persona que elabora y firma el documento.
11. Revisado por: Firma del responsable de contabilidad.
12. Autorizado: Es la autoridad administrativa delegado como firma autorizada.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí
Tabla N° 1

Registro de saldos Iniciales de las operaciones de la Mipyme Casa de la Miel, correspondiente al ciclo productivo.

		CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
001	Registrando Saldos Iniciales de Operación de Casa de la Miel, correspondiente al ciclo productivo.			01/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$91,200.00	
1101-01-01	Caja General	C\$91,200.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$152,000.00	
1102-01-B1	BAC	C\$152,000.00		
1202	EQUIPO RODANTE		C\$349,600.00	
1202-01	Camion	C\$349,600.00		
1203	EQUIPO INDUSTRIAL		C\$272,600.00	
1205-01	Cierra Circular Banco	C\$55,000.00		
1205-02	Cepilladora de Banco	C\$50,000.00		
1205-03	Canteadora	C\$50,000.00		
1205-04	Extractor de Miel Acero inoxidable	C\$22,800.00		
1205-05	Tapas y Fondos	C\$34,000.00		
1205-06	Banco Desoperculador	C\$15,200.00		
1205-07	Estampadora manual	C\$45,600.00		
1207	ESTRUCTURA DE COLMENAS		C\$96,080.00	
1207-01	Cajas de Madera o Colmenas	C\$90,000.00		
1207-03	Laminas	C\$6,080.00		
1243	HERRAMIENTAS MENORES		C\$62,275.00	
1243-01	Espátula	C\$729.60		
1243-02	Ahumador	C\$912.00		
1243-03	Cuchillo Desoperculador	C\$972.60		
1243-04	Peine Desoperculador	C\$486.40		
1243-05	Barriles	C\$9,728.00		
1243-06	Bidones	C\$4,864.00		
1243-07	Overol	C\$5,472.00		
1243-08	Velo Blusa	C\$4,924.80		
1243-09	Tecles o Cintas	C\$2,400.00		
1243-10	Linterna de Cabeza	C\$1,824.00		
1243-11	Guantes	C\$2,918.40		
1243-12	Mecates	C\$4,000.00		
1243-13	Juego de Copa y maneras	C\$4,560.00		
1243-14	Machetes	C\$243.20		
1243-15	Compresor de aire	C\$6,080.00		
1243-16	Cierra Circular Manual	C\$4,560.00		
1243-17	Caja de Herramientas	C\$3,040.00		
1243-18	Podadoras de cesp�ed	C\$4,560.00		
3101	CAPITAL CONTABLE			C\$1023,755.00
1244-10	Ronald Duarte Peralta	C\$1023,755.00		
SUMAS IGUALES			C\$1023,755.00	C\$1023,755.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

En el comprobante número uno iniciamos con la apertura de los saldos iniciales reflejando la existencia de efectivo disponible de la Mipyme casa de la miel, la cantidad de elementos que posee en bodega desde el equipo industrial, herramientas menores, estructura de las colmenas, incluyendo el uso de vehículos para el traslado de las colmenas se incluyó gastos pagado por anticipados con su subcuenta alquiler pagados por anticipados que se estimó por pago del alquiler del terreno y posteriormente conocer por cuanto estaba conformado el capital contable de la Mipyme casa de la miel. Posteriormente se procedió a realizar el balance inicial con que la empresa inicio sus operaciones.

Se crearon el formato del Balance General con la finalidad de conocer la situación actual de la microempresa casa de la miel a nivel general, en él se presente la situación económica dentro del marco administrativo y financiero.

		LA CASA DE LA MIEL			
		BALANCE INICIAL			
		AL 31/10/17			
ACTIVO		PASIVO			
CIRCULANTE		CIRCULANTE			
EFFECTIVO					
EFFECTIVO EN CAJA	C\$91,200.00				
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$152,000.00				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		C\$243,200.00		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	
FIJO		C\$780,555.00			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS					
EQUIPO RODANTE	C\$349,600.00				
EQUIPO INDUSTRIAL	C\$272,600.00			TOTAL PASIVO	
ESTRUCTURA DE LAS COLMENAS	C\$96,080.00				
HERRAMIENTAS MENORES	C\$62,275.00			CAPITAL	C\$1023,755.00
				CAPITAL CONTABLE	C\$1023,755.00
TOTAL ACTIVO FIJO				TOTAL CAPITAL	C\$1023,755.00
TOTAL ACTIVO		C\$1023,755.00		TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$1023,755.00

Como resultado de la contabilización de las diferentes operaciones que se efectuaron en la Mipyme Casa de la Miel durante el proceso productivo, se logró obtener información oportuna para la realización del balance general donde se muestra de forma consolidada la información financiera de la empresa, mostrando así datos útiles de su posición financiera sus activos, pasivos y capital con que cuenta la Mipyme, según los datos proporcionados por el gerente propietario en base a datos reales.

Tabla N°2

Registro el pago Nómina Permanente y Temporal a los trabajadores por las épocas empleadas correspondiente al ciclo productivo.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha
002		Registrando Pago Nómina Permanente y Temporal a los trabajadores por las épocas empleadas correspondiente al ciclo productivo.		15/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$50,400.00	
1106-01-02-01	Salarios Directos	C\$50,400.00		
1107	COSTOS IND. DE FAB		C\$125,250.00	
1107-01-01	Salarios Indirectos	C\$91,200.00		
1107-01-02	Prestaciones Sociales	C\$34,050.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$34,050.00
2103-02	Vacaciones	C\$11,350.00		
2103-03	Décimo Tercer Mes	C\$11,350.00		
2103-04	Indemnización	C\$11,350.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$141,600.00
1102-03	Moneda Nacional			
1102-03-01	BAC	C\$141,600.00		
SUMAS IGUALES			C\$175,650.00	C\$175,650.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el segundo comprobante de diario se detalla el salario que devenga cada uno de los trabajadores permanentes, correspondiente a los 5 meses de cosecha incluyendo los trabajadores temporales, la única diferencia es que a ellos se les pago un salario diario en dependencia a la jornada laboral, es necesario hacer énfasis que los trabajadores permanentes no se les calcula los aportes al estado por estar inscrito como cuota fija. Además no se encuentran inscrito en el Inss, más sin embargo se le cálculo las prestaciones sociales porque según el artículo 45 del código de trabajo es un derecho irrenunciable de los trabajadores por lo tanto deben de ser pagados por el empleador. (Ver anexo 5)

Tabla N°3

Registro de depreciación de Activos Fijos correspondiente al ciclo productivo.

		LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
003	Registrando depreciación de Activos Fijos correspondiente al ciclo productivo.		20/10/2017	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107	COSTOS IND. DE FAB		C\$ 66,709.09	
1107-04-01	Depreciaciones de Equipo Rodante	C\$ 32,046.67		
1107-04-02	Depreciaciones de Equipo Industrial	C\$ 20,405.00		
1107-04-03	Depreciaciones de Herramientas Menores	C\$ 14,257.42		
1244	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 66,709.09
1244-01	Equipo Rodante	C\$ 32,046.67		
1244-02	Equipo Industrial	C\$ 20,405.00		
1244-03	Herramientas Menores	C\$ 14,257.42		
SUMAS IGUALES			C\$ 66,709.09	C\$ 66,709.09
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el tercer comprobante se detalla la depreciación de los activos fijos: depreciación del equipo rodante, depreciación de equipo industrial y depreciación de herramientas menores de acuerdo al porcentaje de depreciación por la vida útil del activo. Afectando la cuenta de costos indirectos de fabricación con su movimiento deudor contra la depreciación acumulada con un movimiento acreedor (Ver anexo 6).

Tabla N° 4

Registrando servicios básico del departamento de producción correspondiente al ciclo productivo.

		LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
004	Registrando servicios básico del departamento de producción correspondiente al ciclo		20/10/2017	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107	COSTOS IND. DE FAB		C\$ 2,000.00	
1107-03	SERVICIOS			
1107-03-01	Agua y alcantarillado	C\$ 2,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 2,000.00
1102-03-01	BAC	C\$ 2,000.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el cuarto comprobante se detalla el pago de los servicios básicos calculados para el departamento de producción que se utiliza para la preparación del alimento de las colmenas. Las cuentas afectadas fueron los siguientes costos indirectos de fabricación contra efectivo en bancos.

