

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**UNAN-MANAGUA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO PARA OPTAR TITULO DE LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**

**SUB – TEMA:**

**ANÁLISIS A LA SECCION 34 NIIF PARA PYMES EN LA PRODUCCIÓN DEL CULTIVO DE PITAHAYA EN FUNCIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA PARCELA CANTAGALLO UBICADA EN LA COMUNIDAD LOS RÍOS-TICUANTEPE EN EL AÑO 2022**

**AUTOR:**

**BR. SANDRA MARISOL SANCHEZ OBANDO**

**BR. ANA JULIA ROSALES CARRILLO**

**BR. CINTHYA JAHEL PORTOCARRERO GARCIA**

**TUTOR:**

**MSC. ADA OFELIA DELGADO RUZ**

**MANAGUA, NICARAGUA MARZO 2023**

### **i. Dedicatoria**

EL presente trabajo lo dedico primeramente a nuestro Dios todo poderoso, por ser nuestro principal sustento y el pilar que nos da la sabiduría para ser mejores cada día, por ser la fuerza que nos permitió que este sueño se hiciera realidad.

A mis padres por el apoyo incondicional que me han brindado, la confianza, la oportunidad, el esfuerzo, e inculcarnos valores y principios que se ven reflejados en nuestros logros y que nos han hecho crecer como personas que afrontan un mundo lleno de circunstancias adversas que podrían querer hacernos desfallecer.

A mis hermanos que han estado a mi lado apoyándome en este sueño y aconsejando mis decisiones, siempre en el momento preciso con una palabra de aliento.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua que me permitió estudiar en la modalidad de gratuidad en las aulas del Alma máter.

A cada una de las personas que contribuyeron en esta larga lucha por culminar la carrera universitaria que se puede cristalizar mediante esta investigación, que fue un gran desafío contra nuestros propios miedos.

**Sandra Marisol Sanchez Obando.**

**i. Dedicatoria**

Dedico este trabajo primeramente a Dios por el don de sabiduría, a mi padre que con sus consejos y amor me aliento a superarme y ser alguien mejor en esta vida, a mi madre que siempre está a mi lado apoyándome.

A mi familia esposo e hija quienes fueron una inspiración y motivación para la culminación de esta investigación.

A los docentes por la enseñanza brindada, paciencia, virtud y el don de compartirnos sus conocimientos.

A todas aquellas personas que en el transcurso me apoyaron económicamente con mis estudios. En especial a mi madrina Patricia Egaas.

**Ana Julia Rosales Carrillo**

**i. Dedicatoria**

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y por todos los momentos difíciles que pase en el transcurso de todo el camino hasta llegar hasta aquí, por darme las fuerzas y la sabiduría.

A mis padres por haberme educado y soportar mis errores. Gracias a sus consejos, por el amor que siempre me han brindado, por cultivar e inculcar ese sabio don de la responsabilidad, el cariño, la comprensión, la paciencia y el apoyo que me brindaron para culminar mi carrera profesional.

A mi hermano porque siempre he contado con el para todo, gracias a la confianza que siempre nos hemos tenido; por el apoyo y amistad.

A mis maestros gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, en especial: a la MSC. Ada Delgado por haber guiado el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

A mis amigos que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y logramos triunfar con la culminación de la carrera.

**Cinthy Jahel Portocarrero García**

## ii. Agradecimiento

Dios nuestro, tú que siempre has guiado nuestro camino, gracias por tus bendiciones sembradas a lo largo de nuestra carrera universitaria, te agradecemos por poner a las personas precisas que contribuyeron en gran parte en la realización de nuestra meta.

A los profesores que supieron sembrar en nosotros el deseo de culminar nuestros estudios universitarios y deseos de superarnos adquiriendo nuevos conocimientos día a día.

A Nuestros Padres, quienes han sido el pilar fundamental en nuestra formación como profesionales.

A nuestra tutora Ada Ofelia Delgado que estuvo a nuestro lado en el desarrollo de esta investigación de titulación, por su paciencia, consejos y preocupación para poder culminar una de las etapas más importantes de nuestras vidas.

A nuestros amigos y compañeros de clases por compartir las risas y frustraciones a lo largo de estos 5 años de la carrera.

Al Propietario del cultivo de pitahaya por brindarnos la información necesaria, para llevar a cabo la investigación y de esta manera concluir el presente trabajo.

**Sandra Marisol Sanchez Obando**

**Ana Julia Rosales Carrillo**

**Cinthy Jahel Portocarrero García**

### iii. Valoración del docente

Comisión de programa

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Estimados señores:

Por este medio dictamino en informe final de la modalidad de graduación, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas del seminario de graduación bajo el tema: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES). Con el subtema ANÁLISIS A LA SECCION 34 NIIF PARA PYMES EN LA PRODUCCIÓN DEL CULTIVO DE PITAHAYA EN FUNCIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA PARCELA CANTAGALLO UBICADA EN LA COMUNIDAD LOS RÍOS-TICUANTEPE EN EL AÑO 2022, cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la UNAN – Managua, para el grado.

Como tutor del seminario de graduación de los Bachilleres: BR. SANDRA MARISOL SANCHEZ OBANDO, Carné N°.18204237, BR. ANA JULIA ROSALES CARRILLO, Carné N°.18204072, BR. CINTHYA JAHEL PORTOCARRERO GARCIA, Carné N°. 17205931, Considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador. El trabajo de los bachilleres antes mencionados se enmarca a las líneas de investigación del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los diez días del mes de enero del año 2023.

MSc. Ada Ofelia Delgado Ruz

Tutor

#### **iv. Resumen**

Los pequeños y medianos empresarios denominados PYME antes manejaban de manera empírica las finanzas y contabilidad de sus negocios con carencias de elementos que permitían administrar sus recursos de manera eficiente, debido a esto, el Consejo de normas internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés IASB, ha implementado herramientas actuales como oportunidad para contabilización de actividades cotidianas de cualquier empresa a través de un elemento fundamental llamado NIIF para PYMES.

La realización del presente trabajo de titulación consistió en el estudio de los procesos contables que se aplican a los activos biológicos en la Parcela Cantagallo S.A, dedicada al cultivo de la pitahaya ubicada en el municipio de Ticuantepe-comunidad San José los ríos, año 2022. El objetivo fue proporcionar información y tratamientos contables adecuados en las valoraciones del activo biológico en cumplimiento con la normativa de las NIIF para PYMES sección 34 mejorando los procesos contables y la presentación de información financiera de forma razonable y comparable.

Conforme a la normativa se realizó el reconocimiento, medición y registro de los activos biológicos en relación con el método fiable a valor razonable. Al aplicar el tratamiento contable a los activos biológicos se obtuvo información financiera relevante y real para la adecuada toma de decisiones en inversiones futuras. Para la obtención de la información se aplicó el marco normativo de las NIIF para Pymes basado en la sección 34, las guías tecnológicas sobre el proceso de producción del cultivo de la pitahaya como activo biológico y la información requerida por el productor para la determinación del uso adecuado sobre el tratamiento contable que se le debe aplicar a la Parcela Cantagallo S.A.

#### **Palabras Clave:**

**Generalidades de las NIIF para las Pymes**

**Tratamiento contable del activo biológico según la sección 34 de las NIIF para las Pymes**

**Proceso de producción del cultivo de la pitahaya en la parcela cantagallo ubicada en la comunidad los Rios-Ticuantepe para el año 2022**

**Sección 34 en la contabilización de la producción del cultivo de pitahaya en la parcela cantagallo en el año 2022**

## v. Índice

|  |     |
|--|-----|
| Dedicatoria.....   | i   |
| Agradecimiento.....  | ii  |
| Valoración del docente.....  | iii |
| Resumen.....   | iv  |
| I. Introducción.....   | 13  |
| II. Justificación.....   | 15  |
| III. Objetivos.....  | 16  |
| IV. Desarrollo del Subtema.....  | 17  |
| 4.1. Generalidades de las NIIF para las Pymes.....   | 17  |
| 4.1.1. International Federation of Accountants (IFAC).....   | 17  |
| 4.1.2. Federación Internacional de Contadores.....   | 17  |
| 4.1.3. IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.....                                 | 17  |
| 4.1.4. IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.....                                  | 17  |
| 4.1.5. Noción de las Normas Internacional de Información Financiera - IFRS.....                    | 20  |
| 4.1.6. Norma Internacional De Información Financiera Para las Pymes.....                           | 21  |
| 4.1.7. Antecedentes de la NIIF PARA LAS PYMES.....   | 21  |
| 4.1.8. Proyecto de la Norma.....   | 21  |
| 4.1.9. Publicación de la NIIF PARA LAS PYMES (2009 y 2015).....                                    | 22  |
| 4.1.10. Objetivo de la NIIF PARA LAS PYMES.....  | 23  |
| 4.2. Tratamiento contable del activo biológico según la sección 34 de las NIIF para las PYMES..... | 23  |

|   |    |
|---|----|
| 4.2.1. Reconocimiento.....  | 24 |
| 4.2.2. Medición—modelo del valor razonable.....   | 27 |
| 4.2.3. Información a revelar—modelo del valor razonable.....  | 30 |
| 4.2.4. Medición—modelo del costo.....   | 32 |
| 4.2.5. Información a revelar—modelo del costo.....  | 32 |
| 4.3. Proceso de producción del cultivo de la pitahaya en la parcela cantagallo ubicada en la comunidad los ríos-Ticuan-tepe para el año 2022..... | 33 |
| 4.3.1. Morfología de la planta de pitahaya.....   | 33 |
| 4.3.1.1. Raíz.....  | 33 |
| 4.3.1.2. Tallo.....   | 33 |
| 4.3.1.3. Flor.....  | 33 |
| 4.3.1.4. Semillas.....  | 34 |
| 4.3.1.5. Variedades o Clones.....   | 34 |
| 4.3.1.6. Rosa.....  | 34 |
| 4.3.1.7. Lisa.....  | 34 |
| 4.3.1.8. Cebra.....   | 34 |
| 4.3.1.9. Orejona.....   | 35 |
| 4.3.1.10. Amarilla.....   | 35 |
| 4.3.2. Requerimientos desuelo.....  | 35 |
| 4.3.3. Requerimientos de clima.....   | 36 |
| Temperatura:.....   | 36 |
| Precipitación:.....   | 36 |

|  |    |
|--|----|
| Altura:.....   | 36 |
| Luz:.....  | 36 |
| 4.3.4.Reproducción y producción de plántulas.....                            | 36 |
| 4.3.5. Primer Etapa: Preparación del terreno.....                            | 37 |
| 4.3.5.1. Sistema de Producción del Cultivo de Pitahaya.....                  | 37 |
| 4.3.6. Segunda Etapa: Siembra.....   | 38 |
| 4.3.6.1. Amarre y orientación.....   | 39 |
| 4.3.7. Tercera etapa: Mantenimiento.....                                     | 40 |
| 4.3.7.1.Poda.....  | 40 |
| 4.3.7.1.1. De formación y mantenimiento de la arquitectura de la planta..... | 41 |
| 4.3.7.1.2. La sanitaria.....   | 41 |
| 4.3.7.1.3. De entresaca.....   | 41 |
| 4.3.7.2. Fertilización.....  | 42 |
| 4.3.7.2.1. Fertilización Foliar.....   | 42 |
| 4.3.7.3. Abono orgánico.....   | 42 |
| 4.3.7.4.Manejo de malezas.....   | 43 |
| 4.3.7.4.1. Uso de Machete.....   | 43 |
| 4.3.7.5. Polinización en el cultivo de Pitahaya.....                         | 44 |
| 4.3.8. Cuarta etapa: Cosecha.....  | 45 |
| 4.3.8.1. Rendimiento.....  | 45 |

|                 |   |              |              |                             |
|-----------------|---|--------------|--------------|-----------------------------|
| 4.3.8.2.        | Corte   | de           | la           |                             |
| fruta.....      |   |              |              | 46                          |
| 4.3.9.          | Plagas  | y            | Enfermedades | en el cultivo de la         |
| Pitahaya.....   |   |              |              | 47                          |
| 4.3.9.1.        | Insectos Dañinos.....                                   |              |              | 47                          |
| 4.3.9.1.1.      | Chinche   | pata         | de           | hoja (Leptoglossus          |
| zonatus).....   |   |              |              | 47                          |
| 4.3.9.1.2.      | Zompopos  | (Atta sp)    | y            | hormigas negras (Selepnosis |
| sp).....        |   |              |              | 47                          |
| 4.3.9.1.3.      | Picudo  |              | negro        | (Metamasius                 |
| sp).....        |   |              |              | 48                          |
| 4.3.9.1.4.      | Barrenador  | del          | tallo        | (Maracayia chlorisalis      |
| Walker).....    |   |              |              | 48                          |
| 4.3.9.1.5.      | Pájaros,  |              | ratas        | y                           |
| garrobos.....   |   |              |              | 49                          |
| 4.3.10.         | Principales   | Enfermedades | De           | La                          |
| Pitahaya.....   |   |              |              | 49                          |
| 4.3.10.1.       | Pudrición   | del          | tallo        | de la                       |
| Pitahaya.....   |   |              |              | 49                          |
| 4.3.10.2.       | Ojo   | de           | pescado      | del tallo de la             |
| Pitahaya.....   |   |              |              | 50                          |
| 4.3.10.3.       | Antracnosis   | del          | fruto        | de                          |
| Pitahaya.....   |   |              |              | 51                          |
| 4.4.            | Presentación de la PARCELA CANTAGALLO" S.A.....         |              |              | 51                          |
| 4.4.1.1.        | MISION.....   |              |              | 52                          |
| 4.4.1.2.        | VISION.....   |              |              | 52                          |
| 4.4.1.3.        | VALORES.....  |              |              | 52                          |
| 4.4.1.4.        | OBJETIVOS ESTRATEGICOS.....                             |              |              | 52                          |
| 4.4.2.          | DESARROLLO.....   |              |              | ¡Err                        |
| <b>or!</b>      | <b>Marcador no definido...53</b>                        |              |              |                             |
| 4.4.2.1.        | SIMULACIÓN DE LA SECCIÓN 34 NIIF PARA PYMES ACTIVIDADES |              |              |                             |
| ESPECIALIZADAS  |   |              | (ACTIVO      |                             |
| BIOLOGICO)..... |   |              |              | 53                          |
| VI.             | Conclusiones.....                                       |              |              | 91                          |
| VI.             | Bibliografía.....                                       |              |              | 92                          |

VII. Anexos.....94

## I. Introducción

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la contabilidad en el sector agrícola es fundamental, puesto que el buen registro, manejo y control de las actividades diarias proporcionan la adecuada información contable y financiera al dueño y/o accionistas para la toma de buenas decisiones en su entidad, logrando mayor producción e incremento en los ingresos. El objetivo de la investigación se basa en realizar el estudio a los procedimientos de valoración de los activos biológicos a través de las NIIF para Pymes sección 34 en la Parcela Cantagaño S.A.

La NIIF para Pymes es una normativa internacional que guían la contabilización y revelación de estados financieros de forma razonable. A como se mencionaba anteriormente que este estudio se evaluó específicamente la sección 34, que plantea la contabilización de activos biológicos, que son el principal giro de la parcela Cantagallo S.A ubicada en el municipio de Ticuantepe-Los Ríos, que en la actualidad carece de procesos contables alineados a las normativas vigentes de contabilidad.

Esta investigación contribuye al conocimiento en los procedimientos de los activos biológicos de la parcela Cantagallo S.A en la determinación, acumulación y registro del tratamiento contable del cultivo de la pitahaya al modelo razonable. De forma principal que este estudio aborda que la empresa puede utilizar la sección 34 de la NIIF para Pymes, así como la contabilización que indica la normativa para reconocer y registrar todo el proceso que conlleva el Cultivo de la pitahaya en el desarrollo de todos los desembolsos incurridos desde la siembra hasta la recolección de la pitahaya.

EL trabajo esta estructurado en acápite, acápite I, la introducción en ella se presenta la importancia y pertinencia del tema de investigación, así como también las variables identificadas

en los objetivos específicos, y por último la descripción resumida de cómo está estructurado el trabajo.

El acápite II, se encuentra, la justificación comprendiendo, ¿el para que se realiza la investigación? ¿Esto es al inicio de la justificación en el primer párrafo y el para que servirán los resultados de la investigación?, finalizando con un párrafo del para que servirán los resultados de la investigación a la empresa, en estudio.

En el acápite III se presentan los objetivos de la investigación, dentro de ellos objetivo general que orienta el trabajo de acción de manera vertical y los objetivos específicos que desarrolla una acción de manera horizontal, dando una pauta hacia donde se dirige el proceso de investigación.

En el acápite IV se describe el desarrollo del subtema de la tesis, aquí está contemplado la científicidad de los objetivos específicos, por lo tanto, se hace uso de las normas APA.

En el acápite V se encuentran las conclusiones, en dando le damos salida a los objetivos específicos de acuerdo al proceso analítico desarrollado en la investigación.

En el acápite VI, se presentas las fuentes bibliografía que sustenta el desarrollo de esta investigación, en orden alfabético tanto de la web como aquella información que fue recopilada en libros de interés para el proceso de esta investigación, haciendo uso de las normas APA, para la realización de la referencia bibliográfica.

En el acápite VII los anexos se presenta el uso de las herramientas tecnológicas, y demás instrumentos utilizados en el proceso de investigación y cualquier otra información que se requirió para el análisis del estudio, dígame también imágenes, ilustraciones entre otros.

## I. Justificación

La realización del presente trabajo de titulación tiene como finalidad la implementación de la Sección 34 Actividades Especiales, mediante el cual indagaremos los principales inconvenientes que afectan directamente a los procesos financieros y contables en la actividad agrícola específicamente al negocio en particular, enfocándonos en la determinación de los importes que deben ser reconocidos como activos biológicos y la forma de medición de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y de su presentación en los estados financieros de la parcela Cantagño S.A, e información a revelar en las notas aclaratorias.

El propósito general de este trabajo es el adecuado tratamiento contable a los activos biológicos en conformidad con las NIIF para pymes con su sección 34, que mencionan los activos biológicos, al establecerse en una empresa de producción agrícola, buscando aportar herramientas que permitan un crecimiento y posicionamiento en el mercado competitivo que se podría dar a través de inversionistas nacionales y su participación en mercados internacionales.

También se busca dar una base para la obtención de información adecuada teniendo en cuenta que como futuros profesionales se debe procurar adquirir un conocimiento amplio acerca de este tema, conociendo las ventajas, desventajas y su ámbito de aplicación, teniendo en cuenta que le puede ser útil en el desarrollo y crecimiento organizacional dándose a conocer como una empresa solida que puede empezar hacer tratos con compañías internacionales y capaz de competir en el mercado internacional.

### III. Objetivos

#### Objetivo General

Analizar la Sección 34 NIIF para Pymes en la producción del cultivo de pitahaya en función del impacto financiero en la parcela cantagallo ubicada en la comunidad los ríos – Ticuatepe en el año 2022.

#### Objetivos Específicos

1. Describir las generalidades de las NIIF para las Pymes.
2. Explicar el tratamiento contable del activo biológico según la sección 34 de las NIIF para las PYMES.
3. Analizar el proceso de producción del cultivo de la pitahaya en la parcela cantagallo ubicada en la comunidad los ríos – Ticuatepe para el año 2022.
4. Aplicar la sección 34 en la contabilización de la producción del cultivo de pitahaya en la parcela cantagallo en el año 2022.

#### **IV. Desarrollo del Subtema**

##### **4.1. Generalidades de las NIIF para las Pymes.**

###### **4.1.1. International Federation of Accountants (IFAC)**

###### **4.1.2. Federación Internacional de Contadores**

Según Ramírez, M. (2018). La Federación Internacional de Contadores (IFAC), es la organización mundial para la profesión de contador público, fundada en 1977. La IFAC está compuesta por 175 miembros y asociados en 130 países en todo el mundo, que representan aproximadamente 2,5 millones de contadores en la práctica independiente, industria y comercio, el sector público y la educación. La organización, a través de sus consejos independientes emisores de normas, establece las normas internacionales de la ética, auditoría y aseguramiento, educación contable y del sector público contable.

La misión de la IFAC es servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales dinámicas, estableciendo y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público donde la experiencia de la profesión sea más relevante.

###### **4.1.3. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad**

###### **4.1.4. IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.**

De acuerdo Ramírez, M. (2018). Hace mención que El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) por sus siglas en inglés - International Accounting Standards Committee, tiene su origen en junio de 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas de manera generalizada en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

El Comité fue creado como un organismo de carácter profesional, es decir privado y de ámbito mundial; uno de sus objetivos fundamentales, expresamente señalados en su constitución, es la de “formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros de propósito general, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo”.

El comité - IASC funcionó desde 1973 hasta el 2000, promulgando un cuerpo sustancial de Normas e Interpretaciones, un **Marco Conceptual** y otras guías que son acogidas directamente por muchas sociedades, que también se espera sean admitidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

Según Ramírez, M. (2018). El objetivo de IASC es garantizar que sus normas sean aplicadas correctamente. Este Comité a lo largo de su historia fue el encargado de emitir cuarenta y uno (41) normas de contabilidad conocidas como NIC -IAS (Normas Internacionales de Contabilidad International Accounting Standards), de las cuales 26 están vigentes a la fecha de escribir este libro. Asimismo, fue el organismo precursor de la aprobación del “Marco para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros” (Marco de 1989), para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

En el mes de abril del año 2001, el IASC fue reestructurado por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB), reemplazando el antiguo IASC en la emisión de normas contables. Una de las primeras acciones de IASB fue adoptar como propias todas las NIC - IAS y SIC de IASC, y emprendió un proyecto importante para mejorar 13 de esas IAS, finalizando y emitiendo los

IAS revisados en el año 2004.

