

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
(UNAN-MANAGUA)
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS.

SUB TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS AGROPECUARIOS DE LA FINCA “EL PARAÍSO” PARA
EL PERIODO 2013.

AUTORES:

BRA. EYDA KARINA DÍAZ GÓMEZ.

BR. DIEDRICH XAVIER VALENTÍN MENESES ROQUE.

TUTOR:

MSC. JOSÉ EVENOR MORALES GARAY.

MANAGUA, JUNIO DE 2015.



i. Dedicatoria

El presenta Seminario de graduación es dedicado a la santísima trinidad Padre, hijo y espíritu santo que nos dio la vida, sabiduría, Amor y fuerzas de poder culminar esta maravillosa carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

A nuestros padres que han sido una luz y una guía que nos envió Dios en nuestras Vidas también como otros familiares brindándonos su apoyo incondicional durante el trayecto de la vida con el objetivo de formarnos con una profesión como una herramienta en nuestro futuro.

A nuestros Maestros quienes nos brindaron los conocimientos prácticos y teóricos en base a la formación de nuestra profesión en esta Alma Mater.

Bra. Karina Díaz Gómez.



i. Dedicatoria

El presente Seminario de graduación es dedicado a la santísima trinidad Padre, hijo y espíritu santo que nos dio la vida, sabiduría, Amor y fuerzas de poder culminar esta maravillosa carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

A nuestros padres que han sido una luz y una guía que nos envió Dios en nuestras Vidas también como otros familiares brindándonos su apoyo incondicional durante el trayecto de la vida con el objetivo de formarnos con una profesión como una herramienta en nuestro futuro.

A nuestros Maestros quienes nos brindaron los conocimientos prácticos y teóricos en base a la formación de nuestra profesión en esta Alma Mater.

Br. Diedrich Meneses Roque.



ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios primeramente por su infinito Amor, Fortaleza, Sabiduría y misericordia que me ha dado durante estos cinco años de esta maravillosa etapa de mi vida en la educación superior por estar siempre presente en mi vida y la bendición de permitirme haber Clasificado el examen de Admisión contra todo pronóstico y dificultades que me llevaron a tomar una decisión la cual se culmina con este proyecto.

A mi madre, abuela por el amor y apoyo incondicional, que me brindaron hasta este momento han sido mi motor para Disciplinarme y seguir adelante.

Agradezco profundamente de mi ser y doy gracias a Dios por haber puesto y regalado en mi Vida a mi Madrina Lucia Ramírez brindándome su Apoyo, Ternura y comprensión la cual no tengo como pagarle su inmensurable cariño.

A nuestros Docentes y Amigos MSC. Isabel Lanuza, MSC. Álvaro Guido, MSC. Raquel Andrade, MSC. Evenor Morales, Lic. Denmark Maltes, Lic. Zoraida Gonzales y MSC. Sandra Cervantes instruyéndonos sus conocimientos y experiencia durante la carrera para ser un buen profesional.

De igual manera agradezco a todos los docente que nos proporcionaron en el salón de clase cada materia impartida con un criterio personalizado durante los 5 años de la carrera, con él fin en común de formarnos para el campo laboral y profesional.

Br. Diedrich Meneses Roque.



ii. Agradecimiento

Primeramente le doy gracias a mi padre celestial, nuestro Dios brindándome la vida y salud, por acompañarme todo los días, por darme sabiduría, fuerza y la voluntad de seguir adelante y permitirme cruzar esta etapa de mi vida para ser una profesional, ya que ha sido el guía principal en este camino.

A mis padres por darme amor y apoyo moral y económico en este transcurso de este seminario y por tener la confianza de poder lograr mi meta.

A MSC. Evenor Morales que ha formado y transmitido su conocimiento en todo el transcurso de la carrera.

A mi compañero de seminario que ha sido un gran apoyo incondicional en mi vida, y amigos que han ayudado de forma moral que estuvieron animando a seguir adelante.

Bra. Eyda Karina Díaz Gómez



iii. Valoración del Docente

Managua, Nicaragua, 3 de Junio del 2015.

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos y el sub-tema “**Contabilidad de Costos Agropecuarios de la Finca “EL PARAÍSO” para el periodo 2013**”, presentado por los bachilleres: Eyda Karina Díaz Gómez Carnet No. 10-20054-1 y Diedrich Xavier Valentín Meneses Roque Carnet No. 09-20632-7, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la UNAN-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Msc. José Evenor Morales Garay

Tutor



iv. Resumen

Este Seminario de Graduación su enfoque fundamental es evaluar los elementos de la contabilidad Agropecuaria, y los costos incurridos durante el proceso de producción del Maíz de la Finca El PARAISO durante el periodo contable 2013 por ser una herramienta útil e importante para la toma de decisiones en una finca también cualquier otra Actividad Agropecuaria. Es un medio para controlar la producción cuantitativa hacia el logro de los objetivos propuestos y así alcanzarlos. Durante los últimos años esta especialidad ha tomado un modelo de crecimiento y formalismo a través de la bolsa Agropecuaria y su transparencia es vista en la banca Nacional está proponiendo y afirmando créditos Agropecuarios.

La investigación se realizó de carácter científico y descriptivo con un diseño de recopilación de datos se obtuvieron del campo laboral ejemplificándolos con objeto de estudio. Este cultivo tiene sus dificultades durante el proceso productivo por diversos factores tales como: el clima, las plagas y otros factores externos que influyen en el rendimiento por manzana encareciendo el producto y aumento el Costo de producción. Entre otros problema identificados es la clasificación del costo versus el reconocimiento de un gasto pero los resultados a través del presente trabajo efectúan una clara clasificación de los mismos y también una especificación de los beneficios tributarios de comercializar a través de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua.

Se puede determinar que la falta de pericia y criterio contable apegado a ciertas normas aplicadas erróneas puede ocasionar datos irrelevantes e irreales en la toma de decisiones gerenciales debido a las diversas contingencias. La contabilidad de costos agropecuaria es una herramienta efectiva para el debido control y apoyo a los productores en el alcance de sus metas. Se demostrara ciertos beneficios tributarios que se obtienen al transar en la Bolsa agropecuaria también la diferencia fuera de esta donde observara claramente cual opción es rentable.



V. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Valoración del Docente.....	iii
iv.	Resumen	iv
V.	Índice	v
I.	Introducción	1
II.	Justificación	3
III.	Objetivos	4
IV.	Desarrollo del subtema.....	5
4.1.	Generalidades de la Contabilidad de Costos.	5
4.2.	Contabilidad De Costos Agropecuarios.....	16
4.3	Marco Regulatorio Internacional de la Contabilidad Agropecuaria	28
4.4.	Introducción a la relación de los incentivos Fiscales.	37
4.5.	Bolsa agropecuaria de Nicaragua.....	41
V.	Caso práctico	53
5.1.	Operaciones	53
5.2.	Asientos de Diario.....	67
5.3.	Libro Diario.....	108
5.4.	Libro Mayor	112
5.5.	Balanza de Comprobación.....	120
5.6.	Estados de Situación Financiera Comparativos.....	121
5.7.	Estado de Costo de Producción	123



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



VI. Conclusiones	124
VII. Bibliografía	125



I. Introducción

El propósito de este trabajo es demostrar la importancia de la contabilidad de costo agropecuario por tal motivo la selección del tema con el objetivo de profundizar el proceso productivo del rubro del maíz a través de la Finca EL PARAISO y poder desarrollar los conocimientos adquiridos durante las asignaturas aplicados a la práctica con un monitoreo a la finca Sirviendo este Sub tema a estudiantes y docentes.

Los cuales Damos a conocer en los acápite Siguiente: En el Primer acápite abordara la Introducción de la importancia del Tema y Sub tema del Seminario. En el Segundo acápite la Justificación aquí se describe y plantea los resultados que se obtendrán y la utilidad de estos al público y la Finca.

En el Tercer acápite se presentan tanto el objetivo general como los objetivos específicos que darán el sentido de los puntos que se abordaran en el Seminario, a la Finca EL PARAISO.

En el Cuarto acápite se desarrolla el subtema aquí se describe la científicidad y las generalidades la Contabilidad de Costo y Costos Agropecuario con sus características. En él se describe los elementos del costo de un producto como son: Materiales directos, Mano de obra y costos indirectos de fabricación, así como la contabilización de cada uno de estos elementos. Además se encuentran los tipos de costos y su clasificación juntamente con los tipos de sistemas de costos también las del rubro del maíz, y las de las Bolsa Agropecuaria referente al marco legal, procedimientos y beneficios de ellas.

En el Quinto acápite se presenta un caso práctico donde desarrollaremos en base a todos los elementos científicos recopilados y efectuar la contabilización del Asiento de esquema Diario, Mayor y la preparación de Estados Financieros para la toma de decisiones de la



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Finca EL PARAISO también dando a conocer las diferencias al transar en la bolsa Agropecuaria de igual manera fuera de esta y los beneficios Fiscales como impactan en el pago del impuesto sobre la renta contiene información importante en relación a la toma de decisiones gerenciales, que es un propósito importante.

En el Sexto acápite se abordara conclusiones en base resultados obtenidos a través del planteamiento basado en los objetivos propuestos. En el Séptimo acápite y final presentamos la Bibliografía utilizada para la elaboración de este Seminario, aplicada a la Finca EL PARAISO de conformidad a las Normas APA.

En base a todo lo antes mencionados es el desplazamiento del Seminario de Graduación en el marco conceptual y práctico para desarrollarse en las contingencias que existirán para un contador de Costos Agropecuarios por tal motivo no se puede omitir que sistema agropecuaria siempre se encontrara un riesgo debido a Diversos Factores internos y Externos. Es por eso que los Estudiantes y Docentes deben de estar cimentando sus conocimientos



II. Justificación

Los resultados de este trabajo servirán para conocer con mayor profundización el tratamiento y clasificación de los costos en el sector agropecuario; los cuales son fundamentales debido a complejidad. Mostrado en la Finca Familiar el paraíso, durante el periodo fiscal del Año 2013 de acuerdo a las NIIF Sección 34 y haciendo referencia a la base de la NIC 41, estas hacen referencia al tratamiento contable en actividades agropecuarias, en conformidad a la Ley de concertación Tributaria.

También ayudará a consolidar la importancia del rubro debido a la utilización de sus derivados para el pueblo Nicaragüense también a tomar como punto de partida para demostrar la realidad del cambio climático en la actualidad para tomar medidas a través del estudio tecnificado propuesto por el INTA.

El caso práctico junto a la teoría demostrara a estudiantes, docente y público en general relacionado directamente con el sub tema del beneficio fiscal que se obtiene al transar en la bolsa agropecuaria y no efectuar transacciones. Esto será probado a través de un cuadro comparativo del impacto en las utilidades y la maximización de las riquezas de la finca.

Años atrás la contabilidad agropecuaria no despertaba el interés del estudiante pero hoy en día existe todo lo contrario de tal es el hecho de este estudio que sirva de guía en nuestra Biblioteca a muchas generaciones debido a que el mercado bursátil agropecuario genera un amplio ramo para simplificar las transacciones al productor pero este necesita tratar su empresa con herramientas de contabilidad Agropecuaria, debido a que la bolsa Agropecuaria la bolsa Agropecuaria requiere de estos pre-requisitos. Esto ocasiona organización del sector lo que origina un crecimiento y en años futuros se consolidara como uno rubro de fuerte aportación al Producto Interno Bruto (PIB) Nacional.

III. Objetivos

3.1 OBJETIVO GENERAL

- Evaluar los principales elementos de la contabilidad agropecuaria, y los costos en el proceso de producción del cultivo de maíz de la finca EL PARAISO en el periodo 2013

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar las generalidades de la contabilidad de costo y Agropecuaria.
- Describir el proceso productivo del cultivo del maíz.
- Conocer el marco regulatorio Internacional de la contabilidad Agropecuaria según las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera (NIIF)
- Analizar el Marco Legal Tributario y Fiscal de la contabilidad Agropecuaria en Nicaragua.
- Desarrollar un caso práctico de la producción del maíz de la Finca EL PARAISO para el periodo 2013

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. Por ello se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica construir una empresa determinada.

Dentro de la contabilidad general, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de los Estados Unidos de América confirma que se han desarrollado varias especialidades como:

- Diseño de sistemas contables: incluye las formas contables.
- Contabilidad de Costos: recopilación e interpretación de la información de costos.
- Pronóstico Financiero: es un plan de operaciones financieras para algún periodo futuro.
- Contabilidad Tributaria: Planeación, tributaria y la preparación de las declaraciones de renta a las formas de contadores públicos.
- Auditoría interna: evalúa la eficiencia de las operaciones y determinan si las políticas de la empresa se están llevando a cabo en forma consistente en todas las divisiones de la compañía.

Las especialidades de sistemas contables y la contabilidad de costos para las empresas agrarias, son el objeto de estudio en esta investigación. Los sistemas de contabilidad de costos en muchas empresas pudieran ser insuficientes al no satisfacer cabalmente a la gerencia con la información de costos. De confirmar esta situación se puede incurrir hasta en fraudes fiscales.

Por lo tanto, en consideración a la trayectoria, prestigio e importancia que ha tenido la Contaduría como aval de la confiabilidad de la información referente a la situación y desempeño organizacional, es importante tomar cartas en el asunto y buscar maneras



creativas de abordar un problema tan complejo como lo es la medición de los costos de producción de las empresas propietarias o administradoras de activos biológicos.

En la actualidad, la contabilidad está inmersa en la forma de hacer negocios y se alimenta de los retos y cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión. Es por eso que a principios del siglo XXI, se han incorporado nuevos conceptos en el mundo de los negocios, tales como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, los cuales han incrementado el grado de dificultad en la operación de las empresas.

Definición

El propósito Fundamental de la contabilidad de costos es proporcionar técnicas o métodos de registro de los costos incurridos en la producción de un determinado Producto y presentar información financiera Confiable de un determinado periodo. La gerencia requiere información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio, al igual que otras personas que proveen fondos o que tienen diversos intereses en las operaciones de la entidad.

La Contabilidad de costos es definida como una “fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad Industrial o Mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular” (**Polimeni, 1994,p.4**)

Otra definición es la siguiente:

Contabilidad de costos, en un sentido general según **Cadavid Fonnegra, (2008)** “Sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos” (p.3)



La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Diferencias entre Contabilidad Financiera y Contabilidad de Costos

La contabilidad financiera se ocupa de clasificar, anotar e interpretar las transacciones económicas de manera que pueden prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico. Esta Contabilidad proporciona la Dirección el costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio. Si hay muchos productos o servicios diferentes, los resultados no ayudan demasiado para los fines de lograr el control. **(Polimeni, 1994, p.3)**

La contabilidad de costos por parte, al ser una fase especializada de la contabilidad financiera controla y analiza actividades particulares, dichas actividades están relacionadas directamente con el control de los costos por medio de dicho control, la empresa está en capacidad de determinar en cualquier momento los costos unitarios los costos totales y los precios de ventas.

Relación entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de costos.

Siendo la contabilidad de costos una fase especializada de la contabilidad Financiera general, se relaciona con esta en el sentido, de que brinda los datos referentes a los costos de producir un artículo o presentar un servicio ya que es la contabilidad financiera, quien presenta una imagen de la actividad general de la empresa y por consiguiente la rentabilidad de la misma, obteniendo de la contabilidad de costos la información requerida de manera oportuna para controlar, analizar, comparar y tomar decisiones en el momento oportuno, es un elemento administrativo de las empresas generalmente de las grandes empresas y pequeñas empresas, ya que todo tipo de negocio necesita un sistema de costos.

Elementos del costo del producto

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación; a continuación se definen los elementos de un producto.

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, el costo de materiales pueden dividirse de la siguiente manera:

Materiales directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Ejemplo: El material directo en el proceso productivo para nuestro caso práctico es la semilla híbrida de maíz mejorada NB-6, Fertilizante, Insecticidas.

Materiales indirectos: Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Ejemplo: Los materiales Indirectos para el proceso productivo son Sacos y mecates.

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto, los costos de mano de obra puede dividirse en:

Mano de obra directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto.

Ejemplo: Está conformada por la fuerza laboral de los peones que interactúan directamente con la siembra y el cuidado del Cultivo.

Mano de obra indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, la mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

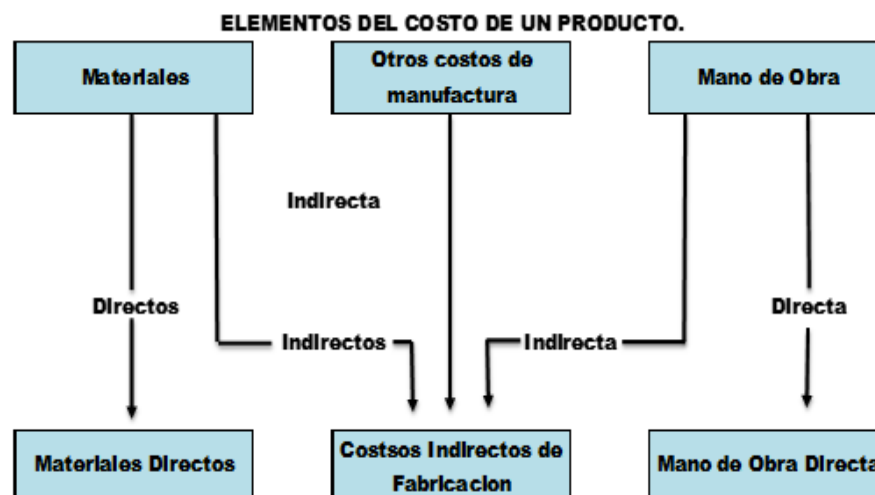
Ejemplo: Está clasificada por el destajo de la nómina de los supervisores u otras fuerzas laborales como el pago de la maquinaria a subcontratistas.

Costos indirectos de fabricación: Se utiliza para acumular materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Ejemplo: En este se clasifican y reconocen las prestaciones sociales y también las obligaciones de seguridad social del empleador (INNS PATRONAL E INACTEC).

A continuación en la Figura 1 mostramos los elementos del costo a la hora de un proceso productivo para un determinado producto, el cual se adecua para un sistema de órdenes específicas o sistema de Procesos o departamentos.

FIGURA 1



Fuente: Propia

Relación con la producción

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo con un producto.

Las dos categorías, con base a su relación con la producción, son los costos primos y los costos de conversión.

Costos primos: Son los materiales directos y la mano de obra directa, estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

Costos primos = Materiales directos + Mano de Obra Directa

Estos costos primos en el proceso productivo del maíz se calculan Luego de la aplicación de los materiales e insumos aplicados son primario y fundamentales para el desarrollo de la planta.

Suponemos que la cantidad monetaria de la semilla del maíz para una manzana es de C\$ 520, y de los Insecticidas y fertilizantes son de C\$ 3,500 tenemos una mano de obra promedio de C\$ 8200 con un rendimiento de 80 QQ por manzana el costo primo seria C\$ 153 por quintal.

Costos de conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de Conversión= Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación

Estos costos se determinan sumando la mano de obra anterior más una tasa de CIF de C\$ 7,000 siempre utilizando el rendimiento por manzana, el costo de conversión seria de C\$ 90 por Quintal. La mano de obra directa se incluye en ambas categorías. Esto no genera una doble contabilización porque esta clasificación se utiliza para efecto de planeación y control, y no para acumulación.

Relación con el Volumen

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de la producción, los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos. El rango relevante se describe como como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Entre mayor sea la producción debe hacerse un debido control de los costos fijos de los variables y fijos con la relación del margen contribución para determinar a través del Punto de Equilibrio la cantidad a producir.

Costos Variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanente constante, los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento.

En los costos variables de producción encontramos los mismos materiales directos los cuales incrementan entre más manzanas producimos.

Costos Fijos

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo unidad varía con la producción, más allá del rango relevante de producción, varían los costos fijos.

En los costos fijos en el proceso productivo encontramos la depreciación de la Maquinaria Agrícola.

Costos Mixtos

Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación, existen dos tipos de costos mixtos.

Costo Semi-variable

La parte fija de un costo Semi-variable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponible, la parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.

Este Caso tenemos el servicio básico del Agua el cual se usa un prorrateo para el uso de este en el cultivo.

Sistema de acumulación de costos

Flujo de los costos de producción

Una fábrica generalmente se divide en áreas organizacionales que se conocen con nombre de departamentos, procesos o centros de costos. Los costos de producción que se originan en la fábrica se anexan o transforman a la producción, a medida que esta fluye a través de los departamentos de la fábrica, por lo tanto, los costos también fluyen. El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. La acumulación de costo es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

En un sentido amplio, el ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

- Inventario de materias primas o de Materiales y suministros. Se refiere al costo de los materiales que todavía no han sido usados en la producción y están aún disponibles para utilizarse en el periodo.

- Proceso de fabricación de las materias primas. Representa los costos de los productos o artículos incompletos aun en la producción, al final o al comienzo de un periodo.
- Inventario de productos terminados. Incluye el costo de los Productos o Artículos terminados en existencia al final o al comienzo de un periodo.

Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos

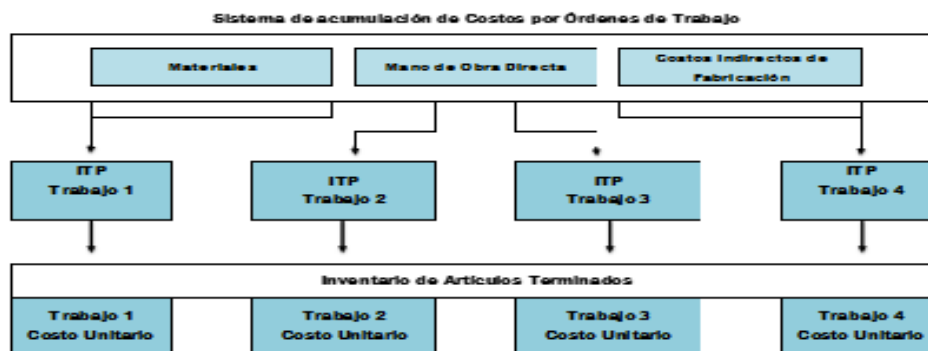
Un sistema perpetuo de acumulación está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe influir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados.

Sistema de acumulación de Costo por Órdenes de Trabajo o de Producción

En un sistema de costos por Órdenes de trabajo se representa en el siguiente diagrama:

FIGURA 2



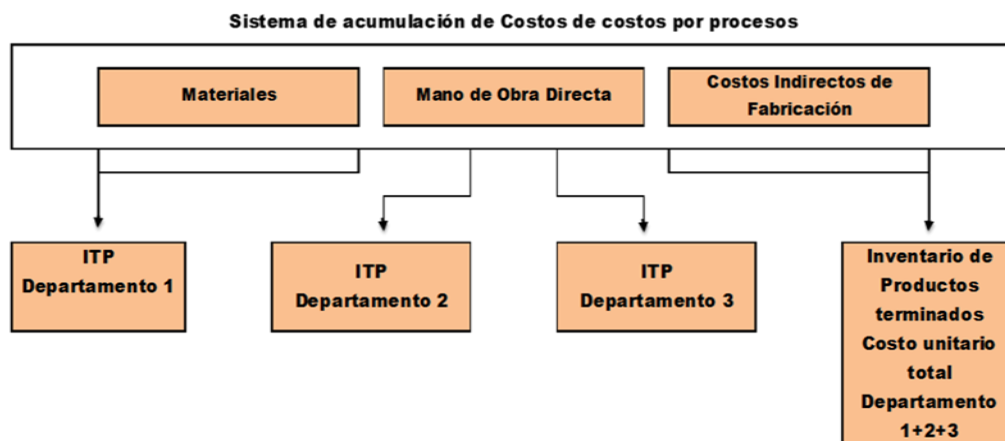
Fuente: Propia

Este sistema es el más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos conforme las especificaciones dadas por un cliente es decir cada trabajo es “hecho a la medida”, según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. En este se costean los tres elementos básicos del costo de producto materiales directos, mano de obra directas y costos indirectos de fabricación estos se costean encada orden de trabajo según los requerimientos de las ordenes. (Polimeni, 1994,p.47)

Sistema de Acumulación de Costo por Proceso

En el siguiente diagrama se presenta un sistema de costo por proceso:

FIGURA 3



Fuente: Propia

Este sistema se utiliza cuando los productos se fabrican mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, en sistema de costeo por proceso tres

elementos básicos del costo de producto son materiales directos, mano de obra directas y costos indirectos de fabricación, se acumulan según los departamentos o centros de costos.

Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una Fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación por un periodo de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes. Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por estas. **(Polimeni, 1994,p.48)**

Este se adecua al sistema productivo agropecuario por etapas funcionando cada etapa como un sustituto de los departamentos en donde se incurren los 3 elementos del costo.

Costos Reales, Normales y Estándares

Todos los sistemas de acumulación de costos agrupan los costos reales como se incurren. Para determinar el costo unitario de un producto durante el periodo, a menudo es necesario proyectar o estimar la parte de costos Indirectos de fabricación. Los materiales directos y de la mano de obra directa reales pueden asociarse fácilmente a órdenes de trabajo específicas o departamento (costos por procesos) a medida que se incurren en los costos. Muchas fábricas cargan sus Costos indirectos de fabricación al Inventario de trabajo en proceso a base de una tasa de aplicación predeterminada de Costos indirectos de fabricación multiplicada por el factor real. Esta técnica se denomina costeo normal porque los Costos indirectos de fabricación totales para un periodo se normalizan o se promedian sobre la actividad productiva de un periodo.

Algunas empresas van mas alla y reistran costos estandares ademas de los costos reales. El costeo estandar comprende la determinacion de estandares de eficiencia y de precio de los amateriales directos. La mano de obra directa y los costos indirectos de fabricacion antes del inicio de la produccion. **(Polimeni, 1994,p.50)**

Estados de Costo de producción y venta

Es un estado financiero básico complementario al estado de pérdidas y ganancias que nos muestra en forma detallada, los elementos del costo de producción que fueron utilizados en un periodo determinado, o sea, la inversión de la empresa en su actividad productiva. Este estado variara en su presentación y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa y de su volumen de operaciones efectuadas en el ciclo de producción que se trate. Se puede afirmar que el estado de costo de producción y ventas debe ser elaborado por la contabilidad financiera, debido que se muestra el costo de producción de un periodo y además el costo de ventas del mismo.

Los Estados financieros en la contabilidad de costos pueden abarcar desde el costo de producción, como resumen del ciclo, hasta los estados o informes de inversión de manera detallada de los tres elementos del costo incurrido, como son el detalle de los materiales directos, Mano obra directa y Costo Indirectos de fabricación.

4.2. Contabilidad De Costos Agropecuarios.

Las políticas y estructuras del agropecuario se justifica su transformación estructural con el fin de elevar el nivel de vida mediante la optimización de los rendimientos y en ese sentido, agrupando dentro de las medidas estructurales para mejorar las estructuras agrarias y Pecuarias, dentro de la justificación se reconoce que el sector agropecuario es diferente y como tal no puede ser tratado con las mismas políticas dada su diversidad, y aunque sea homogéneo entre sí, no se asemeja en nada a los otros sectores de la economía, y cita dos razones fundamentales:

- La realidad agropecuaria en la población es plural, ya que formada por pequeñas, medianas y grandes explotaciones, los cuales son como cultivos de secano y de regadío intensivos y extensivos, que hacen que no se asemeje a otros sectores de la economía.
- Además posee rasgos peculiares que le hacen tener sustantividad propia y que, sin pretender ser exhaustivos, son los siguientes:

- Es la única actividad económica cuyo ciclo de producción depende de las condiciones climáticas y de los ciclos biológicos que le son propios, y en los que ni la tecnología ni la intervención del agricultor pueden modificarlos, al menos totalmente.
- Los ciclos de producción son dilatados en el tiempo, y sin posibilidad de rectificación en las decisiones adoptadas una vez iniciados, salvo con eliminación y pérdida del cultivo.
- Las producciones en general, están sujetas a una comercialización puntual y global.
- La práctica común de reinvertir las rentas agrícolas ahorradas en la propia tierra como sistema de financiación a medio y largo plazo. (Sánchez Calabuig, 1999, p.45)

Definición

Según **Ventura Sosa, (1996)** define “La Contabilidad Agropecuaria se justifica como una especialidad en Vía de desarrollo de la contabilidad de carácter impredecible debido a factores ambientales de suma importancia para los productores” (cap.1). La creación y manejo de los centros de producción (centros de costos) independientemente del trabajo administrativo que representen siempre y cuando vayan a resolver las dudas de la distribución equitativa de costos.

Estudiando el cultivo del Maiz, explicamos que cada centro de costos creado debe obedecer a la existencia de una fase productiva determinante durante un proceso agrícola. Reafirman que el cultivo Pre-siembra , Siembra, Manejo-Agronomico, Cosecha, Post-Cosecha como fases distintas del proceso productivo y definen el centro de costo como el espacio de tiempo en que permanece el activo definido como un producto específico, antes de cambiar fisiológicamente o de salir de la unidad de producción.

Es de suma importancia Considerar a su vez la medición del activo biológico como una necesaria travesía para ubicar el cálculo más apto para reflejar la involución biológica que sufre el activo a través del tiempo en base a un norma que se abordara en el presente trabajo.

Sistema de acumulación de costo por proceso en la actividad agrícola

Este sistema es el adecuado en las áreas para utilizarlo en las actividades agrícolas en comparación al de ordenes de trabajos a que se caracteriza por dar lugar a una producción en masa, no existiendo diferenciación por unidades ni por lotes. Todos los productos recorren las mismas fases de producción o los mismos procesos. Los procesos son continuos. Se trata de un proceso de fabricación que se aplica cuando las unidades producidas no se distinguen físicamente a lo largo del proceso productivo.

Esta definición sobre el sistema de costos por procesos puede abordar de una manera general el proceso que creemos debe seguir la contabilidad agropecuaria, aunque en los procesos agrarios se distinguen las unidades producidas físicamente, el trabajo en lotes o rebaños de varias unidades parece desviarnos un poco hacia esta teoría de costos como la que abarca las características de la explotación primaria.

La más acertada característica del sistema de costos por procesos útil para la contabilidad agropecuaria, de acuerdo a estos autores son las siguientes: “Los productos siguen una secuencia preestablecida hasta llegar a su acabado, que se puede dividir por fases contiguas llamadas procesos. Los productos en curso no vuelven de una fase posterior a otra por donde hayan pasado previamente.

Los centros de costo coinciden con los distintos procesos. “Entre los centros de costo no existirán prestaciones recíprocas ni comunes. Cada centro transfiere sus costos únicamente al siguiente centro de trabajo, hasta el último proceso en el que se acaba el producto. Sin embargo, el sistema de costos por procesos presenta una característica que no va del todo acorde a los procesos que experimentan algunos activos biológicos. Concretamente se trata de que este sistema invoca una contabilidad por departamentos, y los departamentos están definidos por los centros de costo, los cuales acumulan los costos en cada centro de explotación. centros de costo. (Ventura Sosa, 1996,p.31)

Ciclo del proceso productivo del cultivo del maíz

El maíz es un cultivo que se puede sembrar todo el año, en cinco épocas de siembra, pero el proceso de producción tiene que ser planificado, la cual empieza desde la pre-siembra con la preparación del suelo hasta la post cosecha.

Según la guía tecnológica emitida y difundida por el **INTA, (2010)**. Las etapas fenológicas de la planta son las siguientes:

- Pre-siembra o Condiciones Agroecológicas
- Siembra o Manejo del cultivo
- Manejo Agronómico o Desarrollo Vegetativo y Floración y Fructificación
- Cosecha
- Post-Cosecha

En cada etapa del ciclo del proceso productivo las labores deben de ser planeadas y ejecutadas según esta guía para obtener resultados positivos en el rendimiento del maíz para que los ingresos del productor sean muy buenos. Las labores de cada proceso son presentadas a continuación y que están debidamente certificadas y aprobadas.

Pre-siembra o Condiciones Agroecológicas

Preparación de suelo

Esta práctica agrícola se hace de acuerdo al sistema de producción que tiene cada región. Es importante mantener la estructura física, química y biológica del suelo, que determinan la fertilidad, erosión, infiltración y almacenamiento de agua, así como el desarrollo y proliferación de las malezas y el crecimiento del sistema radicular de la planta.

La quema, es una práctica que favorece la recuperación de la fertilidad del suelo y la regeneración natural del bosque. La incorporación de rastrojo sirve para mejorar la estructura del suelo, porque favorece su aireación y permeabilidad siendo eficaz en el

abonado de fondo. También incrementa su actividad biológica al intensificar las poblaciones microbianas, aumenta su biodiversidad y activa los procesos biológicos que ocurren en el suelo por medio de la descomposición del rastrojo. La labranza se puede realizar de forma manual, al espeque, con animales de tiro e implementos sencillos o de forma motorizada, con tractores e implementos más complejos en su construcción y operación.

Condiciones de suelos y clima

El maíz es una planta de días cortos: El progreso para la floración se retrasa a medida que el fotoperiodo excede un valor crítico mínimo. Para la mayoría del germoplasma de maíz, el período crítico se encuentra entre 11 y 14 horas. En el trópico comprendido entre los 0° y 30° de latitud, el fotoperiodo varía de un mínimo y máximo de 11.6 a 14.4 horas a través del año.

Es el cultivo de mayor variabilidad genética y adaptabilidad ambiental. Se siembra en latitudes que oscilan desde los 55° Norte a los 40° Sur y alturas entre 0 y 1,800 metros sobre el nivel del mar. Hay cultivos precoces de 90 días, intermedios de 110 días y tardíos de 120 días. La demanda de agua en el cultivo de maíz es de 500 a 800mm de lluvia, bien distribuidos para un crecimiento normal.

La reducción del rendimiento de grano en los primeros 30 días depende de diferentes variables, germinación y humedad superficial del suelo. Las etapas críticas del cultivo de maíz van de la floración masculina a la etapa de grano lechoso (R2). En esta etapa, el grano se puede perder por marchitamiento de la planta y falta de agua hasta en 50% del potencial de rendimiento.

Requerimiento climático

Adaptabilidad	Temperatura (°C)	Precipitaciones (mm/ciclo)	Altura (msnm)
Optimo	19 a 24	700 a 850	200 a 800
Bueno	15 a 19	500 a 700	100 a 1000
	24 a 28	850 a 1000	

Selección de la Variedad

Apta para las siembras de primera y postrera, por su buen potencial de rendimiento y tolerancia al achaparramiento. La variedad se recomienda para toda zona del Pacífico y en ambientes húmedos e intermedios de los departamentos de Jinotega, Matagalpa, Nueva Segovia, Estelí, Masaya, León y Chinandega.

Ventajas NB-6:

- Rendimiento promedio de 60 a 70 qq/mz.
- Buen tamaño de mazorca (16 a 20 cm).
- La semilla puede ser utilizada en tres ciclos de siembra.
- Excelente vigor y aspecto de mazorca.
- Textura del grano semi-cristalino, tolera el daño ocasionado por gorgojos.
- Tolera el achaparramiento.

Germinación

En los puntos de germinación, iniciación floral, floración y madurez fisiológica se delinearán diferentes fases, la duración de estas fases depende del genotipo y la temperatura.

Labranza con tracción animal

Con este método de preparación de suelo el rastreo se maneja en hileras, evitando la quema. Después de haber realizado estas actividades se le pasa una raya de arado con bueyes y el suelo queda listo esperando la raya final de siembra.

La siembra se puede realizar manual o con sembradoras de tracción animal tipo PROMECH, FITARELLI, DIADEL. En caso de siembra manual la distancia entre semilla es de 20 a 25 cm, la profundidad no se puede regular, ya que es tapada con el pie. Con la sembradora, la siembra es más uniforme tanto en la distancia de la semilla como en profundidad, el tapado lo realiza la misma máquina.

Labranza con tracción motriz

En este sistema de producción con maquinaria, el número de pases de un implemento agrícola depende del tipo de suelo. En suelos francos es suficiente con una arada y dos pases de grada, mientras que en suelos arcillosos el número de pases de grada depende del tamaño de los terrones.

Esta técnica no es válida a todos los tipos de suelos y condiciones, pero en la mayoría de los suelos agrícolas es posible aplicar las prácticas de Labranza de Conservación que nos llevan a fomentar la actividad biótica en el suelo, la capacidad de retención de agua en el suelo, evitar la erosión eólica e hídrica, formación de materia orgánica y evitar la liberación de dióxido de carbono a la atmósfera.

En el sistema de producción con labranza mínima, la forma más apropiada consiste en chapodar y luego aplicar un herbicida autorizado antes de la emergencia del cultivo.

El sistema de riego y su manejo

El maíz por lo general se riega por gravedad o surcos cortos, en dependencia de la capacidad de la fuente de agua, se selecciona el sistema que más conviene. Los de riego por goteo y micro aspersión ayudan a economizar el agua y un uso eficiente por la planta.

Cuando se establece la siembra, con el suelo a capacidad de campo y programas de riegos frecuentes, durante la floración, se asegura que el efecto de falta de riego sea mínimo y se pueda aprovechar toda la fertilidad y capacidad del cultivo. Cuando se usa riego por gravedad, para asegurar el mínimo de erosión en las parcelas de maíz se recomienda construir surcos con una pendiente menor al 1% y se deben cuidar los caudales. Para una pendiente de 0.1% se pueden utilizar caudales de 6.3 litros por segundo. Para pendiente de 0.5% se permiten caudales de 1.26 litros por segundo por surco y para pendientes de 1% solo de debería usar caudales de 0.6 litros por segundo.

El riego de pre-siembra tiene dos funciones:

- Tratar de humedecer lo suficiente el perfil del suelo para que se dé una buena germinación y emergencia.
- Asegurar la humedad necesaria para la germinación y desarrollo inicial.

El riego se debe realizar de 4 a 5 días antes de la siembra con una cantidad adecuada de agua para llenar el perfil del suelo. El caudal se debe controlar con cuidado para evitar la erosión y la aparición de enfermedades propias de la humedad. Se recomienda establecer la siembra en épocas de postrera y apante ya que el suelo se encuentra con suficiente humedad para evitar realizar el riego pre siembra.

Siembra o Manejo del cultivo

La semilla es el componente que más incide en la productividad, se recomienda semilla de calidad. En este cultivo existen tres tipos de cultivares a escoger para la siembra: variedades de polinización libre, híbridos y semillas criollas o acriolladas mejoradas.

El agricultor debe conocer bien el entorno ecológico de su área dedicada al cultivo de maíz. Si se siembra una variedad de polinización libre o variedad criolla, se puede seleccionar semilla al momento de la cosecha para la próxima siembra, siempre y cuando no esté sembrada otra variedad cerca de su lote que la haya polinizado.

Los híbridos se siembran una vez y no se puede utilizar el producto que se cosecha porque el resultado es bajo rendimiento.

Manual

La siembra manual se hace después del pase de arado, se deposita sobre la raya dos o tres semillas por golpe cada 25 cm, luego es tapada con el pie. Al espeque la semilla se deposita en el fondo del hoyo.

Densidad de población y profundidad de siembra.

La siembra de la semilla debe efectuarse con suficiente humedad en el suelo a una profundidad de 2.5 a 3.5 centímetros. Planta de 20 hasta 50 cm, depende del tipo de siembra. Así la densidad varía entre 15 mil hasta 47 mil plantas a cosechar por manzanas. Para asegurar esta densidad de plantas hay que poner entre 6 y 7 semillas por metro lineal, para después ralearlo.

Fertilización.

Al momento de la siembra se recomienda fertilizar con Completo 12-30-10 (2 qq/mz) mezclados con productos autorizados para control de plaga de suelo. El fertilizante tiene que ser depositado al fondo del surco. De los 35 a 40 días después de la siembra se debe efectuar una fertilización nitrogenada con urea 46% de forma fraccionada de 2 qq/mz. En siembras al espeque, la fertilización se realiza con 2 quintales de fertilizante completo al momento de la siembra y un quintal de urea 46% treinta días después de la siembra. Si usa compost aplicar entre 20 a 30 qq/mz. El fertilizante tiene que ser incorporado, no debe quedar destapado.

Protección del cultivo

En el estado de plántula es importante el control de malezas. El día de la siembra o posterior a la misma se puede aplicar un producto o mezclas de productos químicos autorizados para el control de malezas de hoja ancha y gramíneas. Si solo existen gramíneas, estas se pueden controlar con pendimetalina (Prowl) o alachlor (Lazo), a razón de 2.0 litros/mz.

Control de plagas

La producción de maíz, es afectada por un complejo de plagas entre las que se destacan: taladrador menor del tallo y cogollero estos ocasionan fuertes pérdidas en la producción. No obstante si se controla con efectividad, estas plagas y el resto de insectos que atacan el maíz, se aumentará la producción.