Tabla N°5

Registro de pago de Combustible en concepto de traslado de Colmenas correspondiente al ciclo productivo.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha
005		Registrando Pago de Combustible en concepto de traslado de Colmenas correspondiente al		22/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6102	GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LAS COLMENAS		C\$ 7,700.00	
6102-02	MATERIALES Y SUMINISTROS			
612-02-001	Combustible y Lubricantes	C\$ 7,700.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 7,700.00
1102-03	Moneda Nacional			
1102-03-01	BAC	C\$ 7,700.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 7,700.00	C\$ 7,700.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En quinto comprobante se desglosa el pago de combustible para el traslado de las colmenas para realizar la trashumancia es decir el traslado de las colmenas de un lugar a otro por los escasos de néctar, se procedió afectar la cuenta de gastos de mantenimiento de las colmenas y su efectivo en bancos.

Tabla N° 6

Registro de pago de alquiler de Terreno para las colmenas correspondiente al ciclo productivo.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha
006		Registrando Pago de Alquiler de Terreno para las colmenas correspondiente al ciclo productivo.		23/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$ 28,800.00	
1104-01	Alquileres pagados por anticipados	C\$ 28,800.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 28,800.00
1102-03	Moneda Nacional			
1102-03-01	BAC	C\$ 28,800.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 28,800.00	C\$ 28,800.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el comprobante número seis se registraron el pago de alquiler de terreno correspondiente al ciclo productivo, afectando las cuentas de gastos pagado por anticipados contra la cuenta efectivo en bancos que es donde se sale todo el dinero de la empresa para los gastos. Se tomó como punto de partida el costo de un apiario por un valor de C\$ 1800.00 multiplicado por un total de 8 apiarios y 5 meses de cosecha equivalente la temporada de cosecha.

Tabla N° 7

Registro de compra de Insumos y suministros para la alimentación y control de plagas en cada una de las colmenas correspondiente al ciclo productivo.

Comp. No.		Descripción del Comprobante:		Fecha
007		Registrando compra de Insumos y suministros para la alimentación y control de plagas en cada		24/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	INVENTRARIO		C\$ 40,586.40	
1105-01	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS			
1105-01-01	Azucar	C\$ 36,500.00		
1104.01.02	Cal	C\$ 600.00		
1105-01-03	Sal	C\$ 3,000.00		
1105-01-04	Acido Oxálico	C\$ 486.40		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 40,586.40
1102-03	Moneda Nacional			
1102-03-01	BAC	C\$ 40,586.40		
SUMAS IGUALES			C\$ 40,586.40	C\$ 40,586.40
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

El cálculo de alimentación de las abejas tiene una duración de cinco meses y medio, previo a la cosecha con una alimentación a base de un jarabe de estímulo, cabe señalar que el gerente propietario nos expresó que la mayoría de estos insumos y suministros se utilizan anualmente. Motivo por el cual se procedió a hacer su respectivo cálculo.

En el comprante número 7 se realizó el registro de la compra de insumos y suministros para la alimentación y control de plagas en cada una de las colmenas afectando las cuentas de inventario de insumos y suministros que son azúcar, sal, cal, y ácido oxálico contra la cuenta de bancos que es donde se saca el dinero para la compra de dichos suministros. (Ver anexo 7)

Tabla N° 8

Registro consumo de los materiales correspondiente al ciclo productivo.

 LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
008	Registrando consumo de los materiales correspondiente al ciclo productivo.			28/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$16,729.17	
1106-01-01-01	Materiales Directos	C\$16,729.17		
1107.00	COSTOS IND. DE FAB		C\$1,872.93	
1107-02-01	Materiales Indirectos usados	C\$1,872.93		
1105	INVENTARIO			C\$18,602.10
1105-01	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS			
1105-01-01	Azucar	C\$16,729.17		
1105-01-02	Cal	C\$275.00		
1105-01-03	Sal	C\$1,375.00		
1105-01-04	Acido Oxálico	C\$222.93		
SUMAS IGUALES			C\$ 18,602.10	C\$ 18,602.10
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el comprobante número ocho se detallan el consumo de los materiales utilizados a lo largo del ciclo productivo. Contabilizando únicamente los cinco meses y medio, afectando la cuenta de producción en proceso, contra los costos indirectos de fabricación o CIF y el inventario respecto a los insumos y suministros empleados.

Tabla N° 9

Registro de amortización de Alquiler de Terreno para las colmenas correspondiente al ciclo productivo.

		LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO		
Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha	
009	Registrando Amortizacion de Alquiler de Terreno para las colmenas correspondiente al ciclo		23/10/2017	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107	COSTOS IND. DE FAB		C\$13,200.00	
1107-05	AMORTIZACIONES			
1107-05-01	Amortización de Alquiler Terreno	C\$13,200.00		
1245	AMORTIZACION DE ALQUILER PAGADA POR ANTICIPADO			C\$13,200.00
1245-01	Amortizacion de alquiler de terreno	C\$13,200.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 13,200.00	C\$ 13,200.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

El en comprobante de diario número nueve se registró la amortización de alquiler de terreno por un lapso cinco meses y medio. Primero se calculó mensualmente para luego calcularlo en base al ciclo productivo con un valor de 2400 posteriormente se multiplico por los cinco meses y medio para estimar a cuanto se debe el tiempo de uso empleado.

Tabla N° 10 Registro de Acumulación de costos para transferir al inventario de artículos terminados correspondiente al ciclo productivo.

 LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
010	Registrando Acumulación de costos para transferir al inventario de Artículos Terminados correspondiente al ciclo productivo.			29/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$209,032.02	
1106-02-01	Costos Indirectos Transferidos	C\$209,032.02		
1107	COSTOS IND. DE FAB			C\$209,032.02
1107-01-01	Salarios Indirectos	C\$91,200.00		
1107-01-02	Prestaciones Sociales	C\$34,050.00		
1107-02-01	Materiales Indirectos usados	C\$1,872.93		
1107-03-01	Agua y alcantarillado	C\$2,000.00		
1107-04-01	Depreciaciones de Equipo Rodante	C\$32,046.67		
1107-04-02	Depreciaciones de Equipo Industrial	C\$20,405.00		
1107-04-03	Depreciaciones de Herramientas Menores	C\$14,257.42		
1107-05-01	Amortización de Alquiler Terreno	C\$13,200.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 209,032.02	C\$ 209,032.02
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En este registro del comprobante número diez se tomaron en cuenta distintos aspectos para llevar a cabo la transferencia al inventario de artículos terminados, dentro de ellos está la cuenta de producción en proceso que refleja la cantidad de costos indirectos transferidos con una naturaleza deudora, con su partida acreedora de costos indirectos de fabricación con énfasis a los salarios indirectos, las prestaciones y aportes al estado en conjunto con las depreciaciones del activo fijo que posee la mipyme, incluyendo el uso de servicios básicos.

Tabla N° 11

Registro de transferencia de artículos terminados correspondiente al ciclo productivo.

 LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción			Fecha
011	Registrando transferencia al inventario de artos. Term.correspondiente al ciclo productivo.			31/10/2017
Código	Nombre de la cuenta			Haber
1105-03	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA		C\$276,161.19	
1105-03-01	Miel de Abeja		C\$276,161.19	
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO			C\$276,161.19
1106-01-01-01	Materiales Directos		C\$16,729.17	
1106-01-02-01	Salarios Directos		C\$50,400.00	
1106-02-01	Costos Indirectos Transferidos		C\$209,032.02	
	SUMAS IGUALES		C\$276,161.19	C\$276,161.19
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

En el comprobante número once en base transferencia de artículos terminados correspondiente al ciclo productivo, sé afectaron las cuentas que se afectaron contablemente fue el inventario de articulo terminado para la venta con la subcuenta miel de abeja, con su naturaleza acreedora con la cuenta producción en proceso respecto a los materiales directos y salarios directos y los costos indirectos transferidos del comprobante anterior.