El IASB tiene su sede en Londres El IASB tiene su sede en Londres Inglaterra, es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera, siendo su principal objetivo el establecimiento

de una información financiera armonizada, recayendo en la Junta la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS) y demás documentos relacionados, como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de International Accounting Standard Boards (IASB), que basan su utilidad en la presentación de información comparativa y consolidada en los Estados Financieros.

El cambio más importante es que se pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones).

Al mismo tiempo, IASB comenzó a desarrollar nuevos estándares e interpretaciones, denominando IFRS a cada estándar nuevo e IFRIC a cada interpretación nueva. El conjunto completo de los requerimientos de IASB es denominado IFRS (o estándares IFRS en las comunicaciones de IASB), y comprende las NIC - IAS, SIC, IFRS e IFRIC adoptados o emitidos por IASB.

Asimismo, el Consejo - IASB, desarrolló un nuevo proyecto de normas para las Pequeñas y Medianas Entidades, conocidas como: NIIF PARA LAS PYMES, aprobadas y divulgadas en julio de 2009 y sus modificaciones en mayo 2015, un proyecto que inició el anterior IASC en el año 2000, lo cual era una demanda del mundo global para una versión especial de Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeñas Empresas.

#### **4.1.5. Noción de las Normas Internacional de Información Financiera - IFRS**

Según IASB, (2017). Las NIIF - son un conjunto de normas globales – estándares internacionales de alta calidad con un enfoque financiero, que regulan la preparación de los estados financieros de una entidad, con un lenguaje apropiado universalmente aceptado. Las normas son requerimientos- principios claramente definidos, es decir, no responden a reglas jurídicas por ejemplo de tipo fiscal, o a interpretaciones de la gerencia, por lo que aumenta su aceptación por los encargados de gobiernos corporativos, la administración y los contadores en general.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o también conocidas como IFRS, por sus siglas en inglés) son un conjunto de principios o estándares para la preparación de estados financieros con propósitos de información general. Constituyen el conjunto de normas contables con mayor aceptación a nivel mundial, promulgadas por el International Accounting Standards Board - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad” (IASB por sus siglas en inglés), un organismo con sede en Londres.

Las NIIF están compuestas por un marco conceptual, un conjunto de normas y las interpretaciones de estas normas; el marco conceptual es el encargado de orientar cuando no hay guías específicas sobre un asunto. El marco conceptual establece y define los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros.

Las normas están agrupadas como: NIC – NIIF – SIC, CINIIF, y comprenden el conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establecen los requisitos para reconocer, medir, presentar y revelar las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. “Conjunto único” significa que todas las entidades en circunstancias similares globalmente deberían seguir las mismas normas.

#### **4.1.6. Norma Internacional De Información Financiera Para las Pymes**

Las pequeñas y medianas entidades (PYMES) representan el número de empresas más grande en la esfera de negocios de todo el mundo. Se ha afirmado que las PYMES podrían representar más del 98% de todas las entidades de negocios existentes hoy en día. Según estadísticas de la Fundación IFRS, se cree que más de 90 países han adoptado la norma desde su aprobación inicial en el año 2009.

#### **4.1.7. Antecedentes de la NIIF PARA LAS PYMES**

Desde su nacimiento en 2001, el Consejo IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades (PYMES). El Consejo estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento para las alternativas y soluciones potenciales. En junio de 2004, el Consejo publicó el documento de discusión: Opiniones Preliminares sobre Normas de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades, exponiendo e invitando a realizar comentarios sobre el enfoque del Consejo.

Hasta enero de 2005, la mayoría de los que respondieron a la solicitud para comentar el documento para discusión, indicaron su preferencia por la emisión de una Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES y tomando en cuenta dicha preferencia, el IASB publicó el proyecto de una norma única para las pequeñas y medianas entidades.

#### **4.1.8. Proyecto de la Norma**

De acuerdo IASB. (2017). En febrero de 2007, el IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de NIIF para las PYMES. El objetivo de la norma propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se asentara en las NIIF completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.

El proyecto de norma se basó en las NIIF completas - integrales con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y las consideraciones de costo - beneficio. El proyecto original de la norma propuso cinco tipos de simplificaciones de las NIIF completas – integrales, **que a la fecha se mantienen actualizadas y vigentes.**

#### **4.1.9. Publicación de la NIIF PARA LAS PYMES (2009 y 2015)**

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), como el marco contable universal de referencia para todas aquellas entidades privadas con fines de lucro, que publiquen estados financieros de propósito general. La NIIF para las PYMES es una norma separada de las NIIF integrales – completas.

La NIIF PARA LAS PYMES divulgada por el Consejo IASB, es una norma contable global conformada por 35 secciones fundamentales para la aplicación de los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en la presentación de estados financieros de propósito general, para ser aplicada por aquellas entidades que no son de interés público y catalogadas como PYMES. La publicación de la norma es una respuesta a la necesidad de información financiera fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional, para este tipo de entidades. La NIIF para las PYMES original 2009, está conformada por tres documentos:

- La Norma: compuesta por 35 secciones
- Fundamentos de las Conclusiones: documento que explica la motivación para la emisión de la norma distinta al estándar de NIIF integrales (conocidas como plenas o completas).
- Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar; documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones.

#### **4.1.10. Objetivo de la NIIF PARA LAS PYMES**

El Consejo establece que el **objetivo** de las **NIIF PARA LAS PYMES**, es la publicación de estados financieros con propósito de información general. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio grupo de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. De manera, que los estados financieros elaborados para cumplir con las leyes y regulaciones fiscales de una determinada jurisdicción, no cumplen con la definición de estados financieros con propósito de información general, corresponden a estados financieros de propósito especial, en iguales condiciones los estados financieros (resultados distribuibles o extracontable) definido por las leyes y regulaciones del país u otra jurisdicción en la que la entidad esté domiciliada.

#### **4.2. Tratamiento contable del activo biológico según la sección 34 de las NIIF para las PYMES**

De acuerdo a Mora (2008), manifiesta que los activos biológicos son los animales y plantas vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos de un arreglo legal o similar, además son reconocidos como activos conforme otras normas. Dentro de los activos biológicos se pueden distinguir aquellos que son en sí mismo el producto primario, es decir activo biológico consumible, de aquellos que no son en sí mismo el producto primario, si no los que generan dichos productos, por ejemplo, árboles frutales, ganados. También se distingue, a efectos contables, entre activos biológicos maduros, cuando están en condiciones de ser recolectados, e inmaduros cuando todavía no son cosechables.

Según IASB, (2017). Las Normas NIIF para las PYMES, en la Sección 34 Actividades Especializadas en el apartado 34.2 “Agricultura”, establece que:

Una entidad que use esta Norma y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y

(b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

#### **4.2.1. Reconocimiento**

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

(a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

En cuanto al cumplimiento con las tres condiciones establecidas en el marco conceptual para el reconocimiento del activo biológico, la planta de la pitahaya proviene de un evento el cual le permite a su propietario usarla en el presente, cuando esta se obtiene al comprar las vainas de pitahayas. La planta de pitahaya genera ingresos a la parcela ya sea por aumento de peso en kg, así mismo por su tamaño, por cuanto entre más grande sea el producto (pitahaya) tendrá un mejor peso y el valor razonable tiene que ser un valor real y confiable.

Ejemplo de cómo determinar del Valor Justo o Razonable de un Activo Biológico o Producto Agrícola:

Valor de mercado de los Activos biológicos o los Productos Agrícolas

(-) Los costos de transporte

(-) Otros costos necesarios para situar los Activos o productos en el mercado

= Valor Justo o Razonable

(-) Comisiones de intermediarios y comerciantes

(-) Cargos de agencias reguladoras, bolsas o mercados organizados.

(-) Impuestos y gravámenes sobre las transferencias

(-) Otros costos estimados en el punto de venta

= Valor de los Activos biológicos o Productos Agrícolas

**Tabla 1.** Determinación del valor justo o razonable de un activo biológico o producto agrícola

| valor del mercado de los activos biológicos o productos agrícolas        | valor          |
|--|----------------|
| Pinos(tronco)  | 500.000        |
| Costos de transporte   | (50.000)       |
| Otros costos necesarios para citar los activos o productos en el mercado | (20.000)       |
| <b>Valor razonable</b>   | <b>430.000</b> |
| Comisiones de intermediarios o comerciantes                              | (15.000)       |
| Cargos de agencias reguladoras, bolsas o mercados organizados            | (10.000)       |
| Impuestos gravámenes sobre las transferencias                            | (20.000)       |
| Otros costos estimados en el punto de venta                              | (5.000)        |
| <b>Valor de los activos biológicos o productos agrícolas</b>             | <b>380.000</b> |

**Fuente:** García, L. (2013)

**Tabla 2.** Activos Biológicos y Productos Agrícolas

| <b>Activos biológicos</b>          | <b>Productos agrícolas</b> | <b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b> |
|------------------------------------|----------------------------|--|
| Ovejas                             | Lana                       | Hilo de lana   |
| Árboles de una plantación forestal | Árboles talados            | Troncos, madera  |
| Ganado lechero                     | Leche                      | Queso  |
| Cerdos                             | Reses sacrificadas         | Salchichas, jamones curados  |
| Plantas de algodón                 | Algodón cosechado          | Hilo de algodón, vestidos  |
| Caña de azúcar                     | Caña cortada               | Azúcar   |
| Plantas de tabaco                  | Hojas recolectadas         | Tabaco curado  |
| Matas de té                        | Hojas recolectadas         | Té   |
| Viñedos                            | Uvas vendimiadas           | Vino   |
| Árboles frutales                   | Fruta recolectada          | Fruta procesada  |
| Palmas aceiteras                   | Fruta recolectada          | Aceite de palma  |
| Árboles de caucho                  | Látex recolectado          | Productos de caucho  |

**Fuente:** Marrufo García & Cano Morales (2021)

Esta clasificación resulta relevante a la hora de determinar qué sección de la NIIF para las PYMES debe aplicar la entidad. Los activos biológicos utilizados en actividades agrícolas se contabilizan de acuerdo con la Sección 34, tanto en el momento inicial como posteriormente (párrafo 34.4).

Los productos agrícolas se contabilizan de acuerdo con la Sección 34 solo en el punto de su cosecha o recolección, y posteriormente, de acuerdo con la Sección 13 o la sección que corresponda de la NIIF para las PYMES (párrafo 34.5). Los productos resultantes del procesamiento de productos agrícolas tras la cosecha o recolección quedan fuera del alcance de la

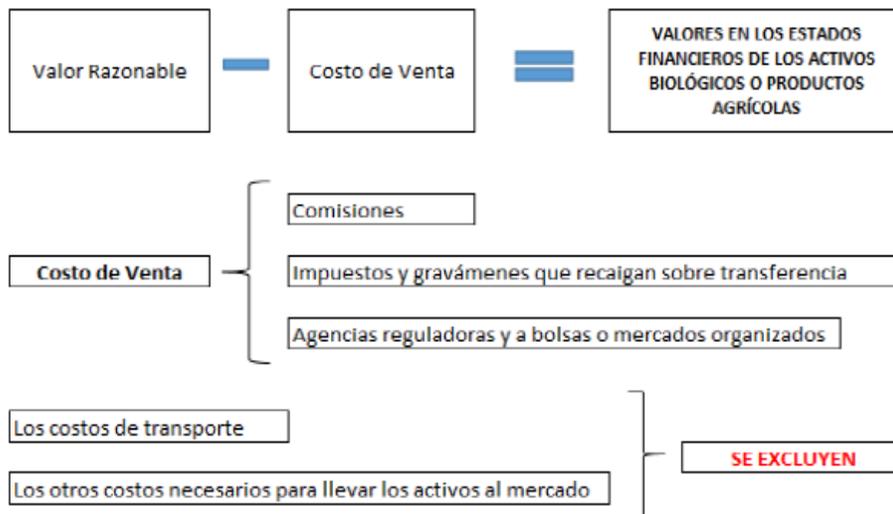
Sección 34, tanto durante como después del procesamiento. Estos se contabilizan de acuerdo con la Sección 13 u otra sección pertinente de la *NIIF para las PYMES*.

**4.2.2. Medición—modelo del valor razonable**

34.4 Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

Valor Razonable = valor de mercado menos los costos estimados hasta el punto de Venta.

**Figura 1:** Sistemas contables de los activos biológicos y aplicación de la NIIF 34.



**Fuente:** Marrufo García & Cano Morales (2021)

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

34.6 En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

(a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

(b) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
- los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes; y
- las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

(c) En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

(d) En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

Según expresan Marrufo García & Cano Morales (2021), se debe tener en cuenta en el momento de realizar la medición inicial de los activos biológicos en su fase de inicio, la serie de gastos en la etapa de desarrollo de los activos biológicos, como dado el caso en el cultivo de la

pitahaya estos son los costos de poda, fertilización, entre otros; no se reconocen en el resultado si no en la cuenta de activo biológico en desarrollo. En el siguiente cuadro se explica a detalle:

**Tabla 3.** Reconocimiento Inicial.

| Fecha      | Cuentas   | Debe      | Haber     |
|------------|---|-----------|-----------|
| 01-03-2022 | A1<br>Activo biológico<br>en desarrollo/pitahaya          | C\$6,000  |           |
| 02-04-2022 | Cuentas por<br>pagar/compra de vainas de<br>pitahaya      |           | C\$6,000  |
| 03-03-2022 | A2<br>Activo biológico<br>en desarrollo/pitahaya          | C\$10,000 |           |
| 04-03-2022 | Iva-compras   | C\$1,500  |           |
| 05-03-2022 | Cuentas por<br>pagar/compra de<br>suministro y materiales |           | C\$11,500 |
|            |   | C\$17,500 | C\$17,500 |

**Fuente:** Marrufo García & Cano Morales (2021)

**Tabla 4.** Reconocimiento Posterior.

| Fecha      | Cuentas  | Debe       | Haber |
|------------|--|------------|-------|
| 01-03-2022 | A3<br>Activo biológico<br>en producción/pitahaya | C\$100,000 |       |

|            |  |            |            |
|------------|--|------------|------------|
| 02-04-2022 | Activo biológico en desarrollo/reclasificación de activos biológicos en desarrollo a producción                            |            | C\$100,000 |
| 03-03-2022 | A2 Activo biológico en producción/pitahaya   | C\$80,000  |            |
| 04-03-2022 | Ganancias de activos no financieros a valor razonable/ registro de valor razonable de los activos biológicos en producción |            | C\$80,000  |
|            |  | C\$180,000 | C\$180,000 |

**Fuente:** Marrufo García & Cano Morales (2021)

Tal como se ve en el ejemplo, todos los costos asociados al desarrollo del cultivo de pitahaya, formarán parte de activo biológico en desarrollo, hasta cumplir con su madurez reproductiva, una vez cumplida su madurez se reclasifica el activo biológico en desarrollo, dándole un debito en este caso al activo biológico en producción puesto que está en su etapa de madurez y reproductiva, a partir de allí todos los costos de mano de obra, suministro entre otros serán reconocidos en una cuenta de resultado.

#### **4.2.3. Información a revelar—modelo del valor razonable**

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

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.

(b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.

(c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- los incrementos procedentes de compras;
- las disminuciones procedentes de la cosecha;
- los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Al medir un activo biológico la empresa no podrá elegir libremente cual de las dos políticas usara para el tratamiento contable de sus activos, debido a que primordialmente es requerida por la sección 34 de las NIIF para PYMES la medición usando la política del valor razonable por la que es la mas apropiada al momento de medir a un activo biológico.

En cuanto a la petición en sus revelaciones de “una descripción de cada clase de activos biológicos” en la NIIF 34 profundiza diciendo que esta descripción puede ser de forma narrativa o cuantitativa pero que es preferible el uso de la narración cuantitativa y que esta se encuentre basada en la distinción que se ha hecho en estos (como se mencionaba anteriormente Clasificación de los activos biológicos): Maduros (consumibles o productores) o por Madurar (no consumibles y no productores).

**4.2.4. Medición—modelo del costo**

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

34.9 La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta Norma.

Para la medición de la política del modelo de costo la norma establece que solo en casos excepcionales cuando la gerencia justifique que el valor razonable no es la política contable más adecuada de acuerdo a los análisis realizados en el mercado activo para la medición de ciertos activos biológicos usara el modelo del costo.

**4.2.5. Información a revelar—modelo del costo**

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

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos;
- (b) Una explicación de por qué el valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado;
- (c) El método de depreciación utilizado;
- (d) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- (e) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

### **4.3. Proceso de producción del cultivo de la pitahaya en la parcela cantagallo ubicada en la comunidad los ríos-Ticuantepe para el año 2022.**

#### **4.3.1. Morfología de la planta de pitahaya**

##### **4.3.1.1. Raíz**

La pitahaya tiene dos tipos de raíces: (1) las raíces primarias, son las que penetran en el suelo y alimentan a la planta; (2) las raíces secundarias o adventicias, nacen en la parte aérea de la planta y su función es de sostén; para ello se adhieren a la superficie de tutores que le sirven de soporte como árboles vivos o muertos, piedras, muros, tejados, entre otros.

Las raíces primarias forman un sistema de raicillas que se desarrollan a poca profundidad, entre 5 y 10 cm de la superficie del suelo, lo cual es una característica muy importante a la hora de efectuar las labores de fertilización, control de malezas, así como otras labores de cultivo.

##### **4.3.1.2. Tallo**

Los tallos son suculentos, de epidermis o superficie exterior gruesa, característica que permite que se desarrollen bien en zonas de baja precipitación. El cierre de estomas, la presencia de mucílago y otras sustancias en los tallos regulan la pérdida excesiva de agua en la época seca, así como en las horas más calientes del día.

Los tallos, llamados vainas, tienen hábitos trepadores y se ramifican en varios segmentos que pueden llegar a crecer hasta dos metros de largo en algunos clones. Los tallos presentan aristas las cuales son llamadas ‘costillas’, así como espinas, que dependiendo de la cantidad y forma de inserción de las mismas sirven para identificar los clones.

##### **4.3.1.3. Flor**

Las flores de la pitahaya son de forma de trompeta, de color blanco, amarillo o rosado. Emergen en la parte de los tallos con mayor exposición a la luz solar. Las primeras flores aparecen con las primeras lluvias de Mayo, o en junio si las mismas se retrasan.

La emisión floral de la pitahaya está relacionada con las condiciones climáticas de humedad, luz, temperatura y el estado nutricional de las plantas. Si estos factores están equilibrados se produce una floración abundante en todos los flujos de floración, asociado a una buena producción.

#### **4.3.1.4. Semillas**

El fruto posee gran cantidad de pequeñas semillas de origen sexual y color negro con alto poder germinativo en condiciones óptimas de humedad y temperatura. La multiplicación de pitahaya por medio de semilla es posible, pero el crecimiento y desarrollo de la vaina primaria de estas plantas es demasiado lento, alcanzando apenas 30 cm de longitud a los ocho meses de sembrada la semilla (López, 1996). La producción se inicia hasta los seis o siete años, por lo que este sistema de propagación no se utiliza en Nicaragua.

#### **4.3.1.5. Variedades o Clones**

En Nicaragua hay cinco variedades o clones identificados. A simple vista, se pueden ver diferencias notables en las características de los tallos, en la forma, color y tamaño de los frutos, espesor de la cáscara y el grado de desarrollo de las brácteas. Con base a estas características, los investigadores han identificado los clones: ‘Rosa’, ‘Cebra’, ‘Orejona’, ‘Lisa’ y ‘Amarilla’.

#### **4.3.1.6. Rosa**

El tallo es verde claro, succulento y alargado; los promedio de 450 a 500 gramos. Su cáscara es rojo-rosada con brácteas separadas, delgadas y a veces se raja cuando el fruto está maduro.

#### **4.3.1.7. Lisa**

Es una planta de tallo largo y muy delgado, de color verde pálido. El fruto es ovalado (ver imagen en anexo), con un peso que oscila entre 400 a 450 gramos. Su cáscara es de color rojo oscuro con pocas brácteas y gruesas, siendo ésta una buena característica ya que resiste el transporte. Este clon es poco resistente a las enfermedades, especialmente a la bacteria (*Erwinia carotovora* Jones) que ocasiona grandes daños si no se toman las medidas fitosanitarias de control preventivo.

#### **4.3.1.8. Cebra**

El tallo de este clon es grueso y de poca longitud. Presenta en su superficie rayas blancas de aspecto ceniciento, y por eso se le conoce con el nombre de ‘Cebra’. El fruto es de forma ovalada (Foto 5), y de coloración intensa al momento de madurar, alcanzando pesos promedio de 300 a 360

gramos. En los últimos años, se ha observado que es uno de los clones menos afectados por plagas y enfermedades.

#### **4.3.1.9. Orejona**

De tallos delgados y alargados, de color verde oscuro, de aproximadamente 40 cm a 50 cm de longitud. A veces los entrenudos presentan cuatro aristas o costillas. El fruto tiene forma ovalada (forma de huevo), completamente maduro pesa de 350 a 400 gramos (ver en anexos), de cáscara color rojo púrpura y presenta un promedio de 37 brácteas, las cuales son alargadas, duras y bastante resistentes al quiebre (quebradura). Es un clon que produce excelentes frutos, bueno para el mercado interno y externo.

#### **4.3.1.10. Amarilla**

Es planta que tiene tallos suculentos de color verde intenso y espinas de color cremoso en el extremo apical. Su fruto es redondeado, de color amarillo la parte externa (cuando maduro), pulpa blanca y con numerosas semillas de color negro, con sabor agridulce, con un peso promedio de 400 a 480 gramos.

