



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



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

TEMA:

COSTOS AGROPECUARIOS

SUB TEMA:

**COSTOS DE PRODUCCION DEL CULTIVO DEL CAFÉ: HACIENDA
SAN LUÍS, FINCA LOS PLACERES Y LA PROVIDENCIA EN EL
DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, DURANTE EL II SEMESTRE
2008.**

AUTORAS:

BRA. JOCELYN MARJORIE HERRERA KUAN.

BRA. OLGA SUGEY HERRERA ACUÑA.

TUTOR:

LIC. GUILLERMO ALEXANDER ZELEDÓN ALANIZ.

FEBRERO, 2009.



INDICE	No Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I.INTRODUCCIÓN	1
II.JUSTIFICACIÓN	2
III.OBJETIVOS	3
IV.DESARROLLO	4
4. ACTIVIDADES DEL CICLO PRODUCTIVO EN LA PRODUCCIÓN DEL CAFÉ	
4.1 Característica de tecnología semi- tecnificada	4
4.2 Variedades de café	5
4.3 Labores agrícolas	11
4.3.1 Fertilización foliar	11
4.3.2 Regulación de sombra en cafetales	12
4.3.3 Enfermedades	13
4.3.4 Control de plagas	16
4.3.5 Control de maleza	18
4.3.6 Construcción de acequias	19
4.3.7 Cosecha	20
5. COSTO DE PRODUCCIÓN EN QUE INCURREN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CAFÉ	
5.1 Introducción a la contabilidad de costo	21
5.2 Concepto de costo	22
5.3 Clasificación de costos	22
5.3.1 Costo directo	22
5.3.1.1Insumos	23
5.3.1.2Mano de Obra	23
5.3.1.3Costo Indirecto	24



6.	PROCEDIMIENTO DDE APLICACIÓN Y REGISTRO DE COSTOS AGRÍCOLAS EN EMPRESAS PRODUCTORA DE CAFÉ	
6.1	Principales cuentas de activo	25
6.2	Principales cuentas de pasivo	30
6.3	Principales elementos de gasto	30
6.4	Catálogo de cuentas	32
6.5	Estado de costo de producción	32
6.6	Balance General	33
6.7	Principales libros	33
6.8	Formatos empleados por las empresas productoras de café	34
6.9	Procedimientos de aplicación y registro de costos agrícolas en empresas productoras de café	35
7.	COMPARACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS AGRÍCOLAS EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE CAFÉ	50
V.	CONCLUSIONES	67
VI.	BIBLIOGRAFÍA	68
VII.	ANEXOS	



TEMA:

Costos Agropecuarios.

SUBTEMA:

Costos en empresas productoras de café: Hacienda San Luís Finca Los Placeres y La providencia en el departamento de Matagalpa durante el II semestre 2008.



DEDICATORIA

A **Dios** por darme la vida y bendecirme, por que sin Él no hubiese emprendido cada lucha y salir victoriosa en mi carrera universitaria.

A mis dos madres: **Margine Grisela Kuan Barrera** y **María del Pilar Barrera Hernández**, por que siempre me brindaron su apoyo incondicional y por ser la principal inspiración para salir adelante.

A mis hermanos **Jesús Elian Rivera Kuan** y en especial a mi hermana **Karlek L. Herrera Kuan**.

JOCELYN M. HERRERA KUAN



DEDICATORIA

A **Dios** que me dio la vida y me regaló una madre y unos abuelos maravillosos quienes han sido mi inspiración para seguir adelante y por haberme dado la oportunidad para culminar una de mis metas.

A mi madrecita **Olga Herrera Acuña** la mujer más bella que he conocido, todo lo que soy, se lo debo a mi madre. Atribuyo todos mis éxitos en esta vida a la enseñanza moral, intelectual que he recibido de ella. Gracias por tu apoyo incondicional y consejos maravillosos. Te quiero mucho y siempre estarás en mi corazón.

A **Wilmer Rivera Rivera** por ser una persona muy importante en mi vida ya que siempre has estado junto a mí. “Te quiero mucho”

OLGA HERRERA ACUÑA



AGRADECIMIENTO

A todos los docentes que siempre nos transmitieron sus conocimientos.

A nuestro tutor Lic. Guillermo A. Zeledón por guiarnos en el desarrollo de nuestro trabajo

A todas las personas que nos brindaron su apoyo desinteresadamente.

Agradecemos el apoyo recibido por el personal de las empresas Inversiones Mierisch, San Luis y La Providencia, por brindarnos la información imprescindible para realizar este seminario.



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

VALORACION DEL DOCENTE

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

La Contabilidad de Costos surge como una herramienta para valorar, medir y controlar el desempeño de las unidades productivas, y tenga como resultado mayor eficiencia, incremento en la productividad, ahorro y uso adecuado de todos los factores de producción

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

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

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

El Seminario de Graduación “ **Costos Agropecuarios**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basado en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

Lic. **GUILLERMO ALEXANDER ZELEDON**
Tutor



RESUMEN

Es importante conocer que actividades comprende el costo de producción de café, para obtener información confiable sobre el proceso de producción y garantizar adecuados controles de las diferentes actividades como: fertilización foliar (actividad más costosa), regulación de sombra, control de plagas y enfermedades siendo la broca y el ojo de gallo las que más afectan las plantaciones debido a los altos niveles de humedad y otros factores que las favorecen, construcción de acequias y terrazas consideradas obras para la conservación de suelos realizadas únicamente en lugares con pendientes de forma que se evite la erosión, control de maleza para evitar la competencia por nutrientes entre las plantas y la hierba, incluyendo jornales de graniteo que consiste en la selección de los granos que se han madurado antes de temporada y la más importante recolección y corte se considera un factor determinante de la calidad del café.

Dentro de los principales costos de producción se encuentra: costos de mano de obra (sueldos y alimentación), insumos químicos, combustible y lubricantes.

Todas las Fincas respaldan sus transacciones manualmente, con excepción de la Finca Los Placeres que emplea un sistema contable combinado a través de un software. El sector agrícola goza de exoneración de impuestos en la adquisición de productos químicos y exención en el pago de impuestos (IR) en la compra maquinaria y herramientas mayores, además de contar con el reintegro del impuesto, de acuerdo a la Ley del Café, Ley No 368 que establece la deducción del impuesto sobre la renta en la adquisición de maquinaria y equipamiento para la producción y procesamiento del café, aplicable también a la construcción de infraestructura social (vivienda, salud y educación) para acceder a estos beneficios el productor deberá estar inscrito en el registro que lleva la secretaria ejecutiva del consejo creado por esta ley y en el registro único del contribuyente de la dirección general de ingresos.

La acumulación de costos de producción se lleva a través de una cuenta de mayor, en donde no existe una clasificación de los costos directos e indirectos.



I. INTRODUCCIÓN

Los costos de producción del cultivo del café en las empresas productoras de café del departamento de Matagalpa tiene como objetivo determinar el registro y procesamiento de los costos que se incurren para la obtención de una producción tanto en cantidad como en calidad suministrándonos las bases para comparar la aplicación de los costos durante un periodo determinado y emprender acciones o alternativas para disminuir los costos.

La contabilidad agrícola permite a los caficultores en general cuantificar las operaciones realizadas durante el ciclo de producción, de forma que permite obtener información confiable y oportuna a través de adecuados controles por medio del registro y clasificación de los costos facilitando una mejor comprensión del resultado económico para la toma de decisiones.

Para la obtención de la información se hizo una investigo en libros e Internet, se aplico el método empírico para el análisis de resultados, con una amplitud de tipo transversal ya que se abarcó un periodo determinado que inicia con las diferentes labores culturales y finaliza con la obtención de café pergamino.



II. JUSTIFICACIÓN

Los costos de producción en las empresas agrícolas son la principal preocupación, por su incidencia en los costos unitarios y totales y por ende en la rentabilidad del rubro (café) además de servir de dato de costos históricos (reales) para la toma de decisiones.

La aplicación de los costos de producción por medio de la contabilidad es imprescindible ya que le permite al caficultor conocer los costos que se incurrieron durante todo el proceso de producción, permitiendo determinar el costo real por cada quintal de café producido y evaluar las relaciones de costo-beneficio, facilitando la planificación y control de los costos de una manera correcta y oportuna, reflejados a través de los diferentes estados financieros que nos muestran la situación económica de la empresa.

La presente investigación será un aporte para la comunidad en general, tanto para estudiantes de las diferentes carreras como base para futuras investigaciones y en especial como una guía al productor para evaluar sus costos de producción.



III. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar los costos de producción en empresas productoras de café: Hacienda San Luís, Finca Los Placeres y La Providencia, en el departamento de Matagalpa durante el II Semestre del 2008.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Explicar las actividades del ciclo productivo de la producción de café.
2. Identificar los costos de producción en que incurren las empresas productoras de café.
3. Describir el procedimiento de aplicación y registro de costos en la producción de café.
4. Comparar la aplicación de los costos de producción en las empresas productoras de café: Empresas Inversiones Mierisch, San Luís y Cisnes, Páez y Cia Ltda.



IV. DESARROLLO

4. ACTIVIDADES DEL CICLO PRODUCTIVO EN LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ

4.1 Características tecnología semi-tecnificada

Según el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (2003:19) establece que las características de la tecnología semi-tecnificada son:

- Uso de insumos químicos.(Fertilizantes, herbicidas, fungicidas, nemátocidas y insecticidas)
- Mayor atención y manejo de cultivos.
- Utiliza mano de obra permanente y temporal.
- Se utilizan 72 días hombres en la etapa de pre-corte.
- Plantaciones de 4,000 plantas por manzana.
- Obtiene rendimientos promedios de 12 quintales por hectárea.

Esta tecnología es empleada por medianos productores que cuentan con pocos recursos económicos para poder optar a una tecnología tecnificada o de punta, debido a la actual situación del aumento en el precios de los derivados del petróleo que afectan la estructura de los costos de producción incrementando en un 20% los precios de los agroquímicos y en 40% el transporte, es similar a la tecnificada con diferencia en la aplicación en menor cantidad de insumo, incluye la aplicación de materia orgánica, su rendimiento es menor en relación con la tecnificada.

De tal manera el manejo semi-tecnificado es una opción viable para pequeños productores sólo si los precios del café son superiores a sus costos de producción en un aproximado a los Ciento diez dólares. Por lo tanto el caficultor debe emplear una tecnología que optimice los rendimientos y considerar las limitantes de financiamiento, disponibilidad de mano de obra y capacidad de adquisición de insumos.

Se considera una producción tecnificada aquella en la que los rendimientos o la producción es procesada por tecnología avanzada o conocida como tecnología de punta como en el caso de un beneficio húmedo con todas las condiciones adecuadas, un adecuado registro contable a través



de un software complejo o apropiado, aplicación de insumos en la dosis recomendada, maquinaria mecanizada para corte, etc.

4.2 Variedades de café

“El término variedad se usa para referirse a un conjunto de plantas de café que se parecen en forma y comportamiento y por esto se diferencian de otras. Las variedades de café son muchas y se agrupan por especies, de las especies conocidas son dos de mayor importancia económica que es la arábica y la robusta sin embargo está última considerada de calidad inferior.” (CAFENICA, 2006:6)

La variedad es la morfología (nombre común o científico, familia, temperatura, acidez, botánica) que presentan las plantas de café, la especie arábica presenta mejor calidad en la producción aunque presenta menor contenido en cafeína, la selección de éstas no está condicionada a ningún tipo de tecnología, sólo que las variedades de porte bajo prometen mejor cosecha al ser adaptadas en climas de mayor altura sobre el nivel del mar, que es donde se presenta mejor calidad en los granos de café, la variedad robusta se caracteriza por su sabor y es más resistente a las plagas.

La variedad va a estar en dependencia de la zona en la que el productor piensa cultivar ya que éstas presentan diversas características y no todas pueden ser adaptadas en cualquier lugar siendo necesaria la ayuda de un ingeniero agrónomo para saber cuál de las variedades es más conveniente y así optar por la más rentable y que proporcione mejores rendimientos.

Dentro de las variedades de porte bajo encontramos las siguientes: Caturra, Paca, Catuai, Catimor. Su altura oscila entre los 1.5 a 2.5 metros

Según CAFENICA (2006:7) el caturra presenta las siguientes características:

- Es una planta de porte baja.
- Desarrolla un buen sistema radicular.
- Se adapta muy bien a zonas altas (arriba de los 900 msnm).



-
- Es precoz para entrar en producción.
 - Es muy afectado por el ataque de la roya.
 - Produce un café de buena calidad en taza.

Se considera el caturra como una especie excelente por sembrarse a distancias más cortas que las variedades de porte alto o medio, este aumento en la densidad de siembra, trae consigo un aumento en la producción por unidad de superficie.

Bajo condiciones adecuadas de manejo cultural y fertilización el caturra alcanza altos rendimientos, de lo contrario llega a agotarse más rápidamente, acentuado bajo condiciones limitantes de suelo y clima, pero a partir de los 1200 msnm su maduración es tardía, crecimiento lento por lo que no es recomendable efectuar el recepo.

Según CAFENICA (2006:7) la variedad Paca muestra las siguientes características:

- Es muy productiva.
- Ha demostrado tener buena adaptación en zonas bajas (450-700msnm) en alturas intermedias (701-1000) en donde alcanza mejor desarrollo y produce más temprano.
- En alturas superiores a 1200 msnm su crecimiento es más lento y producción tardía.
- Tiene buena resistencia a la sequía.
- Produce un café de buena calidad.

La variedad paca presenta precocidad en su fructificación, mayor uniformidad y follaje, más compacto que el caturra y muestra mejor tolerancia al paloteo que se presenta cuando se ha maltratado la planta de café provocando defoliación y en casos no hay producción.

Según CAFENICA (2006:7) el catuaí presenta las siguientes características:

- Es un cruce de Caturra con Mundo Novo.
- Se parece mucho al caturra sin embargo es de mayor capacidad productiva y vigor.
- Se adapta a zonas altas arriba de los 900 msnm.
- Es poco tolerante a ataque de las enfermedades y a la poca fertilidad.



-
-
- Al madurar su grano es de color amarillo.

El Catuaí constituye una variedad con reciente introducción a la caficultura, surge como alternativa para resistir el ataque de la broca por su composición con genes del *Coffea Canephora* ya que ha demostrado tener cierta tolerancia a las plagas a través del sistema radicular, con población de 5000 plantas por hectárea, es precoz y se obtienen rendimientos superiores al paca y caturra, siendo necesaria la asistencia agronómica especialmente en la fertilización por su exigencia en nivel nutritivo y manejo de sombra, incrementando los costos de producción.

Se considera al catuaí como una variedad que se adapta al sol y en zonas de poca precipitación, por arriba de los 1000 msnm, su maduración es tardía, pero se caracteriza por dar buena taza.

De acuerdo a CAFENICA (2006:8) el catimor se caracteriza por:

- Ser resistente a la roya y de gran producción.
- Es una variedad de reciente introducción a la caficultura.
- En condiciones de mucha altura y sombra es atacado por la enfermedad ojo de gallo.
- Es de porte bajo con un gran número de ramas.
- Por ser una variedad nacida del cruce de un timor que tiene genes del Robusta con caturra, la calidad de su bebida es baja.

La falta de calidad en el catimor se compensa a través de una cosecha abundante. Este tipo de variedad no es muy conocida por lo que el productor debe estar seguro si es recomendable optar por ella, ya que se incrementan los costos durante la producción por el ataque del ojo de gallo.

Debido a los altos costos de los insumos químicos puede ser no recuperable la inversión o rentable la producción del catimor ya que en un futuro el productor puede enfrentar problemas durante en las diferentes etapas de crecimiento y desarrollo como en la Finca La Providencia que cuenta con esta variedad y que no se considera una variedad apta por ser sensible al ataque de las enfermedades (Ojo de gallo) que predominan de acuerdo con el clima, además por que no



se recomienda sembrarse a grandes alturas sobre el nivel del mar y con altos niveles de humedad.

Encontramos dentro de las variedades de porte alto las siguientes: Bourbon o borbón, Maragogype, Maracaturra y Pacamara. Desarrollándose en alturas entre los 3 a 6 metros.

Según CAFENICA (2006:8) El Bourbon o Borbón muestra las siguientes características.