Tabla N° 12

Registro de Venta de Miel correspondiente a la producción de un mes correspondiente al ciclo productivo.

 LA CASA DE LA MIEL COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
012	Registrando Venta de Miel correspondiente a la producción de un mes correspondiente al ciclo productivo.			26/10/2017
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$930,800.00	
1102-03-01	BAC	C\$930,800.00		
5101	COSTO DE VENTA		C\$193,312.83	
5101-01	MIEL DE ABEJA	C\$193,312.83		
4111	VENTAS			C\$930,800.00
4101-02	Barril de Miel	C\$630,800.00		
4101-03	Bidon Miel	C\$300,000.00		
1105-03	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA			C\$193,312.83
1105-03-01	Miel de Abeja	C\$193,312.83		
	SUMAS IGUALES		C\$1124,112.83	C\$1124,112.83
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

El registro de ventas corresponde a el total de la cantidad de miel producida durante el ciclo productivo fue de 15,000 kilogramos de los cuales se obtuvieron 25 barriles, 120 bidones y 2250 botellas de medio litro .La venta fue efectuada en un setenta por ciento, 50% en barriles y 20% en bidones, quedando como resultado 2250 botellas de medio litro las cuales se distribuyen dentro de la parte de comercialización. Las cuentas que se afectaron fueron: Efectivo en bancos, ventas, para el registro de venta al contado.

Además se registró el costo de Venta del total de la miel producida correspondiente a la producción de un mes afectando la cuenta de costos de venta con el sud cuenta miel de abeja contra la cuenta de inventario de producto terminado para la venta y el sud cuenta miel de abeja.

Antes de hacer el registro se hizo un modelo para determinar el costo unitario, donde se incluye las unidades vendidas, la unidad en medida en barriles o bidones, el precio de venta, es necesario destacar que fue en base a los porcentajes que se mencionan con anterioridad, para su respectiva venta.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

A continuación se muestran la balanza de comprobación, el Estado de Resultado y el balance Final, elaborados a partir de la información recopilada en la Mipyme Casa de la miel por el gerente propietario, el cual refleja la utilidad del Ejercicio Contable del periodo comprendido al 30 de Octubre 2017.

Tabla N° 13

 LA CASA DE LA MIEL Balanza de comprobación				
AI 31 /10/17				
NOMBRE DE LAS CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
EFFECTIVO EN CAJA	91,200.00		91,200.00	
EFFECTIVO EN BANCOS	1082,800.00	220,686.40	862,113.60	
CUENTAS POR COBRAR				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	28,800.00		28,800.00	
INVENTARIO	40,586.40	18,602.10	21,984.30	
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA	276,161.19	193,312.83	82,848.36	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	276,161.19	276,161.19	-	
COSTOS IND. DE FAB	209,032.02	209,032.02	-	
TERRENO				
EQUIPO RODANTE	349,600.00		349,600.00	
EQUIPO INDUSTRIAL	272,600.00		272,600.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS				
ESTRUCTURA DE COLMENAS	96,080.00		96,080.00	
HERRAMIENTAS MENORES	62,275.00		62,275.00	
DEPRECIACION ACUMULADA		66,709.09		66,709.09
AMORTIZACION DE ALQUILER PAGADA POR ANTICIPADO		13,200.00		13,200.00
PROVEEDORES				
IMPUESTOS POR PAGAR				
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-	34,050.00		34,050.00
RETENCIONES POR PAGAR				
PRESAMOS BANCARIOS				
CAPITAL CONTABLE		1023,755.00		1023,755.00
APORTACIONES DE CAPITAL				
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA				
VENTAS		930,800.00		930,800.00
COSTO DE VENTA	193,312.83		193,312.83	
VENTA				
GASTOS DE VENTAS				
GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LAS COLMENAS	7,700.00		7,700.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION				
GASTOS FINANCIEROS				
OTROS GASTOS				
SUMAS IGUALES			2068,514.09	2068,514.09

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

A continuación se muestra la balanza de comprobación para valorar la efectividad en las afectaciones de sus movimientos y sus saldos deudor y acreedor de cada una de las cuentas del catálogo para posteriormente con dicha información se procedieron a elaborar los estados financieros que se muestran a continuación.

Tabla N° 14

 LA CASA DE LA MIEL ESTADO DE RESULTADO 31/10/2017			
INGRESOS			
VENTAS			C\$930,800.00
COSTOS			
COSTO DE VENTA			C\$193,312.83
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA			C\$737,487.17
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTAS			
GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LAS COLMENAS		C\$7,700.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION			
GASTOS FINANCIEROS			
OTROS GASTOS			
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$729,787.17

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

Según la información que se muestra en el estado de resultado se puede apreciar que la mi pyme La casa de la miel es un negocio rentable, por lo que se considera necesario que se lleven mejores controles contables, por lo que es importante la elaboración de forma mensual del estado de resultados ya que es una herramienta útil que muestra la rentabilidad de la Mipyme de acuerdo a los ingresos y egresos percibidos es decir ganancias o pérdida que la empresa obtuvo.

Tabla N°15

		LA CASA DE LA MIEL BALANCE GENERAL AL 30/10/17	
ACTIVO			PASIVO
CIRCULANTE			CIRCULANTE
EFFECTIVO		C\$953,313.60	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR C\$34,050.00
EFFECTIVO EN CAJA	C\$91,200.00		
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$862,113.60		
CUENTAS X COBRAR			
CLIENTES			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$28,800.00	
Alquileres pagados por anticipados	C\$28,800.00		
INVENTARIOS		C\$104,832.66	TOTAL PASIVO CIRCULANTE
INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS	C\$21,984.30		
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA	C\$82,848.36		A LARGO PLAZO
FIJO		C\$780,555.00	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			TOTAL PASIVO
TERRENOS			
EQUIPO RODANTE	C\$349,600.00		
EQUIPO INDUSTRIAL	C\$272,600.00		
ESTRUCTURA DE LAS COLMENAS	C\$96,080.00		CAPITAL
HERRAMIENTAS MENORES	C\$62,275.00		CAPITAL CONTABLE C\$1023,755.00
DEPRECIACION		C\$66,709.09	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERC. C\$729,787.17
DEPRECIACION ACUMULADA	C\$66,709.09		
AMORTIZACION DE ALQUILER PAGADA POR ANTICIPADO		C\$13,200.00	
Amortizacion de alquiler de terreno	C\$13,200.00		TOTAL CAPITAL
TOTAL ACTIVO FIJO		C\$700,645.91	
TOTAL OTROS ACTIVOS			
TOTAL ACTIVO		C\$1787,592.17	TOTAL PASIVO + CAPITAL
			C\$1787,592.17

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

6.3 Efectos de la implementación de un sistema contable

La implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Mipyme Casa de la Miel provee un efecto positivo para ésta, debido a que al momento de aplicar el sistema facilita la obtención del costo real de producción, el cual se incrementó al tomar en cuenta los tres elementos del costo.

Se demostró con este estudio que al implementar dicho sistema se obtuvo con más exactitud las utilidades del periodo del proceso productivo, las cuales ascienden a 729,787.17, según los resultados obtenidos a través del sistema de acumulación de costos obtenidos mediante la elaboración del estado de resultado y balance general.

Cabe señalar que dicha utilidad es después de haber pagado todos los gastos y costos necesarios para poder llevar a cabo su proceso de producción se estimaba una utilidad del 1.5 % por colmena, el cual fue calculado al inicio de operaciones.

Según la entrevista realizada al propietario nos expresó que él no tenía datos exactos de sobre las utilidades obtenidas en el proceso productivo, y que el precio de venta de la miel era establecido tomando como referencia el valor de mercado que hay al momento de la producción.

Pero al aplicar el sistema contable se determinó que el precio de costo de cada kg de miel 18.41, y él lo vende a en distintas fracciones: barriles en un 50% a un precio C\$ 25,232.00, bidones en un 20 % a C\$ 2500.00 y el 30 % en botellas de medio litro a 100.00. Es importante destacar que el registro de la venta del comprobante de diario número 12 de la tabla N° 12 solamente se vende el 70% (Barriles y Bidones) y el 30% restante lo comercializa en el negocio. Para calcular el precio de venta y costo de venta se realizaron distintas hojas de cálculo las cuales se presentan a continuación.

