



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



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

TEMA

COSTOS AGROPECUARIOS.

SUB- TEMA

**COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA, DESARROLLO Y
ENGORDE DEL CONEJO EN LAS EMPRESAS: FUNDACIÓN MARÍA
CAVALLERI, FINCA LA GRANJA Y UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL
TRÓPICO SECO (UCATSE) DE LOS DEPARTAMENTOS DE
MATAGALPA Y ESTELÍ DURANTE EL I SEMESTRE DEL AÑO 2009.**

AUTORES:

KARINA MARINA CASTRO GUTIÉRREZ

CARLA PATRICIA MARTÍNEZ CASTRO

TUTOR:

MANUEL GONZÁLEZ GARCÍA

FEBRERO, 2010.



TEMA

COSTOS AGROPECUARIOS.

SUB- TEMA

**COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA, DESARROLLO Y
ENGORDE DEL CONEJO EN LAS EMPRESAS: FUNDACIÓN MARÍA
CAVALLERI, FINCA LA GRANJA Y UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL
TRÓPICO SECO (UCATSE) DE LOS DEPARTAMENTOS DE
MATAGALPA Y ESTELÍ DURANTE EL I SEMESTRE DEL AÑO 2009.**



INDICE

	Nº Pag.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACION DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN	iv
I INTRODUCCION	1
II JUSTIFICACION	2
III OBJETIVOS	3
IV DESARROLLO	4
1. PROCESO PRODUCTIVO DEL CONEJO	4
1.1. Concepto.....	4
1.2 Razas.....	4
1.2.1 Razas de Pelo	5
1.2.2 Razas de Piel	5
1.2.3 Razas de Carne	5
1.3 Sistema Reproductivo.....	6
1.3.1 Concepto	6
1.3.2 Clasificación del Sistema Reproductivo.....	6
1.3.2.1 Extensivo	6
1.3.3.2 Intensivo.	7
1.3.3.3 Semi - Intensivo	7



1.3.4	Ventajas y Desventajas de los Sistema Reproductivo.....	8
1.4	Ciclo Biológico	8
1.4.1	Macho	9
1.4.2	Hembras	9
1.4.3	Servicio.....	10
1.4.4	Monta.....	10
1.4.5	Gestación	11
1.4.6	Nido	11
1.4.7	Parto.....	12
1.4.8	Lactancia.....	13
1.4.9	Desarrollo de los Gazapos	13
1.4.10	Engorde.....	14
1.4.11	Sanidad	14
1.4.12	Enfermedades.....	15
2.	COSTO DE PRODUCCION DEL CONEJO.....	18
2.1	Concepto de Costo	18
2.2	Contabilidad de Costo	18
2.2.1	Concepto.....	18
2.2.2.	Costo de Inversión.....	19
2.2.2.1	Concepto.....	19
2.2.3	Costos Variables.....	20
2.2.4	Costos Fijos.....	20
2.2.5	Costos de Producción	21



2.2.5.1	Concepto.....	21
2.2.6	Elementos del costo de Producción.....	21
2.2.6.1	Suministro.....	21
2.2.6.2	Mano de Obra	25
2.2.6.3	Costos Indirectos de Fabriación	27
2.2.6.3.1	Depreciación	28
2.2.6.3.2	Servicios Básicos	29
2.2.6.3.3	Impuestos.....	30
2.2.7	Centro de Costo.....	30
3.	CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE CONEJO	31
3.1	Sistema de Contabilidad	31
3.1.1	Definición de Sistema.....	31
3.1.2	Sistema Contable Computarizado	31
3.2	Ciclo de Costo de Producción.....	33
3.3	Sistema de Acumulación de Costo por Órdenes de Trabajo o de Producción	36
3.4	Sistema de Acumulación de Costos por Procesos.....	37
3.5	Elemento de un Sistema Contable.....	38
3.5.1	Documentos Básico	38
3.5.2	Libro de Registro.....	39
3.5.3	Catálogo de Cuentas.....	39
3.5.3.1	Concepto.....	39
3.5.3.2	Importancia del Catálogo de Cuenta	40
3.5.3.3	Clasificación del Catálogo de Cuenta	41



3.5.4	Manual de Instrucciones	41
3.6	Estados Financieros.....	43
3.6.1	Definición	43
3.6.2	Estado de Costo de Producción y Venta.....	43
3.6.3	Estado de Resultado	43
3.6.4	Balance General	44
3.6.5	Flujo de Caja.....	44
3.7	Contabilización de Operaciones.....	45
4.	COMPARACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS EN LA FUNDACIÓN MARIA CAVALLERI, FINCA LA GRANJA, Y UCATSE.....	71
V.	CONCLUSIONES	85
VI.	BIBLIOGRAFIA.....	86
VII.	ANEXO	



DEDICATORIA

Este seminario de graduación lo quiero dedicar primeramente a Dios, por amarme, regalarme el don de la vida, llenarme de salud, inteligencia, paciencia y perseverancia para que pudiese alcanzar uno de mis mayores sueños que es culminar mi carrera universitaria.

A mis padres Carlos Castro López y Luz Marina Gutiérrez quienes son el mayor tesoro en mi vida y gracias a su amor, cariño, esfuerzos y fe puesta en mí, me educaron y apoyaron en todos los momentos importantes de mi vida haciendo posible lograr cumplir este sueño conmigo.

Karina Castro Gutiérrez



DEDICATORIA

El presente seminario se lo dedico en primer lugar a DIOS, quien es el que me da la oportunidad de experimentar su amor y protección en cada ocasión y me dio la oportunidad de llegar a este momento tan importante de mi vida.

También se lo dedico a mi madre Gloria Castro Rivas y a mi abuelita Dora Castro Rugama y demás familiares quienes con su esmero han contribuido en mi formación profesional, transmitiéndome en todo momento su amor y valores que han guiado mi camino con éxito.

Y a todas las personas que me ayudaron de forma directa e indirecta para que mis estudios fueran un triunfo.

Carla P. Martínez Castro



AGRADECIMIENTO

Queremos agradecerle a todos los docentes que nos impartieron las clases durante la carrera universitaria por habernos enseñado hasta lograr formarnos como profesionales en especial al profesor Manuel González García nuestro tutor, por animarnos a continuar adelante y creer en nuestra capacidad para lograr culminar nuestra carrera con éxito.

También queremos agradecerle al Lic. Manuel Martínez contador de la Cooperativa Jorge Salazar por apoyarnos siempre durante toda la carrera, ayudándonos a enriquecer nuestro conocimiento y motivarnos hasta alcanzar nuestra meta.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA

UNAN - CURM

VALORACION DEL DOCENTE

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

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

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

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

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

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

Lic. MANUEL DE JESUS GONZALEZ GARCIA

Tutor



RESUMEN

Los costos de producción de conejos en las empresas cunícula de los departamentos de Matagalpa y Estelí, surgen con el propósito de analizar la información de los costos necesarios para producir, haciendo uso de los registros adecuados y procedimientos contables necesarios para poder controlar, comparar y tomar decisiones en el momento oportuno.

La producción de conejo es una actividad rentable que presenta grandes ventajas si se compara con otras, por tener un corto ciclo de reproducción y adaptación al medio, no requiere de tecnología avanzada y poco uso de mano de obra, cuyo ciclo de desarrollo de producción está dividido en tres fases: crianza, desarrollo y engorde. La crianza incluye el nacimiento, período de amamantamiento, cuidado de la cría por la madre; el desarrollo es cuando el animal pasa a una etapa de crecimiento, hasta que se realiza la selección del conejo para el engorde, o reproductores; éste es el último proceso donde el animal es alimentado para que adquiera el peso adecuado.

Los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformar los suministros en producto terminado, cargados directa o indirectamente a la producción, para lo que a veces es necesario adquirir obligaciones tales como: préstamos bancarios y deudas a proveedores, cuando no se cuenta con el capital necesario para realizar las operaciones.

En las empresas visitadas los principales costos en la producción de conejos son: alimentación, mano de obra, asistencia técnica, servicio de agua y material de aseo.



I. INTRODUCCION

Los Costos de Producción de Conejos tiene como propósito analizar las diferentes erogaciones durante el ciclo productivo: Crianza, Desarrollo y Engorde y las prácticas de manejo en esta actividad, esto permite saber en qué ciclo productivo está el mayor desembolso de efectivo.

Según Narváez, Narváez (2007: 15) los costos representan el valor de los recursos para lograr producir un bien o servicio, necesarios para obtener un beneficio futuro y mantenerse como entidad en marcha, éstos se utilizan para determinar los costos unitarios de producción, costo de distribución y además le brinda información básica a la gerencia para que establezca los precios de venta y encuentre el punto de equilibrio en que terminan las pérdidas y empiezan las ganancias.

La contabilización de los costos de producción permite a la empresa la preparación y presentación de los estados financieros conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para analizarlo, compararlo y poder interpretarlo.

La información se obtuvo mediante el método teórico haciendo uso de libros e internet y el método empírico cuando se aplicaron las entrevistas a las empresas: Finca La Granja, Fundación María Cavalleri y La UCATSE.



II. JUSTIFICACION

Los costos Agropecuarios en la cunicultura es el punto de partida para obtener la información confiable de todo el proceso productivo, consiste en la cría, explotación y producción del conejo, por ser una especie de ciclo corto de producción permite una rápida amortización del capital invertido y mayor versatilidad en la planificación de la producción.

Los costos de producción del conejo en las empresas de los departamento de Matagalpa y Estelí tiene como propósito analizar las erogaciones necesarias para mantener la empresa como negocio en marcha lo que significa que se debe identificar las áreas donde se pueden reducir los costos; su contabilización permite al productor obtener una mayor comprensión del resultado económico para tomar decisiones que incremente su capital.

Con una estructura de costo bien definida la administración obtiene información importante de las áreas económicas donde la empresa debe tener un mejor control para preparar periódicamente Estados Financieros que indiquen los resultados históricos de las transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio contable.

Nuestro seminario será de utilidad a estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas y a personas que necesiten información de los costos de producción del conejo para realizar sus investigaciones.



III. OBJETIVOS

Objetivo General:

Analizar los costos de producción en la crianza, Desarrollo y Engorde del Conejo en las empresas: Fundación María Cavalleri, Finca La Granja y UCATSE, de los Departamentos de Matagalpa y Estelí durante el I Semestre del año 2009.

Objetivos Específicos:

1. Describir el ciclo productivo del conejo.
2. Identificar los costos de producción en la crianza, desarrollo y engorde del conejo.
3. Contabilizar los costos de producción del conejo.
4. Comparar los costos de producción de conejos en las empresas: Fundación María Cavalleri, Finca La Granja y UCATSE de los Departamentos de Matagalpa y Estelí durante el I Semestre del año 2009.