Una de la plagas más comunes es la Gallina ciega estas larvas grandes se alimentan de las raíces, debilitan y matan las plántulas, a menudo se observan en parches bien definidos en el cultivo. Son de color cremoso, de tipo escarabeiforme, en forma de "C", con la cabeza de color café o rojizo y pueden alcanzar tamaños de hasta 5 cm.

Manejo Agronómico o Desarrollo Vegetativo y Floración y Fructificación

Esta etapa es fundamental en el manejo y control durante los periodos de reproducción, sin embargo hay que darle preferencia cuando el roedor tiene poco alimento disponible.

El clima es un factor que tiene influencia en la disponibilidad de nutrientes para la planta. Este es fundamental para el desarrollo pleno en cual se compaginan las técnicas de protección de las plantas para un mejor rendimiento.

La aplicación de fertilizantes a través de abonos verdes u otros como la UREA son de carácter fundamental para la cosecha del grano y sea reducida la perdida diversos factores climáticos.

Cosecha

Determinación de la madurez Fisiológica

En la octava o novena semana después de la fecundación. El grano alcanza el máximo peso seco y se encuentra en estado de madurez fisiológica. Para reconocer el momento de cosecha puede observarse la base del grano, es decir, la parte por la que se une al olote. El grano que ha terminado de transformar el almidón y proteína en sus sustancias de reserva, tiene en su base una zona callosa negruzca conocida por el nombre de punto negro. En ese momento, el contenido de humedad del grano alcanza entre un 30 y 35% y se va secando de la corona hacia el punto de unión con el olote, éste es el momento indicado efectuar la dobla, la que no debe ser mayor a 10 días.

Muestreos y estimación de la cosecha

El muestreo es una idea implícita en el concepto y práctica del Manejo Integrado del Cultivo. Debe ser representativo de todo el campo. Las observaciones se deben realizar en el campo al azar. Se puede dividir el campo en diferentes estratos si se observa mucha variabilidad. Se recomienda al menos cinco muestras por manzana si el campo no está dividido. Entre más muestra, el valor del muestreo se acercará más al valor real de la parcela.

Cosecha manual.

La cosecha del maíz debe realizarse en el momento más oportuno. Antes de cosechar hay que limpiar bien el lugar donde se va a guardar. Debe tenerse lista la mano de obra suficiente, los sacos y transporte y estar seguro de que el maíz tiene el grado de humedad adecuado para cosecharse, el cual debe ser de 18 a 20%.

En muchos casos los agricultores logran obtener plantaciones de maíz agrónomicamente buenas, sin embargo otros tipos de pérdidas hacen que su actividad no sea rentable. Una de ellas es cuando el productor no cosecha su maíz a tiempo, y lo deja en el campo. De esa forma el maíz queda expuesto al daño de roedores y pájaros, a las lluvias que inducen a pudriciones de la mazorca y la germinación de la semilla.

La tapisca.

Es la recolección manual de las mazorcas, las que se recogen en media tusa para transportar menos basura al almacén o lugar donde va a guardarse para favorecer el secado. Se puede hacer directa en sacos o hacer montones para recolecta a granel. En las zonas húmedas es conveniente el uso de trojas mejoradas.

Secado

Secar el grano es un paso muy importante para evitar daños, sobre todo de hongos e insectos. La cosecha debe realizarse cuando el grano tiene 20% de humedad, con la finalidad de evitar deterioro de campo. Pero la humedad adecuada para almacenar el grano

es al 12%, por lo tanto, debe pasar un proceso de secado desde la cosecha hasta el momento del almacenamiento.

Limpieza del grano

Es importante eliminar las impurezas en el grano, tales como restos de olotes, tusas, hojas y Tallos, ya que pueden ser portadores de hongos e insectos que al encontrar condiciones apropiadas pueden incrementarse y ocasionar descomposición y calentamiento del grano.

Post-cosecha

Almacenamiento

Construcciones adecuadas para el almacenamiento, son necesarias para que el agricultor tenga a salvo su cosecha. Un mal almacenamiento del grano provoca pérdida en el peso, calidad y dinero. Existen diversas formas para almacenar el grano, en especial cuando se trata de pequeños agricultores que producen para su propia subsistencia, aunque no menos importante es el mediano y gran productor que almacena maíz para venderlo después de un tiempo.

Trojas tradicionales

Las trojas tradicionales son lugares o depósitos donde el agricultor guarda las mazorcas de maíz, tiradas o prensadas; pueden estar ubicadas dentro de la casa, en el corredor o fuera de ella, pero bajo techo y se pueden hacer de diferentes formas. En general, las paredes de las trojas están construidas en forma cuadrangular con madera rolliza, de desecho o tablas de orilla y el piso de tierra.

El manejo de las trojas debe realizarse en base a los siguientes pasos:

- Limpieza por dentro y por fuera así como sus alrededores.

- Los residuos de la cosecha anterior hay que sacarlos y quemarlos para prevenir el ataque de insectos.
- Aplicar insecticida de contacto sobre paredes, techo y piso con el fin de proteger la madera y eliminar insectos plagas existentes.
- Colocar palos, madera o tablas de orilla en el piso, de manera que la mazorca no absorba la humedad del suelo.

Silo metálico

Los silos metálicos son recipientes cilíndricos fabricados con lámina de zinc liso soldada con estaño. Tanto la parte superior como inferior son planos. La parte superior tiene una abertura con tapadera que sirve para llenarlo, en su parte inferior tiene una salida con tapadera donde salen los granos. El manejo del silo debe efectuarse de la siguiente forma:

- Limpiar el interior del silo con un trapo seco, revisar bien el silo.
- Si hay daños por el uso, como agujeros, rotura de soldadura y corrosión de la lámina; hay que repararlos.
- Colocar el recipiente sobre tarimas o plataformas planas de madera, para evitar la oxidación debido al contacto con el suelo. (INTA, 2010)

4.3 Marco Regulatorio Internacional de la Contabilidad Agropecuaria

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41)

En lo relacionado a la contabilización de las operaciones agrícolas, la NIC 41 está dedicada específicamente a establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad.

La NIC 41 contiene los siguientes aspectos:

- Valoración de todos los activos biológicos a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta a la fecha de balance, a menos que el valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable.

- Valoración de los productos agrícolas a valor razonable en el lugar de cosecha menos los costos estimados hasta el punto de venta. Dado que los productos agrícolas cosechados son mercancías de fácil comercialización no hay excepciones para la determinación del valor razonable.
- Las variaciones que surjan en el reconocimiento inicial entre el valor razonable de un activo biológico en un período y las que surjan por cambios sucesivos en el valor razonable se imputan a la cuenta de resultados del ejercicio en que surjan, independientemente de que se realicen o no en el flujo de fondos.
- Excepción a la determinación del valor razonable de un activo biológico: a. cuando en el momento del reconocimiento inicial en los estados financieros no existen disponibles precios o valores de mercado y no son determinables por otro método de valoración razonable, el activo biológico específico se valorará de acuerdo al modelo de costos. Los activos biológicos deben ser contabilizados a su valor neto contable corregido por las pérdidas por deterioro de valor. b. El precio de mercado en un mercado organizado constituye generalmente la mejor estimación de valor razonable para un activo biológico o un producto agrícola. Si no existe mercado organizado, la NIC 41 proporciona guías para seleccionar otros criterios de valoración.
- La valoración a valor razonable se aplica hasta el momento de la cosecha.
- La NIC 2, Inventarios, tiene aplicación a partir del momento de recolección de las cosechas (existencias).
- La información a revelar debe incluir: a. Descripción de los activos biológicos de la sociedad, clasificados por grupos. b. Valor neto contable por grupos. c. Variaciones en el valor razonable durante el período. d. Movimiento en el período de los activos biológicos, indicando de forma separada los cambios en la valoración, adquisiciones, ventas y cosechas. e. Criterios para la determinación del valor razonable.

En cuanto a las decisiones a tomar por los contables, es importante resaltar algunas normas aplicables en el marco de aplicación de la NIC 41. La NIC 2, 16, 36, 38 y 40 tienen relevante protagonismo al momento de tomar decisiones.

Si no se encuentra valores razonables para los activos biológicos o no hay un mercado activo los valores que se tomarán serán los de costo menos su amortización acumulada de acuerdo a la NIC 36. En el caso de tierras o terrenos no incorporados a la producción de la renta agrícola, la NIC 41 no tiene competencia, en este caso se contabiliza de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 40, que contempla lo referente a los inmuebles de inversión.

Al determinar el costo, la depreciación y las pérdidas acumuladas se aplicarán las NIC 2, 16 y 36. Si se trata de activos inmateriales en empresas agrícolas, se debe seguir los lineamientos de la NIC 38.

Este capítulo está estructurado en tres partes, la primera versa sobre el contenido de la norma sin ser exhaustivo en el detalle o las referencias textuales, más que todo desde el punto de vista analítico y seleccionando las áreas más relevantes: Definiciones, Justificación, Alcance, Ventajas y Desventajas, Valoración y Reconocimiento de Activos Biológicos, Subvenciones Gubernamentales y la Información a revelar en los estados financieros de la empresa agrícola. En la segunda parte se hace una comparación entre las normativas internas de algunos países respecto de la contabilidad en la agricultura previa a la publicación de la norma internacional, y en la tercera parte se exponen conclusiones y recomendaciones del autor sobre el tema.

Definiciones

Activo Biológico: Es una planta o animal vivo que sufre una transformación biológica. (Por ejemplo: una vid, una vaca lechera, un árbol).

Producto Agrícola: Es un producto recolectado procedente de un activo biológico que pertenece a la entidad.

Transformación Biológica: Comprende los procesos de crecimiento o evolución, degradación o involución, producción y procreación o reproducción que provocan cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. La transformación biológica produce los siguientes resultados: a) cambios en los activos como consecuencia de crecimiento

(evolución), degradación (involución) o procreación (reproducción) y; b) obtención de productos agrícolas (como látex, lana o leche) El proceso de transformación se puede producir por sí solo o mediante la actividad agrícola de la entidad.

Actividad Agrícola: Es la gestión por parte de la entidad, de las transformaciones biológicas realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a otros productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos.

Producción Agrícola: Es el proceso de transformación de un producto agrícola después de su cosecha, puede ser una extensión natural de la actividad agrícola. Este proceso. Aunque es similar a la Actividad Agrícola, no es objeto de desarrollo en la NIC 41. **(IASB, Norma Internacional de Contabilidad No 41(2003))**

Ventajas y Desventajas de la NIC 41.

Algunas ventajas:

- El valor razonable tiene más relevancia, fiabilidad, comparabilidad y es más comprensible que el costo histórico.
- La mayoría de los activos son negociados en mercados activos (mejores expectativas futuras) a precios de mercado, lo que aumenta la fiabilidad del “fair value”⁵.
- La medición del costo de un activo biológico es algunas veces más difícil de obtener que la del valor razonable.

Algunas Desventajas:

- Puede ser muy complicado valorar un producto agrícola en su punto de cosecha a valores razonables.
- Los valores razonables incorporan variables del entorno a la contabilidad de la empresa, los usuarios se pueden confundir por estar basados los valores de los activos en suposiciones subjetivas. La gerencia basada en la contabilidad se pierde.

- Los precios de mercado en algunos países son variables y cíclicos, entonces en esos países no constituyen una base de medición apropiada.
- Puede ser costoso exigir la medición a valor razonable en cada fecha del balance cuando no existe datos, estadísticas o medios para conseguir la información en un mercado activo. Caso de los países no desarrollados.
- Los mercados activos pueden ser inexistentes para algunos activos biológicos en algunos países.
- La medición a valor razonable lleva al reconocimiento de unas ganancias que pueden no realizarse en el flujo de fondos por largos períodos cuando hay incrementos por evolución, lo cual contradice la NIC 41 en cuanto al reconocimiento que esta hace de ingresos y gastos de estas diferencias en el mismo ejercicio en que surjan.

Objetivo

El objetivo de la NIC 41 es establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Su alcance, es la contabilización de los activos biológicos, de los productos agrícolas en el punto de cosecha y recolección, y las subvenciones del gobierno, siempre y cuando se encuentren relacionados con la actividad agrícola.

Las Normas de Información Financiera (NIIF SECCION 34)

Esta sección 34 se enfoca en la agricultura establece que una entidad tiene que ser de esta NIIF para PYMES, que se dedique a actividades agrícolas.

¿Qué es agricultura? Es el cultivo de la tierra; comprende la labranza, así como la jardinería, la horticultura, la floricultura, la arboricultura y la ganadería.

La Información Financiera esta involucradas en tres tipos de Actividades Especiales:

- Actividades Agrícolas

- Actividades Extracción
- Concesión de servicios

Actividades Agrícolas

Definición: Es la actividad consistente en aprovechar la tierra para obtener de ella productos de origen vegetal. Dentro de dicha actividad se cuentan varias fases como son la preparación de la tierra, la siembra, el riego, el cuidado (fumigar, podar, deshierbar), y la cosecha.

Definición de Activos biológicos

Son Animales vivos o plantas que son propiedad de la entidad este concepto está en el capítulo anterior según la (NIC 41), estos se dan en un proceso producción agrícola o pecuaria.

Costos de producción agrícola

costo de producción agrícola	=	Gastos de explotación agrícola	+	Inventario inicial de cultivos en proceso	-	Inventario final de cultivos en proceso
------------------------------	---	--------------------------------	---	---	---	---

Los costos de producción agrícola son todos aquellos desembolsos en los que la empresa incurre desde la preparación del suelo hasta la cosecha. Estas erogaciones se realizan mediante uso de los recursos o factores de producción (tierra, mano de obra, semillas, fertilizantes con el fin de obtener un activo biológico o producto agrícola determinado.

¿Qué es valor razonable?

Es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción dada realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informada. (Sección 16 Propiedades de inversión).

¿Cuándo una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola?

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

¿En qué momento una entidad medirá un activo biológico? En el momento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe para una mejor aclaración se detalla en la figura siguiente:

FIGURA 4



Fuente: Propia

¿Cómo determinar el valor razonable en una entidad?

- 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

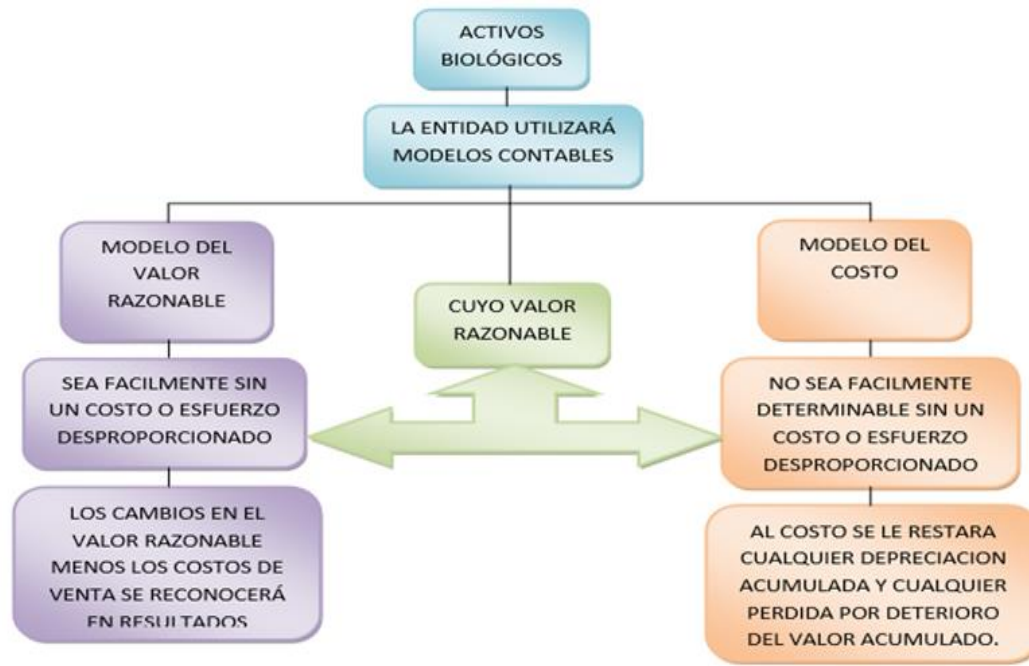
activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

- Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable.

¿Cómo revelará una entidad con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable?

- Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- 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.
- Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

FIGURA 5



Fuente: Propia

Actividades de Extracción

Definición: Es la actividad consiste en dedicarse a la exploración, evaluación o extracción de recursos minerales tal es el caso de las empresas mineras por ejemplo Oro, plata, carbón, granito, arena y otros metales o recursos mineros.

Estas deben de tener un tratamiento de sumo cuidado un ejemplo del flujo grama lo demostramos en la siguiente Grafica.

FIGURA 6



Fuente: Propia

¿Qué se contabilizara? Se contabilizara los desembolsos por la adquisición o el desarrollo de activos tangibles o intangibles aplicando la Sección 17 Propiedad, planta y Equipo y la Sección 18 Activos Intangibles distinto a la plusvalía.

Concesión de servicios

Definición: Es un acuerdo mediante el cual un gobierno u otro organismo del sector público (la concedente igual controla o regula qué servicios debe prestar el operador), contrae con un operador privado para desarrollar (o actualizar), operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente (como carreteras, puente, túneles, aeropuertos, redes de distribución de energía, prisiones u hospitales).

En este caso actualmente vivimos en una era de concesión de servicios de parte del gobierno con inversionista extranjeros tal es el caso del Gran canal interoceánico y las líneas telefónicas así también como otros acuerdos de concesiones de servicios tal efecto es para aumentar la oferta laboral y lo contadores debemos de estar capacitados para estos tipos de negocios. (IFRS, 2014)

FIGURA 7



Fuente: Propia

4.4. Introducción a la relación de los incentivos Fiscales.

Regulación tributaria el sector agropecuario

4.2.1. Ley N⁰ 822. Ley de concertación tributaria y su reglamento

El sector agropecuario está regulado a través de la LCT (Ley de concertación tributaria) y a otras leyes que complementan y protegen al productor debido que estas Fincas o quintas persiguen un beneficio económico y que están legalmente constituidas.

La valuación de inventarios y costos de ventas es un elemento determinante para establecer la renta neta, el contribuyente, evaluará el servicio producido a su costo de adquisición. Y puede escoger cualquiera de los métodos siguientes:

- Costo Promedio
- Primera entradas, Primeras en salir.
- Últimas entrada, Primera en salir.

Pero el último mencionado está desfasado para la aplicación de las NIIF.

Mientras el sistema de Depreciación influye en el costo de producción

Los contribuyentes aplicarán las cuotas de depreciación o amortización por el método de línea recta.

La vida útil de los bienes será la siguiente:

- De edificio.
 - Industriales 10 años.
 - Comerciales 20 años.
 - Residencia del propietario cuando esté ubicado en finca destinado a explotación agropecuaria 10 años.
 - Instalaciones fijas en explotaciones agropecuarias 10 años.
 - Para los edificios de alquiler 30 años.
- De equipo de transporte.
 - Colectivo o de carga 5 años.
 - Vehículos de empresas alquiler 3 años.
 - Vehículo de uso particular usados en rentas de actividades económicas 5 años.
 - Otros equipos de transportes 8 años.
- De maquinaria y equipos.
 - Industriales en general.

- Fija en un bien inmóvil 10 años.
- No adherido permanentemente a la plante 7 años.
- Otras máquinas y equipos 5 años.
- Equipo empresas agroindustriales 5 años.
- Agrícolas 5 años.
- Otros, bienes muebles.
 - Mobiliario y equipo de oficinas 5 años.
 - Equipos de comunicación 5 años.
 - Ascensores, elevadores y unidades centrales de aire acondicionados 10 años.
 - Equipos de computación 2 años.
 - Equipos para medios de comunicación 2 años.
 - Los demás no comprendidos en los literales 5 años. (La Gaceta Diario, Oficial, 2013)

Están exentas del traslado del IVA, mediante listas taxativas establecidas por autoridades competentes.

Los bienes agrícolas producidos en el país, no sometidos a procesos de transformación o envase, excepto flores, arreglo de flores, y los gravados con este impuesto.

El arroz excepto el empacado o envasado o en cualquier presentación menor o igual de cincuenta (50) libras y de calidad mayor 80/20, el azúcar de caña, el aceite comestible vegetal, ajonjolí, girasol, y maíz, café molido.

Se encuentran exentos del traslado del IVA.

- El suministro de energía eléctrica utilizada para el riego en actividades agropecuarias cuando este último sea menor o igual a 300 KW/ h mensual.
- La comisión por transacciones bursátiles que se realicen a través de las bolsas de valores y bolsas agropecuarias, debidamente autorizadas para operar en el país.

- Arrendamientos de tierras, maquinaria o equipo para uso agropecuarios, forestal o acuícola.

El sector Agropecuario goza de incentivos de retenciones definitivas para obtener una mayor ganancia.

El hecho generador para la retención definitiva del IR de renta de actividades económicas, para los bienes que transen en bolsa agropecuaria debidamente autorizadas para operar en el país, la que se aplica sobre los ingresos brutos percibidos por los pequeños y medianos contribuyentes.

Los contribuyentes con transacciones mayores a Cuarenta millones de córdobas (C\$ 40,000,000.00) que opten por operar bajo el régimen simplificado de bolsas agropecuarias deben de estar inscripto ante la administración tributaria como contribuyente del IR de actividades económicas.

Son contribuyentes los pequeños y medianos productores y comercializadores de bienes agropecuarios cuyas ventas se transen en bolsas agropecuarias.

Están obligados a efectuar las retenciones definitivas, las bolsas, puestos de bolsas y centros Industriales debidamente autorizados por la administración tributaria.

Las transacciones realizadas en bolsas agropecuarias, estarán exentas de tributos fiscales y locales. No obstante las rentas derivadas de la venta, cesiones, comisiones y servicios devengados o percibidos, así como cualquier otra renta, estarán afectadas al pago del Ir de rentas de actividades económicas.

La base imponible para aplicar la tasa de retención definitiva es el valor de la venta de bienes agropecuarios transados en bolsas agropecuarias conforme a la lista establecida en el reglamento de la presente ley.

Se excluyen de este régimen, las actividades importación y exportación.

Los beneficios tributarios al sector agropecuario son de mucha ayuda y se refleja en impacto que en los últimos años ha crecido de una manera acelerada y de mantenerse esta tendencia, el volumen transado en la bolsa será Mayor.

Es de suma importancia saber cómo funciona una Bolsa agropecuaria y un corredor de bolsas para asesorar acerca de los incentivos y de los movimientos electrónicos a los productores de esta manera sabemos que el sector agropecuario aporta para el PIB incidencia y estimula a los productores a arriesgarse a la producción y transar en la Bolsa Agropecuaria. **(La Gaceta Diario, Oficial, 2012)**

4.5. Bolsa agropecuaria de Nicaragua

Generalidades de las bolsas agropecuarias en Nicaragua.

Definición

Las bolsas agropecuarias son instituciones creadas con el fin de promover las ventas masivas de productos agropecuarios a nivel mayorista, con altos estándares de calidad. Cumplen la función de acercar a los compradores y vendedores para llevar a cabo transacciones por descripción, es decir sin la presencia física de la mercancía fundamentada en la caracterización de la misma, facilitando la comercialización pero ni comprando ni vendiendo para sí misma. **(Orozco & Cortez, 2014)**

En América Latina las bolsas agropecuarias funcionan como sociedades de economía mixta, constituida por los gremios de producción, la agroindustria, el comercio, la banca y el sector gubernamental y cuyo objetivo es brindarle al agro un escenario público moderno y ágil para sus transacciones, además de ofrecer las condiciones necesarias para que los productores, agroindustriales y comerciantes en general realicen públicamente las transacciones de sus productos y servicios agropecuarios a través de los miembros de la bolsa. **(BAGSA, 2014)**

En nuestro país operan 5 Bolsa Agropecuarias; entre las que se encuentran: de

- Bolsa Nacional Agropecuaria, (BOLNASA)
- Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, (BAGSA)
- Bolsa Pecuaria, S.A. (BOPECSA.), dirigida por la Comisión Nacional Ganadera (CONAGAN)
- Bolsa Agroindustrial UPANIC (BOLSAGRO)
- BOLECHE

Todas estas bolsas agropecuarias son instituciones privadas que actúan como sociedades anónimas, siendo agentes intermediarios, realizando transacciones de compra-venta y a la vez capacitando a los productores que comercien dentro de ellas. En este seminario de graduación en el caso práctico de la finca se utilizara las transacciones de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, (BAGSA) por su amplio formalismo y crecimiento en nuestro país.

Las primeras bolsas agropecuarias que surgieron en el sector fueron BOLNASA y BOLSAGRO, creadas hace un poco más de 20 años, estas bolsas surgieron con la necesidad que tenía este sector de obtener ventajas y privilegios fiscales para los productores, ya que la mayoría de estos no tenían la costumbre de llevar una contabilidad, además de un control de ingresos y egresos; por tanto cuando el fisco les hacia una auditoria los acusaban de evasión de impuestos y hasta los multaban por esa falta, con la creación de las bolsas esta problemática llego a su fin; ya que se les permitió a los productores tener un respaldo de los ingresos-egresos y de las declaraciones, lo cual resulto muy beneficioso para los productores, así mismo nos decía que el mayor reto que han enfrentado las bolsas agropecuarias es el marco legal que las regula, como bien es cierto su fortaleza es la ley de concertación tributaria también es su debilidad ya que si en la ley se llegase a presentar cambios desfavorables para las bolsas esto sería el fin o la extinción de las mismas. (Orozco & Cortez, 2014)

En lo que respecta a las operaciones y servicios que ofrecen las Bolsas Agropecuarias en Nicaragua, la mayoría poseen muchas semejanzas y relación, pero todos actúan de manera independiente.

Funcionamiento de las bolsas agropecuarias

Las bolsas agropecuarias son agentes intermediarios donde convergen productores y compradores para transar sus productos y obtener el mayor y mejor beneficio, las bolsas agropecuarias no se deben confundir ni vincular con las bolsas de valores, en las bolsas de valores se negocian títulos valores como bonos y acciones y letras de cambio, mientras que en las bolsas agropecuarias las operaciones bursátiles son entre vendedor y comprador que transan a través de la bolsa, y de esta manera obtener beneficios fiscales que le ayudan a obtener el máximo beneficio, las bolsas no son tampoco un mercado donde se almacenen en bodega los productos agropecuarios, simplemente son agentes intermediarios que ofrecen beneficios fiscales que la ley otorga a quienes transen en ellas. Al momento de que los productores vendan sus productos se les otorga un contrato o constancia fiscal el cual les sirve de soporte para demostrar ante el fisco, que les han retenido los debidos impuestos por los ingresos obtenidos, lo que representa un buen beneficio para los productores al momento de transar en cualquiera de las bolsas agropecuarias existentes y debidamente establecidas. **(BAGSA, 2014)**

Están conformadas por puestos de bolsas, en los puestos de bolsas se realizan las transacciones, las bolsas agropecuarias no pueden realizar estas transacciones ya que esta función le compete únicamente a los puestos de bolsas que las conforman, los puestos deben estar inscrito en las bolsa agropecuaria, los propietarios de estos puestos de bolsa, pueden ser personas naturales o jurídicas y deben tener al menos dos acciones para que sean válidas y legales. La bolsas en las que se inscriben los puestos de bolsa; deberán entregar un certificado a estas donde certifiquen que son puestos de bolsas autorizados por estas, cada uno de los puestos poseen su propia administración ya que son empresas independientes lo único que las relaciona a las bolsas es el permiso que se les otorga por



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



parte de las bolsas para operar en nombre de ellas, estos puestos son los encargados de cobrar las comisiones por transacciones y pagar la comisión a las bolsa agropecuaria.

Las bolsas agropecuarias también ofrecen servicios de laboratorio, asesoría fiscal, asesoría contable y de informática, para estos servicios el cliente si se comunica directo con la bolsa a diferencia de las transacciones que se hacen a través de los puestos de bolsas, estos otros servicios son independientes de la función principal de las bolsas, cabe destacar que estos servicios no poseen beneficios fiscales solo las transacciones de compra-venta de productos agropecuarios.

Los productores tienen la oportunidad y el derecho de transar en dos o más bolsas, según sea su preferencia, no están restringidos a transar en una sola bolsa agropecuaria.

Las bolsas agropecuarias no son reguladas por ningún ente regulador, además de gozar de autonomía pero si están sujetas al cumplimiento de las leyes, como son: El código de comercio, la ley de contrataciones públicas, la Ley de concertación tributaria, el reglamento interno de cada bolsa agropecuaria; estas leyes constituyen el marco jurídico de las bolsas y de las cuales se encuentran sujetas.

Por tanto todas la bolsas agropecuarias deberán respetar las disposiciones contenidas dentro de todo este Marco Jurídico; por ejemplo en el caso de la lista de bienes autorizados transarse en las bolsas Agropecuarias; dispuesto en la Ley de Concertación Tributaria (LCT. 2012), si transase algún producto que no se encuentre en esta lista estarán sujetas a sanciones y caerían en actos de violación a las normas establecidas.

También nos comentaba, el hecho de que no existe ninguna ley creadora de bolsas agropecuarias, ha sido favorable para las actuales bolsas y que no estaría de acuerdo con la creación de una ley; ya que esto perjudicaría el desarrollo de las bolsas; mediante la creación de una ley; esto significaría monopolizar las bolsas agropecuarias debilitando o desapareciendo unas bolsas y fortaleciendo otras, como es el caso de las empresas de

telefonía celular que tienen monopolizado el mercado de comunicaciones y esto no es sano para los usuarios de ellas. (Arevalo, 2013)

Las bolsas agropecuarias han experimentado un crecimiento del 10% según el (BCN, 2013) con respecto al año pasado, por otra parte nos dijo que la bolsa más sólida en estos momentos es BOLNASA y su principal competencia es BOLSAGRO, para terminar con la entrevista el Lic. recomienda a todos los productores del país a que transen en las bolsas agropecuarias para que gocen de los beneficios que la ley les otorga al transar sus productos dentro de ellas también recomendando que al momento de transar los productos en las bolsas agropecuarias les beneficia además; porque hay mayor seguridad y mayor demanda de los compradores ya que cuentan con el respaldo de las distintas bolsas, manteniendo a la vez actualizadas sus declaraciones fiscales, teniendo una mejor confianza y demanda en su productos.

Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, (BAGSA)

Antecedentes

La bolsa agropecuaria de Nicaragua, s.a. es una sociedad anónima, constituida en 1993 y conformada por más de 160 socios, entre estos: agricultores, ganaderos, agroindustriales, cooperativas, asociaciones gremiales, instituciones financieras, instituciones de gobierno y profesionales independientes.

BAGSA cuenta con un marco jurídico y reglamentario bien definido, que ha facilitado el acceso de los usuarios, la operatividad de 17 (diecisiete) puestos activos, y una experiencia de cinco años en la comercialización agropecuaria nacional y centroamericana.

Entre los principales productos transados a través de la bolsa se destacan: arroz y sub-productos, ganado, harina de trigo, maíz, frijoles, sorgo, soya, semillas, maní, sacos y agroquímicos.



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Hemos sido el mecanismo para monetizar donaciones de productos de contravalor para la embajada de los estados unidos acreditada en Nicaragua y ONG'S apoyados por agencia internacional para el desarrollo de los estados unidos (AID). Así mismo hemos servido de facilitadores en las compras de semilla que el gobierno y organismos distribuyen en las zonas agrícolas apoyando a pequeños y medianos productores.

La institución tiene como función desarrollar un mercado bursátil de productos e insumos agropecuarios, facilitar las transacciones de compra-venta, como un mecanismo de comercialización que opera bajo el sistema de subastas públicas y operaciones acordadas por medio de puestos de bolsas, donde convergen una mayor cantidad de oferentes / demandantes y servir de árbitro de calidades, entre productores e industriales, a través de nuestra red de laboratorios de análisis de granos básicos, instalada en las principales zonas agrícolas del país.

El desarrollo alcanzado facilito que BAGSA fuera elegida en mayo de 1999 a la fecha, como presidencia y sede de la asociación centroamericana y del caribe de bolsas de productos (BOLCECA) asociación conformada por las bolsas de la región centroamericana, república dominicana, panamá, Colombia y Venezuela.

La bolsa cuenta con un compendio de normas de calidad armonizadas con el resto de las bolsas del área, un directorio agro empresarial y un software desarrollado para conectividad de las bolsas miembros de la asociación centroamericana y del caribe de bolsas de productos (BOLCECA), el cual, ha sido evaluado por expertos en informática y reúne las condiciones para el desarrollo de la comercialización electrónica entre las bolsas del área.

(Arevalo, 2013)

La Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, S, A (BAGSA), es el invariable sostén del concepto de la libertad que inspira la Constitución. La totalidad de su trayectoria se define por lo coherente y persistente, no obstante el corto tiempo en que esta transcurre, es posible

enunciarla mediante breves palabras: "**TRANSPARENCIA DE MERCADO, RESPONSABILIDAD SOCIAL, PROPIEDAD PRIVADA Y LIBERTAD**"

BAGSA no se considera ajena al deber de buscar soluciones a los problemas del sector agropecuario y contribuir a resolverlo.

Objetivos

- Servir de foro para facilitar transacciones con la mayor participación posible de compradores y vendedores.
- Proveer información clara y divulgación de precios y mercados.
- Elaborar y hacer cumplir los reglamentos y servir de instancia para resolver disputas entre las partes contratantes.

Beneficios de transar en BAGSA

Al productor:

- Obtiene mejor precio y recibe pago oportuno por su producto.
- Reduce los riesgos que afronta en los mercados tradicionales.
- Agiliza la venta de su producción.
- Amplía su universo de ventas.
- Dispone de información clara y oportuna.
- Beneficios Tributarios.

Al industrial:

- Obtiene un abastecimiento oportuno.
- Puede reducir los costos de adquisición de materias primas al lograr mejores precios.
- Obtiene información sobre disponibilidades de productos a nivel local y centroamericano.

- Puede rotar su capital de trabajo con mayor eficiencia.
- Beneficios Tributarios.

Al comerciante:

- Tendrá mejores y mayores oportunidades de compra y venta de productos, servicios e insumos.
- Dispone de facilidades de operar en el mercado ya que tiene acceso a información clara y oportuna.
- Podrá negociar en igualdad de condiciones.
- Beneficios Tributarios

Al sector institucional, ONG's, agencias internacionales, representaciones diplomáticas, etc.:

- Utilizar un mecanismo especializado en la comercialización agropecuaria.
- Facilitar la compra venta al eliminar el proceso tradicional de licitaciones.
- Obtiene asesoría e información en la comercialización.
- Obtiene mejores precios a través de ofertas públicas.
- Se garantizan el cumplimiento de sus contratos.
- Beneficios Tributarios.

Requisitos para realizar operaciones bursátiles dentro de las bolsas agropecuarias de Nicaragua.

Personas Naturales y Personas Jurídicas

Registro de Transacciones de Compra-Venta en la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, S. A

Primeramente el cliente deberá elaborar la Solicitud de Registro al puesto de bolsa autorizado, solicitud que deberá contener entre otras cosas los siguientes datos:

- Nombre o Razón Social del vendedor o comprador
- Ruc o número de cedula de identidad del comprador o vendedor, se exceptuaran las personas que realicen transacciones menores a los C\$ 25,000.00.
- Fecha y lugar de la transacción
- Descripción del bien transado
- Volumen
- Monto a transar
- Alícuota aplicada
- Monto de la retención

Seguidamente el puesto de bolsa ingresara toda esta información al Sistema de Registro Bursátil, de esta manera se genera el Mandato que es presentado a las Bolsas Agropecuarias, respectivamente firmado y sellado por el puesto de Bolsa que recibió la solicitud.

Con la solicitud se deberá presentar la Declaración y el Pago de Retención Definitiva o Constancias de Retención, en su caso debiéndose presentar en original y copia para efectos de sellarles las originales e invalidarles garantizando de esta forma que no sean soporte de otras transacciones, se deberá también realizar el pago de la comisión del 0.20% en las ventanillas de caja de las bolsas agropecuarias o a través de una transferencia bancaria, Presentando el comprobante al momento de la realización del contrato, la comisión del Puesto de Bolsa es acordada entre las partes (Cliente y Puesto de bolsa). Base Legal la Ley de Concertación Tributaria.

Valor agregado del mecanismo de BAGSA.

- Transparencia de mercados
- Cohesión del sector
- Formalización de los productores
- Inteligencia de Mercados

- Acceso a Mejores Precios
- Aumento de la base tributaria
- Servicios Técnicos y Tecnológicos
- Facilidad de pago de los impuestos

Importancia para el Sector Agropecuario en las operaciones bursátiles dentro de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua (BAGSA).

El sector agropecuario en décadas anteriores era un sector informal, sin embargo uno de los más importantes. En la década de los noventa se trató de formalizar a través de las sociedades anónimas pero no surtió el efecto esperado sino hasta el año 2002 que se empieza a regular este sector debido a la incidencia en la asamblea nacional y por propuesta de la bancada Sandinista con apoyo de productores se obtiene un mayor crecimiento, las evoluciones se debió a las reformas agrarias que dan beneficios de exenciones tributarias al transar en la bolsa agropecuaria para recaudar más tributos que el estado impulso con ayuda de la empresa privada lo cual proporciona un aumento significativo del volumen de las transacciones y este brinda un dato estadístico para dinamizar la economía y lograr una formalización de este sector y lograr aportar incidencia en PIB y ser este el rubro de suma importancia de Nicaragua.

Se conoce como tributos a los ingresos públicos de derecho que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines.

Los incentivos fiscales o exoneraciones tuvieron un auge en nuestro país a mediados de las décadas de los 60 o 70. El sistema tributario nicaragüense tiene exoneraciones o tratamientos especiales, que el estado ha otorgado tomando como base lo dispuesto en la Ley de Concertación Tributaria (LCT).



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Las Exoneraciones o Incentivos Fiscales que el Estado otorga son impuestos a los que renuncia para de esta manera incentivar a determinado sector de la economía, significa entonces que el Estado no cobra los impuestos correspondientes o una parte de ellos a determinados sectores influyendo directamente en el desarrollo de los mismos.

En materia de registro de los sectores exonerados y de los sectores que pagan impuestos, aun no existe una estadística cruzada que refleje el Beneficio Neto de los sectores que conforman la base tributaria del país, actualmente el Gobierno Central con el apoyo de Organismos Internacionales se encuentra inmerso en un proyecto, para mejorar el registro estadístico de los impuestos y sus temas correlacionados como las Exoneraciones.

A nivel internacional se ha demostrado que el objetivo primordial por el cual nacieron las llamadas „Exoneraciones“ es el de atraer inversión a los mercados, en este caso nicaragüenses, objetivo que se percibe a través de las políticas fiscales a corto o mediano plazo, que en esencia buscan un crecimiento económico sostenible y la estabilidad en nuestro país, para algunos sectores de la economía esto muy beneficioso de manera real, como es el caso del Sector Agropecuario Nicaragüense.

Las transacciones que se efectúan y los ingresos que se generan por la venta en las bolsas agropecuarias, independiente del monto, no estarán afectados del IVA, ISC, Impuesto Municipal sobre Ingresos e Impuesto de Matricula Municipal anual y tiene una tasa especial de IR, esto únicamente en el caso de los productores que transen dentro de la Bolsa Agropecuaria (BAGSA), sin embargo como ya se mencionó anteriormente se les retiene entre 1.5% y 2%, las transacciones realizadas dentro de la Bolsa Agropecuaria estarán sujetas a retenciones definitivas dispuestas en la ley de concertación tributaria LCT, Capitulo II Retención definitiva por transacciones en bolsas agropecuarias.

Las bolsas agropecuarias fueron pensadas desde un principio como un lugar donde pudiesen transar pequeños productores, con poco conocimiento contable y sin la costumbre de declarar impuestos, a pesar de que los críticos han venido argumentando “que el sistema se ha venido modificando, ya que ahora transan ahí los grandes productores, que por Ley



deberían pagar el 10% de sus ganancias anuales”, aun así la Ley aún sigue beneficiando a estos productores, brindándoles atribuciones fiscales para transar dentro de la Bolsa; vendiendo y comprando productos agrícolas.

Se estima que el sector agropecuario aporta el 2% de las recaudaciones totales del país, sin embargo representa el 27% del PIB del país, situación que se le atribuye mucho al trato especial que se le da a este sector de la economía.

Crecimiento Económico del Producto Interno bruto PIB.