Tabla N° 15

Unidades vendidas y del precio de venta.

 Casa de la miel			
Hoja de calculo para determinacion de costo unitario			
Unidades Vendaidas	unidad de Medida	Precio de Venta	Total
25	BARRILES	C\$ 25,232.00	C\$ 630,800.00
120	Vidones	C\$ 2,500.00	C\$ 300,000.00
TOTALES			C\$ 930,800.00

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

El costo de venta fue realizado con otro modelo específico, que anexa la transferencia de artículos terminados en base a la cantidad total de kilogramos con un total de 15,000 kg del lapso de la cosecha.

Como se puede observar en la tabla anterior que los ingresos por venta de Miel equivalen a C\$ 930,800.00 en el ciclo productivo, la Miel producida es vendida a clientes mayoristas quienes la adquieren por barriles, los que contienen 7,500 Kg y por bidones que contienen 3,000 Kg. El resto de la miel se comercializa al por menor en presentaciones más pequeñas (Botellas de medio litro).

Tabla N°16

Hoja de cálculo para la determinación del costo unitario del costo de venta.

 Casa de la miel		
Costo de Venta de Miel		
Hoja de calculo para determinacion de costo unitario		
Costos totales	Unidades producidas	costo por unidad Kg
C\$ 276,161.19	C\$ 15,000.00	C\$ 18.41

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por el propietario

Al momento de registrarlo se tomó como base la hoja de cálculo de costo unitario con el total y la parte de costo de venta de miel el costo por unidad en kilogramos con cada uno las medidas barriles, bidones. Restando un 30% que se comercializa como gastos de venta o comercialización, en otro tipo de ángulo del proceso productivo que requiere un procedimiento por separado y más gastos.

Es importante mencionar que como efecto de la implementación del sistema contable se lograron determinar de forma clara los costos unitarios de la miel por cada Kg producido en la Mipyme, el cual es de 18.41 Córdobas por Kg; Es importante señalar que esta se comercializa en diferentes presentaciones según lo expresado por el propietario.

Cabe señalar que para la obtención de dichos resultados se contabilizaron de forma efectiva las diferentes actividades: cómo pago de nómina de los trabajadores permanentes y temporales según la temporada de cosecha, el cálculo y registro de depreciación del equipo rodante, equipo industrial y herramientas menores ya que no era aplicado para determinar la vida útil, no hacían uso de tarjetas Kardex de los insumos y del producto terminado ya que no podían saber con claridad en que invertían sus gastos. Además de no conocer de la cantidad producida, tampoco contaban con una hoja de cálculo para la determinación de costo unitario de la producción equivalente.

El encargado nos informó que al finalizar el desarrollo del sistema, le gustaría realizar el llenado de cada uno de los formatos contables que se diseñaron para un mejor control de toda la documentación del área de producción. El fin de elaborar el sistema para dejar estructurada una plataforma contable en la Mipyme casa de la miel que se adecue al giro de la microempresa que le permita ampliarse y satisfacer las necesidades del mercado mediante el uso del sistema de costos agropecuarios.

VII. CONCLUSIONES

Haciendo énfasis en los resultados de investigación obtenidos, se llegó a la siguiente conclusión sobre el tema de investigación propuesto “Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME “Casa de la Miel”

- La MYPIME “Casa de la Miel” lleva a cabo un proceso productivo tecnificado que les ha permitido obtener una excelente manipulación de la materia prima, facilitando un mejor control de su producción mediante el uso de herramientas adecuadas que le permiten obtener mayores volúmenes de producción en relación a parámetros establecidos para Nicaragua. Cabe señalar que el proceso de producción empleado por la MYPIME no se encuentra debidamente soportado y documentado.
- La información facilitada fue muy enriquecedora, dado que pudimos conocer cada una de las etapas del proceso productivo, además del diseño e implementación del sistema de acumulación costos para poder llegar a conocer efecto contable.
- En relación a los aspectos contables y administrativos de la MYPIME, no existe un adecuado control de las operaciones generadas, razón por la cual no se pueden determinar datos exactos sobre los costos de producción, utilidades obtenidas y sobre la determinación del costo unitario del producto, por lo tanto se realizó el diseño de un sistema de acumulación de costos agropecuarios para esta MIPYME el cual comprende los siguientes formatos: Comprobante de diario, nomina, depreciación, tarjetas Kardex, etc.
- Mediante la implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios diseñado se logró comprobar el costo real de producción en relación al que el propietario estimaba.
- El efecto contable de aplicar el sistema fue el siguiente: conocer las utilidades obtenidas en el área de producción de la Mipyme Casa de la Miel.

VIII. RECOMENDACIONES

Tomando en cuenta la situación encontrada en la Mipyme Casa de la Miel procedemos a lo siguiente:

Respecto al primer objetivo: Se recomienda al propietario dar seguimiento al proceso productivo ejecutado e incorporar nuevas técnicas de mejora como: capacitación al personal de la Mipyme, intercambio con empresas extranjeras que se dediquen al mismo rubro para que la Mipyme pueda ampliarse hacia nuevos mercados.

Tomando en cuenta el objetivo del sistema de acumulación de costos se debe considerar el uso de registros contables de las operaciones realizadas de ingreso y egreso percibidos, para obtener un mejor control de la mi pyme.

Dar seguimiento al sistema de costos propuesto, así como la adopción de los diferentes formatos contables que le permitirá determinar, registrar y controlar los costos de una manera eficaz y eficiente para lograr determinar los resultados financieros de sus operaciones para conocer de manera exacta los costos de venta y la utilidad real del negocio en el periodo de cosecha.

Se les sugiere realizar los registros de las operaciones de manera oportuna con el fin de que no se omita ninguna información, para asegurar el manejo de las actividades realizadas haciendo uso de los formatos adicionales presentados en nuestro trabajo de investigación.

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, M. D. (2009). *Manual de la micro, pequeña y mediana empresa*. San Salvador.
- Cambronero. (2013). *La apicultura*. La apicultura ,4.
- Carrillo, W. (2002). *Guía de apicultura en Nicaragua*. Managua- Nicaragua: SIMAS(Servicio de Información Mesoamericana en Agricultura Sostenible).
- Castillo, R. (2002). <http://www.Competitividad.org.ni/noticia8.html>.
- Castillo, R. (2002). *Realidad de las Mypymes en Nicaragua*.
- CBI, C. (2012). *Análisis de la cadena de valor* . Nicaragua: CV7 Miel en Nicaragua.
- Centeno Rugama, K. M., & Rodríguez Delgadillo, N. K. (2015). *Análisis de la producción de la miel de abejas en Nicaragua y principales limitaciones del sector apícola para exportación a la Unión Europea*. Estelí.
- Chaves, D. (2011). *Costos Agropecuarios*. Costos Agropecuarios.
- Claudia Camargo, C. P. (2008). *Desarrollo Endógeno Agropecuario*. Colombia: Palomino editores Ltda.
- Gomez, G. (2014). *Acumulación de costos*.
- Horngren, C. T. (2007). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial*. Mexico: Pearson Educación: Decimosegunda ed.). (P. M. Rosas, Ed.).
- IICA. (2008). *Cadena Agroindustrial de miel de abeja Nicaragua*. Nicaragua.
- infoAgro. (2007). *infoAgro*. Obtenido de infoAgro: www.infoagro.com/agriculturaecologica/apicultura.htm
- Martínez Orozco , R. S., Sosa Peralta , M. J., & Castillo García, S. (2012-2013). *Costos de Producción en el proceso de contabilización de los costos de producción de esquejes en la Empresa ESTELI HORTICULTURAL S.A*. Estelí.
- Peralta, R. D. (08 de Septiembre de 2017). Determinación de los costos producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Microempresa “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2016. (F. H. Josseling Benavidez, Entrevistador)
- Peralta, Y. (2013). *CIPEI Evolución de comercio entre Nicaragua y la Unión Europea como bloque integrado*.
- Polemi, F. (2014). *Acumulación de Costos*.
- Polimeni, F. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santafé de Bogotá Colombia: Tercera Edición.
- Rodi, P. S. (2014). *Producción y Comercialización de la miel de abeja*. Bogotá- Colombia: Universidad Nacional de Colombia (Facultad de Ciencias Agrarias).
- Veterinaria, M. D. (2013). *La Apicultura y los factores que influyen en producción, calidad, inocuidad y Comercio de la miel*. León: N° 1 León.