IV.DESARROLLO

1. PROCESO PRODUCTIVO DEL CONEJO

1.1 Concepto:

Según Cappellini (2006:1) argumenta que el proceso productivo del conejo es “conjunto de elementos, personas, y acciones, que transforman materiales y/o brindan servicios de cualquier índole. Es decir, que se agrega algún tipo de valor”.

El proceso productivo es una cadena de actividades con el objetivo de elaborar un bien o un servicio; tener un buen control de todo proceso llevará a obtener buenos resultados y se ahorrará tener pérdida de materiales, energía y tiempo; la selección cuidadosa de cada uno de los pasos y la secuencia de ellos ayudará a lograr los principales objetivos de producción.

La producción de conejo es una actividad rentable que presenta grandes ventajas si se compara con otras, por tener un corto ciclo de reproducción y adaptación al medio, no requiere de tecnología avanzada y poco uso de mano de obra. El cunicultor de la Finca La Granja argumenta que esta actividad es muy rentable porque no requiere de mucho cuidado, su alimentación es baja en costo porque se alimentan de subproductos como frutas y pasto seco, concentrados ricos en vitaminas y minerales.

1.2 Razas

1.2.1 Concepto



Fernández (2001: 32) refleja que “Es un conjunto de animales que, parientes o no, son poseedores de unas características comunes, siendo estas transmisible a la descendencia, dichas características deben ser, no tanto estéticas; sino funcional”.

Se entiende por raza las características que poseen un conjunto de individuos las cuales son adquiridas mediante forma hereditaria de una generación a otra, en los conejos estas características pueden ser la anatomía.

1.2.2 Razas de pelo

En esta raza predomina el conejo Angora, son bastantes robustos y por su pelo no se les ve el cuello. Sus patas son fornidas y musculosas, su cabeza es musculosa, algo achatada y con unas orejas fuertes y gruesas, su peso oscila entre 3 y 4 kg. (Vílchez, 2009: 12)

1.2.3 Razas de piel

Según Vílchez (2009: 16) “Entre las razas de piel se encuentran el Plateado de Champagne, Chinchilla y Castorex, son robustos, su cabeza es achatada, y voluminosa, tienen abundante pelo interior y su peso oscila entre 2 y 3 kg.

1.2.4 Razas de carne.

Atendiendo a esta producción las razas de conejos se subdividen en pesadas, medianas y ligeras. Las razas pesadas son animales con peso vivo adulto superior a los 5 kg; las razas más comunes son: gigante de flandes, gigante español, belier francés. Las medianas son animales con un peso vivo adulto entre 3 y 5 kg; las razas de mayor interés comercial dentro de este grupo son las siguientes: Plateado de champagne, leonardo de borgoña, neozelandés, california, habana tabaco, común. Las razas ligeras son animales con un peso vivo adulto inferior a los 3 kg, entre ellos holandés Chinchilla y pequeño ruso. (Vílchez, 2009: 5)



Existen varias razas de conejos que varían de acuerdo a sus características, son clasificadas en mascotas, explotación de carne, piel, lana y en algunos casos son utilizados para exposiciones de acuerdo a sus bellas cualidades.

La Finca la Granja tiene las razas: neozelandés, californianas, españolas, inglesas porque es un lugar con un clima cálido que les permite adaptarse rápidamente al medio; en la Fundación María Cavalleri sólo tienen la raza: neozelandés porque esta raza posee características adaptables al clima helado del lugar y además son razas prolíferas, es decir de rápida reproducción y conejos grandes; en La UCATSE tienen las razas: californiana, neozelandés, negro plateado, chinchilla, azul de viena, mariposilla inglés, mariposilla francés, mariposilla holandés, amarillo aleonado, pardo francés, belier francés.

1.3 Sistema Reproductivo

1.31. Concepto

Es el periodo que da inicio una vez que la coneja reproductora está lista para reproducirse, con la finalidad de obtener eficiencia reproductiva y lograr la mejor producción de carne. (Vílchez, 2009: 15)

1.3.2. Clasificación del Sistema Reproductivo

1.3.2.1 Extensivo

Se aplica a los criaderos familiares, el destete y el servicio se realiza a los cuarenta y cinco días, la coneja tiene cuatro a cinco partos promedios anual de treinta gazapos. (Pyme, 2006: 1)

Este sistema es el menos aplicado porque se requiere de mayor tiempo y costo para lograr obtener producción, ya que se realiza la monta después de cuarenta y cinco días del parto.



Este sistema reproductivo no es aplicado en ninguna de las tres empresas, porque el objetivo de cada una de ellas es recuperar el capital invertido y las ganancias en el menor tiempo, realizan la monta en un tiempo menor al que indica el sistema extensivo.

1.3.2.2 Intensivo

Se logra resultados no esperados, el servicio se realiza a las 24 horas por parto o 48 horas, se logra seis a siete partos por año por altas cantidades de falla y menor cantidad de gazapos nacidos por la exigencia del sistema del animal. (Pyme, 2006:1)

Este sistema no es conveniente practicarlo porque se desgasta demasiado a la reproductora al realizar la monta horas después del parto, esto ocasiona que la hembra se deteriore más rápido.

Ninguna de las empresas utiliza este sistema reproductivo, porque consideran necesario cuidar a la reproductora.

1.3.2.3 Semi – Intensivo.

Es el mejor método y el que se usa en casi todo el mundo, los servicios son dados entre diez a veinte días post parto, con un promedio de seis gazapos por camada dependiendo de la genética, con seis a nueve partos por año de 36 a 42 gazapos. (Pyme, 2006: 1)

Los conejos son animales que se reproducen aceleradamente a lo largo de su vida, generando buenas ganancias a las personas que se dedican a esta actividad, no obstante se deben adoptar medidas efectivas para que los conejos se reproduzcan con facilidad y satisfactoriamente.

Las tres empresas realizan el sistema reproductivo Semi-Intensivo, Fundación María Cavalleri realiza la monta a los veinte días de nacido los gazapos con un promedio



de seis partos anuales, La Finca La Granja y La UCATSE realiza la monta a los diez días del parto obteniendo un promedio de 9 partos anuales. En las tres empresas su objetivo es aumentar la producción pero sin desgastar tanto a la hembra.

1.3.4 Ventajas y Desventajas de los sistemas reproductivos

Sistema	Ventaja	Desventaja
Extensivo	No se maltrata a los reproductores, tiene mayor vida reproductiva y cría de mejor calidad.	Menor producción
Intensivo	Menor probabilidad de producción por el índice de errores.	Mayor desgaste de los reproductores, crías de menor calidad.
Semi-intensivo	Mayor producción y menor desgaste de los reproductores.	Se requiere de mayor tiempo para lograr la parición

1.4 Ciclo Biológico

La mejor época del año para el apareamiento son los meses comprendidos de Julio a Noviembre ya que es una temperatura ideal para la cría, en los otros meses del año el productor tendrá que tomar medidas para controlar el ambiente y simular a los conejos una temperatura estable y condiciones para que puedan reproducirse naturalmente. (Pyme, 2006: 1)

En la producción de conejo se debe tener un conocimiento amplio del manejo de estos animales es decir ubicarlos en instalaciones adecuadas que faciliten la reproducción para evitar cometer errores que sólo ocasionarán pérdidas para el productor.



La Finca La Granja, Fundación María Cavalleri y La UCATSE no tienen conocimiento de los meses que son mejores para el apareamiento, para ellos cualquier fecha pueden aparearse, obteniendo una preñez efectiva, solo se necesita que estén bien cuidados y alimentados.

1.4.1 Machos

La vida reproductiva del macho comienza a los 5 meses con un peso mínimo de 3.5 Kg, los adultos pueden hacer hasta seis servicios por semana, la proporción de cada macho es de diez hembras, la mejor estación para el macho es la primavera por su alta cantidad de espermatozoides. (Pyme, 2006: 1)

El macho juega un papel muy importante e indispensable dentro del ciclo reproductivo porque su función es fecundar a la hembra, convirtiéndose en un activo valioso para la empresa con una vida útil corta pero productiva; cuando se tiene el manejo adecuado del apareamiento se evita desgastar el macho innecesariamente.

En la Finca la Granja y María Cavalleri tienen destinadas diez hembras para cada macho y se mantiene un macho de repuesto para rotarlos cada dos meses con el objetivo de no degenerar la raza.

1.4.2 Hembras

El aparato genital está compuesto por: ovarios infundíbulos, oviductos, úteros, vagina, vulva. La hembra comienza su vida reproductiva a los 4 ½ meses, con un peso mínimo de 3,500 Kg, el celo dura de 14 a 16 días, su vida reproductora es de 2 años, la mejor época del año es la primavera, necesita 16 horas diarias de luz ya sea aportada naturalmente con agregado artificial o solo artificial, este fotoperíodo le permitirá a la hembra completar los ciclos biológicos mensualmente, cada 28 días. (Pyme, 2006: 1)



La hembra al igual que el macho es un activo dentro de la empresa que genera utilidades en un período corto, porque a temprana edad comienza su etapa reproductiva constante, con una vida útil de dos años, aunque este está en dependencia del cuidado que se le brinde durante su vida útil y del sistema reproductivo que se utilice.

El propietario de la Finca La Granja comienza el ciclo reproductivo de la hembra a los 4 ½ meses de vida y en la Fundación María Cavalleri la coneja inicia la procreación a los 6 meses de vida.

1.4.3 Servicios

Debe revisarse el color de la vulva para saber cuando la hembra está en su mejor momento para quedar gestando:

Color vulva----- blanco-----rosado----rojo-----violeta

Tasa de aceptación -----0%-----20%-----80%-----50%

La noche o la mañana temprano son las horas indicadas para la monta ya que el conejo es nocturno y de día está más pasivo. (Pyme, 2006: 1)

El esquema antes presentado explica que las etapas de fecundación inician cuando se presenta una coloración en la vulva color blanco, posteriormente se manifiesta una coloración rosada y luego la vulva toma un color rojo lo que significa que es el momento óptimo para realizar la monta y se realice la fecundación. Para obtener un mejor rendimiento en la producción se debe adoptar el hábito de revisar constantemente la hembra por una persona capaz de detectar a tiempo si la coneja ya se encuentra en celo y está lista para aparearse con el objetivo de no cansar al macho sin obtener ningún resultado.

En La UCATSE se les brinda asistencia técnica la cual consiste en palpaciones, detección de celo y nutrición.