En lo que fue del año 2013, 5 millones de dólares generaron en impuestos las operaciones de BAGSA durante el primer semestre del año. **(La Prensa, 2013)**

La Bolsa Agropecuaria tenía como meta 720 millones de dólares para las transacciones en 2013, lo que generaría unos 11 millones de dólares en impuestos. Pese a la caída del precio de la mayoría de productos agropecuarios, las transacciones a través de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua (BAGSA) crecieron un cinco por ciento durante el primer semestre del año. Alcanzaron 350 millones de dólares, unos veinte millones más que en el mismo período del año pasado. **(BCN, 2013)**

El gerente general de BAGSA, afirma, (Arevalo, 2013)”esto se logró con la introducción de nuevos productos al mecanismo y la apertura de nuevos puestos de bolsa en zonas donde no se brindaba el servicio”.

“La nueva Ley de Concertación Tributaria establece la retención definitiva del 1.5 por ciento para las transacciones de café y del uno por ciento para las de leche esto fue fundamental para asegurar este crecimiento” **(Arevalo, 2013)**.

V. Caso práctico

Generalidades de la finca

El caso práctico ha sido aplicado en la finca El Paraíso por el periodo contable de ENERO-DICIEMBRE 2013, durante los ciclos productivos de primera comprendida durante este año, Se encuentra ubicada en la Región Autónoma Atlántico Norte en el municipio del Tortuguero siendo su propietario el señor Ernesto Gómez.

Esta finca cuenta con 120 manzanas, su capital social es fijo del Sr. Gómez, asciende a C\$ 9, 075,791.67; tiene 10 años de dedicarse a la producción de maíz blanco esta actividad es secundaria por que la primordial de la Finca es la Crianza de Ganado; actualmente su principal cliente es MASECA, que pertenece (AGRICORP, S, A) quien realiza transacciones bursátiles con BAGSA puesto que pertenece a la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua.

La finca en años anteriores no contaba con un sistema contable; a partir del año 2010 empezó con un sistema sencillo de costos de producción en donde ponen en práctica el registro de método de costeo por proceso; el cual es similar cada proceso a un departamento, los cuales son 5 etapas; la primera Pre-Siembra, segunda Siembra, tercera Manejo Agronómico, cuarta Cosecha y la quinta Post-Cosecha.

5.1 Operaciones

Operaciones de Enero

1. 02/01/13 Se paga a la Alcaldía de Managua, por la obtención de Matrícula de la empresa correspondiente al 1%, CK N° 0812.
2. 02-01-13 Compra de 4 libros para oficina de contabilidad (2 de Actas, 1 Diario y 1 Mayor) en la librería HISPAMER a C\$60.00 cada libro, pagándose con CK N° 0813.

3. 02-01-13 Pago al Notario Público por la cantidad de U\$500 dólares al tipo de cambio oficial 23.9586 en concepto de gastos legales. Se retienen los impuestos de ley se pagó con CK N° 0814.
4. 16-01-13 Se realiza venta en el mercado local de 2780 QQ de Maíz con CK N° 2355, precio de venta C\$ 310.00.
5. 20-01-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Noviembre del con CK N° 0815, UNIÓN FENOSA C\$ 7,500.00, ENACAL C\$ 2,500.00, TELEFONO C\$ 1,800.00 e INTERNET C\$560.
6. 24-01-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Diciembre que llegaron el día 20 de Enero del 2014 con montos UNIÓN FENOSA C\$ 8,546.35 , ENACAL C\$ 2,845.25, TELEFONO C\$ 1,678.30 e INTERNET C\$570.00
7. 27-01-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes ver ANEXOS.
8. 30-01-13 Se paga la nómina con CK N° 0816.
9. 31-01-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Febrero

10. 03-02-13 Realizamos venta a través de la Bolsa Agropecuaria en el puesto de Bolsa BAGSA, la cantidad de 2,720 QQ de Maíz pagamos la comisión correspondiente a un precio de venta de C\$ 310.00.
11. 05-02-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal del Mes de Enero con CK N° 0817.
12. 05-02-13 Se paga al INATEC con CK N° 0818.
13. 20-02-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Diciembre con CK N° 0819.

14. 24-02-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Enero con montos UNIÓN FENOSA C\$ 7500.00, ENACAL C\$ 2,700.00, TELEFONO C\$ 1,800.00 e INTERNET C\$520.00.
15. 26-02-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes. ANEXOS.
16. 28-02-13 Se paga la nómina con CK N° 0820.
17. 28-02-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Marzo

18. 03-03-13 Adquirimos préstamo por C\$ 240,000.00 a una tasa de interés del 12% Anual a un plazo de 2 años.
19. 05-03-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal del Mes de Enero con CK N° 0821.
20. 05-03-13 Se paga al INATEC con CK N° 0822.
21. 20-03-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Enero con CK N° 0823.
22. 24-03-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Febrero con montos UNIÓN FENOSA C\$6,570.00, ENACAL C\$ 1,800.00, TELEFONO C\$ 2,800.00 e INTERNET C\$520.00.
23. 27-03-12 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes. ANEXOS.
24. 30-03-13 Se paga la nómina con CK N° 0824.
25. 30-02-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Abril

26. 02-04-13 Compra de Materiales e insumos en la Bolsa Agropecuaria (BAGSA) se paga con CK N° 0825 (FACTURA EN ANEXOS).

27. 03-04-13 Compra de papelería y útiles de oficina, Se paga con CK N° 0826 con detalle:

4 Resmas de papel Bond C\$ 130 cada una.

1 Caja de lapicero C\$ 30 cada una.

28. 05-04-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal del Mes de Marzo con CK N° 0827.

29. 05-04-13 Se paga al INATEC con CK N° 0828.

30. 06-04-13 Se paga la primera cuota del préstamo Y los intereses con CK N° 0829.

31. 18-04-13 Se inicia el proceso de Producción de Primera con la Pre-siembra. Chapoda y basureo Manual a 30 manzanas. Se paga con CK N° 0830 (VER ANEXO Mano de obra en las Nóminas).

32. 20-04-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Febrero con CK N° 0831.

33. 20-04-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Marzo con montos UNIÓN FENOSA C\$7760.00, ENACAL C\$ 2810.00, TELEFONO C\$ 2000.00 e INTERNET C\$658.00.

34. 28-04-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.

35. 30-03-13 Se paga la nómina con CK N° 0832.

36. 30-04-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Mayo

37. 04-05-13 Alquiler de máquina para el Arado de la tierra C\$480 cada manzana, pagándose al contado con y el Alquiler de otra máquina para el arado cruzado y raya de la Siembra d C\$480 cada manzana, Retener Impuestos de Ley, Se paga con CK N° 0833.

38.06-05-13 Cancelación del proceso de pre-siembra y apertura del proceso de siembra.

39. 07-05-13 Se aplica el Insecticida Volatón, 20 libras por mz.

40.14-05-13 se realiza siembra y fertilización manual con la debida aplicación del fertilizante 12-30-10 y Mano de Obra en 2 días hombres.

41.15-05-13 Pago de la mano de obra de Pre-siembra con CK N° 0834.

42.15-05-13 Pago a la DGI del IR antes del corte con CK N° 0835.

43.15-05-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0836.

44. 15-05-13 Se paga al INATEC antes del corte con CK N° 0837.

45. 26-05-13 Se elabora el Raleo de Plántulas.

46. 26-05-13 Se paga la segunda cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0838.

47. 27-05-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Marzo con CK N° 0839.

48. 27-05-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Abril con montos UNIÓN FENOSA C\$6500.00, ENACAL C\$ 2200.00, TELEFONO C\$ 3500.00 e INTERNET C\$658.00.

49. 28-05-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes. 50. 30-

05-13 Se paga la nómina con CK N° 0840.

51. 30-05-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Junio

52. 01-06-13. El cliente Marlon Zelaya paga de su cuenta la cantidad C\$23,850.00 y Yolanda Gómez cancela su cuenta por la cantidad de C\$16,150.00.

53. 03-06-13. Se elabora pajareo con un costo de mano de obra de C\$ 766.40 por manzana que representa 8 días hombre.

54. 03-06-13 Cancelación del proceso de siembra y apertura del manejo agronómico.

55. 04-06-13 Pago de la mano de obra de Pre-siembra con CK N° 0841.

56. 05-06-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0842.

57. 05-06-13 Se paga al INATEC antes del corte con CK N° 0843.

58. 06-06-13 Se utiliza la papelería con el monto según orden de requisita A-302 con detalle:
4 Resmas de papel Bond C\$ 130 cada una.

1 Caja de lapicero C\$ 30 cada una.

59. 07-06-13 Se amortiza en su totalidad los gastos de constitución.

60. 08-06-13 Se paga a proveedores la cantidad de C\$ 57,300.00 con CK N° 0844.

61. 10-06-13 Pago a los accionistas los dividendos provisionados con CK N° 0845.

62. 14-06-13 Alquiler de 10 Manzanas de tierras al señor Iván Ortiz por montón de cada Manzana y otras 10 Manzanas al Señor Francisco Mora por U\$ 150.00 mensual al cambio del día U\$ 24.66.

63. 17-06-13 Aplicación de insecticida de Cipermetrina de forma manual: 0.30 LT por cada manzana, C\$ 9.00 LT y de mano de obra 2 días hombres por Manzana.

64. 23-06-13 Alquiler de Maquina para limpia de la Cultivadora C\$ 480.00 pagándose con CK N° 0846.

65. 24-06-13 Se paga la Tercera cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0847.

66. 25-06-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Abril con CK N° 0848.
67. 26-06-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Mayo con montos UNIÓN FENOSA C\$13,800.00, ENACAL C\$ 3,000.00, TELEFONO C\$ 4,370.00 e INTERNET C\$644.00.
68. 27-06-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
69. 27-06-13 Aplicación de Insecticida DIPEL 1.65 LBS por cada manzana. La Mano de Obra es de 2 días hombres por manzana.
70. 27-06-13 Primera Aplicación de la fertilización nitrogenada de Urea 46%, se utiliza 1.5 QQ por cada manzana y en Mano de Obra 2 días Hombres por cada manzana.
71. 30-06-13 Se paga la nómina con CK N° 0849.
72. 30-06-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Julio

73. 02-07-13 Alquiler de máquina para el aporco de cada manzana, pagándose con CK N° 0850.
74. 02-07-13 Compra de Materiales e insumos en la Bolsa Agropecuaria (BAGSA), se paga con CK N° 0851 (FACTURA EN ANEXOS).
75. 05-07-13 Pago de las retenciones efectuadas (DGI del IR y comisión de BAGSA) antes del corte con CK N° 0852.
76. 05-07-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0853.
77. 05-07-13 Se paga al INATEC antes del corte con CK N° 0854.
78. 05-07-13 Aplicación de Insecticida DIAZINON 1 LT y 2 días hombres por cada manzana.
79. 08-07-13 Se paga la Cuarta cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0855.
80. 15-07-13 Se elabora la limpieza de rondas 2 días hombres por cada manzana.

81. 18-07-13 Damos inicio al proceso de Producción de Postrera con la Pre-siembra ejecutando la Chapoda y basureo Manual a 30 manzanas. (VER ANEXO Mano de obra en las Nóminas).
82. 20-07-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Abril con CK N° 0856.
83. 20-07-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Mayo con montos UNIÓN FENOSA C\$ 6,000.00, ENACAL C\$ 1,200.00, TELEFONO C\$ 2,100.00 e INTERNET C\$520.00.
84. 27-07-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
85. 30-07-13 Se paga la nómina con CK N° 0857.
86. 30-07-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Agosto

87. 02-08-13 Segunda Aplicación de la fertilización nitrogenada de Urea 46%, se utiliza 1.5 QQ por cada manzana y en Mano de Obra 2 días Hombres por cada manzana.
88. 04-08-13 Cancelación del proceso de Manejo Agronómico damos apertura al proceso de Cosecha.
89. 05-08-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0858.
90. 05-08-13 Se paga al INATEC según CK N° 0859.
91. 05-08-13 Alquiler de máquina para el Arado de la tierra C\$480 cada manzana, pagándose al contado con y el Alquiler de otra máquina para el arado cruzado y raya de la Siembra C\$480 cada manzana de la Producción de Postrera, Retener Impuestos de Ley, Se paga con CK N° 0860.
92. 05-08-13 Pago de la mano de obra de Manejo Agronómico con CK N° 0861.
93. 06-08-13 Cancelación del proceso de pre-siembra y apertura del proceso de siembra. (POSTRERA).



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



94. 07-08-13 Pago de la mano de obra de Pre-siembra con CK N° 0862.
95. 07-08-13 Se aplica el Insecticida Volatón, 20 libras por mz. (Postrera).
96. 08-08-13 Se paga la Quinta cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0863.
97. 13-08-13 En la cosecha a mano, se incurrió en mano de obra 6 días hombres y los siguientes Insumos 80 sacos por manzanas y 5 bolas de mecate por manzana.
98. 14-08-13 Se cierra el proceso de Cosecha y se abre el de Post-Cosecha.
99. 15-08-13 Pago de la mano de obra de Cosecha con CK N° 0864.
100. 15-08-13 En desgrane se incurre en Mano de Obra por 12 días hombres por manzana.
101. 15-08-13; En almacenamiento se incurre en mano de obra 2 días hombre.
102. 15-08-13. Se realiza siembra y fertilización manual con la debida aplicación del fertilizante 12-30-10 10 y Mano de Obra en 2 días hombres. (POSTRERA).
103. 16-08-13 Se cierra el proceso de post-cosecha y se traslada a Existencia agrícola con el cual se concluye Proceso de Producción de Primera. El rendimiento de total en quintales fueron 2300 QQ, por las 80 manzanas debido a que una pérdida de 100 quintales.
104. 17-08-13 Pago de la mano de obra de Post-Cosecha con CK N° 0865.
105. 17-08-13 Una vez terminados el ciclo de producción y cosecha se realiza la venta realiza venta en el mercado local de 1000 QQ de Maíz, precio de venta de C\$ 265 por QQ.
106. 20-08-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Mayo con CK N° 0866.
107. 20-08-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Junio con montos UNIÓN FENOSA C\$ 5,500.00, ENACAL C\$ 1,100.00, TELEFONO C\$ 1,800.00 e INTERNET C\$520.00.
108. 26-08-13 Se elabora el Raleo de Plántulas de Postrera.
109. 27-08-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
110. 30-08-13 Se paga la nómina con CK N° 0867.

111. 30-08-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Septiembre

112. 03-09-13. Se elabora pajareo con un costo de mano de obra de C\$ 766.40 por manzana que representa 8 días hombre.

113. 03-09-13 Cancelación del proceso de siembra y apertura del manejo agronómico.

114. 04-06-13 Pago de la mano de obra de Siembra con CK N° 0868.

115. 05-09-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0869.

116. 05-09-13 Se paga al INATEC según CK N° 0870.

117. 05-09-13 Pago a la DGI del IR antes del corte con CK N° 0871.

118. 08-09-13 Se paga la Sexta cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0872.

119. 17-09-13 Aplicación de insecticida de Cipermetrina de forma manual: 0.30 LT por cada manzana, C\$ 9.00 LT y de mano de obra 2 días hombres por Manzana.

120. 20-09-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Junio con CK N° 0873.

121. 20-09-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Julio con montos UNIÓN FENOSA C\$ 4,200.00, ENACAL C\$ 800.00, TELEFONO C\$ 1,000.00 e INTERNET C\$520.00.

122. 23-09-13 Alquiler de Maquina para limpia de la Cultivadora C\$ 480.00 pagándose con CK N° 0874.

123. 27-09-13 Aplicación de Insecticida DIPEL 1.65 LBS por cada manzana. La Mano de Obra es de 2 días hombres por manzana.

124. 27-09-13; Primera Aplicación de la fertilización nitrogenada de Urea 46%; se utiliza 1.5 QQ por cada manzana a un costo total por manzana y en Mano de Obra 2 días hombres por cada manzana. (POSTRERA).
125. 27-09-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
126. 28-09-13 Se paga la nómina con CK N° 0875.
127. 30-09-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Octubre

128. 02-10-13 Alquiler de máquina para el aporco de cada manzana, pagándose con CK N° 0876.
129. 05-10-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0877.
130. 05-10-13 Se paga al INATEC según CK N° 0878.
131. 05-10-13 Pago a la DGI del IR antes del corte con CK N° 0879.
132. 05-10-13 Aplicación de Insecticida DIAZINON 1 LT y 2 días hombres por cada manzana.
133. 08-10-13 Se paga la Séptima cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0880.
134. 15-10-13 Se elabora la limpieza de rondas 2 días hombres por cada manzana.
135. 20-10-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Julio con CK N° 0881.
136. 21-10-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Agosto con montos UNIÓN FENOSA C\$ 4,200.00, ENACAL C\$ 800.00, TELEFONO C\$ 1,000.00 e INTERNET C\$520.00.
137. 28-10-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
138. 30-10-13 Se paga la nómina con CK N° 0882.

139. 30-10-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Noviembre

140. 03-11-13 Segunda Aplicación de la fertilización nitrogenada de Urea 46%, se utiliza 1.5 QQ por cada manzana y en Mano de Obra 2 días Hombres por cada manzana.

141. 04-11-13 Cancelación del proceso de Manejo Agronómico damos apertura al proceso de Cosecha.

142. 05-11-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0883.

143. 05-11-13 Se paga al INATEC según CK N° 0884.

144. 05-11-13 Pago de la mano de obra de Manejo Agronómico de Postrera con CK N° 0885.

145. 08-11-13 Se paga la Octava cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0886.

146. 13-11-13 En la cosecha a mano, se incurrió en mano de obra 6 días hombres y los siguientes Insumos 80 sacos por manzanas y 5 bolas de mecate por manzana de Postrera.

147. 14-11-13 Se cierra el proceso de Cosecha y se abre el de Post-Cosecha de Postrera.

148. 15-11-13 Pago de la mano de obra de Cosecha con CK N° 0887.

149. 16-11-13 En desgrane de Postrera se incurre en Mano de Obra por 12 días hombres por manzana.

150. 17-11-13 En almacenamiento de Postrera se incurre en mano de obra 2 días hombre.

151. 20-11-13 Se cierra el proceso de post-cosecha y se traslada a Existencia agrícola con el cual se concluye Proceso de Producción de Postrera. El rendimiento de total en quintales fueron 2350 QQ, por las 80 manzanas debido a que una pérdida de 100 quintales.

152. 21-11-13 Pago de la mano de obra de Post-Cosecha con CK N° 0888.

153. 22-11-13 Realizamos venta a través de la Bolsa Agropecuaria en el puesto de Bolsa BAGSA, la cantidad de 2,720 QQ de Maíz pagamos la comisión correspondiente a un precio de venta de C\$ 330.00.

154. 23-11-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Agosto con CK N° 0889.

155. 21-11-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Septiembre con montos UNIÓN FENOSA C\$ 4,200.00, ENACAL C\$ 800.00, TELEFONO C\$ 1,000.00 e INTERNET C\$520.00

156. 27-11-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.

157. 30-11-13 Se paga la nómina con CK N° 0890.

158. 30-11-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.

Operaciones de Diciembre

159. 05-12-13 Pago a la DGI del IR antes del corte con CK N° 0891.

160. 05-12-13 Se le paga al INSS, la parte laboral y Patronal antes del corte con CK N° 0892.

161. 05-12-13 Se paga al INATEC según CK N° 0893.

162. 06-12-13 Realizamos venta a través de la Bolsa Agropecuaria en el puesto de Bolsa BAGSA, la cantidad de 1000 QQ de Maíz pagamos la comisión correspondiente a un precio de venta de C\$ 310.00.

163. 06-12-13 Se paga la Novena cuota del préstamo y los intereses con CK N° 0894.

164. 09-12-13 Se paga el Décimo Tercer mes con CK N° 0895.

165. 15-12-13 Se paga los Servicios básicos correspondiente al mes de Agosto con CK N° 0896.

166. 16-12-13 Se pro-visionan los recibos de Servicios básicos del mes de Septiembre con montos UNIÓN FENOSA C\$ 4,200.00, ENACAL C\$ 800.00, TELEFONO C\$ 1,000.00 e INTERNET C\$520.00.



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



167. 18-12-13 Una vez terminados el ciclo de producción y cosecha se realiza la venta realiza venta en el mercado local de 1000 QQ de Maíz, precio de venta de C\$ 330 por QQ.
168. 27-12-13 Se pro-visiona la nómina Administrativa del Correspondiente Mes.
169. 30-12-13 Se paga la nómina con CK N° 0897.
170. 30-12-13 Se registra las Depreciaciones del mes Según la Ley de Concertación Tributaria.
171. 31-12-13 Se hace efectivo el pago de las Vacaciones hasta le fecha.
170. 31-12-13 Se elabora pago de dos Cuotas del préstamo a Corto plazo y dos Años del Largo plazo en este se paga el 10% de Intereses por préstamo del mismo.
170. 31-12-13 Se elabora el cierre Contable.

5.2. Asientos de Diario

FECHA	CODIGO	CUENTA	NO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2013			SI			
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			6,000,000.00	
	1102	CUENTAS POR COBRAR			40,000.00	
	1103	INVENTARIO			2,412,150.00	
	1201	TERRENOS			2,850,000.00	
	1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES			388,000.00	
	1203	MAQUINARIA Y EQUIPO			394,200.00	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA				268,758.33
	2101	PROVEEDORES				107,600.00
	2102	DIVIDENDOS POR PAGAR				34,200.00
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P				100,000.00
	2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P				600,000.00
	3101	CAPITAL SOCIAL				10,745,791.67
	3102	UTILIDADES ACUMULADAS				228,000.00
		SUMAS IGUALES			12,084,350.00	12,084,350.00
		REGISTRO DE SALDOS INICIALES				
			ENERO			
02/01/2013			1			
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			90,757.92	
	61021	IMA		90,757.92		
	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO				90,757.92
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
		SUMAS IGUALES			90,757.92	90,757.92
		PAGO DE MATRICULA CON CHEQUE				
02/01/2013			2			
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			240.00	
	610211	LIBROS CONTABLES		240.00		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				240.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		240.00		
		SUMAS IGUALES			240.00	240.00
		PAGO DE LOS LIBROS CONTABLES				
02/01/2013			3			
	1301	GASTOS DE CONSTITUCION			11,979.30	
	130101	GASTOS LEGALES		11,979.30		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				10,781.37
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		10,781.37		
	11010301	BAC		10,781.37		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR				1,197.93
	2104	RETENCION SERVICIOS PROFESIONALES IR 10%		1,197.93		
		SUMAS IGUALES			11,979.30	11,979.30
		PAGO DE GASTOS DE CONSTITUCION				
16/01/2013			4			
	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO			827,328.00	
	110101	BANCO MONEDA NACIONAL		827,328.00		
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			34,472.00	
	1105	IR EN LA FUENTE 3%		25,854.00		
	110504	IMI		8,618.00		
	4	INGRESOS				861,800.00
	4101	VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA				
	410101	VENTA DE MAIZ		861,800.00		
		SUMAS IGUALES			861,800.00	861,800.00
		VENTA DE MAIZ AL CONTADO FUERA DE BAGSA				



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



		4-A		695,000.00	695,000.00
	51	COSTO DE VENTA			
	5101	COSTO DE VENTA AGRICOLA	695,000.00		
	1103	INVENTARIO			695,000.00
	110302	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
	11030201	MAIZ	695,000.00		
		SUMAS IGUALES		<u>695,000.00</u>	<u>695,000.00</u>
		REGISTRO DEL COSTO DE VENTA			
20/01/2013					
	6101	GASTOS DE VENTA			6,180.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS			
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	3,750.00		
	6101120303	AGUA POTABLE	1,250.00		
	6101120404	TELEFONO	900.00		
	6101120505	INTERNET	280.00		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			6,180.00
	610209	SERVICIOS BASICOS			
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	3,750.00		
	6102090202	AGUA POTABLE	1,250.00		
	6102090303	TELEFONO	900.00		
	6102090404	INTERNET	280.00		
	1105	Impuestos Pagados por Anticipados			1,479.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,479.00		
	1101	EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			13,839.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC	13,839.00		
		SUMAS IGUALES		<u>13,839.00</u>	<u>13,839.00</u>
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE NOVIEMBRE			
24/01/2013					
	6101	GASTOS DE VENTAS			6,819.96
	6101120101	SERVICIOS BASICOS			
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	4,273.18		
	6101120303	AGUA POTABLE	1,422.63		
	6101120404	TELEFONO	839.15		
	6101120505	INTERNET	285.00		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			6,819.94
	610209	SERVICIOS BASICOS			
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	4,273.17		
	6102090202	AGUA POTABLE	1,422.62		
	6102090303	TELEFONO	839.15		
	6102090404	INTERNET	285.00		
	1105	Impuestos Pagados por Anticipados			1,619.20
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,619.20		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,259.10
	210507	SERVICIOS BASICOS			
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	9,828.30		
	2105070202	AGUA POTABLE	2,845.25		
	2105070303	TELEFONO	1,930.05		
	2105070404	INTERNET	655.50		
		SUMAS IGUALES		<u>15,259.10</u>	<u>15,259.10</u>
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE			
27/01/2013					
	6101	GASTOS DE VENTA			12,155.01
	610101	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102	INDEMNIZACION	708.33		
	610103	VACACIONES	708.34		
	610104	DECIMO TERCER MES	708.34		
	610105	INATEC	170.00		
	610106	INSS PATRONAL	1,360.00		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			12,154.99
	610201	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202	INDEMNIZACION	708.33		
	610203	VACACIONES	708.33		
	610204	DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205	INATEC	170.00		
	610206	INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401	INSS LABORAL	1,062.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502	INDEMNIZACION	1,416.66		
	210503	VACACIONES	1,416.67		
	210504	DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505	INATEC	340.00		
	210506	INSS PATRONAL	2,720.00		
		SUMAS IGUALES		<u>24,310.00</u>	<u>24,310.00</u>
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			

30/01/2013		8			
	2105		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	15,937.50	
	210501		SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50	
	1101		EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		15,937.50
	110103		BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301		BAC	15,937.50	
			SUMAS IGUALES	<u>15,937.50</u>	<u>15,937.50</u>
			PAGO DE LA NOMINA DEL CORRESPONDIENTE MES		
31/01/2013		9			
	6101		GASTOS DE VENTAS		2,271.87
	610114		DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61011402		EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61011403		EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61011404		MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61011405		EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	6102		GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87
	610213		DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61021302		EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61021303		EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61021304		MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61021305		EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	1204		DEPRECIACION ACUMULADA		4,543.74
	120402		EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67	
	120403		EQUIPO DE COMPUTACION	716.66	
	120404		MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75	
	120405		EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66	
			SUMAS IGUALES	<u>4,543.74</u>	<u>4,543.74</u>
			REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE ENERO		
		FEBRERO			
02/02/2013		10			
	1101		EFFECTIVO DE CAJA Y BANCO		827,179.20
	110101		BANCO MONEDA NACIONAL	827,179.20	
	6101		GASTOS DE VENTA		16,020.80
	61011		RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	12,648.00	
	610111		COMISIONES POR TRANSACCIONES BAGSA 0.40%	3,372.80	
	4000		INGRESOS		843,200.00
	4101		VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA		
	410101		VENTA DE MAIZ	843,200.00	
			SUMAS IGUALES	<u>843,200.00</u>	<u>843,200.00</u>
			VENTA AL CONTADO EN BAGSA		
		10-A			
	5100		COSTO DE VENTA		680,000.00
	5101		COSTO DE VENTA AGRICOLA	680,000.00	
	1103		INVENTARIO		680,000.00
	110302		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	680,000.00	
	11030201		MAIZ		
			SUMAS IGUALES	<u>680,000.00</u>	<u>680,000.00</u>
			REGISTRANDO EL COSTO DE VENTA		

05/02/2013			11		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401	INSS LABORAL		1,062.50	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			2,720.00
	210506	INSS PATRONAL		2,720.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			3,782.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC		3,782.50	
		SUMAS IGUALES			3,782.50
		PAGO AL INSS			3,782.50
05/02/2013			12		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			340.00
	210505	INATEC		340.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			340.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC		340.00	
		SUMAS IGUALES			340.00
		PAGO DEL INATEC			340.00
20/02/2013			13		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,259.10
	210507	SERVICIOS BASICOS		15,259.10	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA		9,828.30	
	2105070202	AGUA POTABLE		2,845.25	
	2105070303	TELEFONO		1,930.05	
	2105070404	INTERNET		655.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			15,259.10
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC		15,259.10	
		SUMAS IGUALES			15,259.10
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE DICIEMBRE			15,259.10
24/02/2013			14		
	6101	GASTOS DE VENTAS			6,260.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS		6,260.00	
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA		3,750.00	
	6101120303	AGUA POTABLE		1,350.00	
	6101120404	TELEFONO		900.00	
	6101120505	INTERNET		260.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			6,260.00
	610209	SERVICIOS BASICOS		6,260.00	
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA		3,750.00	
	6102090202	AGUA POTABLE		1,350.00	
	6102090303	TELEFONO		900.00	
	6102090404	INTERNET		260.00	
	1105	Impuestos Pagados por Anticipados			1,473.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)		1,473.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			13,993.00
	210507	SERVICIOS BASICOS		13,993.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA		8,625.00	
	2105070202	AGUA POTABLE		2,700.00	
	2105070303	TELEFONO		2,070.00	
	2105070404	INTERNET		598.00	
		SUMAS IGUALES			13,993.00
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ENERO			13,993.00

Fecha	Código	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
26/02/2013	6101	GASTOS DE VENTA	15		12,155.00
	610101	SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
	610102	INDEMNIZACION		708.33	
	610103	VACACIONES		708.33	
	610104	DECIMO TERCER MES		708.34	
	610105	INATEC		170.00	
	610106	INSS PATRONAL		1,360.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
	610201	SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
	610202	INDEMNIZACION		708.33	
	610203	VACACIONES		708.33	
	610204	DECIMO TERCER MES		708.34	
	610205	INATEC		170.00	
	610206	INSS PATRONAL		1,360.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401	INSS LABORAL		1,062.50	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		15,937.50	
	210502	INDEMNIZACION		1,416.66	
	210503	VACACIONES		1,416.67	
	210504	DECIMO TERCER MES		1,416.67	
	210505	INATEC		340.00	
	210506	INSS PATRONAL		2,720.00	
	SUMAS IGUALES			24,310.00	24,310.00
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
28/02/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16		15,937.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		15,937.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			15,937.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC		15,937.50	
	SUMAS IGUALES			15,937.50	15,937.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL CORRESPONDIENTE MES			
28/02/2013	6101	GASTOS DE VENTAS	17		2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES		2,271.87	
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE		558.34	
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION		358.33	
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS		546.88	
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES		808.33	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES		2,271.87	
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE		558.34	
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION		358.33	
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS		546.88	
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES		808.33	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE		1,116.67	
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION		716.66	
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS		1,093.75	
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES		1,616.66	
	SUMAS IGUALES			4,543.74	4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE FEBRERO			

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



		MARZO	
03/03/2013		18	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		240,000.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	240,000.00	
	2107 PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR C/P		120,000.00
	2107 PRESTAMO BANCARIO NACIONAL	120,000.00	
	2201 PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P		120,000.00
	220101 PRESTAMO BANCARIO NACIONAL	120,000.00	
	SUMAS IGUALES		240,000.00
	REGISTRO DE ADQUISION DE PRESTAMO A LARGO PLAZO		240,000.00
		18 A	
	6103 GASTOS FINANCIEROS		28,800.00
	610301 INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	28,800.00	
	61030101 INTERESES Y/O PRESTAMOS	28,800.00	
	2106 INTERESES POR PAGAR		28,800.00
	210601 INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR	28,800.00	
	21060101 INTERESES POR PRESTAMOS	28,800.00	
	REGISTROS DE INTERESES		28,800.00
			28,800.00
05/03/2013		19	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,720.00
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		3,782.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	3,782.50	
	SUMAS IGUALES		3,782.50
	PAGO DEL INSS LABORAL		3,782.50
05/03/2013		20	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		340.00
	210505 INATEC	340.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		340.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	340.00	
	SUMAS IGUALES		340.00
	PAGO DEL INATEC		340.00
20/03/2013		21	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		13,993.00
	210507 SERVICIOS BASICOS	13,993.00	
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA	8,625.00	
	2105070202 AGUA POTABLE	2,700.00	
	2105070303 TELEFONO	2,070.00	
	2105070404 INTERNET	598.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		13,993.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL	13,993.00	
	11010301 BAC	13,993.00	
	SUMAS IGUALES		13,993.00
	PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE ENERO		13,993.00
24/03/2013		22	
	6101 GASTOS DE VENTAS		5,845.00
	6101120101 SERVICIOS BASICOS	5,845.00	
	6101120202 ENERGIA ELECTRICA	3,285.00	
	6101120303 AGUA POTABLE	900.00	
	6101120404 TELEFONO	1,400.00	
	6101120505 INTERNET	260.00	
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		5,845.00
	610209 SERVICIOS BASICOS	5,845.00	
	6102090101 ENERGIA ELECTRICA	3,285.00	
	6102090202 AGUA POTABLE	900.00	
	6102090303 TELEFONO	1,400.00	
	6102090404 INTERNET	260.00	
	1105 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,483.50
	110501 IVA ACREDITABLE (15%)	1,483.50	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		13,173.50
	210507 SERVICIOS BASICOS	13,173.50	
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA	7,555.50	
	2105070202 AGUA POTABLE	1,800.00	
	2105070303 TELEFONO	3,220.00	
	2105070404 INTERNET	598.00	
	SUMAS IGUALES		13,173.50
	PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE FEBRERO		13,173.50

27/03/2013			23		
	6101	GASTOS DE VENTA			12,155.00
	610101	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102	INDEMNIZACION	708.33		
	610103	VACACIONES	708.33		
	610104	DECIMO TERCER MES	708.34		
	610105	INATEC	170.00		
	610106	INSS PATRONAL	1,360.00		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
	610201	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202	INDEMNIZACION	708.33		
	610203	VACACIONES	708.33		
	610204	DECIMO TERCER MES	708.34		
	610205	INATEC	170.00		
	610206	INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401	INSS LABORAL	1,062.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502	INDEMNIZACION	1,416.66		
	210503	VACACIONES	1,416.67		
	210504	DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505	INATEC	340.00		
	210506	INSS PATRONAL	2,720.00		
		SUMAS IGUALES		24,310.00	24,310.00
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
30/03/2013			24		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,937.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			15,937.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC	15,937.50		
		SUMAS IGUALES		15,937.50	15,937.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL CORRESPONDIENTE MES			
30/03/2013			25		
	6101	GASTOS DE VENTAS			2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67		
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
		SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE FEBRERO			

		ABRIL	
02/04/2013		26	
	1103 INVENTARIO		228,953.17
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES	228,953.17	
	11030101 INSUMOS	228,953.17	
	1103010101 SEMILLA HIBRIDA	18,200.00	
	1103010102 FERTILIZANTE 12-30-10	72,300.00	
	1103010103 UREA	57,316.00	
	1103010104 INSECTICIDA VOLATON	5,110.00	
	1103010105 INSECTICIDA CYPERMETRINA	3,575.00	
	1103010106 INSECTICIDA DIPEL	792.17	
	1103010107 INSECTICIDA DIAZINON	7,785.00	
	1103010014 ENVASES/ SACOS / MECATES DE AMARRE	63,875.00	
	1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO		223,549.29
	11010301 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	223,549.29	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		5,403.88
	210403 RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	273.00	
	210406 RETENCION DEFINITIVA IR 2%	4,215.06	
	210406 COMISIONES POR TRANSACCIONES BAGSA 0.40%	915.81	
	SUMAS IGUALES		228,953.17
	COMPRA DE MATERIALES E INSUMOS AL CONTADO EN BAGSA		228,953.17
03/04/2013		27	
	120305 PAPELERIA Y UTILES		550.00
	12030501 REMAS DE PAPEL	520.00	
	12030502 CAJA DE LAPICEROS	30.00	
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		82.50
	610212 IVA ACREDITABLE 15%	82.50	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		632.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	632.50	
	SUMAS IGUALES		632.50
	COMPRA DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA		632.50
05/04/2013		28	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,720.00
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		3,782.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	3,782.50	
	SUMAS IGUALES		3,782.50
	PAGO DEL INSS LABORAL		3,782.50
05/04/2013		29	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		340.00
	210505 INATEC	340.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		340.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	340.00	
	SUMAS IGUALES		340.00
	PAGO DEL INATEC		340.00
06/04/2013		30	
	2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
	210701 PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
	2106 INTERESES POR PAGAR		2,400.00
	210601 INTERESES OCACIONES POR PAGAR		
	21060101 INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
	110103 EFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	22,400.00	
	SUMAS IGUALES		22,400.00
	PAGO DE LA PRIMERA CUOTA DEL PRESTAMO		22,400.00
18/04/2013		31	
	110303 INVENTARIO		24,658.92
	11030301 INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		
	11030301 PRESIEMBRA		
	1103030101 MANO DE OBRA	17,244.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCION REAL	7,414.92	
	1103030601 INDEMNIZACION	1,437.00	
	1103030602 VACACIONES	1,437.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	1103030604 INATEC	344.88	
	1103030605 INSS PATRONAL	2,759.04	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		1,077.75
	2104 INSS LABORAL	1,077.75	
	2105 GASTOS CUMULADOS POR PAGAR		23,581.17
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	210502 INDEMNIZACION	1,437.00	
	210503 VACACIONES	1,437.00	
	210504 DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	210505 INATEC	344.88	
	210506 INSS PATRONAL	2,759.04	
	SUMAS IGUALES		24,658.92
	REGISTRO DE INICIO DE PRESIEMBRA		24,658.92

20/04/2013			32	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		13,173.50
	210507	SERVICIOS BASICOS	13,173.50	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	7,555.50	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,800.00	
	2105070303	TELEFONO	3,220.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		13,173.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	13,173.50	
		SUMAS IGUALES		13,173.50
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE MES DE MARZO		13,173.50
20/04/2013			33	
	6101	GASTOS DE VENTAS		6,614.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS		
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	3,880.00	
	6101120303	AGUA POTABLE	1,405.00	
	6101120404	TELEFONO	1,000.00	
	6101120505	INTERNET	329.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		6,614.00
	610209	SERVICIOS BASICOS		
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	3,880.00	
	6102090202	AGUA POTABLE	1,405.00	
	6102090303	TELEFONO	1,000.00	
	6102090404	INTERNET	329.00	
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,562.70
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,562.70	
	2105000000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,790.70
	210507	SERVICIOS BASICOS	14,790.70	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	8,924.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	2,810.00	
	2105070303	TELEFONO	2,300.00	
	2105070404	INTERNET	756.70	
		SUMAS IGUALES		14,790.70
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ABRIL		14,790.70
27/04/2013			34	
	6101	GASTOS DE VENTA		12,155.01
	610101	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00	
	610102	INDEMNIZACION	708.33	
	610103	VACACIONES	708.34	
	610104	DECIMO TERCER MES	708.34	
	610105	INATEC	170.00	
	610106	INSS PATRONAL	1,360.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		12,154.99
	610201	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00	
	610202	INDEMNIZACION	708.33	
	610203	VACACIONES	708.33	
	610204	DECIMO TERCER MES	708.33	
	610205	INATEC	170.00	
	610206	INSS PATRONAL	1,360.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		1,062.50
	210401	INSS LABORAL	1,062.50	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50	
	210502	INDEMNIZACION	1,416.66	
	210503	VACACIONES	1,416.67	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,416.67	
	210505	INATEC	340.00	
	210506	INSS PATRONAL	2,720.00	
		SUMAS IGUALES		24,310.00
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES		24,310.00
30/04/2013			35	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		15,937.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		15,937.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	15,937.50	
		SUMAS IGUALES		15,937.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL CORRESPONDIENTE MES		15,937.50