- Puede alcanzar alturas de hasta 4 metros.
- La distancia entre sus ramas y entrenudos son mayores que la de los de café de porte bajo.
- Sus granos son algo pequeños.
- Es muy sensible al viento.
- Produce un café de buena calidad.
- Se adapta a las condiciones de gran altura, por lo que se recomienda sembrarlo a más de 1000 msnm.
- En general sus frutos maduran más temprano que el resto de las variedades. Se obtiene una producción precoz y 30 % superior al Typica, la formación continua de nuevas ramas y brotes florales garantiza una producción sustentada. Se corre el riesgo de la caída del fruto en zonas donde la lluvia coincide con lluvias intensas y por su sensibilidad al viento. Por su porte alto, la cosecha se hace difícil, siendo necesario el manejo de poda para que hijee.

El Bourbon es favorecido por el clima de la zona norte, presenta su mejor rendimiento a partir de los 1000 msnm, recomendándose la construcción de barreras vivas, requiere suficiente mano de obra ya que la maduración del grano es general, incrementado los costos durante la cosecha, proporciona una taza de excelente calidad. Existe un Borbón mejorado llamado teskisic que es muy fructífero.

Según CAFENICA (2006:8) El Maragogype presenta las siguientes características.

- Se describe como una forma gigante de café árabe común hasta 6 metros.
- Presenta una mayor distancia entre sus ramas y entrenudos.
- Sus hojas son de gran tamaño y alargadas.



-
- Sus frutos son muy grandes.
 - Se obtiene una bebida de café de calidad superior.
 - Se recomienda sembrarlo en alturas superiores a los 1000 msnm.

El maragogype es una variedad rústica, vigorosa, precoz con producción baja. Ha prosperado en la zona norte con altitudes entre los 2000 - 2500 pies, obteniendo muy buen precio en el mercado por su nivel de calidad, utiliza tecnología a base de bajos insumos lo cual significa menos costo de producción.

CAFENICA (2006:8) Define las siguientes características del Pacamara y Maracaturra.

- Son cruces de Maragogype y Paca, maragogype con caturra respectivamente que se hicieron con la finalidad de obtener plantas de porte intermedio y grano grande.
- Su comportamiento es muy variable en cuanto a tamaño de la planta, producción y tamaño del grano.
- Se adapta muy bien a alturas superiores a los 1000 msnm.

El Maracaturra y Pacamara son resistentes al viento y a la sequía. Se ajusta a altitudes de los 3000 a 4000 pies y lluvias anuales de 2500 a 3000 milímetros bien distribuidas, brindando una excelente taza e incluyendo su adecuado manejo agronómico.

Otras variedades

“Existen otras variedades que son poco usadas o desconocidas por los productores pueden ser usadas de acuerdo a sus características determinantes y con condiciones agro-climáticas donde se desee establecer entre ellas se encuentran las siguientes: Mundo Novo, Villalobos, Villa Sarchi, Sarchimor, Java.” (Marín, 2005:58)

La selección de la variedad a cultivar depende de la adaptación a las condiciones agro ecológicas, la calidad dependerá de la supervisión agronómica (regulación de sombra, fertilización, control de maleza etc.) es necesario que antes del establecimiento se realice un estudio de suelo, para la resiembra se debe de utilizar semillas provenientes de las plantaciones



por su adaptación y seleccionando aquellas que sean más vigorosas, resistentes (vientos, plagas y enfermedades, etc.)

El productor deberá tener conocimiento sobre el tipo de variedad a seleccionar, ya que dependerá también de la zona donde será plantada y del cuidado que le de a la plantación.

Dentro de las plantaciones de las fincas encontramos las siguientes variedades:

Finca Los Placeres

- Caturra 60%
- Catimor 12%
- Pacamara 15%
- Java 1%
- Catuai (Rojo y amarillo) 7%
- Bourbon /Teskisic 2%
- Maragogype 3%

Finca La Providencia

- Caturra 30%
- Catimor 60%
- Catuai 8%
- Bourbon /Teskisic 2%

Hacienda San Luis

- Caturra 80%
- Catimor 15%
- Bourbon /Teskisic 5%



4.3 Labores agrícolas (Ver Anexo 15)

4.3.1 Fertilización foliar

“Esta se hace con el objetivo de mantener niveles adecuados de nutrientes que generalmente el suelo no suministra o la planta conforme lo demanda para su buen crecimiento, producción y calidad de la cosecha.” (UNICAFE, 1996:9)

Es necesario que los caficultores realicen un análisis de suelo de forma que les permita identificar los elementos o nutrientes de que carecen los suelos de sus cafetales y que puedan incorporarlos en forma de fertilizantes, incluyendo la utilización de abonos orgánicos, permitiendo un equilibrio que garantice el crecimiento sano, vigoroso y productivo.

Actualmente la cantidad de fertilización a aplicar varía de un terreno a otro por lo que no existe una fórmula definida, estando en dependencia de las deficiencias que presenten las plantaciones, es recomendable que la fertilización sea en plantíos carrillados o caceados en períodos lluviosos, ya que la humedad es fundamental para que la planta absorba mejor los nutrientes pero con los niveles adecuados. La fertilización puede ser complementada con abono orgánico aunque requiere la aplicación de grandes cantidades, que incurre en más costos de mano de obra para la preparación y aplicación, traslado de los mismos hasta los plantíos (costos de transporte y mano de obra).

Esta labor agrícola resulta muy costosa debido al alto precio de los fertilizantes, se espera que su valor sea recuperado y genere utilidades por el aumento de la producción en cantidad y calidad. No se aplica fertilizante a plantas en mal estado o muertas, los meses en que se realiza esta actividad son: junio, septiembre y noviembre.

Los fertilizantes empleados son aplicados de acuerdo con las necesidades de nutrientes que presentan las plantas, estableciéndose lo siguiente: Costos bajo unidad de medida en quintal.



Finca Los Placeres:

Fertilizante: 23-07-14-7-3-8.5/Costo: Mil ochocientos veinticinco córdobas netos. (C\$ 1,825.00).

Costo de D/H: 2D/H a C\$ 120.00 (Ciento veinte córdobas netos).

Hacienda San Luís:

Fertilizantes: Sulfato de amonio/ Costo: Setecientos cincuenta córdobas netos (C\$ 750.00), Urea 46%/ Costo: Ochocientos cincuenta córdobas netos (C\$ 850.00), Mureato de Potasio/ Costo: Setecientos ochenta córdobas netos (C\$ 780.00), 15-15-15/Costo: Novecientos setenta córdobas netos (C\$ 970.00), 23-0-17-0.5/Costo: Novecientos córdobas netos (C\$ 900.00).

Costo de D/H: 2D/H a C\$ 120.00 (Ciento veinte córdobas netos).

Finca La Providencia:

Fertilizante: 18-3-18-2-24-4-1-1.5/ Costo: Mil cuarenta córdobas netos (C\$ 1,040.00), Sulfato de amonio/ Costo: Setecientos cincuenta córdobas netos (C\$ 750.00), Mureato de Potasio/ Costo: Setecientos ochenta córdobas netos (C\$ 780.00), 15-15-15/Costo: Setecientos ochenta córdobas netos (C\$ 780.00).

Costo de D/H: 2.5 D/H a C\$ 187.50 (Ciento Ochenta y siete Córdoba netos)

La cantidad a aplicar varía de acuerdo a los requerimientos.

4.3.2 Regulación de sombra en el cultivo del café

“Es el manejo eficiente de todas y cada una de las plantas que se encuentran haciendo esa función en el terreno de los cafetales. Depende directamente de la condición climática, suelo, altura, topografía.” (UNAG II, 1991:2)

La mayor producción se obtiene de los cafetales que presentan una cantidad adecuada de luz y con una fertilización intensiva, ya que el sombrío es la mejor defensa del suelo y permite la



obtención de una cosecha de calidad, al proporcionar ácida a los granos de café, incrementando los rendimientos por ende un aumento en las utilidades.

El ingeniero agrónomo deberá ser cuidadoso con las plantaciones al determinar el nivel adecuado de sombra que deben tener las plantas y así evitar que sean quemadas por los rayos solares, debiendo garantizar un equilibrio de acuerdo con los escenarios climáticos, suelo y altura. Pero no es recomendable que tenga demasiada sombra porque requieren de luz para que sus frutos puedan madurar y desarrollar fácilmente.

Esta actividad solo presenta costos por días hombre sin necesidad de incurrir en costos por compra de insumos químicos. Esta actividad se puede hacer en cualquier mes del año, pero es recomendable hacerlas en abril, mayo, octubre o según lo requiere de acuerdo a condiciones agro-climáticas.

Las empresas presentan los siguientes costos:

- Finca Los Placeres: 5 D/H. Costo: Trescientos Córdoba Netos (C\$ 300.00)
- Finca La Providencia: 8 D/H. Costo: Quinientos ochenta Córdoba Netos (C\$ 580.00)
- Hacienda San Luis: 4 D/H. Costo: Doscientos cuarenta Córdoba netos (C\$ 240.00)

4.3.3 Enfermedades

Las enfermedades del café constituyen un factor de producción muy importante, al punto que su incidencia puede ser usada como criterio para definir zonas marginales. Las enfermedades que afectan al café pueden ser de naturaleza fungosa, bacteriana o viral.

Existe diferencia entre plagas y enfermedades, las enfermedades son más controlables mientras que las plagas aparecen en los cafetales en cantidades suficientes para hacer un daño notable a las plantaciones.



La caficultura se ha visto afectada por un sin número de enfermedades y es importante un buen manejo de manera preventiva de forma que evitemos las acciones correctivas en las que se incurre más gastos y en ocasiones se hace difícil controlarlas.

Las enfermedades que afectan al cultivo del café son las siguientes: Antracnosis, Chasparria “Mancha de hierro”, Ojo de gallo, La roya, Pellejillo o mal de hilacha, Derrite o quema, y Ahorcamiento del tallo.

Se paga un jornal para realizar el control de plagas y enfermedades.

- Finca Los Placeres: 3 D/H. Costo: Ciento Ochenta córdobas netos (C\$ 180.00).
- Finca La Providencia: 1.5 D/H. Costo: Ciento doce córdobas netos (C\$ 112.00)
- Hacienda San Luis: 1D/H. Costo: Ochenta y cinco córdobas netos (C\$ 85.00).

Se encontraron tres tipos de enfermedades que más afectan las plantaciones de café por la severidad de las infecciones siendo las siguientes:

Chasparria “mancha de hierro”

“Cuando esta enfermedad “chasparria” ataca frutos en estado de madurez, podemos observar el grano con una parte sana y la otra mitad seca por el daño de la enfermedad ocasionando cerezas arrugadas y granos vanos que dificultan el beneficiado. En las hojas aparecen manchas circulares cuyo tamaño va de 3 a 10 milímetros de diámetro, presentando tres colores concéntricos.”(UNAG II, 1991:27)

Esta es controlada con químicos como: Alto 10/Costo: Mil cien córdobas netos (C\$ 1,100.00), Oxiclورو de cobre/Costo: Ciento setenta córdobas netos (C\$ 170.00), Clorotalonil/Costo: Ciento sesenta córdobas netos (C\$160.00).

Esta enfermedad se presenta en zonas de alta humedad, favorecida en cafetales sin sombra, con deficiencias nutricionales y antecedentes de ataque de nemátodos. Su manifestación provoca defoliación completa de la planta y su ataque está dirigido a las hojas y a los frutos,



preferentemente en plantaciones jóvenes o fructíferas. Otro costo que implica esta actividad es el costo de mano de obra de labores culturales como: corregir densidad es decir regulación de sombra, promover podas. (Ver Costos en página 59.)

Ojo de gallo

“Las pérdidas de cosecha en cafetales se debe a que la enfermedad ataca preferencialmente las hojas de las plantas provocando la excesiva caída del follaje; aunque en ataques severos también ataca los frutos causándoles su caída.”(UNAG II, 1991:29)

El tratamiento para el ojo de gallo radica en la aplicación de insumos como: Amistar Xtra/Costo: Mil cincuenta córdobas netos (C\$ 1,050.00), Alto 10/Costo: Mil cien córdobas netos (C\$ 1,100.00), Ambil/Costo: Doscientos cuarenta córdobas netos (C\$ 280.00) conocido también como Hexil, Clorotalonil (Cobre verde)/Costo: Ciento sesenta córdobas netos (C\$160.00), Oxiclورو de cobre/Costo: Ciento setenta córdobas netos (C\$ 170.00), Ferbam Costo: Ciento sesenta córdobas netos(C\$160.00),Metomil (Benlate)/Costo: Noventa córdobas netos (C\$ 90.00), Daconil (Bravonil)/Costo: Doscientos córdobas netos (C\$ 200.00).

Hay variación tanto en costo como dosis, pueden ser sustituidas por otros productos con diferentes nombres comerciales.

El ojo de gallo prospera en época lluviosa y afecta el cafetal durante todo el año, bajo ambientes de alta humedad, temperaturas bajas, poca ventilación, exceso de sombra, su desarrollo es tardío y aparece en sitios aislados, su ataque está dirigido a las hojas, tallos tiernos y frutos. Se puede prevenir mediante el control de malezas, podas, construcción de acequias y regulación de árboles de sombra constituyendo un costo más de producción.

La roya

“Los daños más notables que causa la roya o herrumbre de cafeto se puede notar en las plantas atacadas que se van quedando sin hojas o sea que se defolian y que puede darse el caso del paloteo cuando el ataque es severo afectando totalmente la cosecha causando la muerte de la planta al no producirse los alimentos por medio de sus hojas.” (UNAG II, 1991:31)



El mejor control para la roya es el preventivo ayudado con prácticas culturales que permitan tener las plantaciones de café vigorosas y sanas. Para la prevención y eliminación de este hongo se utilizan los siguientes químicos: Caporal (Lt)/Costos: Quinientos cuarenta córdobas netos (C\$ 540.00), Alto 10/Costo: Mil cien córdobas netos (C\$ 1,100.00), Oxiclورو de cobre/Costo: Ciento setenta córdobas netos (C\$ 170.00), Oxicob (Cupravit verde)/Costo: Ciento ochenta córdobas netos (C\$ 180.00); la dosis de aplicación varía en dependencia del nivel de infección, zona, época, distribución de lluvias, temperaturas y densidad de las siembras.

La roya ataca a plantas sensibles, favorecida por el mal manejo de sombra, baja fertilidad, exceso de humedad. Actualmente para el combate de esta se propaga una mosquita perteneciente a la familia ceddomyiidae en alternancia con los químicos. Se recomienda sembrar variedades más resistentes a la roya y corregir densidad.

El cobre es utilizado para prevención y en poca manifestación de las enfermedades. No se recomienda realizar adquisiciones en grandes cantidades con el objetivo de disminuir costos, ya que se corre el riesgo de vencimiento y daño del mismo.

4.3.4 Control de plagas

Entre las principales plagas del cultivo del cafeto bajo las condiciones del clima tropical húmedo de Nicaragua mencionados las siguientes:

Broca del fruto del café

“Este insecto se alimenta y reproduce dentro del grano. La hembra de la broca en estado de adulto muerde y arranca el tejido de la corona del grano con sus mandíbulas y penetra al fruto donde construye galerías para poner sus huevos.” (UNAG II, 1991:46-47)

Es necesario conocer el momento oportuno de aplicación y dosis adecuada para el combate de la broca. Los principales productos utilizados son Endosulfán (Tigre) con un costo de ciento



cuarenta córdobas netos (C\$ 140.00/litro) aplicando 100cc por bombada en una manzana. Otro costo que se incurre para el control de esta es la construcción de trampas amarillas, para la elaboración de esta se compra un litro de metanol con un costo de veinte córdobas netos (C\$ 20.00) para 16 trampas por manzana, hechas con material plástico o con el mismo material del líquido.

La broca constituye una de las principales plagas de Centroamérica, la ausencia de enemigos naturales le ha permitido adaptarse rápidamente a varias zonas e incrementar aceleradamente su población suministrada por suficiente humedad en el ambiente, y reducida por el aumento de temperatura. Las pérdidas en la producción por el ataque de la broca alcanzan el 70% de la cosecha en el peor de los casos, por lo que es necesario incurrir en costos para la supervisión y control para intentar recuperar los rendimientos iniciales.