1.4.4 Monta

Se lleva la hembra a la jaula del macho, nunca al revés, pues la hembra es muy territorial y puede lastimar al macho, si la coneja acepta al macho, levantará la cola y posterior podrá montarla, se puede dar que el macho persiga a la hembra o que la coneja quiera montar al macho demorando la efectividad del servicio. (Pyme, 2006: 1)

La monta se da cuando se ha detectado el nivel de celo en la hembra y está lista para comenzar el apareamiento, este proceso debe de ser supervisado por el cunicultor, con el fin de intervenir si es necesario, para que la monta se realice exitosamente, para lograr la fecundación y después separar a los reproductores.

1.4.5 Gestación

La duración de la gestación es de 29 a 31 días, en condiciones normales. Si el parto se realiza antes de los 29-30 días se trata generalmente de abortos. Las crías nacen muertas. Las causas del aborto pueden ser de distinta índole: de naturaleza fisiológica debida a la alimentación defectuosa, o de orden externo, como serían situaciones de estrés. Para determinar si las hembras han quedado realmente fecundadas se procede a la palpación, que consiste en percibir la existencia de embriones en el cuello de la matriz. (Patrone, 2007: 1)

Las conejas de la Fundación María Cavalleri son fecundadas cada 20 días después del parto y en la Finca La Granja se encuentra gestando cada diez días post parto. En estas fincas no se realiza ningún control para detectar si la coneja está preñada. UCATSE las conejas son preñadas después de diez días pos parto y realizan la palpación entre diez y catorce días después de la monta para detectar si se encuentra gestando y de no ser así inmediatamente realizan la monta con el objetivo de asegurar la producción sin incurrir en más costos.



1.4.6 Nido

La coneja necesita sentirse protegida contra el frío y la humedad durante el parto y la lactancia, por esto, debe ponerse un nidal dentro de la jaula con paja o cartón corrugado, las medidas estarán en dependencia del tamaño de las conejas. (Rivera, 2006: 35)

El nido debe estar siempre vigilado por el cunicultor y mantenerlo limpio y seco para evitar que las crías estén libres de plagas como pulgas, piojos, garrapatas, entre otros. Se debe cambiar habitualmente el pasto seco y los cartones para protegerlos del frío y los parásitos; todo esto creará un ambiente de seguridad y satisfacción para la coneja y sus crías permitiéndoles crecer sanas.

En la Finca La Granja el nido está compuesto por pasto seco y cartón; La Fundación María Cavalleri el nido es de madera y en La UCATSE el nido es de metal adaptado a la jaula y es relleno de algodón. Por naturaleza las conejas se quitan el pelo del pecho para hacer el nido más acogedor.

1.4.7 Parto

Unos días antes del parto, de 4 a 6, se procederá a la colocación de un nidal provisionado de pasto seco. La coneja por instinto natural procede a arrancarse el pelo, prepara un nido cuya función es la de proteger a las crías del frío, al que son muy sensibles. El parto se produce generalmente por la noche o al amanecer. Las crías van saliendo una a una, la madre las libera de las envolturas fetales, que ingiere, las limpia y las envuelve en el nido. El parto de la camada completa dura entre 3 y 5 horas. Cada coneja puede dar a luz de 1 a 17 gazapos, variando este número según la raza, la edad, la fisiología, etc. (Patrone, 2007: 1)

El cunicultor debe preparar el nido para que la coneja comience el trabajo de parto asegurándose que no hallan depredadores (ratones, gatos, perros, zorros) que



amenacen la tranquilidad de la coneja y evitar la muerte de los gazapos lo que significa una posible pérdida en la inversión.

En La Fundación María Cavalleri al momento del parto las conejas no son atendidas lo que ocasiona la muerte de algunos gazapos, debido a las múltiples funciones que tiene el responsable del conejar. En La UCATSE existe un empleado encargado del cuidado de los conejos para evitar posibles pérdidas en la producción.

1.4.8 Lactancia

Lo primero que el gazapo ingiere es el calostro, luego la coneja le dará de mamar a los gazapos dependiendo exclusivamente de su leche hasta los 18 ó 20 días cuando comienzan una alimentación mixta, la madre le dará de mamar hasta el destete, llegando a producir en toda su lactancia hasta 8 litros de leche aproximadamente en esos días pos parto hasta destete, a los 34 a 42 días la hembra comienza a secarse de leche. (Pyme, 2006: 1)

Se debe dar una alimentación balanceada rica en nutrientes y proteínas para que la coneja en el momento de la alimentación a los gazapos les proporcione la leche suficiente para su rápido desarrollo; esta etapa es muy importante porque ayuda que el gazapo crezca fuerte y macizo permitiendo una disminución en los costos al no tener que recurrir a cuidados especiales.

Por ejemplo una coneja es capaz de alimentar 8 a 10 gazapos. En la Finca La Granja se aseguran de que todos conejos nacidos de una camada se alimenten, para esto se usa la técnica de rotarlos.

1.4.9 Desarrollo de los Gazapos

El desarrollo de los gazapos es el mejor indicador de la capacidad lechera de la coneja, los gazapos nacen ciegos, sordos, casi sin pelo y con limitada capacidad de



moverse. Su olfato les permite encontrar las tetas de la coneja, a los cuatro días comienza a salirles el pelo ralo y delgado; a los diez días se encuentran completamente cubiertos de pelo, abren los ojos, alcanza a escuchar algunos sonidos y empiezan a arrastrarse por el nidal. A los cincuenta y seis días se destetan y en estos momentos deben tener un peso de 1.8 a 2 Kg. (Rivera, 2006: 22).

En la Finca La granja y La UCATSE los gazapos son destetados a los 30 días de nacido alcanzando un peso de 500 gr, todo este período permanecen en la misma jaula con su madre, y después del destete son trasladados a otra jaula donde ya están listo para la comercialización.

1.4.10 Engorde

Cuando en el mercado se obtiene precio uniforme por Kg. de carne en canal (rendimiento), puede ser más económico engordar a los gazapos por un período adicional, para obtener canales más pesadas. También se puede engordar las conejas reproductoras de desecho antes de venderlas. Algunos cunicultores prefieren venderlas inmediatamente después del destete de la última camada, con esto se ahorran mano de obra, el alimento y el uso de equipos. Cuando se engordan conejos adultos se debe tener en cuenta el peso normal de la raza a la que pertenecen, ya que no es económico engordarlos por encima de su peso. (Rivera, 2006: 24)

Los conejos de la Finca La Granja se venden de un mes de nacido para ahorrarse el pago de mano de obra, agua, luz, compra de alimentos, uso de equipos. En la Fundación los venden en una edad promedio entre 40 y 45 días de nacido para venderlos a un mejor precio, no incurren en muchos gastos porque la alimentación es producida en la misma finca y en la UCATSE son vendidos en pie a partir de los 45 días de nacidos y también son vendidos en carne a partir de 120 días, las conejas en descarte son engordadas para ser vendidas como mascota o en sacrificio.



1.4.11 Sanidad

La higiene es un conjunto de actividades destinadas a mantener la salud de los animales, la limpieza de los alojamientos y del equipo, el control sanitario del agua y de alimento y la cuarentena de los animales que ingresan a la granja o que parezcan una enfermedad. El piso de las jaulas, los comederos, los bebederos y otros implementos, deben lavarse con agua, jabón y cepillo una vez por semana, después se sumerge una solución desinfectante no tóxica en esta ocasión puede aprovecharse para hacer las reparaciones que el equipo necesite. Cada vez que se desocupe una jaula, debe lavarse y desinfectarse completamente así como el comedero, el bebedero y el nidal. (Rivera, 2006: 25)

La sanidad de los conejos se logra manteniendo una buena higiene, lo que equivale a la salud. Este cuidado se debe tener desde el inicio de la construcción de las instalaciones, así como las condiciones del medio ambiente y una alimentación adecuada es decir cambiarle el agua constantemente, y darle sólo alimentos en buen estado.

En la finca La Granja lavan las jaulas, comederos y bebederos dos veces al día utilizando desinfectante sin mucho olor porque los olores fuertes causan molestia a los conejos, el que realiza esta tarea debe de estar limpio, los desparasitan y son vitaminados cada seis meses, cambian el agua tres veces al día, los alimentan con pasto seco y concentrado previamente autorizado. En la María Cavalleri realizan la limpieza de las jaulas, bebederos dos veces por semana, los alimentan con hierba verde y frutas, sólo se compra concentrado cuando hay gazapos pequeños.

1.4.12 Enfermedades

Según Rivera (2006: 25) entre las enfermedades más comunes están:

- a) Coccidiosis



Es una enfermedad producida por un protozoo que se introduce por la boca con el alimento o con el agua contaminada. La Coccidiosis afecta principalmente el hígado, el intestino y los pulmones. Sus síntomas son:

- Falta de apetito
- Baja de actividad
- Diarreas frecuentes y algunas veces sanguinolentas
- Vientre inflamado y muestra dolor al palpar en la zona del hígado.

b) Pasteurelisis

Es una enfermedad del aparato respiratorio que se presenta en tres formas:

1. Septicemia Hemorrágica: es una de las formas altamente contagiosas cuyos síntomas son:

- Respiración forzada.
- Pelo enmarañado
- Temperatura corporal de 40 ò 41 ° C
- Muere Rápidamente

2. Coriza: tiene los siguientes síntomas:

- Estornudos continuos y fiebre
- El animal se muestra apático
- Secreción nasal purulenta
- Abscesos ocasionales bajo la piel del cuello y lomo.

Sus síntomas pueden ser confundidos con los de la mixomatosis, sin embargo, estas enfermedades pueden diferenciarse en que la coriza no produce inflamaciones en los labios.



3. Catarro Común: se presenta con los siguientes síntomas:

- Estornudos frecuentes y fiebre
- Flujo nasal viscoso y transparente
- Ocasional inflamación de las amígdalas

c) Enteritis

Es una irritación de la mucosa intestinal que puede producir diarrea o estreñimiento, pérdida de peso e incluso muerte, especialmente en los conejos jóvenes. Se presenta con mayor frecuencia en su forma diarreica en los gazapos después del destete a causa del cambio de alimentación y de la tensión producida por la separación de la madre. Los síntomas son:

- Diarrea y falta de apetito.
- Consumo de grandes cantidades de agua y larga permanencia en el bebedero.
- Abdomen abultado.
- Orejas caídas y frías
- Pérdida de peso y en ocasiones muere.

Los animales que sobreviven tardan en ganar peso comercial, lo que resulta antieconómico para la granja. Los animales mayores de tres meses no corren peligro de muerte, a los animales con diarrea se le puede dar únicamente grano, forraje seco o alimento balanceado.

d) Sarna

Esta es una enfermedad producida por un ácaro parásito externo que se puede instalar debajo de la piel o la cara interna de las orejas del conejo. Produce caída de pelo y formación de costras rojizas. El tratamiento se efectúa mediante la aplicación de glicerina yodada en la zona de costra de las orejas.