Teóricamente hay de siete a nueve ciclos de floración durante el período lluvioso, pero en realidad estos ciclos se reducen de cuatro a seis, puesto que algunos de ellos no se presentan o se reducen por problemas climáticos o nutricionales. La permanencia de los frutos en la planta hasta su madurez fisiológica ocasiona un retraso en la aparición de un nuevo ciclo de yemas florales.

El derrame o caída de flores es importante y sus causas se desconocen. Las aplicaciones foliares de Urea 46% en épocas secas ayudan a evitar la caída de los botones florales.

#### **4.3.2. Requerimientos de suelo**

La planta, para su buen crecimiento, requiere suelos francos y con un pH de 5-7; no debe plantarse en suelos arcillosos, ya que presentan problemas de drenaje (encharcamiento) lo cual ocasiona pudriciones por bacteriosis.

#### 4.3.3. Requerimientos de clima

**Temperatura:** El rango de temperatura al cual se adapta la pitahaya oscila entre 28°C y 30° C, siendo la temperatura óptima los 29° C .

**Precipitación:** Durante la floración requiere lluvias moderadas, altas precipitaciones causan la caída de flores. Se considera que las precipitaciones óptimas están entre 500 y 700 mm.año<sup>-1</sup>.

**Altura:** La pitahaya crece adecuadamente desde el nivel del mar hasta los 800 msnm. La zona pitahayera del país se encuentra a una altura entre los 400 y 600 msnm (Meseta de Carazo) y entre 80 y 250 msnm en Rivas y La Trinidad, Diriamba.

**Luz:** Es una planta que necesita crecer a plena exposición solar, ya que la luz es esencial para el desarrollo de los procesos fisiológicos. Bajo sombra, los rendimientos se ven reducidos significativamente.

#### 4.3.4. Reproducción y producción de plántulas

La Pitahaya puede reproducirse por semillas o por partes vegetativas. Esta última es la más usual debido a que las plántulas procedentes de semilla sexual tienden a degenerarse y su desarrollo es lento, el cual puede tardar hasta 7 años para producción de frutos. Es muy importante la selección de las plantas, de las que se obtendrán las partes vegetativas para la siembra, debido a transmisión de enfermedades. Es recomendable, después de seleccionar y recortar el material de siembra, tratarlo con una solución fungicida para evitar que la parte cortada se contamine con hongos al momento de sembrarla. Una vez tratado, el material debe ser protegido del sol para evitar su deshidratación.

El cultivo de la pitahaya requiere cuatro etapas básicas (preparación del terreno, siembra, mantenimiento y cosecha) cuya duración depende de las condiciones climáticas del sitio de

producción y de los manejos particulares del cultivo. Cuando se conjugan estos factores de manera favorable, la plantación llega a alcanzar una vida útil superior a los 10 años.

#### **4.3.5. Primer Etapa: Preparación del terreno.**

La preparación consiste primero en deshierbar y retirar del terreno rastrojos y obstáculos, posteriormente se procede a trazar y picar el suelo de manera localizada y a hacer las enmiendas y correcciones que se requieran de acuerdo con el análisis de suelos y, por último, se siembran las plántulas aporcando alrededor de ellas parte del suelo picado.

##### ***4.3.5.1. Sistema de Producción del Cultivo de Pitahaya***

###### **4.3.5.1.1. Sistema de Tutor Individual o Tradicional**

Este sistema es el más popular en Nicaragua, puesto que no requiere del uso de otros materiales como alambre, mangueras, etc. El sistema tradicional consiste en plantar tutores a una distancia de 3 metros entre hileras y 2 metros entre plantas, ubicando las plantas al pie de cada tutor. Con estas distancias se logran 1200 plantas por manzana.

En cada uno de los tutores vivos siembran 1 a 2 vainas de Pitahaya, inmediatamente después de cortarse en el campo, utilizando la siembra directa.

Si se siembra en época seca, las plantas deben ser regadas abundantemente en las bolsas antes de ser llevadas al campo y, una vez se hayan sembrado y aporcado, debe cubrirse el suelo alrededor de ellas con una cobertura vegetal muerta (hojarasca, rastrojo, aserrín, estiércol de animales) que evite altas temperaturas y pérdidas drásticas en la humedad del suelo.

Por su hábito de crecimiento trepador, la planta exige un sistema de tutorado que le permita apoyarse y desplegarse. La estaca seleccionada debe sembrarse de 6-8 pulgadas de profundidad, pegada al tutor. Al mes se notará la emisión de raíces adventicias que la fijarán al tutor.

La época de siembra dependerá del inicio de las lluvias, a menos que se utilice riego. El sistema más aconsejado es el de espaldera en T, ya que se basa en el concepto de desarrollo natural de la planta en donde las ramas productivas cuelgan sobre las calles, lo que hace más fácil la recolección de la fruta. Otros sistemas de tutorados empleados son árboles, piedras, emparrado bajo o camas, espaldera y tradicional.

El material usado para la construcción del sistema individual o tradicional debe ser fuerte y durable, para lo cual se recomienda la utilización de postes vivos de especies tales como helequeme, nacedero o matarratón que, además de disminuir costos del cultivo, dan cierta diversidad y estabilidad al agroecosistema y reducen la presión que se ejerce sobre especies como la guadua.

Además, en caso que los tutores sean vivos pueden generar el sombrío necesario, pero también deben podarse para evitar que interfieran con la penetración de luz solar, evitando la floración y producción de frutos. Sin embargo, las estructuras en postes de cemento ofrecen una mayor duración, lo cual a pesar de la alta inversión inicial justifica su uso. Cuando la estructura no es lo suficientemente fuerte, la mata se cae y se cierra dificultando la recolección, con lo cual las pérdidas se incrementan por fruta no recogida.

#### **4.3.6. Segunda Etapa: Siembra**

La siembra se realiza en el mes de abril o comienzos de mayo, cuando es directa, o sea, se cortan las vainas y se ponen junto al tutor.

Cuando la siembra se realiza por medio de plantas obtenidas de vivero, se establecen cuando la época de lluvia ha iniciado, o en cualquier momento cuando el productor dispone de riego.

En la siembra del cultivo de pitahaya se usan dos métodos de siembra: directa usando tallos y por trasplante con tallos enraizados en bolsas de polietileno.

La preparación para la siembra inicia con la selección del lote, el deshierbe y la preparación localizada del terreno, para ello se abren huecos y se hacen las enmiendas necesarias de acuerdo al análisis de suelos.

La propagación más efectiva de la pitahaya se hace a través de material vegetativo (estacas) obtenido a partir de tallos de plantas que presenten óptimas condiciones fitosanitarias, de adaptación y producción.

La estaca responde más rápido a la formación de yemas florales y frutos cuando proviene de tallos delgados y de una longitud de 20 a 30 cm. Se debe dejar de 2 a 4 días a la sombra, al cabo de los cuales se siembran en bolsas de vivero (20 X 30 cm) con la misma orientación que tenían en la planta madre. El sustrato de la bolsa debe ser suelto y rico en materia orgánica, para lo cual se emplea la mitad en cascarilla o viruta de madera, y la otra mitad en tierra. El material así sembrado dura en la etapa de vivero entre 3 y 4 meses, aunque algunos autores recomiendan cerca de 6 meses, durante los cuales se deben hacer riegos periódicos y controles de arvenses, principalmente.

#### ***4.3.6.1. Amarre y orientación.***

Se hace con el fin de guiar la planta en el tutor. Dada la fragilidad y el peso de los tallos, se recomienda utilizar materiales naturales como mecates de la mata del plátano o un royo de mecate poletilenico.

El segundo método no se usa pues tiene serios inconvenientes. Para ello se debe establecer un semillero que requiere mucho cuidado, su desarrollo es muy lento, la producción de frutos es tardía y con bajos rendimientos; las plantas presentan gran variabilidad genética y fenológica.

Puesto por lo anterior dicho, la siembra se realiza por el método directo, que consiste en colocar de manera directa el tallo en el hoyo.

En el siguiente cuadro se presenta los costos de las actividades de la primera y segunda etapa del cultivo de pitahaya para las 5 mz.:

| Actividades                    | Medida      | Cantidad   | Costo unitario | Costo Total   |
|--------------------------------|-------------|------------|----------------|---------------|
| Limpieza de Terreno            | Días/hombre | $40*5=200$ | 150            | C\$<br>30,000 |
| Ahoyado de Tutores             | Días/hombre | $40*5=200$ | 150            | C\$<br>30,000 |
| Siembra y amarre de los tallos | Días/hombre | $40*2=80$  | 150            | C\$<br>12,000 |
| TOTAL                          |             |            |                | C\$<br>72,000 |

**Fuente:** Elaboración Propia basado en los costos de las actividades de la primera y segunda etapa del proceso productivo de la pitahaya.

#### 4.3.7. Tercera etapa: Mantenimiento.

Es una etapa que busca generar unas condiciones óptimas para garantizar que el cultivo tenga una producción sostenible y rentable, mediante la ejecución de las siguientes labores:

##### 4.3.7.1. Poda.

La poda es una labor importante en el cultivo de la planta, puesto que ayuda a mantenerla sana y sirve para regular la cantidad de tallos productivos.

Se poda en cada poste triangular que tiene por lado una mata principal cuando llega al tope, el corte de yema se da cuando el tallo principal haya crecido a 1.4 mts de altura.

En la poda se realizan tres tipos:

**4.3.7.1.1. De formación y mantenimiento de la arquitectura de la planta.**

La poda de formación se realiza en plantaciones recién establecidas eliminándose todos las vainas o brotes que salen hasta una altura de 60 cm de la superficie del suelo y dejando desarrollar una a dos vainas hasta que alcancen el extremo del tutor.

Cuando la Pitahaya se ha desarrollado mucho, es necesario podar, para eliminar las vainas que se entrecruzan entre las calles o surcos y que obstaculizan las labores culturales y la recolección de los frutos. También se requiere de podas para inducir nuevos rebrotes y formación de frutos. Esta actividad la puede realizar durante los dos primeros años de establecida la plantación. Recuerde desinfectar la tijera de podar.

**4.3.7.1.2. La sanitaria.**

Esta poda consiste en eliminar los tallos afectados por plagas, enfermedades y los que se han secado. Con la poda sanitaria son eliminadas las vainas que se arrastran en el suelo para evitar la infección. La poda de limpieza por otra parte, sirve para eliminar todas las vainas enfermas, los cuales deberán ser enterradas o quemadas. Al realizar la poda es necesario desinfectar las herramientas, puede ser con cloro u otro desinfectante con el fin de evitar que a través de ellas se diseminen los agentes contaminantes.

Se recomienda hacer este tipo de poda en los meses de febrero, mayo, julio, septiembre y noviembre. Recuerde desinfectar la tijera de podar y las partes de la planta donde se hizo el corte.

**4.3.7.1.3. De entresaca**

Consiste en eliminar los tallos improductivos que se encuentran en la parte interna de la planta. Con este tipo de poda se regula la población de tallos productivos colgantes, lo que a la vez evita el peso excesivo de la planta que pueda quebrar los tutores y que éstas se caigan al suelo. Con esta práctica también se puede facilitar la circulación del aire y luz solar entre las masas de tallos, lo que previene el ataque de hongos y bacterias ya que el ambiente en la planta es menos húmedo.

El corte de las vainas o tallos improductivos se debe hacer en el entrenudo. Este tipo de poda se hace a partir del tercer año de establecida la plantación, normalmente se ejecuta en marzo

y noviembre. Recuerde hacer la desinfestación de la tijera de podar y de las partes cortadas de la planta.

#### **4.3.7.2. Fertilización.**

Hasta el momento no existen estudios que reporten las exigencias nutricionales del cultivo; sin embargo, tanto las enmiendas del suelo como la fertilización requieren de un análisis de suelo. Se ha podido determinar que esta especie tiene altas exigencias de potasio, medias de nitrógeno y bajas de fósforo. La planta responde muy bien a las aplicaciones de materia orgánica y en general a todo tipo de fertilizantes naturales como humus, compost bien descompuesto, tratado con un material encalante. Sin embargo, también se han obtenido muy buenos con cultivos en arena.

Para el crecimiento y desarrollo de la Pitahaya, se requiere:

- El nitrógeno, que favorece el crecimiento de los tallos o vainas y aumenta el porcentaje de flores prendidas.
- El fósforo, contribuye a la floración y la fructificación.
- El potasio, favorece el aumento del grosor de la piel de las vainas.

La planta tiene una alta tolerancia a los gases sulfurosos. La fertilización se realiza dependiendo de la topografía del terreno, así en terrenos planos se puede fertilizar alrededor de la planta y en terreno con pendiente, en forma de media luna en la parte superior.

##### **4.3.7.2.1. Fertilización Foliar**

Este consiste en disolver el fertilizante en agua y aplicar en los tallos o vainas de la Pitahaya. La aplicación de fertilizante foliar ayuda al desarrollo de la planta en estado de crecimiento y también favorece la floración y fructificación de las plantas en la fase de producción. Según experiencias del campesino, la aplicación de foliares antes de las primeras lluvias, adelanta la floración y reduce la caída de flores.

Requerimiento del cultivo en Kg (elementos puros) Para el caso de aplicaciones foliares, normalmente se realizan en enero, febrero o marzo siendo las horas frescas las mejores para aplicar,

debido a que las estomas se encuentran más abiertos en estas condiciones y la asimilación de los mismos se mejora.

La dosis por manzana, según recomendación del INTA, son las siguientes:

- Bayfolan: Disuelva un litro en 200 litros de agua.
- Kinfol: Disuelva un litro en 200 litros de agua.
- Urea 46 %: Disuelva 5 lbs. en 200 litros de agua.

#### ***4.3.7.3. Abono Orgánico***

El abono orgánico se prepara recolectando todos los desechos de plantas y animales, como por ejemplo, paja de cultivos, estiércol de animales, gallinaza, cascarilla de arroz, pulpa de café, entre otros. En primer lugar, estos materiales deben de estar descompuestos para luego ser aplicados al cultivo.

En Colombia, aplican 4 toneladas de gallinaza por hectárea (62 quintales por manzana); esto significa aplicar a una población de 1000 plantas por manzana le corresponden 6 lb de gallinaza por planta. Aplique el fertilizante orgánico en una banda circular a una distancia de 25 cm de la base de la planta.

#### ***4.3.7.4. Manejo de malezas.***

Las malezas pueden ser muy perjudiciales para el cultivo de la Pitahaya, principalmente en las primeras etapas de la plantación, inmediatamente después de la siembra o trasplante, dado que en esta fase los tallos de Pitahaya están pequeños y en período de adaptación no tolerarían una alta competencia por nutrientes.

Manejo fitosanitario.

En el caso de Managua comunidad los ríos – Ticuantepe se reportan problemas con pájaros, zompopos y ardillas, los cuales se comen la fruta. Allí también al igual que en Centro América se reporta el ataque bacteriano, así como el ataque de insectos locales, hongo que causa el pardeamiento de la fruta. Muchos de los problemas sanitarios que se presentan en la actualidad en el cultivo se han incrementado a causa de un manejo técnico incorrecto de las plantaciones.

Es recomendable que el manejo fitosanitario en el cultivo de la pitahaya esté orientado a la utilización de prácticas culturales y de controles naturales y biológicos (biogreen, vitalagro, omitox, alga 600 etc.) y, en casos excepcionales, al uso de agroquímicos, dado que se corre el riesgo de alterar irremediablemente el ecosistema y de que subsistan residuos químicos en el fruto.

#### **4.3.7.4.1. Uso De Machete**

- Cuando use machete para eliminar las malezas en el huerto de Pitahaya, llévelo afilado.
- Haga el corte de las malezas cuando éstas tengan unas 4 hojas verdaderas o antes de que produzcan flores. Así evitamos que produzca semillas y germinen.
  - Se debe hacer esta actividad unas tres veces al año en los meses de junio, agosto y noviembre.
- Cuando corte la maleza, evite al máximo no cortar las vainas; si eso ocurre desinfecte la herida producida con cloro o pasta bordelesa, así como también desinfecte el machete que usa.

#### **4.3.7.5. Polinización en el Cultivo de Pitahaya**

Según Álvarez, J. (2016). La polinización, entendida como la transferencia de polen desde la parte masculina de una flor hasta la parte femenina de la misma u otra flor, es un proceso esencial para el mantenimiento de la viabilidad y la diversidad genética de las plantas con flor, además de mejorar la calidad y cantidad de semillas y frutos, así como de las características de la descendencia.

La polinización es el proceso de transferencia del polen desde los estambres hasta el estigma o parte receptiva de las flores donde germina y fecunda los óvulos de la flor, haciendo posible la producción de semillas y frutos. Cuando se presenta altas precipitaciones disminuye la presencia de polinizadores naturales (murciésgalo, abejas) por lo que se hace necesario realizar la práctica de polinización manual.

Si bien existe genotipos de pitahaya auto compatibles y auto incompatibles, en ambos casos se recomienda realizar polinización cruzada manual, puesto que esto aumenta una mayor fecundidad de las flores, que contribuye a una mayor producción (tamaño) y mejor calidad, lo que se traduce en mejores oportunidades de mercado internacional (fruta fresca y pulpa). Las pitahayas

florece cuando la longitud del día (fotoperiodo) es mayor que la de la noche, en nuestras condiciones de abril a octubre. Durante este periodo se pueden observar varias oleadas o flujos de flores que parecen además sincronizar con las fases lunares.

Cuando se produce una oleada de flores, que se pueden prolongar 6-7 días, es preciso polinizar el mayor número de flores para maximizar los rendimientos. Por tanto, las flores que abren en una noche deben polinizarse de 07:00 pm a 05:00 am para obtener mejores resultados. Esto implica que debemos, de disponer de personal calificado y suficiente para polinizar en un tiempo limitado y disponible durante la noche.

#### **4.3.8. Cuarta etapa: Cosecha.**

##### ***4.3.8.1. Rendimiento.***

La pitahaya empieza a rendir frutos después de aproximadamente 14 meses de su siembra definitiva, desde su transplante. Es una planta con alto rendimiento, porque mientras dan frutos siguen floreciendo. Su periodo de producción es de mayo a septiembre, la maduración del fruto tarda entre 30-40 días después de la polinización de la flor. Generalmente cada fruto pesa de 300-800 gms.

La primera cosecha por mata de la pitahaya roja es de más de 3 a 5 unidades, el rendimiento en el primer año de cosecha es de 4.5-6.5 toneladas por hectárea, pero a partir del tercer año entra a su producción plena, los rendimientos son de 11.12 toneladas por hectárea.

Después de cosechar la fruta todavía es considerada como un organismo vivo. Puede seguir con muchos tipos de acciones fisiológicas como respiración, transpiración, entre otras actividades. Todas estas acciones fisiológicas tienen una velocidad que afectan la calidad, la frescura y el tiempo de expiración del producto.

La actividad fisiológica más común es la transpiración del producto. La transpiración se inicia por problemas como la falta de agua y por arrugas en la dermis de la fruta. Estos problemas afectan la apariencia de la fruta. Después de investigar con una bolsa plástica con hoyos que se almaceno la fruta, en este tipo de bolsa, debajo de 2°C por una semana, la fruta tenía 0.41% menos

de humedad que antes. Siguiendo así, cada semana la fruta perderá más de su humedad y cuando la temperatura es más alta, se pierde la humedad más rápido. También la dermis de la fruta solo durara 2 a 3 semanas. En conclusión, cuando la temperatura sube, más humedad se pierde.

#### ***4.3.8.2. Corte de la fruta.***

La cosecha del fruto se debe realizar durante horas de la mañana, cuando la radiación solar no es tan fuerte, para evitar la transpiración del fruto.

Cuando el color de la cascara cambia del verde profundo al verde limón comienza la etapa de maduración del fruto. Se puede iniciar el corte cuando el color del fruto empieza a cambiar su mitad a roja.

Al cortar el fruto el grado de dulzura se mantiene, por el contenido del azúcar se determina con el grado de madurez. Si el corte se realiza anticipadamente el fruto no está suficientemente maduro, contiene menos azúcar y tiene un gusto a inmaduro, así que es preferible calcular el tiempo de traslado o de la exportación para determinar el momento del corte, al cortar la fruta se ubica en cajillas, canasto, evitando poner la fruta en el suelo, debido a que los microorganismos del suelo infectan la fruta. El fruto puede permanecer hasta 50 días en el tallo mientras aumenta su peso.

La herramienta apropiada es la tijera haciendo dos cortes en V, evitando el daño al fruto y dejando un poco de tallo, con el mayor de los cuidados, puesto que el pedúnculo es corto y dificulta un corte normal, además no debe presionarse la fruta con los dedos más que para sostenerla, si se presiona con mucha fuerza la fruta se lastimara y no podrá ser exportada, no debe hacerse la contorsión con fuerza en la fruta al cosecharla, pues se corre el riesgo de desgarrar la cascara de la fruta.

Recuerde que la aplicación de buenas prácticas en el cultivo obtendrá una planta sana, vigorosa, productiva, garantizándole una buena calidad de frutos.