X. ANEXO

Anexo N° 1 Bosquejo del Marco Teórico

3.1 Las Micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)

- 3.1.1 Definición
- 3.1.2 Características de las MIPYMES
- 3.1.3 Importancia de las MIPYMES
- 3.1.4 Clasificación de las MIPYMES
- 3.1.5 Ventajas e Inconvenientes

3.2 Contabilidad de Costos

- 3.2.1 Definición de Costos
 - 3.2.1.1 Clasificación de los Costos
 - 3.2.1.2 Costos fijos
 - 3.2.1.3 Variables
- 3.2.2 Costos Directos e Indirectos
 - 3.2.2.1 Costos Directos
 - 3.2.2.2 Costos Indirectos
- 3.2.3 Elementos del costo de Producción
 - 3.2.3.1 Materiales
 - 3.2.3.2 Mano de obra Directa
 - 3.2.3.3 Mano de obra Indirecta

3.3 Sistema de Acumulación de Costos

- 3.3.1 Sistema de Acumulación de Costos Agropecuarios
 - 3.3.3.1 Objetivo de los registros contables agropecuarios
 - 3.3.3.2 Características de los registros contables Agropecuarios
 - 3.3.3.3 NIIF aplicables al sistema de costos agropecuarios

3.4 Generalidades de la Producción

- 3.4.1 Antecedentes de la Miel de Abeja
 - 3.4.1.1 Concepto de apicultura
 - 3.4.1.2 La miel
- 3.4.2. La Abeja
 - 3.4.2.1 Abeja Reina
 - 3.4.2.2 Las obreras.
 - 3.6.4.3 Zánganos
- 3.4.5.4 Tipos de Abejas

3.5 Proceso de Producción

- 3.5.1. Definición Proceso de Producción
 - 3.5.1.1 Proceso Tecnificado.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

3.5.1.2 Pre cosecha

3.5.1.3 Cosecha

3.5.1.4 Época crítica

3.5.1.5 Diagrama del Proceso Productivo

3.5.2 Colmena

ANEXO N° 2 Entrevista

ENTREVISTA

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene la siguiente finalidad: Determinar los costos del proceso de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2017.

Objetivo:

- ✚ Describir el proceso productivo de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel” durante el II semestre del año 2017.

I. Datos Generales

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Profesión u oficio: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

4 Desarrollo

1. ¿Cuáles son los pasos a seguir para transformar la materia prima en el producto terminado?
2. ¿Cuánto dura el proceso de producción de la miel de abeja?
3. ¿Las colmenas que utilizan son compradas o alquiladas?
4. Para producir un litro de miel cuantas colmenas utilizan.
5. ¿De Cuánto es la vida útil de las colmenas o apiario? ¿Cada Cuanto las reemplazan?
6. ¿Cuál es el proceso de producción que realiza la MIPYME “Casa de la Miel” (Artesanal, Industrial, Semi- Industrial)?
7. ¿Cuánto dura el proceso de producción de la miel de abeja?
8. ¿Qué suministros utilizan para la alimentación de las colmenas? ¿Cuánto invierten?
9. ¿Cuáles son los materiales que utilizan para todo el proceso productivo?
10. ¿Cuáles son los productos empleados en el control de plagas?
11. ¿Cómo controlan los inventarios de material prima y de materiales utilizados en el proceso de producción?
12. ¿Llevan un listado de los costos y gastos obtenidos en la producción de la miel de abeja?

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

13. ¿Mencione la cantidad del personal involucrado que intervienen en el proceso productivo y de cuanto se conforma el personal en cada una de las época pre cosecha, cosecha, época crítica?
14. ¿De cuánto es tiempo utilizado en cada una de las etapas del proceso productivo pre cosecha, cosecha, época crítica?
15. ¿El personal contratado por la Microempresa corresponde a los obreros permanentes o temporales?

Objetivo:

✚ Implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja en la MIPYME “Casa de la Miel”.

1. ¿Cuenta la Empresa con un Sistema contable? Si Su respuesta es así especifique.
2. ¿Cómo la contabilizan el proceso? ¿La MIPYME cuenta con un catálogo de cuentas?
3. ¿Qué tipos de procedimientos contables utilizan para la determinación del precio unitario? ¿En que se basa para determinar?
4. ¿Cómo está estructurado el catálogo de cuentas?
5. ¿Quién maneja el registro de la cantidad extraída? ¿Cuentan con un estudio o capacitación técnica en la rama contable?
6. ¿Hace uso de libros u otros documentos para registrar sus ingresos e egresos?
7. ¿Lleva control de facturas de cada una de las compras de materiales o insumos?
8. ¿Qué documentos soporte, maneja al registrar el ingreso del material de bodega?
9. ¿Para calcular el pago de la nómina que documentos utiliza?
10. ¿Existe un encargado de realizar las compras en la empresa?
11. ¿Cómo se hacen las compras de crédito o contado?
12. ¿Describa el procedimiento de compra de materiales?
13. ¿De qué forma se amparan las solicitudes de adquisiciones de materiales?
14. ¿Existe una bodega para el almacenamiento de materiales?

Objetivo:

- ✚ Evaluar los efectos de la implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios en la producción de la miel de abeja de la MIPYME “Casa de la Miel”.
1. ¿Considera de importancia implementar un sistema de acumulación de costos?
 2. ¿Estaría dispuesto a implementar un modelo para contribuir a la medición y cuantificación de los costos de producción?
 3. ¿Qué beneficios positivos se obtendrán al impulsar un sistema de costos agropecuarios en la MIPYME “Casa de la Miel”?

ANEXO N.º 3 Guía de observaciones

Objetivo:

- ✚ Observar el desarrollo de las operaciones realizadas en el proceso productivo de la Cooperativa MIPYME “Casa de la Miel” para hacer una mejor evaluación de las actividades que realizan.

Observación directa

- Métodos utilizados en su producción.
Industrial _____ Semi industrial _____ Artesanal _____
- ¿Controlan adecuadamente la entrega de materiales para su producción?
Sí _____ No _____
- ¿Realizan registro acerca de cuanto se utiliza de materia prima?
Sí _____ No _____
- ¿Los registros utilizados son los correctos?
Sí _____ No _____
- ¿Se registra la entrada y la salida de la materia prima?
Sí _____ No _____
- ¿La infraestructura de la Microempresa cuenta con los requerimientos adecuados para la elaboración del producto?
Sí _____ No _____

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

- ¿Existen maquinarias para la elaboración del producto? ¿Cuáles?

Sí_____ No_____

- ¿Cuenta con personal necesario para el proceso productivo?

Sí_____ No_____

- ¿El financiamiento se le proporciona a los mismos productores de cosechas pasadas?

Sí_____ No_____

- ¿Llevan un inventario de la materia prima?

Sí_____ No_____

- ¿Cuentan con Formatos y registros de ingresos?

Sí_____ No_____

- ¿Realizan registros de egresos y tienen un modelo?

Sí_____ No_____

- ¿Cuentan con Formatos de control de inventario?

Sí_____ No_____

- ¿Tienen un modelo de Estados financieros?