La especie cunícula es vulnerable a muchas enfermedades que si no son tratadas a tiempo ocasionan pérdidas económicas para la entidad, es por eso que se debe



tener mucho cuidado en la alimentación e higiene para evitar enfermedades que ocasionan gastos en tratamiento y asistencia veterinaria.

El propietario de la Finca La Granja argumenta que los conejos no son atacados por ninguna enfermedad porque mantiene una higiene adecuada lo que le garantiza obtener conejos sanos. Los conejos de la Fundación María Cavalleri padecen de abundantes ácaros porque no son atendidos continuamente para evitar que este parásito se propague, para curar esta enfermedad utilizan azul de metileno. En La UCATSE las enfermedades más comunes es la diarrea de sangre producida por un parásito para combatir esta enfermedad utilizan el sulfa quinotsalina y ácaros.

2. COSTO DE PRODUCCIÓN DEL CONEJO

2.1 Concepto de Costo

“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado relacionados con la función de producción.”(Granados, Pineda, 2008: 16)

Simboliza el valor de sacrificio para obtener un bien o servicio, necesarios para mantener un proyecto en marcha, cargados directa o indirectamente a la producción, para lo se incurre en obligaciones tales como préstamos bancarios y deudas a proveedores, cuando no se cuenta con el capital necesarios para realizar las operaciones.

Registrar los costos en una empresa es de gran importancia ya que permite presentar los informes financieros que muestran los resultados de las transacciones, con el fin de determinar la posición financiera después del cierre contable.

2.2. Contabilidad de Costos

2.2.1 Concepto



Para Narváez, Narváez (2007), la Contabilidad de Costos la define, como "una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial y mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costo de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular".

La contabilidad de costo permite llevar un control adecuado de las operaciones necesarias para producir un bien y un servicio y a la vez analizar e interpretar para conocer y evaluar todos los desembolsos de dinero anterior y actual incurridos en el proceso productivo y con base a esta información la gerencia puede tomar las decisiones adecuadas para lograr el buen funcionamiento de la empresa.

En las empresas Finca La Granja y Fundación María Cavalleri no está estructurada una contabilidad de costos pero si llevan un registro detallado de los costos y gastos en que incurren para realizar las operaciones; pero La Universidad Católica Agropecuaria del Trópico Seco (UCATSE) llevan una contabilidad formal de los ingresos y egresos que incurren en esta actividad.

2.2.2 Costo de Inversión

2.2.2.1 Concepto

Según Reyes (2008: 7) define los costos de inversión "como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien". Al decir esfuerzos se quiere indicar la intervención del hombre, o sea su trabajo, y al decir recursos se indica las inversiones necesarias que combinados con la intervención del hombre y en cierto tiempo hace posible la producción de algo.

De lo anterior entendemos que son erogaciones necesarias para obtener un bien necesario para producir y lograr un beneficio en un futuro y así poder incrementar su capital.



Las empresas Fundación María Cavalleri y Finca La Granja tuvieron costo de inversión al momento de comprar los materiales para la construcción de las jaulas, los comederos, los bebederos, y los conejos reproductores para dar inicio a la producción. La UCATSE recibió una donación de España a través del Proyecto Cunicula en Nicaragua (PROCUNIC) donde recibieron el equipo completo para iniciar esta actividad, lo que incluía 130 jaulas que contenían cada una un comedero, bebedero y un nidal, además un tanque individual para aplicarle tratamientos y un lote de conejos compuesto de hembras y machos reproductores de diversas razas.

2.2.3 Costos Variables

Según Pugliese (2008: 7) el costeo directo o variable es otro método por el cual se imputa a los productos solamente los costos que varían en relación con el volumen, de manera que el valor de los inventarios y el costo de las ventas se forman únicamente con los costos variables de producción.

Entendemos por costos variables a los costos que cambian en proporción al volumen de producción, éstos permiten a la administración determinar los costos de producir y los costos de vender; los cuales son de importancia para determinar la utilidad o pérdida bruta obtenida durante el período productivo, para evaluar el margen de rentabilidad del negocio.

Los costos directos en cada una de las empresas son los suministros, la mano de obra directa, servicios básicos como el agua, la energía eléctrica, estos varían de acuerdo al incremento en la producción, por ejemplo cuando hay nacimientos de gazapos se produce un aumento en el costo de agua, alimentación y medicinas pero estos también genera un aumento en las utilidades al tener más producto listo para la comercialización.

2.2.4 Costos Fijos



“Son aquellos que en cuanto a su monto y periodicidad son constante y lo comprende por lo general todas aquellas erogaciones que no están en relación directa con el volumen de producción.” (Narváez, Narváez, 2007: 160)

Los costos fijos son aquellos que no se relacionan directamente con la producción, pero son indispensables para realizar las operaciones y permanecen invariables, es decir no son afectados por el volumen de producción existente. Estos costos incluyen: renta, depreciación en línea recta, sueldos administrativos, seguro, INATEC, prestaciones sociales, incentivo, impuestos sobre la propiedad.

En las empresas estudiadas incurren en costos fijos mensuales cuando realizan el pago de salario, en la Finca La Granja solo hay una persona encargada del cuidado y manejo de los conejos cuyo salario mensual asciende a C\$ 1,500.00; en La Fundación María Cavalleri el encargado del conejar gana U\$ 120.00 y en La UCATSE el costo fijo al pagar el salario del responsable de los conejos asciende a C\$ 3,400.00, y un viático de alimentación solo para el día domingo el que asciende a C\$ 120.00 mensual, además pagan salario del personal administrativo, INATEC, INSS patronal.

2.2.5 Costos de producción

2.2.5.1. Concepto

Los costos de producción “son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima, en productos terminados”. (Narváez, Narváez, 2007: 24)

Comprenden el conjunto de operaciones manuales o mecanizadas para lograr convertir los materiales en un producto acabado haciendo uso de la mano de obra.

2.2.6. Elementos del Costo de Producto.

2.2.6.1 Suministros



Los suministros” son los principales recursos que se usan en la producción, éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de producción.”(Narváez, Narváez, 2004: 16)

De lo anterior entendemos que los suministros son constituidos como uno de los elementos más importantes para realizar la producción al ser procesados y convertidos en un producto acabado para posteriormente ser colocados en el mercado.

La administración debe adoptar medidas necesarias de control interno para proteger los materiales con el fin de que se usen adecuadamente; estos controles consisten en el uso de documentos básicos como kardex, utilizando uno de los métodos de valuación de inventarios, realizando separación de funciones, implementar controles físicos para salvaguardar los materiales de cualquier incendio, vencimiento y robo, etc.

UCATSE realiza medidas de control en las que usa formatos para controlar la producción, realizando inventarios mensuales de las conejas reproductoras gestantes, reproductoras vacías, lactantes vacías, lactantes gestando, hembra descarte, hembras de reemplazo, sementales, machos de reemplazo, machos de descarte, machos y hembras en engorde, machos y hembras en desarrollo y gazapos. Utilizan tarjetas para el control de engorde en las que detallan fecha de nacimiento, padre, madre, raza, N° de jaula, fecha de destete, muertes, sacrificios y conejos vendidos; tarjetas para el control de las conejas gestantes que contiene la raza, control de peso, fecha de cubrición, raza del macho con el que se realizó la monta, fecha de parto, N° de gazapos nacidos vivos, muertos, fecha del destete, peso de los conejos destetados; tarjetas del historial sanitario en las que se describe la fecha de la asistencia, naturaleza de la enfermedad, tratamiento, dosis, frecuencia y observaciones. Todos estos controles permiten que la producción de conejos se realice de manera más eficiente y eficaz.



La Fundación María Cavalleri y La UCATSE cuenta con bodegas amplias con una infraestructura que presenta las condiciones adecuadas para el almacenamiento de los alimentos, medicinas, equipos que no están en uso como los comederos, los bebederos, nidales y jaulas, materiales necesarios para realizar la limpieza diaria.

Según Rivera (2006: 14) La alimentación es juntamente con la higiene, la calidad genética de los reproductores y un buen manejo de las conejeras, un elemento clave en éxito o fracaso de cualquier instalación cunicular. Existe algo básico que sea cunicultor o el aficionado, deberá tener en cuenta: para que el conejo rinda hay que darle una alimentación balanceada. Los conejos necesitan de:

- Las proteínas constituyen en el material de construcción de los músculos y tejido del cuerpo, están formados por aminoácidos.
- Los carbohidratos y las grasas proporcionan al animal la energía química para realizar las funciones vitales, como la producción de calor corporal, el crecimiento y la producción de leche. Los carbohidratos son formadores de azúcares, almidones y fibras, los almidones son fáciles de digerir, las fibras solo pueden ser digeridas parcialmente pero es importante porque estimula el funcionamiento del aparato digestivo.
- Las vitaminas participan en el metabolismo del animal en cantidades muy pequeñas, sin embargo, su deficiencia en la dieta produce trastornos serios y en algunos casos muerte. Los minerales tienen muchas funciones dentro del organismo del animal. La presencia de minerales como calcio, fósforo, potasio, magnesio, cinc, hierro y cobre en la dieta son importantes para su desarrollo.

La alimentación es indispensable en el ciclo productivo del conejo la cual consiste en concentrados y subproductos como hierbas verdes y frutas. Los concentrados están entre los alimentos más importantes dentro de la dieta de los conejos para lograr el crecimiento y desarrollo porque están constituidos a base de proteínas, minerales y



vitaminas; las hierbas juegan un papel especial porque son necesarias para que el conejo realice bien la digestión y se mantenga fuerte para producir piel, carne, pelo y leche.

En La Finca La Granja alimentan a los conejos con concentrado para caballo llamado Omalina 200 porque los conejos prefieren este concentrado y no el de su especie; contiene harina de sorgo, harina de animal o sintética, sales minerales, calcio, yodo, potasio, nitrógeno y vitaminas, el costo de este concentrado es de C\$ 393.00 c/qq. En la Fundación María Cavalleri los conejos son alimentados con hierbas, hojas de guácimo, frijol canavalia y frutas como guayaba, mangos, guabas y caña de Azúcar libres de químicos para no afectarles el organismo, todos estos alimentos son producidos en la finca. En UCATSE los conejos son alimentados por la mañana con concentrado para conejos granulado llamado Almesa, está compuesto por proteína, grasa, fibra, calcio y fósforo, el costo de este concentrado es de C\$ 454.00 c/qq; por la tarde comen pastos (Taiwán, estrella, guinea y brachiaria), leguminosas, desperdicio de hortalizas orgánicas (remolacha, lechuga y zanahoria), desperdicios de cocina (arroz, frijoles, tortillas y pan), tanto el pasto como los desperdicios no son incluidos dentro de los costos por que son producidos en la Universidad.