### 4.3.9. Plagas en el cultivo de la Pitahaya

#### 4.3.9.1. Insectos Dañinos

##### 4.3.9.1.1. Chinche pata de hoja (*Leptoglossus zonatus*)

- El Chinche pata de hoja chupa la savia de los tallos transmitiendo enfermedades, ataca más durante los meses secos.
- En estado de ninfas, los chinches, se alimentan de las vainas de la planta de Pitahaya, produciendo decoloraciones.
- Normalmente ataca en grupos grandes.
- El Chinche pata de hoja se puede controlar aplicando extractos acuosos preparados con la semilla molida de Nim con todo y cáscara (40 gramos por litro de agua) o preparado con los dos productos comerciales NIM 20 y NIM 25 (20 o 25 g por litro de agua respectivamente).
- Es importante aplicar el extracto directamente sobre la plaga cuando está en grupos (estado de ninfa).
- La aplicación debe hacerse despacio, aunque se gaste un poquito más de tiempo.

##### 4.3.9.1.2. Zompopos (*Atta* sp) y hormigas negras (*Selepnosis* sp)

- Estas plagas se comen las bracteadas u orejas del fruto de la Pitahaya y dañan las vainas. El daño que hacen reduce la calidad de la fruta y también reduce la producción.
- Las troneras o zompoperas pueden controlarse de la siguiente manera:
- Prepare una especie de sopa espesa mezclando el producto NIM 25 con agua, luego introdúzcala en cada hoyo de salida de las hormigas y zompopos.
- Esta medida hay que repetirla de dos a tres veces, buscando las nuevas salidas de la zompopera.
- Otra manera de combatir los zompopos es ubicar la tronera y excavar para destruir sus galerías. Si se destruye su casa, los que queden van a marcharse a otro lugar.

#### 4.3.9.1.3. Picudo negro (*Metamasius* sp)

El adulto, perfora los tallos. La hembra pone los huevos en el interior de las vainas y cuando nacen las larvas, se alimentan del interior de la planta dañándola y además por ese orificio entra la bacteria que produce la pudrición de los tallos.

Para el manejo de esta plaga se recomienda lo siguiente:

- Sembrar material sano y desinfestado.
- Realizar podas fitosanitarias de las vainas dañadas.
- Utilizar insecticidas piretroides que son poco peligrosos para la salud de personas, animales y el ambiente.

#### 4.3.9.1.4. Barrenador del tallo (*Maracayia chlorisalis* Walker)

- Las larvas producen pequeños agujeros en las vainas (tallos) de la planta, penetran al interior y luego comen el tejido carnoso dejando una cavidad.
- Posteriormente la larva perfora el tejido leñoso (centro) del tallo, penetra en su interior donde continúa perforando hasta que forma un túnel.
- Las larvas empupan en ese túnel. Se pueden encontrar varias pupas en una misma vaina. Del agujero perforado en el tejido carnoso, la planta secreta una sustancia viscosa.
- Después de la penetración de la larva, el tejido comienza a pudrirse, el orificio se agranda, las secreciones desaparecen, pero en muchos casos se observan síntomas de bacteriosis causada por *Erwinia carotovora* sobre los tallos, los cuales se pudren.
- Las plantas de Pitahaya afectadas por este barrenador son muy dañadas y pierden la capacidad de producir.
- Para manejar esta plaga se puede utilizar los extractos de NIM antes de que la plaga penetre en los tallos, por eso es importante supervisar su cultivo con frecuencia.
- También es recomendable el uso de DIPEL cuando se observan los gusanitos barrenando los tallos, a dosis de 50 ml (producto líquido) o 50 g (producto en polvo mojable) por bomba de 20 litros de agua.

#### 4.3.9.1.5. Pájaros, ratas y garrobos

Los pájaros, ratas y garrobos son animales que causan serios daños en la Pitahaya, porque son capaces de picotear, roer y comerse gran cantidad de frutos maduros.

- Para controlar las ratas se recomienda el uso de trampas o el uso de rodenticidas en bloques tales como el Klerat o el Ramortal.
- Para controlar a los pájaros es necesario que haya un pajarero que cuide y espante a los pájaros durante el período de maduración de los frutos.
- En general, los frutos de Pitahaya deben ser cosechados sazones o pintones para evitar el daño de pájaros, ratas y garrobos.

#### 4.3.10. Principales Enfermedades De La Pitahaya

##### 4.3.10.1. *Pudrición del tallo de la Pitahaya*

- La pudrición del tallo de la Pitahaya es causada por la bacteria *Erwinia carotovora* pv.
- Es sin duda la enfermedad más importante en este cultivo.
- La bacteria ataca los tallos. Inicia con manchas amarillas, llegando a cubrir todo el tallo, hasta ocasionar una pudrición acuosa y fétida.

Se recomienda realizar el siguiente manejo de la enfermedad:

- Con podas de sanidad.
- Sin embargo, los productores influenciados por la tradición del uso de químicos, aplican diferentes tipos de fungicidas los cuales no son efectivos contra la bacteria.
- En un ensayo que se realizó en Masatepe, para ver el efecto de los productos que usan los productores de Pitahaya contra la bacteriosis, se pudo observar que ningún de ellos tuvo efecto una vez que la enfermedad había iniciado.
- Se probó Nim, Streptomycin, Benomyl, Cobre, Clorotalonil, Dithane M-45 y mezclas entre ellos. En ninguno de los casos, los resultados fueron positivos.

- Por lo que se refuerza la teoría de que las enfermedades bacterianas deben ser manejadas con medidas de prevención y culturales, como la poda, una vez que la enfermedad ataca en un plantío.

En resumen, es necesario:

- Realizar podas de sanidad.
- Sembrar esquejes sanos (no infectados) y de 2 a 4 días de curado.
- Combatir insectos perforadores de tallos.
- Cuando se está podando, es necesario desinfectar las herramientas con cloro puro.
- Utilizar suelos bien drenados.
- Después de 2 a 4 días de curado, descartar los esquejes que presentan síntomas de enfermedad.

#### ***4.3.10.2. Ojo de pescado del tallo de la Pitahaya***

- Esta enfermedad es causada por el hongo *Dothiorella* sp.
- Se caracteriza por la presencia de manchas circulares, sobre los tallos, de color café con puntos rojos-anaranjados en el centro, similares al ojo de un pez.
- El conjunto de manchas puede llegar a cubrir casi todo el tallo si no se combate a tiempo, y disminuye la capacidad fotosintética de la planta.
- Lógicamente si se disminuye la "fabricación" de alimentos, la cantidad y el tamaño de los frutos es menor.

Para el manejo de la enfermedad se recomienda lo siguiente:

- Siembra de material sano.
- Realización de podas fitosanitarias
- Combate de insectos perforadores del tallo
- Desinfectar las herramientas con cloro
- Aplicación de fungicidas de contacto

#### **4.3.10.3. Antracnosis del fruto de Pitahaya**

- Esta enfermedad es causada por el hongo *Colletotrichum* sp. El hongo ataca tallos y frutos, presentado manchas secas y hundidas de color negro.
- En casos extremos los frutos se pudren completamente, la enfermedad en los frutos se inicia desde que se abre la flor de la Pitahaya. Para el manejo de la enfermedad se recomienda lo siguiente:
  - Sembrar material sano.
  - Realizar podas fitosanitarias.
  - Desinfestar las herramientas.
  - Evitar suelos mal drenados.
  - Eliminar residuos de flores días después de la floración.
  - Quemar o enterrar los residuos de tallos de Pitahaya enfermos.
  - Aplicar algún fungicida de contacto.

#### **4.4. Presentación de la Parcela Cantagallo" S.A**

"PARCELA CANTAGALLO" S.A, es un negocio familiar adquirido en el año 2020 por la Familia Sánchez Obando (2 Socios) e inscrita legalmente como un negocio jurídico mercantil en el año 2021 siendo su giro principal de comercio la producción de pitahaya, se encuentra ubicada en el municipio de Ticuantepe, Departamento de Managua, dicha Parcela se ubica en la comunidad los Ríos, tiene una extensión territorial de 1 manzana.

"PARCELA CANTAGALLO" S.A. generó solo en su primer año de operación 23 empleos entre directos e indirectos. La parcela cantagallo cuenta con 5 manzana de tierra la cual está destinada para el cultivo de la Pitahaya. También cuenta con una infraestructura productiva que incluye, bodega de herramientas, materiales y bodega de Productos Terminados. La explotación acelerada del cultivo que tiene prevista la parcela cantagallo es de 1 año y continuar en un futuro consecutivamente año con año.

Sus ventas, actualmente se concentran en el mercado nacional, pero con proyecciones de ventas en el exterior.

Las actividades de la "PARCELA CANTAGALLO" S.A. giran en torno al cultivo, producción y venta de productos agrícolas en el mercado local, en efecto es de vital importancia que la empresa aplique de forma apropiada la sección 34 de las NIIF para PYMES en el reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas, así como de la forma de contabilización de los costos generados de la gestión de la transformación biológica de los productos agrícolas, que permitan que éstos se encuentren presentados de forma apropiada en los estados financieros.

#### ***4.4.1.1.MISION***

Producir y comercializar para responder a los diferentes mercados y clientes en general que demandan producto fresco y saludable. Efectuar un cultivo moderno acompañado con gestión gerencial y comercial, utilizando buenas prácticas agrícolas, sostenibilidad y buscando siempre la rentabilidad de cada operación que permita maximizar el desarrollo y supervivencia de la empresa, empleados, proveedores, acreedores y socios, mediante la aprobación de sus Clientes.

#### ***4.4.1.2.VISION***

Para el año 2027, "PARCELA CANTAGALLO" S.A. se proyecta como una empresa anónima en el mercado local de producción y venta de pitahaya, además promocionar sus productos en el mercado internacional mediante un proceso constante de renovación tecnológica y altos estándares de calidad y competitividad.

#### ***4.4.1.3.VALORES***

- Honestidad y Transparencia
- Eficiencia en la Gestión
- Responsabilidad Social
- Trabajo en Equipo
- Compromiso y Respeto con el Medio Ambiente

#### ***4.4.1.4.OBJETIVOS ESTRATEGICOS***

- Producir y vender el activo biológico (pitahaya) por su calidad y presentación.
- Cumplir las expectativas de los clientes y satisfacer las demandas de las empresas.
- Generar rentabilidad económica que permita estabilidad a los socios y empleados.

- Ser reconocidos en el mercado nacional e internacional, a través del posicionamiento del producto.

#### **4.4.2. DESARROLLO**

##### ***4.4.2.1. SIMULACIÓN DE LA SECCIÓN 34 NIIF PARA PYMES ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS (ACTIVO BIOLÓGICO).***

|     |          |                                    |                                |
|-----|----------|------------------------------------|--------------------------------|
| S.I | 1/1/2022 | " PARCELA CANTAGALLO" S.A          |                                |
|     |          | BALANCE GENERAL INICIAL            |                                |
|     |          | Al 31 de diciembre del 2021        |                                |
|     |          | EXPRESADO EN CORDOBAS              |                                |
|     |          | <b>ACTIVOS</b>                     |                                |
|     |          | <b>Activos corriente.</b>          |                                |
|     |          | Caja                               | C\$50,000.00                   |
|     |          | Banco                              | C\$2,300,000.00                |
|     |          | <b>Total activo corriente</b>      | <b>C\$2,350,000.00</b>         |
|     |          | <b>Activos no corrientes.</b>      | <b>PATRIMONIO</b>              |
|     |          |                                    | <b>Contribuido</b>             |
|     |          | C\$3,365.100.00                    |                                |
|     |          | Terreno                            | C\$80,000.00                   |
|     |          | Casa hacienda                      | C\$530,000.00                  |
|     |          | Equipo Rodante                     | C\$380,000.00                  |
|     |          | Equipo de computo                  | C\$25,100.00                   |
|     |          | <b>Total activos no corrientes</b> | <b>1,015,100</b>               |
|     |          | <b>TOTAL ACTIVOS</b>               | <b>C\$3,365,100.00</b>         |
|     |          | <b>C\$3,365.100.00</b>             | <b>TOTAL PASIVO + CAPITAL:</b> |
|     |          | <b>ANA ROSALES</b>                 | <b>SANDRA SANCHEZ</b>          |
|     |          | <b>GARCIA</b>                      | <b>CINTYA</b>                  |
|     |          | <b>ELABORADO POR:</b>              | <b>REVISADO POR:</b>           |
|     |          | <b>POR:</b>                        | <b>AUTORIZADO</b>              |

| OPERACIONES CONTABLES ANUAL DE 5 MZ DE TIERRA CULTIVADA EN PITAHAYA |                             |  |
|---|-----------------------------|--|
| 1   | 12/2/2022                   | Se compra herramientas de uso agrícola al contado.<br>Guantes (40 par * C\$250 cada uno) = C\$10,000<br>Machetes (4o unid * C\$100 cada uno) = C\$4,000<br>Canastos (40unid*C\$85 cada uno) = C\$3,400<br>Mecate de Nailon (10tubos*350)=C\$3,500.<br>Tijeras (40und * 280 cada uno)=C\$11,200<br>Bombas para fumigar (10und*C\$2,500 cada una)=C\$25,000<br>Cobin (40unid*400)=C\$16,000<br>Piocha (10unid * 580)= C\$5,800<br>Pala (10unid*180)=C\$1,800 |
| 2   | 27/2/2022                   | Se compra 5,500unid de vainas de pitahaya para la siembra de 5 mz, con un costo de C\$10 C/U al contado. Se incurre gastos en traslado por C\$400  |
| 3   | 15/3/2022                   | Se compra 2,750und de tutores para apoyar las vainas de pitahaya para 5 mz, aun costo de C\$70 C/U al contado. Se incurre gastos en traslado por C\$400.   |
| 4   | 09/03/2022 AL<br>14/03/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de preparación del terreno en 5 mz, en hoyado 3 días y limpieza del terreno 2 días, se paga un costo de C\$30,000.  |
| 5   | 05/04/2022 AL<br>24/04/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de siembra de tutores y vainas en 3 días en 5 mz, se paga un costo de C\$18,000.  |
| 6   | 01/05/2022 AL<br>03/05/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de amarre de vainas de pitahaya en 2 días en 5 mz, se paga un costo de C\$12,000.   |
| 7   | 6/5/2022                    | Se contabiliza la nómina mensual del personal administrativo.  |
| 8   | 18/5/2022                   | Se compra insumos en C\$8,971.54 al contado.   |
|   |                             | <b>FERTILIZANTES</b>   |
|   |                             | Foliar sulfato de magnesio (1 bolsa de 25kg*C\$413.88)=C\$413.88   |
|   |                             | Foliar sulfato de cobre pentahidratado (2 bolsa de 0.5kg*C\$120.49)=C\$240.98  |
|   |                             | Foliar sulfato de potasio (1 bolsa de 25kg*C\$1,447.43)=C\$1,447.43  |
|   |                             | Foliar plasma vegetal (3 litros *C\$354.75)=C\$1,064.25  |
|   |                             | Biogreen(35QQ*C\$123)=C\$4,305   |

|    |                             |  |
|----|-----------------------------|--|
|    |                             | <b>INSECTICIDAS</b>  |
|    |                             | Cipermetrina (5litros * C\$300)=C\$1,500   |
| 9  | 20/5/2022                   | Se pagan gastos de combustibles por traslado de insumos a un costo de C\$1,200.  |
| 10 | 02/06/2022 AL<br>06/06/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de deshoja en 2 días y deshierba en 2 días en las 5 mz, se paga un costo de C\$24,000.    |
| 11 | 10/6/2022 AL<br>12/06/2022  | se paga mano de obra a 10 trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina para el control de plagas en 2 días.            |
| 12 | 27/6/2022 AL<br>30/06/2022  | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de poda en formación de la planatción en 3 días por 5 mz, se paga un costo de C\$18,000.  |
| 13 | 03/08/2022 Al<br>07/08/2022 | se paga mano de obra a 10 trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto de fumigación de foliares en 4 días por 5 mz, se paga un costo de C\$12,000.              |
| 14 | 15/08/2022 AL<br>17/08/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de la aplicación del abono Biogreen en 2 días por 5 mz, se paga un costo de C\$12,000.    |
| 15 | 2/9/2022                    | A causa del azufre que emana el volcán santiago del departamento de Masaya se produjo una pérdida floral del fruto en la planatción de 500kg, la cual esta valorada en C\$11,500 |
| 16 | 08/09/2022 AL<br>10/09/2022 | se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$120 la tarde laborada, en concepto de la polinización de la cosecha en 2 días por 5 mz, se paga un costo de C\$9,600.      |
| 17 | 18/10/2022                  | Se realiza la depreciación correspondiente al periodo.   |
|    |                             | Depresiacion de casa hacienda (10%)=C\$53,000.00   |
|    |                             | Depresiacion de equipo rodante (15%)=C\$57,000.00  |
|    |                             | Depresiacion de equipo de computo(25%)=C\$6,275.00   |

|    |            |  |
|----|------------|--|
| 18 | 18/10/2022 | Se registra el pago de servicios básicos consumido en el período correspondiente por un valor de C\$ 11,010 .  |
|    |            | Agua C\$570  |
|    |            | Energía Eléctrica C\$1,800   |
|    |            | casa claro (Internet) C\$8,640   |
| 19 | 26/10/2022 | Se realiza la estimación del pago de la basura por un valor de C\$3,200 por el periodo correspondiente   |
| 20 | 3/11/2022  | Se registra compra de combustible y lubricantes para el vehículo a un costo de C\$5,800.00   |
| 21 | 25/10/2022 | se contabiliza el pago de mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto del corte y acarreo de cosecha del periodo en 4 días por 5 mz, a un costo de C\$48,000.   |
| 22 | 28/11/2022 | Se pagan gastos de combustibles por transporte de producción de pitahaya a un costo de C\$2,400.   |
| 23 | 15/12/2022 | Se entrega al centro de acopio los rios, pitahaya orgánica 1ra calidad 19,346.50 a un precio de C\$24.4 Y 2da calidad 12,410kg a un precio de C\$15 por las 5 mz.  |
| 24 | 25/12/2022 | Se vende a fuera del acopio una devolución de 15 canastos de pitahaya que no cumple con los criterios de calidad por un valor de C\$500 cada canasto.  |
| 25 | 28/12/2022 | Al concluir la temporada de las cosechas de la pitahayas anuales el acopio como empresa responsable con el contrato establecido por la misma y de mutuo acuerdo por ambas partes, le entregara al productor el credito tributario correspondiente que equivale al 1.5% de las ventas realizadas. |
| 26 | 31/12/2022 | Registro contable del reconocimiento del desgaste del activo biológico del periodo contable.   |

| ASIENTOS DE DIARIOS (1 AÑO)          |  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| ASIENTOS DE DIARIOS (S.I)            |  |                  |                  |                  |
| N° CUENTA                            | DESCRIPCION                            | PARCIAL          | DEBE             | HABER            |
| 11                                   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                  |                  |                  |
| 111                                  | Efectivo en Caja                       |                  | C\$ 200,000.00   |                  |
| 1111                                 | Caja General                           | C\$ 200,000.00   |                  |                  |
| 112                                  | Efectivo en Bancos                     |                  |                  |                  |
| 1121                                 | Banco moneda Nacional                  |                  | C\$ 2,150,000.00 |                  |
| 1122                                 | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 2,150,000.00 |                  |                  |
| 121                                  | Propiedad planta y equipo              |                  | C\$ 1,015,100.00 |                  |
| 1211                                 | Terrenos (5 Manzana)                   | C\$ 80,000.00    |                  |                  |
| 1212                                 | Casa hacienda                          | C\$ 530,000.00   |                  |                  |
| 1213                                 | Equipo Rodante                         | C\$ 380,000.00   |                  |                  |
| 1214                                 | Equipo de computo                      | C\$ 25,100.00    |                  |                  |
| 3                                    | CAPITAL CONTABLE                       |                  |                  | C\$ 3,365,100.00 |
| 31                                   | Capital Social                         |                  |                  |                  |
| 311                                  | Capital social Inicial                 |                  |                  |                  |
| 3111                                 | Accionista 1                           | C\$ 1,682,550.00 |                  |                  |
| 3112                                 | Accionista 2                           | C\$ 1,682,550.00 |                  |                  |
| SUMAS IGUALES                        |  |                  | C\$ 3,365,100.00 | C\$ 3,365,100.00 |
| Registro del balance general inicial |  |                  |                  |                  |
| ROSALES                              |  | SANDRA SANCHEZ   |                  | CINTYA GARCIA    |
| ELABORADO POR                        |  | REVISADO POR     |                  | AUTORIZADO POR   |

| Asiento Diario n°1  |  |                |               |                |
|---|--|----------------|---------------|----------------|
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                            | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 114   | Inventario                             |                |               |                |
| 1141  | Inventario de uso agrícola             |                | C\$ 20,900.00 |                |
| 11412   | Suministros, Útiles y Herramientas     |                |               |                |
| 114121  | Guantes                                | C\$ 10,000.00  |               |                |
| 114123  | Machetes                               | C\$ 4,000.00   |               |                |
| 114124  | Canasto                                | C\$ 3,400.00   |               |                |
| 114125  | Mecate de Nailon                       | C\$ 3,500.00   |               |                |
| 212   | Impuestos por pagar                    |                |               |                |
| 213   | Retenciones por pagar                  |                |               | C\$ 418.00     |
| 2132  | Retención en la fuente 2%              | C\$ 418.00     |               |                |
| 11  | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                |               |                |
| 112   | Efectivo en Bancos                     |                |               |                |
| 1121  | Banco moneda Nacional                  |                |               | C\$ 20,482.00  |
| 1122  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 20,482.00  |               |                |
| SUMAS IGUALES   |  |                | C\$ 20,900.00 | C\$ 20,900.00  |
| Registro de compras de herramientas de uso agrícola                               |  |                |               |                |
| ROSALES   |  | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR   |  | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |
| Asiento Diario n°1a   |  |                |               |                |
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                            | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 121   | Propiedad planta y equipo              |                |               |                |
| 1215  | Suministros, Útiles y Herramientas     |                | C\$ 59,800.00 |                |
| 12151   | Tijeras                                | C\$ 11,200.00  |               |                |
| 12152   | Bombas para fumigar                    | C\$ 25,000.00  |               |                |
| 12153   | Cobin                                  | C\$ 16,000.00  |               |                |
| 12154   | Piocha                                 | C\$ 5,800.00   |               |                |
| 12155   | Pala                                   | C\$ 1,800.00   |               |                |
| 212   | Impuestos por pagar                    |                |               |                |
| 213   | Retenciones por pagar                  |                |               | C\$ 1,196.00   |
| 2132  | Retención en la fuente 2%              | C\$ 1,196.00   |               |                |
| 11  | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                |               |                |
| 112   | Efectivo en Bancos                     |                |               |                |
| 1121  | Banco moneda Nacional                  |                |               | C\$ 58,604.00  |
| 1122  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 58,604.00  |               |                |
| SUMAS IGUALES   |  |                | C\$ 59,800.00 | C\$ 59,800.00  |
| Registro de compras de herramientas de propiedad planta y equipo de uso agrícola. |  |                |               |                |
| ROSALES   |  | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR   |  | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |

| Asiento Diario n°2   |  |                       |               |                      |
|--|--|-----------------------|---------------|----------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 114  | Inventario                             |                       |               |                      |
| 1141   | Inventario de uso agrícola             |                       | C\$ 55,000.00 |                      |
| 11412  | Suministros, Útiles y Herramientas     |                       |               |                      |
| 114127   | Vainas                                 | C\$ 55,000.00         |               |                      |
| 212  | Impuestos por pagar                    |                       |               |                      |
| 213  | Retenciones por pagar                  |                       |               | C\$ 2,200.00         |
| 2132   | Retención en la fuente 3%              | C\$ 1,650.00          |               |                      |
| 2134   | Retención I.M.I 1%                     | C\$ 550.00            |               |                      |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |               |                      |
| 112  | Efectivo en Bancos                     |                       |               |                      |
| 1121   | Banco moneda Nacional                  |                       |               | C\$ 52,800.00        |
| 1122   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 52,800.00         |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 55,000.00 | C\$ 55,000.00        |
| Se compra 5,500unidad de vainas de pitahaya para la siembra de 5 mz, con un costo de C\$10 C/U al contado. |  |                       |               |                      |
| ROSALES  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°2a  |  |                       |               |                      |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 114  | Inventario                             |                       |               |                      |
| 1141   | Inventario de uso agrícola             |                       | C\$ 400.00    |                      |
| 114128   | Combustibles y Lubricantes             | C\$ 400.00            |               |                      |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |               |                      |
| 112  | Efectivo en Bancos                     |                       |               |                      |
| 1121   | Banco moneda Nacional                  |                       |               | C\$ 400.00           |
| 1122   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 400.00            |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 400.00    | C\$ 400.00           |
| Registro del pago de combustibles en concepto de traslado de vainas por C\$400                             |  |                       |               |                      |
| ROSALES  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°3   |  |                       |                |                      |
|--|--|-----------------------|----------------|----------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE           | HABER                |
| 114  | Inventario                             |                       |                |                      |
| 1 1 4 1  | Inventario de uso agrícola             |                       | C\$ 192,500.00 |                      |
| 1 1 4 1 2  | Suministros, Útiles y Herramientas     |                       |                |                      |
| 1 1 4 1 2 6  | Tutores                                | C\$ 192,500.00        |                |                      |
| 2 1 2  | Impuestos por pagar                    |                       |                |                      |
| 2 1 3  | Retenciones por pagar                  |                       |                | C\$ 5,775.00         |
| 2 1 3 2  | Retención en la fuente 2%              | C\$ 5,775.00          |                |                      |
| 1 1  | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |                |                      |
| 1 1 2  | Efectivo en Bancos                     |                       |                | C\$ 186,725.00       |
| 1 1 2 1  | Banco moneda Nacional                  | C\$ 186,725.00        |                |                      |
| 1 1 2 2  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba |                       |                |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 192,500.00 | C\$ 192,500.00       |
| Se compra 2,750und de tutores para apoyar las vainas de pitahaya para 5 mz, aun costo de C\$70 C/U al contad |  |                       |                |                      |
| <u>ROSALES</u>   |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |                | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°3a  |  |                       |                |                      |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE           | HABER                |
| 114  | Inventario                             |                       |                |                      |
| 1 1 4 1  | Inventario de uso agrícola             |                       | C\$ 400.00     |                      |
| 1 1 4 1 2  | Suministros, Útiles y Herramientas     |                       |                |                      |
| 1 1 4 1 2 8  | Combustibles y Lubricantes             | C\$ 400.00            |                |                      |
| 1 1  | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |                |                      |
| 1 1 2  | Efectivo en Bancos                     |                       |                |                      |
| 1 1 2 1  | Banco moneda Nacional                  |                       |                | C\$ 400.00           |
| 1 1 2 2  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 400.00            |                |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 400.00     | C\$ 400.00           |
| Registro del pago de combustibles en concepto de traslado de tutores por C\$400                              |  |                       |                |                      |
| <u>ROSALES</u>   |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |                | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°4   |                                    |                       |                      |               |
|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER         |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |               |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 30,000.00        |               |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 30,000.00         |                      |               |
| 1 1  | Efectivo y Equivalente de efectivo |                       |                      |               |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                       |                      | C\$ 30,000.00 |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 30,000.00         |                      |               |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 30,000.00        | C\$ 30,000.00 |
| preparación del terreno en 5 mz, en hoyado 3 días y limpieza del terreno 2 días, se pagara un costo de C\$30,000.  |                                    |                       |                      |               |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |               |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |               |
| Asiento Diario n°5   |                                    |                       |                      |               |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER         |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |               |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 18,000.00        |               |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 18,000.00         |                      |               |
| 1 1  | Efectivo y Equivalente de efectivo |                       |                      |               |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                       |                      | C\$ 18,000.00 |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 18,000.00         |                      |               |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 18,000.00        | C\$ 18,000.00 |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 a trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de siembra de tutores y vainas en 3 días en 5 mz, se pagara un costo de C\$18,000. |                                    |                       |                      |               |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |               |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |               |

| Asiento Diario n°6  |                                    |                       |               |                      |
|---|------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 1 2 2   | Activo Biológico                   |                       |               |                      |
| 1 2 2 1   | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 12,000.00 |                      |
| 1 2 2 3   | Mano de obra temporal              | C\$ 12,000.00         |               |                      |
| 1 1   | Efectivo y Equivalente de efectivo |                       |               |                      |
| 1 1 1   | Efectivo en caja                   |                       |               | C\$ 12,000.00        |
| 1 1 1 1   | Caja General                       | C\$ 12,000.00         |               |                      |
| SUMAS IGUALES   |                                    |                       | C\$ 12,000.00 | C\$ 12,000.00        |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 a trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de amarre de vainas de pitahaya en 2 días en 5 mz, se pagara un costo de C\$12,000. |                                    |                       |               |                      |
| ROSALES _____   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR   |                                    | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |

| NOMINA SALARIAL MENSUAL.        |                      |                      |              |                  |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS             | CARGO                | INGRESO              | INSS LABORAL | N. RECIBIR       |
| Maria Hilda Obando Potosme      | <i>Administrador</i> | C\$ 7,500.00         | C\$ 525.00   | 6,975.00         |
| Francisco Javier Obando Potosme | <i>Supervisor</i>    | C\$ 6,000.00         | C\$ 420.00   | 5,580.00         |
| <b>TOTAL</b>                    |                      | <b>C\$ 13,500.00</b> |              | <b>12,555.00</b> |

| Asiento Diario n°7  |  |                       |                      |                      |
|---|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE                 | HABER                |
| 6   | Gastos                                 |                       |                      |                      |
| 6 2   | Gastos de Administración               |                       | C\$ 20,182.49        |                      |
| 6 2 1   | Nomina                                 | C\$ 13,500.00         |                      |                      |
| 6 2 2   | Prestaciones sociales                  | C\$ 6,682.49          |                      |                      |
| 2 1 5   | Gastos acumulados por pagar            |                       |                      | C\$ 6,682.49         |
| 2 1 5 2   | Vacaciones                             | C\$ 1,125.00          |                      |                      |
| 2 1 5 3   | Décimo tercer mes                      | C\$ 1,125.00          |                      |                      |
| 1 1 5 4   | Inss patronal                          | C\$ 3,037.50          |                      |                      |
| 1 1 5 5   | Inatec                                 | C\$ 270.00            |                      |                      |
| 2 1 6 6   | Indemnización                          | C\$ 1,125.00          |                      |                      |
| 2 1 2   | Impuestos por Pagar                    |                       |                      |                      |
| 2 1 3   | Retenciones Por Pagar                  |                       |                      | C\$ 945.00           |
| 2 1 3 7   | INSS Laboral                           | C\$ 945.00            |                      |                      |
| 1 1   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |                      |                      |
| 1 1 2   | Efectivo en Bancos                     |                       |                      |                      |
| 1 1 2 1   | Banco moneda Nacional                  |                       |                      | C\$ 12,555.00        |
| 1 1 2 2   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 12,555.00         |                      |                      |
| <b>SUMAS IGUALES</b>  |  |                       | <b>C\$ 20,182.49</b> | <b>C\$ 20,182.49</b> |
| Se contabiliza la nomina mensual en concepto de gastos de administración. |  |                       |                      |                      |
| ROSALES _____   |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                      | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR   |  | REVISADO POR          |                      | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°8                           |                                     |                       |              |                      |
|--|-------------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| N° CUENTA                                    | DESCRIPCION                         | PARCIAL               | DEBE         | HABER                |
| 114  | Inventario                          |                       |              |                      |
| 1141   | Inventario de uso agrícola          |                       | C\$ 8,971.54 |                      |
| 11411  | Insumos                             |                       |              |                      |
| 114111                                       | Fertilizantes                       |                       |              |                      |
| 1141111                                      | Foliar sulfato de magnesio          | C\$ 413.88            |              |                      |
| 1141112                                      | pentahidratado                      | C\$ 240.98            |              |                      |
| 1141113                                      | Foliar sulfato de potasio           | C\$ 1,447.43          |              |                      |
| 1141114                                      | Foliar plasma vegetal               | C\$ 1,064.25          |              |                      |
| 1141115                                      | Biogreen                            | C\$ 4,305.00          |              |                      |
| 114112                                       | Insecticidas                        |                       |              |                      |
| 1141121                                      | Cipermetrina                        | C\$ 1,500.00          |              |                      |
| 212  | Impuestos por pagar                 |                       |              |                      |
| 213  | Retenciones por pagar               |                       |              | C\$ 358.86           |
| 2132   | Retención en la fuente 3%           | C\$ 269.15            |              |                      |
| 2134   | Retención I.M.I 1%                  | C\$ 89.72             |              |                      |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo  |                       |              |                      |
| 112  | Efectivo en Bancos                  |                       |              |                      |
| 1121   | Banco moneda Nacional               |                       |              | C\$ 8,612.68         |
| 1122   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córd | C\$ 8,612.68          |              |                      |
| SUMAS IGUALES                                |                                     |                       | C\$ 8,971.54 | C\$ 8,971.54         |
| Se compra insumos en C\$8,971.54 al contado. |                                     |                       |              |                      |
| <u>ROSALES</u>                               |                                     | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |              | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR                                |                                     | REVISADO POR          |              | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°9   |  |                |               |                |
|--|--|----------------|---------------|----------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 114  | Inventario                             |                |               |                |
| 1141   | Inventario de uso agrícola             |                | C\$ 1,200.00  |                |
| 11412  | Suministros, Útiles y Herramientas     | C\$ 1,200.00   |               |                |
| 114128   | Combustibles y Lubricantes             |                |               |                |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                |               |                |
| 112  | Efectivo en Bancos                     |                |               |                |
| 1121   | Banco moneda Nacional                  |                |               | C\$ 1,200.00   |
| 1122   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 1,200.00   |               |                |
| SUMAS IGUALES  |  |                | C\$ 1,200.00  | C\$ 1,200.00   |
| Se pagan gastos de combustibles en concepto de transporte de insumos a un costo de C\$1,200.   |  |                |               |                |
| ROSALES  |  | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |
| Asiento Diario n°10  |  |                |               |                |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 122  | Activo Biológico                       |                |               |                |
| 1221   | Plantaciones en proceso                |                | C\$ 24,000.00 |                |
| 1223   | Mano de obra temporal                  | C\$ 24,000.00  |               |                |
| 11   | Efectivo y equivalente de Efectivo     |                |               |                |
| 111  | Efectivo en caja                       |                |               | C\$ 24,000.00  |
| 1111   | Caja General                           | C\$ 24,000.00  |               |                |
| SUMAS IGUALES  |  |                | C\$ 24,000.00 | C\$ 24,000.00  |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de deshoja en 2 días y deshierba en 2 días en las 5 mz, se paga un costo de C\$24,000. |  |                |               |                |
| ROSALES  |  | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |

| Asiento Diario n°11  |                                    |                       |                      |              |
|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER        |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |              |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en proceso            |                       | C\$ 6,000.00         |              |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 6,000.00          |                      |              |
| 1 1  | Efectivo y equivalente de Efectivo |                       |                      |              |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                       |                      | C\$ 6,000.00 |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 6,000.00          |                      |              |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 6,000.00         | C\$ 6,000.00 |
| Se realiza y se paga mano de obra a 10 a trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina para el control de plagas en 2 dias. |                                    |                       |                      |              |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |              |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |              |
| Asiento Diario n°11a   |                                    |                       |                      |              |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER        |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |              |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 1,500.00         |              |
| 1 2 2 2  | plantaciones en proceso Pitahaya   | C\$ 1,500.00          |                      |              |
| 1 1 4  | Inventario                         |                       |                      |              |
| 1 1 4 1  | Inventario de uso agrícola         |                       |                      | C\$ 1,500.00 |
| 1 1 4 1 1 2  | Insecticidas                       |                       |                      |              |
| 1 1 4 1 1 2 1  | Cipermetrina                       | C\$ 1,500.00          |                      |              |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 1,500.00         | C\$ 1,500.00 |
| Registro en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina   |                                    |                       |                      |              |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |              |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |              |

| Asiento Diario n°12  |                                    |                       |                      |               |
|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER         |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |               |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 18,000.00        |               |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 18,000.00         |                      |               |
| 1 1  | Efectivo y equivalente de Efectivo |                       |                      |               |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                       |                      | C\$ 18,000.00 |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 18,000.00         |                      |               |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 18,000.00        | C\$ 18,000.00 |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 a trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de poda en formación de la planatcion en 3 días por 5 mz, se paga un costo de C\$18,000. |                                    |                       |                      |               |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |               |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |               |
| Asiento Diario n°13  |                                    |                       |                      |               |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE                 | HABER         |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                       |                      |               |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 12,000.00        |               |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 12,000.00         |                      |               |
| 1 1  | Efectivo y equivalente de Efectivo |                       |                      |               |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                       |                      | C\$ 12,000.00 |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 12,000.00         |                      |               |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 12,000.00        | C\$ 12,000.00 |
| Se realiza y se paga mano de obra a 10 a trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto de fumigación de foliares en 4 días por 5 mz, se paga un costo de C\$12,000.             |                                    |                       |                      |               |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> | <u>CINTYA GARCIA</u> |               |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          | AUTORIZADO POR       |               |

| Asiento Diario n°13a   |                                    |                       |               |                      |
|--|------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 122  | Activo Biológico                   |                       |               |                      |
| 1221   | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 3,166.54  |                      |
| 1222   | plantaciones en proceso Pitahaya   | C\$ 3,166.54          |               |                      |
| 114  | Inventario                         |                       |               |                      |
| 1141   | Inventario de uso agrícola         |                       |               | C\$ 3,166.54         |
| 114111   | Fertilizantes                      |                       |               |                      |
| 1141111  | Foliar sulfato de magnesio         | C\$ 413.88            |               |                      |
| 1141112  | pentahidratado                     | C\$ 240.98            |               |                      |
| 1141113  | Foliar sulfato de potasio          | C\$ 1,447.43          |               |                      |
| 1141114  | Foliar plasma vegetal              | C\$ 1,064.25          |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 3,166.54  | C\$ 3,166.54         |
| Registro de la aplicación de foliares  |                                    |                       |               |                      |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°14  |                                    |                       |               |                      |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 122  | Activo Biológico                   |                       |               |                      |
| 1221   | Plantaciones en Proceso            |                       | C\$ 12,000.00 |                      |
| 1223   | Mano de obra temporal              | C\$ 12,000.00         |               |                      |
| 11   | Efectivo y equivalente de Efectivo |                       |               |                      |
| 111  | Efectivo en caja                   |                       |               | C\$ 12,000.00        |
| 1111   | Caja General                       | C\$ 12,000.00         |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                       | C\$ 12,000.00 | C\$ 12,000.00        |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 a trabajadores un costo de C\$150 el día laborado, en concepto de la aplicación del abono Biogreen en 2 días por 5 mz, se paga un costo de C\$12,000. |                                    |                       |               |                      |
| <u>ROSALES</u>   |                                    | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°14a   |                                  |                       |               |                      |
|--|----------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                      | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 122  | Activo Biológico                 |                       |               |                      |
| 1221   | Plantaciones en Proceso          |                       | C\$ 4,305.00  |                      |
| 1222   | plantaciones en proceso Pitahaya | C\$ 4,305.00          |               |                      |
| 114  | Inventario                       |                       |               |                      |
| 1141   | Inventario de uso agrícola       |                       |               | C\$ 4,305.00         |
| 114111   | Fertilizantes                    |                       |               |                      |
| 1141115  | Biogreen                         | C\$ 4,305.00          |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |                                  |                       | C\$ 4,305.00  | C\$ 4,305.00         |
| Registro de la aplicación del abono Biogreen   |                                  |                       |               |                      |
| ROSALES _____  |                                  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |                                  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°15  |                                  |                       |               |                      |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                      | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 122  | Activo Biológico                 |                       |               |                      |
| 1221   | Plantaciones en proceso          |                       |               | C\$ 11,500.00        |
| 1222   | plantaciones en proceso Pitahaya | C\$ 11,500.00         |               |                      |
| 1225   | Deterioro acumulado              |                       |               |                      |
| 61   | Gastos de Ventas                 |                       |               |                      |
| 6118   | Perdida por deterioro            |                       | C\$ 11,500.00 |                      |
| 6118   | Perdida por deterioro Pitahaya   | C\$ 11,500.00         |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |                                  |                       | C\$ 11,500.00 | C\$ 11,500.00        |
| A causa del azufre que emana el volcán santiago del departamento de Masaya se produjo una pérdida floral del fruto en la planatción de 500kg, la cual esta valorada en C\$11,500 |                                  |                       |               |                      |
| ROSALES _____  |                                  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |                                  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°16  |                                    |                |                |                |
|--|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL        | DEBE           | HABER          |
| 122  | Activo Biológico                   |                |                |                |
| 1221   | Plantaciones en Proceso            |                | C\$ 9,600.00   |                |
| 1223   | Mano de obra temporal              | C\$ 9,600.00   |                |                |
| 11   | Efectivo y equivalente de Efectivo |                |                |                |
| 111  | Efectivo en caja                   |                |                | C\$ 9,600.00   |
| 1111   | Caja General                       | C\$ 9,600.00   |                |                |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                | C\$ 9,600.00   | C\$ 9,600.00   |
| Se realiza y se paga mano de obra a 40 trabajadores un costo de C\$120 la tarde laborada, en concepto de la polinización de la cosecha en 2 días por 5 mz, a un costo de C\$9,600. |                                    |                |                |                |
| ROSALES  |                                    | SANDRA SANCHEZ |                | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR   |                | AUTORIZADO POR |
| Asiento Diario n°17  |                                    |                |                |                |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL        | DEBE           | HABER          |
| 62   | Gastos de administracion           |                | C\$ 116,275.00 |                |
| 623  | Depreciación acumulada             |                |                |                |
| 621  | Depreciación de casa hacienda.     | C\$ 53,000.00  |                |                |
| 622  | Depreciación de equipo de computo  | C\$ 6,275.00   |                |                |
| 623  | Depreciación de equipo rodante     | C\$ 57,000.00  |                |                |
| 1224   | Depreciación acumulada             |                |                | C\$ 116,275.00 |
| 12241  | Depreciación de casa hacienda.     | C\$ 53,000.00  |                |                |
| 12242  | Depreciación de equipo de computo  | C\$ 6,275.00   |                |                |
| 12243  | Depreciación de equipo rodante     | C\$ 57,000.00  |                |                |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                | C\$ 116,275.00 | C\$ 116,275.00 |
| Registro la depreciacion correspondiente al periodo.   |                                    |                |                |                |
| ROSALES  |                                    | SANDRA SANCHEZ |                | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR   |                | AUTORIZADO POR |