La mayoría de los productores después que pasa la recolección de la cosecha realizan una actividad que se conoce como pepena que consiste en recoger los frutos caídos para disminuir la proliferación de la plaga. Su amenaza exigirá mayor eficiencia y tecnificación de las plantaciones haciendo que la inversión sea más rentable, de forma que permita cubrir los gastos incurridos por el control fitosanitario. En su control o combate se puede infectar las plantaciones con un hongo llamada beauveriana bassiana que se alimenta de este insecto siendo una opción más.

Minador de la hoja

“En Nicaragua se ha observado que los ataques severos que provocan la caída de las hojas y bajos rendimientos de la cosecha del 5 al 20% son en los meses secos del año. El minador de hoja provoca el daño en sus fases de larva al producir el minado de las hojas que se marchitan y caen de la planta. el daño es mayor en plantaciones sin sombra ya que los rayos del sol aceleran la caída de los hojas. En plantaciones bajo sombra el daño es menor.” (UNAG II, 1991:51)

Para la prevención del minador puede usarse Lorsban/Costo: Ciento sesenta córdobas netos (C\$ 160.00) y los insecticidas granulados como el Rimpirinfost/Costo: Ciento veinte córdobas



netos (C\$ 120.00). Siendo estos últimos los que han dado buenos resultados, la dosis varía según la edad de la planta. Para detectar su presencia hay que hacer un muestreo continuamente para conocer el nivel de afectación.

La presencia de esta reduce la actividad fotosintética de la planta, al causar la caída de las hojas provocando debilitación de la misma, de modo que ésta influye directamente en la producción. Su propagación y afectación se da principalmente en la región pacífica de Nicaragua, siendo su incidencia en la entrada de verano, entre febrero y abril.

La incidencia de las enfermedades en los cafetales depende de la variedad y condiciones climáticas ya que algunas de éstas son más resistentes a enfermedades como la variedad arábica y otras más expuestas como el Catuaí y el Bourbon y en las resistentes están el Caturra y el Catimor, muchas enfermedades y plagas se desarrollan mejor en clima variados como el minador que sobrevive en ambientes secos o en época de sequía mientras que la roya se mantiene en épocas lluviosas, incluyendo la edad de las plantaciones siendo más propensas las más jóvenes por no poseer buenas defensas que los plantíos adultos.

Se consideran de importancia todas aquellas enfermedades que atacan directamente al grano y en menor medida a las hojas; siendo necesaria la supervisión periódica por parte del productor para un mejor control. Es importante que exista conocimientos básicos sobre el hábitat y ciclo biológico de las plagas, incluyendo un plan de monitoreo, de forma que podamos controlar más aquellas manzanas o áreas que han sido más susceptibles a ataques.

Dentro de las empresas se encontró que la plaga que más afecta las plantaciones es La broca que se controla a través de trampas de forma que las atraigan, contienen metanol o aguardiente caballito, su objetivo está en hacer que estando dentro de la trampa se mueran.

4.3.5 Control de maleza

“La maleza es toda aquella planta que se encuentra fuera de lugar y que no representa ningún interés para el agricultor. La maleza en los cultivos representa un serio problema para el



nacimiento, crecimiento, desarrollo y producción de las plantas cultivadas ya que se compiten fuertemente por los nutrientes del suelo. Además sirven de refugio a plagas y enfermedades.” (UNAG II, 1991:10)

Existen diferentes formas para el control de maleza además del químico se encuentra el mecánico que consiste en la eliminación de estas, por medio de herramientas como el machete, macana, el azadón que resulta más económico.

Deberán ser cuidadosos para la eliminación de la maleza para que las plantas de café no sufran ningún daño, la maleza más común es la hoja ancha y el zacate. Siendo combatidas a través del Roundop/Costo: Doscientos quince córdobas netos (C\$ 215.00).

Costo de Mano de obra para esta actividad.

- Finca Los Placeres: 4 D/H. Costo: Doscientos cuarenta Córdobas Netos (C\$ 240.00).
- Finca La Providencia: 4 D/H. Costo: Trescientos córdobas netos(C\$300.00)
- Hacienda San Luis: 3D/H. Costo: Ciento ochenta córdobas netos (C\$ 180.00).

Se presenta una cuadro comparativo que muestra los químicos que adquieren las empresa como Fertilizantes, Herbicidas, Insecticidas y Fungicidas (Ver página 57.)

4.3.6 Construcción de acequias

“Las acequias son canales de 50 cm. de ancho en el fondo con talud que tiene relación de 50 cms por 50 cms. Se colocan a través de la pendiente y a distancia regulares de acuerdo al uso que se le vaya a dar al suelo y su porcentaje de pendiente.” (UNAG I, 1991:79)

La construcción de acequias constituyen obras de ingeniería que complementan los demás sistemas de conservación de suelos, son pequeños canales que se construye a través de la pendiente y a distancias regulares de acuerdo a la pendiente y al uso del terreno, las acequias dividen la longitud de la ladera del terreno y disminuye el volumen y velocidad de las aguas de escorrentías.



Esta labor se deberá hacer con mucho cuidado para que las plantas no sean perjudicadas durante su elaboración. El costo que esta actividad representa para la producción en un inicio la realización de las mismas y después el mantenimiento con un costo de 12 D/H, por valor de setenta y cinco córdobas por cada trescientas varas. (300 Vrs)

4.3.7 Cosecha

De una buena cosecha dependen los rendimientos, la calidad del café y el futuro de las siguiente cosecha por eso es tan importante cosechar bien, evitando recolectar frutos con diferentes estados de maduración o dañados con enfermedades, por eso la calidad y los rendimientos se asegura en la cosecha cortando solo el grano maduro, en dependencia de la variedad de la zona el café madura en distinto momento aunque en la mayoría de la zona se presenta 8.5 meses después de la floración”(CAFENICA, 2006:56)

Las plantaciones de café en condiciones normales inician su producción a los tres años después de la siembra y a los cuatro o cinco años las plantas de café están produciendo en forma abundante. La floración es abundante si ha llovido días antes que inicia la floración, pero si durante la floración existen fuertes lluvias la floración se ve afectada por el impacto de las gotas en las flores, los cambios bruscos de temperatura afectan la cosecha por ejemplo en los años secos los cafetales situados en tierras bajas se ven afectados. Generalmente a una buena cosecha le sigue una cosecha regular (Bianualidad). La maduración del fruto del café se presenta a las veinte y ocho semanas después de la florescencia pero en zonas altas y de temperaturas bajas la maduración se retarda hasta quince días, lo contrario ocurre en zona bajas la cosecha se adelanta al mismo tiempo.

La cosecha puede mejorar cuando el productor aplica técnicas al cultivo del café tales como abonamiento adecuado, regulación de sombra, podas, control de malezas y control de plagas y enfermedades.

Constituye la fase final de la producción anual del café donde el fruto alcanza su grado de madurez, desarrollo y sabor completo. Las plantaciones de café en ocasiones dan una primera



cosecha o un graniteo de café a los dos años de edad, pero su mejor producción comienza a partir de los tres años en adelante, existen diferentes periodos de recolección de frutos dependiendo de la región o lugar donde se ubique, y las condiciones que lo favorezcan como clima, suelos, especie, variedad, manejo de la plantación.

El precio por lata para la temporada de corte presentan los siguientes montos: Hacienda San Luís: C\$ 18.00 (Dieciocho Córdoba Netos), Finca Los Placeres y La Providencia C\$ 20.00 (Veinte Córdoba Netos).

5. COSTOS DE PRODUCCION EN QUE INCURREN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CAFÉ

5.1 Introducción de la contabilidad de costo

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

Los costos es el valor que se incurre en la producción siendo su objetivo servir de base para la fijación de precios, controlar la eficiencia de las operaciones, control y gestión de la empresa.

Los costos representan un desembolso en efectivo que la empresa realiza para la obtención de un bien o servicio el cual es recuperado mediante su producción ya sea a largo o corto plazo.

Dentro de la producción se requiere de los elementos como la materia prima (insumo), mano de obra que constituye la fuerza de trabajo necesaria para sacar adelante la producción y los costos indirectos que están involucrados en la producción. Entre los costos podemos encontrar los costos fijos que son independientes de la producción y los variables que aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.



5.2 Concepto de costo

“Es el conjunto de pago, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.” (Ortega, 1994:52)

Los costos es la suma de valores, cuantificables en dinero que representa el consumo de los factores de la producción (mano de obra, insumos y costos indirectos de producción) desembolsados con el objetivo de obtener un producto determinado.

Estos costos le permiten a la gerencia obtener información necesaria y tomar acciones con el fin de reducir costos por ejemplo controlando adecuadamente las compras y salidas de materiales todo esto es un egreso en efectivo que hace una empresa para la adquisición de un producto o servicio deseado lo cual significa un gasto que se espera recuperar a medida que la empresa va obteniendo ingresos por medio de la venta de sus productos o la prestación de algún servicio.

Durante la etapa de la producción de café se incurren en muchos gastos que se define como un costo; donde el productor está obligado a solicitar financiamiento, constituyendo para el una obligación que tendrá que pagar a un determinado plazo. Generalmente estos montos se solicitan para pagar nómina por jornales de recolección y corte por representar montos considerables.

5.3 Clasificación de costos

5.3.1 Costos directos

Según Ferreiro (1987: 122) “Un costo es directo cuando está directamente relacionado con la producción de un producto determinado.”

Representan todos aquellos costos que pueden identificarse y asociarse fácilmente a la producción, constituyen el principal costo en la producción. En el café tenemos insumos químicos, mano de obra por jornales en etapa de precosecha y cosecha.



5.3.1.1 Insumos

“Son la materia prima que físicamente se convierte en parte del producto terminado.” (Morton, 1970: 4)

Este es un elemento primordial y se entiende que son todos los insumos o productos necesarios a utilizar en la producción, empleándose en las diferentes labores culturales siendo éste un elemento físico que genera información necesaria para la medición del egreso y la fijación de los precios del producto; para su transformación requiere de mano de obra y costos indirectos, la empresa agrícola adquiere insumos como: fertilizantes, herbicidas, fungicidas e insecticidas.

En el cultivo del café los insumos constituyen uno de los principales costos de producción principalmente los fertilizantes. Los insumos que más adquieren las empresas agrícolas son el Alto 10 (C\$1,100.00/litro) siendo el más caro, oxiclورو de cobre (C\$ 170.00/litro) y glifosato (C\$ 120.00/litro).

5.3.1.2 Mano de obra

“Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cuál, por mecanizada que pudiera estar la producción, sería imposible realizar la transformación” (Martell, 2006:1)

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

Su costo total se representa por la cantidad de trabajadores, por el costo de las horas laboradas más prestaciones sociales incluyendo alimentación, para su mejor desempeño es necesario reconocer el valor de cada uno de ellos por medio de incentivos o brindando condiciones para mejorar la calidad de vida como la educación de sus hijos, mejor vivienda, alimentación saludable, chequeos médicos, etc.



Como mano de obra directa están los jornaleros quienes se encargan de realizar las actividades como la construcción de acequias, aplicación de insumos (control de plagas y enfermedades, control de malezas es decir todos aquellos trabajadores permanentes o fijos, sin olvidar la mano de obra en la recolección y corte de la producción siendo el mayor costo por concepto de salario y alimentación.

En cuanto a la mano de obra para el café indicamos que este cultivo requiere de un trabajo muy cuidadoso durante todo el año. Para la cosecha demanda una delicada labor manual en corte que dependerá de la cantidad de manzanas; la remuneración por lata alcanza los dieciocho córdobas netos (C\$ 18.00) pudiendo variar según lo establecido por el ministerio del trabajo y en tiempo muerto para labores culturales se paga cuarenta y cinco córdobas netos (C\$45.00) este precio varia de acuerdo a las labores que se realizan durante la producción. En las tres fincas uno de los problemas que enfrentan es la escasez de trabajadores debido a que no están recibiendo el pago indicado o que se paga mejor en otros lugares lo que viene a perjudicar al caficultor a que sus rendimientos no se logren según lo estimado pudiendo haber pérdida por la calidad de la cosecha (fermentación).

5.3.2. Costo indirecto

“Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de producción que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.” (Polimeni, 1991: 13)

Son empleados en la producción de manera indirecta, no se pueden identificar ni cuantificar pero que al final contribuyen y forman parte de los costo de producción.

En el cultivo del café existen costo indirecto como la mano de obra indirecta en esta tenemos la asistencia agronómica que consiste en evaluar la situación de los cafetales y determinar cuáles son las necesidades que requiere el cultivo, y dentro de los materiales indirectos tenemos los canastos éstos son utilizados por jornaleros para la recolección de granos al final de la cosecha.



Esta clasificación no está determinada o dirigida a algunas empresas ya que dependen del tamaño, naturaleza del proceso y niveles de producción. Los costos nos permiten determinar el costo total y unitario del producto, los costos totales son los incurridos en las operaciones de una empresa durante un período dado, se cuantifican sumando sus costos fijos y variables y costo unitario es el resultado del costo total de la producción entre las unidades obtenidas.

La Hacienda San Luis, Finca Los Placeres y La Providencia se dedican únicamente a la producción de café.

6. PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN Y REGISTRO DE COSTOS AGRÍCOLAS EN EMPRESAS PRODUCTORA DE CAFÉ.

6.1 Principales cuentas de activos

Según Ferreiro (1987:185-186) “La cuenta de **almacén de materiales y suministros** informa sobre el valor de los productos de la finca que se encuentran en galpones o silos, en espera de momento oportuno para su venta o utilización. Esta cuenta aumenta cuando incorporamos a la bodega. Algunos de los productos que utilizamos cuando cultivamos o cosechamos y disminuye cada vez que procedemos a utilizarlos en la producción, entre ellos: Existencia de fertilizantes, herbicidas, fungicidas e insecticida.”

A través de cuenta de almacén podemos informarnos sobre el valor y cuantía de los productos que tenemos en bodega para su posterior uso de acuerdo con las necesidades.

Esta cuenta representa el valor de las existencias de los materiales (sacos, etc.), piezas y repuestos (Balineras, camisas, clavos, etc.), combustibles, lubricantes, insumos (fertilizantes, insecticidas, herbicidas, etc.), gasolina, alimentos de consumo humano (arroz, fríjol, azúcar, etc.), destinados a ser utilizados en las operaciones de la actividad productiva. Incluyendo el valor de las semillas que quedan en almacén. Su control se lleva mediante las tarjetas kardex, vale de entrada y salida de almacén y se detalla a través de las siguientes subcuentas: Insumos



Químicos, Materiales y Suministro, piezas y repuestos, combustible y lubricantes asignados al consumo de maquinaria y equipo.

Producción Agrícola en Proceso

“Su saldo representa el costo de la producción en proceso. Se carga del inventario inicial, de los materiales directos consumidos en la producción, de la mano de obra directa, de los gastos indirectos de producción. Se abona de la producción terminada y enviada al almacén de productos terminados, de las devoluciones de materiales al almacén de materiales.” (Narváez, 2002:40)

Su saldo representa los costos de producción que se han incurrido, que comprende el costo de los insumos para el manejo cultural y químico, así como las personas que las han realizado, su principal costo es el corte o recolección de la cosecha, se consideran como gastos indirectos la asistencia agronómica, mano de obra del capataz, planillero, administrador de la finca, depreciación, combustible y lubricantes, etc.

El control de esta cuenta se detalla a través de las sub cuentas: “**Café**”

Representa el costo real de la producción que comienza con la realización de las diferentes labores culturales una vez establecido el cafetal hasta la obtención de café pergamino.

Producción Terminada

“Su saldo representa la existencia de productos terminados en el almacén. Se carga del inventario inicial de los productos terminados y recibidos en el almacén, por los productos terminados devueltos en buen estado por los clientes. Se abona por la producción vendida y entregada a los clientes.” (Narváez, 2002:41)

Se considera producción terminada al café en estado de café pergamino lista para seguir los diferentes procesos de beneficiado (húmedo y seco). Su valor representa la cantidad en quintales de café pergamino obtenida al final de la producción. Esta cuenta está dentro de los activos corrientes.



El control de esta cuenta se detalla a través de las sub cuentas: “**Café**”

Representa el costo real de las producciones terminadas que se encuentran listas ser enviadas a almacén y seguir otro proceso de beneficio. (Beneficio seco)

Según Ferreiro (1987:183) “**Los terrenos** son los lotes o espacios de tierra que pertenecen al negocio. La cuenta de Terrenos aumenta por el valor de los lotes que se adquieren y disminuye cuando los vendemos. Terrenos es una cuenta de activo que representa el precio de los lotes que son propiedad del finquero o de las empresas.”