30/04/2013		36		
6101	GASTOS DE VENTAS			2,271.87
610114	DEPRECIACIONES	2,271.87		
61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
610213	DEPRECIACIONES	2,271.87		
61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
1204	DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67		
120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
	SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
	REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE ABRIL			
MAYO				
05/05/2013		37		
1103	INVENTARIOS			28,800.00
110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
11030301	PRESIEMBRA			
1103030102	SERVICIOS	28,800.00		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			864.00
210402	RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	576.00		
210409	IMI 1%	288.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			27,936.00
110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
11010301	BAC	27,936.00		
	SUMAS IGUALES		28,800.00	28,800.00
	PAGO DE ALQUILER DE MAQUINA POR ARADO			
06/05/2013		38		
1103	INVENTARIOS			53,458.92
11030302	SIEMBRA	53,458.92		
1103	INVENTARIOS			53,458.92
11030301	PRESIEMBRA	53,458.92		
	SUMAS IGUALES		53,458.92	53,458.92
	CANCELACION DEL PROCESO DE PRESIEMBRA Y APERTURA DE SIEMBRA DE PRIMERA			
07/05/2013		39		
1103	INVENTARIOS			43,650.00
11030302	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
11030302	SIEMBRA	43,650.00		
1103	INVENTARIOS			43,650.00
110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES			
11030101	INSUMOS			
1103010104	INSECTICIDA VOLATON	43,650.00		
	SUMAS IGUALES		43,650.00	43,650.00
	PAGO DE APLICACIÓN DE INSECTICIA VOLATÓN			
14/05/2013		40		
1103	INVENTARIOS			75,206.74
11030301	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
11030302	SIEMBRA			
1103030201	MANO DE OBRA	16,228.52		
11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	4,732.52		
1103030601	INDEMNIZACION	958.00		
1103030602	VACACIONES	958.00		
1103030603	DECIMO TERCER MES	958.00		
1103030604	INATEC	19.16		
1103030605	INSS PATRONAL	1,839.36		
1103030203	INSUMOS	58,978.22		
1103	INVENTARIOS			58,978.22
110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES			
11030101	INSUMOS	58,978.22		
1103010101	SEMILLA HIBRIDA	15,600.00		
1103010102	FERTILIZANTE 12-30-10	43,378.22		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			718.50
210401	INSS LABORAL	718.50		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,510.02
210501	SUELDOS Y SALARIOS	10,777.50		
210502	INDEMNIZACION	958.00		
210503	VACACIONES	958.00		
210504	DECIMO TERCER MES	958.00		
210505	INATEC	19.16		
210506	INSS PATRONAL	1,839.36		
	SUMAS IGUALES		75,206.74	75,206.74
	REGISTRO DE SIEMBRA MANUAL			



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



15/05/2013			41		16,166.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		16,166.25		
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS				16,166.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		16,166.25		
	11010301	BAC		16,166.25		
	11010301	SUMAS IGUALES			16,166.25	16,166.25
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE PRESIEMBRA				
15/05/2013			42		288.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			288.00	
	210402	RETENCION IREN LA FUENTE		288.00		
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS				288.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		288.00		
	11010301	SUMAS IGUALES			288.00	288.00
		PAGO IR LABORAL				
15/05/2013			43		2,858.75	
	210401	RETENCIONES POR PAGAR			2,858.75	
	2105	INSS LABORAL		2,858.75		
	210506	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,318.40	
	1101	INSS PATRONAL		7,318.40		
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				10,177.15
	11010301	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		10,177.15		
		SUMAS IGUALES			10,177.15	10,177.15
		PAGO AL INSS LABORAL				
15/05/2013			44		704.84	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			704.84	
	210505	INATEC		704.84		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				704.84
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		704.84		
		TOTALES			704.84	704.84
		PAGO DEL INATEC				
26/05/2013			45		16,439.28	
	110303	INVENTARIO			16,439.28	
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		11,496.00		
	11030302	SIEMBRA				
	1103030201	MANO DE OBRA		11,496.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCION REAL		4,943.28		
	1103030601	INDEMNIZACION		958.00		
	1103030602	VACACIONES		958.00		
	1103030603	DECIMO TERCER MES		958.00		
	1103030604	INATEC		229.92		
	1103030605	INSS PATRONAL		1,839.36		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR				718.50
	210401	INSS LABORAL		718.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				15,720.78
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		10,777.50		
	210502	INDEMNIZACION		958.00		
	210503	VACACIONES		958.00		
	210504	DECIMO TERCER MES		958.00		
	210505	INATEC		229.92		
	210506	INSS PATRONAL		1,839.36		
		SUMAS IGUALES			16,439.28	16,439.28
		RALEO DE PLANTULAS.				
26/05/2013			46		20,000.00	
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P			20,000.00	
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL		20,000.00		
	2106	INTERESES POR PAGAR			2,400.00	
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR				
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS		2,400.00		
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO				22,400.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		22,400.00		
		SUMAS IGUALES			22,400.00	22,400.00
		PAGO DE SEGUNDA CUOTA DEL PRESTAMO				
27/05/2013			47		14,790.70	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			14,790.70	
	210507	SERVICIOS BASICOS		14,790.70		
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA		8,924.00		
	2105070202	AGUA POTABLE		2,810.00		
	2105070303	TELEFONO		2,300.00		
	2105070404	INTERNET		756.70		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				14,790.70
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		14,790.70		
		SUMAS IGUALES			14,790.70	14,790.70
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE ABRIL				



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



27/05/2013		48		
	6101 GASTOS DE VENTAS		6,429.00	
	6101120101 SERVICIOS BASICOS			
	6101120202 ENERGIA ELECTRICA	3,250.00		
	6101120303 AGUA POTABLE	1,100.00		
	6101120404 TELEFONO	1,750.00		
	6101120505 INTERNET	329.00		
		<hr/>		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		6,429.00	
	610209 SERVICIOS BASICOS			
	6102090101 ENERGIA ELECTRICA	3,250.00		
	6102090202 AGUA POTABLE	1,100.00		
	6102090303 TELEFONO	1,750.00		
	6102090404 INTERNET	329.00		
		<hr/>		
	1105 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,598.70	
	110501 IVA ACREDITABLE (15%)	1,598.70		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			14,456.70
	210507 SERVICIOS BASICOS	14,456.70		
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA	7,475.00		
	2105070202 AGUA POTABLE	2,200.00		
	2105070303 TELEFONO	4,025.00		
	2105070404 INTERNET	756.70		
	SUMAS IGUALES		14,456.70	14,456.70
	PROVISION DE SERVICIOS BASICOS MES DE MAYO			
28/05/2013		49		
	6101 GASTOS DE VENTA		12,155.00	
	610101 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102 INDEMNIZACION	708.33		
	610103 VACACIONES	708.33		
	610104 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610105 INATEC	170.00		
	610106 INSS PATRONAL	1,360.00		
		<hr/>		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		12,155.00	
	610201 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202 INDEMNIZACION	708.33		
	610203 VACACIONES	708.33		
	610204 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205 INATEC	170.00		
	610206 INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502 INDEMNIZACION	1,416.67		
	210503 VACACIONES	1,416.67		
	210504 DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505 INATEC	340.00		
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00		
	SUMAS IGUALES		24,310.00	24,310.00
	PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
30/05/2013		50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,437.50	
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	14,437.50		
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			14,437.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC	14,437.50		
	SUMAS IGUALES		14,437.50	14,437.50
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			
30/05/2013		51		
	6101 GASTOS DE VENTAS		2,271.87	
	610114 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61011402 EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61011403 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61011404 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61011405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87	
	610213 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61021302 EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61021303 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61021304 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61021305 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	1204 DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402 EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67		
	120403 EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
	120404 MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
	120405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
	SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
	REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE MAYO			

		JUNIO	
01/06/2013		52	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		40,000.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	40,000.00	
	1102 CUENTAS POR COBRAR		40,000.00
	110201 CLIENTES	40,000.00	
	11020101 MARLON ZELAYA	23,850.00	
	11020102 YOLANDA GOMEZ	16,150.00	
	SUMAS IGUALES		40,000.00
	REGISTRO DEL PAGO DE CLIENTE		40,000.00
03/06/2013		53	
	110303 INVENTARIO		32,878.56
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	32,878.56	
	11030302 SIEMBRA	22,992.00	
	1103030201 MANO DE OBRA	22,992.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	9,886.56	
	1103030601 INDEMNIZACION	1,916.00	
	1103030602 VACACIONES	1,916.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES	1,916.00	
	1103030604 INATEC	459.84	
	1103030605 INSS PATRONAL	3,678.72	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		1,437.00
	210401 INSS LABORAL	1,437.00	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		31,441.56
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	21,555.00	
	210502 INDEMNIZACION	1,916.00	
	210503 VACACIONES	1,916.00	
	210504 DECIMO TERCER MES	1,916.00	
	210505 INATEC	459.84	
	210506 INSS PATRONAL	3,678.72	
	SUMAS IGUALES		32,878.56
	REGISTRO DE L PAJAREO		32,878.56
03/06/2013		54	
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		221,633.50
	10030303 MANEJO AGRONOMICO		221,633.50
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		221,633.50
	11030302 SIEMBRA		
	SUMAS IGUALES		221,633.50
	CANCELACION DE SIEMBRA Y APERTURA DE MANEJO AGRONOMICO		
04/06/2013		55	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		43,110.00
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	43,110.00	
	1101 EFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		43,110.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	43,110.00	
	SUMAS IGUALES		43,110.00
	PAGO DE LA MANO DE OBRA DE SIEMBRA		
05/06/2013		56	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		3,218.00
	210401 INSS LABORAL	3,218.00	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		6,878.08
	210506 INSS PATRONAL	6,878.08	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCO		10,096.08
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	10,096.08	
	SUMAS IGUALES		10,096.08
	PAGO AL INSS		
05/06/2013		57	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		859.76
	210505 INATEC	859.76	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		859.76
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	859.76	
	SUMAS IGUALES		859.76
	PAGO DEL INATEC		
06/06/2013		58	
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		550.00
	610214 PAPELERIAS Y UTILES	550.00	
	120305 PAPELERIA Y UTILES		550.00
	12030501 REMAS DE PAPEL	520.00	
	12030502 CAJA DE LAPICEROS	30.00	
	SUMAS IGUALES		550.00
	USO DE PAPELERIA Y UTILES		550.00

07/06/2013			59		11,979.30	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	610208	HONORARIOS PROFESIONALES		11,979.30		
	1301	GASTOS DE CONSTITUCION				11,979.30
	130101	GASTOS LEGALES		11,979.30		
		SUMAS IGUALES			<u>11,979.30</u>	<u>11,979.30</u>
		PAGO DE GASTOS DE CONSTITUCION				
08/06/2013			60		57,300.00	
	2101	PROVEEDORES				
	210101	DISAGRO		57,300.00		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				57,300.00
	11010301	BAC		57,300.00		
		SUMAS IGUALES			<u>57,300.00</u>	<u>57,300.00</u>
		PAGO A PROVEEDORES				
08/06/2013			61		34,200.00	
	2102	DIVIDENDOS POR PAGAR				
	210201	ACCIONISTA 1		17,100.00		
	210202	ACCIONISTA 2		17,100.00		
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				34,200.00
	11010301	BAC		34,200.00		
		SUMAS IGUALES			<u>34,200.00</u>	<u>34,200.00</u>
		PAGO DE LOS DIVIDENDOS				
14/06/2013			62		72,500.40	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		72,500.40		
	11010301	BAC		72,500.40		
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS				1,479.60
	110502	IREN LA FUENTE (2%)		1,479.60		
	4103	OTROS INGRESOS				73,980.00
	410304	RENTA DE TERRENOS		73,980.00		
		SUMAS IGUALES			<u>73,980.00</u>	<u>73,980.00</u>
		REGISTRO DEL ALQUILER DE MANZANAS				
17/06/2013			63		9,494.64	
	110303	INVENTARIO				
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO				
	11030303	MANEJO AGRONOMICO		9,494.64		
	1103030301	MANO DE OBRA		5,748.00		
	1103030303	INSUMOS		1,275.00		
	1103010105	INSECTICIDA DE CYPERMETRINA		1,275.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL		2,471.64		
	1103030601	INDEMNIZACION		479.00		
	1103030602	VACACIONES		479.00		
	1103030603	DECIMO TERCER MES		479.00		
	1103030604	INATEC		114.96		
	1103030605	INSS PATRONAL		919.68		
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES				1,275.00
	1103030303	INSUMOS		1,275.00		
	1103010105	INSECTICIDA DE CYPERMETRINA		1,275.00		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR				359.25
	210401	INSS LABORAL		359.25		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		5,388.75		
	210502	INDEMNIZACION		479.00		
	210503	VACACIONES		479.00		
	210504	DECIMO TERCER MES		479.00		
	210505	INATEC		114.96		
	210506	INSS PATRONAL		919.68		
		SUMAS IGUALES			<u>9,494.64</u>	<u>9,494.64</u>
		APLICACIÓN INSECTICIDA CYPERTRINA Y PROVISION DE MANO DE OBRA				
23/06/2013			64		14,400.00	
	11030303	MANEJO AGRONOMICO				
	1103030302	SERVICIOS		14,400.00		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR				576.00
	210402	RETENCION IR 2% EN LA FUENTE		288.00		
	210404	IMI		288.00		
	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO				13,824.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301	BAC		13,824.00		
		SUMAS IGUALES			<u>14,400.00</u>	<u>14,400.00</u>
		PAGO DE ALQUILER DE MAQUINARIA PARA LIMPIA				

24/06/2013		65		
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00	20,000.00
210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL		20,000.00	
2106	INTERESES POR PAGAR			2,400.00
210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR			
21060101	INTERESES POR PRESTAMOS		2,400.00	
110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			22,400.00
110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
11010301	BAC		22,400.00	
	SUMAS IGUALES			22,400.00
	PAGO DE TERCERA CUOTA DEL PRESTAMO			22,400.00
25/06/2013		66		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			14,456.70
210507	SERVICIOS BASICOS		14,456.70	
2105070101	ENERGIA ELECTRICA		7,475.00	
2105070202	AGUA POTABLE		2,200.00	
2105070303	TELEFONO		4,025.00	
2105070404	INTERNET		756.70	
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			14,456.70
110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
11010301	BAC		14,456.70	
	SUMAS IGUALES			14,456.70
	PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE MAYO			14,456.70
26/06/2013		67		
6101	GASTOS DE VENTAS			10,907.00
6101120101	SERVICIOS BASICOS		10,907.00	
6101120202	ENERGIA ELECTRICA		6,900.00	
6101120303	AGUA POTABLE		1,500.00	
6101120404	TELEFONO		2,185.00	
6101120505	INTERNET		322.00	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			10,907.00
610209	SERVICIOS BASICOS		10,907.00	
6102090101	ENERGIA ELECTRICA		6,900.00	
6102090202	AGUA POTABLE		1,500.00	
6102090303	TELEFONO		2,185.00	
6102090404	INTERNET		322.00	
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			2,822.10
110501	IVA ACREDITABLE (15%)		2,822.10	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			24,636.10
210507	SERVICIOS BASICOS		24,636.10	
2105070101	ENERGIA ELECTRICA		15,870.00	
2105070202	AGUA POTABLE		3,000.00	
2105070303	TELEFONO		5,025.50	
2105070404	INTERNET		740.60	
	SUMAS IGUALES			24,636.10
	PROVISION DE SERVICIOS BASICOS MES DE JUNIO			24,636.10
27/06/2013		68		
6101	GASTOS DE VENTA			12,155.00
610101	SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
610102	INDEMNIZACION		708.33	
610103	VACACIONES		708.33	
610104	DECIMO TERCER MES		708.33	
610105	INATEC		170.00	
610106	INSS PATRONAL		1,360.00	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
610201	SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
610202	INDEMNIZACION		708.33	
610203	VACACIONES		708.33	
610204	DECIMO TERCER MES		708.33	
610205	INATEC		170.00	
610206	INSS PATRONAL		1,360.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
210401	INSS LABORAL		1,062.50	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
210501	SUELDOS Y SALARIOS		15,937.50	
210502	INDEMNIZACION		1,416.67	
210503	VACACIONES		1,416.67	
210504	DECIMO TERCER MES		1,416.67	
210505	INATEC		340.00	
210506	INSS PATRONAL		2,720.00	
	SUMAS IGUALES			24,310.00
	PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			24,310.00

27/06/2013		69		
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	1103030300	MANEJO AGRONOMICO		8,611.23
	1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303	INSUMOS	391.59	
	11030101	INSECTISIDA DIPEL	391.59	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602	VACACIONES	479.00	
	1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604	INATEC	114.96	
	1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		391.59
	11030101	INSUMOS		
	11030101	INSECTISIDA DIPEL	391.59	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502	INDEMNIZACION	479.00	
	210503	VACACIONES	479.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505	INATEC	114.96	
	210506	INSS PATRONAL	919.68	
		SUMAS IGUALES		8,611.23
		APLICACIÓN DE INSECTICIDA DIPEL		8,611.23
27/06/2013		70		
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030303	MANEJO AGRONOMICO		36,254.64
	1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303	INSUMOS	28,035.00	
	1103010106	UREA	28,035.00	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602	VACACIONES	479.00	
	1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604	INATEC	114.96	
	1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		28,035.00
	11030101	INSUMOS		
	1103010106	UREA	28,035.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502	INDEMNIZACION	479.00	
	210503	VACACIONES	479.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505	INATEC	114.96	
	210506	INSS PATRONAL	919.68	
		SUMAS IGUALES		36,254.64
		APLICACIÓN DE UREA		36,254.64
30/06/2013		71		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,437.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	14,437.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		14,437.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	14,437.50	
		SUMAS IGUALES		14,437.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE		14,437.50
30/06/2013		72		
	6101	GASTOS DE VENTAS		2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA		4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67	
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66	
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75	
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66	
		SUMAS IGUALES		4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE JUNIO		4,543.74

		JULIO	
02/07/2013		73	
	11030303 MANEJO AGRONOMICO		14,400.00
	1103030302 SERVICIOS	14,400.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		432.00
	210402 RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	288.00	
	210404 IMI	144.00	
	1101 EFFECTIVO CAJA Y BANCO		13,968.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	13,968.00	
	SUMAS IGUALES		<u>14,400.00</u> <u>14,400.00</u>
	PAGO DE ALQUILER DE MAQUINARIA PARA APORCO PRIMERA		
02/07/2013		74	
	1103 INVENTARIO		228,953.17
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES	228,953.17	
	11030101 INSUMOS	228,953.17	
	1103010101 SEMILLA HIBRIDA	18,200.00	
	1103010102 FERTILIZANTE 12-30-10	72,300.00	
	1103010103 UREA	57,316.00	
	1103010104 INSECTICIDA VOLATON	5,110.00	
	1103010105 INSECTICIDA CYPERMETRINA	3,575.00	
	1103010106 INSECTICIDA DIPEL	792.17	
	1103010107 INSECTICIDA DIAZINON	7,785.00	
	1103010014 ENVASES/ SACOS / MECATES DE AMARRE	63,875.00	
	1101 EFFECTIVO CAJA Y BANCO		223,549.29
	11010301 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	223,549.29	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		5,403.88
	210403 RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	273.00	
	210406 RETENCION DEFINITIVA IR 2%	4,215.06	
	210406 COMISIONES POR TRANSACCIONES BAGSA 0.40%	915.81	
	SUMAS IGUALES		<u>228,953.17</u> <u>228,953.17</u>
	COMPRA DE MATERIALES E INSUMOS AL CONTADO EN BAGSA PARA POSTRERA		
05/07/2013		75	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		7,459.47
	210402 RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	2,055.60	
	210403 RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	273.00	
	210404 RETENCION DEFINITIVA IR 2%	4,215.06	
	210406 COMISION POR TRANSACCION BAGSA 0.40%	915.81	
	11010301 EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		7,459.47
	11010301 BANCO MONEDA NACIONAL	7,459.47	
	11010301 BAC	7,459.47	
	SUMAS IGUALES		<u>7,459.47</u> <u>7,459.47</u>
	PAGO RETENCIONES		
05/07/2013		76	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		2,140.25
	210401 INSS LABORAL	2,140.25	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		5,479.04
	210506 INSS PATRONAL	5,479.04	
	1101 EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		7,619.29
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	7,619.29	
	SUMAS IGUALES		<u>7,619.29</u> <u>7,619.29</u>
	PAGO DEL INSS LABORAL, INSS PATRONAL		
05/07/2013		77	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		684.88
	210505 INATEC	684.88	
	1101 EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		684.88
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	684.88	
	SUMAS IGUALES		<u>684.88</u> <u>684.88</u>
	PAGO DEL INATEC		

07/07/2013		78		13,409.64
	110303 INVENTARIO			
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		13,409.64	
	11030303 MANEJO AGRONOMICO		10,938.00	
	1103030301 MANO DE OBRA		5,748.00	
	1103030303 INSUMOS		5,190.00	
	1103010103 INSECTICIDA DIAZINON		5,190.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL		2,471.64	
	1103030601 INDEMNIZACION		479.00	
	1103030602 VACACIONES		479.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES		479.00	
	1103030604 INATEC		114.96	
	1103030605 INSS PATRONAL		919.68	
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES			5,190.00
	11030101 INSUMOS		5,190.00	
	1103010103 INSECTICIDA DIAZINON		5,190.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			359.25
	210401 INSS LABORAL		359.25	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,860.39
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		5,388.75	
	210502 INDEMNIZACION		479.00	
	210503 VACACIONES		479.00	
	210504 DECIMO TERCER MES		479.00	
	210505 INATEC		114.96	
	210506 INSS PATRONAL		919.68	
	SUMAS IGUALES			13,409.64
	APLICACIÓN DE INSECTICIDA DIAZINON			13,409.64
08/07/2013		79		
	2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P			20,000.00
	210701 PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL		20,000.00	
	2106 INTERESES POR PAGAR			2,400.00
	210601 INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR			
	21060101 INTERESES POR PRESTAMOS		2,400.00	
	110103 EFECTIVO EN CAJA Y BANCO			22,400.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC		22,400.00	
	SUMAS IGUALES			22,400.00
	PAGO DE CUARTA CUOTA DEL PRESTAMO			22,400.00
15/07/2013		80		8,219.64
	110303 INVENTARIO			
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		8,219.64	
	1103030300 MANEJO AGRONOMICO		8,219.64	
	1103030301 MANO DE OBRA		5,748.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL		2,471.64	
	1103030601 INDEMNIZACION		479.00	
	1103030602 VACACIONES		479.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES		479.00	
	1103030604 INATEC		114.96	
	1103030605 INSS PATRONAL		919.68	
	2104000000 RETENCIONES POR PAGAR			359.25
	210401 INSS LABORAL		359.25	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,860.39
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		5,388.75	
	210502 INDEMNIZACION		479.00	
	210503 VACACIONES		479.00	
	210504 DECIMO TERCER MES		479.00	
	210505 INATEC		114.96	
	210506 INSS PATRONAL		919.68	
	SUMAS IGUALES			8,219.64
	REGISTRO DE LIMPIEZA DE RONDAS			8,219.64
18/07/2013		81		24,658.92
	110303 INVENTARIO			
	11030301 INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			24,658.92
	11030301 PRESIEMBRA			
	1103030101 MANO DE OBRA		17,244.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL		7,414.92	
	1103030601 INDEMNIZACION		1,437.00	
	1103030602 VACACIONES		1,437.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES		1,437.00	
	1103030604 INATEC		344.88	
	1103030605 INSS PATRONAL		2,759.04	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,077.75
	2104 INSS LABORAL		1,077.75	
	2105 GASTOS CUMULADOS POR PAGAR			23,581.17
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		16,166.25	
	210502 INDEMNIZACION		1,437.00	
	210503 VACACIONES		1,437.00	
	210504 DECIMO TERCER MES		1,437.00	
	210505 INATEC		344.88	
	210506 INSS PATRONAL		2,759.04	
	SUMAS IGUALES			24,658.92
	REGISTRO DE INICIO DE PRESIEMBRA POSTRERA			24,658.92



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



20/07/2013			82		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		24,636.10	24,636.10
	210507	SERVICIOS BASICOS		24,636.10	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA		15,870.00	
	2105070202	AGUA POTABLE		3,000.00	
	2105070303	TELEFONO		5,025.50	
	2105070404	INTERNET		740.60	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			24,636.10
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC	24,636.10		
		SUMAS IGUALES		24,636.10	24,636.10
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE JUNIO			
20/07/2013			83		
	6101	GASTOS DE VENTAS		4,910.00	4,910.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS		4,910.00	
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA		3,000.00	
	6101120303	AGUA POTABLE		600.00	
	6101120404	TELEFONO		1,050.00	
	6101120505	INTERNET		260.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			4,910.00
	610209	SERVICIOS BASICOS		4,910.00	
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA		3,000.00	
	6102090202	AGUA POTABLE		600.00	
	6102090303	TELEFONO		1,050.00	
	6102090404	INTERNET		260.00	
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			1,293.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)		1,293.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			11,113.00
	210507	SERVICIOS BASICOS		11,113.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA		6,900.00	
	2105070202	AGUA POTABLE		1,200.00	
	2105070303	TELEFONO		2,415.00	
	2105070404	INTERNET		598.00	
		SUMAS IGUALES		11,113.00	11,113.00
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE JULIO			
27/07/2013			84		
	6101	GASTOS DE VENTA		12,155.00	12,155.00
	610101	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102	INDEMNIZACION	708.33		
	610103	VACACIONES	708.33		
	610104	DECIMO TERCER MES	708.33		
	610105	INATEC	170.00		
	610106	INSS PATRONAL	1,360.00		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
	610201	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202	INDEMNIZACION	708.33		
	610203	VACACIONES	708.33		
	610204	DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205	INATEC	170.00		
	610206	INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401	INSS LABORAL	1,062.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502	INDEMNIZACION	1,416.67		
	210503	VACACIONES	1,416.67		
	210504	DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505	INATEC	340.00		
	210506	INSS PATRONAL	2,720.00		
		SUMAS IGUALES		24,310.00	24,310.00
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
30/07/2013			85		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,437.50	14,437.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS		14,437.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			14,437.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301	BAC	14,437.50		
		SUMAS IGUALES		14,437.50	14,437.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			
30/07/2013			86		
	6101	GASTOS DE VENTAS		2,271.87	2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67		
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
		SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE JUNIO			

		AGOSTO	
02/08/2013		87	
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030303 MANEJO AGRONOMICO		36,254.64
	1103030301 MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303 INSUMOS	28,035.00	
	1103010106 UREA	28,035.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601 INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602 VACACIONES	479.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604 INATEC	114.96	
	1103030605 INSS PATRONAL	919.68	
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		28,035.00
	11030101 INSUMOS		
	1103010106 UREA	28,035.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401 INSS LABORAL	359.25	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502 INDEMNIZACION	479.00	
	210503 VACACIONES	479.00	
	210504 DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505 INATEC	114.96	
	210506 INSS PATRONAL	919.68	
	SUMAS IGUALES		36,254.64
	SEGUNDA APLICACIÓN DE UREA		36,254.64
04/08/2013		88	
	110303 INVENTARIO		362,677.93
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304 COSECHA	362,677.93	
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		362,677.93
	11030303 MANEJO AGRONOMICO	362,677.93	
	SUMAS IGUALES		362,677.93
	TRASLADO DE MANEJO AGRONOMICO A COSECHA		362,677.93
05/08/2013		89	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		3,218.00
	210401 INSS LABORAL	3,218.00	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		8,238.08
	210506 INSS PATRONAL	8,238.08	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCO		11,456.08
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	11,456.08	
	SUMAS IGUALES		11,456.08
	PAGO DEL INSS LABORAL, INSS PATRONAL		11,456.08
05/08/2013		90	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		1,029.76
	210505 INATEC	1,029.76	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		1,029.76
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	1,029.76	
	SUMAS IGUALES		1,029.76
	PAGO DEL INATEC		1,029.76
05/08/2013		91	
	1103 INVENTARIOS		28,800.00
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030301 PRESIEMBRA		
	1103030102 SERVICIOS	28,800.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		864.00
	210402 RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	576.00	
	210409 IMI 1%	288.00	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		27,936.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	27,936.00	
	SUMAS IGUALES		28,800.00
	PAGO DE ALQUILER DE MAQUINA POR ARADO POSTRERA		28,800.00

05/08/2013		92		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		32,332.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	32,332.50	
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		32,332.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	32,332.50	
	11010301	BAC	32,332.50	
	11010301	SUMAS IGUALES		<u>32,332.50</u> <u>32,332.50</u>
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE MANEJO AGRONOMICO		
06/08/2013			93	
	11030302	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		
	1103	INVENTARIOS		53,458.92
	11030302	SIEMBRA	53,458.92	
	11030302	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		
	1103	INVENTARIOS		53,458.92
	11030301	PRESIEMBRA	53,458.92	
		SUMAS IGUALES		<u>53,458.92</u> <u>53,458.92</u>
		CANCELACION DEL PROCESO DE PRESIEMBRA Y APERTURA DE SIEMBRA DE POSTRERA		
07/08/2013			94	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		16,166.25
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		16,166.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	16,166.25	
	11010301	BAC	16,166.25	
	11010301	SUMAS IGUALES		<u>16,166.25</u> <u>16,166.25</u>
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE PRESIEMBRA		
07/08/2013			95	
	1103	INVENTARIOS		
	11030302	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		43,766.67
	11030302	SIEMBRA	43,766.67	
	1103	INVENTARIOS		
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		43,766.67
	11030101	INSUMOS		
	1103010104	INSECTICIDA VOLATON	43,766.67	
		SUMAS IGUALES		<u>43,766.67</u> <u>43,766.67</u>
		PAGO DE APLICACIÓN DE INSECTICIA VOLATÓN DE POSTRERA		

08/08/2013		96		
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
	2106	INTERESES POR PAGAR		2,400.00
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR		
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
	110103	EFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	22,400.00	
		SUMAS IGUALES		<u>22,400.00</u>
		PAGO DE QUINTA CUOTA DEL PRESTAMO		<u>22,400.00</u>
13/08/2013		97		
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304	COSECHA	40,682.14	40,682.14
	1103030401	MANO DE OBRA	17,244.00	
	1103030402	INSUMOS	16,023.22	
	1103010114	ENVASE/SACOS/MECATE	16,023.22	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	7,414.92	
	210502	INDEMNIZACION	1,437.00	
	210503	VACACIONES	1,437.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	210505	INATEC	344.88	
	210506	INSS PATRONAL	2,759.04	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		16,023.22
	11030101	INSUMOS	16,023.22	
	1103010114	ENVASE/SACOS/MECATE	16,023.22	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		1,077.75
	210401	INSS LABORAL	1,077.75	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		23,581.17
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	210502	INDEMNIZACION	1,437.00	
	210503	VACACIONES	1,437.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	210505	INATEC	344.88	
	210506	INSS PATRONAL	2,759.04	
		SUMAS IGUALES		<u>40,682.14</u>
		PROVISION DE MANO DE OBRA DE COSECHA Y UTILIZACION DE MECATES		<u>40,682.14</u>
14/08/2013		98		403,360.07
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	403,360.07	
	11030305	POST COSECHA		
	110303	INVENTARIO		403,360.07
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304	COSECHA	403,360.07	
		SUMAS IGUALES		<u>403,360.07</u>
		TRASLADO A POST-COSECHA		<u>403,360.07</u>
15/08/2013		99		16,166.25
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		16,166.25
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	1101	EFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		16,166.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	16,166.25	
	11010301	BAC	16,166.25	
	11010301	SUMAS IGUALES		<u>16,166.25</u>
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE LA COSECHA		<u>16,166.25</u>
15/08/2013		100		49,317.84
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	49,317.84	
	11030305	POST-COSECHA	49,317.84	
	1103030501	MANO DE OBRA	34,488.00	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	14,829.84	
	210502	INDEMNIZACION	2,874.00	
	210503	VACACIONES	2,874.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	2,874.00	
	210505	INATEC	689.76	
	210506	INSS PATRONAL	5,518.08	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		2,155.50
	210401	INSS LABORAL	2,155.50	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		47,162.34
	210502	SUELDOS Y SALARIOS	32,332.50	
	210502	INDEMNIZACION	2,874.00	
	210503	VACACIONES	2,874.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	2,874.00	
	210505	INATEC	689.76	
	210506	INSS PATRONAL	5,518.08	
		SUMAS IGUALES		<u>49,317.84</u>
		DESGRANE DE LA MAZORCA		<u>49,317.84</u>

15/08/2013		101		8,219.64	
	110303	INVENTARIO			
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
	11030305	POST-COSECHA			
	1103030501	MANO DE OBRA	5,748.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64		
	210502	INDEMNIZACION	479.00		
	210503	VACACIONES	479.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00		
	210505	INATEC	114.96		
	210506	INSS PATRONAL	919.68		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75		
	210502	INDEMNIZACION	479.00		
	210503	VACACIONES	479.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00		
	210505	INATEC	114.96		
	210606	INSS PATRONAL	919.68		
		SUMAS IGUALES		8,219.64	8,219.64
		REGISTRO DE LA MANO DE OBRA ALMACENAMIENTO PRIMERA			
15/08/2013		102		77,647.33	
	1103	INVENTARIOS			
	11030301	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
	11030302	SIEMBRA			
	1103030201	MANO DE OBRA	11,496.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	4,943.28		
	1103030601	INDEMNIZACION	958.00		
	1103030602	VACACIONES	958.00		
	1103030603	DECIMO TERCER MES	958.00		
	1103030604	INATEC	229.92		
	1103030605	INSS PATRONAL	1,839.36		
	1103030203	INSUMOS	61,208.05		
	1103	INVENTARIOS			61,208.05
	110301	INVENTARIO DE INSUMAS Y MATERIALES			
	11030101	INSUMOS	61,208.05		
	1103010101	SEMILLA HIBRIDA	17,828.57		
	1103010102	FERTILIZANTE 12-30-10	43,379.48		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			718.50
	210401	INSS LABORAL	718.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,720.78
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	10,777.50		
	210502	INDEMNIZACION	958.00		
	210503	VACACIONES	958.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	958.00		
	210505	INATEC	229.92		
	210506	INSS PATRONAL	1,839.36		
		SUMAS IGUALES		77,647.33	77,647.33
		REGISTRO DE SIEMBRA MANUAL POSTRERA			
16/08/2013		103		460,897.55	
	1103	INVENTARIOS			
	110302	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	11030201	MAIZ (COSECHA)	460,897.55		
	1103	INVENTARIOS			460,897.55
	110303	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
	11030305	POST-COSECHA	460,897.55		
		SUMAS IGUALES		460,897.55	460,897.55
		REGISTRANDO TRASLADO A EXISTENCIA AGRICOLA			
17/08/2013		104		37,721.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	37,721.25		
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS			37,721.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	37,721.25		
	11010301	BAC	37,721.25		
	11010301	SUMAS IGUALES		37,721.25	37,721.25
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE POSTCOSECHA			
17/08/2013		105		488,448.00	
	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO			
	110101	BANCO MONEDA NACIONAL	488,448.00		
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			20,352.00
	1105	IREN LA FUENTE 3%	15,264.00		
	110504	IMI	5,088.00		
	4	INGRESOS			508,800.00
	4101	VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA			
	410101	VENTA DE MAIZ	508,800.00		
		SUMAS IGUALES		508,800.00	508,800.00
		VENTA DE MAIZ AL CONTADO FUERA DE BAGSA			
		105-A			
	51	COSTO DE VENTA			445,769.27
	5101	COSTO DE VENTA AGRICOLA	445,769.27		
	1103	INVENTARIO			445,769.27
	110302	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
	11030201	MAIZ	445,769.27		
		SUMAS IGUALES		445,769.27	445,769.27
		REGISTRO DEL COSTO DE VENTA			

20/08/2013		106		11,113.00	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				
	210507 SERVICIOS BASICOS		11,113.00		
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA		6,900.00		
	2105070202 AGUA POTABLE		1,200.00		
	2105070303 TELEFONO		2,415.00		
	2105070404 INTERNET		598.00		
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				11,113.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL				
	11010301 BAC		11,113.00		
	SUMAS IGUALES			<u>11,113.00</u>	<u>11,113.00</u>
	PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE JULIO				
21/08/2013		107			
	6101 GASTOS DE VENTAS			4,460.00	
	6101120101 SERVICIOS BASICOS		4,460.00		
	6101120202 ENERGIA ELECTRICA		2,750.00		
	6101120303 AGUA POTABLE		550.00		
	6101120404 TELEFONO		900.00		
	6101120505 INTERNET		260.00		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION			4,460.00	
	610209 SERVICIOS BASICOS		4,460.00		
	6102090101 ENERGIA ELECTRICA		2,750.00		
	6102090202 AGUA POTABLE		550.00		
	6102090303 TELEFONO		900.00		
	6102090404 INTERNET		260.00		
	1105 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			1,173.00	
	110501 IVA ACREDITABLE (15%)		1,173.00		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				10,093.00
	210507 SERVICIOS BASICOS		10,093.00		
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA		6,325.00		
	2105070202 AGUA POTABLE		1,100.00		
	2105070303 TELEFONO		2,070.00		
	2105070404 INTERNET		598.00		
	SUMAS IGUALES			<u>10,093.00</u>	<u>10,093.00</u>
	PROVISION DE SERVICIOS BASICOS MES DE AGOSTO				
26/08/2013		108			
	110303 INVENTARIO			16,439.28	
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		11,496.00		
	11030302 SIEMBRA				
	1103030201 MANO DE OBRA		11,496.00		
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL		4,943.28		
	1103030601 INDEMNIZACION		958.00		
	1103030602 VACACIONES		958.00		
	1103030603 DECIMO TERCER MES		958.00		
	1103030604 INATEC		229.92		
	1103030605 INSS PATRONAL		1,839.36		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR				718.50
	210401 INSS LABORAL		718.50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				15,720.78
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		10,777.50		
	210502 INDEMNIZACION		958.00		
	210503 VACACIONES		958.00		
	210504 DECIMO TERCER MES		958.00		
	210505 INATEC		229.92		
	210506 INSS PATRONAL		1,839.36		
	SUMAS IGUALES			<u>16,439.28</u>	<u>16,439.28</u>
	RALEO DE PLANTULAS POSTRERA.				