| Asiento Diario n°18  |  |                       |               |                      |
|--|--|-----------------------|---------------|----------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 6  | Gastos                                 |                       |               |                      |
| 6 1  | Gastos de Ventas                       |                       | C\$ 6,700.00  |                      |
| 6 1 12   | Internet                               | C\$ 5,230.00          |               |                      |
| 6 1 13   | Electricidad                           | C\$ 1,150.00          |               |                      |
| 6 1 14   | Agua                                   | C\$ 320.00            |               |                      |
| 6  | Gastos                                 |                       |               |                      |
| 6 2  | Gastos de Administración               |                       | C\$ 4,310.00  |                      |
| 6 2 12   | Internet                               | C\$ 3,410.00          |               |                      |
| 6 2 13   | Electricidad                           | C\$ 650.00            |               |                      |
| 6 2 14   | Agua                                   | C\$ 250.00            |               |                      |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |               |                      |
| 1 1 2  | Efectivo en Bancos                     |                       |               |                      |
| 1 1 2 1  | Banco moneda Nacional                  |                       |               | C\$ 11,010.00        |
| 1 1 2 2  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 11,010.00         |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 11,010.00 | C\$ 11,010.00        |
| Se registra el pago de servicios basicos consumido en el periodo correspondiente |  |                       |               |                      |
| ROSALES _____  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°19  |  |                       |               |                      |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE          | HABER                |
| 6  | Gastos                                 |                       |               |                      |
| 6 1  | Gastos de Ventas                       |                       | C\$ 3,200.00  |                      |
| 6 1 11   | Alcaldia                               | C\$ 3,200.00          |               |                      |
| 1 1 5  | Impuestos Pagados por Anticipado       |                       |               | C\$ 32.00            |
| 1 1 5 2 2  | IMI 1%                                 | C\$ 32.00             |               |                      |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |               |                      |
| 1 1 2  | Efectivo en Bancos                     |                       |               | C\$ 3,168.00         |
| 1 1 2 1  | Banco moneda Nacional                  |                       |               |                      |
| 1 1 2 2  | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 3,168.00          |               |                      |
| SUMAS IGUALES  |  |                       | C\$ 3,200.00  | C\$ 3,200.00         |
| Se realiza la estimación del pago de la basura en el periodo correspondiente     |  |                       |               |                      |
| ROSALES _____  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR          |               | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°20  |                                    |                |               |                |
|--|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 114  | Inventario                         |                |               |                |
| 1 1 4 1  | Inventario de uso agrícola         |                | C\$ 5,800.00  |                |
| 1 1 4 1 2 8  | Combustibles y Lubricantes         | C\$ 5,800.00   |               |                |
| 1 1  | Efectivo y Equivalente de Efectivo |                |               |                |
| 1 1 1  | Efectivo en Caja                   |                |               | C\$ 5,800.00   |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 5,800.00   |               |                |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                | C\$ 5,800.00  | C\$ 5,800.00   |
| Se registra compra de combustible y lubricantes para el vehiculo   |                                    |                |               |                |
| ROSALES _____  |                                    | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |
| Asiento Diario n°21  |                                    |                |               |                |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL        | DEBE          | HABER          |
| 1 2 2  | Activo Biológico                   |                |               |                |
| 1 2 2 1  | Plantaciones en Proceso            |                | C\$ 48,000.00 |                |
| 1 2 2 3  | Mano de obra temporal              | C\$ 48,000.00  |               |                |
| 1 1  | Efectivo y equivalente de Efectivo |                |               |                |
| 1 1 1  | Efectivo en caja                   |                |               | C\$ 48,000.00  |
| 1 1 1 1  | Caja General                       | C\$ 48,000.00  |               |                |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                | C\$ 48,000.00 | C\$ 48,000.00  |
| se contabiliza el pago de mano de obra a 40 a trabajadores un costo de C\$300 el día laborado, en concepto del corte y acarreo de cosecha del periodo en 4 días por 5 mz, a un costo de C\$48,000. |                                    |                |               |                |
| ROSALES _____  |                                    | SANDRA SANCHEZ |               | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR   |               | AUTORIZADO POR |

| Asiento Diario n°22   |  |                       |                |                      |
|---|--|-----------------------|----------------|----------------------|
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE           | HABER                |
| 114   | Inventario                             |                       |                |                      |
| 1 1 4 1   | Inventario de uso agrícola             |                       | C\$ 2,400.00   |                      |
| 1 1 4 1 2 8   | Combustibles y Lubricantes             | C\$ 2,400.00          |                |                      |
| 1 1   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |                |                      |
| 1 1 2   | Efectivo en Bancos                     |                       |                |                      |
| 1 1 2 1   | Banco moneda Nacional                  |                       |                | C\$ 2,400.00         |
| 1 1 2 2   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 2,400.00          |                |                      |
| SUMAS IGUALES   |  |                       | C\$ 2,400.00   | C\$ 2,400.00         |
| Se pagan gastos de combustibles por transporte de produccion de pitahaya a un costo de C\$2,400.  |  |                       |                |                      |
| <u>ROSALES</u>  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR   |  | REVISADO POR          |                | AUTORIZADO POR       |
| Asiento Diario n°23   |  |                       |                |                      |
| N° CUENTA   | DESCRIPCION                            | PARCIAL               | DEBE           | HABER                |
| 1 1   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                       |                |                      |
| 1 1 2   | Efectivo en Bancos                     |                       |                |                      |
| 1 1 2 1   | Banco moneda Nacional                  |                       | C\$ 631,876.42 |                      |
| 1 1 2 2   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 631,876.42        |                |                      |
| 1 1 5   | Impuestos Pagados Por Anticipado       |                       | C\$ 26,328.18  |                      |
| 1 1 5 1 1   | Retención IMI 1%                       | C\$ 6,582.05          |                |                      |
| 1 1 5 2 4   | IR en la fuente 3%                     | C\$ 19,746.14         |                |                      |
| 4   | Ingresos                               |                       |                |                      |
| 4 1   | Ingresos por Ventas                    |                       |                | C\$ 658,204.60       |
| 4 1 1   | Venta de producción pitahaya           | C\$ 658,204.60        |                |                      |
| SUMAS IGUALES   |  |                       | C\$ 658,204.60 | C\$ 658,204.60       |
| Se entrega al centro de acopio los rios, pitahaya orgánica 1ra calidad 19,346.50 a un precio de C\$24.4 Y 2da calidad 12,410kg a un precio de C\$15 por las 5 mz. |  |                       |                |                      |
| <u>ROSALES</u>  |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR   |  | REVISADO POR          |                | AUTORIZADO POR       |

| Asiento Diario n°24  |  |                      |              |                     |
|--|--|----------------------|--------------|---------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL              | DEBE         | HABER               |
| 11   | Efectivo y Equivalente de Efectivo     |                      |              |                     |
| 112  | Efectivo en Bancos                     |                      |              |                     |
| 1121   | Banco moneda Nacional                  |                      | C\$ 7,200.00 |                     |
| 1122   | BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15 Córdoba | C\$ 7,200.00         |              |                     |
| 115  | Impuestos Pagados Por Anticipado       |                      | C\$ 300.00   |                     |
| 11511  | Retención IMI 1%                       | C\$ 75.00            |              |                     |
| 11524  | IR en la fuente 3%                     | C\$ 225.00           |              |                     |
| 4  | Ingresos                               |                      |              |                     |
| 41   | Ingresos por Ventas                    |                      |              | C\$ 7,500.00        |
| 411  | Venta de producción pitahaya           | C\$ 7,500.00         |              |                     |
| SUMAS IGUALES  |  |                      | C\$ 7,500.00 | C\$ 7,500.00        |
| Se vende a fuera del acopio una devolucion de 15 canastos de pitahaya que no cumple con los criterios de calidad por un valor de C\$500 cada canasto.  |  |                      |              |                     |
| ROSALES _____  |  | SANDRA SANCHEZ _____ |              | CINTYA GARCIA _____ |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR         |              | AUTORIZADO POR      |
| Asiento Diario n°25  |  |                      |              |                     |
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                            | PARCIAL              | DEBE         | HABER               |
| 11   | Efectivo y equivalente de efectivo     |                      |              |                     |
| 111  | Efectivo en caja                       |                      | C\$ 9,873.07 |                     |
| 1111   | Caja General                           | C\$ 9,873.07         |              |                     |
| 9  | Otros ingresos                         |                      |              | C\$ 9,873.07        |
| 91   | Ingresos por Credito tributario 1,5%   | C\$ 9,873.07         |              |                     |
| SUMAS IGUALES  |  |                      | C\$ 9,873.07 | C\$ 9,873.07        |
| Al concluir la temporada de las cosechas de la pitahayas anuales el acopio como empresa responsable con el contrato establecido por la misma y de mutuo acuerdo por ambas partes, le entregara al productor el credito tributario correspondiente que equivale al 1.5% de las ventas realizadas. |  |                      |              |                     |
| ROSALES _____  |  | SANDRA SANCHEZ _____ |              | CINTYA GARCIA _____ |
| ELABORADO POR  |  | REVISADO POR         |              | AUTORIZADO POR      |

| Asiento Diario n°26  |                                    |                      |               |                     |
|--|------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| N° CUENTA  | DESCRIPCION                        | PARCIAL              | DEBE          | HABER               |
| 5 1  | COSTOS DE VENTAS                   |                      | C\$ 10,503.58 |                     |
| 5 1 1  | Costos de produccion               | C\$10,503.58         |               |                     |
| 5 1 2  | Costos de produccion Pithaya       | C\$10,503.58         |               |                     |
| 1 2 2  | ACTIVOS BIOLOGICOS                 |                      |               | C\$ 10,503.58       |
| 1 2 2 6  | Desgaste del Activo Biologico      | C\$10,503.58         |               |                     |
| 1 2 2 6 1  | Desgaste de plantación de Pitahaya | C\$10,503.58         |               |                     |
| SUMAS IGUALES  |                                    |                      | C\$ 10,503.58 | C\$ 10,503.58       |
| Registro contable del reconocimiento del desgaste del activo biológico del periodo contable. |                                    |                      |               |                     |
| ROSALES _____  |                                    | SANDRA SANCHEZ _____ |               | CINTYA GARCIA _____ |
| ELABORADO POR  |                                    | REVISADO POR         |               | AUTORIZADO POR      |

| MEDIDO A COSTO HISTORICO                      |               |
|---|---------------|
| VALOR ACUMULADO DEL ACTIVO BIOLOGICO A COSTOS | C\$210,071.54 |
| AÑOS DE VIDA DEL ACTIVO                       | 10            |
| DESGASTE ANUAL                                | C\$21,007.15  |
| DESGASTE POR MES                              | C\$1,750.60   |
| DESGASTE 7 MESES (marzo-octu                  | C\$10,503.58  |

| AJUSTE (A)                  |                                      |                |                |                |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| N° CUENTA                   | DESCRIPCION                          | PARCIAL        | DEBE           | HABER          |
| 4                           | Ingresos                             |                | C\$ 665,704.60 |                |
| 4 1                         | Ingresos por Ventas                  |                |                |                |
| 4 1 1                       | Venta de producción pitahaya         | C\$ 665,704.60 |                |                |
| 9                           | Otros ingresos                       |                | C\$9,873.07    |                |
| 9 1                         | Ingresos por Credito tributario 1,5% | C\$9,873.07    |                |                |
| 3 4                         | Perdida y ganancia                   |                |                | C\$675,577.67  |
| 3 4 1                       | Perdida y ganancia                   | C\$675,577.67  |                |                |
| SUMAS IGUALES               |                                      |                | C\$ 675,577.67 | C\$675,577.67  |
| AJUSTE (B)                  |                                      |                |                |                |
| 5 1                         | COSTOS DE VENTAS                     |                |                | C\$10,503.58   |
| 5 1 1                       | Costos de produccion                 |                |                |                |
| 5 1 2                       | Costos de produccion Pithaya         | C\$10,503.58   |                |                |
| 3 4                         | Perdida y ganancia                   |                | C\$10,503.58   |                |
| 3 4 1                       | Perdida y ganancia                   | C\$10,503.58   |                |                |
| SUMAS IGUALES               |                                      |                | C\$ 10,503.58  | C\$10,503.58   |
| AJUSTE (C)                  |                                      |                |                |                |
| 6                           | Gastos                               |                |                | C\$21,400.00   |
| 6 1                         | Gastos de Ventas                     | C\$21,400.00   |                |                |
| 6                           | Gastos                               |                |                | C\$140,767.49  |
| 6 2                         | Gastos de Administración             | C\$140,767.49  |                |                |
| 3 4                         | Perdida y ganancia                   |                | C\$ 162,167.49 |                |
| 3 4 1                       | Perdida y ganancia                   | C\$162,167.49  |                |                |
| SUMAS IGUALES               |                                      |                | C\$ 162,167.49 | C\$ 162,167.49 |
| AJUSTE (D)                  |                                      |                |                |                |
| 3 4                         | Perdida y ganancia                   |                | C\$ 502,906.61 |                |
| 3 4 1                       | Perdida y ganancia                   | C\$ 502,906.61 |                |                |
| 2 1 2                       | Impuestos por pagar                  |                |                |                |
| 2 1 3                       | Retenciones por pagar                |                |                | C\$ 150,871.98 |
| 2 1 3 3                     | Impuesto sobre la renta 30%          | C\$150,871.98  |                |                |
| 3 3                         | Utilidad Acumulada                   |                |                | C\$ 352,034.62 |
| 3 3 1                       | Utilidad Acumulada                   | C\$352,034.62  |                |                |
| SUMAS IGUALES               |                                      |                | C\$ 502,906.61 | C\$ 502,906.61 |
| CIERRE DEL PERIODO CONTABLE |                                      |                |                |                |
| ROSALES                     |                                      | SANDRA SANCHEZ |                | CINTYA GARCIA  |
| ELABORADO POR               |                                      | REVISADO POR   |                | AUTORIZADO POR |

|  <b>"PARCELA CANTAGALLO" S.A</b> |                |                       |
|---|----------------|-----------------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADO</b>  |                |                       |
| <b>CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>  |                |                       |
| <b>EXPRESADO EN CORDOBAS</b>  |                |                       |
| <b>INGRESOS</b>   |                | <b>C\$ 675,577.67</b> |
| Ingresos de ventas  | C\$ 665,704.60 |                       |
| Otros ingresos  | C\$ 9,873.07   |                       |
| <b>COSTO DE VENTA</b>   |                | <b>C\$ 10,503.58</b>  |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>   |                | <b>C\$ 665,074.09</b> |
| <b>GASTOS OPERATIVOS</b>  |                | <b>C\$ 162,167.49</b> |
| Gastos de Administración  | C\$ 140,767.49 |                       |
| Gastos de Ventas  | C\$ 21,400.00  |                       |
| <b>UTILIDAD ANTES DEL IR</b>  |                | <b>C\$ 502,906.61</b> |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA 30%</b>  |                | <b>C\$ 150,871.98</b> |
| <b>UTILIDAD ACUMULADA</b>   |                | <b>C\$ 352,034.62</b> |

**ANA ROSALES**  
ELABORADO POR

**SANDRA SANCHEZ**  
REVISADO POR

**CINTYA GARCIA**  
AUTORIZADO POR

| "PARCELA CANTAGALLO" S.A                  |                  |                         |                                  |                           |                         |
|---|------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA            |                  |                         |                                  |                           |                         |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022               |                  |                         |                                  |                           |                         |
| EXPRESADO EN CORDOBAS                     |                  |                         |                                  |                           |                         |
| <b>ACTIVO</b>                             |                  |                         |                                  | <b>PASIVOS</b>            |                         |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                  |                         |                                  | <b>PASIVOS CORRIENTES</b> |                         |
| Efectivo en caja                          | C\$ 24,073.07    |                         | Retenciones por pagar            | C\$ 161,764.84            |                         |
| Efectivo en banco                         | C\$ 2,421,119.74 |                         | Gastos acumulados por p          | C\$ 6,682.49              |                         |
| Inventarios                               | C\$ 278,600.00   |                         | <b>TOTAL PASIVOS</b>             |                           | <b>C\$ 168,447.33</b>   |
| Imp. Pag. Anticipado                      | C\$ 26,596.18    |                         |                                  |                           |                         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>             |                  | <b>C\$ 2,750,388.99</b> |                                  |                           |                         |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                  |                         |                                  |                           |                         |
| <b>Propiedad planta y equipo</b>          |                  |                         |                                  |                           |                         |
| <b>Suministros, Útiles y Herramientas</b> | C\$ 59,800.00    |                         | <b>PATRIMONIO</b>                |                           |                         |
| Terreno                                   | C\$ 80,000.00    |                         | <b>CONTRIBUIDO:</b>              |                           |                         |
| Activo Biológico                          | C\$ 176,567.96   |                         | Capital social inicial           | C\$ 3,365,100.00          |                         |
| Casa Hacienda                             | C\$ 530,000.00   |                         | <b>GANADO:</b>                   |                           |                         |
| Equipo rodante                            | C\$ 380,000.00   |                         | <b>Utilidad acumulada</b>        | C\$ 352,034.62            |                         |
| Equipo de computo                         | C\$ 25,100.00    |                         |                                  |                           |                         |
| Depreciacion acumulada                    | C\$ 116,275.00   |                         | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |                           | <b>C\$ 3,717,134.62</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |                  | <b>C\$ 1,135,192.96</b> |                                  |                           |                         |
|   |                  |                         |                                  |                           |                         |
|   |                  |                         |                                  |                           |                         |
| <b>TOTA ACTIVOS</b>                       |                  | <b>C\$ 3,885,581.95</b> | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b> |                           | <b>C\$ 3,885,581.95</b> |

ANA ROSALES  
ELABORADO POR

SANDRA SANCHEZ  
REVISADO POR

CINTYA GARCIA  
AUTORIZADO POR

| Cuentas                            | SalDOS INICIALES  |   | MOVIMIENTOS DEL PERIODO |                         | SALDO AJUSTADO          |                         |
|------------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    | DEBE  | HABER   | DEBE                    | HABER                   | DEBE                    | HABER                   |
|                                    |  | <b>"PARCELA CANTAGALLO" S.A</b><br><b>BALANZA DE COMPROBACION</b><br><b>CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b><br><b>EXPRESADO EN CORDOBAS</b> |                         |                         |                         |                         |
| EFFECTIVO EN CAJA                  | C\$ 200,000.00  |   | C\$ 9,873.07            | C\$ 185,800.00          | C\$ 24,073.07           |                         |
| EFFECTIVO EN BANCO                 | C\$ 2,150,000.00  |   | C\$ 639,076.42          | C\$ 367,956.68          | C\$ 2,421,119.74        |                         |
| INVENTARIO                         |   |   | C\$ 287,571.54          | C\$ 8,971.54            | C\$ 278,600.00          |                         |
| Imp. Pag. Anticipado               |   |   | C\$ 26,628.18           | C\$ 32.00               | C\$ 26,596.18           |                         |
| Suministros, Útiles y Herramientas |   |   | C\$ 59,800.00           |                         | C\$ 59,800.00           |                         |
| Terreno                            | C\$ 80,000.00   |   |                         |                         | C\$ 80,000.00           |                         |
| Activo Biológico                   |   |   | C\$ 176,567.96          |                         | C\$ 176,567.96          |                         |
| Casa Hacienda                      | C\$ 530,000.00  |   |                         |                         | C\$ 530,000.00          |                         |
| Equipo rodante                     | C\$ 380,000.00  |   |                         |                         | C\$ 380,000.00          |                         |
| Equipo de computo                  | C\$ 25,100.00   |   |                         |                         | C\$ 25,100.00           |                         |
| Depreciacion acumulada             |   |   |                         | C\$ 116,275.00          |                         | C\$ 116,275.00          |
| Retenciones por pagar              |   |   |                         | C\$ 10,892.86           |                         | C\$ 161,764.84          |
| Gastos acumulados por pagar        |   |   |                         | C\$ 6,682.49            |                         | C\$ 6,682.49            |
| Capital social inicial             |   | C\$ 3,365,100.00  |                         |                         |                         | C\$ 3,365,100.00        |
| Ingresos                           |   |   |                         | C\$ 675,577.67          |                         |                         |
| Costos de ventas                   |   |   | C\$ 10,503.58           |                         |                         |                         |
| Gastos de ventas                   |   |   | C\$ 21,400.00           |                         |                         |                         |
| Gastos de administracion           |   |   | C\$ 140,767.49          |                         |                         |                         |
| Resumen de Perdida y ganancia      |   |   |                         |                         |                         |                         |
| Utilidad Acumulada                 |   |   |                         |                         |                         | C\$ 352,034.62          |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>C\$ 3,365,100.00</b>   | <b>C\$ 3,365,100.00</b>   | <b>C\$ 1,372,188.24</b> | <b>C\$ 1,372,188.24</b> | <b>C\$ 4,001,856.95</b> | <b>C\$ 4,001,856.95</b> |

ANA ROSALES  
ELABORADO POR

SANDRA SANCHEZ  
REVISADO POR

CINTYA GARCIA  
AUTORIZADO POR

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN-RUCFA**

| <b>LIBRO MAYOR</b>              |   |                       |                |               |                       |
|---------------------------------|---|-----------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>        |   |                       |                |               |                       |
| <b>FECHA</b>                    | <b>DESCRIPCION</b>  | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>          |
| <b>0/1/1900</b>                 | BALANCE GENERAL   | S.I                   | C\$ 200,000.00 |               | C\$ 200,000.00        |
| <b>09/03/2022 AL 14/03/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de preparación del terreno  | 4                     |                | C\$ 30,000.00 | C\$ 170,000.00        |
| <b>05/04/2022 AL 24/04/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de siembra de tutores y vainas                                      | 5                     |                | C\$ 18,000.00 | C\$ 152,000.00        |
| <b>01/05/2022 AL 03/05/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de amarre de vainas de pitahaya                                     | 6                     |                | C\$ 12,000.00 | C\$ 140,000.00        |
| <b>02/06/2022 AL 06/06/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de deshoja y deshierba  | 10                    |                | C\$ 24,000.00 | C\$ 116,000.00        |
| <b>10/6/2022 AL 12/06/2022</b>  | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina para el control de plagas | 11                    |                | C\$ 6,000.00  | C\$ 110,000.00        |
| <b>27/6/2022 AL 30/06/2022</b>  | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de poda en formación de la planación                  | 12                    |                | C\$ 18,000.00 | C\$ 92,000.00         |
| <b>03/08/2022 AL 07/08/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de fumigación de foliares                             | 13                    |                | C\$ 12,000.00 | C\$ 80,000.00         |
| <b>15/08/2022 AL 17/08/2022</b> | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de la aplicación del abono Biogreen                                 | 14                    |                | C\$ 12,000.00 | C\$ 68,000.00         |
| <b>3/11/2022</b>                | compra de combustible y lubricantes para el vehículo  | 20                    |                | C\$ 5,800.00  | C\$ 62,200.00         |
| <b>25/10/2022</b>               | se contabiliza el pago de mano de obra en concepto del corte y acarreo de cosecha del periodo                     | 21                    |                | C\$ 48,000.00 | C\$ 14,200.00         |
| <b>28/12/2022</b>               | Recibe el productor del acopio el credito tributario del 1,5% por ventas realizadas.                              | 25                    | 9873.069       |               | C\$ 24,073.07         |
| <b>ANA ROSALES</b>              |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |                |               | <b>CINTYA GARCIA</b>  |
| <b>ELABORADO POR</b>            |   | <b>REVISADO POR</b>   |                |               | <b>AUTORIZADO POR</b> |