Sí_____ No_____

Anexos N° 4 Catálogo Contable

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
1101	EFFECTIVO EN CAJA
1101-01	CAJA GENERAL
1101-01-01	Caja General
1101-02	CAJA CHICA
1101-02-02	Fondo Fijo de Caja Chica
1102	EFFECTIVO EN BANCOS
1102-01	Moneda Nacional
1102-01-01	Banpro
1102-02	Moneda Nacional
1102-02-01	BDF
1102-03	Moneda Nacional
1102-03-01	BAC
1102-04	Moneda Extranjera
1102-04-01	BAC
1103	CUENTAS POR COBRAR
1103-01	CLIENTES
1103-01-001	Zeas Apícola
1103-01-002	Compañía Limitada
1103-01-003	Ingemam Food Nicaragua S.A
1104	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1104-01	Alquileres pagados por anticipados
1105	INVENTARIO
1105-01	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS
1105-01-01	Azúcar
1105-01-02	Cal
1105-01-03	Sal
1105-01-04	Acido Oxálico
1105-03	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA
1105-03-01	Miel de Abeja

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

	1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO
1106-01		COSTO DIRECTOS
1106-01-01		MATERIALES
1106-01-01-01		Materiales Directos
1106-01-02		MANO DE OBRA DIRECTA
1106-01-02-01		Salarios Directos
1106-02		COSTOS INDIRECTOS
1106-02-01		Costos Indirectos Transferidos
	1107	COSTOS IND. DE FAB
1107-01		MANO DE OBRA INDIRECTA
1107-01-01		Salarios Indirectos
1107-01-02		Prestaciones Sociales
1107-01-03		Aportes al Estado
1107-02		MATERIALES INDIRECTOS
1107-02-01		Materiales Indirectos usados
1107-02-02		Herramientas y Útiles
1107-02-03		Materiales de Aseo y Limpieza
1107-03		SERVICIOS
1107-03-01		Agua y alcantarillado
1107-04		DEPRECIACIONES
1107-04-01		Depreciaciones de Equipo Rodante
1107-04-02		Depreciaciones de Equipo Industrial
1107-04-03		Depreciaciones de Herramientas Menores
1107-05		AMORTIZACIONES
1107-05-01		Amortización de Alquiler Terreno
	12	ACTIVO FIJO
	1201	TERRENO
1201-01		Terreno
	1202	EQUIPO RODANTE
1202-01		Camión
	1203	EQUIPO INDUSTRIAL
1205-01		Cierra Circular Banco
1205-02		Cepilladora de Banco
1205-03		Canteadora
1205-04		Extractor de Miel Acero inoxidable
1205-05		Tapas y Fondos
1205-06		Banco Desoperculador
1205-07		Estampadora manual
	1204	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1206-01		ABEJAS
	1205	ESTRUCTURA DE COLMENAS
1207-01		Cajas de madera (colmenas)

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

1207-02	Marcos o Panales
1207-03	Laminas
1206	HERRAMIENTAS MENORES
1243-01	Espátula
1243-02	Ahumador
1243-03	Cuchillo Desoperculador
1243-04	Peine Desoperculador
1243-05	Barriles
1243-06	Bidones
1243-07	Overol
1243-08	Velo Blusa
1243-09	Tecles o Cintas
1243-10	Linterna de Cabeza
1243-11	Guantes
1243-12	Mecates
1243-13	Juego de Copa y maneras
1243-14	Machetes
1243-15	Compresor de aire
1243-16	Cierra Circular Manual
1243-17	Caja de Herramientas
1243-18	Podadoras de césped
12	DEPRECIACION
1244	DEPRECIACION ACUMULADA
1244-01	Equipo Rodante
1244-02	Equipo Industrial
1244-03	Herramientas Menores
1245	AMORTIZACION DE ALQUILER PAGADA POR ANTICIPADO
1245-01	Amortización de alquiler de terreno
2	PASIVO
21	CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101-01	Proveedor # 1
2102	IMPUESTOS POR PAGAR
2102-01	I.R. Por pagar a Alcaldía
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2103-01	Sueldos y Salarios
2103-02	Vacaciones
2103-03	Décimo Tercer Mes
2103-04	Indemnización
2103-05	INSS Patronal
2103-06	Aporte INATEC
2103-07	Energía Eléctrica

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

2103-08	Agua y Alcantarillado
2103-09	Comunicaciones
2103-10	Alquiler de Terreno
2104	RETENCIONES POR PAGAR
2104-01	I.R. 3% S/Compra Bienes y Servicios Apícolas
2104-02	I.R. Empleados
2104-03	INSS Laboral
2104-04	I.V.A.
2104-05	Retención Otros
22	A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS BANCARIOS
2201-01	BDF
2201-02	Banpro
2201- 03	BAC
3	CAPITAL
3101	CAPITAL CONTABLE
3101-01	Ronald Duarte Peralta
3102	APORTACIONES DE CAPITAL
3102-01	Ronald Duarte Peralta
3103	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
3103-01	Ronald Duarte Peralta
3104	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3104.01	Ronald Duarte Peralta
4	INGRESOS:
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4101-01	Producción de Miel
4101-02	Barril de Miel
4101-03	Bidón Miel
4101-04	Botellas de Medio Litro
5	COSTOS
5101	COSTO DE VENTA
5101-01	Miel de Abeja
6	GASTOS DE OPERACIÓN
6101	GASTOS DE VENTAS
6101-01	GASTOS DEL PERSONAL
6101-01-001	Sueldos y Salarios
6101-01-002	Prestaciones Sociales
6101-01-003	Aportes al Estado
6101-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6101-02-001	Combustible y Lubricantes
6101-02-002	Materiales de Aseo y Limpieza

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

6101-03	SERVICIOS
6101-03-001	Energía Eléctrica
6101-03-002	Agua y Alcantarillado
6101-03-003	Teléfono
6101-04	DEPRECIACIONES
6101-04-001	Deprec Equipo Rodante
6101-04-002	Deprec Equipo Industrial
6101-04-003	Deprec Herramientas Menores
6102	GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LAS COLMENAS
6102-01	GASTOS DEL PERSONAL
6102-01-001	Sueldos y Salarios
6102-01-002	Prestaciones Sociales
6102-01-003	Aportes al Estado
6102-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
612-02-001	Combustible y Lubricantes
6102-04	DEPRECIACIONES
6102-04-001	Deprec Instalaciones
6102-04-002	Deprec Equipo Rodante
6102-04-003	Deprec Equipo Industrial
6103	GASTOS DE ADMINISTRACION
6102-01	GASTOS DEL PERSONAL
6102-01-001	Sueldos y Salarios
6102-01-002	Prestaciones Sociales
6102-01-003	Aportes al Estado
6102-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
612-02-001	Combustible y Lubricantes
6102-04	DEPRECIACIONES
6102-04-001	Deprec Instalaciones
6102-04-002	Deprec Equipo Rodante
6102-04-003	Deprec Equipo Industrial
6103	GASTOS FINANCIEROS
6103-01	Intereses
6103-02	Utilidad Cambiaria
6103-03	Perdida Cambiaria
6103-04	Servicios Bancarios
6103-05	Comisiones Bancarias
6104	OTROS GASTOS
6104-01	Gastos Sociales
6104-02	Gastos de Representación

Formatos contables del sistema de acumulación de costos

Anexo N° 5 Nomina

 Nomina de Trabajadores Permanentes Correspondiente a Cinco Meses										
N°	Nombre del empleado	Cargo	Días La	Salario X D	Salario Basico para cinco	Total Devengado	Neto a Pagar	Vacaciones	Aguinaldo	Indemnizacion
1	Ronald Duarte Peralta	Gerente	150	C\$ 608.00	C\$ 91,200.00	C\$ 91,200.00	C\$ 91,200.00	C\$ 7,600.00	C\$ 7,600.00	C\$ 7,600.00
2	Santos Altamirano	Medio Tiempo	150	C\$ 166.67	C\$ 25,000.00	C\$ 25,000.00	C\$ 25,000.00	C\$ 2,083.33	C\$ 2,083.33	C\$ 2,083.33
3	Marlon Castellon	tiempo complet	150	C\$ 133.33	C\$ 20,000.00	C\$ 20,000.00	C\$ 20,000.00	C\$ 1,666.67	C\$ 1,666.67	C\$ 1,666.67
TOTALES				C\$ 908.00	C\$ 136,200.00	C\$ 136,200.00	C\$ 136,200.00	C\$ 11,350.00	C\$ 11,350.00	C\$ 11,350.00

 Nomina de Trabajadores Temporales Correspondiente a Cinco Meses							
N°	Nombre del empleado	Cargo	Días La	Salario X D	Salario Basico	Total Devengado	
1	Rudy Escocia	Cosecha	12	C\$ 300.00	C\$ 3,600.00	C\$ 1,800.00	
2	Ismael Gaitan	Cosecha	12	C\$ 300.00	C\$ 3,600.00	C\$ 1,800.00	
3	Marcos Fortin	Cosecha	12	C\$ 300.00	C\$ 3,600.00	C\$ 1,800.00	
TOTALES					C\$ 900.00	C\$ 10,800.00	C\$ 5,400.00

Nomina

Se incluyeron estos formatos de nómina con el objetivo de registrar el sueldo a pagar de los trabajadores permanentes y temporales correspondientes a cinco meses durante el proceso productivo de acuerdo a las normas y leyes vigentes que le permita a la mipyme casa de la miel contar con un soporte contable.