La medicina es indispensable para la salud de los conejos y obtener resultados satisfactorios en la producción, porque un conejo enfermo no genera los mismos ingresos de un conejo sano, en esto influye directamente el grado de higiene que el cunicultor tenga y el dinero que inviertan en la compra de medicinas para mantener la salud.

En La Fundación María Cavalleri los conejos son desparasitados con ivermectina, el costo es de C\$ 327.00 el frasco de 50 ml y también se les da minerales en polvo denominado pecutrin con un valor de C\$ 44.00 por kilo, antibiótico vitaminado Mascot el costo es de C\$ 27.00 el frasco, azul de metileno para mantenerlos libres de ácaros cuyo costo es de C\$30.00 el frasco. En la UCATSE son desparasitados cada dos meses con sulfa quinotsalina el costo de esta es de C\$ 340.00 el frasco para

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



contrarrestar las enfermedades como: coccidia hepática e intestinal y diarrea de sangre, son vitaminados después de ser desparasitados con promotora D3, promotora L y promovit y La Finca La Granja también los vitamina y desparasita cada dos meses con ivermectina, el costo es de C\$ 327.00 el frasco de 50 ml tiempo en el cual las conejas no pueden estar gestando ni lactando porque es muy perjudicial para ella y para su cría, por lo que se estima un tiempo para aplicar este tratamiento.

2.2.6.2 Mano de Obra

Según Méndez (2006: 1) la mano de obra “es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto.

El segundo elemento indispensable del costo está constituido por la mano de obra lo que se refiere al trabajo realizado por los empleados en la empresa, éste es un factor de incremento en los costos, cuyo esfuerzo es importante en la producción de los conejos aunque ellos se reproduzcan por su naturaleza de forma acelerada siempre necesitan de la asistencia humana para que les brinden los cuidados necesarios para su reproducción y sobre vivencia.

Las empresas al requerir el servicio de un empleado debe realizarle su respectivo contrato de trabajo especificando claramente cuáles son sus deberes y obligaciones a desempeñar, además deben de estar inscritos en el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) según el régimen establecido por la empresa los cuales son Invalidez, Vejez y Muerte (IVM) para lo que está establecido con un porcentaje del 4.25% y el Régimen Integral con un porcentaje del 6.25% sobre el salario bruto asumido por el empleado, esto con el objetivo de tener derecho a consultas medicas y a su jubilación. El empleador está obligado a pagar el porcentaje patronal y el 2% del INATEC.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



La Dirección General de Ingresos (DGI) establece el pago de IR sobre el salario excedente a los C\$ 50,000.00 (cincuenta mil córdobas netos) anuales, según la tabla progresiva; es de carácter obligatorio para los empleado, los que se tienen que hacer responsable de pagarlos mensualmente.

En ninguna de las empresas estudiadas pagan IR salario por los trabajadores ya que su salario no excede los C\$ 50,000.00 anuales.

El acuerdo Ministerial JCHG -015-11-08 el ministerio de trabajo establece el salario mínimo para el sector agropecuario mensual de C\$ 1,573.13 (un mil quinientos setenta y tres córdobas con 13/100 ctvs) diario de C\$ 52.44 (cincuenta dos córdobas con 44/100 ctvs) y por hora de C\$ 6.55 (seis córdobas con 55/100 ctvs)

Con base al salario mínimo un trabajador del sector agropecuario debe ganar mensual por lo menos C\$ 1,573.13 (Un mil quinientos setenta y tres córdobas con 13/100 ctvs) más el pago de sus vacaciones y aguinaldo menos la deducción del INSS laboral; y el empleador debe de asumir el 2% de Inatec y el Inss Patronal. A continuación de muestra un ejemplo del cálculo del salario mínimo del sector agropecuario utilizando el régimen Invalidez, Vejez y Muerte (IVM) para lo que se aplica el 4.25% (INSS Laboral) sobre el monto de salario más las vacaciones y el 9% (INSS Patronal) también sobre salario y vacaciones.

Salario Mensual	Vacaciones	Treceavo mes	Sub. Total	Deducción INSS 4.25%	Neto a Recibir	INATEC 2%	INSS Patronal 9%
1,573.13	131.09	131.09	1,835.32	72.43	1,762.89	34.08	153.38
C\$ 1,573.13	C\$ 131.09	C\$ 131.09	C\$ 1,835.32	C\$ 72.43	C\$ 1,762.89	C\$ 34.08	C\$ 153.38

La mano de obra directa “es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto”. (Narváez, Narváez, 2007: 16)



Comprendemos de lo anterior que la mano de obra es cuando los trabajadores están involucrados directamente en la elaboración de un producto y ésta representa uno de los egresos de mayor monto del costo total de la producción.

En la Crianza, Desarrollo y Engorde del conejo la mano de obra directa se aplica desde que se compra el conejo por primera vez para iniciar la producción, porque requiere de los servicios de una persona para que se encargue de alimentarlos, limpiar las instalaciones donde se encuentran, asistirlos cuando estén enfermos, mantener un control detallado del ciclo biológico de los conejos, hasta que éstos son comercializados.

En La Finca La Granja sólo cuentan con una persona que se encarga de todas las actividades por que se encuentra permanente en la finca, realizando además la labor de vigilante, no está inscrito en INSS, y se le paga el salario mínimo de C\$ 1800.00 mensual; La Fundación María Cavalleri tiene una persona encargada del cuidado de los conejos con un salario mensual de U\$ 120.00 está inscrito en el INSS bajo el régimen integral y en La UCATSE contrataron los servicios de una persona permanente con una experiencia de 25 años adquirida en este lugar lo que le permite dar un mejor cuidado a los conejos brindando servicios de palpación, sanidad, nutrición, sexaje, monta y limpieza; esta persona está inscrita en el INSS bajo el régimen integral con un salario de C\$ 3,400.00, se le pagan vacaciones, aguinaldo, viáticos de alimentación y horas extras.

2.2.6.3 Costos Indirectos de Fabricación

Narváez, Narváez (2007: 159) argumenta que los costos indirectos de fabricación (CIF), “son todas aquellas erogaciones que siendo necesarios para lograr la producción de un artículo o producto no es posible determinar de forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida”.



Para efecto de nuestro trabajo los (CIF) se convierten en Costo Indirectos de Producción (CIP), los costos indirectos son necesarios para lograr elaborar un producto, aunque no estén representados físicamente.

En las tres empresas estudiadas inciden en costo indirectos en la compras de material de aseo como: creolina C\$ 30.00, escobas C\$ 35.00, guantes C\$ 45, palas C\$ 150, carretilla C\$ 300.00, machetes C\$ 70.00, cuchillos C\$ 50.00 y mangueras C\$ 200.00 utilizadas para limpiar las jaulas, pisos y alrededor de las instalaciones.

Mano de obra Indirecta

“Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra indirecta” (Narváez, Narváez, 2007: 17).

La mano de obra indirecta está comprendida por los empleados que no participan directamente en la elaboración de un producto, pero su esfuerzo es importante para lograr la terminación del producto.

Se incide en mano de obra indirecta en la Empresa Fundación María Cavalleri al momento de la fabricación de jaulas para los conejos con una medida de 50cm de ancho por 40cm de alto y 100cm de largo, salarios pagados al personal administrativo, de limpieza, de vigilancia, de cocina; el costo por jaula es de C\$ 100.00 cada una.

En La Finca La Granja incurren en costos indirectos cada vez que contratan el servicio de un asistente técnico dos veces al mes, el que se encarga de revisar los niveles nutricionales, realizar palpaciones y brinda recomendaciones para mejorar el sistema reproductivo del conejo; el costo de este servicio es de C\$ 1,500.00, pero el propietario de esta finca no lo paga por que el médico veterinario es su amigo. En La universidad UCATSE cuenta con el servicio de un técnico veterinario permanente porque es profesor de la institución y también está encargado de la contabilidad de la producción de los conejos; por estos servicios recibe un salario de C\$8,000.00,



además cuenta con la ayuda de los estudiantes cuando realizan sus prácticas cunícolas.

2.2.6.3.1 Depreciación

Narváez, Narváez (2004: 100) define la depreciación como “el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo durante los períodos contables que comprenden su vida útil o de servicio dentro de la empresa”. Su propósito es comparar este gasto contra el ingreso durante la vida del activo.

De lo anterior analizamos que la depreciación es la manera de recuperar el importe del activo comprado al final de su vida útil, los que comprenden terreno, edificio, mobiliario y equipo de oficina, maquinaria y equipo de transporte. El método de depreciación y la vida útil de cada activo es autorizado por la Dirección General de Ingresos (DGI).

La Finca La Granja no cuenta con terreno ni edificio propio y les prestaron un local de una manzana sin ningún costo, no tienen equipo de transporte, ni equipo de oficina, sólo con las jaulas que tienen una vida útil de 2 años, pero no calcula la depreciación. La UCATSE no se nos facilitó información. La Fundación María Cavalleri no calcula la depreciación.

Ecuación Básica para el cálculo de la depreciación:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo- Valor Residual Estimado}}{\text{Vida Útil Esperada}} = \frac{\text{Costo Depreciable}}{\text{Vida Útil Esperada}}$$

La fórmula muestra que el costo depreciable se deprecia durante la vida útil de activo. (Narváez, Narváez, 2004: 103)

2.2.6.3.2 Servicios Básicos



“Un servicio es un conjunto de actividades que buscan responder a necesidades de un cliente. Se define un marco en donde las actividades se desarrollarán con la idea de fijar una expectativa en el resultado de éstas.” (Granados, Pineda, 2008: 26)

Los servicios son un grupo de actividades indispensables para realizar las operaciones en las empresas.

Los servicios básicos dentro de las empresas Fundación María Cavalleri están: agua potable que es el servicio que genera los mayores costos en la producción y energía eléctrica; la Finca La Granja cuenta con servicios de agua de pozo y energía eléctrica que tiene un costo mensual de C\$100.00. La UCATSE tiene los servicios de agua de pozo, energía eléctrica, teléfono y tren de aseo; estos servicios son subsidiados por el estado.

2.2.6.3.3 Impuestos

El impuesto es una prestación tributaria obligatoria, cuyo presupuesto de hecho no es una actividad del Estado referida al obligado y destinada a cubrir los gastos públicos.

El impuesto es la prestación de dinero o en especie que establece el Estado conforme a la ley, con carácter obligatorio, a cargo de personas físicas y morales para cubrir el gasto público y sin que haya para ellas contraprestación o beneficio especial, directo e inmediato. (Vides, 2006: 1)

Los impuestos son tributos que deben ser pagadas de carácter obligatorio por todas las personas naturales y jurídicas sin recibir ningún beneficio directo en sus actividades con el fin de remunerar al Estado para cubrir gastos en salud, educación, viviendas, infraestructuras, etc. Los impuestos que debe de pagar son atribuibles según la actividad que desempeña.