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN-RUCFA**

| <b>EFFECTIVO EN BANCO</b> |   |                       |                  |                |                       |
|---------------------------|---|-----------------------|------------------|----------------|-----------------------|
| <b>FECHA</b>              | <b>DESCRIPCION</b>  | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>   | <b>SALDO</b>          |
| 1/1/2022                  | BALANCE GENERAL   | S.I                   | C\$ 2,150,000.00 |                | C\$ 2,150,000.00      |
| 15/12/2022                | Ingresos por venta  | 23                    | C\$ 631,876.42   |                | C\$ 2,781,876.42      |
| 25/12/2022                | Ingresos por venta  | 24                    | C\$ 7,200.00     |                | C\$ 2,789,076.42      |
| 12/2/2022                 | Compras de herramientas de uso agricola   | 1                     |                  | C\$ 20,064.00  | C\$ 2,769,012.42      |
| 12/2/2022                 | Registro de compras de herramientas de propiedad planta y equipo de uso agricola. | 1a                    |                  | C\$ 57,408.00  | C\$ 2,711,604.42      |
| 27/2/2022                 | Compra de vainas para la siembra  | 2                     |                  | C\$ 52,800.00  | C\$ 2,658,804.42      |
| 27/2/2022                 | Registro del pago de combustibles en traslado de vainas                           | 2a                    |                  | C\$ 400.00     | C\$ 2,658,404.42      |
| 15/3/2022                 | Compra de tutores para apoyar las vainas  | 3                     |                  | C\$ 184,800.00 | C\$ 2,473,604.42      |
| 15/3/2022                 | Registro del pago de combustibles en traslado de tutores                          | 3a                    |                  | C\$ 400.00     | C\$ 2,473,204.42      |
| 6/5/2022                  | Se contabiliza la nómina mensual del personal administrativo.                     | 7                     |                  | C\$ 12,555.00  | C\$ 2,460,649.42      |
| 18/5/2022                 | Compra de insumos   | 8                     |                  | C\$ 8,612.68   | C\$ 2,452,036.74      |
| 02/06/2022 AL 06/06/2022  | pago de gastos de combustibles por traslado de insumos                            | 9                     |                  | C\$ 1,200.00   | C\$ 2,450,836.74      |
| 08/09/2022 AL 10/09/2022  | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de la polinización de la cosecha    | 16                    |                  | C\$ 9,600.00   | C\$ 2,441,236.74      |
| 10/6/2022 AL 12/06/2022   | Registra el pago de servicios básicos consumido en el período correspondiente     | 18                    |                  | C\$ 11,010.00  | C\$ 2,430,226.74      |
| 26/10/2022                | Se realiza la estimación del pago de la basura por el periodo correspondiente     | 19                    |                  | C\$ 3,168.00   | C\$ 2,427,058.74      |
| 28/11/2022                | Se pagan gastos de combustibles por transporte de producción de pitahaya          | 22                    |                  | C\$ 2,400.00   | C\$ 2,424,658.74      |
| <b>ANA ROSALES</b>        |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |                  |                | <b>CINTYA GARCIA</b>  |
| <b>ELABORADO POR</b>      |   | <b>REVISADO POR</b>   |                  |                | <b>AUTORIZADO POR</b> |

| <b>INVENTARIO</b>        |   |                       |                |                       |                |
|--------------------------|---|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>FECHA</b>             | <b>DESCRIPCION</b>  | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>          | <b>SALDO</b>   |
| 12/2/2022                | Compras de herramientas de uso agricola   | 1                     | C\$ 20,900.00  |                       | C\$ 20,900.00  |
| 27/2/2022                | Compra de vainas para la siembra  | 2                     | C\$ 55,000.00  |                       | C\$ 75,900.00  |
|                          | Registro del pago de combustibles en concepto de traslado de vainas por C\$400  | 2a                    | C\$ 400.00     |                       | C\$ 76,300.00  |
| 15/3/2022                | Compra de tutores para apoyar las vainas  | 3                     | C\$ 192,500.00 |                       | C\$ 268,800.00 |
|                          | Registro del pago de combustibles en concepto de traslado de tutores por C\$400 | 3a                    | C\$ 400.00     |                       | C\$ 269,200.00 |
| 18/5/2022                | Compra de insumos   | 8                     | C\$ 8,971.54   |                       | C\$ 278,171.54 |
| 20/5/2022                | pago de gastos de combustibles por traslado de insumos                          | 9                     | C\$ 1,200.00   |                       | C\$ 279,371.54 |
| 10/6/2022 AL 12/06/2022  | Registro en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina                  | 11a                   |                | C\$ 1,500.00          | C\$ 277,871.54 |
| 03/08/2022 Al 07/08/2022 | Registro de la aplicación de foliares   | 13a                   |                | C\$ 3,166.54          | C\$ 274,705.00 |
| 15/08/2022 AL 17/08/2022 | Registro de la aplicación del abono Biogreen                                    | 14a                   |                | C\$ 4,305.00          | C\$ 270,400.00 |
| 3/11/2022                | Se registra compra de combustible y lubricantes para el vehículo                | 20                    | C\$ 5,800.00   |                       | C\$ 276,200.00 |
| 28/11/2022               | concepto del corte y acarreo de cosecha del periodo                             | 22                    | C\$ 2,400.00   |                       | C\$ 278,600.00 |
| <b>ANA ROSALES</b>       |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |                | <b>CINTYA GARCIA</b>  |                |
| <b>ELABORADO POR</b>     |   | <b>REVISADO POR</b>   |                | <b>AUTORIZADO POR</b> |                |

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |   |                       |               |                       |               |
|---------------------------|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| FECHA                     | DESCRIPCION   | N° ASIENTO            | DEBE          | HABER                 | SALDO         |
| 12/2/2022                 | Registro de compras de herramientas de propiedad planta y equipo de uso agricola. | 1a                    | C\$ 59,800.00 |                       | C\$ 59,800.00 |
| <b>ANA ROSALES</b>        |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |               | <b>CINTYA GARCIA</b>  |               |
| <b>ELABORADO POR</b>      |   | <b>REVISADO POR</b>   |               | <b>AUTORIZADO POR</b> |               |

| RETENCIONES POR PAGAR |   |                       |      |                       |               |
|-----------------------|---|-----------------------|------|-----------------------|---------------|
| FECHA                 | DESCRIPCION   | N° ASIENTO            | DEBE | HABER                 | SALDO         |
| 12/2/2022             | Compras de herramientas de uso agricola   | 1                     |      | C\$ 836.00            | C\$ 836.00    |
| 12/2/2022             | Registro de compras de herramientas de propiedad planta y equipo de uso agricola. | 1a                    |      | C\$ 2,392.00          | C\$ 3,228.00  |
| 27/2/2022             | Compra de vainas para la siembra  | 2                     |      | C\$ 2,200.00          | C\$ 5,428.00  |
| 15/3/2022             | Compra de tutores para apoyar las vainas  | 3                     |      | C\$ 7,700.00          | C\$ 13,128.00 |
| 6/5/2022              | Se contabiliza la nómina mensual del personal administrativo.                     | 7                     |      | C\$ 945.00            | C\$ 14,073.00 |
| 18/5/2022             | Compra de insumos   | 8                     |      | C\$ 358.86            | C\$ 14,431.86 |
| <b>ANA ROSALES</b>    |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |      | <b>CINTYA GARCIA</b>  |               |
| <b>ELABORADO POR</b>  |   | <b>REVISADO POR</b>   |      | <b>AUTORIZADO POR</b> |               |

| DEPRESIACION ACUMULADA |  |                       |      |                       |                |
|------------------------|--|-----------------------|------|-----------------------|----------------|
| FECHA                  | DESCRIPCION  | N° ASIENTO            | DEBE | HABER                 | SALDO          |
| 18/10/2022             | Se realiza la depreciacion correspondiente al periodo. | 17                    |      | C\$ 116,275.00        | C\$ 116,275.00 |
| <b>ANA ROSALES</b>     |  | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |      | <b>CINTYA GARCIA</b>  |                |
| <b>ELABORADO POR</b>   |  | <b>REVISADO POR</b>   |      | <b>AUTORIZADO POR</b> |                |

| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR |   |                       |      |                       |              |
|-----------------------------|---|-----------------------|------|-----------------------|--------------|
| FECHA                       | DESCRIPCION   | N° ASIENTO            | DEBE | HABER                 | SALDO        |
| 6/5/2022                    | Se contabiliza la nómina mensual del personal administrativo. | 7                     |      | C\$ 6,682.49          | C\$ 6,682.49 |
| <b>ANA ROSALES</b>          |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |      | <b>CINTYA GARCIA</b>  |              |
| <b>ELABORADO POR</b>        |   | <b>REVISADO POR</b>   |      | <b>AUTORIZADO POR</b> |              |

| IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS |  |                       |               |                       |               |
|-----------------------------------|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| FECHA                             | DESCRIPCION  | N° ASIENTO            | DEBE          | HABER                 | SALDO         |
| 15/12/2022                        | Se realiza ventas  | 23                    | C\$ 26,328.18 |                       | C\$ 26,328.18 |
| 25/12/2022                        | Se realiza ventas  | 24                    | C\$ 300.00    |                       | C\$ 26,628.18 |
| 26/10/2022                        | Se realiza la estimación del pago de la basura por el periodo correspondiente. | 19                    |               | C\$ 32.00             | C\$ 26,596.18 |
| <b>ANA ROSALES</b>                |  | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |               | <b>CINTYA GARCIA</b>  |               |
| <b>ELABORADO POR</b>              |  | <b>REVISADO POR</b>   |               | <b>AUTORIZADO POR</b> |               |

| <b>GASTOS DE VENTAS</b> |  |                       |               |                       |               |
|-------------------------|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| <b>FECHA</b>            | <b>DESCRIPCION</b>   | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>          | <b>SALDO</b>  |
| <b>2/9/2022</b>         | pérdida floral del fruto en la planatción  | 15                    | C\$ 11,500.00 |                       | C\$ 11,500.00 |
| <b>18/10/2022</b>       | Se registra el pago de servicios básicos consumido en el período correspondiente | 18                    | C\$ 6,700.00  |                       | C\$ 18,200.00 |
| <b>26/10/2022</b>       | Se realiza la estimación del pago de la basura por el periodo correspondiente.   | 19                    | C\$ 3,200.00  |                       | C\$ 21,400.00 |
| <b>ANA ROSALES</b>      |  | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |               | <b>CINTYA GARCIA</b>  |               |
| <b>ELABORADO POR</b>    |  | <b>REVISADO POR</b>   |               | <b>AUTORIZADO POR</b> |               |

| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> |  |                       |                |                       |                |
|---------------------------------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>FECHA</b>                    | <b>DESCRIPCION</b>   | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>    | <b>HABER</b>          | <b>SALDO</b>   |
| <b>6/5/2022</b>                 | Se contabiliza la nómina mensual del personal administrativo.                    | 7                     | 20182.4865     |                       | 20182.4865     |
| <b>18/10/2022</b>               | Se realiza la depreciacion correspondiente al periodo.                           | 17                    | C\$ 116,275.00 |                       | C\$ 136,457.49 |
| <b>18/10/2022</b>               | Se registra el pago de servicios básicos consumido en el período correspondiente | 18                    | C\$ 4,310.00   |                       | C\$ 140,767.49 |
| <b>ANA ROSALES</b>              |  | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |                | <b>CINTYA GARCIA</b>  |                |
| <b>ELABORADO POR</b>            |  | <b>REVISADO POR</b>   |                | <b>AUTORIZADO POR</b> |                |

| EQUIPO DE COMPUTO  |                 |                       |               |       |                      |
|--------------------|-----------------|-----------------------|---------------|-------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION     | N° ASIENTO            | DEBE          | HABER | SALDO                |
| 1/1/2022           | Balance General | S.I                   | C\$ 25,100.00 |       | C\$ 25,100.00        |
|                    |                 |                       |               |       |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                 | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               |       | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                 | REVISADO POR          |               |       | AUTORIZADO POR       |

| EQUIPO RODANTE     |                 |                       |                |       |                      |
|--------------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION     | N° ASIENTO            | DEBE           | HABER | SALDO                |
| 1/1/2022           | Balance General | S.I                   | C\$ 380,000.00 |       | C\$ 380,000.00       |
|                    |                 |                       |                |       |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                 | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                |       | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                 | REVISADO POR          |                |       | AUTORIZADO POR       |

| CASA HACIENDA      |                 |                       |                |       |                      |
|--------------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION     | N° ASIENTO            | DEBE           | HABER | SALDO                |
| 1/1/2022           | Balance General | S.I                   | C\$ 530,000.00 |       | C\$ 530,000.00       |
|                    |                 |                       |                |       |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                 | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |                |       | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                 | REVISADO POR          |                |       | AUTORIZADO POR       |

| TERRENO            |                 |                       |               |       |                      |
|--------------------|-----------------|-----------------------|---------------|-------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION     | N° ASIENTO            | DEBE          | HABER | SALDO                |
| 1/1/2022           | Balance General | S.I                   | C\$ 80,000.00 |       | C\$ 80,000.00        |
|                    |                 |                       |               |       |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                 | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |               |       | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                 | REVISADO POR          |               |       | AUTORIZADO POR       |

| CAPITAL            |                 |                       |      |                  |                      |
|--------------------|-----------------|-----------------------|------|------------------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION     | N° ASIENTO            | DEBE | HABER            | SALDO                |
| 1/1/2022           | Balance General | S.I                   |      | C\$ 3,365,100.00 | C\$ 3,365,100.00     |
|                    |                 |                       |      |                  |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                 | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |      |                  | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                 | REVISADO POR          |      |                  | AUTORIZADO POR       |

| VENTAS             |                   |                       |      |                |                      |
|--------------------|-------------------|-----------------------|------|----------------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION       | N° ASIENTO            | DEBE | HABER          | SALDO                |
| 15/12/2022         | Se realiza ventas | 23                    |      | C\$ 658,204.60 | C\$ 658,204.60       |
| 25/12/2022         | Se realiza ventas | 24                    |      | C\$ 7,500.00   | C\$ 665,704.60       |
|                    |                   |                       |      |                |                      |
| <u>ANA ROSALES</u> |                   | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |      |                | <u>CINTYA GARCIA</u> |
| ELABORADO POR      |                   | REVISADO POR          |      |                | AUTORIZADO POR       |

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN-RUCFA**

| <b>ACTIVO BIOLÓGICO</b>  |   |                       |               |               |                       |
|--------------------------|---|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| <b>FECHA</b>             | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>N° ASIENTO</b>     | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>          |
| 09/03/2022 AL 14/03/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de preparación del terreno                          | 4                     | C\$ 30,000.00 |               | C\$ 30,000.00         |
| 05/04/2022 AL 24/04/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de siembra de tutores y vainas                      | 5                     | C\$ 18,000.00 |               | C\$ 48,000.00         |
| 01/05/2022 AL 03/05/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de amarre de vainas de pitahaya                     | 6                     | C\$ 12,000.00 |               | C\$ 60,000.00         |
| 02/06/2022 AL 06/06/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de deshoja y deshiera                               | 10                    | C\$ 24,000.00 |               | C\$ 84,000.00         |
| 10/6/2022 AL 12/06/2022  | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina para el   | 11                    | C\$ 6,000.00  |               | C\$ 90,000.00         |
| 10/6/2022 AL 12/06/2022  | Registro en concepto de aplicación de insecticida cipermetrina                                    | 11a                   | C\$ 1,500.00  |               | C\$ 91,500.00         |
| 27/6/2022 AL 30/06/2022  | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de poda en formación de la plantación | 12                    | C\$ 18,000.00 |               | C\$ 109,500.00        |
| 03/08/2022 AL 07/08/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de aplicación de fumigación de foliares             | 13                    | C\$ 12,000.00 |               | C\$ 121,500.00        |
| 03/08/2022 AL 07/08/2022 | Registro de la aplicación de foliares   | 13a                   | C\$ 3,166.54  |               | C\$ 124,666.54        |
| 15/08/2022 AL 17/08/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de la aplicación del abono Biogreen                 | 14                    | C\$ 12,000.00 |               | C\$ 136,666.54        |
| 15/08/2022 AL 17/08/2022 | Registro de la aplicación del abono Biogreen  | 14a                   | C\$ 4,305.00  |               | C\$ 140,971.54        |
| 08/09/2022 AL 10/09/2022 | Se realiza y se paga mano de obra en concepto de la polinización de la cosecha                    | 16                    | C\$ 9,600.00  |               | C\$ 150,571.54        |
| 25/10/2022               | concepto del corte y acarreo de cosecha del periodo   | 21                    | C\$ 48,000.00 |               | C\$ 198,571.54        |
| 2/9/2022                 | pérdida floral del fruto en la plantación   | 15                    |               | C\$ 11,500.00 | C\$ 187,071.54        |
| 31/12/2022               | desgaste del activo biológico del periodo contable.   | 26                    |               | C\$ 10,503.58 | C\$ 176,567.96        |
| <b>ANA ROSALES</b>       |   | <b>SANDRA SANCHEZ</b> |               |               | <b>CINTYA GARCIA</b>  |
| <b>ELABORADO POR</b>     |   | <b>REVISADO POR</b>   |               |               | <b>AUTORIZADO POR</b> |

| OTROS INGRESOS     |  |                       |      |                      |                     |
|--------------------|--|-----------------------|------|----------------------|---------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION  | N° ASIENTO            | DEBE | HABER                | SALDO               |
| 28/12/2022         | Recibe el productor del acopio el credito tributario del 1,5% por ventas realizadas. | 25                    |      | 9873.069             | C\$ <b>9,873.07</b> |
| <u>ANA ROSALES</u> |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |      | <u>CINTYA GARCIA</u> |                     |
| ELABORADO POR      |  | REVISADO POR          |      | AUTORIZADO POR       |                     |

| COSTOS DE VENTAS   |  |                       |           |                      |                      |
|--------------------|--|-----------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| FECHA              | DESCRIPCION  | N° ASIENTO            | DEBE      | HABER                | SALDO                |
| 31/12/2022         | Registro contable del reconocimiento del desgaste del activo biológico del periodo | 26                    | 10503.577 |                      | C\$ <b>10,503.58</b> |
| <u>ANA ROSALES</u> |  | <u>SANDRA SANCHEZ</u> |           | <u>CINTYA GARCIA</u> |                      |
| ELABORADO POR      |  | REVISADO POR          |           | AUTORIZADO POR       |                      |

## 5. VI. Conclusiones

Al Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas, se concluye que, en este tipo de actividad económica, la implementación de las NIIF es importante por cuanto sus estándares son más aproximados a la realidad, lo que facilita el proceso contable de los activos biológicos, mostrando estados financieros fiable y libre de errores significativos.

Por ello, es necesario llevar un control de todas las erogaciones que se dan con los activos biológicos en desarrollo, puestos que estos forman parte de él, además no se registran en las cuentas de resultados. Por otra parte, es imprescindible tener conocimiento del mercado, puesto que estos le permitirán conocer el valor razonable de las cosechas.

Mediante el proceso de investigación al analizar la teoría de la norma se determinó que el modelo de valor razonable es el que se tiene que implementar porque es el más fácil y viable que se utiliza según la norma, puesto que el monto del cambio en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta que se han incluido en la ganancia neta del ejercicio se deben tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. En cuanto la transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico, crecimiento, degradación, producción y procreación en donde estos cambios tienen una relación directa con los beneficios económicos futuros.

Aplicando la normativa se incluyen todos los costos en el cultivo biológico que es la planta de la pitahaya, desde la siembra hasta la recolección, reconociendo cada desembolso debidamente clasificado en materiales o insumos, mano de obra y costos indirectos para obtener razonabilidad en la información financiera alcanzando el 64% del total de las ventas realizadas.

La información financiera presentada en el estado de resultado de la Parcela Cantagallo S.A tiene confiabilidad, es comprensible al separar adecuadamente costos y gastos al utilizar una adecuada codificación en el registro de las transacciones, así mismo presenta una información completa e consistente para la toma de decisiones, puesto que los datos mostrados en la Parcela Cantagallo S.A en los costos es del 0.02% de las ventas, siendo este un valor inferior comparado con el de las ventas, por eso podemos decir que el cultivo de la pitahaya es rentable.