Objetivo:

Registrar de forma correcta los sueldos del personal de la empresa, así como las retenciones y deducciones del mismo.

Instrucciones de uso del formato:

1. Nombre del empleado: Persona que labora en la empresa con nombres y apellidos completos.
2. Días laborados en dependencia de corte, semanal, quincenal o mensual.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

3. Séptimo día: Reflejar si el empleado laboro días séptimo o de descanso para remunerarse de forma legal.
4. INSS laboral: Deducción que se realiza mensual en base al salario de cada empleado.
5. IR: Retención que se realiza en base al total de sueldo del empleado anualmente y que pase de los C\$1001.00 córdobas anual.
6. INSS patronal: Porcentaje que paga el empleador por el registro de cada empleado activo en la empresa.
7. Las vacaciones y la indemnización se pagan al empleado al renunciar a continuar laborando para la empresa.

Anexo N° 6 Depreciación

DEPRECIACIONES DE HERRAMIENTAS APICOLAS DE LA MYPIME CASA DE LA MIEL						
N°	Equipo Rodante	Costo	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Meses de Uso	Total Depreciación
1	Camion	C\$349,600.00	C\$69,920.00	C\$5,826.67	C\$5.50	C\$32,046.67



N°	Herramientas Menores	COSTO	Depreciacion Anual	Depreciacion Mensual	Meses de Uso	Total Depreciacion
1	Espátula	C\$ 729.60	C\$ 364.80	C\$ 30.40	5.5	C\$ 167.20
2	Ahumador	C\$ 912.00	C\$ 456.00	C\$ 38.00	5.5	C\$ 209.00
3	Cuchillo Desoperculador	C\$ 912.60	C\$ 456.30	C\$ 38.03	5.5	C\$ 209.14
4	Peine Desoperculador	C\$ 486.40	C\$ 243.20	C\$ 20.27	5.5	C\$ 111.47
5	Barriles	C\$ 9,728.00	C\$ 4,864.00	C\$ 405.33	5.5	C\$ 2,229.33
6	Bidones	C\$ 4,864.00	C\$ 2,432.00	C\$ 202.67	5.5	C\$ 1,114.67
7	Overol	C\$ 5,472.00	C\$ 2,736.00	C\$ 228.00	5.5	C\$ 1,254.00
8	Velo Blusa	C\$ 4,924.00	C\$ 2,462.00	C\$ 205.17	5.5	C\$ 1,128.42
9	Tecles o Cintas	C\$ 2,400.00	C\$ 1,200.00	C\$ 100.00	5.5	C\$ 550.00
10	Linterna de Cabeza	C\$ 1,824.00	C\$ 912.00	C\$ 76.00	5.5	C\$ 418.00
11	Guantes	C\$ 2,918.40	C\$ 1,459.20	C\$ 121.60	5.5	C\$ 668.80
12	Mecates	C\$ 4,000.00	C\$ 2,000.00	C\$ 166.67	5.5	C\$ 916.67
13	Juego de Copa y maneras	C\$ 4,560.00	C\$ 2,280.00	C\$ 190.00	5.5	C\$ 1,045.00
14	Machetes	C\$ 243.20	C\$ 121.60	C\$ 10.13	5.5	C\$ 55.73
15	Compresor de aire	C\$ 6,080.00	C\$ 3,040.00	C\$ 253.33	5.5	C\$ 1,393.33
16	Cierra Circular Manual	C\$ 4,560.00	C\$ 2,280.00	C\$ 190.00	5.5	C\$ 1,045.00
17	Caja de Herramientas	C\$ 3,040.00	C\$ 1,520.00	C\$ 126.67	5.5	C\$ 696.67
18	Podadoras de cesped	C\$ 4,560.00	C\$ 2,280.00	C\$ 190.00	5.5	C\$ 1,045.00
	TOTAL	C\$ 62,214.20	C\$ 31,107.10	C\$ 2,592.26	5.5	C\$ 14,257.42

Depreciación

Nª	Descripcion	Costo	% Depreciacion (*)	Depreciacion Anual	Depreciacion mensual	Depreciacion Total
1	EQUIPO RODANTE	C\$ 349,600.00	20%	C\$ 69,920.00	C\$ 5,826.67	C\$ 32,046.67
2	EQUIPO INDUSTRIAL	C\$ 272,600.00	20%	C\$ 54,520.00	C\$ 4,543.33	C\$ 20,405.00
3	HERRAMIENTAS MENORES	C\$ 62,214.20	50%	C\$ 31,107.10	C\$ 2,592.26	C\$ 14,257.42
	TOTAL	C\$ 622,200.00		C\$ 124,440.00	C\$ 12,962.26	C\$ 66,709.09

En el formato de depreciación primeramente se deprecio el costo del equipo rodante al 20% para determinar la depreciación anual seguidamente se divido entre los 12 meses del año para convertir su depreciación mensual y por último se multiplico por los cinco meses y medio que fue el tiempo de uso empleado, para final mente determinar el total de la depreciación. Seguidamente se utilizó el mismo procedimiento con el equipo industrial a un porcentaje equivalente al 20 % y herramientas menores a un 50%.

En el formato de llenado:

1. Nombre de la cuenta
2. Costo el costo

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

3. Depreciación anual: se deprecia el costo al 20% para determinar la depreciación anual.
4. Depreciación mensual: se divide entre los 12 meses del año para convertir su depreciación mensual.
5. Meses de uso: los 5 meses de uso en toda la temporada de cosecha.
6. Total de la depreciación: se multiplica por los cinco meses y medio que fue el tiempo de uso empleado, para finalmente determinar el total de la depreciación

Anexo N° 7 Inventario

Se elaboró una tarjeta Kardex de Inventario de insumos con el objetivo de llevar de manera organizada los materiales que se utilizan para la alimentación y control de plagas de las abejas de manera general con el nombre de Inventario de insumos. Contiene la descripción, la unidad de medida, las unidades, el costo unitario, costo total, respecto al inicial, las compras, el disponible y el consumo final.

Descripción		UM	Inicial			Compras			Disponible		Consumo		Final	
			Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total
Azúcar	QQ			-	73	500.00	36,500.00	73	36,500.00	33.46	16,729.17	40	19,770.83	
Cal	Lbr			-	300	2.00	600.00	300	600.00	137.50	275.00	163	325.00	
Sal	Lbr			-	600	5.00	3,000.00	600	3,000.00	275.00	1,375.00	325	1,625.00	
Acido Oxalico	Klg			-	2	243.20	486.40	2	486.40	0.92	222.93	1	263.47	
SUB TOTAL				-	975		40,586.40	975	40,586.40	447	18,602.10	528	21,984.30	

Un inventario de producto terminado para detallar la cantidad producida en base al total de kilogramos, con el fin de facilitar el manejo de la información al gerente propietario de la Mipyme casa de la miel.

Descripción		UM	Inicial			Compras			Disponible		Consumo		Final	
			Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total
Barriles	Kg	25	25,232.00	630,800.00			-	25	630,800.00	25.00	630,800.00	0	-	
Bidones	Kg	120	2,500.00	300,000.00			-	120	300,000.00	120.00	300,000.00	0	-	
Botella de Medio l	Kg	2,250	100.00	225,000.00			-	2,250	225,000.00	-	-	2,250	225,000.00	
SUB TOTAL			2,395	1155,800.00			-	2,395	1155,800.00	145	69,975.37	2,250	225,000.00	

Objetivo:

Registrar las entradas, salidas y consumo de la materia prima, materiales que se utilizaron en el proceso productivo de la miel.