Es un registro del costo del terreno que ha adquirido la empresa agrícola al momento de su constitución o durante el desarrollo de sus operaciones. El terreno constituye las tierras o manzanas con que cuenta un empresario agrícola y que utiliza para explotación y no para venta.

Edificio

“Representan las casas o edificios que son propiedad del negocio. Aumenta por el valor de costo de las propiedades que se adquieran y disminuye cuando nos desprendemos (por venta, donación, etc.) de esos bienes inmuebles. Edificio es cuenta de activo; representa el precio de costo de los edificios que son propiedad del negocio.” (Ferreiro, 1987:183)

La cuenta de edificio constituye las edificaciones de beneficio, galerones, casas de los trabajadores, bodegas o almacenes, incluye el costo de nuevas edificaciones, así como adicciones o mejoras realizadas y concluidas.

Vehículos de trabajo/ Equipo de transporte

“Son todos los vehículos que se utilizan para la movilización o transporte de los productos de la finca tales como: camiones, jeeps, trailers, carretas, etc. Se aumenta cuando se compra alguno de los artículos antes mencionados y se disminuye por la venta, devolución o dada de baja de alguno de ellos. También es una cuenta de activo, representa el precio de costo de estos medios de movilización que son propiedad de la empresa.” (Ferreiro, 1987:184)



Esta cuenta se utiliza para registrar y controlar los bienes en uso, para la producción como apoyo al desempeño de sus funciones, ejemplo de ellos es su utilización como medio para transportar insumos y movilización de los trabajadores temporales, así como el traslado de la producción hacia los diferentes beneficios, entre otras actividades, cuyo valor de incorporación contable será el costo de adquisición histórico más otros costos complementarios como transporte, etc.

Maquinaria y equipo

“Representa el conjunto de máquinas de la que se sirven las empresas para realizar su producción (arado, rastras, sembradores, chapulines, bombas de fumigar, etc.). La cuenta de maquinaria aumenta cada vez que se compre una maquinaria y disminuye cuando se venden o dan de baja por inservibles. Maquinaria es una cuenta de activo; representa el costo de la maquinaria que es propiedad de la empresa agrícola.” (Ferreiro, 1987:184-185)

Su saldo es deudor y constituye bienes que no son susceptibles de una venta fácil o rápida, representan el valor de adquisición, para destinarlo como un activo auxiliar en la producción agrícola, su costo aumenta por el importe para ampliación de vida útil de las mismas, y disminuye su valor por la depreciación o deterioro de las mismas, dentro de la maquinaria encontramos toda la estructura del beneficio húmedo.(Colochos, criba, despulpadoras, repasadora, cuello de ganso, cilindros, tolvas, desmuciladora, etc.) y tractores.

Herramientas y equipo

“Esta cuenta se utiliza para reflejar el valor de los instrumentos de trabajo propiedad de la empresa. Esta cuenta aumenta cuando se compran tales artículos y disminuye cuando se venden o se dan de baja por inservibles o por pérdidas.” (Ferreiro, 1987:184)

Su saldo es deudor y representa el valor de la existencia de instrumentos o útiles de trabajo generalmente móviles y manuales que auxilian en la producción agrícola, incluyendo el deterioro o uso de las mismas, comprenden herramientas o instrumentos menores similares, artículos de protección personal entre otros: machetes, barras, picos, palas, macanas, martillos,



patas de chanco, rastrillos y equipo de protección (Máscaras, guantes, etc.). La depreciación de las mismas se lleva en un solo bolsón ya que no resulta práctico por el valor de las mismas. (Ver Anexo 10)

Cada uno de estos activos con excepción de terreno están sujetos a depreciación que es el término contable que denota la disminución en el valor de un activo debido al deterioro físico o desgaste natural ya que muchas veces el propio tiempo desgasta gradualmente un bien. La depreciación es la estimación en el valor monetario del grado en que se ha agotado o gastado el equipo, maquinaria o activo no corrientes (fijo) en un periodo dado.

En esencia es la parte del valor de los activos fijos que pasa a formar parte del costos o gastos del ejercicio corriente por concepto del uso a que son sometidos por su obsolescencia física y moral, el método de depreciación más aplicado a estos activos en producción y a los futuros a comprar por la empresa es el método de línea recta.

Fomento en plantaciones agrícolas

“Representa la ascendencia de los gastos incurridos de los cultivos permanentes, que no se encuentran en producción cuyos gastos corresponden a preparación de tierra, siembra y mantenimiento de cultivo hasta la primera fructificación. Su saldo es deudor. Se debita por el consumo de inventarios de almacén, por salarios directos al fomento, por servicios directos al fomento, por depreciaciones de activos auxiliares al fomento, por amortizaciones o gastos diferidos a corto plazo, por revalorización. Se acredita por el costo real de la liquidación del fomento, por la devolución de inventario a almacén, por transferencias de cuotas estimadas de vida útil del fomento, por desastres naturales.” (Ferreiro, 1987:184)

A través de la cuenta fomento en plantaciones agrícolas, se acumulan o registran los gastos o inversión que se incurren desde el semillero hasta el establecimiento de las plantaciones, se incluye como gastos indirectos que formará parte del costo de la producción, su saldo se amortiza a través del periodo, pudiendo recuperar su inversión en un término de 10 años



acreditándose por el costo real de la liquidación del fomento. Las tres empresas amortizan el fomento de las plantaciones agrícolas a través de la cuenta mayor siendo las siguientes:

Empresa San Luis: Gastos Agrícolas.

Empresa Inversiones Mierisch y Empresa Cisne, Páez y Cia Ltda: Costos de Producción de Café.

6.2 Principales cuentas de pasivo

Proveedores

“Representa el importe pendiente de liquidar a los suministradores de materiales, combustibles y lubricantes, insumos, productos veterinario, alimentos de consumo humano y servicios, para llevar a cabo las operaciones normales de la empresa. Se debita por el importe de los pagos realizados, por notas de débito a las compras o servicios, por devoluciones. Se acredita por el importe de los suministros de materiales, piezas y repuestos, combustibles y lubricantes, insumos, productos veterinarios y alimentos de consumo humano, por los servicios recibidos y por revalorización.” (PROCOOPCA, 1994:34)

Comprende casas comerciales proveedoras de insumos (químicos) no pagados aún. El saldo de esta cuenta es acreedora y expresa el valor de las compras de materiales o insumos químicos y demás medios básicos al crédito pendiente de pago, considerado necesario y principal en el proceso operacional de la empresa. Se presenta en el balance en el grupo de pasivo circulante o corriente.

6.3 Principales elementos de gasto

Sueldos y Salarios (También puede denominarse jornales)

“Esta cuenta se utiliza para contabilizar todos los costos que se relacionan con el pago de remuneraciones a los empleados de la empresa: sueldos, horas extras, aguinaldo, patronales, etc. En algunas empresas grandes se llevan dos cuentas una para registrar los sueldos y salarios únicamente y otra para todos los demás costos. Esta cuenta aumenta cada vez que efectuamos



un pago por los conceptos antes enunciados y no tiene disminuciones durante el ejercicio fiscal.” (Ferreiro, 1987:188-189)

Representa el importe de los gastos por remuneración directas, devengadas por los jornaleros que prestaron sus servicios a la empresa a través de las diferentes actividades comprendidas en todo el periodo de producción (pre cosecha, cosecha) se lleva un control de la mano de obra tanto directa como indirecta. A través de este control se prepara la nómina cuando se lleva como sueldos por pagar. Su saldo es deudor.

Se utiliza como una cuenta puente o cuenta cerrada. Su pago incluye alimentación y estadía del personal contratado permanente o temporal. Se lleva como mano obra directa.

Combustible y Lubricantes

“Para aumentar los gastos en que incurren por la operación de los equipos o maquinaria (vehículos, tractores, bombas, etc.) Esta cuenta aumenta cada vez que hacemos un pago por este concepto, no tiene disminución.” (Ferreiro, 1987:192)

Representa el valor de los combustibles y lubricantes a utilizarse en las actividades productivas que consumen los vehículos de la empresa (camioneta, camión) maquinaria, etc. Comprende el precio de diesel, gasolina, kerosén, aceites, líquidos de frenos, grasas, etc. Es un elemento de gasto de inventario en almacén.

Herbicidas y Fungicidas

“Esta cuenta se destina al registro de los gastos que se originan por concepto de cuidado de los cultivos (sean anuales o permanentes). Cada vez que atendemos un gasto como el mencionado esta cuenta aumenta en su saldo.” (Ferreiro, 1987:192)

El objetivo de esta cuenta (Herbicida y fungicida) es informar sobre el valor de este tipo de productos que se dispone en bodega, para su posterior uso de acuerdo con las necesidades, se establecen cuentas separadas de cada uno de los insumos químicos (herbicidas, fertilizantes,



fungicidas e insecticidas) para conocer la cuantía de cada uno de ellos, ya que por lo general lo invertido en estos son cantidades de suma consideración.

6.4 Catálogo de cuentas

“Es una lista ordenada y clasificada de cuenta de orden contable en el que se especifican las cuentas de activos, pasivo y capital que se utilizan en el desarrollo económico y financiero de la empresa y que además constituye una característica permanente para establecer uniformidad y el criterio definido en el manejo contable.”(PROCOOPCA, 1994:12)

Este es un requisito primordial en el sistema de contabilidad; estará conformado por cuentas y símbolos que sirve de guía al contador para el registro de las operaciones que se realizan dentro la empresa, deberá contener un mismo orden en cual deberán ser reflejado en los estados financieros; además el catálogo nos muestra cada uno de los derechos, bienes y obligaciones así como los patrimonios que son propiedad de la empresa. Una de sus ventajas es la memorización de los símbolos ya que son más fáciles de aprender que los nombres completos de las cuentas.

Las empresas Inversiones Mierisch, San Luis y Cisne, Páez y Cia Ltda. emplean catálogos de cuentas que difieren solo en nombres de las cuentas y numeración; pero las tres emplean una sola cuenta para almacenar los costos de producción.

6.5 Estado de costo de producción

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



El estado de costo de producción determina precisamente el costo del producto cuya producción se terminó durante el período. Estará conformado por materiales (insumos), mano de obra y gasto indirectos que se reflejan en el estado de costo de producción, suministrando datos necesarios para conocer los costos que se incurre en cada uno de los elementos utilizados durante el proceso productivo, ayudando al caficultor a calcular el precio del café por quintal. Ninguna de las tres empresas en estudio realizan este estado financiero.

6.6 Balance general

“El balance general es un estado financiero que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activos) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada.” (Romero, 2004:153)

El balance general está conformado por cuentas de activos, pasivos y capital; refleja de una manera clara y detallada la situación financiera de la empresa de un período determinado.

El objetivo de éste es brindar la información necesaria permitiendo conocer sobre sus inversiones y si están bien administradas, al estado le interesa conocer sobre el pago de los impuestos si han sido determinados correctamente.

En las empresas agrícolas realizan este tipo de estado financiero porque les permite conocer sobre sus inversiones realizadas tanto en el activo que es donde reflejan sus elementos patrimoniales y en el pasivo las obligaciones a largo plazo que tienen con sus proveedores.

6.7 Principales libros

Libro diario

Es un libro en el cuál se registran cronológicamente todas las transacciones efectuadas, se derivan de la interpretación y valoración del documento de acuerdo a los principios de contabilidad y en función del impacto que estas han tenido en las cinco cuentas básicas de activos, pasivos y capital, ingresos y gastos. Cada operación registrada debe tener por lo menos



un cargo y abono compensatorio o igual. Tiene por objetivo recoger y reflejar todos los hechos contables en forma cronológica, es decir sobre las fechas en que se produzcan las diferentes operaciones.

Libro mayor

Es un libro en donde se efectúan registros individual o separado, de los aumentos o disminuciones de cuentas específicas dentro del sistema contable. Es decir que existe una cuenta de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. Cumple la misión de agrupar diversas cuentas, en éste se abren cuentas para cada una de las rúbricas que integran el patrimonio, tiene como función básica la recopilación sistemática de las operaciones inscrita anteriormente en el diario para saber si un asiento que se ha transcrito en el mayor se indica en el diario el folio del mayor y en este el número de asiento del diario.

En las tres empresas hacen uso del libro diario y mayor con el fin de recopilar en forma clara y precisa las operaciones realizadas cada día de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

6.8 Formatos empleados para garantizar un mejor control interno

Presentamos una descripción de los formatos que emplean las tres empresas con el objeto de llevar un mejor control de lo que se adquiere durante la producción.

Registro de consumo de combustible y lubricantes

Con este registro buscamos controlar el gasto en combustible y lubricantes a efectos de evitar un consumo excesivo de tales productos. A través de éste se identifica el nombre de la maquinaria que recibe los servicios, fecha en que se le brinda al equipo servicios de combustible o lubricantes, se registra el tipo de combustible utilizado (gasolina, diesel.), la cantidad (en galones o en litros, según sea del combustible usado) tipo de lubricantes que se usó, cantidad (litros, kilos, etc.), valor o precio del lubricante aplicado.



Recibo de bodega

Sirve para recopilar información y controlar las unidades compradas que entran a bodega, además originan operación contable y registro.

Salida de bodega

Se utiliza para recopilar información y controlar las unidades que salen de bodega, además origina operación contable y registro.

Kardex tarjeta de control de existencias

Sirve para controlar el movimiento de entrada, salida y existencia del inventario, así como el valor monetario de las mismas.

Planilla

Sirve para recopilar información de la mano de obra y pagar los salarios de un período de la actividad productiva y administrativa de la empresa origina contable y registro.

Orden de compra

A través de este documento se formaliza la compra de materiales, productos o artículos tanto al crédito como de contado.

Solicitud de emisión de cheque

A través de este se formaliza la emisión de cheque. Se origina su elaboración a través de la factura de compra, planilla, recibos, solicitud de reembolso de caja chica.

6.9 Procedimientos de aplicación y registro de costos agrícolas en empresas productoras de café.

La Finca “CAFESAN” es una finca constituida bajo el termino de sociedad con domicilio en la Ciudad de Matagalpa, con un aporte ecuánime por un monto de C\$ 6,420,825.00 de las socias: Jocelyn Herrera Kuan y Olga Herrera Acuña, dedicándose únicamente a la producción de café,



contando con 265 manzanas, disponiendo de 80 trabajadores permanentes. Se emplea una combinación de sistema manual con el computarizado, de forma que nos permita un mejor control de los costos, ingresos y demás gastos, garantizando la obtención de información confiable y oportuna.

A continuación presentaremos las principales operaciones que se realizan durante el ciclo de producción, describiendo todas aquellas actividades correspondientes a precosecha, cosecha hasta el proceso del café en términos de beneficio húmedo. Al igual detallaremos los formatos o documentos soportes de las operaciones. Al final del ejercicio mostraremos los diferentes estados financieros: Balance Inicial, Balance General, Estado de costo de producción, balanza de comprobación.

ASIENTO No 1

La empresa “CAFESAN” presenta los siguientes saldos iniciales según el corte fiscal del año 2007.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1101	Caja		C\$ 1,200.00	
1103	Banco		700,000.00	
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5	C\$700,000.00		
1109	Almacén de materiales y sumin.		15,000.00	
1201	Terrenos		3, 000,000.00	
1202	Edificio		236,250.00	
1205	Equipo de transporte		440,000.00	
1206	Maquinaria y Equipo		18,125.00	
1209	Herramientas y equipo		10,250.00	
1211	Fomento en plantaciones Agric.		2,000.000.00	
2101	Proveedores			C\$ 7,000.00
3101	Capital			6,413,825,00
	Contabilizando apertura de saldos al 15 de enero del 2008			

Documentos soportes de esta operación: Comprobante de diario. (Ver Anexo 4.)

Detalle de saldos: Todos estos saldos son el resultado de las obligaciones y del capital aportado equitativamente.



El saldo de la cuenta banco es parte del aporte ecuaníme de las dos socias por un valor de C\$ 700,000 que se lleva a través de la cuenta de Bancentro No 610-136589-5 que se empleara para el pago de las diferentes obligaciones bajo adquisiciones, pagos por jornales, etc.