## 6. VI. Bibliografía

Asamblea Nacional de Nicaragua (2019). Decreto No.01-2013, Título IX Disposiciones Especiales Capítulo I, Beneficios Tributarios a la Exportación del Reglamento a la Ley de Concertación Tributaria No.822, en su Artículo 180 “Crédito Tributario” publicado en la Publicado en La Gaceta, Diario Oficial N° 53.

Álvarez, J. (2016). La polinización en los ecosistemas de producción agrícola, volumen 34. Chile. Pg 53-68.

Beltrán, A. (2013). Sistematización Contable – Agrícola para mejorar la Información Financiera en la Finca María Isabel del Cantón Los Bancos, Provincia De Pichincha

Comité de Normas internacionales de Contabilidad (IASB), (2017). Las Normas NIIF para las PYMES, Sección 34 Actividades Especializadas apartado 34.2 “Agricultura”.

Comité de Normas internacionales de Contabilidad (IASB), (2001). Normas internacional de contabilidad n° 41, “Agricultura”.

Instituto Nicaragüense de Tecnología Agropecuaria (2014). Guía Tecnológica 6. Cultivo de Pitahaya.

García, J. (2002). Contabilidad de Costos. Edit. Limusa México.

Gitman L. (2014). Principios de Administración Financiera. México: Edición Pearson Educación.

López, E. (2014). Elementos contabilidad agropecuaria, primera edición. Pg 173.

Lanuza, I. (2016). Acumulación y registro de los costos de TANORESA

Mora (2018), Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3. Madrid- España. Editorial del Economista.

Medrano, J. & Santillán C. (2016). “Guía para aplicación de la sección 34 de las NIIF para Pymes”. Ecuador

Marrufo, C. (2017). Tratamientos contables de la actividad agrícola bajo las normas internacionales de información Financiera. Publicaciones Legis, Bogotá Colombia.

Ramírez, M. (2018). Manual de contabilidad NIIF para Pymes.

Pedroza, H. (1997). Sistema de Análisis Estadístico con enfoque en Investigación en Finca, Editora Duplicación Digital de Nicaragua S.A.

Uriarte, F. (2006). Introducción a las normas internacionales de información financiera. Bogotá: Edición Marcial Pons.

## **VII. Anexos**

## CATALOGO DE CUENTA DE LA PARCELA CANTAGALLO S.A

|  <b>"PARCELA CANTAGALLO" S.A</b><br><b>CATALOGO DE CUENTAS</b> |  |
|---|--|
| <b>1</b>  | <b>ACTIVOS</b>                           |
| <b>1 1</b>  | <b>Activos Circulantes</b>               |
| 1 1   | Efectivo y Equivalente de Efectivo       |
| 1 1 1   | Efectivo en Caja                         |
| 1 1 1 1   | Caja General                             |
| 1 1 1 2   | Caja Chica                               |
| 1 1 2   | Efectivo en Bancos                       |
| 1 1 2 1   | Banco Moneda Nacional                    |
| 1 1 2 2   | BANPRO Cta. Cte. 100-1505416-15 Córdobas |
| 1 1 2 3   | BDF Cta. Cte. 605-051529-18 Dólares      |
| 1 1 3   | Cuentas Por Cobrar                       |
| 1 1 3 1   | Burke Agro, S.A.                         |
| 1 1 3 3   | Empleados y Obreros                      |
| 1 1 3 4   | Otras Cuentas por Cobrar                 |
| 1 1 4   | Inventarios                              |
| 1 1 4 1   | Inventario de Uso agrícola               |
| 1 1 4 1 1   | Insumos                                  |
| 1 1 4 1 1 1   | Fertilizantes                            |
| 1 1 4 1 1 1 1   | Foliar sulfato de magnesio               |
| 1 1 4 1 1 1 2   | Foliar de cobre pentahidratado           |
| 1 1 4 1 1 1 3   | Foliar sulfato de potasio                |
| 1 1 4 1 1 1 4   | Foliar plasma vegetal                    |
| 1 1 4 1 1 1 5   | Biogreen                                 |
| 1 1 4 1 1 2   | Insecticidas                             |
| 1 1 4 1 1 2 1   | Cipermetrina                             |
| 1 1 4 1 2   | Suministros, Útiles y Herramientas       |
| 1 1 4 1 2 1   | Guantes                                  |
| 1 1 4 1 2 3   | Machetes                                 |
| 1 1 4 1 2 4   | Canasto                                  |
| 1 1 4 1 2 5   | Mecate de Nailon                         |
| 1 1 4 1 2 6   | tutore                                   |
| 1 1 4 1 2 7   | vaina                                    |

|  |
|--|
| 1 1 4 1 2 8 Combustibles y lubricantes         |
| 1 1 5 Impuestos Pagados Por Anticipado         |
| 1 1 5 1 IVA Acreditable                        |
| 1 1 5 1 1 Impuesto municipal sobre ingresos 1% |
| 1 1 5 1 2 Anticipo 1% sobre ingresos           |
| 1 1 5 2 Retenciones pagadas por anticipado     |
| 1 1 5 2 1 IR en la fuente 2%                   |
| 1 1 5 2 2 Retención IMI 1%                     |
| 1 1 5 2 3 Anticipo de IR 1%                    |
| 1 1 5 2 4 IR en la fuente 3%                   |
| <b>1 2 1 Activos No Circulante</b>             |
| 1 2 1 Propiedad planta y equipo                |
| 1 2 1 1 Terrenos (5 Manzana)                   |
| 1 2 1 2 Casa hacienda                          |
| 1 2 1 3 Equipo Rodante                         |
| 1 2 1 4 Equipo de computo                      |
| 1 2 1 5 Suministros, Útiles y Herramientas     |
| 1 2 1 5 1 Tijeras                              |
| 1 2 1 5 2 bombas de fumigar                    |
| 1 2 1 5 3 Cobin                                |
| 1 2 1 5 4 Piocha                               |
| 1 2 1 5 5 pala                                 |
| 1 2 2 Activo Biológico                         |
| 1 2 2 1 Plantaciones en proceso                |
| 1 2 2 2 Plantaciones en proceso Pitahaya       |
| 1 2 2 3 Mano de obra temporal                  |
| 1 2 2 3 1 Limpieza del terreno                 |
| 1 2 2 3 2 Hoyado                               |
| 1 2 2 3 3 Siembra                              |
| 1 2 2 3 4 Manejo Agronómico                    |
| 1 2 2 3 5 Deshierba                            |
| 1 2 2 3 6 poda                                 |
| 1 2 2 3 7 Corte                                |
| 1 2 2 3 8 Acarreo                              |
| 1 2 2 4 Depreciación acumulada                 |
| 1 2 2 4 1 Depreciación de casa hacienda.       |

|  |
|--|
| 1 2 2 4 2 Depreciación de equipo de computo  |
| 1 2 2 4 3 Depreciación de equipo rodante     |
| 1 2 2 5 Deterioro acumulado                  |
| 1 2 2 6 Desgaste del Activo Biológico        |
| 1 2 2 6 1 Desgaste de plantación de Pitahaya |
| 1 2 3 Instalaciones                          |
| 1 2 3 1 Casa Hacienda                        |
| 1 2 3 2 Cercas                               |
| 1 2 4 Equipo Rodante                         |
| 1 2 5 Equipo de Computo                      |
| 1 2 5 1 Computadora de Escritorio            |
| 1 2 2 2 Laptop                               |
| 1 2 2 3 Impresora                            |
| <b>2 PASIVOS</b>                             |
| <b>2 1 Pasivos Circulantes</b>               |
| 2 1 1 Proveedores                            |
| 2 1 1 1 Ferretería Martínez                  |
| 2 1 1 2 Ferretería el Arca                   |
| 2 1 1 3 Ferretería el Tanque                 |
| 2 1 2 Impuestos Por Pagar                    |
| 2 1 2 1 IVA 15%                              |
| 2 1 2 2 IMI 1%                               |
| 2 1 3 Retenciones Por Pagar                  |
| 2 1 3 1 Retención en la fuente 2%            |
| 2 1 3 2 Retención en la fuente 3%            |
| 2 1 3 3 Retención del IR 30%                 |
| 2 1 3 4 Retención I.M.I 1%                   |
| 2 1 3 5 Servicio de Recolección de Basura    |
| 2 1 3 6 IR Salarial                          |
| 2 1 3 7 INSS Laboral                         |
| 2 1 3 8 Anticipo de IR 1%                    |
| 2 1 5 Gastos Acumulados Por Pagar            |
| 2 1 5 1 Sueldos y Salarios                   |
| 2 1 5 2 Vacaciones                           |
| 2 1 5 3 Décimo Tercer Mes                    |
| 2 1 5 4 INSS Patronal                        |
| 2 1 5 5 INATEC                               |
| 2 1 5 6 Indemnización                        |
| 2 1 6 Servicios Básicos                      |
| 2 1 6 1 Agua Potable                         |
| 2 1 6 2 Energía Eléctrica                    |
| 2 1 6 3 Casa Claro                           |

|   |
|---|
| 2 1 7 Préstamos Bancarios Corto Plazo         |
| 2 1 7 1 Moneda Nacional                       |
| 2 1 7 2 Moneda Extranjera                     |
| <b>2 2 Pasivos No Circulantes</b>             |
| 2 2 1 Préstamos Bancarios Largo Plazo         |
| 2 2 1 1 Moneda Nacional                       |
| 2 2 1 2 Moneda Extranjera                     |
| <b>3 CAPITAL CONTABLE</b>                     |
| 3 1 Capital Social                            |
| 3 1 1 Capital Social Inicial                  |
| 3 1 1 1 Accionista 1                          |
| 3 1 1 2 Accionista 2                          |
| 3 2 Superávit de Capital                      |
| 3 2 1 Superávit Acumulado                     |
| 3 3 Utilidad Acumulada                        |
| 3 3 1 Utilidad Acumulada                      |
| 3 4 Perdida y Ganancia                        |
| 3 4 1 Perdida y Ganancia                      |
| 3 5 Reserva Legal                             |
| 3 5 1 Reserva Legal                           |
| 3 6 Ajustes del Periodo.                      |
| <b>4 INGRESOS</b>                             |
| 4 1 Ingresos Por Venta al Contado             |
| 4 1 1 Venta de producción de pitahaya         |
| 4 2 Ingresos Por Venta al Crédito             |
| <b>5 COSTOS</b>                               |
| 5 1 Costos de Ventas                          |
| 5 1 1 Costos de producción                    |
| 5 1 2 Costos de producción Pitahaya           |
| 5 1 2 1 Insumos Y Suministros                 |
| 5 1 2 1 1 Combustibles y Lubricantes          |
| 5 1 2 1 2 Útiles y Herramientas               |
| 5 1 2 1 3 Mano de Obra temporal               |
| 5 1 3 Mantenimiento de Maquinaria Y Equipos   |
| 5 1 3 1 Equipos eléctricos                    |
| 5 1 3 2 Mantenimiento de Vehículos            |
| 5 1 3 3 Repuesto y Mantenimiento de vehículos |
| 5 1 4 Mantenimiento de cercas                 |
| 5 1 4 1 Cercas                                |

|   |
|---|
| <b>6 GASTOS</b>                                 |
| <b>6 1 Gastos de Ventas</b>                     |
| 6 1 1 Salarios                                  |
| 6 1 2 Bonos                                     |
| 6 1 3 Indemnización                             |
| 6 1 4 Décimo Tercer Mes                         |
| 6 1 5 Vacaciones                                |
| 6 1 6 Medicinas y Gastos médicos                |
| 6 1 7 Viáticos                                  |
| 6 1 8 Trabajos eventuales                       |
| 6 1 9 INSS Patronal                             |
| 6 1 10 INATEC                                   |
| 6 1 11 Alcaldía                                 |
| 6 1 11 1 IMI 1%                                 |
| 6 1 11 2 Servicio y Recolección de Basura       |
| 6 1 12 Internet                                 |
| 6 1 13 Electricidad                             |
| 6 1 14 Agua                                     |
| 6 1 15 Mantenimiento de Equipo de Computación   |
| 6 1 16 combustibles y lubricantes               |
| 6 1 17 Retenciones Definitivas                  |
| 6 1 17 1 Retención Definitiva en la Fuente 1%   |
| 6 1 17 2 Retención Definitiva en la Fuente 1.5% |
| 6 1 17 3 Retención Definitiva en la Fuente 2%   |
| 6 1 18 pérdida por deterioro                    |
| 6 1 18 pérdida por deterioro Pitahaya           |
| <b>6 2 Gastos de Administración</b>             |
| 6 2 1 Nomina                                    |
| 6 2 2 Prestaciones sociales                     |
| 6 2 3 Bonos                                     |
| 6 2 4 Indemnización                             |
| 6 2 5 Décimo Tercer Mes                         |
| 6 2 6 Vacaciones                                |
| 6 2 7 Medicinas y Gastos médicos                |
| 6 2 8 Viáticos                                  |
| 6 2 9 Trabajos eventuales                       |
| 6 2 10 INSS Patronal                            |
| 6 2 11 INATEC                                   |
| 6 2 12 Internet                                 |
| 6 2 13 Electricidad                             |
| 6 2 14 Agua                                     |

|  |
|--|
| 6 2 15 Mantenimiento y Equipo de Cómputo     |
| 6 2 16 Combustibles y Lubricantes            |
| 6 2 17 Servicios Contables y Administrativos |
| 6 2 2 Gastos Generales                       |
| 6 2 2 1 Gastos legales                       |
| 6 2 2 2 Donaciones y Contribuciones          |
| 6 2 2 3 Viatico y Transporte                 |
| 6 2 2 4 Multas                               |
| 6 2 2 5 Combustibles y Lubricantes           |
| 6 2 2 6 Basura                               |
| 6 2 2 7 Servicios Básicos                    |
| 6 2 2 8 Agua Potable                         |
| 6 2 2 9 Energía Eléctrica                    |
| 6 2 2 10 Casa Claro                          |
| 6 2 3 Depreciación acumulada                 |
| 6 2 3 1 Depreciación de casa hacienda.       |
| 6 2 3 2 Depreciación de equipo de computo    |
| 6 2 3 3 Depreciación de equipo rodante       |
| <b>7 PRODUCTOS FINANCIEROS</b>               |
| 7 1 Productos Financieros                    |
| <b>8 GASTOS FINANCIEROS</b>                  |
| 8 1 Intereses y Comisiones Bancarias         |
| 8 1 1 Intereses ordinarios                   |
| 8 1 2 Interés de mora                        |
| 8 1 3 Comisiones Bancarias                   |
| <b>9 OTROS INGRESOS</b>                      |
| 9 1 Ingresos por crédito tributario 1.5%     |
| 9 1 1 Ingresos por Intereses Bancarios       |
| 9 2 Ingresos por kilo de pitahaya            |
| 9 3 Ingresos Extraordinarios                 |
| <b>10 OTROS GASTOS</b>                       |



| CAPITAL |                  |     |
|---------|------------------|-----|
|         | C\$ 3,365,100.00 | S.I |
|         |                  |     |
|         |                  |     |

| TERRENO |               |  |
|---------|---------------|--|
|         |               |  |
| S.I     | C\$ 80,000.00 |  |
|         |               |  |

| Ingresos            |                       |                       |      |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| Ingresos por Ventas |                       |                       |      |
| A)                  | C\$ 665,704.60        | C\$ 658,204.60        | (23) |
|                     |                       | C\$ 7,500.00          | (24) |
|                     | <b>C\$ 665,704.60</b> | <b>C\$ 665,704.60</b> |      |

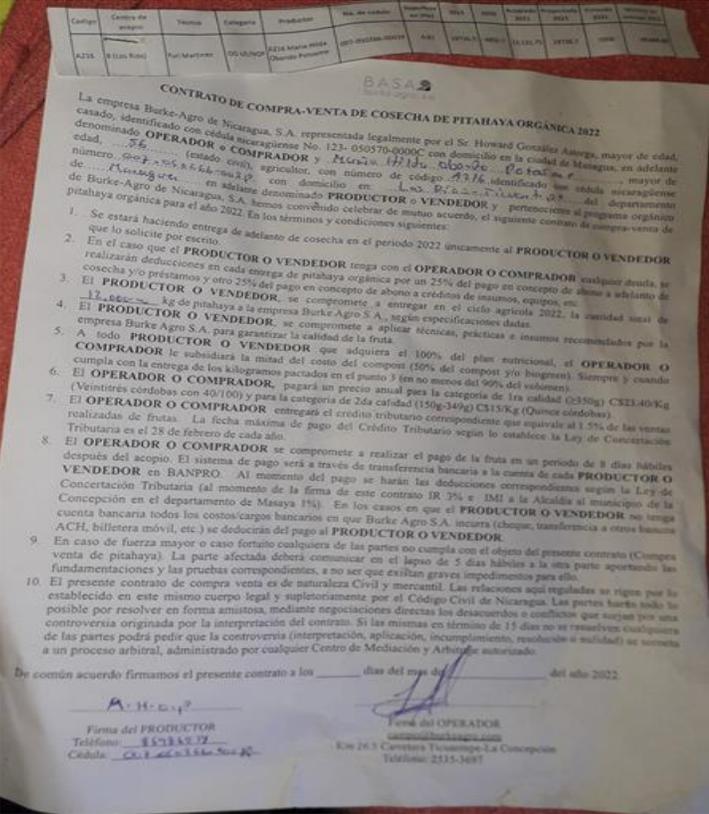
| CASA HACIENDA |                |  |
|---------------|----------------|--|
| S.I           | C\$ 530,000.00 |  |
|               |                |  |
|               |                |  |

| OTROS INGRESOS |              |                   |
|----------------|--------------|-------------------|
| A)             | C\$ 9,873.07 | C\$ 9,873.07 (25) |

| COSTOS DE VENTAS              |               |               |     |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----|
| COSTOS DE PRODUCCION PITAHAYA |               |               |     |
| 26)                           | C\$ 10,503.58 | C\$ 10,503.58 | (B) |
|                               |               |               |     |

| PERDIDAS Y GANANCIAS |                       |                       |     |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----|
| B)                   | C\$ 10,503.58         | C\$ 675,577.67        | (A) |
| C)                   | C\$ 162,167.49        |                       |     |
|                      | <b>C\$ 172,671.06</b> | <b>C\$ 675,577.67</b> |     |
| D)                   | C\$ 502,906.61        | C\$ 502,906.61        |     |

CONTRATO DE COMPRA - VENTA DE COSECHA DE PITAHAYA



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN-RUCFA**



**BASA** Burke Agro de Nicaragua, S.A.  
 burke agro. S.A. Experto en Procesamiento de Frutas Tropicales  
 RUC: J0310000118024

**FACTURA Nº 013584**

Fecha: 06/08/2022 Remisión: \_\_\_\_\_  
 Cliente: A318 - Muela Verde Obando Pulsona F. Pago: \_\_\_\_\_  
 Dirección: 007-050266-0003P Teléfono: \_\_\_\_\_

| COD | Descripción           | Cant. | P. Unitario | Sub. Total |
|-----|-----------------------|-------|-------------|------------|
|     | Banda Mueble Metálico | 1.00  | 3,046.54    | 3,046.54   |
|     |                       |       |             | Sub-Total  |
|     |                       |       |             | I.V.A. 15% |
|     |                       |       |             | TOTAL      |

Elaborar Cheque a Nombre de: BURKE AGRO DE NICARAGUA, S.A.  
 Cla. Cta. US No. 02-023-4880 SAC / Cta. Cta. US No. 02-023-4880 SAC  
 Quota correspondiente que esta factura representa: \$ 456.98  
 por el monto de: \$ 3,503.52

*Sandoval*  
 Elaborado Por

*M.H.O.*  
 Recibí Conforme

BASA Burke Agro de Nicaragua, S.A. - RUC: J0310000118024 - Calle: 12 de Julio No. 12, 2do. piso, Managua, Nicaragua - Teléfono: 007-050266-0003P

**BASA** Burke Agro de Nicaragua, S.A.  
 burke agro. S.A. Experto en Procesamiento de Frutas Tropicales  
 RUC: J0310000118024

**FACTURA Nº 013417**

Fecha: 29/05/2022 Remisión: \_\_\_\_\_  
 Cliente: A318 - Muela Verde Obando Pulsona F. Pago: \_\_\_\_\_  
 Dirección: 007-050266-0003P Teléfono: \_\_\_\_\_

| COD | Descripción                                    | Cant. | P. Unitario | Sub. Total |
|-----|--|-------|-------------|------------|
|     | Flejeo Vegetal Lino                            | 3.00  | 354.75      | 1,064.25   |
|     | Sulfato de Magnesio Bolsa 25 kg                | 3.00  | 143.86      | 431.58     |
|     | Sulfato de Cobalto Pentahidratado Bolsa 5.5 kg | 3.00  | 135.40      | 406.20     |
|     | Sulfato de Potasio de 25 kg                    | 1.00  | 1,447.43    | 1,447.43   |
|     |  |       |             | Sub-Total  |
|     |  |       |             | I.V.A. 15% |
|     |  |       |             | TOTAL      |

Elaborar Cheque a Nombre de: BURKE AGRO DE NICARAGUA, S.A.  
 Cla. Cta. US No. 02-023-4880 SAC / Cta. Cta. US No. 02-023-4880 SAC  
 Quota correspondiente que esta factura representa: \$ 216.54  
 por el monto de: \$ 3,166.54

*Sandoval*  
 Elaborado Por

*M.H.O.*  
 Recibí Conforme

BASA Burke Agro de Nicaragua, S.A. - RUC: J0310000118024 - Calle: 12 de Julio No. 12, 2do. piso, Managua, Nicaragua - Teléfono: 007-050266-0003P