Instructivo para su llenado:

- 1- Descripción: Nombre del material utilizado en el periodo de producción.
- 2- Inicial: Las unidades con las que cuenta la empresa hasta el día del inventario, el costo unitario establecido actualmente al material y el total en cantidad monetaria.

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM – Estelí

- 3- Compras: Registrar las unidades compradas, el costo y el total en unidades monetarias invertidas.
- 4- Disponible: Se suman las unidades iniciales con las compras para tener un control del material disponible para la producción.
- 5- Consumo: Se da salida al material que se agregó en cada unidad de producto que se produjo hasta la fase terminal.
- 6- Final: Se refleja el total de material restando el consumo al disponible, igual al total de material al final del periodo del proceso productivo.

Formatos del sistema de acumulación costos agropecuarios complementarios a los realizados.

Se elaboraron estos formatos complementarios para llevar una correcta contabilización de los ingresos y egresos percibidos por la Mipyme casa de la miel con el fin de ser implementados a futuros

ANEXO N° 9 Factura



CASA DE LA MIEL

Propietario: Ing. Ronald Duarte Peralta

Dirección: Calle del Complejo Judicial frente al CDI del B° El Rosario

Teléfono: (505) 2713-8044 **RUC:** 1610910770003U **Email:** casadelamielnica@gmail.com

FACTURA N°

FECHA: _____

FACTURADO A: _____

DIRECCION: _____

CONDICIONES: **CONTADO** **CRÉDITO** **PLAZO:** _____

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:	SUBTOTAL C\$	-	-
				DESCUENTO 15% IVA	-
				TOTAL C\$	-

Factura

Objetivo:

Este formato respalda las ventas realizadas en el día dentro de la empresa y las sumas que ingreso.

Instructivo para su llenado:

- 1- N° de factura: Para llevar un control consecuente del uso y numeración de las facturas.
- 2- Fecha: Registrar la fecha real del día que fue realizada la venta, por ende el uso de la factura.
- 3- Facturado: Nombre del cliente a quien se le vendió el producto.
- 4- Dirección: ubicar la dirección del cliente o del lugar donde se entregara el producto.
- 5- Condiciones: Si la venta es al contado o al crédito.
- 6- Código: Registro del producto en el catálogo de cuentas
- 7- Retención: Aplicar la retención a las ventas mayores a determinada cantidad y a las que no se le aplica.
- 8- Firmas: Persona que autoriza la veracidad del documento y la información contenida.

ANEXO N.º 10 Recibo

		<h1>CASA DE LA MIEL</h1>	
<p>Propietario: Ing. Ronald Duarte Peralta</p> <p>Dirección: Calle del Complejo Judicial frente al CDI de B° El Rosario</p> <p>Teléfono: (505) 2713-8044 RUC: 1610910770003U Email: casadelamielnica@gmail.com</p>			
			NÚMERO 001
RECIBO OFICIAL DE CAJA			
FECHA:			
RECIBIMOS DE:			
POR CUENTA DE:			
LA SUMA DE:			
		C\$	
EN CONCEPTO DE:			
EFECTIVO <input type="checkbox"/>	CHEQUES	BANCO	VALOR
CODIGO CONTABLE			
	-		
	Recibí conforme		Revisado
TOTAL:		Cajero(a)	Contador (a)

Original: Cliente

Copia: Contabilidad

Recibo oficial de caja (ROC)

Objetivo:

Para respaldar efectivo que egresa e ingresa a la empresa de caja general y caja chica, soportando la cantidad utilizada.

Instructivo de llenado:

- 1- N° del recibo: Llevar la numeración consecutiva de cada recibo utilizado.
- 2- Fecha: La fecha del día que se realizó el embolso o desembolso.
- 3- Recibimos de: Nombre de la persona de quien se recibió dinero.
- 4- Por cuenta de: Nombre de la persona que real que realiza el depósito.
- 5- La suma de: Cantidad de dinero en cifras y letras.
- 6- En concepto de: Destino del dinero en ingreso o egreso.
- 7- Código contable: Código extraído del catálogo de cuentas.
- 8- Firmas: Firmas de las personas involucradas de la transacción, de mayor importancia la autorizada.

Reporte de egresos

Objetivos

Es un documento que respalda el desembolso de efectivo por compra de bienes y servicios al contado o pago de deudas de la empresa.

Instructivo para su llenado:

1. Loza para identificar la razón social de la empresa.
2. Recibo de egresos: para nombrar el documento a utilizar.
3. N.º factura: El número de factura en orden cronológico y según la fecha.
4. Cantidad: la cantidad de productos vendidos.
5. Precio unitario y total: el precio al que se compró los productos por la cantidad del valor total.
6. Firmas: Deberá contener las firmas correspondientes de la persona que el autorizo este formato.

Reporte de ingresos

Objetivo:

Es un documento que se emite para registrar los ingresos de efectivo por ventas al contado y cobranza al cliente.

Instructivo para su llenado:

1. Casa de la Miel para identificar la razón social de la empresa.
2. Recibo de ingresos: para nombrar el documento a utilizar.
3. N. ° factura: el número de la factura en orden cronológico y según la fecha.
4. Cantidad: La cantidad de productos vendidos.
5. Precio unitario y total: el precio al que se dio el producto por la cantidad para su valor total.
6. Firmas: Deberá contener las firmas correspondientes de la persona que elaboro, reviso y aprobó este formato.

Salida a bodega

Objetivo

Información a la contabilidad a cerca de los productos, materiales suministros despachados de bodega a otros lugares en que están depositados y son destinados al consumo. Es el documento oficial que sirve de control y soporte de todos tipos de salidas de existencia en bodega.

1. Casa de la Miel: identifica la razón social de la empresa.
2. Salida de bodega: Nombre de documentos que utilizamos.
3. Numeración: pre numeración secuencial para control de formato.
4. Fecha: Fecha en la que la bodega entrega sus productos.
5. Tipo de salida: indicar con una por cual es el motivo que esta originado la salida de los productos en bodega.
6. Código: El código correspondiente del producto a salir de bodega conforme clasificación del catálogo de productos de la empresa.
7. Descripción del producto: Anotar los nombres de los productos a entregar.
8. Unidad de medida: Anotar el tipo de medida que corresponde al producto.
9. Cantidad: La cantidad de producto a entregar conforme la requisición y existencia de la bodega.
10. Precio unitario: Anotar el precio del producto, el cual corresponderá precio conforme a lo determinado en la tarjeta de control de inventario.
11. Valor total: Anotar el valor de los productos el cual será el producto de cantidad con el precio unitario.
12. Total: Anotar el monto total generado de la sumatoria de todos los valore

ANEXO N 14 Entrada a Bodega



La casa de la miel

CASA DE LA MIEL

Dirección:
Teléfono:
Entrada a bodega

Fecha: _____

Recibo de: _____

Concepto de: _____

Factura N°	Descripción	Unidades	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

Recibido Por

Autorizado Por

Entrada de bodega

Objetivo:

Autoriza el registro y control de todo lo que posee la empresa para continuar con las ventas.

Instructivo para su llenado. Encabezado.

1. Casa de la Miel: Identifica la razón social de la empresa.
2. Entrada a bodega: Nombre del documento que utilizamos.
3. Numeración: Se anotará de forma consecutiva el número que corresponda de cada una de las entradas a bodega.
4. Fecha: Fecha en la que bodega entrega a los productos.
5. Nombre del proveedor: Se anotará el nombre completo del proveedor.
6. N.º de factura: se anotará de forma consecutiva cada una de las facturas realizadas.
7. Descripción: se anotará de forma clara el tipo de producto o material que se necesita en bodega.
8. Unidad: se anotará la unidad de medida del producto que entra a bodega.
9. Cantidad: Se anotará la cantidad del producto que entrará a bodega.
10. Precio unitario: Se anotará el precio de cada uno de los productos por unidad.
11. Valor Total: En este se anotará lo que corresponda de la cantidad por su precio unitario.
12. Firmas: Deberá contener las firmas correspondientes de la persona que elaboró y autorizó el formato.

Anexo N° 15 Fotos