Finca La Granja no paga impuesto, porque es una persona natural que no está inscrita en la renta, La UCATSE también no paga impuesto, porque es subsidiada



por el gobierno y la Fundación María Cavalleri al igual que las anteriores no paga impuesto, por ser exenta de IR.

2.2.7 Centro de Costo

Según Ortiz, Rivero (2006: 6), argumenta que los centro de costos “es un centro o agrupamiento de costos, es una forma de organizar, agrupar los costos organizacionales de tal forma que sean útiles para:

- a) la toma de decisiones y
- b) satisfacer las necesidades de reporte interno o externo.

De lo anterior entendemos que los centros de costos son agrupaciones de las distintas actividades dentro de una empresa, son importantes para determinar el margen de utilidad en cada una de estas actividades y poder tomar decisiones de forma individual que contribuyan al mejoramiento.

La Fundación María Cavalleri tiene los siguientes centros de costos: conejos, pollos, cerdos, pelibuey, lombrices, chompipes, gansos y café. En La Finca La Granja posee los siguientes centros de costos: conejos, gallinas ponedoras, cerdos, chompipes, colmenas, gallinas de patio. En la UCATSE tienen los siguientes centro de costos: conejos, peces, ganado, cerdos, caprinos, pollos de engorde, lombricultura, granos básicos, viveros, plántulas, invernaderos, semilleros.

3. CONTABILIZACION DE LA PRODUCCION DE CONEJOS

3.1. Sistema de contabilidad

3.1.1 Definición de Sistema

“Es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí y que funcionan para lograr un objetivo común”. (Martínez, 2007: 5)

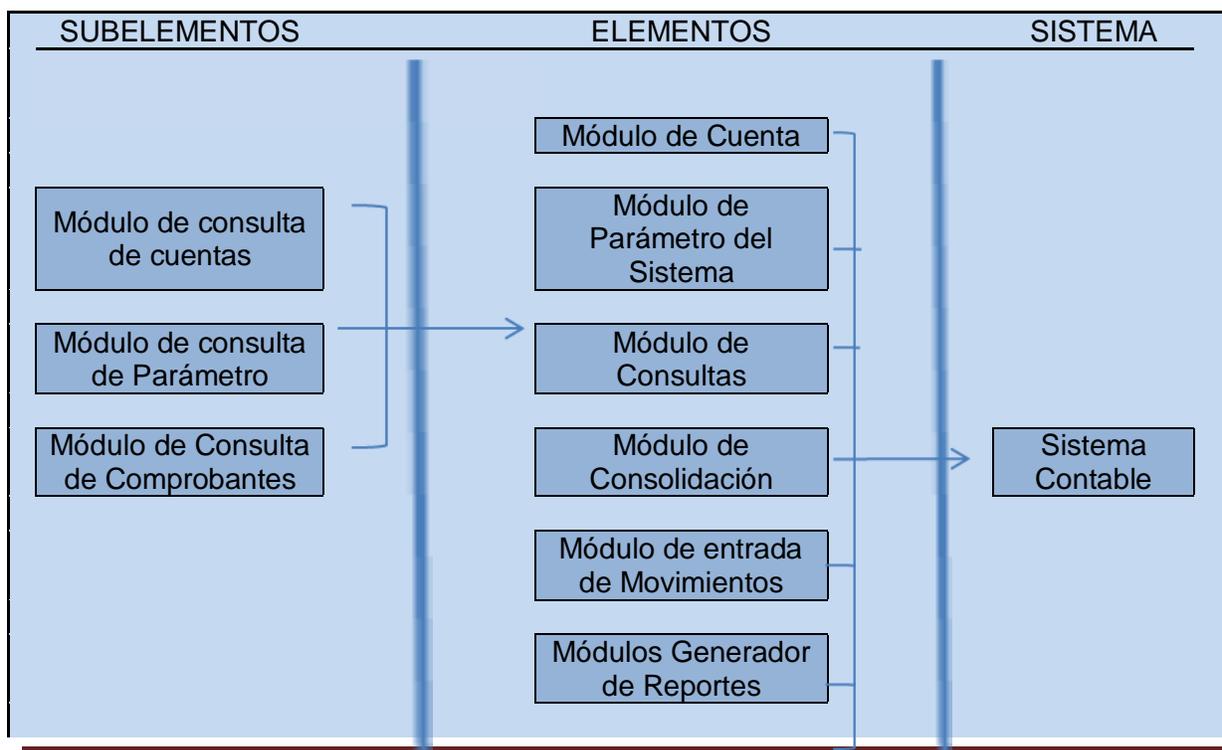


Entendemos por sistema a un grupo de elementos que soportan y permiten tomar decisiones adecuadas para lograr el buen funcionamiento de la empresa, y de esta forma garantizan el control de operaciones; cada sistema es adoptado según el giro del negocio y es flexible a las necesidades que se presenten.

Toda empresa sin importar el tamaño o giro, para poder llevar un adecuado control de las actividades contables necesita de un sistema que le brinde información financiera importante que facilite la toma de decisiones.

3.1.2 Sistema Contable Computarizado

Según Flores, Matus (2009: 38) un sistema contable computarizado “es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para analizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que se suceden dentro de la organización.



Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



Módulo de Reportes

Esquema de un sistema contable en el que se aplica el concepto de Sistema (Martínez, 2007: 26)

Este esquema es un ejemplo de un sistema contable computarizado, porque muestra claramente cada uno de los ítems necesarios para el funcionamiento del sistema, y así lograr agilizar los procedimientos de registro de cada una de las operaciones durante el ciclo, puesto que con el uso de la tecnología se puede lograr obtener diversa información contable con tan solo digitar algunas teclas de la computadora.

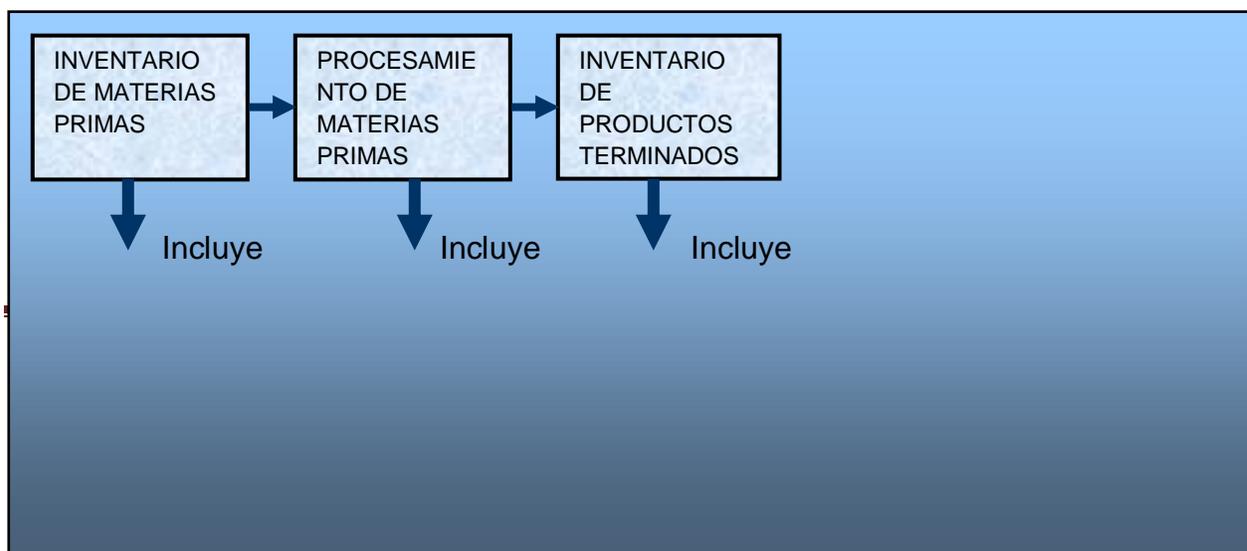
En la UCATSE utilizan un sistema computarizado comercial denominado UNIFILA. Este sistema le permite registrar, clasificar, contabilizar todas las operaciones para obtener un resultado y utilizar esta información para realizar los estados financieros.

3.2 Ciclo de Costo de Producción

Según Narváez, Narváez (2007: 38) el ciclo de costo de producción puede dividirse en tres fases principales: Inventario de materias primas o de materiales o suministros: se refiere al costo de los materiales que todavía no han sido usados en la producción y están aún disponible para utilizarlas en el período.

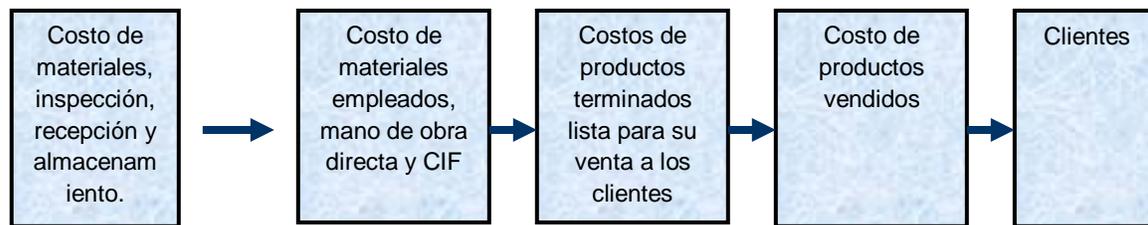
1. Proceso de fabricación de las materias primas: representa los costos de los productos o artículos incompletos aún en la producción, al final o al comienzo de periodo.
2. Inventario de productos terminados: incluye el costo de los productos o artículos terminados en existencia al final o al comienzo de un periodo.

Flujo de los Costo de Producción (Narváez, Narváez, 2007: 38)





COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



De lo anterior entendemos que se puede conocer el costo de producción en sus tres fases lo que significa que cada proceso es alimentado con costos separados teniendo un mejor control de las erogaciones incluidas en cada uno de éstos; es de gran importancia para los empresarios porque les permite saber con gran detalle el costo de elaborar un producto en cada una de las fases, logrando calcular con exactitud el incremento o disminución en los materiales, mano de obra y costos indirectos de producción.

El ciclo de desarrollo de los conejos está dividido en tres fases: Crianza, Desarrollo y Engorde. La crianza incluye el nacimiento, periodo de amamantamiento, cuidado de la cría por la madre; el desarrollo es cuando el animal pasa a una etapa de crecimiento, hasta que se realiza la selección del conejos para el engorde, o reproductores; éste es el último proceso donde el animal es alimentado para que adquiera el peso adecuado.