La cuenta almacén de materiales y suministros está conformada por un aproximado a los C\$ 5,000.00 en insumos químicos (Urea 46%, 15-15-15) y demás suministros por un valor a los C\$ 10,000.00. (Granos básicos)

Terreno representa las tierras o manzanas compuestas por cafetales, empleadas para explotación. Constituye la garantía de los financiamientos por un monto de C\$ 3, 000,000.00.

Edificio constituye las edificaciones de beneficio, galerones, casas de los trabajadores, bodegas o almacenes alcanzando un valor por C\$ 236,250.00.

Dentro de los activos que encontramos en la cuenta de equipo de transporte camiones por un valor de C\$ 244,375.00 y camiones por C\$ 195,625.00. Por un monto total de C\$ 440,000.00.

La cuenta de maquinaria y equipo esta constituida por el importe de la infraestructura del beneficio húmedo (despulpadoras) y bombas de fumigar por un valor de C\$ 18,125.00

Dentro de las obligaciones esta pendiente el pago al proveedor Pedro J. Gutiérrez por un monto de C\$ 7,000.00.

ASIENTO No 2

Se compró a La surtidora de Norte provisión según cheque No 2004, Factura No 060185 por lo siguiente: Generando un gasto por C\$18,000.00. Esta compra se realiza mensual considerando que siempre se deja una reserva.



Unidad	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
Quintal	6	Arroz	C\$ 1,000.00	C\$ 6,000.00
Quintal	3	Azúcar	505.00	1,515.00
Quintal	7	Fríjol	1,100.00	7,700.00
Bidón	5	Aceite	505.00	2,525.00
Bolsa	2	Sal	130.00	260.00
			Total	C\$ 18,000.00

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1109	Almacén de mat y sumin.		C\$18,000.00	
1109-2	Suministros	C\$18,000.00		
1103	Banco			C\$ 18,000.00
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5	C\$18,000.00		
	Contabilizando compra de alimentación s/cheque No 2004, factura No 060185.			

El administrador de la finca elabora una solicitud de los suministros necesario, luego la empresa emite una aprobación para la compra de la provisión y se resguarda en las bodegas bajo la cuenta de almacén de materiales y suministros. Se lleva un control de los granos básicos y demás enseres que se van consumiendo.

Documentos soportes de la operación: Solicitud de Suministros, Factura, Retención, Comprobante de pago, Vale de entrada a almacén (Ver anexo 5.)

ASIENTO No 3

Se adquirió a Sacos Nica cuatrocientos sacos a C\$ 14.00 c/u y tres mil canastos por un valor de C\$ 3.00 c/u. según cheque No 2005, factura No 313135

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción agrícola en proceso		C\$ 8,600.00	
1111-1-3	Gastos indirectos	C\$8,600.00		
1103	Banco			C\$8,600.00
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5			
	Contabilizando compra de sacos y canastos s/cheque No 2005			



Esta compra se puede realizar en cualquier mes del año pero es preferible hacerla con anticipación al graniteo y principalmente para el corte. Es una cantidad baja en comparación con el empleo de los mismos, esto se debe a que se busca como reemplazar y abastecer de acuerdo a la necesidad.

Documentos soportes de la operación: Requisición de materiales (Ver Anexo 6.), solicitud de cheque, Factura, Comprobante de pago, Factura, Vale de entrada a Almacén.

ASIENTO No 4

Se hizo solicitud de 1,200 Lts de combustible para ser utilizado en beneficio, motobombas y medios de transporte; el costo por litro es de C\$ 17.50 (Diecisiete córdobas netos). Generando un gasto de C\$ 21,000.00.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción agrícola en proceso		C\$ 21,000.00	
1111-1-3	Gastos indirectos	C\$ 21,000.00		
1103	Banco			C\$ 21,000.00
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5	21,000.00		
	Contabilizando compra de combustibles y lubricantes con cheque No 2006 según factura No 4625311.			

La compra de combustible varia de acuerdo a la época por ejemplo en tiempo muerto como les llaman los jornaleros que es cuando no hay nada de producción se consume 20 Lts diario y en tiempo de corte 76 Lts que es cuando mas se necesitan para la realización de las diferentes actividades como el uso de camiones utilizados para movilizar la gente que son contratadas para el corte. Se debe llenar una remisión para solicitar el combustible, además estar respaldado por factura de compra, comprobante de pago y cheque.

Documentos soportes de la operación: Solicitud de combustible y lubricante, Factura, Comprobante de pago, Vale de entrada a Almacén.



ASIENTO No 5

La bodega de la finca “CAFESAN” se encuentra en mal estado por lo que se hizo necesario la adquisición de diversos materiales para repeyar y afinar paredes de la bodega, se compró a Materiales de construcción “ALI BLANDON” por un monto de C\$ 11,000.00. Según factura No 36985, Cheque No 2007. Esta compra esta exonerada del pago de impuesto ya que el contribuyente pertenece al grupo de cuota fija. Se le pago al albañil C\$ 2,750.00 según cheque No 2008.

Descripción de la compra:

20 metros de arena a C\$ 250.00 = C\$ 5,000.00

26 bolsa de cemento a C\$ 160.00 = 4,160.00

40 bolsas de cal a C\$ 46.00 = 1,840.00

Total C\$ 11,000.00

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1212	Construcción e instalación		C\$13,750.00	
1103	Banco			C\$13,750.00
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5	C\$ 13,750.00		
	Contabilizando compra de materiales de construcción con factura No 36985 según cheque No 2007 Y 2008.			

La bodega es necesaria para el almacenamiento de las diferentes compras que se hacen como la compra de granos básicos, herramientas o químicos. Para su debido control se hace necesario de solicitud de requisición de materiales, solicitud de cheque, comprobante de pago (Ver Anexo 7.) factura y vale de entrada a almacén.

ASIENTO No 6

Se contabiliza la construcción terminada de una bodega para el almacenamiento de los diferentes productos; por el monto de de C\$ 13,750.00.



Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1202	Edificio		C\$ 13,750.00	
1212	Construcción e instalación			C\$ 13,750.00
	Contabilizando construcción terminada de trabajo de afinado de las paredes de la bodega.			

Documentos Soportes: Comprobante de diario y comprobante de pago.

ASIENTO No 7

La empresa adquiere insumos químicos a Almacenes Pedro J. Gutiérrez al contado por un monto de C\$ 23,800.00, según cheque No 2009, Factura No 198782. A manera de ejemplo presentamos una compra mensual que varía según las necesidades de aplicación. No es recomendable realizar una sola compra aunque resulte más económica por la variación en precio, ya que se corre el riesgo de perder el químico por vencimiento. Esta compra esta exenta del pago de impuesto.

Detalle de compra:

Fertilizantes: 5 quintales de 15-15-15 a C\$ 1,100.00 c/u (C\$5,500)

Herbicidas: 23 litros de glifosato a C\$ 131.52 c/u (C\$ 3,025.00)

Insecticidas: 7 sobres de Amistar Extra a C\$ 50.71 c/u (C\$355.00), 16 litros de Vydate a 380.00 c/u (C\$6,080.00)

Fungicidas: 7 litros de alto 10 a C\$ 1,100.00 c/u (C\$ 7,700.00), 4 litros de oxiclورو de cobre a C\$ 180.00 c/u (C\$ 720.00)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1109	Almacén de mat y sumin.		C\$ 23,380.00	
1109-1-1	Fertilizantes	C\$ 5,500.00		
1109-1-2	Herbicidas	3,025.00		
1109-1-3	Insecticidas	6,435.00		
1109-1-4	Fungicidas	8,420.00		
1103	Banco			C\$23,380.00
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5			
	Contabilizando compra de insumos químicos s/ factura No 198782 con cheque No 2009.			



Documentos Soportes de la operación: Requisición de materiales, Factura Proforma, Orden de compra, Solicitud de emisión de cheque, Comprobante de pago, Factura de contado (Ver Anexo 8.), Tarjeta de control de existencia, Vale de entrada a almacén.

ASIENTO No 8

Se realizó pago en concepto de planilla al personal permanente que corresponde a los jornaleros de las diferentes actividades culturales y al personal que se conoce como personal de administración entre ellos: administrador, mandador, capataz, cocineros, asesor agrícola, patieros, personal de mantenimiento de beneficio y ayudante. Se calculo el INSS bajo los regímenes 4.25 INSS Laboral y 9% para el INSS patronal.

El salario del administrador y de los demás empleados de la finca se contabilizó como gastos indirectos por no influir o ser parte de las actividades durante la producción.

Ejemplo de ello es que la labor que realiza el capataz aunque de alguna manera se asocia a la producción no es directamente empleada y difícilmente se podría medir el costo de mano de obra por manzana.

La remuneración a los jornaleros se contabilizó como un gasto directo por contribuir directamente en la producción a través de las diferentes labores culturales que auxilian o que forman parte del ciclo de producción.

La asesoría que realiza el ingeniero agrónomo por no ser identificable en la producción se considera un gasto indirecto.

Documentos Soportes de la operación: pre planilla, planilla (Ver Anexo 9), solicitud de cheque, comprobante de pago.



Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción agrícola en proceso		C\$54,057.10	
1111-1-2	Mano de obra directa	C\$229,025.00		
1111-1-3	Gastos indirectos	25,032.10		
1103	Banco			C\$51,319.81
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5			
2103	Retenciones x pagar			762.85
2103-3	Inss laboral	762.85		
2106	Gastos acum. x pagar			1,974.44
2106-2-4	Inss patronal	1,615.45		
2106-2-3	Inatec	358.99		
	Contabilizando pago de mano de obra correspondiente al mes de Agosto según cheque No 2010.			

ASIENTO No 9

La empresa realizo pago de retenciones correspondiente al mes de Septiembre según cheque No 2010. Realizamos este pago en los primeros cinco días del mes posterior.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2106	Gasto acumulados por pagar		C\$ 1974.44	
2103	Retenciones x pagar		762.85	
1103	Banco			C\$ 2737.29
1103-2	Bancentro Cta. Cte N° 610-136589-5	C\$2,737.29		
	Contabilizando pago prestaciones correspondiente al mes de septiembre según cheque No 2011.			

Documentos soportes: Solicitud de emisión de cheque, comprobante de pago.

ASIENTO No 10

Se registra la depreciación de los activos y amortización de fomento anual que posee la empresa por un monto en total de C\$ 322,400.00. Empleamos el método de línea recta y se amortiza anualmente durante diez años.



Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción Agric.en proc.		C\$ 322,400.00	
1111-1-3	Gastos indirectos	C\$322,400.00		
1210	Depreciación acumulada			C\$ 122,400.00
1210-1	Edificio	25,000.00		
1210-5	Equipo de transporte	88,000.00		
1210-6	Maquinaria y equipo	7,000.00		
1210-9	Herramientas y equipo	2,400.00		
1211-1	Amortización			C\$ 200,000.00
1211	Plantaciones permanentes	200,000.00		
	Contabilizando depreciación y amortización			

Documentos soportes: comprobante de Diario, tablas de cálculo de depreciación (Ver anexo 10 Tablas de depreciación.)

ASIENTO No 11

Se emplean diferentes químicos que fueron comprados para la fertilización y control de plagas y enfermedades por un monto de C\$ 23,0000 (veinte y tres mil córdobas netos).

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción Agric.en proc.		C\$23,000.00	
1109-1	Almacén de Mat. y sumin.			C\$ 23,000.00
1109-1-1	Fertilizantes	C\$5,500.00		
1109-1-2	Herbicidas	2,750.00		
1109-1-3	Insecticidas	6,350.00		
1109-1-4	Fungicidas	8,400.00		
	Contabilizando insumos empleados en labores agrícolas.			

La aplicación de estos químicos es de acuerdo a la necesidad que presenten las manzanas de café y en base a una dosis.

Para su registro se necesita de: solicitud de materiales, vale de salida de almacén; todo esto para garantizar un mejor control.



ASIENTO No 12

Se contabiliza salida de suministros para la alimentación de los jornaleros por un valor total de C\$ 13,000.00. Correspondientes a Arroz, Frijoles, Aceite y Sal. Algunos de los trabajadores de las fincas reciben la alimentación ya sea cruda o cocinada para esto llevan un formato de control de la ración entregado a cada uno de los trabajadores.

Descripción:

5 qq de Arroz C\$ 5,000.00 (C\$ 1,000.00 C/U)

2.5 qq de Azúcar C\$ 1,262.5 (C\$ 1,262.50 C/U)

5 qq de frijol C\$ 5,500.00 (C\$ 5,500.00 C/U)

2 Bidones de Aceite C\$ 1,010.00 (C\$ 505.00 C/U)

130 Bolsitas de sal C\$ 227.5 (C\$ 227.50 C/U)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1111-1	Producción Agric.en proc.		C\$ 13,000.00	
1109	Almacén de mat y sumin.			C\$ 13,000.00
1109-2	Suministros	C\$ 13,000.00		
	Contabilizando alimentación de jornaleros.			

Documentos soportes de esta operación: Requisición de materiales, vale de salida de bodega que detalla cantidad, tipo de alimento y la fecha que generó la entrega del producto.

ASIENTO No 13

La empresa "CAFESA" realiza cierre de la producción en café pergamino al 15 de marzo del 2009 equivalente a 3,100 quintales en café pergamino, 2542 quintales en café oro.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1112-1	Producción terminada		C\$ 925,378.80	
1111-1	Producción agríc.en proc			C\$ 925,378.80
	Contabilizando Producción terminada de café uva correspondiente al periodo 2008-2009 equivalente a 64,000 latas			

Documentos Soportes: Comprobante de Diario. Informes: Estado de costo de producción



BALANZA DE COMPROBACION DEL 15/01/08 AL 31 DE MARZO DEL 2009

CODIGO	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101-1	Caja	C\$ 1,200.00		-	-	C\$ 1,200.00	
1103-2	Banco	700,000.00	-	-	647,733.80	52,266.20	-
1109	Almacén de mat. y sum.	15,000.00	-	41,380.00	36,000.00	20,380.00	-
1111-1	Producción Agríc proc.	-	-	925,378.80	925,378.80	-	-
1112-1	Producción terminada	-	-	925,378.80	-	925,378.80	-
1201	Terreno	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	
1202	Edificio	236,250.00	-	13,750.00	-	250,000.00	-
1205	Equipo de transporte	440,000.00	-	-	-	440,000.00	-
1206	Maquinaria y equipo	18,125.00	-	16,875.00	-	35,000.00	-
1209	Herramientas y equipo	10,250.00	-	1,750.00	-	12,000.00	-
1210	Depreciación acum..	-	-	-	122,400.00	-	122,400.00
1211	Fomento en plant. agric	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
1211-1	Amortización /fomento	-	-	-	200,000.00	-	200,000.00
1212	Construcción en proc.	-	-	13,750.00	13,750.00	-	-
2101	Proveedores		7,000.00	7,000.00	-	-	-
2102	Acreedores diversos	-	-	16,875.00	16,875.00	-	-
2103-3	Retenciones por pagar	-	-	3,051.40	3,051.40	-	-
2106	Gastos acum.. por pagar	-	-	7,897.76	7,897.76	-	-
3101	Capital social	-	6,413,825.00	-	-	-	6,413,825.00
	Sumas iguales	C\$6,420,825.00	C\$6,420,825.00	C\$1,973,086.76	C\$1,973,086.76	C\$6,736,225.00	C\$6,736,225.00



EMPRESA “CAFESAN”
BALANCE INICIAL AL 15 DE ENERO DEL 2008

ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 2,799,221.00	PASIVO	C\$ 7,000.00
Efectivo en caja	1,200.00	Proveedores	7,000.00
Banco	700,000.00		
Almacén de materiales y suministros	15,000.00	CAPITAL	6,413,825.00
Fomento en plantac. Agrícola	2,000,000.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$ 3,614,600.00		
Terrenos	3,000,000.00		
Edificio	236,250.00		
Maquinaria y equipo	18,125.00		
Equipo de transporte	440,000.00		
Herramientas útiles	10,250.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 6,420,825.00	TOTAL P+C	C\$ 6,420,825.00

Oscar Zeledón

Gerente General
Autorizado por:

Jocelyn Kuan

Contador general
Revisado por:

Olga Herrera

Contador Auxiliar
Elaborado por:



EMPRESA “CAFESAN”
BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL 2009

ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 2,799,221.00	CAPITAL	C\$ 6,413,825.00
Efectivo en caja	1,200.00		
Banco	52,262.2		
Almacén de materiales y suministros	20,380.00		
Producción terminada	925,378.80		
Fomento en plantac. Agrícola	2,000.000.00		
	(200,000.00)	1, 800,000.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$ 3,614,600.00		
Terrenos	3,000,000.00		
Edificio	250,000. 00		
Dep. acum de edificio	(25,000. 00)	225, 000,00	
Maquinaria y equipo	35,000.00		
Dep. acum. a.C. y J.C.	(7,000.00)	28,000.00	
Equipo de transporte	440,000.00		
Dep. Acum. De eq de T.	(88,000.00)	352,000.00	
Herramientas útiles	9,600.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 6,413,825.00	TOTAL P+C	C\$ 6,413,825.00

Oscar Zeledón

Gerente General
Autorizado por:

Jocelyn Kuan

Contador general
Revisado por:

Olga Herrera

Contador Auxiliar
Elaborado por:



EMPRESA “CAFESAN”
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
DEL 01 AGOSTO DEL 2008 AL 31 DE MARZO DEL 2009

Costos incurridos en la producción durante el periodo

MATERIALES DIRECTOS

Inventario inicial productos agrícolas	C\$ 15,000.00	
Mas: compras de materiales	+ <u>41,380.00</u>	
Materiales disponibles	= 56,380.00	
Menos: inventario final de productos agrícolas	- <u>20,380.00</u>	
Costo de materiales directos utilizados	+ <u>36,000.00</u>	
Mas: Mano de obra directa	+ 298,750.00	<u>C\$ 334,750.00</u>

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

Materiales Indirectos	29,600.00	
Mano de obra indirecta	238,628.30	
Depreciación acumulada del periodo	+322,400.00	<u>590,628.30</u>
Costos de producción.		C\$ 925,378.80

Oscar Zeledón
 Administrador General
 Autorizado por:

Jocelyn Kuan
 Contador general
 Revisado por:

Olga Herrera
 Contador Auxiliar
 Elaborado por:



VI. COMPARACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS AGRÍCOLAS EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE CAFÉ

EMPRESA SAN LUIS

HACIENDA SAN LUIS

Molino Norte, Matagalpa, Nicaragua



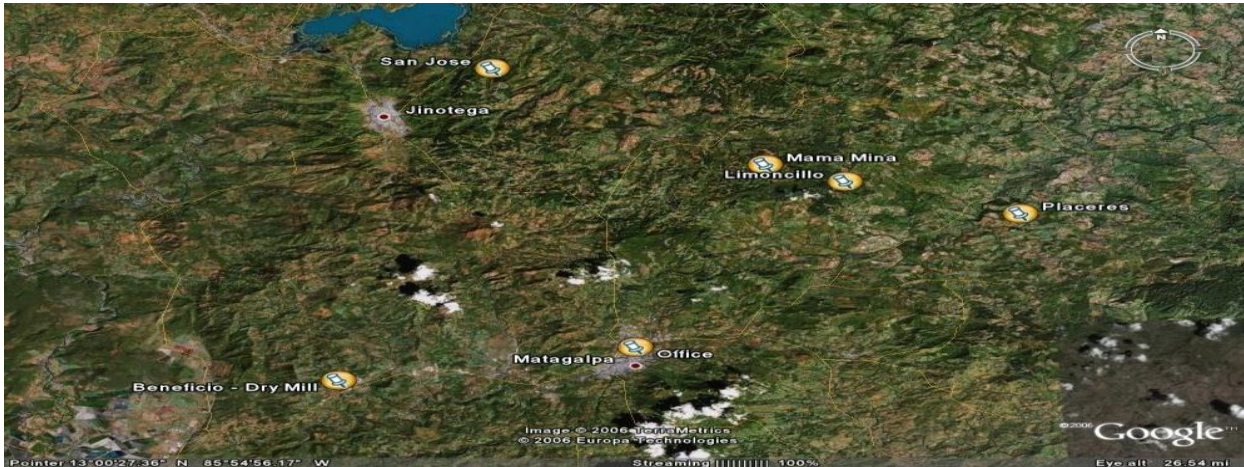
La Hacienda San Luís está ubicada en la Comarca de Molino Norte en el Municipio de Matagalpa a 4.3 km. al norte de la Ciudad de Matagalpa. A pertenecido a sus dueños por más de cincuenta y cinco (55) años, dedicándose a la producción de café, en los que han preservado más de trescientas cuarenta (340) manzanas de montañas de neblí-selva. Dentro de las instalaciones de la Finca San Luís: Se puede destacar la inversión de más de doscientos mil dólares (US\$200,000) en un moderno beneficio húmedo que incorpora una de las más relevantes técnicas para reducir la contaminación de las aguas utilizadas en el beneficiado húmedo de café.

Hacienda San Luís, obtuvo del Presidente de la República, Ing. Enrique Bolaños Geyer, el Reconocimiento Especial por haberse ubicado en el Quinto Lugar en la Taza de Excelencia 2002 y ese mismo año obtuvo del Presidente de la República y del Ministerio del Ambiente y Recursos Naturales el Galardón Semper Virens 2002; Premio Guanacaste por el esfuerzo realizado en labores de reforestación, protección de la regeneración natural, control de incendios forestales y conservación de las fuentes de agua dentro de la propiedad. Estos dos reconocimientos validan el interés de producir un café de primera calidad en armonía con la naturaleza.



EMPRESA INVERSIONES MIERISH

FINCA LOS PLACERES



Datos Generales:

Rango de elevación: 800-1050 metros

Nombre de la Empresa: Los placeres.

Dueño actual: Dr. Erwin Mierisch

Altitud: 900-1200 metros

“El nombre de esta granja significa placeres, y cuando le gusta este café que es lo que se experimentará.”

La empresa inversiones Mierisch S.A fue constituida bajo capital de sociedad anónima el día cinco de julio de 1991 en la ciudad de Matagalpa con el fin de la explotación cafetalera y ganado. La finca los placeres se dedica a la producción Agropecuaria ubicada en la Jurisdicción de San Ramón, Municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa. Actualmente se cuenta con un beneficio húmedo de café, ubicado dentro de las instalaciones de la misma, y el beneficiado seco se realiza en el Beneficio Don Esteban, ubicado en Quebrada honda, contando con una capacidad para 20,000 quintales de café oro. Se cuenta con un especialista en la catación del café, desde el momento de su recepción en pergamino hasta que esta lista para su exportación. La producción de café es certificado por la Organización Rainforest Alliance, participando en diferentes convocatorias.



EMPRESA CISNE, PAEZ Y Cía. Ltda
FINCA LA PROVIDENCIA

Esta propiedad consta de seiscientas manzanas de extensión y fue adquirida por el señor Julio Cisne (q.e.p.d) a la sociedad Caley Dagnall Agrícola en el año de 1923. Esta bella propiedad esta ubicada a escasos 3 kilómetros de la ciudad de Matagalpa, siendo parte de las pocas áreas verdes que aun quedan en los alrededores de la ciudad propicio para el cultivo del café.

La propiedad por sus condiciones tan especiales en su belleza natural como en su agradable clima, bellos bosques y montañas de maderas preciosas, lo que la hace atractiva para la explotación turística en un futuro no muy lejano.

El área de la propiedad esta distribuida de la siguiente manera:

- Ciento ochenta y cinco manzanas cultivadas con café a las que sumándoles las rondas y caminos internos en los plantíos hacen un total de doscientos manzanas.
- Comprende ciento veinte manzanas de tierra aptas para futuras siembras de café, en diferentes sectores de la propiedad, lo que no afectaría el medio ambiente y microclima de que goza la propiedad.

Estas manzanas comprenden la parte media o central de la propiedad actualmente cultivada con café. Localizándose:

- Beneficio húmedo en donde se procesa el café.
- Campamentos- dormitorio donde se alojan los cortadores.
- Cocina y comedores.
- Oficina de la administración.
- En el centro de este sector se ubica en terreno totalmente engramado destinado para los juegos de baseball de los trabajadores.
- En el sector este de la propiedad existe una laguna natural permanente, la que en su recorrido hacia el oeste desborda sus aguas, cuyos caudales se van acrecentando con ojos de agua.



Se aplicó una entrevista a los contadores y personal de producción que laboran directamente en el área contable de las empresas agrícolas, con el objetivo de analizar la aplicación de los costos de producción del café. (Ver anexo 1)

1. ¿Cuáles son las actividades que realizan el manejo cultural en la producción de café?

Las labores agrícolas consisten en todas las actividades que se realizan con el objetivo de fomentar el desarrollo, sano, vigoroso y productivo de las plantaciones. En la contabilidad consiste en las pago a los jornaleros que las realizan es decir a los empleados permanentes. El caficultor de la finca debe tomar las medidas de precaución necesarias para garantizar que se cumplan las buenas prácticas de higiene y seguridad en todas las labores.

Todos los entrevistados coinciden en la realización de las mismas actividades, algunas de estas labores solo implican costos de mano de obra para la eliminación de las mismas es decir de forma manual (Machete) y otras de forma química (Costo de mano de Obra más Aplicación de insumos químicos) entre ellas: control de maleza, regulación de sombra, deshierba etc. Para mejor ilustración de los costos ver página No 59.

Dentro de las labores agrícolas encontramos las siguientes:

Labores agrícolas	Empresa Inversiones Mierisch (Finca Los Placeres)	Empresa San Luis (Hacienda San Luis)	Empresa Cisne, Páez y cia Ltda (Finca La Providencia)
Fertilización foliar	X	X	X
Deshije	X	X	X
Control de maleza	X	X	X
Regulación de sombra	X	X	X
Control de plagas y enfermedades	X	X	X
Conservación de suelos	X	X	X
Poda	X	X	X
Aplicación de abono orgánico	X	X	X



Consideramos de gran importancia que estas actividades se realicen por que garantizan la obtención de café de calidad, por el control de plagas y enfermedades es esencial ya que si no se controlan las mismas obtendremos una cosecha de baja calidad. (Granos vanos)

2. ¿Cuáles son los químicos que se adquieren para fertilización y para el control de plagas y enfermedades?

Los herbicidas constituyen todos los productos fitosanitario aplicados para eliminar aquellas plantas indeseadas en las plantaciones, preservan la cosecha relativamente indemne. Actúan deteniendo el crecimiento de las malas hierbas.

El insecticida es un producto químico empleado para combatir los insectos que afectan la producción. Dentro de las plagas que más afecta la producción de café se encuentran la broca, cochinilla harinosa y el minador.

Los fungicidas son productos químicos altamente tóxicos que se usan para eliminar los hongos que afectan a la plantas en los diferentes órganos (hojas, tronco, frutos).

El fertilizante es una sustancia química empleada para enriquecer el suelo y favorecer el desarrollo vegetal de la planta, incorporando todas las deficiencias de nutrientes.

En el mercado podemos encontrar estos insumos químicos con diferentes nombres comerciales, es necesario que la aplicación de éstos sea supervisada por un ingeniero agrónomo o alguien con experiencia para que no se incurra en costos innecesarios, ya que debe estar condicionada a las necesidades de propagación o afectación.



Empresa	Insumo químico	Costo C\$ /Litro
Empresa Inversiones Mierisch (Finca Los Placeres)	Fungicidas	
	★ Alto 10	1,100.00
	★ Oxicloruro de cobre	170.00
	★ Silvacur	700.00
	Herbicida	
	★ Glifosato	120.00
	★ Roundop	215.00
	Insecticidas	
	★ Endosulfán	140.00
	Fertilizantes QQ	
★ 23-07-14-7-3-8.5	1,825.00	
Abono foliar		
★ Metalosate	268.00	
Empresa San Luis (Hacienda San Luis)	Fungicidas	
	★ Alto 10	1,100.00
	★ Oxicloruro de Cobre	170.00
	Insecticida	
	★ Amistar xtra	1050.00
	Herbicida	
	★ Glifosato	120.00
	★ Disawet	95.00
	Fertilizante (QQ)	
	★ Sulfato de amonio	750.00
★ Urea 46%	850.00	
★ Mureato de potasio	780.00	
★ 15-15-15	970.00	
★ 23-0-17-0.5	900.00	
Empresa Cisne, Paez y Cia Ltda Finca La Providencia	Fungicidas	
	★ Oxicloruro de Cobre	170.00
	★ Alto 10	1,100.00
	★ Ambil	280.00
	Fertilizante	
	★ 18-3-18-2-24-4-1-1.5	1,040.00
	★ Sulfato de amonio	750.00
	★ Mureato de potasio	780.00
	★ 15-15-15	780.00
	Herbicida	
★ Roundop	215.00	
Abono foliar		
★ Metalosate	268.00	



3. ¿Por qué variedades están comprendidas las plantaciones de café?

	Empresa San Luís (Hacienda San Luis)	Empresa Inversiones Mierisch (Finca Los Placeres)	Empresa Cisne, Páez y Cia Ltda. (Finca La Providencia)
Variedades	<ul style="list-style-type: none"> ★ Caturra 80% ★ Catimor 15% ★ Bourbon 5% 	<ul style="list-style-type: none"> ★ Caturra 60% ★ Catuaí 7% ★ Bourbon/Tekisic 2 % ★ Maragogype 3% ★ Pacamara 15% ★ Java 1% ★ Catimor 12% 	<ul style="list-style-type: none"> ★ Caturra 30% ★ Catimor 60% ★ Catuaí 8% ★ Bourbon 2%

Se determino que en la Finca La Providencia y la Hacienda San Luis la variedad Catimor es una de las más costosas, por ser propensa a ser afectado por la enfermedad del ojo de gallo que se desarrolla más en lugares de mucha alta y poca sombra. Por ser una variedad de reciente introducción muchos caficultores se han dejado influenciar por proporcionar buenos rendimientos sin tomar en cuenta los costos que implica el establecimiento de las mismas. Es preferible que un productor determine que variedades son rentables y que en un futuro no muy lejano representen mayores costos de producción.

Mientras que la Finca Los Placeres considera al caturra como una de las variedades más costos por propensas al ataque de la roya, que se desarrollo en lugares con altos niveles de humedad. Existen muchas formas para evitar o control la propagación de esta enfermedad a través de practicas culturales, aplicación de insumos químicos y la propagación de una mosquita.

La selección o preferencia está determinada por las condiciones agro climáticas en las que se adaptan las diferentes variedades, a través de ellas se puede realizar combinaciones y presentar una bebida completa. Por ejemplo: el Borbón mejorado (TESKISIC) ofrece un buen sabor y en obteniendo una taza de calidad.



Rendimientos que las empresas obtienen tanto en quintal (QQ) oro como en pergamino.

- La Hacienda San Luis: 18 qq (oro) y 25 qq (Pergamino).
- Finca La Providencia: 28 qq (oro) y 50 qq (Pergamino)
- Finca los Placeres: 20 qq (oro) y 24 qq (Pergamino)

4. ¿Cuáles son los costos que se incurren en las diferentes labores para el manejo cultural en la producción de café?

ACTIVIDAD	Empresa Inversiones Mierisch (Finca Los Placeres)		Empresa San Luís (Hacienda San Luis)		Empresa Cisne, Páez y Cia Ltda. (Finca La Providencia)	
	D/H	Costo(C\$)	D/H	Costo(C\$)	D/H	Costo (C\$)
Control de plagas y enf.	3	180.00	1	85.00	1.5	112.50
Poda	4	240.00	3	180.00	4	300.00
Control de maleza	4	240.00	3	180.00	4	300.00
Deshije	3	180.00	2	120.00	4	298.00
Regulación de sombra	5	300.00	4	240.00	8	580.00
Fertilización Foliar	2	120.00	2	120.00	2.5	187.50
Aplicación de abono org.	1	60.00	2	120.00	2	150.00
Conservación de suelos	2	120.00	2.5	150.00	5	375.00
Total		1,440.00		1,195.00		2,303.00

Los costos de las labores culturales que realizan las empresas agrícolas difieren en cuanto a costo y días hombre (d/h) encontrando que la empresa que incurre en mayores costos en cuanto a las actividades es la Finca La providencia, aunque sus costos no sean en un cien por ciento (100%) altos en comparación con las demás, es decir en cuanto a costo por actividad La Finca Los Placeres incurre en mayores costos en el control de plagas y enfermedades, quizás sus costos altos pueden estar en dependencia de los días hombre que emplean y del costo que se paga por jornal la Finca La Providencia paga C\$ 15.00 (C\$ 75.00) más que las otras empresas que pagan C\$ 60.00 diarios por actividad.