27/08/2013		109		
	6101 GASTOS DE VENTA		12,155.00	
	610101 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102 INDEMNIZACION	708.33		
	610103 VACACIONES	708.33		
	610104 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610105 INATEC	170.00		
	610106 INSS PATRONAL	<u>1,360.00</u>		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		12,155.00	
	610201 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202 INDEMNIZACION	708.33		
	610203 VACACIONES	708.33		
	610204 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205 INATEC	170.00		
	610206 INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502 INDEMNIZACION	1,416.67		
	210503 VACACIONES	1,416.67		
	210504 DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505 INATEC	340.00		
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00		
	SUMAS IGUALES		24,310.00	24,310.00
	PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
30/08/2013		110		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,437.50	
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	14,437.50		
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			14,437.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC	14,437.50		
	SUMAS IGUALES		14,437.50	14,437.50
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			
30/08/2013		111		
	6101 GASTOS DE VENTAS		2,271.87	
	610114 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61011402 EQUIPO DE TARNPORTE	558.34		
	61011403 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61011404 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61011405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87	
	610213 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61021302 EQUIPO DE TARNPORTE	558.34		
	61021303 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61021304 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61021305 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	1204 DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402 EQUIPO DE TARNPORTE	1,116.67		
	120403 EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
	120404 MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
	120405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
	SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
	REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE JUNIO			

		SEPTIEMBRE	
03/09/2013		112	
	110303 INVENTARIO		32,878.56
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	32,878.56	
	11030302 SIEMBRA	22,992.00	
	1103030201 MANO DE OBRA	22,992.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	9,886.56	
	1103030601 INDEMNIZACION	1,916.00	
	1103030602 VACACIONES	1,916.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES	1,916.00	
	1103030604 INATEC	459.84	
	1103030605 INSS PATRONAL	3,678.72	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		1,437.00
	210401 INSS LABORAL	1,437.00	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		31,441.56
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	21,555.00	
	210502 INDEMNIZACION	1,916.00	
	210503 VACACIONES	1,916.00	
	210504 DECIMO TERCER MES	1,916.00	
	210505 INATEC	459.84	
	210506 INSS PATRONAL	3,678.72	
	SUMAS IGUALES		<u>32,878.56</u> <u>32,878.56</u>
	REGISTRO DE L PAJAREO		
03/09/2013		113	
	110303 INVENTARIO		224,190.76
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	10030303 MANEJO AGRONOMICO	224,190.76	
	110303 INVENTARIO		224,190.76
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030302 SIEMBRA	224,190.76	
	SUMAS IGUALES		<u>224,190.76</u> <u>224,190.76</u>
	CANCELACION DE SIEMBRA Y APERTURA DE MANEJO AGRONOMICO POSTRERA		
04/09/2013		114	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		43,110.00
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	43,110.00	
	1101 EFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		43,110.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	43,110.00	
	11010301 SUMAS IGUALES		<u>43,110.00</u> <u>43,110.00</u>
	PAGO DE LA MANO DE OBRA DE SIEMBRA		
05/09/2013		115	
	210401 RETENCIONES POR PAGAR		6,825.25
	2105 INSS LABORAL	6,825.25	
	210506 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		17,473.25
	1101 INSS PATRONAL	17,473.25	
	110103 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		24,298.50
	11010301 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	24,298.50	
	SUMAS IGUALES		<u>24,298.50</u> <u>24,298.50</u>
	PAGO AL INSS LABORAL		
05/09/2013		116	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,184.24
	210505 INATEC	2,184.24	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		2,184.24
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	2,184.24	
	TOTALES		<u>2,184.24</u> <u>2,184.24</u>
	PAGO DEL INATEC		

05/09/2013		117		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		576.00
	210402	RETENCION IR 1% EN LA FUENTE	576.00	
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		576.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	576.00	
	11010301	SUMAS IGUALES		576.00
		PAGO IR LABORAL		576.00
08/09/2013		118		
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
	2106	INTERESES POR PAGAR		2,400.00
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR		
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	22,400.00	
		SUMAS IGUALES		22,400.00
		PAGO DE SEXTA CUOTA DEL PRESTAMO		22,400.00
17/09/2013		119		
	110303	INVENTARIO		9,499.56
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030303	MANEJO AGRONOMICO	9,499.56	
	1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303	INSUMOS	1,279.92	
	1103010105	INSECTICIDA DE CYPERMETRINA	1,279.92	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602	VACACIONES	479.00	
	1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604	INATEC	114.96	
	1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		1,279.92
	1103030303	INSUMOS	1,279.92	
	1103010105	INSECTICIDA DE CYPERMETRINA	1,279.92	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502	INDEMNIZACION	479.00	
	210503	VACACIONES	479.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505	INATEC	114.96	
	210506	INSS PATRONAL	919.68	
		SUMAS IGUALES		9,499.56
		APLICACIÓN INSECTICIDA CYPERTRINA Y PROVISION DE MANO DE OBRA POSTRERA		9,499.56
20/09/2013		120		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		10,093.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	10,093.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE AGOSTO		10,093.00

21/09/2013		121		
	6101 GASTOS DE VENTAS		4,460.00	
	6101120101 SERVICIOS BASICOS	4,460.00		
	6101120202 ENERGIA ELECTRICA	2,750.00		
	6101120303 AGUA POTABLE	550.00		
	6101120404 TELEFONO	900.00		
	6101120505 INTERNET	260.00		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		4,460.00	
	610209 SERVICIOS BASICOS	4,460.00		
	6102090101 ENERGIA ELECTRICA	2,750.00		
	6102090202 AGUA POTABLE	550.00		
	6102090303 TELEFONO	900.00		
	6102090404 INTERNET	260.00		
	1105 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,173.00	
	110501 IVA ACREDITABLE (15%)	1,173.00		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			10,093.00
	210507 SERVICIOS BASICOS	10,093.00		
	2105070101 ENERGIA ELECTRICA	6,325.00		
	2105070202 AGUA POTABLE	1,100.00		
	2105070303 TELEFONO	2,070.00		
	2105070404 INTERNET	598.00		
	SUMAS IGUALES		10,093.00	10,093.00
	PROVISION DE SERVICIOS BASICOS MES DE SEPTIEMBRE			
23/09/2013		122		
	11030303 MANEJO AGRONOMICO		14,400.00	
	1103030302 SERVICIOS	14,400.00		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			432.00
	210402 RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	288.00		
	210404 IMI	144.00		
	1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO			13,968.00
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC	13,968.00		
	SUMAS IGUALES		14,400.00	14,400.00
	PAGO DE ALQUILER DE MAQUINARIA PARA LIMPIA PARA POSTRERA			
27/09/2013		123		
	110303 INVENTARIO			
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
	1103030300 MANEJO AGRONOMICO		8,611.23	
	1103030301 MANO DE OBRA	5,748.00		
	1103030303 INSUMOS	391.59		
	11030101 INSECTISIDA DIPEL	391.59		
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64		
	1103030601 INDEMNIZACION	479.00		
	1103030602 VACACIONES	479.00		
	1103030603 DECIMO TERCER MES	479.00		
	1103030604 INATEC	114.96		
	1103030605 INSS PATRONAL	919.68		
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES			391.59
	11030101 INSUMOS			
	11030101 INSECTISIDA DIPEL	391.59		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			359.25
	210401 INSS LABORAL	359.25		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,860.39
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75		
	210502 INDEMNIZACION	479.00		
	210503 VACACIONES	479.00		
	210504 DECIMO TERCER MES	479.00		
	210505 INATEC	114.96		
	210506 INSS PATRONAL	919.68		
	SUMAS IGUALES		8,611.23	8,611.23
	APLICACIÓN DE INSECTICIDA DIPEL			

27/09/2013			124	
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030303	MANEJO AGRONOMICO		36,254.64
	1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303	INSUMOS	28,035.00	
	1103010106	UREA	28,035.00	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602	VACACIONES	479.00	
	1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604	INATEC	114.96	
	1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		28,035.00
	11030101	INSUMOS		
	1103010106	UREA	28,035.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502	INDEMNIZACION	479.00	
	210503	VACACIONES	479.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505	INATEC	114.96	
	210506	INSS PATRONAL	919.68	
		SUMAS IGUALES		36,254.64
		APLICACIÓN DE UREA		36,254.64
27/09/2013			125	
	6101	GASTOS DE VENTA		12,155.00
	610101	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00	
	610102	INDEMNIZACION	708.33	
	610103	VACACIONES	708.33	
	610104	DECIMO TERCER MES	708.33	
	610105	INATEC	170.00	
	610106	INSS PATRONAL	1,360.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		12,155.00
	610201	SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00	
	610202	INDEMNIZACION	708.33	
	610203	VACACIONES	708.33	
	610204	DECIMO TERCER MES	708.33	
	610205	INATEC	170.00	
	610206	INSS PATRONAL	1,360.00	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		1,062.50
	210401	INSS LABORAL	1,062.50	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		23,247.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50	
	210502	INDEMNIZACION	1,416.67	
	210503	VACACIONES	1,416.67	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,416.67	
	210505	INATEC	340.00	
	210506	INSS PATRONAL	2,720.00	
		SUMAS IGUALES		24,310.00
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES		24,310.00
28/09/2013			126	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		14,437.50
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	14,437.50	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		14,437.50
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	14,437.50	
		SUMAS IGUALES		14,437.50
		PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE		14,437.50
30/09/2013			127	
	6101	GASTOS DE VENTAS		2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA		4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67	
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66	
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75	
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66	
		SUMAS IGUALES		4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE SEPTIEMBRE		4,543.74



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



		OCTUBRE	
02/10/2013		128	
110303	INVENTARIO		
11030303	MANEJO AGRONOMICO		14,400.00
1103030302	SERVICIOS	14,400.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR		432.00
210402	RETENCION IR 2% EN LA FUENTE	288.00	
210404	IMI	144.00	
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO		13,968.00
110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
11010301	BAC	13,968.00	
	SUMAS IGUALES		<u>14,400.00</u> <u>14,400.00</u>
	PAGO DE ALQUILER DE MAQUINARIA PARA APORCO POSTRERA		
05/10/2013		129	
210401	RETENCIONES POR PAGAR		1,077.75
2105	INSS LABORAL	1,077.75	
210506	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,759.04
1101	INSS PATRONAL	2,759.04	
110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		3,836.79
11010301	BANCO MONEDA NACIONAL		
11010301	BAC	3,836.79	
	SUMAS IGUALES		<u>3,836.79</u> <u>3,836.79</u>
	PAGO AL INSS LABORAL		
05/10/2013		130	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		344.88
210505	INATEC	344.88	
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		344.88
110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
11010301	BAC	344.88	
	TOTALES		<u>344.88</u> <u>344.88</u>
	PAGO DEL INATEC		
05/10/2013		131	
2104	RETENCIONES POR PAGAR		576.00
210402	RETENCION IR 1% EN LA FUENTE	576.00	
1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		576.00
110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
11010301	BAC	576.00	
11010301	SUMAS IGUALES		<u>576.00</u> <u>576.00</u>
	PAGO IR FUENTE		
07/10/2013		132	
110303	INVENTARIO		13,409.64
110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	13,409.64	
11030303	MANEJO AGRONOMICO	10,938.00	
1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
1103030303	INSUMOS	5,190.00	
1103010103	INSECTICIDA DIAZINON	5,190.00	
11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
1103030602	VACACIONES	479.00	
1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
1103030604	INATEC	114.96	
1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		5,190.00
11030101	INSUMOS	5,190.00	
1103010103	INSECTICIDA DIAZINON	5,190.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
210401	INSS LABORAL	359.25	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
210502	INDEMNIZACION	479.00	
210503	VACACIONES	479.00	
210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
210505	INATEC	114.96	
210506	INSS PATRONAL	919.68	
	SUMAS IGUALES		<u>13,409.64</u> <u>13,409.64</u>
	APLICACIÓN DE INSECTICIDA POSTRERA		
08/10/2013		133	
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
2106	INTERESES POR PAGAR		2,400.00
210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR		
21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
11010301	BAC	22,400.00	
	SUMAS IGUALES		<u>22,400.00</u> <u>22,400.00</u>
	PAGO DE SEPTIMA CUOTA DEL PRESTAMO		

15/10/2013		134		8,219.64
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	8,219.64	
	1103030300	MANEJO AGRONOMICO	8,219.64	
	1103030301	MANO DE OBRA	5,748.00	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601	INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602	VACACIONES	479.00	
	1103030603	DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604	INATEC	114.96	
	1103030605	INSS PATRONAL	919.68	
	2104000000	RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502	INDEMNIZACION	479.00	
	210503	VACACIONES	479.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505	INATEC	114.96	
	210506	INSS PATRONAL	919.68	
		SUMAS IGUALES		8,219.64
		REGISTRO DE LIMPIEZA DE RONDAS POSTRERA		8,219.64
20/10/2013		135		10,093.00
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		10,093.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	10,093.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE NOVIEMBRE		10,093.00
21/10/2013		136		4,460.00
	6101	GASTOS DE VENTAS		4,460.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6101120303	AGUA POTABLE	550.00	
	6101120404	TELEFONO	900.00	
	6101120505	INTERNET	260.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		4,460.00
	610209	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6102090202	AGUA POTABLE	550.00	
	6102090303	TELEFONO	900.00	
	6102090404	INTERNET	260.00	
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,173.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,173.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE AGOSTO		10,093.00

28/10/2013		137		
	6101 GASTOS DE VENTA			12,155.00
	610101 SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
	610102 INDEMNIZACION		708.33	
	610103 VACACIONES		708.33	
	610104 DECIMO TERCER MES		708.33	
	610105 INATEC		170.00	
	610106 INSS PATRONAL		1,360.00	
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
	610201 SUELDOS Y SALARIOS		8,500.00	
	610202 INDEMNIZACION		708.33	
	610203 VACACIONES		708.33	
	610204 DECIMO TERCER MES		708.33	
	610205 INATEC		170.00	
	610206 INSS PATRONAL		1,360.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401 INSS LABORAL		1,062.50	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		15,937.50	
	210502 INDEMNIZACION		1,416.67	
	210503 VACACIONES		1,416.67	
	210504 DECIMO TERCER MES		1,416.67	
	210505 INATEC		340.00	
	210506 INSS PATRONAL		2,720.00	
	SUMAS IGUALES			<u>24,310.00</u>
	PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			<u>24,310.00</u>
30/10/2013		138		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			14,437.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS		14,437.50	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			14,437.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC		14,437.50	
	SUMAS IGUALES			<u>14,437.50</u>
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			<u>14,437.50</u>
30/10/2013		139		
	6101 GASTOS DE VENTAS			2,271.87
	610114 DEPRECIACIONES		2,271.87	
	61011402 EQUIPO DE TARNSPORTE		558.34	
	61011403 EQUIPO DE COMPUTACION		358.33	
	61011404 MUEBLES Y EQUIPOS		546.88	
	61011405 EDIFICIOS E INSTALACIONES		808.33	
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
	610213 DEPRECIACIONES		2,271.87	
	61021302 EQUIPO DE TARNSPORTE		558.34	
	61021303 EQUIPO DE COMPUTACION		358.33	
	61021304 MUEBLES Y EQUIPOS		546.88	
	61021305 EDIFICIOS E INSTALACIONES		808.33	
	1204 DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402 EQUIPO DE TARNSPORTE		1,116.67	
	120403 EQUIPO DE COMPUTACION		716.66	
	120404 MUEBLES Y EQUIPOS		1,093.75	
	120405 EDIFICIOS E INSTALACIONES		1,616.66	
	SUMAS IGUALES			<u>4,543.74</u>
	REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE OCTUBRE			<u>4,543.74</u>

		NOVIEMBRE	
03/11/2013		140	
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030303 MANEJO AGRONOMICO		36,254.64
	1103030301 MANO DE OBRA	5,748.00	
	1103030303 INSUMOS	28,035.00	
	1103010106 UREA	28,035.00	
	11030306 CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	2,471.64	
	1103030601 INDEMNIZACION	479.00	
	1103030602 VACACIONES	479.00	
	1103030603 DECIMO TERCER MES	479.00	
	1103030604 INATEC	114.96	
	1103030605 INSS PATRONAL	919.68	
	110301 INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		28,035.00
	11030101 INSUMOS		
	1103010106 UREA	28,035.00	
	2104 RETENCIONES POR PAGAR		359.25
	210401 INSS LABORAL	359.25	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		7,860.39
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75	
	210502 INDEMNIZACION	479.00	
	210503 VACACIONES	479.00	
	210504 DECIMO TERCER MES	479.00	
	210505 INATEC	114.96	
	210506 INSS PATRONAL	919.68	
	SUMAS IGUALES		36,254.64
	SEGUNDA APLICACIÓN DE UREA POSTRERA		36,254.64
04/11/2013		141	
	110303 INVENTARIO		365,240.11
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304 COSECHA	365,240.11	
	110303 INVENTARIO		
	110303 INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		365,240.11
	11030303 MANEJO AGRONOMICO	365,240.11	
	SUMAS IGUALES		365,240.11
	TRASLADO DE MANEJO AGRONOMICO A COSECHA		365,240.11
05/11/2013		142	
	210401 RETENCIONES POR PAGAR		1,077.75
	2105 INSS LABORAL	1,077.75	
	210506 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		2,759.04
	1101 INSS PATRONAL	2,759.04	
	110103 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		3,836.79
	11010301 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	3,836.79	
	SUMAS IGUALES		3,836.79
	PAGO AL INSS LABORAL		3,836.79
05/11/2013		143	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		344.88
	210505 INATEC	344.88	
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		344.88
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301 BAC	344.88	
	TOTALES		344.88
	PAGO DEL INATEC		344.88
05/11/2013		144	
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		32,332.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	32,332.50	
	1101 EFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		32,332.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL	32,332.50	
	11010301 BAC	32,332.50	
	11010301 SUMAS IGUALES		32,332.50
	PAGO DE LA MANO DE OBRA DE MANEJO AGRONOMICO		32,332.50

08/11/2013		145		
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
	2106	INTERESES POR PAGAR		2,400.00
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR		
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	22,400.00	
		SUMAS IGUALES		<u>22,400.00</u>
		PAGO DE OCTAVA CUOTA DEL PRESTAMO		<u>22,400.00</u>
13/11/2013		146		
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304	COSECHA	40,319.71	40,319.71
	1103030401	MANO DE OBRA	17,244.00	
	1103030402	INSUMOS	15,660.79	
	1103010114	ENVASE/SACOS/MECATE	15,660.79	
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO PRODUCCIÓN REAL	7,414.92	
	210502	INDEMNIZACION	1,437.00	
	210503	VACACIONES	1,437.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	210505	INATEC	344.88	
	210506	INSS PATRONAL	2,759.04	
	110301	INVENTARIO DE INSUMOS Y MATERIALES		15,660.79
	11030101	INSUMOS	15,660.79	
	1103010114	ENVASE/SACOS/MECATE	15,660.79	
	2104	RETENCIONES POR PAGAR		1,077.75
	210401	INSS LABORAL	1,077.75	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		23,581.17
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	210502	INDEMNIZACION	1,437.00	
	210503	VACACIONES	1,437.00	
	210504	DECIMO TERCER MES	1,437.00	
	210505	INATEC	344.88	
	210506	INSS PATRONAL	2,759.04	
		SUMAS IGUALES		<u>40,319.71</u>
		PROVISION DE MANO DE OBRA DE COSECHA Y UTILIZACION DE MECATES		<u>40,319.71</u>
14/11/2013		147		405,559.82
	110303	INVENTARIO		
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	405,559.82	
	11030305	POST COSECHA		
	110303	INVENTARIO		405,559.82
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
	11030304	COSECHA	405,559.82	
		SUMAS IGUALES		<u>405,559.82</u>
		TRASLADO A POST-COSECHA POSTRERA		<u>405,559.82</u>
15/11/2013		148		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		16,166.25
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	16,166.25	
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS		16,166.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	16,166.25	
	11010301	BAC	16,166.25	
	11010301	SUMAS IGUALES		<u>16,166.25</u>
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE LA COSECHA		<u>16,166.25</u>

16/11/2013		149		49,317.84	
	110303	INVENTARIO			
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	49,317.84		
	11030305	POST-COSECHA	49,317.84		
	1103030501	MANO DE OBRA	34,488.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN REAL	14,829.84		
	210502	INDEMNIZACION	2,874.00		
	210503	VACACIONES	2,874.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	2,874.00		
	210505	INATEC	689.76		
	210506	INSS PATRONAL	5,518.08		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			2,155.50
	210401	INSS LABORAL	2,155.50		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			47,162.34
	210502	SUELDOS Y SALARIOS	32,332.50		
	210502	INDEMNIZACION	2,874.00		
	210503	VACACIONES	2,874.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	2,874.00		
	210505	INATEC	689.76		
	210506	INSS PATRONAL	5,518.08	49,317.84	49,317.84
		SUMAS IGUALES			
		DESGRANE DE LA MAZORCA			
17/11/2013		150		8,219.64	
	110303	INVENTARIO			
	110303	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
	11030305	POST-COSECHA			
	1103030501	MANO DE OBRA	5,748.00		
	11030306	CONTROL DEL COSTO INDIRECTO FABRICACIÓN REAL	2,471.64		
	210502	INDEMNIZACION	479.00		
	210503	VACACIONES	479.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00		
	210505	INATEC	114.96		
	210506	INSS PATRONAL	919.68		
	2104	RETENCIONES POR PAGAR			359.25
	210401	INSS LABORAL	359.25		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,860.39
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	5,388.75		
	210502	INDEMNIZACION	479.00		
	210503	VACACIONES	479.00		
	210504	DECIMO TERCER MES	479.00		
	210505	INATEC	114.96		
	210606	INSS PATRONAL	919.68		
		SUMAS IGUALES		8,219.64	8,219.64
		REGISTRO DE LA MANO DE OBRA ALMACENAMIENTO POSTRERA			
19/11/2013		151		463,097.30	
	1103	INVENTARIOS			
	110302	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
	11030201	MAIZ (COSECHA)	463,097.30		
	1103	INVENTARIOS			463,097.30
	110303	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
	11030305	POST-COSECHA	463,097.30		
		SUMAS IGUALES		463,097.30	463,097.30
		REGISTRANDO TRASLADO A EXISTENCIA AGRICOLA			
21/11/2013		152		37,721.25	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			37,721.25
	210501	SUELDOS Y SALARIOS	37,721.25		
	1101	EFFECTIVO Y CAJA Y BANCOS			37,721.25
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL	37,721.25		
	11010301	BAC	37,721.25		
	11010301	SUMAS IGUALES		37,721.25	37,721.25
		PAGO DE LA MANO DE OBRA DE POSTCOSECHA			

22/11/2013		153		
	1101	EFFECTIVO DE CAJA Y BANCO		880,545.60
	110101	BANCO MONEDA NACIONAL	880,545.60	
	6101	GASTOS DE VENTA		17,054.40
	61011	RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	13,464.00	
	610111	COMISIONES POR TRANSACCIONES BAGSA 0.40%	3,590.40	
	4000	INGRESOS		897,600.00
	4101	VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA		
	410101	VENTA DE MAIZ	897,600.00	
		SUMAS IGUALES		897,600.00
		VENTA AL CONTADO EN BAGSA		897,600.00
		153-A		
	5100	COSTO DE VENTA		598,649.13
	5101	COSTO DE VENTA AGRICOLA	598,649.13	
	1103	INVENTARIO		598,649.13
	110302	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	598,649.13	
	11030201	MAIZ		
		SUMAS IGUALES		598,649.13
		REGISTRANDO EL COSTO DE VENTA		598,649.13
23/11/2013		154		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		10,093.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	10,093.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS		10,093.00
24/11/2013		155		
	6101	GASTOS DE VENTAS		4,460.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6101120303	AGUA POTABLE	550.00	
	6101120404	TELEFONO	900.00	
	6101120505	INTERNET	260.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		4,460.00
	610209	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6102090202	AGUA POTABLE	550.00	
	6102090303	TELEFONO	900.00	
	6102090404	INTERNET	260.00	
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,173.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,173.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS MES DE NOVIEMBRE		10,093.00

28/11/2013		156		
	6101 GASTOS DE VENTA			12,155.00
	610101 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102 INDEMNIZACION	708.33		
	610103 VACACIONES	708.33		
	610104 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610105 INATEC	170.00		
	610106 INSS PATRONAL	1,360.00		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION			12,155.00
	610201 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202 INDEMNIZACION	708.33		
	610203 VACACIONES	708.33		
	610204 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205 INATEC	170.00		
	610206 INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502 INDEMNIZACION	1,416.67		
	210503 VACACIONES	1,416.67		
	210504 DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505 INATEC	340.00		
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00		
30/11/2013		157		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,937.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			15,937.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC	15,937.50		
	SUMAS IGUALES		15,937.50	15,937.50
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			
30/11/2013		158		
	6101 GASTOS DE VENTAS			2,271.87
	610114 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61011402 EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61011403 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61011404 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61011405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION			2,271.87
	610213 DEPRECIACIONES	2,271.87		
	61021302 EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34		
	61021303 EQUIPO DE COMPUTACION	358.33		
	61021304 MUEBLES Y EQUIPOS	546.88		
	61021305 EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33		
	1204 DEPRECIACION ACUMULADA			4,543.74
	120402 EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67		
	120403 EQUIPO DE COMPUTACION	716.66		
	120404 MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75		
	120405 EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66		
	SUMAS IGUALES		4,543.74	4,543.74
	REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE NOVIEMBRE			



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



		DICIEMBRE	
05/12/2013		159	
210400000	RETENCIONES POR PAGAR		2,218.10
210402000	RETENCION IR 1% EN LA FUENTE	5.60	
210404000	RETENCION DEFINITIVA IR 2 %	570.00	
210406000	COMISIONES POR TRANSACCIONES (BAGSSA) 0.5%	142.50	
210408000	IR LABORAL	1,500.00	
110100000	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		2,218.10
110103000	BANCO MONEDA NACIONAL		
110103010	BAC	2,218.10	
	SUMAS IGUALES		2,218.10
	PAGO DE RETENCIONES		2,218.10
05/12/2013		160	
210400000	RETENCIONES POR PAGAR		4,655.00
210401000	INSS LABORAL	4,655.00	
210500000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		11,916.80
210506000	INSS PATRONAL	11,916.80	
110100000	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		16,571.80
110103000	BANCO MONEDA NACIONAL		
110103010	BAC	16,571.80	
	SUMAS IGUALES		16,571.80
	PAGO DEL INSS LABORAL		16,571.80
05/12/2013		161	
210500000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		1,489.60
210505000	INATEC		
110100000	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		1,489.60
110103000	BANCO MONEDA NACIONAL		
110103010	BAC	1,489.60	
	SUMAS IGUALES		1,489.60
	PAGO DEL INATEC		1,489.60
06/12/2013		162	
1101	EFFECTIVO DE CAJA Y BANCO		647,460.00
110101	BANCO MONEDA NACIONAL	647,460.00	
6101	GASTOS DE VENTA		12,540.00
61011	RETENCION DEFINITIVA IR 1.5%	9,900.00	
610111	COMISIONES POR TRANSACCIONES BAGSA 0.40%	2,640.00	
4000	INGRESOS		660,000.00
4101	VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA		
410101	VENTA DE MAIZ	660,000.00	
	SUMAS IGUALES		660,000.00
	VENTA AL CONTADO EN BAGSA		660,000.00
		162-A	
5100	COSTO DE VENTA		440,183.19
5101	COSTO DE VENTA AGRICOLA	440,183.19	
1103	INVENTARIO		440,183.19
110302	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	440,183.19	
11030201	MAIZ		
	SUMAS IGUALES		440,183.19
	REGISTRANDO EL COSTO DE VENTA		440,183.19

08/12/2013		163		
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		20,000.00
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	20,000.00	
	2106	INTERESES POR PAGAR		2,400.00
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR		
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	2,400.00	
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		22,400.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	22,400.00	
		SUMAS IGUALES		22,400.00
		PAGO DE NOVENA CUOTA DEL PRESTAMO		22,400.00
09/12/2013		164		
	210500000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		52,446.01
	2105040000	DECIMO TERCER MES	52,446.01	
	1101000000	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS		52,446.01
	1101030000	BANCO MONEDA NACIONAL		
	1101030100	BAC	52,446.01	
		SUMAS IGUALES		52,446.01
		PAGO DE PRESTACIONES DE LEYA PEONES DE PROCESO DE PRODUCCION		52,446.01
15/12/2013		165		
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
	1101	EFFECTVO EN CAJA Y BANCOS		10,093.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	10,093.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PAGO DE SERVICIOS BASICOS		10,093.00
22/12/2013		166		
	6101	GASTOS DE VENTAS		4,460.00
	6101120101	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6101120202	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6101120303	AGUA POTABLE	550.00	
	6101120404	TELEFONO	900.00	
	6101120505	INTERNET	260.00	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		4,460.00
	610209	SERVICIOS BASICOS	4,460.00	
	6102090101	ENERGIA ELECTRICA	2,750.00	
	6102090202	AGUA POTABLE	550.00	
	6102090303	TELEFONO	900.00	
	6102090404	INTERNET	260.00	
	1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		1,173.00
	110501	IVA ACREDITABLE (15%)	1,173.00	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		10,093.00
	210507	SERVICIOS BASICOS	10,093.00	
	2105070101	ENERGIA ELECTRICA	6,325.00	
	2105070202	AGUA POTABLE	1,100.00	
	2105070303	TELEFONO	2,070.00	
	2105070404	INTERNET	598.00	
		SUMAS IGUALES		10,093.00
		PROVISION DE SERVICIOS BASICOS DEL MES		10,093.00

25/12/2013		167		
	1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO		316,800.00	
	110101 BANCO MONEDA NACIONAL	316,800.00		
	1105 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		13,200.00	
	1105 IR EN LA FUENTE 3%	9,900.00		
	110504 IMI	3,300.00		
	4 INGRESOS			330,000.00
	4101 VENTA DE PRODUCTO AGRICOLA			
	410101 VENTA DE MAIZ	330,000.00		
	SUMAS IGUALES		330,000.00	330,000.00
	VENTA DE MAIZ AL CONTADO FUERA DE BAGSA			
		167-A		
	51 COSTO DE VENTA		220,091.59	
	5101 COSTO DE VENTA AGRICOLA	220,091.59		
	1103 INVENTARIO			220,091.59
	110302 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
	11030201 MAIZ	220,091.59		
	SUMAS IGUALES		220,091.59	220,091.59
	REGISTRO DEL COSTO DE VENTA			
27/12/2013		168		
	6101 GASTOS DE VENTA		12,155.00	
	610101 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610102 INDEMNIZACION	708.33		
	610103 VACACIONES	708.33		
	610104 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610105 INATEC	170.00		
	610106 INSS PATRONAL	1,360.00		
	6102 GASTOS DE ADMINISTRACION		12,155.00	
	610201 SUELDOS Y SALARIOS	8,500.00		
	610202 INDEMNIZACION	708.33		
	610203 VACACIONES	708.33		
	610204 DECIMO TERCER MES	708.33		
	610205 INATEC	170.00		
	610206 INSS PATRONAL	1,360.00		
	2104 RETENCIONES POR PAGAR			1,062.50
	210401 INSS LABORAL	1,062.50		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			23,247.50
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	210502 INDEMNIZACION	1,416.67		
	210503 VACACIONES	1,416.67		
	210504 DECIMO TERCER MES	1,416.67		
	210505 INATEC	340.00		
	210506 INSS PATRONAL	2,720.00		
	SUMAS IGUALES		24,310.00	24,310.00
	PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES			
29/12/2013		169		
	2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		15,937.50	
	210501 SUELDOS Y SALARIOS	15,937.50		
	1101 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			15,937.50
	110103 BANCO MONEDA NACIONAL			
	11010301 BAC	15,937.50		
	SUMAS IGUALES		15,937.50	15,937.50
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES CORRESPONDIENTE			
	PAGO DE SALARIOS			

31/12/2013		170		
	6101	GASTOS DE VENTAS		2,271.87
	610114	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61011402	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61011403	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61011404	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61011405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,271.87
	610213	DEPRECIACIONES	2,271.87	
	61021302	EQUIPO DE TARNSPORTE	558.34	
	61021303	EQUIPO DE COMPUTACION	358.33	
	61021304	MUEBLES Y EQUIPOS	546.88	
	61021305	EDIFICIOS E INSTALACIONES	808.33	
	1204	DEPRECIACION ACUMULADA		4,543.74
	120402	EQUIPO DE TARNSPORTE	1,116.67	
	120403	EQUIPO DE COMPUTACION	716.66	
	120404	MUEBLES Y EQUIPOS	1,093.75	
	120405	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1,616.66	
		SUMAS IGUALES		4,543.74
		REGISTRO DE LAS DEPRECIACION DEL MES DE NOVIEMBRE		4,543.74
			171	
	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		52,446.01
	210503	VACACIONES	52,446.01	
	1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		52,446.01
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	52,446.01	
		SUMAS IGUALES		59,261.62
		PROVISION DE NOMINA DEL CORRESPONDIENTE DEL MES		9,087.48
			172	
31/12/2013	2106	INTERESES POR PAGAR		4,800.00
	210601	INTERESES OCOMISIONES POR PAGAR	4,800.00	
	21060101	INTERESES POR PRESTAMOS	4,800.00	
	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		40,000.00
	210701	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	40,000.00	
	2201	PRESTAMOS BANCARIOS L/P		240,000.00
	220101	PRESTAMOS BANCARIOS NACIONAL	240,000.00	
	6103	GASTOS FINANCIEROS		24,000.00
	610301	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	24,000.00	
	61030101	INTERESES Y/O PRESTAMOS	24,000.00	
	110103	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		308,800.00
	110103	BANCO MONEDA NACIONAL		
	11010301	BAC	308,800.00	
		SUMAS IGUALES		308,800.00
		PAGO PRESTAMO L/P Y DEL PREST.C/P		308,800.00
			AJC	
31/12/2013	4000	INGRESOS		4,175,380.00
	5100	COSTO DE VENTA		3,079,693.18
	6101	GASTOS DE VENTAS		282,847.62
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		340,842.08
	6103	GASTOS FINANCIEROS		52,800.00
	2103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (30%)		65,372.30
	3104	Perdida O Ganancia	4,240,752.30	4,240,752.30
	3102	UTILIDADES ACUMULADAS	65,372.30	419,197.12
		SUMAS IGUALES		8,790,304.60
		CIERRE CONTABLES		-
			TOTAL	69,503,631.31
				69,453,457.17

5.3. Libro Diario

FOLIO 02	FECHA	CODIGO	CONCEPTO	FM	DEBE	HABER
	31/12/2012	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	6,000,000.00	
	31/12/2012	1102	CUENTAS POR COBRAR	3	40,000.00	
	31/12/2012	1103	INVENTARIO	4	2,412,150.00	
	31/12/2012	1201	TERRENOS	7	2,850,000.00	
	31/12/2012	1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	8	388,000.00	
	31/12/2012	1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	394,200.00	
	31/12/2012	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		268,758.33
	31/12/2012	2101	PROVEEDORES	12		107,600.00
	31/12/2012	2102	DIVIDENDOS X PAGAR	13		34,200.00
	31/12/2012	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18		100,000.00
	31/12/2012	2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	19		600,000.00
	31/12/2012	3101	CAPITAL SOCIAL	22		10,745,791.67
	31/12/2012	3102	UTILIDADES O PERDIDAS	23		228,000.00
			SUMAS IGUALES		12,084,350.00	12,084,350.00
			MOVIMIENTOS DE SALDOS INICIALES			
	31/01/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	827,328.00	131,555.79
	31/01/2013	1103	INVENTARIO	4		695,000.00
	31/01/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	37,570.20	
	31/01/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
	31/01/2013	1301	GASTOS DE CONSTITUCION	6	11,979.30	
	31/01/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15		2,260.43
	31/01/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	15,937.50	38,506.60
	31/01/2013	4000	INGRESOS	26		861,800.00
	31/01/2013	5100	COSTO DE VENTA	27	695,000.00	
	31/01/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	27,426.84	
	31/01/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	118,424.72	
			SUMAS IGUALES		1,733,666.56	1,733,666.56
			MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO			
	28/02/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	827,179.20	35,319.10
	28/02/2013	1103	INVENTARIO	4		680,000.00
	28/02/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,473.00	
	28/02/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
	28/02/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	1,062.50	1,062.50
	28/02/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	34,256.60	37,240.50
	28/02/2013	4000	INGRESOS	26		843,200.00
	28/02/2013	5100	COSTO DE VENTA	27	680,000.00	
	28/02/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	36,707.67	
	28/02/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	20,686.87	
			SUMAS IGUALES		1,601,365.84	1,601,365.84
			MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO			
	31/03/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	240,000.00	34,053.00
	31/03/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,483.50	
	31/03/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
	31/03/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	1,062.50	1,062.50
	31/03/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	32,990.50	36,421.00
	31/03/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17		28,800.00
	31/03/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18		120,000.00
	31/03/2013	2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	19		120,000.00
	31/03/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	20,271.87	
	31/03/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	20,271.87	
	31/03/2013	6103	GASTOS FINANCIEROS	30	28,800.00	
			SUMAS IGUALES		344,880.24	344,880.24
			MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO			

30/04/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2		279,815.29
30/04/2013	1103	INVENTARIO	4	253,612.09	
30/04/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,562.70	
30/04/2013	120305	PAPELERIA Y UTILES	11	550.00	
30/04/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
30/04/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	1,062.50	7,544.13
30/04/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	32,171.00	61,619.37
30/04/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
30/04/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
30/04/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	21,040.88	
30/04/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	21,123.36	
SUMAS IGUALES				353,522.53	353,522.53

MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL

FOLIO 3

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	FM	DEBE	HABER
31/05/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2		106,900.44
31/05/2013	1103	INVENTARIO	4	217,554.94	156,087.14
31/05/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,598.70	
31/05/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
31/05/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	3,146.75	3,363.50
31/05/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	53,417.69	68,935.00
31/05/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
31/05/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
31/05/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	20,855.87	
31/05/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	20,855.87	
SUMAS IGUALES				339,829.82	339,829.82

MOVIMIENTOS DEL MES MAYO

30/06/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	112,500.40	210,684.04
30/06/2013	1102	CUENTAS POR COBRAR	3		40,000.00
30/06/2013	1103	INVENTARIO	4	323,272.57	251,335.09
30/06/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	4,301.70	
30/06/2013	120305	PAPELERIA Y UTILES	11		550.00
30/06/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
30/06/2013	1301	GASTOS DE CONSTITUCION	6		11,979.30
30/06/2013	2101	PROVEEDORES	12	57,300.00	
30/06/2013	2102	DIVIDENDOS X PAGAR	13	34,200.00	
30/06/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	3,218.00	4,153.25
30/06/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	79,742.04	102,906.33
30/06/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
30/06/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
30/06/2013	4000	INGRESOS	26		73,980.00
30/06/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	25,333.87	
30/06/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	37,863.17	
SUMAS IGUALES				700,131.75	700,131.75

MOVIMIENTOS EL MES DE JUNIO

31/07/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2		314,754.53
31/07/2013	1103	INVENTARIO	4	289,641.37	5,190.00
31/07/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,293.00	
31/07/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
31/07/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	9,599.72	8,694.63
31/07/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	45,237.52	73,662.45
31/07/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
31/07/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
31/07/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	19,336.87	
31/07/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	19,336.87	
SUMAS IGUALES				406,845.35	406,845.35

MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO

31/08/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	488,448.00	190,758.59
31/08/2013	1103	INVENTARIO	4	1,581,522.01	1,875,196.68
31/08/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	21,525.00	
31/08/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
31/08/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	3,218.00	7,315.25
31/08/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	137,204.59	151,246.35
31/08/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
31/08/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
31/08/2013	4000	INGRESOS	26		508,800.00
31/08/2013	5100	COSTO DE VENTA	27	445,769.27	
31/08/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	18,886.87	
31/08/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	18,886.87	
SUMAS IGUALES				2,737,860.60	2,737,860.60

MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO

FOLIO 4	FECHA	CODIGO	CONCEPTO	FM	DEBE	HABER
	30/09/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2		131,067.24
	30/09/2013	1103	INVENTARIO	4	325,834.75	253,897.27
	30/09/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,173.00	
	30/09/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
	30/09/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	7,401.25	2,946.75
	30/09/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	87,297.99	65,115.73
	30/09/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
	30/09/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
	30/09/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	6,731.87	
	30/09/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	6,731.87	
SUMAS IGUALES				457,570.73	457,570.73	

MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE

31/10/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2		65,656.17
31/10/2013	1103	INVENTARIO	4	36,029.28	5,190.00
31/10/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,173.00	
31/10/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
31/10/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	1,653.75	2,213.00
31/10/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	27,634.42	49,061.28
31/10/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
31/10/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
31/10/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	18,886.87	
	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	18,886.87	
SUMAS IGUALES				126,664.19	126,664.19

MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE

30/11/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	880545.6	138,832.17
30/11/2013	1103	INVENTARIO	4	1,368,009.05	1,876,242.15
30/11/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	1,173.00	
30/11/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
30/11/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	1,077.75	5,014.25
30/11/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	115,354.42	119,804.79
30/11/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	2,400.00	
30/11/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	20,000.00	
30/11/2013	4000	INGRESOS	26		897,600.00
30/11/2013	5100	COSTO DE VENTA	27	598,649.13	
30/11/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	35,941.27	
30/11/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	18,886.87	
SUMAS IGUALES				3,042,037.10	3,042,037.10

MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE

31/12/2013	1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	2	964260	482,402.02
31/12/2013	1103	INVENTARIO	4		660,274.78
31/12/2013	1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	5	14,373.00	
31/12/2013	1204	DEPRECIACION ACUMULADA	10		4,543.74
31/12/2013	2104	RETENCIONES POR PAGAR	15	6,873.10	1,062.50
31/12/2013	2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	16	144,328.92	33,340.50
31/12/2013	2106	INTERESES POR PAGAR	17	7,200.00	
31/12/2013	2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	18	60,000.00	
31/12/2013	2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	19	240,000.00	
31/12/2013	4000	INGRESOS	26		990,000.00
31/12/2013	5100	COSTO DE VENTA	27	660,274.78	
31/12/2013	6101	GASTOS DE VENTA	28	31,426.87	
31/12/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	29	18,886.87	
31/12/2013	6103	GASTOS FINANCIEROS	30	24,000.00	
SUMAS IGUALES				2,171,623.54	2,171,623.54

MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE

31/12/2013	4000	INGRESOS		4,175,380.00	
31/12/2013	5100	COSTO DE VENTA			3,079,693.18
31/12/2013	6101	GASTOS DE VENTAS			282,847.62
31/12/2013	6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			340,842.08
31/12/2013	6103	GASTOS FINANCIEROS			52,800.00
31/12/2013	2103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (30%)			65,372.30
31/12/2013	3104	Perdida O Ganancia		4,240,752.30	4,240,752.30
	3102	UTILIDADES ACUMULADAS		65,372.30	419,197.12
SUMAS IGUALES				8,481,504.60	8,481,504.60

CIERRE CONTABLE

5.4. Libro Mayor

Folio 02					
1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	SALDOS INICIALES	02	6,000,000.00		6,000,000.00
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	827,328.00	131,555.79	6,695,772.21
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	827,179.20	35,319.10	7,487,632.31
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	240,000.00	34,053.00	7,693,579.31
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02		279,815.29	7,413,764.02
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03		106,900.44	7,306,863.58
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	112,500.40	210,684.04	7,208,679.94
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03		314,754.53	6,893,925.40
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	488,448.00	190,758.59	7,191,614.81
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04		131,067.24	7,060,547.57
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04		65,656.17	6,994,891.40
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	880,545.60	138,832.17	7,736,604.83
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	964,260.00	482,402.02	8,218,462.81

Folio 03					
1102 CUENTAS POR COBRAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02	40,000.00		40,000.00
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03		40,000.00	-