En las Empresas Fundación María Cavalleri, Finca La Granja y La UCATSE inician la etapa de crianza en un período comprendido de 0 – 30 días, desarrollo de 31- 60 días, engorde de 61 -120 días.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS

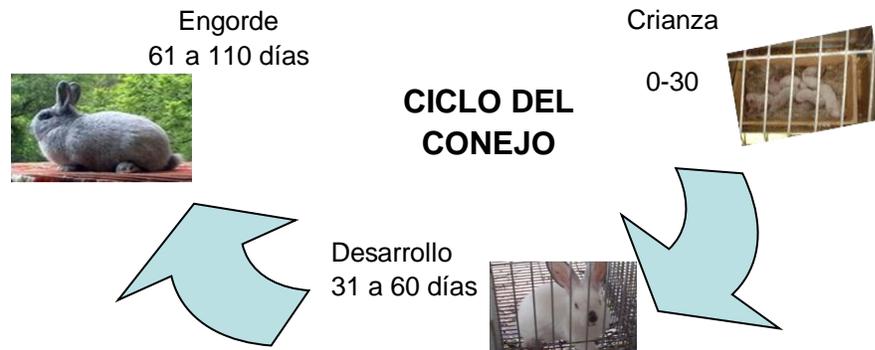


Foto tomada en UCATSE Estelí

La Finca La Granja y Fundación María Cavalleri los conejos son vendidos en pie después de cumplir los cuarenta días de nacidos en un precio promedio entre C\$ 60.00 - C\$ 350.00 este costo varía dependiendo del tipo de raza y el tamaño; y La UCATSE venden los conejos en pie según el detalle de la siguiente tabla:

EDAD (MESES)	1 1/2	2	3	4	5
PRECIO (C\$)	60.00	80.00	90.00	110.00	150.00

También son sacrificados para ser vendidos en carne a los 3 meses de nacidos con un costo por C\$ 30.00 por libra, y cada conejo rinde 2 libras.

Según Narváez, Narváez, (2007: 39) En el ciclo de producción se manejan dos sistemas:

1. Sistema periódico de acumulación

Un sistema periódico de acumulación de costos suministra sólo información limitada del costo de un producto durante un período y requiere trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados. Un sistema de esta naturaleza no se considera

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



un sistema completo de acumulación de costo puesto que los costos de la materia prima, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas manufactureras utilizan los sistemas periódicos de acumulación de costos.

Entendemos de lo anterior que este sistema no permite saber el costo del producto en cada ciclo productivo sino hasta que este producto es terminado lo que limita la toma de decisiones al no contar con la información completa que le permita evaluar el incremento o disminución de los costos en cada proceso productivo.

2. Sistema Perpetuo de Acumulación de Costo

Es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que suministra información continua de materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, de los costos o productos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costo, por lo general es muy extenso y es utilizado por la mayor parte de las medianas y grandes empresas manufactureras. (Narváez, Narváez, 2007: 39)

Este es un sistema completo adoptado por las mayorías de las empresas por que brinda información detallada de los costos incurridos en cada uno de los procesos productivos.

En la UCATSE utilizan el sistema perpetuo, porque les permite acumular los costos de producción en cada uno de los procesos: Crianza o lactancia, desarrollo y engorde.

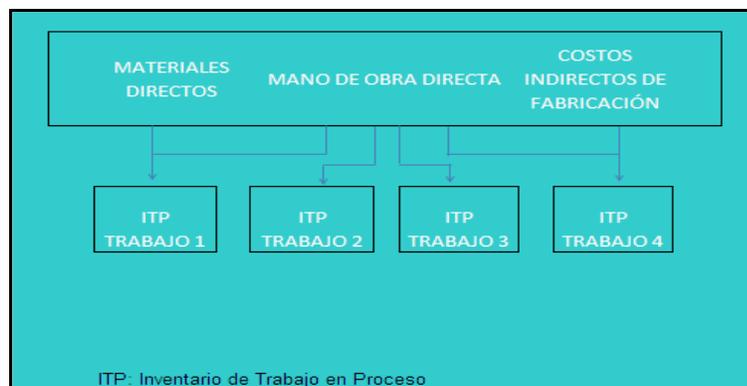
3.3 Sistema de acumulación de costo por órdenes de trabajo o de producción

El sistema de contabilidad de costo por órdenes es más adecuado cuando se manufactura un sólo producto o grupo de producto conforme las especificaciones



dada por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida”, según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. En un sistema de costo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. (Narváez, Narváez, 2007: 52).

A continuación se presenta un diagrama de un sistema de acumulación de costo por orden de trabajo o producción, donde se presenta claramente los procedimientos a seguir cuando se trabaja de acuerdo ordenes o pedidos específicos realizado por determinado cliente, donde cada costo se acumulando en ordenes separadas (Narváez, Narváez, 2007: 53)



Este sistema de acumulación de costo por órdenes es de gran utilidad para empresas que su inventario es vendido de acuerdo a órdenes de un cliente donde especifica las características del producto que necesita, de esta manera la empresa puede proyectar la cantidad de materiales, mano de obra que requiere para elaborar los productos y cumplir con el pedido. Una empresa puede trabajar con varios pedidos de clientes diferentes y logra determinar el costo unitario de cada orden.

3.4. Sistema de acumulación de costos por proceso



Este sistema se utiliza cuando los productos se fabrican mediante técnicas de producción masiva o de procesamiento continuo. El costo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes; en un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto – materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación - se acumulan según los departamentos y centro de costos. Un departamento o centro de costos, es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación por un período de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes. (Narváez, Narváez, 2007: 64)

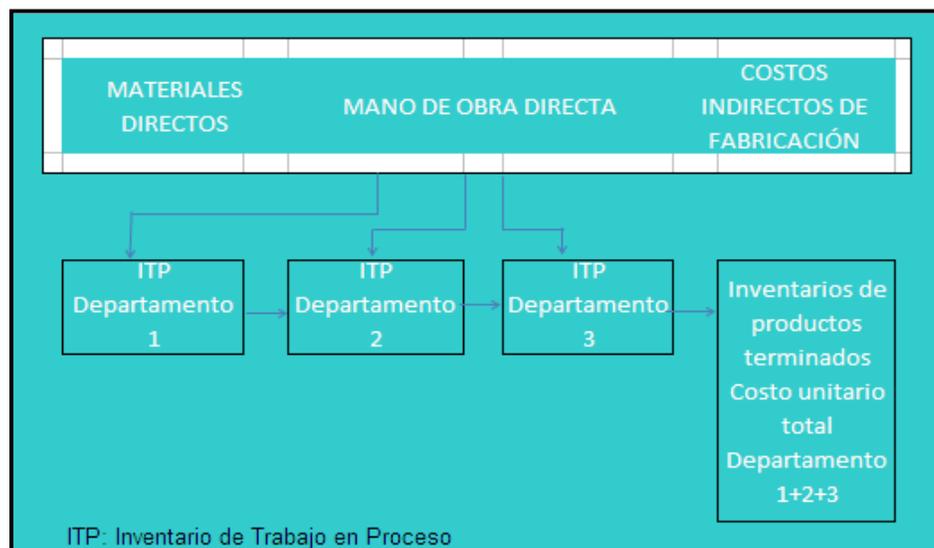


Diagrama de un sistema de costo por proceso (Narváez, Narváez, 2007: 55)

Este sistema es adoptado por empresas que realizan producciones en gran escala, no producen de acuerdo a pedido, su producción es para mantener inventario en existencia; en este sistema los costos se acumulan por departamentos donde son transferidos de un departamento a otro lo que significa que los costos que se adquieren en un proceso se trasladan al proceso siguiente hasta lograr tener el producto acabado con el costo total de producción.



En la UCATSE no trabajan por órdenes debido a que no producen de acuerdo a un pedido si no que su actividad trata de producir de forma acelerada y su producto es vendido al cliente que tenga interés de adquirirlo, por eso utilizan el sistema de acumulación de costo por proceso, el cual consiste en crianza, desarrollo y engorde.

3.5 Elementos de un sistema contable

Los elementos que componen un sistema de contabilidad son: documentos básicos, libros de registro de las operaciones, catálogo de clasificación de cuentas e instrucciones sobre las forma de aplicar el sistema. (Martínez, 2007: 31)

3.5.1 Documentos Básicos

Existe una infinita variedad de documentos comprobantes o justificantes de las transacciones. A título de ejemplos podemos citar: recibos, talonarios de cheques, pagarés, facturas, o notas de ventas, comprobantes de entrega y solicitudes de materiales. Estos papeles forman la parte más flexible del sistema de contabilidad. Deben utilizarse sin limitación alguna, ya que tienen una importancia inmensa para fines de comprobación; es conveniente numerar en serie cada tipo de formulario que se utilicen, ya que ellos facilitan la labor de registro y ayuda a las tareas de control pendientes a evitar malos manejos dentro de la empresa. (Martínez 2007: 1)

Los documentos básicos son indispensables en una empresa porque es en ellos que se recoge la información detallada para alimentar el sistema; estos formatos son adoptados de acuerdo al giro, el tamaño y el control interno establecido en la empresa.

En la UCATSE utilizan todos los formatos antes mencionados y para el control de los conejos utilizan un formato para el movimiento del hato ganadero. (Ver anexo 3)

3.5.2 Libros de registros



Según Martínez (2007: 2) En cualquier sistema contable son indispensables los procedimientos de registros de cada operación realizada y se clasifican de la siguiente manera:

Libro Diario: su función es brindar un registro cronológico de todas las operaciones y analizar cada transacción en sus componentes cargo y abono; luego esta información es trasladada al libro mayor.

Libro Mayor: en este se clasifica las transacciones según el efecto que producen sobre las partidas que constituyen el balance general y el estado de resultado que tiene destinadas una cuenta para cada una de ellas.

Libro Mayor Auxiliar: son las distintas subdivisiones representadas en el mayor general a través de una cuenta controladora, la que contiene en todo momento, en forma resumida, la información cuyos detalles se encuentra en los mayores auxiliares.

Entendemos de lo anterior que los libros de registro es donde se resume toda la información de la actividad operativa de cada uno de los procesos productivos que conforman el período contable.

Ninguna de las empresas estudiadas lleva libros de registro.

3.5.3 Catálogo de cuentas

3.5.3.1 Concepto

Según Narváez, Narváez (2007: 199) catálogo de cuentas “es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. Es una lista ordenada de cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta por ende, a una permanente actualización. El esquema de clasificación del catálogo de cuentas, debe ser proyectado de tal manera que



cualquiera nueva cuenta que no se haya incluido en el plan original, pueda ser incorporada al mismo y a cambio pueda ser retirada del mismo cualquier cuenta que por motivo de expansión de la empresa pueda resultar obsoleta, todo esto, sin alterar su orden original”.