Las tres empresas presentan sus mayores costos en la Regulación de sombra en cuanto a las actividades que realizan mientras que la Finca La providencia y Hacienda San Luís presentan



menor costo en la actividad de control de plagas y enfermedades y la Finca Los Placeres es en la aplicación de abono orgánico.

El pago esta determinada por: la disponibilidad de recursos, costo de la vida (pago suficiente para pagar el costo de la subsistencia del trabajador y de su familia, niveles de vida (niveles de salario mínimo), oferta de trabajo (oferta de mano de obra escasa, incentivos. prestaciones sociales y demás beneficios de alojamiento, educación y alimentación), geografía (cercanía a la ciudad), productividad (los salarios aumentan cuando crece la productividad) y poder de negociación (entre empleador y trabajador). Este costo no incluyen alimentación, aunque la ley establece un pago mínimo puede ser negociado entre trabajador y empleador. En gran porcentaje estas actividades son realizadas por trabajadores permanentes.

5. ¿Cuáles costos se consideran como directos e indirectos? (insumos, mano de obra, gastos indirectos)

Esta clasificación esta determinada de acuerdo al criterio de los contadores

Empresas	Costos directos	Costos indirectos
Empresa Inversiones Mierisch (Finca Los Placeres)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adquisición de insumos químicos. ➤ Pago de jornales por labores culturales. ➤ Pago por jornales de recolección y corte. ➤ Pago del capataz e Ingeniero agrónomo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pago de la cocinera, vigilantes, planillero, bodeguero, conductor, mandador, depreciación, jubilados.
Empresa San Luís (Hacienda San Luis)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adquisición de insumos químicos. ➤ Pago por labores de corte y manejo cultural. ➤ Pago de capataz, cocinera, servicios básicos (luz 60%) y combustible (50%) empleo en motobomba. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pago a planillero, Mandador, conductor, vigilante, servicios básicos (luz 40%), combustible (50% equipo de transporte) y lo que corresponde a gastos de administración.
Empresa Cisne, Paez y Cia Ltda. Finca La Providencia	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sueldos por labores culturales. ➤ Pago de jornales de recolección y corte. ➤ Asistencia agronómica. ➤ Salarios a personal permanente. (cocinera, mandador, planillero, conductor y ayudante, vigilante, maquinista y ayudante, albañil (carpintero) y ayudante. ➤ Depreciación de activos fijos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Salario al personal de administración (oficina)



Aunque las empresas no llevan una clasificación de costos directos e indirectos, los contadores clasificaron los gastos que se incurren durante el ciclo de producción en directos e indirectos según su criterio.

Consideramos que deben de clasificarse como costos directos solo aquellos que están directamente relacionados con la producción y como costos indirectos aquellos que influyen de una manera indirecta y que no pueden cuantificarse, pero que al igual forman parte del costo de producción.

Según nuestra opinión

Costos directos:

- ✓ Adquisición de insumos químicos y empleo de los mismos en labores culturales.
- ✓ Pago por jornales de labores culturales, recolección y corte.
- ✓ Consumo de combustible. (Mochila de bombas, motor de beneficio)
- ✓ Servicio básicos (Luz) 60% en etapa de corte por uso en beneficio húmedo.

Costos indirectos:

- ✓ Asistencia agronómica.
- ✓ Consumo de combustible. (Equipo de transporte)
- ✓ Pago a personal administrativo de la finca. (Cocinera, mandador, capataz, conductor, planillero, personal de beneficio para mantenimiento, vigilantes, etc)
- ✓ Depreciación de activos fijos.
- ✓ Amortización del fomento de plantaciones.
- ✓ Materiales: sacos y canastos.
- ✓ Servicios básicos. (Luz) 40% en etapa de corte. En tiempo muerto constituye el 100% de los costos.

6. ¿Qué tipo de costos se incurren para el mantenimiento del beneficio húmedo?

Todas las empresas afirman incurrir en costos de reparación (Balineras, camisas, pecheras, bandas, motores y despulpadora) mantenimiento y lubricantes, incluyendo pago del personal de mantenimiento del beneficio húmedo.



Contablemente este mantenimiento se considera un costo indirectos que pasa a formar parte del costo de producción, cuando realizamos las compras se registran en la cuenta de almacén de materiales y suministros, bajo la subcuenta de repuestos y accesorios, acreditándose a banco.

7. ¿Cuáles son las principales cuentas donde se almacenan los costos y cuál de ellas constituye el principal costo de producción?

Empresas	Principal cuenta	Mayor costo de producción
Inversiones Mierisch	Costo producción café	Mano de obra Productos químicos Combustible
Empresa San Luís.	Gastos agrícolas	Mano de obra Insumos químicos Combustibles
Empresa La providencia	Costo producción café	Insumos químicos Sueldos y alimentación de personal. Combustibles

Finca Los Placeres

Cuenta mayor: “Costos de producción café”

Subcuentas:

- Cafetalera campo: almacenando mano de obra por jornales para el manejo cultural, adquisición de productos químicos y combustibles, amortización del fomento en plantaciones.
- Servicios generales: combustibles y lubricantes, pago a personal permanente y asistencia agronómica.
- Recolección y corte: sueldos y otras prestaciones sociales, sacos y canastos.
- Beneficio húmedo: reparación y mantenimiento.
- Beneficio seco: recepción, secado, almacén, trillado, catación, despache, administración de beneficio.

Finca La providencia y Hacienda San Luís

Cuenta mayor: “Gastos agrícolas” bajo esta cuenta se almacenan todos los costos de producción sean directo e indirectos.



7. ¿A cuanto asciende el pago de mano de obra mensual para trabajadores permanentes incluyendo las prestaciones sociales y el pago de planilla de la cosecha anterior?

Costo /planilla	Empresa Inversiones Mierisch 360 Mnzs.	Empresa San Luís 256 Mnzs	Empresa Cisne, Páez y Cia Ltda. 154 Mnzs
Trabajadores permanentes	110,000.00	180,000.00	90,000.00
Planilla recolección y corte	1,100,000.00 C\$ 18.00 lata	1,800,000.00 C\$ 18.00 lata	1,300,000.00 C\$ 20.00 lata

La empresa San Luís presentan los costos de planilla más elevados en comparación con las otras empresas esto se debe a que hay más empleo de mano de obra para las diferentes labores culturales siendo su trabajo remunerado de acuerdo a la actividad realizada, los pagos de planilla por jornales de recolección y corte son altos por la mano de obra empleada que esta en dependencia de las manzanas de café alcanzando un costo de C\$ 18.00 por lata.

Aunque la empresa La providencia cuenta con menos personal permanente sus costos en etapa de corte son superiores a la Empresa de Inversiones Mierisch, esto se debe a que el costo pagado por lata difiere en C\$ 2.00 aunque se emplee menos personal para corte.

Sin embargo la Finca Los Placeres presenta mayor cantidad de manzanas y muestra menores costos de planilla, esto se debe a que el pago por jornal es bajo ya sea por la realización de labores culturales así como por recolección y corte, en comparación con la Hacienda San Luís (presenta mayores costos de producción).

El costo de la planilla en tiempo muerto (trabajadores permanente/ labores culturales) el monto de esta depende de la cantidad de manzanas a trabajar y lo que es la planilla de recolección y corte se basan en el costo que se paga por lata.



8. ¿Realizan estimaciones de los costos de producción?

Según la entrevista aplicada la Empresa de Inversiones Mierisch y La providencia coinciden en la realización de estimaciones de costo para posteriores cosechas, sin embargo la empresa San Luis afirma no realizar estimaciones.

Esta decisión depende de las diferentes necesidades de información o de uso entre ellos analizar las variaciones entre los costos estimados y los reales para tener una tasa porcentual (%) de los incrementos que se dan y encontrar posibles soluciones o alternativas.

9. ¿Qué tipo de sistema contable utilizan para el procesamiento de los costos?

“Sistemas contables es el conjunto de formas o normas creado para el registro o anotaciones de las operaciones financieras de una empresa, negocio o institución a través de libros o libretas, documentos y controles.” (Cooperativas escolares, 2006:2)

Las empresas San Luís y La Providencia registran sus costos de forma manual (Libros contables “Diario y Mayor”) aunque hacen uso del procesamiento electrónico a través de las hojas de cálculo de Excell.

En comparación con las otras Inversiones Mierisch posee un sistema combinado ya que se maneja y registra la información contable, manualmente y a través de un software (mexicano). Se considera necesario el empleo de un sistema contable (software) para el respaldo de la información contable, disminuyendo tiempo y costo (Cálculos y disposición de información, etc.) Garantizando confidencialidad en los datos y seguridad de los mismos.

A través del sistema contable se garantiza un buen control interno (confiabilidad de los datos), dentro de los tipos de sistemas contables encontramos: simple, partida doble, computarizada a través de un software.



10. ¿Cuál es el método de depreciación que utilizan para los activos fijos y en base a que se establece?

Bienes	Activos	Depreciación anual
Edificio	➤ Residencia propietario cuando este ubicado en la finca destinado a explotación agropecuaria.	10%
	➤ Instalación fija en explotación agropecuaria.	20%
Maquinaria y equipo	➤ Equipo de empresa agrícola	20%
Otros bienes inmuebles	➤ Equipo de comunicación.	20%
	➤ Equipo de computación	50%

El método de línea recta consiste en aplicar una cuota fija de depreciación para cada año gravable a la vida útil del bien o activo.

Todos los entrevistados coinciden en la aplicación del método de línea recta, determinados en base a lo establecido por la dirección general de ingresos a través de la ley de equidad fiscal, aunque pudiesen optar por el método de depreciación acelerado debiendo justificar su cambio y con autorización de la administración de renta.

11. ¿Qué tipo de impuestos afectan la producción?

Todos los entrevistados concuerdan en que los impuestos que afectan la producción de café son los siguientes:

- ★ Impuestos de Bienes Inmuebles (IBI): este impuesto grava las propiedades inmuebles es decir los terrenos o plantaciones permanentes (plantaciones de café), instalaciones o construcciones fijas (Beneficio húmedo) y permanentes que existen y que están ubicadas en la circunscripción territorial. Se paga el uno por ciento 1% sobre el monto imponible determinado.
- ★ Retención definitiva del 1% sobre las ventas: este impuesto aplica cuando realizamos la comercialización del café. Es decir que están sujetos a retención todas las empresas que desempeña un servicio o cualquier otro servicio pagado.



V. CONCLUSIONES

1. Las labores culturales que realizan las empresas productoras de café son: jornales de manejo de sombra, control de maleza, poda, deshierbe, control de plagas y enfermedades, construcción de acequias (obras de conservación de suelo), fertilización (más costosa debido al alto costo de los insumos químicos) y por último el graniteo; la realización de estas actividades garantiza plantas productivas y por ende el rendimiento a obtener.
2. Dentro de los principales costos que se incurren en la producción de acuerdo al monto que representan en el costo de producción se encuentra el costo de mano de obra que está regido por la normativa salarial, el importe de insumos químicos y costo de combustible. El adecuado registro y control de estos costos le permite a los caficultores conocer el costo real por cada quintal de café producido.
3. Es muy importante que las empresas lleven un registro contable por medio de un sistema computarizado para así obtener datos confiables y eficientes en cualquier momento lo que conlleva a tomar mejores decisiones en el momento oportuno.
4. Se determinó que las diferentes empresas emplean una sola cuenta para el registro de los costos agrícolas es decir que no existe clasificación de costos directos e indirectos, pero realizan un adecuado soporte de las mismas. Las empresas San Luis y Cisne, Páez y Cia Ltda emplean un sistema manual, mientras que la Empresa Inversiones Mierisch registra sus operaciones de forma manual y a través de un sistema computarizado.



VI. BIBLIOGRAFIA

- ★ **Cafetaleros de Nicaragua (CAFENICA)** Manual de Normas de calidad para pequeños caficultores. (2006) 1era Edición. 128p.
- ★ **Cooperativas Escolares.** Aspectos Financieros. (2006)
<http://www.educando.edu.do/sitios/cooperativases/AspectosFinancieros.htm>
- ★ **Ferreiro** Aparicio Carlos (1987) Contabilidad Agrícola. 2da Edición. San José, Costa Rica 428p.
- ★ **Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.** (IICA). Estudio de la cadena de comercialización del café (2003) Managua 77p.
- ★ **Marim** Jessica (2005) Contabilidad Especial de la Agricultura. 7p.
Monografias.com/café/l/carrera/contabilidaddespecialdelaagricultura-monografia-com.html.
- ★ **Martell** Díaz Maritza (2006) Contabilidad y Finanzas.
[http:// www. Mailxmail.com/curso/empresa/acumulacioncosto](http://www.Mailxmail.com/curso/empresa/acumulacioncosto). 3p.
- ★ **Morton** Backer (1970) Contabilidad de costo: Un enfoque administrativo y de gerencia. Mexico. Mc. Graw Hill 734p.
- ★ **Narváez** Sánchez Andrés, Narváez Ruiz Juan. (2002) Generalidades y Principios de Contabilidad de costo. México 208p.
- ★ **Ortega** Pérez de León (1994) contabilidad de Costo. 5ta Edición 910p.
- ★ **Programa Regional de fomento de la Cooperativa en Istmo Centroamericano.** (PROCOOPCA) Manual de Contabilidad Agropecuario (1994) Managua, Nicaragua 139p.



-
- ★ **Romero López** Javier (1995) Principios de contabilidad. México. 1era Edición 540 p

 - ★ **Unión Nacional de Agricultores y Ganaderos (UNAG)** Guía Técnica del Cultivo de Café (1991) parte I 101p y II parte 62p.

 - ★ **UNICAFE.** Manual de Caficultura de Nicaragua (1996), Managua, Nicaragua 242p.



VII ANEXOS



ANEXO 1

ENTREVISTA

La presente tiene como objetivo determinar los costos que se incurren en las empresas productoras de café. De esta manera le agradecemos su colaboración ya que su información será de mucha utilidad.

DATOS DE LA FINCA.

- Áreas de la finca: _____ Mnz.
- Altitud _____ MSNM.
- Áreas de café: _____ Tecnología: _____
- Producción total de qq: mínimo _____ máximo _____
- Rendimientos por mnz (última cosecha): _____
- Años de cultivar café:
- Edad de plantaciones:
- Cuando finalizó la última cosecha anterior:
- Costo unitario por cada quintal café oro(pergamino):

1. ¿Cuáles son las actividades que realizan el manejo cultural en la producción de café?
2. ¿Cuáles son los químicos que se adquieren para fertilización y para el control de plagas y enfermedades?
3. ¿Por que variedades están comprendidas las plantaciones de café?
4. ¿Cuáles son los costos que se incurren en las diferentes labores para el manejo cultural en la producción de café?



-
-
5. ¿Cuáles costos se consideran como directos e indirectos? (insumos, mano de obra, gastos indirectos)
 6. ¿Qué tipo de costos se incurren para el mantenimiento del beneficio húmedo?
 7. ¿Cuáles son las principales cuentas donde se almacenan los costos y cuál de ellas constituye el principal costo de producción?
 8. ¿A cuanto asciende el pago de mano de obra mensual para trabajadores permanentes incluyendo las prestaciones sociales y el pago de planilla de la cosecha anterior?
 9. ¿Realizan estimaciones de los costos de producción?
 10. ¿Qué tipo de sistema contable utilizan para el procesamiento de los costos?
 11. ¿Cuál es el método de depreciación que utilizan para los activos fijos y en base a que se establece?
 12. ¿Qué tipo de impuestos afectan la producción?