Folio 04					
1103 INVENTARIO					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02	2,412,150.00		2,412,150.00
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02		695,000.00	1,717,150.00
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02		680,000.00	1,037,150.00
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	253,612.09		1,290,762.09
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	217,554.94	156,087.14	1,352,229.89
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	323,272.57	251,335.09	1,424,167.37
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	289,641.37	5,190	1,708,618.74
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	1,581,522.01	1,875,196.68	1,414,944.07
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	325,834.75	253,897.27	1,486,881.55
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	36,029.28	5,190.00	1,517,720.83
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	1,368,009.05	1,876,242.15	1,009,487.74
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04		660,274.78	349,212.96

Folio 05					
1105000000 IMPUESTOS PAGADOS X ANTICIPADO					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	37,570.20		37,570.20
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	1,473.00		39,043.20
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	1,562.70		40,605.90
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	1,483.50		42,089.40
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	1,598.70		43,688.10
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	4,301.70		47,989.80
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	1,293.00		49,282.80
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	21,525.00		70,807.80
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	1,173.00		71,980.80
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	1,173.00		73,153.80
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	1,173.00		74,326.80
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	14,373.00		88,699.80

Folio 06					
120305 PAPELERIA Y UTILES					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	550.00		550.00

Folio 07					
1201000000 TERRENOS					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02	2,850,000.00		2,850,000.00

Folio 08					
1202000000 EDIFICIOS E INSTALACIONES					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02	388,000.00		388,000.00

Folio 11					
1301 GASTOS DE CONSTITUCION					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	11,979.30		11,979.30
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	-	11,979.30	-

Folio 09					
1203000000 MAQUINARIA Y EQUIPO					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02	394,200.00		394,200.00

Folio 10					
1204 DEPRECIACION ACUMULADA					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		268,758.33	268,758.33
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02		4,543.74	273,302.07
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02		4,543.74	277,845.81
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02		4,543.74	282,389.55
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02		4,543.74	286,933.29
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03		4,543.74	291,477.03
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03		4,543.74	296,020.77
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03		4,543.74	300,564.51
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03		4,543.74	305,108.25
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04		4,543.74	309,651.99
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04		4,543.74	314,195.73
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04		4,543.74	318,739.47
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04		4,543.74	323,283.21

Folio 12					
2101 PROVEEDORES					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		107,600.00	107,600.00
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	57,300.00		50,300.00

Folio 14					
2103 IMPUESTOS POR PAGAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	AJUSTES DE CIERRE	4		65,372.30	65,372.30

Folio 13					
2102000000 DIVIDENDOS X PAGAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		34,200.00	34,200.00
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	34,200.00		-

Folio 15					
2104 RETENCIONES POR PAGAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02		2,260.43	2,260.43
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	1,062.50	1,062.50	2,260.43
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	1,062.50	1,062.50	2,260.43
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	1,062.50	7,544.13	8,742.06
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	3,146.75	3,363.50	8,958.81
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	3,218.00	4,153.25	9,894.06
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	9,599.72	8,694.63	8,988.96
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	3,218.00	7,315.25	13,086.21
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	7,401.25	2,946.75	8,631.71
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	1,653.75	2,213.00	9,190.96
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	1,077.75	5,014.25	13,127.46
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	6,873.10	1,062.50	7,316.86

Folio 16					
2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	15,937.50	38,506.60	22,569.10
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	34,256.60	37,240.50	25,553.00
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	32,990.50	36,421.00	28,983.50
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	32,171.00	61,619.37	58,431.87
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	53,417.69	68,935.00	73,949.18
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	79,742.04	102,906.33	97,113.47
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	45,237.52	73,662.45	125,538.40
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	137,204.59	151,246.35	139,580.16
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	87,297.99	65,115.73	117,397.90
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	27,634.42	49,061.28	138,824.76
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	115,354.42	119,804.79	143,275.13
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	144,328.92	33,340.50	32,286.71

Folio 17					
2106 INTERESES POR PAGAR					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02		28,800.00	28,800.00
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	2,400.00		26,400.00
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	2,400.00		24,000.00
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	2,400.00		21,600.00
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	2,400.00		19,200.00
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	2,400.00		16,800.00
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	2,400.00		14,400.00
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	2,400.00		12,000.00
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	2,400.00		9,600.00
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	7,200.00		2,400.00

Folio 18					
2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		100,000.00	100,000.00
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02		120,000.00	220,000.00
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	20,000.00		200,000.00
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	20,000.00		180,000.00
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	20,000.00		160,000.00
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	20,000.00		140,000.00
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	20,000.00		120,000.00
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	20,000.00		100,000.00
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	20,000.00		80,000.00
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	20,000.00		60,000.00
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	60,000.00		-

Folio 19					
2201 PRESTAMOS POR PAGAR L/P					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		600,000.00	600,000.00
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02		120,000.00	720,000.00
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	240,000.00		480,000.00

Folio 22					
3101000000 CAPITAL SOCIAL					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		10,745,791.67	10,745,791.67

Folio 23		3102 UTILIDADES O PERDIDAS			
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	SALDOS INICIALES	02		228,000.00	228,000.00
30/12/2012	AJUSTES DE CIERRE	04	65,372.30	419,197.12	581,824.82

Folio 25		3105 PERDIDAS O GANANCIAS			
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	AJUSTES DE CIERRE	04	4,240,752.30	4,240,752.30	-

Folio 27		51 COSTO DE VENTA			
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	695,000.00		695,000.00
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	680,000.00		1,375,000.00
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSOTO	03	445,769.27		1,820,769.27
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	03	598,649.13		2,419,418.40
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	660,274.78		3,079,693.18
30/11/2013	AJUSTES DE CIERRE	04		3,079,693.18	-

Folio 28					
6101 GASTOS DE VENTA					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ENERO	02	27,426.84		27,426.84
28/02/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE FEBRERO	02	36,707.67		64,134.51
31/03/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	20,271.87		84,406.38
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE ABRIL	02	21,040.88		105,447.26
31/05/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MAYO	03	20,855.87		126,303.13
30/06/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JUNIO	03	25,333.87		151,637.00
31/07/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE JULIO	03	19,336.87		170,973.87
31/08/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE AGOSTO	03	18,886.87		189,860.74
30/09/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	04	6,731.87		196,592.61
31/10/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE OCTUBRE	04	18,886.87		215,479.48
30/11/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	35,941.27		251,420.75
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE NOVIEMBRE	04	31,426.87		282,847.62
30/12/2013	AJUSTES DE CIERRE			282,847.62	-

Folio 30					
6103 GASTOS FINANCIEROS					
FECHA	CONCEPTO	FD	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE MARZO	02	28,800.00		28,800.00
31/12/2013	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE	04	24,000.00		52,800.00
30/12/2013	AJUSTES DE CIERRE			52,800.00	-

5.5. Balanza de Comprobación

5.5.1. Balanza de Cierre

FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
AJUSTE DE CIERRE

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		AJUSTES DE CIERRE		SALDOS DESPUES DE AJUSTE	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	8,218,462.81	-			8,218,462.81	
1103	INVENTARIO	349,212.96	-			349,212.96	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	88,699.80	-			88,699.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00	-			2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00	-			388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00	-			394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	323,283.21				323,283.21
2101	PROVEEDORES	0.00	50,300.00				50,300.00
2103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (30%)	0.00	-		65,372.30		65,372.30
2104	RETENCIONES POR PAGAR	0.00	7,316.86				7,316.86
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	0.00	32,286.71				32,286.71
2106	INTERESES POR PAGAR	0.00	2,400.00				2,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	0.00	-				0.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	0.00	480,000.00				480,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	0.00	228,000.00	65,372.30	419,197.12		581,824.82
3104	Perdida O Ganancia	0.00	-	4,240,752.30	4,240,752.30		
4000	INGRESOS	0.00	4,175,380.00	4,175,380.00			0.00
5100	COSTO DE VENTA	3,079,693.18			3,079,693.18	0.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	282,847.62	-		282,847.62	0.00	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	340,842.08	-		340,842.08	0.00	
6103	GASTOS FINANCIEROS	52,800.00	-		52,800.00	0.00	
SUMAS IGUALES		16,044,758.45	16,044,758.45	8,481,504.60	8,481,504.60	12,288,575.57	12,288,575.57

5.6. Estados de Situación Financiera Comparativos

En la Bolsa Vs Fuera de la Bolsa.

FINCA EL PARAISO				
ESTADO DE RESULTADO				
DEL 01/01/2013 AL 31/12/2013				
EXPRESADO EN CÓRDOBAS				
MILES DE C\$				
CONCEPTO	En Bolsa		Fuera de la Bolsa	
INGRESOS	4,175,380.00	100%	4,175,380.00	100%
COSTO DE VENTAS	3,079,693.18	74%	3,079,693.18	74%
UTILIDAD BRUTA	1,095,686.82	26%	1,095,686.82	26%
GASTOS OPERATIVOS	623,689.70	15%	623,689.70	15%
GASTOS DE VENTAS	282,847.62	7%	282,847.62	7%
GASTOS DE ADMINISTRACION	340,842.08	8%	340,842.08	8%
UTILIDAD OPERATIVA	471,997.12	11%	471,997.12	11%
GASTOS FINANCIEROS	52,800.00	1%	52,800.00	1%
UTILIDAD ANTES DEL IR	419,197.12	10%	419,197.12	10%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	65,372.30	2%	125,759.14	3%
UNE	353,824.82	8%	293,437.98	7%

ELABORADO POR _____

AUTOTIZADO POR _____

REVISADO POR _____

FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en Córdobas

CONCEPTO	EN LA BOLSA AGROPECUARIA	FUERA DE LA BOLSA AGROPECUARIA
ACTIVOS		
CORRIENTES		
EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 8,218,462.81	C\$ 8,218,462.81
INVENTARIO	C\$ 349,212.96	C\$ 349,212.96
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 88,699.80	C\$ 88,699.80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 8,656,375.57	C\$ 8,656,375.57
NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS		
TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	C\$ 2,850,000.00
EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 252,200.08	C\$ 252,200.08
MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 206,716.71	C\$ 206,716.71
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$ 3,308,916.79	C\$ 3,308,916.79
TOTAL DE ACTIVOS	C\$ 11,965,292.36	C\$ 11,965,292.36
PASIVOS		
CORRIENTES		
PROVEEDORES	C\$ 50,300.00	C\$ 50,300.00
RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 7,316.86	C\$ 7,316.86
GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$ 32,286.71	C\$ 32,286.71
IMPUESTO POR PAGAR IR	C\$ 65,372.30	C\$ 125,759.14
INTERESES POR PAGAR	C\$ 2,400.00	C\$ 2,400.00
PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ -	C\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$ 157,675.87	C\$ 218,062.71
NO CORRIENTES		
PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 480,000.00	C\$ 480,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	C\$ 480,000.00	C\$ 480,000.00
TOTAL PASIVOS	C\$ 637,675.87	C\$ 698,062.71
PATRIMONIO	C\$ 11,327,616.49	C\$ 11,267,229.65
CONTRIBUIDO		
CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	C\$ 10,745,791.67
UTILIDADES O PERDIDAS		
UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	C\$ 228,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 353,824.82	C\$ 293,437.98
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	C\$ 11,965,292.36	C\$ 11,965,292.36

ELABORADO POR _____

REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

5.7. Estado de Costo de Producción

FINCA EL PARAISO
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES	C\$	12,150.00
COMPRA DE MATERIALES	C\$	457,906.34
GASTOS DE COMPRAS	C\$	-
COMPRA TOTALES	C\$	470,056.34
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	C\$	-
REBAJAS SOBRE COMPRAS	C\$	-
DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	C\$	-
MATERIA PRIMA DISPONIBLE	C\$	418,407.87
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	C\$	120,934.51
MATERIAL UTILIZADO	C\$	297,473.36
MATERIALES INDIRECTOS	C\$	51,684.47
MATERIAL DIRECTO UTILIZADO	C\$	245,788.89
MANO DE OBRA DIRECTA	C\$	310,392.00
COSTO PRIMO	C\$	556,180.89
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$	367,813.96
COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO	C\$	923,994.85
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	C\$	-
PRODUCCION EN PROCESO DISPONIBLE	C\$	923,994.85
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	C\$	-
COSTOS DE PRODUCCION TERMINADA	C\$	923,994.85
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	C\$	2,400,000.00
UNIDADES DISPONIBLES PARA LA VENTA	C\$	3,323,994.85
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	C\$	244,301.67
COSTO DE VENTA	C\$	3,079,693.18

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

VI. Conclusiones

En conclusión se establece que los elementos de la Contabilidad de Costos Agropecuario es una especialidad amplia y muy poco usada por todos pero está ayuda a clasificar y registrar las transacciones financieras durante un determinado proceso de producción de un producto Agropecuario en la Finca EL PARAISO esta no está muy consolidada pero aplicando los registros y asientos le da un valor agregado en el mercado Finca a tal punto de tener mayor ganancia.

Este trabajo ayudó a ampliar los conocimientos en la contabilidad de costos agropecuaria también describir el proceso productivo del rubro del Maíz el esfuerzo de tecnificar a los productores de parte del gobierno debido a que este es un grano en alto consumo en la alimentación de los nicaragüenses y otros países a nivel internacional. Las etapas fenológicas sirven de parámetro para caracterizar un determinado grano por proceso Producción en este caso el Maíz en la Finca EL PARAISO son 5 etapas (Pre siembra, Siembra, Manejo Agronómico, Cosecha y Post Cosecha). Siempre se debe tomar en cuenta las condiciones climáticas y los periodos de siembras.

Profundiza acerca de la aplicación y tratamiento de las normas de información financiera (NIIF) y de la comparación de esta con Normas Internacional de Contabilidad (NIC) las cuales son de importancia a la hora de llevar a cabo el caso práctico como el resto de normas que complementan el procesamiento contable en una empresa y las leyes a nivel nacional que regulan y rigen a las empresas. El regulamiento a la contabilidad de empresas comercial es el mismo pero para la agropecuaria el énfasis a la NIC 41 y la Sección 34 de la NIIF para Pymes esta la Finca que no cotiza en Mercado de capitales es de carácter obligatorio la adopción de las NIIF para Pymes.

A través de este estudio se analizó el marco legal reciente de la ley de Concertación tributaria y de los incentivos fiscales proporcionados a través del transar en la bolsa agropecuaria en compra y venta de los insumos y del producto terminado como es el cultivo del maíz. El cual vino a darle un crecimiento Económico a través de estos Incentivos.

Se pudo demostrar a través de las operaciones de la finca durante el periodo 2013 el impacto que tiene en las utilidades del periodo al transar dentro de la bolsa agropecuaria y fuera de la bolsa agropecuaria. Determinando a través de la práctica que el régimen de la Bolsa agropecuaria nos proporciona una maximización en la ganancia y a la vez incentiva a los productores informales a formalizarse en dicho sistema de bolsa agropecuaria.

VII. Bibliografía

- Arevalo, L. (15 de Mayo de 2013). *Bolsa Agropecuaria de Nicaragua*. Obtenido de Bolsa Agropecuaria de Nicaragua: <http://www.bagsa.com.ni>
- BAGSA. (AGOSTO de 23 de 2014). *www.bagsa.com.ni*. Obtenido de www.bagsa.com.ni: <http://www.bagsa.com.ni>
- BCN. (5 de Septiembre de 2013). *Banco Central de Nicaragua*. Obtenido de Banco Central de Nicaragua: http://liportal.giz.de/fileadmin/user_upload/oeffentlich/Nicaragua/30_wirtschaft-entw/BCN_Informe_anual_2013.pdf
- Cadavid Fonnegra, M. J. (23 de Febrero de 2008). *Contabilidad de Costos I. 1-12*. Caracas, Venezuela.
- IASB. (15 de Noviembre de Norma Internacional de Contabilidad No 41(2003),). *google.com.ni*. Obtenido de [google.com.ni](http://www.google.com.ni/nic41): <http://www.google.com.ni/nic41>
- IFRS. (15 de Noviembre de 2014). *Normas Internacionales para Pymes 2011*. Obtenido de Normas Internacionales para Pymes 2011: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/11/niif-para-pymes-seccion-34-actividades.html>
- INTA, I. (2010). *Guía Tecnológica para la Producción de Maíz, 2da. Edición*. Managua: © INTA .
- La Gaceta Diario, Oficial. (17 de Diciembre de 2012). Ley No.822.Ley de Concertación Tributaria. *La Gaceta Diario Oficial*, 750, págs. 1-68. Recuperado el 25 de Agosto de 2014
- La Gaceta Diario, Oficial. (22 de Enero de 2013). Reglamento de la Ley No.822. *La Gaceta Diario Oficial*, 1000, págs. 1-36. Recuperado el 25 de Agosto de 2014
- La Prensa. (11 de Septiembre de 2013). *La Prensa el Diario de los Nicaragüenses consulta*. Obtenido de La Prensa el Diario de los Nicaragüenses : <http://www.laprensa.com.ni/2013/07/24/economia/155883-bagsa-transa-mas>
- Orozco, J., & Cortez, C. (22 de Octubre de 2014). Origen y Desarrollo de las Bolsas Agropecuarias de Nicaragua. *Origen y Desarrollo de las Bolsas Agropecuarias de Nicaragua*. (F. d. UNAN-RUCFA, Recopilador) Managua, Managua, Nicaragua: XXXI Jornada Universitaria de Desarrollo Científico.



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Polimeni, R. S. (1994). *Contabilidad de Costos, Concepto y aplicación para la toma de decisiones gerenciales(3ra Edición)* . Santafé de Bogotá: McGraw-Hill.

Sánchez Calabuig, J. (1999). *Tributación de agricultores y ganaderos.* . España: CISS, S,A.

Ventura Sosa, J. A. (1996). *Costos y Contabilidad Agropecuaria.*



ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y
Y FINANZAS



Catálogo de cuenta

CUENTA CONTABLE						DESCRIPCION
1	0	00	00	00	00	Activo
1	1	00	00	00	00	Activo Circulante
1	1	01	00	00	00	Efectivo en Caja y Banco
1	1	01	01	00	00	Caja Moneda Nacional
1	1	01	01	01	00	Caja chica
1	1	01	02	00	00	Caja Moneda Extranjera
1	1	01	03	00	00	Banco Moneda Nacional
1	1	01	03	01	00	BAC
1	1	01	03	02	00	BDF
1	1	01	04	00	00	Banco Maneda Extranjera
1	1	02	00	00	00	Cuentas por Cobrar
1	1	02	01	00	00	Clientes
1	1	02	01	01	00	Marlon Zelaya
1	1	02	01	02	00	Yolanda Gómez
1	1	02	02	00	00	Empleados y Obreros
1	1	02	03	00	00	Adelanto Prestaciones Sociales
1	1	02	04	00	00	Varios
1	1	03	00	00	00	INVENTARIO
1	1	03	01	00	00	Inventario de Insumos y Materiales
1	1	03	01	00	01	Semilla híbrida
1	1	03	01	00	02	Fertilizante 12-30-10
1	1	03	01	00	03	Urea
1	1	03	01	00	04	Insecticida Volaton
1	1	03	01	00	05	Insecticida Cypermetrina
1	1	03	01	00	06	Insecticida Dipel
1	1	03	01	00	07	Insecticida Diazinon
1	1	03	01	00	08	Material de construccion
1	1	03	01	00	09	Herramientas menores
1	1	03	01	00	10	Lubricantes
1	1	03	01	00	11	Ropa de Trabajo
1	1	03	01	00	12	Repuestos y Accesorios
1	1	03	01	00	13	Material de Limpieza
1	1	03	01	00	14	Envases / Sacos / Mecates Amarre
1	1	03	01	00	15	Papelería
1	1	03	01	00	16	Materiales y utiles de Oficina
1	1	03	01	00	17	Material de Computación



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



1	1	03	02	00	00	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADO
1	1	03	02	01	00	Maíz (Cosecha)
1	1	03	03	00	00	INVENTARIO EN PRODUCCION EN PROCESO
1	1	03	03	01	00	<u>PRESIEMBRA</u>
1	1	03	03	01	01	Mano de obra
1	1	03	03	01	02	Servicios
1	1	03	03	01	02	insumos
1	1	03	03	01	03	Costo Indirectos de Producción (CIP)
1	1	03	03	02	00	<u>SIEMBRA</u>
1	1	03	03	02	01	mano de obra
1	1	03	03	02	02	servicios
1	1	03	03	02	03	insumos
2	1	03	03	02	04	Costo Indirectos de Producción (CIP)
1	1	03	03	03	00	<u>MANEJO AGRONOMICO</u>
1	1	03	03	03	01	mano de obra
1	1	03	03	03	02	servicios
1	1	03	03	03	03	insumos
1	1	03	03	03	04	Costo Indirectos de Producción (CIP)
1	1	03	03	04	00	<u>COSECHA</u>
1	1	03	03	04	01	mano de obra
1	1	03	03	04	02	insumos
2	1	03	03	04	03	Costo Indirectos de Producción (CIP)
1	1	03	03	05	00	<u>POSTCOSECHA</u>
1	1	03	03	05	01	mano de obra
1	1	03	03	05	02	<u>Insumos y Suministros</u>
1	1	03	03	05	03	<u>Mantenimiento Maquinaria y Equipos</u>
1	1	03	03	05	04	<u>Mantenimientos Vehículo</u>
1	1	03	03	05	05	<u>Mantenimiento Instalaciones</u>
1	1	03	03	05	06	<u>Gastos de Depreciación</u>
1	1	03	03	05	07	Gastos Depreciación Instalaciones
1	1	03	03	05	08	Gastos Depreciación Maqu. y Equipos
1	1	03	03	05	09	Costo Indirectos de Producción (CIP)
1	1	03	03	06	00	Control del Costos Indirecto Producción Real
1	1	03	03	06	01	INDEMNIZACION
1	1	03	03	06	02	VACACIONES
1	1	03	03	06	03	DECIMO TERCER MES
1	1	03	03	06	04	INATEC
1	1	03	03	06	05	INSS PATRONAL



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



1	1	04	00	00	00	Inversiones Agricultura
1	1	05	00	00	00	Impuestos Pagados por Anticipados
1	1	05	01	00	00	Iva Acreditable (15%)
1	1	05	02	00	00	IR en la Fuente (2%)
1	1	05	03	00	00	IR en la Fuente (3%)
1	1	05	04	00	00	IMI
1	1	06	00	00	00	Gastos Pagados por Anticipados
1	1	06	01	00	00	Seguros
1	1	06	02	00	00	Alquileres
1	1	07	00	00	00	Anticipo a Proveedores
1	2	00	00	00	00	<u>Activo Fijo</u>
1	2	01	00	00	00	Terrenos
1	2	01	01	00	00	Terrenos de Cultivo
1	2	02	00	00	00	Edificios e Instalaciones
1	2	02	01	00	00	Casa de Campo
1	2	02	02	00	00	Acopio (Bodega)
1	2	02	03	00	00	Oficinas
1	2	02	04	00	00	Pozos
1	2	02	05	00	00	Presas
1	2	02	06	00	00	Vallas
1	2	02	07	00	00	Cercos
1	2	03	00	00	00	Maquinaria y Equipos
1	2	03	01	00	00	<u>Maquinaria Agrícola</u>
1	2	03	01	01	01	Tractores
1	2	03	01	02	02	Sembradoras
1	2	03	01	03	03	Cosechadoras
1	2	03	01	04	04	Remolques
1	2	03	02	00	00	<u>Equipo de Transporte</u>
1	2	03	02	01	01	Camiones
1	2	03	02	02	02	Camionetas
1	2	03	03	00	00	<u>Equipo de Computación</u>
1	2	03	03	01	01	Monitor
1	2	03	03	02	02	CPU
1	2	03	03	03	03	Teclados
1	2	03	03	04	04	Impresoras
1	2	03	04	00	00	<u>Muebles y Equipos</u>
1	2	03	04	01	01	Muebles
1	2	03	04	02	02	Equipo de Comunicación
1	2	03	04	03	03	Herramientas



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



1	2	04	00	00	00	Depreciación Acumulada
1	2	04	01	00	00	Maquinaria Agrícola
1	2	04	02	00	00	Equipo de Transporte
1	2	04	03	00	00	Equipo de Computación
1	2	04	04	00	00	Muebles y Equipos
1	2	03	05	00	00	papeleria y utiles
1	2	03	06	00	00	remas de papel
1	2	03	07	00	00	caja de lapiceros
1	2	03	08	00	00	Edificios e Instalaciones
1	3	00	00	00	00	ACTIVO DIFERIDO
1	3	01	00	00	00	gastos de constitucion
1	3	01	01	00	00	gastos legales
2	0	00	00	00	00	PASIVO
2	1	00	00	00	00	<u>Pasivo Circulante</u>
2	1	01	00	00	00	Proveedores
2	1	01	01	00	00	DISAGRO
2	1	02	00	00	00	Dividendos por pagar
2	1	02	01	00	00	Accionista 1
2	1	02	02	00	00	Accionista 2
2	1	03	00	00	00	Impuestos por Pagar
2	1	03	01	00	00	Iva por Pagar (15%)
2	1	03	02	00	00	Impuestos Municipales
2	1	03	03	00	00	Impuesto Sobre la Renta (30%)
2	1	04	00	00	00	Retenciones por Pagar
2	1	04	01	00	00	Inss laboral
2	1	04	02	00	00	Retención IR en la fuente (2%)
2	1	04	03	00	00	Retención Definitiva IR 1.5%
2	1	04	04	00	00	Retencion Definitiva IR 2%
2	1	04	05	00	00	Retención IR 3%
2	1	04	06	00	00	Comisiones por Transacciones (BAGSA)
2	1	04	07	00	00	retencion servicios profesionales IR 10%
2	1	04	08	00	00	IR laboral
2	1	04	09	00	00	IMI
2	1	04	10	00	00	Retención IR en la fuente (1%)



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



2	1	05	00	00	00	Gastos Acumulados por Pagar
2	1	05	01	00	00	Sueldos y Salarios
2	1	05	02	00	00	Indemnizaciones
2	1	05	03	00	00	Vacaciones
2	1	05	04	00	00	Decimo Tercer mes
2	1	05	05	00	00	Inatec
2	1	05	06	00	00	Inss Patronal
2	1	05	07	00	00	servicios basicos
2	1	05	07	01	01	energia electrica
2	1	05	07	02	02	agua potable
2	1	05	07	03	03	telefono
2	1	05	07	04	04	internet
2	1	06	00	00	00	Intereses por Pagar
2	1	06	01	00	00	Intereses o comisiones por Pagar
2	1	06	01	01	00	Interes o prestamos
2	1	06	01	02	00	Intereses ordinarios
2	1	06	01	03	00	Interes por Mora
2	1	07	00	00	00	Prestamos por Pagar C/P
2	1	07	01	00	00	prestamos bancarios nacionales
2	2	00	00	00	00	<u>Pasivos a largo Plazo</u>
2	2	01	00	00	00	Prestamos Bancarios L/P
2	2	01	01	00	00	Prestamos Bancarios Nacionales
2	2	01	01	01	01	Instituciones Bancarias
2	2	01	01	02	02	Micro-Financieras
2	2	01	01	00	00	Prestamos Bancarios Extranjeros
2	2	02	00	00	00	Hipotecas por Pagar L/P
2	2	02	01	00	00	Hipotecas por Pagar
2	2	02	01	01	01	Bienes Raices (SOONER)
2	2	03	00	00	00	Acreedores Diversos o Hipotecarios
3	0	00	00	00	00	<u>CAPITAL O PATRIMONIO</u>
3	1	00	00	00	00	Capital
3	1	01	00	00	00	Capital Social
3	1	02	00	00	00	Utilidades O Perdidas
3	1	02	01	00	00	Utilidades Acumuladas
3	1	02	02	00	00	Utilidad del Ejercicio
3	1	02	03	00	00	Perdida del Ejercicio
3	1	03	00	00	00	Reservas
3	1	03	01	00	00	Reservas Legales
3	1	04	00	00	00	Perdida O Ganancia



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



4	0	00	00	00	00	INGRESOS
4	1	00	00	00	00	Ingresos Agrícolas
4	1	01	00	00	00	Venta Producto Agrícola
4	1	01	01	00	00	Venta Maíz
4	1	02	00	00	00	Venta de subproductos
4	1	03	00	00	00	Otros Ingresos
4	1	03	01	00	00	Venta de Activos
4	1	03	02	00	00	Renta de Equipos
4	1	03	03	00	00	Renta de Terrenos
5	1	00	00	00	00	<u>COSTOS DE VENTA</u>
5	1	01	00	00	00	Costos de venta Agricultura
5	1	01	00	00	00	<u>PRESIEMBRA</u>
5	1	01	01	00	00	mano de obra
5	1	01	02	00	00	servicios
5	1	01	03	00	00	insumos
5	1	02	00	00	00	<u>SIEMBRA</u>
5	1	02	01	00	00	mano de obra
5	1	02	02	00	00	servicios
5	1	02	03	00	00	insumos
5	1	03	00	00	00	<u>MANEJO AGRONOMICO</u>
5	1	03	01	00	00	mano de obra
5	1	03	02	00	00	servicios
5	1	03	03	00	00	insumos
5	1	04	00	00	00	<u>COSECHA</u>
5	1	04	01	00	00	mano de obra
5	1	04	02	00	00	insumos
5	1	05	00	00	00	<u>POSTCOSECHA</u>
5	1	05	01	00	00	mano de obra
5	1	06	00	00	00	<u>Insumos y Suministros</u>
5	1	07	00	00	00	<u>Mantenimiento Maquinaria y Equipos</u>
5	1	08	00	00	00	<u>Mantenimientos Vehiculo</u>
5	1	09	00	00	00	<u>Mantenimineto Instalaciones</u>
5	1	10	00	00	00	<u>Gastos de Depreciación</u>
5	1	10	01	00	00	Gastos Depreciación Instalaciones
5	1	10	02	00	00	Gastos Depreciación Maqu. y Equipos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



6	0	00	00	00	00	GASTOS
6	1	00	00	00	00	<u>GASTOS OPERATIVOS</u>
6	1	01	00	00	00	Gastos de Ventas
6	1	01	01	00	00	Sueldos y Salarios
6	1	01	02	00	00	Indemnizaciones
6	1	01	03	00	00	Vacaciones
6	1	01	04	00	00	Decimo Tercer mes
6	1	01	05	00	00	Inatec
6	1	01	06	00	00	Inss Patronal
6	1	01	07	00	00	viaticos
6	1	01	08	00	00	Fletes
6	1	01	09	00	00	Publicidad
6	1	01	10	00	00	Retención Definitiva IR 1.5%
6	1	01	11	00	00	Comisiones por Transacciones BAGSA 0.50%
6	1	01	12	01	01	<u>Servicios Básicos</u>
6	1	01	12	02	02	Energía Electrica
6	1	01	12	03	03	Agua Potable
6	1	01	12	04	04	Telefono
6	1	01	12	05	05	internet
6	1	01	13	00	00	Inspecciones Sanitarias
6	1	01	14	00	00	impuesto municipal
6	1	01	15	00	00	depreciaciones
6	1	01	15	01	00	maquinaria agricola
6	1	01	15	02	00	equipo transporte
6	1	01	15	03	00	equipo de computacion
6	1	01	15	04	00	muebles y equipo
6	1	01	15	05	00	edificios e instalaciones
6	1	01	16	00	00	IVA acreditable 15%
6	1	02	00	00	00	Gastos de Administración
6	1	02	01	00	00	Sueldos y Salarios
6	1	02	02	00	00	Indemnizaciones
6	1	02	03	00	00	Vacaciones
6	1	02	04	00	00	Decimo Tercer mes
6	1	02	05	00	00	Inatec
6	1	02	06	00	00	Inss Patronal
6	1	02	07	00	00	Depreciaciones
6	1	02	08	00	00	Honorarios Profesionales



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



6	1	02	09	00	00	Servicios Básicos
6	1	02	09	01	01	Energía Electrica
6	1	02	09	02	02	Agua Potable
6	1	02	09	03	03	Telefono
6	1	02	09	04	04	Internet
6	1	02	10	00	00	IMA
6	1	02	11	00	00	libros contables
6	1	02	12	00	00	IVA acreditable 15%
6	1	02	13	00	00	depreciaciones
6	1	02	13	01	00	maquinaria agricola
6	1	02	13	02	00	equipo de transporte
6	1	02	13	03	00	equipo de computacion
6	1	02	13	04	00	muebles y equipo
6	1	02	13	05	00	edificios e instalaciones
6	1	02	14	00	00	Papeleria y Utiles
6	1	03	00	00	00	Gastos Financieros
6	1	03	01	00	00	Intereses y Comisiones Bancarias
6	1	03	01	01	00	Intereses y/o Préstamos
6	1	03	01	02	00	Intereses Ordinarios
6	1	03	01	03	00	Intereses de Mora
6	1	03	01	04	00	Comisiones Bancarias
6	1	03	02	00	00	<u>Pérdida x Daño, Robo o Extravío de Acti.</u>
6	1	03	03	00	00	<u>Pérdida por Cuentas Incobrables</u>
6	1	04	00	00	00	Otros Gastos
6	1	04	01	00	00	Perdida en Venta de Activo Fijo
6	1	04	02	00	00	Faltantes en Inventario
6	1	04	03	00	00	Perdidas Agrícola
6	1	04	03	00	00	Pérdidas por Desastres Naturales
7	00	00	00	00	00	PRODUCTOS FINANCIEROS
7	01	00	00	00	00	INGRESOS POR INTERESES
7	01	01	00	00	00	Ingresos por Intereses Bancarios
7	01	02	00	00	00	Ingresos Extraordinarios



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Esquema de Mayor Mensual en Cuentas

PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE ENERO 2013										
1105			1102			1203				
Impuestos pagados por anticipados			Cuentas por Cobrar			Maquinaria y Equipo				
4)	34,472.00		S)	40,000.00		S)	394,200.00			
5)	1,479.00		SF)	40,000.00		SF)	394,200.00			
6)	1,619.20									
SF)	37,570.20									
2104			1103			1201				
Retenciones por Pagar			Inventario			Terrenos				
	1,197.93	3)	S)	2,412,150.00	695,000.00 (4A)	S)	2,850,000.00			
	1,062.50	7)	SF)	1,717,150.00		SF)	2,850,000.00			
	2,260.43	SF)								
6101			2101			1201				
Gastos de Ventas			Proveedores			Edificios e Instalaciones				
5)	6,180.00			107,600.00	(S)	S)	388,000.00			
6)	6,819.96			107,600.00	SF)	SF)	388,000.00			
7)	12,155.01									
9)	2,271.87									
SF)	27,426.84									
2201			1204			2102				
Préstamos x Pagar L/p			Depreciacion Acumulada			Dividendos x Pagar				
	600,000.00	(S)		268,758.33	(S)		34,200.00	(S)		
	600,000.00	SF)		4,543.74	(9)		34,200.00	SF)		
				273,302.07	SF)					
1101			3101			2107				
Efectivo en Caja y Bancos			Capital Social			Préstamos x Pagar c/p				
S)	6,000,000.00	90,757.92 1)		10,745,791.67	(S)		100,000.00	(S)		
4)	827,328.00	240.00 2)		10,745,791.67	SF)		100,000.00	SF)		
		10,781.37 3)								
		13,839.00 5)								
		15,937.50 8)								
	6,827,328.00	131,555.79								
SF)	6,695,772.21									
2105			3102			6102				
Gastos Acumulados x Pagar			Utilidades o Perdidas			Gastos de Administración				
8)	15,937.50	15,259.10 6)		228,000.00	(S)	1)	90,757.92			
		23,247.50 7)		228,000.00	SF)	2)	240.00			
	15,937.50	38,506.60				5)	6,180.00			
		22,569.10 SF)				6)	6,819.94			
						7)	12,154.99			
						9)	2,271.87			
						SF)	118,424.72			
2107			1301			51				
Gastos de Ventas			Gastos de Constitución			Costo de Ventas				
4A)	695,000.00		3)	11,979.30		4A)	695,000.00			
SF)	695,000.00		SF)	11,979.30		SF)	695,000.00			
CUENTAS DE ORDEN										
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO					INVENTARIO DE MATERIAL Y SUMINISTRO					
SI	2,400,000.00	695,000.00	(4A)		SI	12,150.00				
	2,400,000.00	695,000.00	SF)			12,150.00	0.00	SF)		
	1,705,000.00									



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE FEBRERO 2013

1105				1102				1203			
Impuestos pagados por anticipados				Cuentas por Cobrar				Maquinaria y Equipo			
SI	37,570.20			SI	40,000.00			SI	394,200.00		
14)	1,473.00			SF	40,000.00			SF	394,200.00		
SF	39,043.20										
2104				1103				1201			
Retenciones por Pagar				Inventario				Terrenos			
11)	1,062.50	2,260.43	SI	SI	1,717,150.00	680,000.00	10A	SI	2,850,000.00		
		1,062.50	15)	SF	1,037,150.00			SF	2,850,000.00		
	1,062.50	3,322.93	SF								
		2,260.43		2101				1201			
				Proveedores				Edificios e Instalaciones			
					107,600.00		SI	SI	388,000.00		
					107,600.00		SF	SF	388,000.00		
				1204				2102			
6101				Depreciacion Acumulada				Dividendos x Pagar			
Gastos de Ventas					273,302.07		SI		34,200.00		SI
SI	27,426.84				4,543.74		17				
10	16,020.80				277,845.81		SF		34,200.00		SF
14)	6,260.00										
15)	12,155.00			3101				2107			
17	2,271.87			Capital Social				Prestamos x Pagar c/p			
SF	64,134.51				10,745,791.67		SI		100,000.00		SI
					10,745,791.67		SF		100,000.00		SF
				3102				6102			
				Utilidades o Perdidas				Gastos de Administración			
					228,000.00		SI	SI	118,424.72		
					228,000.00		SF	14)	6,260.00		
				1301				15)	12,155.00		
				Gastos de Constitución				17)	2,271.87		
				SI	11,979.30			SF	139,111.59		
				SF	11,979.30			51			
								Costo de Ventas			
				4				SI	695,000.00		
				Ingresos				10A	680,000.00		
					861,800.00		SI	SF	1,375,000.00		
					843,200.00		10				
					1,705,000.00		SF				
				2105							
				Gastos Acumulados x Pagar							
11)	2,720.00	22,569.10	SI								
12)	340.00	13,993.00	14)								
13)	15,259.10	23,247.50	15)								
16	15,937.50										
	34,256.60	59,809.60									
		25,553.00	SF								

CUENTAS DE ORDEN

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO				INVENTARIO DE MATERIAL Y SUMINISTRO			
SI	1,705,000.00	680,000.00	10A	SI	12,150.00		
	1,705,000.00	680,000.00	SF		0.00		SF
	1,025,000.00						



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE MARZO 2013

1105				1102				1203			
Impuestos pagas por anticipados				Cuentas por Cobrar				Maquinaria y Equipo			
SI	39,043.20			SI	40,000.00			SI	394,200.00		
22)	1,483.50			SF	40,000.00			SF	394,200.00		
SF	40,526.70										
2104				1103				1201			
Retenciones por Pagar				Inventario				Terrenos			
19)	1,062.50	2,260.43	SI	SI	1,037,150.00			SI	2,850,000.00		
		1,062.50	(23	SF	1,037,150.00			SF	2,850,000.00		
	1,062.50	3,322.93	SF								
		2,260.43									
6101				2101				1201			
Gastos de Ventas				Proveedores				Edificios e Instalaciones			
SI	64,134.51				107,600.00		SI	SI	388,000.00		
22)	5,845.00				107,600.00		SF	SF	388,000.00		
23)	12,155.00										
25)	2,271.87										
SF	84,406.38										
2201				3101				2107			
Prestamos x Pagar L/p				Capital Social				Prestamos x Pagar c/p			
		600,000.00	SI			10,745,791.67	SI			100,000.00	SI
		120,000.00	18)							120,000.00	18)
		720,000.00	SF			10,745,791.67	SF			220,000.00	SF
1101				3102				6102			
Efectivo en Caja y Bancos				Utilidades o Perdidas				Gastos de Administración			
SI	7,487,632.31	3,782.50	19)			228,000.00	SI	SI	139,111.59		
18)	240,000.00	340.00	20)					22)	5,845.00		
		13,993.00	21)			228,000.00	SF	23)	12,155.00		
		15,937.50	24)					25)	2,271.87		
								SF	159,383.46		
	7,727,632.31	34,053.00									
SF	7,693,579.31										
2105				1301				51			
Gastos Acumulados x Pagar				Gastos de Constitución				Costo de Ventas			
19)	2,720.00	25,553.00	SI	SI	11,979.30			SI	1,375,000.00		
20)	340.00	13,173.50	(22	SF	11,979.30			SF	1,375,000.00		
21)	13,993.00	23,247.50	(23								
24)	15,937.50										
	32,990.50	61,974.00	SF								
		28,983.50									
2106				4				6103			
Intereses por pagar				Ingresos				Gastos Financieros			
		28,800.00	18A)			1,705,000.00	SI	18A)	28,800.00		
								0.00	28,800.00		
						1,705,000.00	SF				
		28,800.00	SF								

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE ABRIL 2013

1105	1102	1203
Impuestos pagados por anticipados	Cuentas por Cobrar	Maquinaria y Equipo
SI 40,526.70	SI 40,000.00	SI 394,200.00
33) 1,562.70	SF 40,000.00	SF 394,200.00
SF 42,089.40		
	1103	1201
2104	Inventario	Terrenos
Retenciones por Pagar	SI 1,037,150.00	SI 2,850,000.00
28) 1,062.50 2,260.43 SI	26) 228,953.17	
	31) 24,658.92	
	1,290,762.09	
		1201
	2101	Edificios e Instalaciones
	Proveedores	SI 388,000.00
	107,600.00 SI	SF
	107,600.00 SF	
	1204	2102
6101	Depreciacion Acumulada	Dividendos x Pagar
Gastos de Ventas	282,389.55 SI	
SI 84,406.38	4,543.74 (36)	
33) 6,614.00	286,933.29 SF	
34) 12,155.01		2107
36) 2,271.87		Prestamos x Pagar c/p
SF 105,447.26		30) 20,000.00 220,000.00 SI
	3101	200,000.00 SF
	Capital Social	
	10,745,791.67 SI	6102
	3102	Gastos de Administración
	Utilidades o Perdidas	SI 159,383.46
	228,000.00 SI	27) 82.50
	228,000.00 SF	33) 6,614.00
		34) 12,154.99
	1301	36) 2,271.87
	Gastos de Constitución	SF 180,506.82
	SI 11,979.30	
	SF 11,979.30	51
	4	Costo de Ventas
	Ingresos	SI 1,375,000.00
	1,705,000.00 SI	SF 1,375,000.00
		6103
		Gastos Financieros
		SI) 28,800.00
		0.00 28,800.00
	120305	
	Papeleria y Utiles	2106
	27) 550.00	Intereses por pagar
	SF 550.00	30) 2,400.00 28,800.00
		28,800.00 SF

CUENTAS DE CONTROL A NIVEL DE SUB CUENTA

INVETARIO MATERIAL Y SUMINISTRO	
SI	12,150.00
26)	228,953.17
	241,103.17

INVETARIO PRODUCCION EN PROCESO	
31)	24,658.92
	24,658.92



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE MAYO 2013

1105		
Impuestos pagados por anticipados		
SI	42,089.40	
48)	1,598.70	
SF	43,688.10	

2104		
Retenciones por Pagar		
42)	288.00	8,742.06 SI
43)	2,858.75	864.00 (37)
		718.50 (40)
		718.50 (45)
		1,062.50 (49)
	3,146.75	12,105.56
		8,958.81 SF

6101		
Gastos de Ventas		
SI	105,447.26	
48)	6,429.00	
49)	12,155.00	
51)	2,271.87	
SF	126,303.13	

2201		
Prestamos x Pagar L/p		
	720,000.00	SI
	720,000.00	SF

1101		
Efectivo en Caja y Bancos		
SI	7,413,764.02	27,936.00 (37)
		16,166.25 (41)
		288.00 (42)
		10,177.15 (43)
		704.84 (44)
		22,400.00 (46)
		14,790.70 (47)
		14,437.50 (50)
	7,413,764.02	106,900.44
SF	7,306,863.58	

2105		
Gastos Acumulados x Pagar		
41)	16,166.25	58,431.87 SI
43)	7,318.40	15,510.02 (40)
44)	704.84	15,720.78 (45)
47)	14,790.70	14,456.70 (48)
50)	14,437.50	23,247.50 (49)
	53,417.69	127,366.87
		73,949.18 SF

1102		
Cuentas por Cobrar		
SI	40,000.00	
SF	40,000.00	

1103		
Inventario		
SI	1,290,762.09	53,458.92 (38)
37)	28,800.00	43,650.00 (39)
38)	53,458.92	58,978.22 (40)
39)	43,650.00	
40)	75,206.74	
45)	16,439.28	
	1,508,317.03	156,087.14
SF	1,352,229.89	

2101		
Proveedores		
	107,600.00	SI
	107,600.00	SF

1204		
Depreciacion Acumulada		
	286,933.29	SI
	4,543.74	51)
	291,477.03	SF

3101		
Capital Social		
	10,745,791.67	SI
	10,745,791.67	SF

3102		
Utilidades o Perdidas		
	228,000.00	SI
	228,000.00	SF

1301		
Gastos de Constitución		
SI	11,979.30	
SF	11,979.30	

4		
Ingresos		
	1,705,000.00	SI
	1,705,000.00	SF

120305		
Papelería y Útiles		
SI)	550.00	
SF	550.00	

1203		
Maquinaria y Equipo		
SI	394,200.00	
SF	394,200.00	

1201		
Terrenos		
SI	2,850,000.00	
SF	2,850,000.00	

1201		
Edificios e Instalaciones		
SI	388,000.00	
SF	388,000.00	

2102		
Dividendos x Pagar		
	34,200.00	SI
	34,200.00	SF

2107		
Prestamos x Pagar c/p		
46)	20,000.00	200,000.00 SI
		180,000.00 SF

6102		
Gastos de Administración		
SI	180,506.82	
48)	6,429.00	
49)	12,155.00	
51)	2,271.87	
SF	201,362.69	

51		
Costo de Ventas		
SI	1,375,000.00	
SF	1,375,000.00	

6103		
Gastos Financieros		
SI)	28,800.00	
SF	28,800.00	

2106		
Intereses por pagar		
46)	2,400.00	28,800.00 (SI)
	2,400.00	28,800.00
		26,400.00 SF

CUENTAS DE CONTROL

INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO		
SI	241,103.17	43,650.00 (39)
		58,978.22 (40)
	241,103.17	102,628.22
SF	138,474.95	

PRE-SIEMBRA / PRIMERA		
INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
SI	24,658.92	53,458.92 (38)
37)	28,800.00	
	53,458.92	53,458.92

SIEMBRA / PRIMERA		
INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
38)	53,458.92	
39)	43,650.00	
40)	75,206.74	
45)	16,439.28	
SF	188,754.94	



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE JUNIO 2013

1105			
Impuestos pagados por anticipados			
SI	43,688.10		
62)	1,479.60		
67)	2,822.10		
SF	47,989.80		

2104			
Retenciones por Pagar			
56)	3,218.00	8,958.81	SI
		1,437.00	(53)
		359.25	(63)
		576.00	(64)
		1,062.50	(68)
		359.25	(69)
		359.25	(70)
	3,218.00	13,112.06	SF
		9,894.06	

6101			
Gastos de Ventas			
SI	126,303.13		
67)	10,907.00		
68)	12,155.00		
72)	2,271.87		
SF	151,637.00		

2201			
Prestamos x Pagar L/p			
		720,000.00	SI
		720,000.00	SF

1101			
Efectivo en Caja y Bancos			
SI	7,306,863.58	43,110.00	(55)
52)	40,000.00	10,096.08	(56)
62)	72,500.40	859.76	(57)
		57,300.00	(60)
		34,200.00	(61)
		13,824.00	(64)
		22,400.00	(65)
		14,456.70	(66)
		14,437.50	(71)
	7,419,363.98	210,684.04	
SF	7,208,679.94		

2105			
Gastos Acumulados x Pagar			
55)	43,110.00	73,949.18	SI
56)	6,878.08	31,441.56	(53)
57)	859.76	7,860.39	(63)
66)	14,456.70	24,636.10	(67)
71)	14,437.50	23,247.50	(68)
		7,860.39	(69)
		7,860.39	(70)
	79,742.04	176,855.51	SF
		97,113.47	

1102			
Cuentas por Cobrar			
SI	40,000.00	40,000.00	(52)
SF	40,000.00		

1103			
Inventario			
SI	1,352,229.89	221,633.50	(54)
53)	32,878.56	1,275.00	(63)
54)	221,633.50	391.59	(69)
63)	9,494.64	28,035.00	(70)
64)	14,400.00		
69)	8,611.23		
70)	36,254.64		
	1,675,502.46	251,335.09	
SF	1,424,167.37		

2101			
Proveedores			
60)	57,300.00	107,600.00	SI
		50,300.00	SF

1204			
Depreciacion Acumulada			
		291,477.03	SI
		4,543.74	(72)
		296,020.77	SF

3101			
Capital Social			
		10,745,791.67	SI
		10,745,791.67	SF

3102			
Utilidades o Perdidas			
		228,000.00	SI
		228,000.00	SF

1301			
Gastos de Constitución			
SI	11,979.30	11,979.30	(59)
SF	11,979.30	11,979.30	

4			
Ingresos			
		1,705,000.00	SI
		73,980.00	(62)
		1,778,980.00	SF

120305			
Papeleria y Utiles			
SI)	550.00	550.00	(58)
SF	550.00	550.00	
		0.00	

1203			
Maquinaria y Equipo			
SI	394,200.00		
SF	394,200.00		

1201			
Terrenos			
SI	2,850,000.00		
	2,850,000.00		

1201			
Edificios e Instalaciones			
SI	388,000.00		
SF	388,000.00		

2102			
Dividendos x Pagar			
61)	34,200.00	34,200.00	SI
		34,200.00	
		0.00	

2107			
Prestamos x Pagar c/p			
65)	20,000.00	180,000.00	SI
		160,000.00	SF

6102			
Gastos de Administración			
SI	201,362.69		
58)	550.00		
59)	11,979.30		
67)	10,907.00		
68)	12,155.00		
72)	2,271.87		
SF	239,225.86		

51			
Costo de Ventas			
SI	1,375,000.00		
SF	1,375,000.00		

2106			
Intereses por pagar			
65)	2,400.00	24,000.00	(SI)
	2,400.00	24,000.00	
		21,600.00	SF

CUENTAS DE CONTROL

SIEMBRA / PRIMERA			
INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO			
SI	138,474.95	1,275.00	(63)
74)	228,953.17	391.59	(69)
		28,035.00	(70)
	367,428.12	29,701.59	
SF	337,726.53		

SIEMBRA / PRIMERA			
INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
SI	188,754.94	221,633.50	(54)
53)	32,878.56		
SF	221,633.50	221,633.50	
		0.00	

PRIMERA / MANEJO AGRONOMICO			
INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
54)	221,633.50		
63)	9,494.64		
64)	14,400.00		
69)	8,611.23		
70)	36,254.64		
SF	290,394.01		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE AGOSTO 2013

1105			1203			1201				
Impuestos pagados por anticipados			Maquinaria y Equipo			Terrenos				
SI	49,282.80		SI	394,200.00		SI	2,850,000.00			
105)	20,352.00		SF	394,200.00			2,850,000.00			
107)	1,173.00									
SF	70,807.80									
2104			1103			1201				
Retenciones por Pagar			Inventario			Edificios e Instalaciones				
89)	3,218.00	8,988.96	SI	1,708,618.74	362,677.93	SI	388,000.00			
			87)	36,254.64	53,458.92		388,000.00			
			88)	362,677.93	43,766.67	SF				
			91)	28,800.00	16,023.22					
			93)	53,458.92	403,360.07					
			95)	43,766.67	61,208.05					
			97)	40,682.14	460,897.55					
			98)	403,360.07	445,769.27					
			100)	49,317.84						
			101)	8,219.64						
			102)	77,647.33						
			103)	460,897.55						
			108)	16,439.28						
	3,218.00	16,304.21	SF	3,290,140.75	1,875,196.68					
		13,086.21	SF	1,414,944.07						
6101			2101			6102				
Gastos de Ventas			Proveedores			Gastos de Administración				
SI	170,973.87			50,300.00	SI	SI	258,562.73			
107)	4,460.00			50,300.00	SF	107)	4,460.00			
109)	12,155.00					109)	12,155.00			
111)	2,271.87					111)	2,271.87			
SF	189,860.74					SF	277,449.60			
2201			1204			51				
Prestamos x Pagar L/p			Depreciación Acumulada			Costo de Ventas				
		720,000.00	SI		300,564.51	SI	SI	1,375,000.00		
					4,543.74	(111)	105-A)	445,769.27		
		720,000.00	SF		305,108.25	SF		1,820,769.27		
1101			3101			2106				
Efectivo en Caja y Bancos			Capital Social			Intereses por pagar				
SI	6,893,925.40	11,456.08	(89)		10,745,791.67	SI				
105)	488,448.00	1,029.76	(90)		10,745,791.67	SF				
		27,936.00	(91)							
		32,332.50	(92)							
		16,166.25	(94)							
		22,400.00	(96)							
		16,166.25	(99)							
		37,721.25	(104)							
		11,113.00	(106)							
		14,437.50	(110)							
	7,382,373.40	190,758.59								
SF	7,191,614.81									
3102			4			2105				
Utilidades o Perdidas			Ingresos			Gastos Acumulados x Pagar				
		228,000.00	SI		1,778,980.00	SI	89)	8,238.08	125,538.40	SI
		228,000.00	SF		508,800.00	(105)	90)	1,029.76	7,860.39	(87)
					2,287,780.00	SF	92)	32,332.50	23,581.17	(97)
							94)	16,166.25	47,162.34	(100)
							99)	16,166.25	7,860.39	(101)
							104)	37,721.25	15,720.78	(102)
							106)	11,113.00	10,093.00	(107)
							110)	14,437.50	15,720.78	(108)
									23,247.50	(109)
								137,204.59	276,784.75	SF
										139,580.16

CUENTAS DE CONTROL					
INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO		PRE-SIEMBRA / POSTRERA		PRIMERA / MANEJO AGRONÓMICO	
SI	332,536.53	28,035.00	(87)	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	
97)	16,023.22	43,766.67	(95)	SI	24,658.92
		16,023.22	(97)	91)	28,800.00
		61,208.05	(102)	SF	53,458.92
	348,559.75	149,032.94			53,458.92
SF	199,526.81			COSECHA/PRIMERA	
				INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	
				88)	362,677.93
				97)	40,682.14
				SF	403,360.07
				INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	
				SI	1,025,000.00
				103)	460,897.55
				SF	1,485,897.55
					445,769.27
					1,040,128.29
				POST COSECHA/PRIMERA	
				INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	
				98)	403,360.07
				100)	49,317.84
				101)	8,219.64
				SF	460,897.55
					460,897.55



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE SEPTIEMBRE 2013

1105				1203				1201			
Impuestos pagados por anticipados				Maquinaria y Equipo				Terrenos			
SI	70,807.80			SI	394,200.00			SI	2,850,000.00		
122)	1,173.00			SF	394,200.00				2,850,000.00		
SF	71,980.80										
2104				1103				1201			
Retenciones por Pagar				Inventario				Edificios e Instalaciones			
115)	6,825.25	13,086.21	SI	SI	1,414,944.07	224,190.76	(113)	SI	388,000.00		
117)	576.00	1,437.00	(112)	112)	32,878.56	1,279.92	(119)	SF	388,000.00		
		359.25	(119)	113)	224,190.76	391.59	(123)				
		432.00	(122)	119)	9,499.56	28,035.00	(124)				
		359.25	(123)	122)	14,400.00						
		359.25	(124)	123)	8,611.23						
		359.25	(124)	124)	36,254.64						
	7,401.25	16,032.96	SF		1,740,778.82	253,897.27					
		8,631.71		SF	1,486,881.55						
6101				2101				6102			
Gastos de Ventas				Proveedores				Gastos de Administración			
SI	189,860.74				50,300.00		SI	SI	277,449.60		
121)	4,460.00							121)	4,460.00		
126)	2,271.87				50,300.00		SF	126)	2,271.87		
SF	196,592.61							SF	284,181.47		
2201				1204				51			
Prestamos x Pagar L/p				Depreciacion Acumulada				Costo de Ventas			
		720,000.00	SI		305,108.25		SI	SI	1,820,769.27		
					4,543.74		(126)		1,820,769.27		
		720,000.00	SF		309,651.99		SF				
1101				3101				1206			
Efectivo en Caja y Bancos				Capital Social				Intereses por pagar			
SI	7,191,614.81	43,110.00	(114)		10,745,791.67		SI	118)	2,400.00	16,800.00	(SI)
		24,298.50	(115)								
		2,184.24	(116)		10,745,791.67		SF				
		576.00	(117)						2,400.00	16,800.00	
		22,400.00	(118)								14,400.00 SF
		10,093.00	(120)								
		13,968.00	(122)								
		14,437.50	(125)								
	7,191,614.81	131,067.24									
SF	7,060,547.57										
4				3102				2105			
Ingresos				Utilidades o Perdidas				Gastos Acumulados x Pagar			
		2,287,780.00	SI		228,000.00		SI	114)	43,110.00	139,580.16	SI
								115)	17,473.25	31,441.56	(112)
		2,287,780.00	SF		228,000.00		SF	116)	2,184.24	7,860.39	(119)
								120)	10,093.00	10,093.00	(121)
								125)	14,437.50	7,860.39	(123)
										7,860.39	(124)
									87,297.99	204,695.89	SF
										117,397.90	

CUENTAS DE CONTROL

INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO				SIEMBRA/POSTRERA INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO				POSTRERA/ MANEJO AGRONOMICO INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO			
SI	199,526.81	1,279.92	(119)	SI	191,312.20	224,190.76	(113)	113)	224,190.76		
		391.59	(122)	112)	32,878.56			119)	9,499.56		
		28,035.00	(123)	SF	224,190.76	224,190.76		122)	14,400.00		
	199,526.81	29,706.51						123)	8,611.23		
SF	169,820.30							124)	36,254.64		
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS				INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS				INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
				SI	1,040,128.29						
				SF	1,040,128.29	0.00		SF	292,956.19		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE OCTUBRE 2013

1105			1203			1201		
Impuestos pagados por anticipados			Maquinaria y Equipo			Terrenos		
SI	71,980.80		SI	394,200.00		SI	2,850,000.00	
136)	1,173.00		SF	394,200.00			2,850,000.00	
SF	73,153.80							
2104			1103			1201		
Retenciones por Pagar			Inventario			Edificios e Instalaciones		
129)	1,077.75	8,631.71	SI	1,486,881.55	5190.00	(132)	SI	388,000.00
131)	576.00	432.00	128)	14,400.00				
		359.25	132)	13,409.64			SF	388,000.00
		359.25	134)	8,219.64				
		1,062.50		1,522,910.83	5,190.00			
	1,653.75	10,844.71	SF	1,517,720.83				
		9,190.96						
6101			2101			2107		
Gastos de Ventas			Proveedores			Prestamos x Pagar c/p		
SI	196,592.61			50,300.00	SI	133)	20,000.00	100,000.00
136)	4,460.00			50,300.00	SF			80,000.00
137)	12,155.00							
139)	2,271.87		1204			6102		
SF	215,479.48		Depreciacion Acumulada			Gastos de Administración		
				309,651.99	SI	SI	284,181.47	
				4,543.74	(139)	136)	4,460.00	
				314,195.73	SF	137)	12,155.00	
						139)	2,271.87	
						SF	303,068.34	
2201			3101			51		
Prestamos x Pagar L/p			Capital Social			Costo de Ventas		
	720,000.00	SI		10,745,791.67	SI	SI	1,820,769.27	
	720,000.00	SF		10,745,791.67	SF		1,820,769.27	
1101			3102			2106		
Efectivo en Caja y Bancos			Utilidades o Perdidas			Intereses por pagar		
SI	7,060,547.57	13,968.00	(128)	228,000.00	SI	133)	2,400.00	14,400.00
		3,836.79	(129)	228,000.00	SF			14,400.00
		344.88	(130)					12,000.00
		576.00	(131)					
		22,400.00	(133)					
		10,093.00	(135)					
		14,437.50	(138)					
	7,060,547.57	65,656.17						
SF	6,994,891.40		4			2105		
			Ingresos			Gastos Acumulados x Pagar		
				2,287,780.00	SI	129)	2,759.04	117,397.90
				2,287,780.00	SF	130)	344.88	7,860.39
						135)	10,093.00	7,860.39
						138)	14,437.50	10,093.00
								23,247.50
								166,459.18
								138,824.76

CUENTAS DE CONTROL

INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO		
SI	169,820.30	5,190.00
		(132)
	169,820.30	5,190.00
SF	164,630.30	

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		
SI	1,040,128.29	
SF	1,040,128.29	0.00
	1,040,128.29	

POSTRERA / MANEJO AGRONOMICO INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		
SI	292,956.19	
128)	14,400.00	
132)	13,409.64	
134)	8,219.64	
SF	328,985.47	0.00



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE NOVIEMBRE 2013

1105 Impuestos pagados por anticipados SI 73,153.80 155) 1,173.00 SF 74,326.80			1203 Maquinaria y Equipo SI 394,200.00 SF 394,200.00			1201 Terrenos SI 2,850,000.00 2,850,000.00		
2104 Retenciones por Pagar 142) 1,077.75 9,190.96 SI 359.25 (140) 1,077.75 (146) 2,155.50 (149) 359.25 (150) 1,062.50 (156) 1,077.75 14,205.21 SF 13,127.46			1103 Inventario SI 1,517,720.83 28035.00 (140) 140) 36,254.64 365,240.11 (141) 141) 365,240.11 15,660.79 (146) 146) 40,319.71 405,559.82 (147) 147) 405,559.82 463,097.30 (151) 149) 49,317.84 598,649.13 (153-A) 150) 8,219.64 151) 463,097.30 2,885,729.89 1,876,242.15 SF 1,009,487.74			1201 Edificios e Instalaciones SI 388,000.00 SF 388,000.00		
6101 Gastos de Ventas SI 215,479.48 153) 17,054.40 155) 4,460.00 156) 12,155.00 158) 2,271.87 SF 251,420.75			2101 Proveedores 50,300.00 SI 50,300.00 SF			2107 Prestamos x Pagar c/p 145) 20,000.00 100,000.00 SI 80,000.00 SF		
2201 Prestamos x Pagar L/p 720,000.00 SI 720,000.00 SF			3101 Capital Social 10,745,791.67 SI 10,745,791.67 SF			1204 Depreciacion Acumulada 314,195.73 SI 4,543.74 (158) 318,739.47 SF		
1101 Efectivo en Caja y Bancos SI 6,994,891.40 3,836.79 (142) 153) 880,545.60 344.88 (143) 32,332.50 (144) 22,400.00 (145) 16,166.25 (148) 37,721.25 (152) 10,093.00 (154) 15,937.50 (157) 7,875,437.00 138,832.17 SF 7,736,604.83			3102 Utilidades o Perdidas 228,000.00 SI 228,000.00 SF			6102 Gastos de Administración SI 303,068.34 155) 4,460.00 156) 12,155.00 158) 2,271.87 SF 321,955.21		
			4 Ingresos 2,287,780.00 SI 897,600.00 (153) 3,185,380.00 SF			51 Costo de Ventas SI 1,820,769.27 153-A) 598,649.13 2,419,418.40		
			2105 Gastos Acumulados x Pagar 142) 2,759.04 138,824.76 SI 143) 344.88 7,860.39 (140) 144) 32,332.50 23,581.17 (146) 148) 16,166.25 47,162.34 (149) 152) 37,721.25 7,860.39 (150) 154) 10,093.00 10,093.00 (155) 157) 15,937.50 23,247.50 (156) 115,354.42 258,629.55 SF 143,275.13			2106 Intereses por pagar 145) 2,400.00 12,000.00 (SI) 2,400.00 12,000.00 9,600.00 SF		

CUENTAS DE CONTROL

INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO SI 164,630.30 28,035.00 (140) 15,660.79 (146) 164,630.30 43,695.79 SF 120,934.51			INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS SI 1,040,128.29 598,649.13 (153-A) 151) 463,097.30 SF 1,503,225.58 598,649.13 904,576.45			POSTRERA / MANEJO AGRONOMICO INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO SI 328,985.47 365,240.11 (141) 140) 36,254.64 SF 365,240.11 365,240.11		
COSECHA/POSTRERA INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO 141) 365,240.11 405,559.82 (147) 146) 40,319.71 SF 405,559.82 405,559.82			POST COSECHA/POSTRERA INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO 147) 405,559.82 463,097.30 (151) 149) 49,317.84 150) 8,219.64 SF 463,097.30 463,097.30					



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



PARTIDAS CONTABLES DEL MES DE DICIEMBRE 2013

1105	1203	1201
Impuestos pagados por anticipados SI 74,326.80 166) 1,173.00 167) 13,200.00 SF 88,699.80	Maquinaria y Equipo SI 394,200.00 SF 394,200.00	Terrenos SI 2,850,000.00 2,850,000.00
2104 Retenciones por Pagar 159) 2,218.10 13,127.46 SI 160) 4,655.00 1,062.50 (168) 6,873.10 14,189.96 SF 7,316.86	1103 Inventario SI 1,009,487.74 440183.19 (162-A) 220,091.59 (167-A) 1,009,487.74 660,274.78 SF 349,212.96	1201 Edificios e Instalaciones SI 388,000.00 SF 388,000.00
6101 Gastos de Ventas SI 251,420.75 162) 12,540.00 166) 4,460.00 168) 12,155.00 170) 2,271.87 SF 282,847.62	2101 Proveedores 50,300.00 SI 50,300.00 SF	2107 Prestamos x Pagar c/p 163) 20,000.00 80,000.00 SI 172) 40,000.00 60,000.00 80,000.00 SF 20,000.00
2201 Prestamos x Pagar L/p 172) 240,000.00 720,000.00 SI 240,000.00 720,000.00 SF 480,000.00	3101 Capital Social 10,745,791.67 SI 10,745,791.67 SF	1204 Depreciacion Acumulada 318,739.47 SI 4,543.74 (170) 323,283.21 SF
1101 Efectivo en Caja y Bancos SI 7,736,604.83 2,218.10 (159) 162) 647,460.00 16,571.80 (160) 167) 316,800.00 1,489.60 (161) 22,400.00 (163) 52,446.01 (164) 10,093.00 (165) 15,937.50 (169) 52,446.01 (171) 308,800.00 (172) 8,700,864.83 482,402.02 SF 8,218,462.81	3102 Utilidades o Perdidas 228,000.00 SI 228,000.00 SF	6102 Gastos de Administración SI 321,955.21 166) 4,460.00 168) 12,155.00 170) 2,271.87 SF 340,842.08
	4 Ingresos 3,185,380.00 SI 660,000.00 (162) 330,000.00 (167) 4,175,380.00 SF	51 Costo de Ventas SI 2,419,418.40 162-A) 440183.19 167-A) 220091.5937 3,079,693.18
	2105 Gastos Acumulados x Pagar 160) 11,916.80 143,275.13 SI 161) 1,489.60 10,093.00 (166) 164) 52,446.01 23,247.50 (168) 165) 10,093.00 169) 15,937.50 171) 52,446.01 144,328.92 176,615.63 SF 32,286.71	2106 Intereses por pagar 163) 2,400.00 9,600.00 (SI) 172) 4,800.00 7,200.00 9,600.00 2,400.00 SF

CUENTAS DE CONTROL

INVENTARIO MATERIAL Y SUMINISTRO	
SI	120,934.51
<hr/>	
	120,934.51 0.00
SF	120,934.51

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
SI	904,576.45	440,183.19	(162-A)
		220,091.59	(167-A)
<hr/>			
SF	904,576.45	660,274.78	
	244,301.67		



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Balanzas de Comprobación Mensuales

FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 31 DE ENERO DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	6,000,000.00		827,328.00	131,555.79	6,695,772.21	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00				40,000.00	
1103	INVENTARIO	2,412,150.00			695,000.00	1,717,150.00	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO			37,570.20		37,570.20	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		268,758.33		4,543.74		273,302.07
1301	GASTOS DE CONSTITUCION			11,979.30		11,979.30	
2101	PROVEEDORES		107,600.00				107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR		34,200.00				34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR				2,260.43		2,260.43
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			15,937.50	38,506.60		22,569.10
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		100,000.00				100,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		600,000.00				600,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS				861,800.00		861,800.00
5100	COSTO DE VENTA			695,000.00		695,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS			27,426.84		27,426.84	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION			118,424.72		118,424.72	
	SUMAS IGUALES	12,084,350.00	12,084,350.00	1,733,666.56	1,733,666.56	12,975,523.27	12,975,523.27

FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 28 DE FEBRERO DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	6,695,772.21		827,179.20	35,319.10	7,487,632.31	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00				40,000.00	
1103	INVENTARIO	1,717,150.00			680,000.00	1,037,150.00	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	37,570.20		1,473.00		39,043.20	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		273,302.07		4,543.74		277,845.81
1301	GASTOS DE CONSTITUCION	11,979.30				11,979.30	
2101	PROVEEDORES		107,600.00				107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR		34,200.00				34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		2,260.43	1,062.50	1,062.50		2,260.43
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		22,569.10	34,256.60	37,240.50		25,553.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		100,000.00				100,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		600,000.00				600,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		861,800.00		843,200.00		1,705,000.00
5100	COSTO DE VENTA	695,000.00		680,000.00		1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	27,426.84		36,707.67		64,134.51	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	118,424.72		20,686.87		139,111.59	
	SUMAS IGUALES	12,975,523.27	12,975,523.27	1,601,365.84	1,601,365.84	13,826,250.91	13,826,250.91



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 30 DE MARZO DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,487,632.31		240,000.00	34,053.00	7,693,579.31	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00				40,000.00	
1103	INVENTARIO	1,037,150.00				1,037,150.00	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	39,043.20		1,483.50		40,526.70	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		277,845.81		4,543.74		282,389.55
1301	GASTOS DE CONSTITUCION	11,979.30				11,979.30	
2101	PROVEEDORES		107,600.00				107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR		34,200.00				34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		2,260.43	1,062.50	1,062.50		2,260.43
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		25,553.00	32,990.50	36,421.00		28,983.50
2106	INTERESES POR PAGAR				28,800.00		28,800.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		100,000.00		120,000.00		220,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		600,000.00		120,000.00		720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		1,705,000.00				1,705,000.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00				1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	64,134.51		20,271.87		84,406.38	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	139,111.59		20,271.87		159,383.46	
6103	GASTOS FINANCIEROS			28,800.00		28,800.00	
SUMAS IGUALES		13,826,250.91	13,826,250.91	344,880.24	344,880.24	14,103,025.15	14,103,025.15

FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 30 DE ABRIL DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,693,579.31			279,815.29	7,413,764.02	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00				40,000.00	
1103	INVENTARIO	1,037,150.00		253,612.09		1,290,762.09	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	40,526.70		1,562.70		42,089.40	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		282,389.55		4,543.74		286,933.29
120305	PAPELERIA Y UTILES			550.00		550.00	
1301	GASTOS DE CONSTITUCION	11,979.30				11,979.30	
2101	PROVEEDORES		107,600.00				107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR		34,200.00				34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		2,260.43	1,062.50	7,544.13		8,742.06
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		28,983.50	32,171.00	61,619.37		58,431.87
2106	INTERESES POR PAGAR		28,800.00	2,400.00			26,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		220,000.00	20,000.00			200,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		1,705,000.00				1,705,000.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00				1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	84,406.38		21,040.88		105,447.26	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	159,383.46		21,123.36		180,506.82	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00		0.00		28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,103,025.15	14,103,025.15	353,522.53	353,522.53	14,121,098.88	14,121,098.88



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 30 DE MAYO DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,413,764.02	-		106,900.44	7,306,863.58	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00	-			40,000.00	
1103	INVENTARIO	1,290,762.09	-	217,554.94	156,087.14	1,352,229.89	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	42,089.40	-	1,598.70		43,688.10	
1201	TERRENOS	2,850,000.00	-			2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00	-			388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00	-			394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	-	286,933.29		4,543.74		291,477.03
120305	PAPELERIA Y UTILES	550.00	-			550.00	
1301	GASTOS DE CONSTITUCION	11,979.30	-			11,979.30	
2101	PROVEEDORES	-	107,600.00				107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR	-	34,200.00				34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	-	8,742.06	3,146.75	3,363.50		8,958.81
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-	58,431.87	53,417.69	68,935.00		73,949.18
2106	INTERESES POR PAGAR	-	26,400.00	2,400.00			24,000.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	-	200,000.00	20,000.00			180,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	-	720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL	-	10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	-	228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS	-	1,705,000.00				1,705,000.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00	-			1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	105,447.26	-	20,855.87		126,303.13	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	180,506.82	-	20,855.87		201,362.69	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00	-			28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,121,098.88	14,121,098.88	339,829.82	339,829.82	14,118,976.68	14,118,976.68

FINCA EL PARAISO
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 30 DE JUNIO DEL 2013

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,306,863.58	-	112,500.40	210,684.04	7,208,679.94	
1102	CUENTAS POR COBRAR	40,000.00	-		40,000.00	0.00	
1103	INVENTARIO	1,352,229.89	-	323,272.57	251,335.09	1,424,167.37	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	43,688.10	-	4,301.70		47,989.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00	-			2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00	-			388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00	-			394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	-	291,477.03		4,543.74		296,020.77
120305	PAPELERIA Y UTILES	550.00	-		550.00	0.00	
1301	GASTOS DE CONSTITUCION	11,979.30	-		11,979.30	0.00	
2101	PROVEEDORES	-	107,600.00	57,300.00			50,300.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR	-	34,200.00	34,200.00			0.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	-	8,958.81	3,218.00	4,153.25		9,894.06
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-	73,949.18	79,742.04	102,906.33		97,113.47
2106	INTERESES POR PAGAR	-	24,000.00	2,400.00			21,600.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	-	180,000.00	20,000.00			160,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	-	720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL	-	10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	-	228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS	-	1,705,000.00		73,980.00		1,778,980.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00	-			1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	126,303.13	-	25,333.87		151,637.00	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	201,362.69	-	37,863.17		239,225.86	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00	-			28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,118,976.68	14,118,976.68	700,131.75	700,131.75	14,107,699.96	14,107,699.96



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE JULIO DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,208,679.94		-	314,754.53	6,893,925.40	
1103	INVENTARIO	1,424,167.37		289,641.37	5,190.00	1,708,618.74	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	47,989.80		1,293.00		49,282.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		296,020.77		4,543.74		300,564.51
2101	PROVEEDORES		50,300.00	0.00			50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		9,894.06	9,599.72	8,694.63		8,988.96
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		97,113.47	45,237.52	73,662.45		125,538.40
2106	INTERESES POR PAGAR		21,600.00	2,400.00			19,200.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		160,000.00	20,000.00			140,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		1,778,980.00		0.00		1,778,980.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00				1,375,000.00	
6101	GASTOS DE VENTAS	151,637.00		19,336.87		170,973.87	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	239,225.86		19,336.87		258,562.73	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00				28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,107,699.96	14,107,699.96	406,845.35	406,845.35	14,117,363.54	14,117,363.54

**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE AGOSTO DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	6,893,925.40		488,448.00	190,758.59	7,191,614.81	
1103	INVENTARIO	1,708,618.74		1,581,522.01	1,875,196.68	1,414,944.07	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	49,282.80		21,525.00		70,807.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		300,564.51		4,543.74		305,108.25
2101	PROVEEDORES		50,300.00	0.00			50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		8,988.96	3,218.00	7,315.25		13,086.21
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		125,538.40	137,204.59	151,246.35		139,580.16
2106	INTERESES POR PAGAR		19,200.00	2,400.00			16,800.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		140,000.00	20,000.00			120,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		1,778,980.00		508,800.00		2,287,780.00
5100	COSTO DE VENTA	1,375,000.00		445,769.27		1,820,769.27	
6101	GASTOS DE VENTAS	170,973.87		18,886.87		189,860.74	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	258,562.73		18,886.87		277,449.60	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00				28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,117,363.54	14,117,363.54	2,737,860.60	2,737,860.60	14,626,446.29	14,626,446.29



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,191,614.81		-	131,067.24	7,060,547.57	
1103	INVENTARIO	1,414,944.07		325,834.75	253,897.27	1,486,881.55	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	70,807.80		1,173.00		71,980.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA		305,108.25		4,543.74		309,651.99
2101	PROVEEDORES		50,300.00	0.00			50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR		13,086.21	7,401.25	2,946.75		8,631.71
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		139,580.16	87,297.99	65,115.73		117,397.90
2106	INTERESES POR PAGAR		16,800.00	2,400.00			14,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P		120,000.00	20,000.00			100,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P		720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL		10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS		2,287,780.00		0.00		2,287,780.00
5100	COSTO DE VENTA	1,820,769.27		0.00		1,820,769.27	
6101	GASTOS DE VENTAS	189,860.74		6,731.87		196,592.61	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	277,449.60		6,731.87		284,181.47	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00				28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,626,446.29	14,626,446.29	457,570.73	457,570.73	14,581,953.27	14,581,953.27

**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,060,547.57		-	65,656.17	6,994,891.40	
1103	INVENTARIO	1,486,881.55		36,029.28	5,190.00	1,517,720.83	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	71,980.80		1,173.00		73,153.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00				2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00				388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00				394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	309,651.99		4,543.74		314,195.73
2101	PROVEEDORES	0.00	50,300.00	0.00			50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	0.00	8,631.71	1,653.75	2,213.00		9,190.96
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	0.00	117,397.90	27,634.42	49,061.28		138,824.76
2106	INTERESES POR PAGAR	0.00	14,400.00	2,400.00			12,000.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	0.00	100,000.00	20,000.00			80,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	0.00	720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL	0.00	10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	0.00	228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS	0.00	2,287,780.00		0.00		2,287,780.00
5100	COSTO DE VENTA	1,820,769.27				1,820,769.27	
6101	GASTOS DE VENTAS	196,592.61		18,886.87		215,479.48	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	284,181.47		18,886.87		303,068.34	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00				28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,581,953.27	14,581,953.27	126,664.19	126,664.19	14,586,083.12	14,586,083.12



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	6,994,891.40	-	880,545.60	138,832.17	7,736,604.83	
1103	INVENTARIO	1,517,720.83	-	1,368,009.05	1,876,242.15	1,009,487.74	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	73,153.80	-	1,173.00		74,326.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00	-			2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00	-			388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00	-			394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	314,195.73		4,543.74		318,739.47
2101	PROVEEDORES	0.00	50,300.00				50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	0.00	9,190.96	1,077.75	5,014.25		13,127.46
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	0.00	138,824.76	115,354.42	119,804.79		143,275.13
2106	INTERESES POR PAGAR	0.00	12,000.00	2,400.00			9,600.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	0.00	80,000.00	20,000.00			60,000.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	0.00	720,000.00				720,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL	0.00	10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	0.00	228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS	0.00	2,287,780.00		897,600.00		3,185,380.00
5100	COSTO DE VENTA	1,820,769.27	-	598,649.13		2,419,418.40	
6101	GASTOS DE VENTAS	215,479.48	-	35,941.27		251,420.75	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	303,068.34	-	18,886.87		321,955.21	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00	-			28,800.00	
SUMAS IGUALES		14,586,083.12	14,586,083.12	3,042,037.10	3,042,037.10	15,474,213.73	15,474,213.73

**FINCA EL PARAISO
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CODIGO	CONCEPTO	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FNALES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	7,736,604.83	-	964,260.00	482,402.02	8,218,462.81	
1103	INVENTARIO	1,009,487.74	-	0.00	660,274.78	349,212.96	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	74,326.80	-	14,373.00		88,699.80	
1201	TERRENOS	2,850,000.00	-			2,850,000.00	
1202	EDIFICIOS E INSTALACIONES	388,000.00	-			388,000.00	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	394,200.00	-			394,200.00	
1204	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	318,739.47		4,543.74		323,283.21
2101	PROVEEDORES	0.00	50,300.00				50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	0.00	13,127.46	6,873.10	1,062.50		7,316.86
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	0.00	143,275.13	144,328.92	33,340.50		32,286.71
2106	INTERESES POR PAGAR	0.00	9,600.00	7,200.00			2,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	0.00	60,000.00	60,000.00			0.00
2201	PRESTAMOS POR PAGAR L/P	0.00	720,000.00	240,000.00			480,000.00
3101	CAPITAL SOCIAL	0.00	10,745,791.67				10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS	0.00	228,000.00				228,000.00
4000	INGRESOS	0.00	3,185,380.00		990,000.00		4,175,380.00
5100	COSTO DE VENTA	2,419,418.40	-	660,274.78		3,079,693.18	
6101	GASTOS DE VENTAS	251,420.75	-	31,426.87		282,847.62	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	321,955.21	-	18,886.87		340,842.08	
6103	GASTOS FINANCIEROS	28,800.00	-	24,000.00		52,800.00	
SUMAS IGUALES		15,474,213.73	15,474,213.73	2,171,623.54	2,171,623.54	16,044,758.45	16,044,758.45



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Estado de Situación Financiera Inicial