ANEXO 2

CATÁLOGO DE CUENTAS

EMPRESA “CAFESAN”

c	sc	cm	scm	sca	Descripción de la cuenta
1					Activos
	11				Activos corrientes
		1101			Caja general
			1		Moneda nacional
			2		Moneda extranjera
		1102			Caja chica
		1103			Bancos
			1		Banco de la producción
			2		Bancentro
		1104			Cuentas por cobrar clientes
			1		Clientes
		1105			Estimación p/ cuentas incobrables
		1106			Cuentas por cobrar diversas
		1107			Anticipos para compra de bienes y/o servicios
		1108			Impuesto pagados por anticipado
		1109			Almacén de materiales y suministros
			1		Insumos químicos
			2		Suministros
			1		Granos básicos
			2		Repuestos y accesorios
			3		Otros
		1110			Depósitos en garantía
		1111			Producción agrícola en proceso
			1		Café
			1		Insumos químicos
			2		Mano de obra
			3		Gastos indirectos
			2		Servicios auxiliares del café
			1		Secado natural
			2		Secado mecanizado
			3		Servicio trillado de café
			4		Servicio de clasificado
			5		Servicio de escogido
			6		Servicio de recepción
			7		Servicio de empaque
			8		Servicio de almacenaje
		1112			Producción terminada



	1	Café
1113		Seguros pagados por anticipado
	1	Seguros
	1	Incendio de edificio
	2	Equipo electrónico
	3	Vehículos
	4	Mobiliario y equipo de oficina
	5	Instalación del edificio
	6	Incendio del café
1114		Rentas pagadas por anticipadas
1115		Gastos pagados por anticipados
1116		Gastos de constitución, organización e instalación
12		Activo no corriente
1201		Terrenos
1202		Edificios
1203		Mobiliario y equipo de oficina
1204		Equipo de cómputo
1205		Equipo de transporte
	1	Camión
	2	Automóvil
	3	Camioneta
1206		Maquinaria y equipo
1207		Otros equipos
	1	Radio de comunicación
	2	Baterías
1208		Equipo de catación
1209		Herramientas y equipo
1210		Depreciación acumulada
	1	Depreciación acumulada de edificio
	2	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
	3	Depreciación de equipo de cómputo
	4	Depreciación acumulada de equipo de transporte
	1	Camión
	2	Automóvil
	3	Camioneta
	5	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
	6	Depreciación acumulada de equipo de catación
	7	Depreciación acumulada de herramientas y equipo
1211		Fomento de plantaciones permanentes
	1	Amortización de plantaciones permanentes
1212		Construcción en proceso
1213		Reparación capitalizable
2		Pasivos
21		Pasivos corrientes
2101		Proveedores



2102		Acreeedores Diversos
2103		Retenciones por pagar
	1	IR
	2	IVA
	3	Inss laboral
2104		Impuesto por pagar
	1	IR
	2	IBI
2105		Anticipos recibidos de clientes
2106		Gastos acumulados por pagar
	1	Servicios básicos
	1	Agua
	2	Luz
	3	Teléfono
	2	Prestaciones sociales
	1	Vacaciones
	2	Aguinaldo
	3	Inatec
	4	Inss patronal
2107		Nómina por pagar
2108		Préstamos por pagar corto plazo
2109		Intereses acumulados por pagar
2110		Dividendo por pagar
22		Pasivos no corrientes
2201		Préstamos por pagar largo plazo
2202		Intereses por pagar largo plazo
3		Capital
31		Capital social
32		Reserva de capital
3201		Reserva legal
33		Resultados de operación
3301		Utilidades o pérdidas acumuladas
3302		Utilidades o pérdidas del período
3303		Superávit y/o déficit
	1	Superávit y/o déficit en venta de activo fijo
4		Ingresos
41		Ingresos de operación
4101		Venta de producción café
4102		Ingresos financieros
5		Egresos
51		Costos de venta
5101		Costo de venta agrícola café
	1	Café
52		Gastos
5201		Gastos de administración



5202		Gastos financieros
	1	Intereses pagados
	2	Comisiones pagadas
	3	Diferencial cambiario
5203		Gastos de ventas
5204		Otros gastos



ANEXO 3

CLASIFICADOR DE GASTOS

- 1 Insumos
 - 1 Fertilizantes
 - 1 15-15-15
 - 2 23-0-17-0,5
 - 3 22-5-16-0,5
 - 4 Urea
 - 5 Mureato de potasio
 - 6 sulfato de amonio
 - 2 Herbicidas
 - 1 Glifosato
 - 2 Fluazinam
 - 3 Dysiston
 - 3 Insecticidas
 - 1 Vydate
 - 2 Endosulfán
 - 3 Cyproconazol
 - 4 Namacur
 - 5 Crecak
 - 6 Lorsban
 - 4 Fungicidas
 - 1 Alto 10
 - 2 Oxicloruro de Cobre / Cobre Verde
 - 3 Caporal
 - 4 Matomil/ Benlate
 - 5 Carbendazin
 - 6 Manzate
 - 7 Daconil/ Bravonil
 - 8 Ambil/ Hexil
 - 9 Ferban
 - 5 Nemáticas
 - 1 Namacur
 - 2 Furadan
 - 3 Volatan
 - 4 Vydate
 - 6 Suministros
 - 1 Arroz
 - 2 Fríjoles



-
-
- 3 Azúcar
 - 4 Aceite
 - 5 Fósforo
 - 6 Papel Higiénico
 - 7 Sal
 - 8 Balineras
 - 9 Camisas
 - 10 Pecheros
 - 11 Bandas
 - 7 Otros
 - 2 Mano de obra
 - 1 Jornales de fertilización
 - 2 Jornales deshije
 - 3 Jornales de control de maleza
 - 4 Jornales de manejo de sombra
 - 5 Jornales de chapia
 - 6 Jornales de control de plagas y enfermedades
 - 7 Jornales de construcción de acequias
 - 8 Jornales de graniteo
 - 9 Jornales de recolección
 - 3 Gastos indirectos
 - 1 Sueldos operarios
 - 2 Vacaciones
 - 3 Aguinaldo
 - 4 Antigüedad
 - 5 Horas extras
 - 6 Seguro social patronal
 - 7 Inatec
 - 8 Séptimo día
 - 9 otros
 - 1 Sacos
 - 2 Canastos
 - 3 Cabuyas
 - 4 Gastos de operación
 - 1 servicios administrativos
 - 1 Sueldos operarios
 - 2 Vacaciones
 - 3 Aguinaldo
 - 4 Antigüedad
 - 5 Horas extras



-
-
- 6 Seguro social patronal
 - 7 Inatec
 - 8 Capacitación de personal
 - 9 Transporte
 - 10 Subsidio alimenticio
 - 11 Gastos médicos y de medicina
 - 12 Otras prestaciones sociales
 - 13 Papelería y útiles
 - 14 Bonificaciones
 - 15 Incentivos
 - 16 Periódicos
 - 17 Gastos de seguridad
 - 5 Otros gastos
 - 1 Alquiler de equipo
 - 2 alquiler de vehículos
 - 3 Aguinaldo
 - 4 Formas preimpresas
 - 5 Útiles y equipo de oficinas
 - 6 Combustibles y lubricantes
 - 7 Deterioro de sacos y telones
 - 8 Materiales eléctricos
 - 9 Repuestos y accesorios
 - 10 Maderas y similares
 - 11 Herramientas y eq. consumibles
 - 12 Reparación y mantenimiento de edificios
 - 13 Reparación y mantenimiento de instalaciones
 - 14 Reparación y mantenimiento de eq. y maq.
 - 15 Reuniones de empleados
 - 16 Artículos de limpieza y aseo
 - 17 Divulgación
 - 18 Honorarios legales
 - 19 Auditorias externas
 - 20 Servicios de asesoría técnica
 - 21 Cursos y seminarios
 - 22 Donación y contribuciones



**ANEXO 4
COMPROBANTE DE DIARIO**

**EMPRESA "CAFESAN"
RUC No 090787-1256**

No 01

DIA	MES	AÑO
15	Enero	2008

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1101	Caja		C\$ 1,200.00	
1103	Banco		700,000.00	
1109	Alm. de mat. y suministro		15,000.00	
1201	Terrenos		3,000,000.00	
1202	Edificio		236,250.00	
1205	Equipo de Transporte		440,000.00	
1206	Maquinaria y Equipo		18,125.00	
1209	Herramientas y Útiles		10,250.00	
1211	Fomento en Plantac. Agríc.		2,000,000.00	
2101	Proveedores			C\$ 7,000.00
3101	Capital			6,413,825.00
	Sumas iguales		C\$ 6,420,825.00	C\$ 6,420,825.00
Elaborado por: Olga Herrera		Revisado por: Jocelyn Kuan		Autorizado por: Oscar Zeledón.



ANEXO 5

EMPRESA “CAFESAN”
RUC No 090787-1256
Dirección. Restaurante Pescamar 3 c/ este.
Matagalpa, Nicaragua

VALE DE ENTRADA A ALMACÉN

Bodega: Suministro/alimentos

Codificación: 1109-1

No: 1

Fecha: 18 de febrero del 2008.

Referencia	Material	Cantidad
Fact No 060185	Arroz	6
Fact No 060185	Azúcar	3
Fact No 060185	Fríjol	7
Fact No 060185	Aceite	5
Fact No 060185	Sal	2

Destino: --

Oscar Zeledón

Revisado por:

Roger Castillo

Elaborado por:

Patricio Guzmán

Aprobado por:



ANEXO 6

EMPRESA “CAFESAN”

RUC No 090787-1256

Dirección. Restaurante Pescamar 3 c/ este.

Matagalpa, Nicaragua

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Fecha de pedido: 3/04/08.

Fecha de entrega: 18/04/08.

Requisición de: Sacos y canastos

Aprobado por: Oscar Zeledón.

Entrega a: Roger Castillo.

Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Total
1000 unidades	Canastos	C\$ 3.00	C\$ 3,000.00
400 unidades	Sacos	C\$ 14.00	5,600.00
Total			C\$ 8,600.00

Patricio Guzmán
Administrador de la finca

Oscar Zeledón
Administrador de Empresa

Roger Castillo
Bodeguero

Aprobado por: Revisado por: Elaborado por:



ANEXO 7

EMPRESA “CAFESAN” COMPROBANTE DE PAGO					No 2007
BANCENTRO <i>Apartado postal 3117</i>		CHEQUE No.2007			
<i>Lugar y fecha: Matagalpa 10 de Junio del 2008.</i>					
<i>Páguese a la orden de:</i> ALI BLANDÓN (C\$ 11,000.00)					
<i>La suma de:</i> Once mil Setecientos Cincuentas Córdoba Netos					
0000-610-136589-5		<i>Oscar Zeledón</i> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Firma autorizadora			
CONCEPTO DE PAGO: Contabilizando Compra de materiales para construcción según factura No 36985					
CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO	
1112 1103 1103-2	Construcción en proceso Banco Bancentro Cta. Cte No 610-136589-5	C\$11,000.00	C\$11,000.00	C\$11,000.00	
	Sumas iguales		C\$ 11,000.00	C\$ 11,000.00	
Elaborado por: Olga Herrera	Revisado por: Jocelyn Kuan	Autorizado por: Oscar Zeledón	Recibido por: Ali Blandón	Fecha: 10/06/08	



ANEXO 8

Pedro J. Gutiérrez & Cia. Ltda.
 Representaciones e Importaciones
 Dirección: Avenida Bartolomé Martínez
 Telefonos 772-3552, 772-3934 Fax 772-2587 Matagalpa, Nicaragua A,C
 Ruc No 280891-9560 Lic No: 0048449

FACTURA No 198782

Lugar: Matagalpa

Fecha: 25 de Julio del 2008.

Nombre del cliente: CAFESAN

Dirección: Restaurante Pescamar 3c. este

Código	Unidad	Cantidad	Descripción	Precio unit.	Total
1556-8	Lts	7	Alto 10	C\$1,100.00	C\$ 7,700
1556-9	Lts	4	Oxic. de cobre	180.00	720.00
1564-1	Lts	23	Glifosato	131.52	3,025.00
1578-1	sobre	7	Amistar extra	50.71	355.00
1578-3	Lts	16	Vydate	380.00	6,080.00
1581-3	QQ	5	15-15-15	1,100.00	5,500

Impreso en imprenta San Sebastián Telefax 772-5689

Subtotal
 IVA C\$
 Total neto

C\$
23,380.00.
Exc.

Carlos Flores
 Autorizado

Federico Rojas
 Vendedor

Oscar Zeledón
 Cliente



ANEXO 9

**PLANILLA DE PAGO
PERSONAL PERMANENTE
Del 01 de Agosto al 31 Agosto del 2008**

Cargos	Salario Dilleros	Salario básico	Séptimo Día	13Avo mes	Vac. Prop.	Sub total	Inss laboral 4.25%	Inatec	Inss Patronal 9%
Administrador de la finca	95.00	2,660.00	190.00	221.67	221.67	3,293.33	122.47	57.63	259.35
Planillero	90.00	2,520.00	180.00	210.00	210.00	3,120.00	116.03	54.60	245.70
Maquinista	70.72	1,980.16	141.44	165.01	165.01	2,451.63	91.17	42.90	193.07
Ayudante de maquinista	42.00	1,176.00	84.00	98.00	98.00	1,456.00	108.29	50.96	229.32
Vigilante	60.00	1,680.00	120.00	140.00	140.00	2,080.00	77.35	36.40	163.80
Conductor	5000	1,400.00	100.00	116.67	116.67	1,733.33	64.46	30.33	136.50
Capataz	55.62	1,557.36	111.24	129.78	129.78	1,928.16	71.70	33.74	151.84
Cocinera	46.40	1,299.20	92.80	108.27	108.27	1,608.53	59.82	28.15	126.67
Ayudante de cocina	40.00	1,120.00	80.00	93.33	93.33	1,386.67	51.57	24.27	109.20
Ingeniero Agrónomo	2,000.00	4,000.00	-	-	-	4,000.00	-	-	-
Total		19,392.72	1,099.48	1,282.73	1,282.73	23,057.65	762.85	358.99	1,615.45



ANEXO 10

Depreciación equipo de transporte/Camioneta y Camión				
A final de año	Cargo a depreciación	Crédito a depreciar	Depreciación total acum.	Valor en libros
				440000
1	88000	88000	88000	352000
2	88000	88000	176000	264000
3	88000	88000	264000	176000
4	88000	88000	352000	88000
5	88000	88000	440000	0
	440000	440000		

Depreciación edificio				
A final de año	Cargo a depreciación	Crédito a depreciar	Depreciación total acum..	Valor en libros
				250000
1	25000	25000	25000	225000
2	25000	25000	50000	200000
3	25000	25000	75000	175000
4	25000	25000	100000	150000
5	25000	25000	125000	125000
6	25000	25000	150000	100000
7	25000	25000	175000	75000
8	25000	25000	200000	50000
9	25000	25000	225000	25000
10	25000	25000	250000	0
	250000	250000		

Depreciación equipo de maquinaria y equipo				
A final de año	Cargo a depreciación	Crédito a depreciar	Depreciación total acum.	valor en libros
				35000
1	7000	7000	7000	28000
2	7000	7000	14000	21000
3	7000	7000	21000	14000
4	7000	7000	28000	7000
5	7000	7000	35000	0
	35000	35000		



ANEXO 11
COMPROBANTE DE DIARIO

EMPRESA "CAFESAN"
RUC No 090787-1256

No 5

DIA	MES	AÑO
15	Marzo	2008

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBITO	CREDITO
1112	Produccion terminada		C\$ 925,378.80	
1112-1	Café	C\$ 925,378.80		
1111	Produccion en proceso			C\$ 925,378.80
1111-1	Café	925,378.80		
Elaborado por: Olga Herrera		Revisado por: Jocelyn Kuan		Autorizado por: Oscar Zeledón.



ANEXO 12

INSUMOS QUÍMICOS



ROUNDOP



ALTO 10



METALOSATE



AMISTAR



GLIFOSATO



VYDATE



DISAWETT 90



UREA 46%



METALOSATE



ANEXO 13

INFRAESTRUCTURA



Despulnadora

Finca Los Placeres



Trilladora

Finca Los Placeres



Pilas de

Finca La providencia



Despulnadora

Finca Los Placeres



Trilladora

Finca la providencia



Patios

Hacienda San Luis



Tolva

Hacienda San Luis



ANEXO 14

LABORES CULTURALES



Control de plagas y enfermedades



Aplicación de Abono orgánico



Conservación de suelos



Control de plagas y enfermedades



Regulación de sombra



Fertilización foliar



ANEXO No 15

LABORES CULTURALES

Actividades	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre
Fertilización Foliar										
Control de Maleza										
Regulación de Sombra										
Poda										
Control de Plagas y Enfermedades										
Deshije										
Conservación de Suelos										
Graniteo										
Cosecha										