Finca El Paraíso
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
CORRIENTES			
1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO	6,000,000.00		
1102 CUENTAS POR COBRAR	40,000.00		
1103 INVENTARIO	2,412,150.00		
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		8,452,150.00	
NO CORRIENTES			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201 TERRENOS	2,850,000.00		
1202 EDIFICIO E INSTALACIONES	271,600.00		
1203 MAQUINARIA Y EQUIPO	241,841.67	3,363,441.67	
TOTAL DE ACTIVOS			11,815,591.67
2 PASIVOS			
CORRIENTES			
2101 PROVEEDORES	107,600.00		
2102 DIVIDENDOS POR PAGAR	34,200.00		
2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P	100,000.00		
TOTAL PASIVO CORRIENTES		241,800.00	
NO CORRIENTES			
2201 PRESTAMO POR PAGAR L/P	600,000.00	600,000.00	
TOTAL PASIVOS		841,800.00	
3 PATRIMONIO			
CONTRIBUIDO			
3101 CAPITAL SOCIAL	10,745,791.67		
GANADO			
310301 UTILIDAD ACUMULADA	228,000.00	10,973,791.67	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			11,815,591.67

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Estados de Situación Financiera Mensual

Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS		C\$ 861,800.00
51 COSTO DE VENTA		C\$ 695,000.00
UTILIDAD BRUTA		<u>C\$ 166,800.00</u>
6 GASTOS		
61 GASTOS OPERATIVOS		
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 27,426.84	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$118,424.72	C\$ 145,851.56
310302 UTILIDAD DEL PERIODO		<u>C\$ 20,948.44</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE ENERO DEL 2013
Expresado en Córdoba

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	6,695,772.21
1102	CUENTAS POR COBRAR	C\$	40,000.00
1103	INVENTARIO	C\$	1,717,150.00
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	37,570.20
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,490,492.41
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	269,983.34
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	238,914.59
			C\$ 3,358,897.93
13 ACTIVOS DIFERIDOS			
1301	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	C\$	11,979.30
			C\$ 11,979.30
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 11,861,369.64
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR	C\$	34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	2,260.43
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$	22,569.10
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	100,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 266,629.53
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	600,000.00
			C\$ 600,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 866,629.53
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102 UTILIDADES O PERDIDAS			
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310203	PERDIDA DEL EJERCICIO	C\$	20,948.44
			C\$ 10,994,740.11
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 11,861,369.64

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2013
Expresado en Córdoba

4 INGRESOS			C\$ 1,705,000.00
51 COSTO DE VENTA			C\$ 1,375,000.00
UTILIDAD BRUTA			C\$ 330,000.00
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 64,134.51		
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 139,111.59	C\$ 203,246.10	
310202 UTILIDAD DEL PERIODO			C\$ 126,753.90

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
Estado de Situación Financiera
AL 28 DE FEBRERO 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 7,487,632.31	
1102	CUENTAS POR COBRAR	C\$ 40,000.00	
1103	INVENTARIO	C\$ 1,037,150.00	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 39,043.20	
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		C\$ 8,603,825.51
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 268,366.68	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 235,987.51	C\$ 3,354,354.19
13 ACTIVOS DIFERIDOS			
1301	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	C\$ 11,979.30	C\$ 11,979.30
	TOTAL DE ACTIVOS		<u>C\$ 11,970,159.00</u>
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$ 107,600.00	
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR	C\$ 34,200.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 2,260.43	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$ 25,553.00	
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ 100,000.00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$ 269,613.43	
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 600,000.00	C\$ 600,000.00
	TOTAL PASIVOS		C\$ 869,613.43
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 126,753.90	C\$ 11,100,545.57
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		<u>C\$ 11,970,159.00</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en Córdobas

4	INGRESOS			C\$ 1,705,000.00
51	COSTO DE VENTA			C\$ 1,375,000.00
	UTILIDAD BRUTA			C\$ 330,000.00
6	GASTOS			
61	GASTOS OPERATIVOS			
6101	GASTOS DE VENTAS	C\$ 84,406.38		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 159,383.46		
6103	GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,800.00	C\$ 272,589.84	
310202	UTILIDAD DEL PERIODO			C\$ 57,410.16

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE MARZO 2013
Expresado en Córdoba

1 **ACTIVOS**

CORRIENTES

1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 7,693,579.31	
1102 CUENTAS POR COBRAR	C\$ 40,000.00	
1103 INVENTARIO	C\$ 1,037,150.00	
1105 IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 40,526.70	

TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES

C\$ 8,811,256.01

NO CORRIENTES

12 ACTIVOS FIJOS		
1201 TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202 EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 266,750.02	
1203 MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 233,060.43	C\$ 3,349,810.45
13 ACTIVOS DIFERIDOS		
1301 GASTOS DE CONSTITUCIÓN	C\$ 11,979.30	C\$ 11,979.30

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 12,173,045.76

2 **PASIVOS**

CORRIENTES

2101 PROVEEDORES	C\$ 107,600.00	
2102 DIVIDENDOS POR PAGAR	C\$ 34,200.00	
2104 RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 2,260.43	
2105 GASTOS ACUMULADOS POR PAGA	C\$ 28,983.50	
2106 INTERESES POR PAGAR	C\$ 28,800.00	
2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ 220,000.00	

TOTAL PASIVO CORRIENTES

C\$ 421,843.93

NO CORRIENTES

2201 PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 720,000.00	C\$ 720,000.00
-----------------------------	----------------	----------------

TOTAL PASIVOS

C\$ 1,141,843.93

3 **PATRIMONIO**

CONTRIBUIDO

3101 CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	
3102 UTILIDADES O PERDIDAS		
310201 UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202 UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 57,410.16	C\$ 11,031,201.83

TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO

C\$ 12,173,045.76

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS		C\$ 1,705,000.00
51 COSTO DE VENTA		C\$ 1,375,000.00
UTILIDAD BRUTA		C\$ 330,000.00
6 GASTOS		
61 GASTOS OPERATIVOS		
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 105,447.26	
6102 GASTOS DE ADMINISTRAC	C\$ 180,506.82	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,800.00	C\$ 314,754.08
310202 UTILIDAD DEL PERIODO		C\$ 15,245.92

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 30 DE ABRIL 2013
Expresado en Córdoba

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 7,413,764.02	
1102	CUENTAS POR COBRAR	C\$ 40,000.00	
1103	INVENTARIO	C\$ 1,290,762.09	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 42,089.40	
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		C\$ 8,786,615.50
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 265,133.36	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 230,133.35	
120305	PAPELERIA Y UTILES	C\$ 550.00	C\$ 3,345,816.71
13 ACTIVOS DIFERIDOS			
1301	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	C\$ 11,979.30	C\$ 11,979.30
	TOTAL DE ACTIVOS		C\$ 12,144,411.51
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$ 107,600.00	
2102	DIVIDENDOS POR	C\$ 34,200.00	
2104	RETENCIONES PC	C\$ 8,742.06	
2105	GASTOS ACUMUL.	C\$ 58,431.87	
2106	INTERESES POR F	C\$ 26,400.00	
2107	PRESTAMOS POR	C\$ 200,000.00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$ 435,373.92	
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 720,000.00	
	TOTAL PASIVOS		C\$ 1,155,373.92
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 15,245.92	C\$ 10,989,037.59
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		C\$ 12,144,411.51
			C\$ -

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS			C\$ 1,705,000.00
51 COSTO DE VENTA			C\$ 1,375,000.00
UTILIDAD BRUTA			<u>C\$ 330,000.00</u>
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$	126,303.13	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	201,362.69	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$	28,800.00	C\$ 356,465.82
310202 UTILIDAD DEL PERIODO			<u><u>-C\$ 26,465.82</u></u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE MAYO 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	7,306,863.58
1102	CUENTAS POR COBRAR	C\$	40,000.00
1103	INVENTARIO	C\$	1,352,229.89
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	43,688.10
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,742,781.56
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	263,516.70
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	227,206.27
120305	PAPELERIA Y UTILES	C\$	550.00
			C\$ 3,341,272.97
13 ACTIVOS DIFERIDOS			
1301	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	C\$	11,979.30
			C\$ 11,979.30
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 12,096,033.83
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	107,600.00
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR	C\$	34,200.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	8,958.81
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$	73,949.18
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$	24,000.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	180,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 428,707.98
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	720,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 1,148,707.98
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102 UTILIDADES O PERDIDAS			
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$	26,465.82
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 10,947,325.85
			C\$ 12,096,033.83

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE JUNIO DEL 2013
Expresado en Córdoba

4 INGRESOS			C\$ 1,778,980.00
51 COSTO DE VENTA			C\$ 1,375,000.00
UTILIDAD BRUTA			<u>C\$ 403,980.00</u>
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$	151,637.00	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	239,225.86	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$	28,800.00	C\$ 419,662.86
310202 PERDIDA DEL PERIODO			<u><u>-C\$ 15,682.86</u></u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE JUNIO 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 7,208,679.94	
1103	INVENTARIO	C\$ 1,424,167.37	
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 47,989.80	
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		C\$ 8,680,837.10
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 261,900.04	
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 224,279.19	C\$ 3,336,179.23
	TOTAL DE ACTIVOS		C\$ 12,017,016.33
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$ 50,300.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 9,894.06	
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$ 97,113.47	
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$ 21,600.00	
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ 160,000.00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTES	C\$ 338,907.52	
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 720,000.00	
	TOTAL PASIVOS		C\$ 1,058,907.52
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$10,745,791.67	
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$ 15,682.86	C\$ 10,958,108.81
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		C\$ 12,017,016.33

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE JULIO DEL 2013
Expresado en Córdoba

4 INGRESOS		C\$ 1,778,980.00
51 COSTO DE VENTA		C\$ 1,375,000.00
UTILIDAD BRUTA		C\$ 403,980.00
6 GASTOS		
61 GASTOS OPERATIVOS		
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 170,973.87	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 258,562.73	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,800.00	C\$ 458,336.60
310202 PERDIDA DEL PERIODO		-C\$ 54,356.60

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE JULIO 2013
Expresado en Córdoba

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	6,893,925.40
1103	INVENTARIO	C\$	1,708,618.74
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	49,282.80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,651,826.94
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	260,283.38
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	221,352.11
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 3,331,635.49
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 11,983,462.43
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	8,988.96
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$	125,538.40
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$	19,200.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	140,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 344,027.36
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	720,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 1,064,027.36
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$	54,356.60
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 10,919,435.07
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 11,983,462.43

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS		C\$ 2,287,780.00
51 COSTO DE VENTA		C\$ 1,820,769.27
UTILIDAD BRUTA		C\$ 467,010.74
6 GASTOS		
61 GASTOS OPERATIVOS		
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 189,860.74	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 277,449.60	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,800.00	C\$ 496,110.34
310202 UTILIDAD DEL PERIODO		-C\$ 29,099.61

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE AGOSTO 2013
Expresado en Córdoba

1 ACTIVOS

CORRIENTES

1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 7,191,614.81	
1103 INVENTARIO	C\$ 1,414,944.07	
1105 IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 70,807.80	

TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES

C\$ 8,677,366.68

NO CORRIENTES

12 ACTIVOS FIJOS		
1201 TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202 EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 258,666.72	
1203 MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 218,425.03	C\$ 3,327,091.75

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 12,004,458.43

2 PASIVOS

CORRIENTES

2101 PROVEEDORES	C\$ 50,300.00	
2104 RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 13,086.21	
2105 GASTOS ACUMULADOS POR PGA	C\$ 139,580.16	
2106 INTERESES POR PAGAR	C\$ 16,800.00	
2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ 120,000.00	
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTES</u>	C\$ 339,766.37	

NO CORRIENTES

2201 PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 720,000.00	
<u>TOTAL PASIVOS</u>		C\$ 1,059,766.37

3 PATRIMONIO

CONTRIBUIDO

3101 CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	
3102 UTILIDADES O PERDIDAS		
310201 UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202 UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$ 29,099.61	C\$ 10,944,692.07
<u>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>C\$ 12,004,458.43</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS			C\$ 2,287,780.00
51 COSTO DE VENTA			C\$ 1,820,769.27
UTILIDAD BRUTA			<u>C\$ 467,010.74</u>
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$	196,592.61	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	284,181.47	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$	28,800.00	C\$ 509,574.08
310202 PERDIDA DEL PERIODO			<u><u>-C\$ 42,563.35</u></u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	7,060,547.57
1103	INVENTARIO	C\$	1,486,881.55
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	71,980.80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,619,409.92
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	257,050.06
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	215,497.95
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 3,322,548.01
			C\$11,941,957.93
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	8,631.71
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PGAR	C\$	117,397.90
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$	14,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	100,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 290,729.61
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	720,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 1,010,729.61
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$	42,563.35
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$10,931,228.33
			C\$11,941,957.93

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS		C\$ 2,287,780.00
51 COSTO DE VENTA		C\$ 1,820,769.27
UTILIDAD BRUTA		<u>C\$ 467,010.74</u>
6 GASTOS		
61 GASTOS OPERATIVOS		
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$ 215,479.48	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 303,068.34	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,800.00	C\$ 547,347.82
310202 UTILIDAD DEL PERIODO		<u><u>-C\$ 80,337.09</u></u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE OCTUBRE 2013
Expresado en Córdobas

1 **ACTIVOS**

CORRIENTES

1101 EFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$ 6,994,891.40	
1103 INVENTARIO	C\$ 1,517,720.83	
1105 IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$ 73,153.80	

TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES

C\$ 8,585,766.03

NO CORRIENTES

12 **ACTIVOS FIJOS**

1201 TERRENOS	C\$ 2,850,000.00	
1202 EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$ 255,433.40	
1203 MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$ 212,570.87	C\$ 3,318,004.27

TOTAL DE ACTIVOS

C\$ 11,903,770.30

2 **PASIVOS**

CORRIENTES

2101 PROVEEDORES	C\$ 50,300.00	
2104 RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 9,190.96	
2105 GASTOS ACUMULADOS POR PGA	C\$ 138,824.76	
2106 INTERESES POR PAGAR	C\$ 12,000.00	
2107 PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$ 80,000.00	

TOTAL PASIVO CORRIENTES

C\$ 290,315.72

NO CORRIENTES

2201 PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$ 720,000.00	
-----------------------------	----------------	--

TOTAL PASIVOS

C\$ 1,010,315.72

3 **PATRIMONIO**

CONSTRIBUIDO

3101 CAPITAL SOCIAL	C\$ 10,745,791.67	
3102 UTILIDADES O PERDIDAS		
310201 UTILIDAD ACUMULADA	C\$ 228,000.00	
310202 UTILIDAD DEL EJERCICIO	-C\$ 80,337.09	C\$ 10,893,454.59

TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO

C\$ 11,903,770.30

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013
Expresado en Córdoba

4 INGRESOS		C\$	3,185,380.00
51 COSTO DE VENTA		C\$	2,419,418.40
UTILIDAD BRUTA		C\$	<u>765,961.60</u>
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$	251,420.75	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	321,955.21	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$	28,800.00	C\$ 602,175.96
310202 UTILIDAD DEL PERIODO			<u>C\$ 163,785.64</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 30 DE NOVIEMBRE 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	7,736,604.83
1103	INVENTARIO	C\$	1,009,487.74
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	74,326.80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,820,419.37
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	253,816.74
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	209,643.79
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 12,133,879.90
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	13,127.46
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$	143,275.13
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$	9,600.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	60,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 276,302.59
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	720,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 996,302.59
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	163,785.64
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 12,133,879.90

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Finca El Paraíso
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
Expresado en Córdobas

4 INGRESOS		C\$	4,175,380.00
51 COSTO DE VENTA		C\$	3,079,693.18
UTILIDAD BRUTA		C\$	<u>1,095,686.82</u>
6 GASTOS			
61 GASTOS OPERATIVOS			
6101 GASTOS DE VENTAS	C\$	282,847.62	
6102 GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$	340,842.08	
6103 GASTOS FINANCIEROS	C\$	52,800.00	C\$ 676,489.70
310202 UTILIDAD DEL PERIODO			<u>C\$ 419,197.12</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA EL PARAISO
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
Expresado en Córdobas

1 ACTIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
1101	EFFECTIVO CAJA Y BANCO	C\$	8,218,462.81
1103	INVENTARIO	C\$	349,212.96
1105	IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	88,699.80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			C\$ 8,656,375.57
<u>NO CORRIENTES</u>			
12 ACTIVOS FIJOS			
1201	TERRENOS	C\$	2,850,000.00
1202	EDIFICIO E INSTALACIONES	C\$	252,200.08
1203	MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	206,716.71
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 3,308,916.79
			<u>C\$ 11,965,292.36</u>
2 PASIVOS			
<u>CORRIENTES</u>			
2101	PROVEEDORES	C\$	50,300.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR	C\$	7,316.86
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$	32,286.71
2106	INTERESES POR PAGAR	C\$	2,400.00
2107	PRESTAMOS POR PAGAR C/P	C\$	-
TOTAL PASIVO CORRIENTES			C\$ 92,303.57
<u>NO CORRIENTES</u>			
2201	PRESTAMO POR PAGAR L/P	C\$	480,000.00
TOTAL PASIVOS			C\$ 572,303.57
3 PATRIMONIO			
<u>CONTRIBUIDO</u>			
3101	CAPITAL SOCIAL	C\$	10,745,791.67
3102	UTILIDADES O PERDIDAS		
310201	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	228,000.00
310202	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	419,197.12
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			C\$ 11,392,988.79
			<u>C\$ 11,965,292.36</u>

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



Conciliación Fiscal

CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA FUERA DE LA BOLSA AGROPECUARIA

<u>VENTA FUERA DE BAGSA</u>	C\$ 1,774,580.00	43%	PORCENTAJE PROPORCIONAL
VENTA TOTAL	C\$ 4,175,380.00		

GASTOS DE VENTA TOTALES	C\$ 282,847.62		
RETENCIONES DEFINITIVA	C\$ 36,012.00	GASTOS NO DEDUCIBLES	
IVA DE SERVICIOS BASICOS	C\$ 9,596.10		
IMI	C\$ 17,006.00		
	C\$ 220,233.52	C\$	93,601.54

GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$ 340,842.08		
IMPUESTO DE MATRICULA	C\$ 90,757.92	GASTOS NO DEDUCIBLES	
IVA SERVICIOS BASICOS	C\$ 9,596.10		
	C\$ 240,488.06	C\$	102,209.93

CALCULO DEL IR PROPORCIONAL

INGRESOS	C\$ 1,774,580.00
COSTO DE VENTA	C\$ 1,360,860.86
UTILIDAD OPERATIVA	C\$ 413,719.14
GASTOS OPERATIVOS	195,811.47
GASTOS VENTA	C\$ 93,601.54
GASTOS ADMINISTRACION	C\$ 102,209.93
UNAIR	C\$ 217,907.67
IR 30%	C\$ 65,372.30
U.N.E	C\$ 152,535.37



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Registro Kardex

Finca El PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Volatón No: 1
Presentación: Libras Código: 7
Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	Saldo Inicial	100		100		71.00	C\$ 7,100.00		C\$ 7,100.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	700		800	73.00	72.75	C\$ 51,100.00		C\$ 58,200.00
07/05/2013	Requisa Siembra, P. Primera		600	200		72.75		C\$ 43,650.00	C\$ 14,550.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	700		900	73.00	72.94	C\$ 51,100.00		C\$ 65,650.00
07/08/2013	Requisa Siembra, P. Postrera		600	300		72.94		C\$ 43,766.67	C\$ 21,883.33

Finca El PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Cypermtrina No: 2
Presentación: Litros Código: 8
Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	Saldo Inicial	20		20		140.00	C\$ 2,800.00		C\$ 2,800.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	25		45	143.00	141.67	C\$ 3,575.00		C\$ 6,375.00
17/06/2013	Requisa Manejo Agronomic, P Primera		9	36		141.67		C\$ 1,275.00	C\$ 5,100.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	25		61	143.00	142.21	C\$ 3,575.00		C\$ 8,675.00
17/09/2013	Requisa Manejo Agronomic, P Postrera		9	52		142.21		C\$ 1,279.92	C\$ 7,395.08

Finca El PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Fertilizante 12-30-10 No: 3
Presentación: Libras Código: 9
Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	Saldo Inicial	100.00		100.00		7.20	C\$ 720.00		C\$ 720.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	10,000.00		10,100.00	7.23	7.23	C\$ 72,300.00		C\$ 73,020.00
14/05/2013	Requisa, Siembra P. Primera		6,000.00	4,100.00		7.23		43,378.22	C\$ 29,641.78
02/07/2013	Compra POSTRERA	10,000.00		14,100.00	7.23	7.23	C\$ 72,300.00		C\$ 101,941.78
15/08/2013	Requisa, Siembra Manual,POSTRERA		6,000.00	8,100.00		7.23		43,379.48	C\$ 58,562.30

Finca El PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Sacos No: 5
Presentación: Unidad Código: 11
Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
30/12/2012	Saldo Inicial	100.00		100.00	C\$ 5.60	C\$ 5.60	C\$ 560.00		C\$ 560.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	2,500.00		2,600.00	C\$ 5.71	C\$ 5.71	C\$ 14,275.00		C\$ 14,835.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	2,500.00		5,100.00	C\$ 5.71	C\$ 5.71	C\$ 14,275.00		C\$ 29,110.00
13/08/2013	Requisa de cosecha primera, proceso produccion		2,400.00	2,700.00	C\$ 5.71	C\$ 5.71		C\$ 13,698.82	C\$ 15,411.18
13/11/2013	Requisa de cosecha postrera, proceso de produccion		2,350.00	350.00		5.71		C\$ 13,413.43	C\$ 1,997.75

Finca El PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Dipel No: 10
Presentación: Libras Código: 10
Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
30/12/2013	Saldo Inicial	100		100		7.90	C\$ 790.00		C\$ 790.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	100		200	7.92	7.91	C\$ 792.17		C\$ 1,582.17
27/06/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Primera		49.5	150.5		7.91		C\$ 391.59	C\$ 1,190.58
02/07/2013	Compra POSTRERA	100		250.5	7.92	7.92	C\$ 792.17		C\$ 1,982.75
27/09/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Postrera		49.5	201		7.92		C\$ 391.80	C\$ 1,590.95



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Finca EI PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Bola de Mecate No: 6
 Presentación: Unidad Código: 12
 Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
Saldo Inicial	Saldo Inicial	12.00		12.00	C\$ 15.00	15.00			C\$ 180.00
02/04/2013	Compra PRIMERA	3,200.00		3,212.00	15.50	15.50	C\$ 49,600.00		C\$ 49,780.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	3,200.00		6,412.00	15.50	15.50	C\$ 49,600.00		C\$ 99,380.00
13/08/2013	Requisa de cosecha primera,porceso produccion		150.00	6,262.00	15.50	15.50		C\$ 2,324.86	C\$ 97,055.14
13/11/2013	Requisa de cosecha postrera,porceso produccion		145	6,117.00	15.50	15.50		C\$ 2,247.36	C\$ 94,807.78

Finca EI PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: SEMILLA HIBRIDA-MAIZ NB-6 No: 7
 Presentación: Libra Código: 13
 Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
02/04/2013	Compra PRIMERA	1400		1400	13.00	13.00	C\$ 18,200.00		C\$ 18,200.00
14/05/2013	Requisa, Siembra P. Primero		1200	200	13.00	13.00		C\$ 15,600.00	C\$ 2,600.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	1400		1400	13.00	14.86	C\$ 18,200.00		C\$ 20,800.00
15/08/2013	Requisa, Siembra Manual POSTRERA		1200	200	14.86	14.86		C\$ 17,828.57	C\$ 2,971.43

Finca EI PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: UREA No: 8
 Presentación: Libras Código: 14
 Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
02/04/2013	Compra PRIMERA	9200		9200	6.23	6.23	C\$ 57,316.00		C\$ 57,316.00
27/06/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Primera 1ra APLI		4500	4700	6.23	6.23		C\$ 28,035.00	C\$ 29,281.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	9200		13900	6.23	6.23	C\$ 57,316.00		C\$ 86,597.00
02/08/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Primera 2da APLI		4500	9400	6.23	6.23		C\$ 28,035.00	C\$ 58,562.00
27/09/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Postrera 1ra APLI		4500	4900	6.23	6.23		C\$ 28,035.00	C\$ 30,527.00
02/10/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Postrera 2da APLI		4500	400	6.23	6.23		C\$ 28,035.00	C\$ 2,492.00

Finca EI PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: DIAZINÓN No: 9
 Presentación: Litros Código: 15
 Ubicación: Inventario Material y Suministros

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
02/04/2013	Compra PRIMERA	200		200	173	173	C\$ 34,600.00		C\$ 34,600.00
02/07/2013	Compra POSTRERA	200		400	173	173	C\$ 34,600.00		C\$ 69,200.00
07/07/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Primera		30	370	173	173		C\$ 5,190.00	C\$ 64,010.00
07/10/2013	Requisa, Manejo Agronomico P. Postrera		30	340	173	173		C\$ 5,190.00	C\$ 58,820.00

Finca EI PARAISO
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: MAÍZ No: 1
 Presentación: QQ Código: EA16
 Ubicación: Existencia Agrícola

Fecha	Detalle	Unidades			Costo Unitario		Valores		
		Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	Saldo Inicial	9,600.00		9,600.00	C\$ 251.27	250.00			C\$ 2,400,000.00
16/01/2013	VENTA 1 (4)		2,780.00	6,820.00	250.00	250.00		C\$ 695,000.00	C\$ 1,705,000.00
02/02/2013	VENTA 2 (10)		2,720.00	4,100.00	250.00	250.00		C\$ 680,000.00	C\$ 1,025,000.00
16/08/2013	PRODUCCION DE PRIMERA,	2,300.00		6,400.00	200.39	232.17	C\$ 460,897.55		C\$ 1,485,897.55
17/08/2013	VENTA 3 (105)		1,920.00	4,480.00	232.17	232.17		C\$ 445,769.27	C\$ 1,040,128.29
19/11/2013	PRODUCCION DE POSTRERA	2,350.00		6,830.00	197.06	220.09	C\$ 463,097.30		C\$ 1,503,225.59
22/11/2013	VENTA 3 (153)		2,720.00	4,110.00	220.09	220.09		C\$ 598,649.13	C\$ 904,576.45
06/12/2013	VENTA 3 (162)		2,000.00	2,110.00	220.09	220.09		C\$ 440,183.19	C\$ 464,393.26
25/12/2013	VENTA 3 (167)		1,000.00	1,110.00	220.09	220.09		C\$ 220,091.59	C\$ 244,301.67



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Nominas Administrativas

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE ENERO DEL 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 28 DE FEBRERO DEL 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE MARZO DEL 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 30 DE ABRIL DEL 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALL	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE MAYO 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 30 DE JUNIO 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	CS-	CS 15,937.50	CS 340.00	CS 2,720.00	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 1,416.67	CS 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE JULIO 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	I.R.	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	I.R.									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	CS 8,000.00	CS 500.00	CS 7,500.00		CS 7,500.00	CS 160.00	CS 1,280.00	CS 666.67	CS 666.67	CS 666.67	CS 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	CS 3,000.00	CS 187.50	CS 2,812.50		CS 2,812.50	CS 60.00	CS 480.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 250.00	CS 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	CS 3,500.00	CS 218.75	CS 3,281.25		CS 3,281.25	CS 70.00	CS 560.00	CS 291.67	CS 291.67	CS 291.67	CS 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	CS 2,500.00	CS 156.25	CS 2,343.75		CS 2,343.75	CS 50.00	CS 400.00	CS 208.33	CS 208.33	CS 208.33	CS 1,075.00	
TOTALES				CS 17,000.00	CS 1,062.50	CS 15,937.50	0.00	CS 15,937.50	340.00	2,720.00	1,416.67	1,416.67	1,416.67	7,310.00	



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 30 DE AGOSTO 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	LR	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	LR									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	8,000.00	500.00	7,500.00		7,500.00	160.00	1,280.00	666.67	666.67	666.67	3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	3,000.00	187.50	2,812.50		2,812.50	60.00	480.00	250.00	250.00	250.00	1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	3,500.00	218.75	3,281.25		3,281.25	70.00	560.00	291.67	291.67	291.67	1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	2,500.00	156.25	2,343.75		2,343.75	50.00	400.00	208.33	208.33	208.33	1,075.00	
TOTALES				17,000.00	1,062.50	15,937.50	0.00	15,937.50	340.00	2,720.00	1,416.67	1,416.67	1,416.67	7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	LR	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	LR									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	8,000.00	500.00	7,500.00		7,500.00	160.00	1,280.00	666.67	666.67	666.67	3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	3,000.00	187.50	2,812.50		2,812.50	60.00	480.00	250.00	250.00	250.00	1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	3,500.00	218.75	3,281.25		3,281.25	70.00	560.00	291.67	291.67	291.67	1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	2,500.00	156.25	2,343.75		2,343.75	50.00	400.00	208.33	208.33	208.33	1,075.00	
TOTALES				17,000.00	1,062.50	15,937.50	0.00	15,937.50	340.00	2,720.00	1,416.67	1,416.67	1,416.67	7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE OCTUBRE 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	LR	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	LR									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	C\$ 8,000.00	C\$ 500.00	C\$ 7,500.00		C\$ 7,500.00	C\$ 160.00	C\$ 1,280.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	C\$ 3,000.00	C\$ 187.50	C\$ 2,812.50		C\$ 2,812.50	C\$ 60.00	C\$ 480.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	C\$ 3,500.00	C\$ 218.75	C\$ 3,281.25		C\$ 3,281.25	C\$ 70.00	C\$ 560.00	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	C\$ 2,500.00	C\$ 156.25	C\$ 2,343.75		C\$ 2,343.75	C\$ 50.00	C\$ 400.00	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 1,075.00	
TOTALES				C\$ 17,000.00	C\$ 1,062.50	C\$ 15,937.50	C\$-	C\$ 15,937.50	C\$ 340.00	C\$ 2,720.00	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	LR	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	LR									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	C\$ 8,000.00	C\$ 500.00	C\$ 7,500.00		C\$ 7,500.00	C\$ 160.00	C\$ 1,280.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	C\$ 3,000.00	C\$ 187.50	C\$ 2,812.50		C\$ 2,812.50	C\$ 60.00	C\$ 480.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	C\$ 3,500.00	C\$ 218.75	C\$ 3,281.25		C\$ 3,281.25	C\$ 70.00	C\$ 560.00	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	C\$ 2,500.00	C\$ 156.25	C\$ 2,343.75		C\$ 2,343.75	C\$ 50.00	C\$ 400.00	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 1,075.00	
TOTALES				C\$ 17,000.00	C\$ 1,062.50	C\$ 15,937.50	C\$-	C\$ 15,937.50	C\$ 340.00	C\$ 2,720.00	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 7,310.00	

FINCA "EL PARAISO"
NOMINA DE PAGO
AL 31 DE DICIEMBRE 2013

NUM	Codigo de Seguridad Social	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES			Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
				Salario Basico	INSS Lab.	B/Impinib	LR	INATEC		INSS PAT	VAC	D.T.M.	Indem		
				Mensual	6.25%	LR									
1	345669	MELISA CARBALLO	ADMINISTRADOR	C\$ 8,000.00	C\$ 500.00	C\$ 7,500.00		C\$ 7,500.00	C\$ 160.00	C\$ 1,280.00	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 666.67	C\$ 3,440.00	
4	356733	FABIOLA CERDA	CONTADOR	C\$ 3,000.00	C\$ 187.50	C\$ 2,812.50		C\$ 2,812.50	C\$ 60.00	C\$ 480.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 250.00	C\$ 1,290.00	
3	733660	JIMENA POLANCO	CAJERO	C\$ 3,500.00	C\$ 218.75	C\$ 3,281.25		C\$ 3,281.25	C\$ 70.00	C\$ 560.00	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 291.67	C\$ 1,505.00	
4	678984	HEYSELL RIVAS	CAPATAS	C\$ 2,500.00	C\$ 156.25	C\$ 2,343.75		C\$ 2,343.75	C\$ 50.00	C\$ 400.00	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 208.33	C\$ 1,075.00	
TOTALES				C\$ 17,000.00	C\$ 1,062.50	C\$ 15,937.50	C\$-	C\$ 15,937.50	C\$ 340.00	C\$ 2,720.00	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 1,416.67	C\$ 7,310.00	



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Nómina de Procesos Productivo (Primera)

Finca El Paraiso
NOMINA DE PAGO DE PRODUCCION DEL MES DE NOVIEMBRE
AL 31 DE JUNIO DEL 2013

NUM.	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS			DEDUCCIONES		Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
			Salario Basico Mensual	INSS Lab. 6.25%	B/Impinib LR	INATEC	INSS PATR		VACAC.	D.T.M.	Indem			
1	ROSA SUAREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
2	LINDA PEREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
3	ORFA GARCIA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
4	FLOR CASARES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
5	ISMAEL OROZCO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
6	MIGUEL TREMINIO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
7	ELISEO TORREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
8	ALEX ALVARES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
9	VILMA CENTENO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
10	JUDITH GONZALES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
11	EDGAR URBINA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
12	YADER GAITAN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
13	LUIS BLANCO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
14	HENRY FLORES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
15	JAVIER GAYO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
16	ANTONIO DIAZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
17	JOSE GUIDEL	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
18	JULIO RAUDEZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
19	MOISES BETETA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
20	OTONIEL MONTIEL	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
21	JORGE CUBILLO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
22	ALEXANDRE CORTEZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
23	ERNESTO CIENFUEGO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
24	ANGEL RIVAS	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
1	ROSA SUAREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
2	LINDA PEREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
3	ORFA GARCIA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
4	FLOR CASARES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
5	ISMAEL OROZCO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
6	MIGUEL TREMINIO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
7	ELISEO TORREZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
8	ALEX ALVARES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
9	VILMA CENTENO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
10	JUDITH GONZALES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
11	EDGAR URBINA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
12	YADER GAITAN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
13	LUIS BLANCO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
14	HENRY FLORES	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
15	JAVIER GAYO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
16	ANTONIO DIAZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
17	JOSE GUIDEL	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
18	JULIO RAUDEZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
19	MOISES BETETA	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
20	OTONIEL MONTIEL	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
21	JORGE CUBILLO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
22	ALEXANDRE CORTEZ	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
23	ERNESTO CIENFUEGO	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
24	ANGEL RIVAS	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2.874.00	C\$ 179.63	C\$ 2.694.38	C\$ 2.694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1.235.82	
TOTALES			C\$ 155,196.00	C\$9,699.75	C\$145,496.25	C\$ 145,496.25	C\$3,103.92	C\$24,831.36	C\$ 12,933.00	C\$12,933.00	C\$ 12,933.00	C\$ 12,933.00	C\$ 66,734.28	

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



Nómina de Procesos Productivo (Postrera)

Finca El Paraíso

NOMINA DE PAGO DE PRODUCCION DEL MES DE NOVIEMBRE

AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013

NUM.	Nombre del Empleado	Cargo Puesto	INGRESOS		DEDUCCIONES		Neto a Recibir	PRESTACIONES DE LEY					Total Prestaciones
			Salario Basico Mensual	INSS Lab. 6.25%	B/Impinib LR	INATEC		INSS PATR	VACAC.	D.T.M.	Indem		
1	ROSA SUAREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
2	LINDA PEREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
3	ORFA GARCIA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
4	FLOR CASARES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
5	ISMAEL OROZCO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
6	MIGUEL TREMINIO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
7	ELISEO TORREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
8	ALEX ALVARES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
9	VILMA CENTENO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
10	JUDITH GONZALES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
11	EDGAR URBINA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
12	YADER GAITAN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
13	LUIS BLANCO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
14	HENRY FLORES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
15	JAVIER GAYO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
16	ANTONIO DIAZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
17	JOSE GUDIEL	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
18	JULIO RAUDEZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
19	MOISES BETETA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
20	OTONIEL MONTIEL	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
21	JORGE CUBILLO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
22	ALEXANDRE CORTEZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
23	ERNESTO CIENFUEGO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
24	ANGEL RIVAS	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
1	ROSA SUAREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
2	LINDA PEREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
3	ORFA GARCIA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
4	FLOR CASARES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
5	ISMAEL OROZCO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
6	MIGUEL TREMINIO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
7	ELISEO TORREZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
8	ALEX ALVARES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
9	VILMA CENTENO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
10	JUDITH GONZALES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
11	EDGAR URBINA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
12	YADER GAITAN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
13	LUIS BLANCO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
14	HENRY FLORES	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
15	JAVIER GAYO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
16	ANTONIO DIAZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
17	JOSE GUDIEL	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
18	JULIO RAUDEZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
19	MOISES BETETA	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
20	OTONIEL MONTIEL	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
21	JORGE CUBILLO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
22	ALEXANDRE CORTEZ	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
23	ERNESTO CIENFUEGO	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
24	ANGEL RIVAS	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
25	PEDRO GAITAN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
26	PABLO GULLEN	PEONES	C\$ 2,874.00	C\$ 179.63	C\$ 2,694.38	C\$ 2,694.38	C\$ 57.48	C\$ 459.84	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 239.50	C\$ 1,235.82
TOTALES			C\$ 155,196.00	C\$9,699.75	C\$145,496.25	C\$145,496.25	C\$3,103.92	C\$24,831.36	C\$ 12,933.00	C\$12,933.00	C\$12,933.00	C\$ 66,734.28	

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Costo de producción (Rendimiento por Manzana)

FINCA EL PARAISO
 COSTO DE PRODUCCION PARA EL RENDIMIENTO DE 1 MZ
 (NO INCLUYE CIP)

	Ejec. Sec:	Mano de obra		Servicio		Producto	Insumos		Costos	Total	Costos Acumulados
		D/H:	Costos	Concepto:	Costos		Dosis	Valor Unit			
PRESIEMBRA											
Muestreo de suelos	-28										CS -
Chapoda y basureo	-27	6	CS 574.80							CS 574.80	CS 574.80
Prueba de germinacion	-10										CS 574.80
Arado con bueyes	-10			Maquina	CS 480.00					CS 480.00	CS 1,054.80
Arado cruzado y raya de siembra				Maquina	CS 480.00					CS 480.00	CS 1,534.80
SIEMBRA											
Insecticida al suelo						Volatón	20.00	CS 72.75	CS 1,455.00	CS 1,455.00	CS 2,989.80
Siembra manual	0	2	CS 191.60			Semilla	40.00	CS 13.00	CS 520.00	CS 711.60	CS 3,701.40
Fertilizacion manual		2	CS 191.60			Fertilizante	2	CS 723.00	CS 1,446.00	CS 1,637.60	CS 5,339.00
Raleo de plantulas	10_15	4	CS 383.20						CS -	CS 383.20	CS 5,722.20
Pajareo	8	8	CS 766.40						CS -	CS 766.40	CS 6,488.60
MANEJO AGRONOMICO											
Recuento de plagas del follaje	10								CS -	CS -	CS 6,488.60
Aplicación de insecticida	14	2	CS 191.60			Cypermtrina	0.3	CS 141.67	CS 42.50	CS 234.10	CS 6,722.70
Limpia con Bueyes (Cultivadora)	20			Maquina	CS 480.00				CS -	CS 480.00	CS 7,202.70
Recuento de plagas del follaje	20								CS -	CS -	CS 7,202.70
Aplicación de insecticida	24	2	CS 191.60			Dipel	1.65	CS 7.91	CS 13.05	CS 204.65	CS 7,407.35
Primera aplicación de urea	25_35	2	CS 191.60			Urea 46%	1.5	CS 623.00	CS 934.50	CS 1,126.10	CS 8,533.45
Aporco con Bueyes	36			Maquina	CS 480.00				CS -	CS 480.00	CS 9,013.45
Recuento de plagas del follaje	28								CS -	CS -	CS 9,013.45
Aplicación de insecticida	32	2	CS 191.60			Diazinon	1	CS 173.00	CS 173.00	CS 364.60	CS 9,378.05
Limpieza de rondas	35	2	CS 191.60						CS -	CS 191.60	CS 9,569.65
Segunda Aplicación de Urea	40_45	2	CS 191.60			Urea 46%	1.5	CS 623.00	CS 934.50	CS 1,126.10	CS 10,695.75
COSECHA											
Cosecha a Mano	110_115	6	CS 574.80						CS -	CS 574.80	CS 11,270.55
Sacos							80	CS 5.71	CS 456.63	CS 456.63	CS 11,727.18
Mecate para amarradores							5	CS 15.50	CS 77.50	CS 77.50	CS 11,804.68
POSTCOSECHA											
Desgrane		12	CS 1,149.60						CS -	CS 1,149.60	CS 12,954.28
Almacenamiento		2	CS 191.60						CS -	CS 191.60	CS 13,145.88
TOTAL		54	CS 5,173.20		CS 1,920.00			CS 2,398.54	CS 6,052.68	CS 13,145.88	CS 180,110.64

Imágenes Finca el Paraíso