Entendemos que el catálogo de cuentas es el listado de todas las posibles cuentas del mayor general que se utilizarán en la empresa en el transcurso de las actividades; es de gran importancia para el contador porque sirve como una guía para realizar el registro de las operaciones. (Ver anexo 2)

3.5.3.2 Importancia del Catálogo de Cuenta

- Constituye una norma escrita de carácter permanente que limita errores de clasificación.
- Sirve para unificar criterios de quienes lo majan.
- Facilita y hace posible la consolidación de cifras de sucursales a matriz.
- Constituye una guía, su manejo no requiere de personal de alta especialización contable.
- Por lo tanto se traduce en economía de tiempo y gasto. (Martínez, 2007: 3)

El catálogo de cuenta es indispensable para contabilizar las operaciones rápida y ordenada porque es de fácil manejo, además sirve para realizar comparaciones entre ciclos productivos.

El contador de la UCATSE dice que el catálogo de cuenta le facilita la clasificación y contabilización, por el orden de las cuentas según su naturaleza.

3.5.3.3 Clasificación de catálogo de cuentas

Según Narváez, Narváez (2007: 199) se puede clasificar el catálogo de cuentas en las siguientes formas:

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



- Sistema decimal: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base numeración del 0 al 9.
- Sistema numérico: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas. La combinación del sistema numérico - decimal constituye el sistema más perfecto de todos al combinar números arábigos y puntos que dan como resultado un simbolismo de expansión ilimitado e infinito.
- Sistema nemotécnico: se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de las cuentas, facilitando con esto su recordación y memorización.
- Sistema alfabético: se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.
- Sistema combinado: son una combinación de los anteriores.

La implementación de cualquier forma de catálogo está en dependencia de la administración de la empresa.

En la UCATSE utilizan el catálogo de cuenta con el sistema decimal, porque es fácil de usar por su clara codificación.

3.5.4 Manual de instrucciones

Según Martínez (2007: 5) un manual de instrucciones debe comprender, por lo menos, lo siguiente:

- Un catálogo de cuentas, con sus títulos completos, en su debido orden, con la información adecuada acerca de donde proceden los asientos y cómo y cuándo debe hacerse.



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

Un instructivo es utilizado por las empresas para explicar cada una de las cuentas del catálogo con el objetivo de facilitar el uso por el personal que lo utiliza y para que no haya confusiones con respecto a la contabilización de las operaciones.

Por ejemplo la cuenta de producción en proceso, según Narváez, Narváez (2007: 40)

Se carga:

- Del inventario inicial.
- De los materiales directos consumidos en la producción.
- De la mano de obra directa.
- De los gastos indirectos de fabricación.

Se Abona:

- De la producción terminada y enviada al almacén de productos terminados.
- De las devoluciones de materiales al almacén de materiales.

Su saldo representa el costo de la producción en proceso.

3.6 Estados Financieros

3.6.1 Definición



Los estados financieros se puede definir como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros, y clasificaciones; habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran. (Valle, 2008: 2)

Los estados financieros están estructurados para ayudar a los usuarios en la identificación de las áreas claves de los resultados obtenidos en el negocio para la toma de decisiones.

3.6.2 Estado de Costo de Producción y Venta

Es un estado financiero básicamente complementario al estado de pérdidas y ganancias que nos muestra en forma detallada los elementos del costo de producción que fueron utilizados en un período determinado, o sea, la inversión de la empresa en su actividad productiva. El estado variará en su presentación y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa y de su volumen de operaciones efectuadas en el ciclo de producción que se trate. (Narváez, Narváez, 2007: 46)

Según lo anterior el Estado de Costo de Producción y Venta es un documento que nos brinda información detallada de cada uno de elementos del costo de producción, varia en presentación e información de acuerdo al tamaño de la entidad y el volumen de operaciones. Además es útil para la toma de decisiones, análisis de inversión, se puede saber con exactitud el costo de los productos terminados, el costo unitario de cada producto y el costo de su comercialización.

3.6.3 Estado de Resultado

El Estado de Resultados, también conocido como Cuenta de Resultados, o Estado de Ganancias y Pérdidas, “es un informe financiero que muestra los ingresos y gastos que ha obtenido una empresa a lo largo de su ejercicio económico”. (Dávalos, 2007: 1)



Entendemos de lo anterior que el Estado de Resultado nos brinda información de la situación económica de una empresa en un período determinada; a través de este Estado Financiero la Administración evalúa los ingresos y gastos efectuados para saber si se obtuvo utilidad o pérdida. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.

3.6.4 Balance General

Según Dávalos (2007: 1) documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

Según lo anterior este documento refleja la información de la situación financiera de una entidad sea pública o privada, en una fecha determinada, a través del Balance General se puede realizar un análisis de comparación entre el activo, pasivo y el capital contable, el formato diseñado para éste es a criterio de la dirección de la entidad.

3.6.5 Flujo de Caja

El flujo de caja se refiere al análisis de las entradas y salidas de dinero que se producen (en una empresa, en un producto financiero, etc.), y tiene en cuenta el importe de esos movimientos, y también el momento en el que se producen. (Hernández, 2006: 1)

Este Estado Financiero permite determinar los montos de los ingresos y egresos durante un período de tiempo de las diferentes operaciones realizadas en la empresa.



En la UCATSE preparan Estados de Resultado y flujo de caja cada semestre, es decir no contabilizan el ciclo productivo sino que prepara informe cada seis meses.

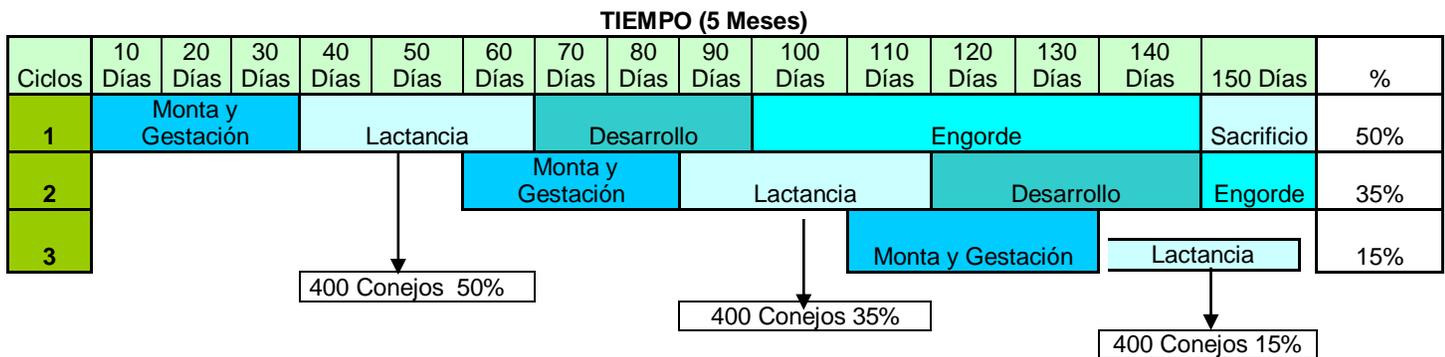
3.7 Contabilización de Operaciones

La empresa Cunicula Castro (EMCUNICASA) fue fundada el 20 de septiembre del 2008 con el N° Ruc 200908- 9515; esta entidad fue constituida con 80 socios que aportaron C\$ 14,487.50 (Catorce mil cuatrocientos ochenta y siete córdobas con 50/100 ctvs) cada uno, para un total de C\$ 1,159,000.00 (Un millón ciento cincuenta y nueve mil córdobas netos), capital que fue distribuido para la compra de un terreno con una extensión de dos manzanas de tierra que está ubicado en la comarca de las lajas carretera a Jinotega, instalaciones compuestas por una amplia bodega, un galpón donde está ubicadas los conejos y oficinas para la administración y el área de venta, un equipo Cunicula completo con 102 jaulas con una medida de 180 cm de largo por 50 cm de ancho por 35 cm de alto, 102 comederos y 102 bebederos, 50 reproductoras y 12 reproductores, 2 computadoras, 2 impresoras, 2 sillas giratorias y 2 escritorios, una cuenta corriente en córdobas en Bancentro con un fondo de C\$ 900,000.00 (Novecientos mil córdobas netos) y una caja chica de C\$ 3,000.00 (Tres mil córdobas netos). La empresa cuenta con servicios básicos como agua potable, energía eléctrica y teléfono.

Inicia operaciones el 01 de enero del año 2009, se utilizará el método de depreciación de línea recta porque es el autorizado por la Dirección General de Ingresos. El ciclo productivo se extiende del 01 de enero al 30 de mayo del 2009, período en el cual se dan tres ciclos reproductivos donde se estima que cada coneja tendrá en el parto un promedio de doce gazapos pero se considera que solo sobrevivirán diez; hay 40 conejas reproductoras y 10 conejos reproductores; por lo tanto cada ciclo tiene una producción de 400 conejos para un total de 1,200 cabezas durante los cinco meses, pero solo contabilizaremos el 50% que corresponde al primer ciclo según muestra la tabla siguiente:



CICLO REPRODUCTIVO DE LOS CONEJOS (Semi - Intensivo)



El ciclo productivo del conejo es de cinco meses (crianza, desarrollo y engorde), en este período se dan tres producciones porque son una especie muy prolífera es decir de rápida reproducción.

La contabilización se realizará de manera manual, utilizando sistema perpetuo de costo por proceso, se hará uso de un catálogo de cuentas y documentos relacionados para lograr un mejor control interno, tales como: requisición de compra, solicitud de compra, orden de compra, entrada a bodega, solicitud de pedido, vale de salida de bodega, planilla, movimiento del hato ganadero, comprobantes diario y comprobantes de pago.

El inventario está bajo custodia del responsable de bodega. La producción Cunicula está sujeta a impuestos como: impuesto sobre la renta (IR), impuesto sobre bienes y muebles (IBI).

A continuación se presentará detalladamente las actividades realizadas en la producción del conejo en un orden cronológico, y luego se contabilizaran en un comprobante de diario para posteriormente realizar los estados financieros: estado de costo de producción, estado de resultado y balance general.

1. Balance Inicial



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Canícula Castro, SA EMCUNICASA



Comarca "Las Lajas" – Matagalpa
Balance inicial al 01 de enero del 2009.
Expresado en Córdoba

Activo			Patrimonio	
Corriente			Capital	C\$ 1,159,000.00
Caja	C\$ 3,000.00			
Banco	900,000.00			
Total Activo Corriente		C\$ 903,000.00		
No Corriente				
Terreno	60,000.00			
Edificio	40,000.00			
Ganado Reproductor	17,000.00			
Equipo Cunicula	100,000.00			
Mobiliario y Equipo de Oficina	39,000.00			
Total Activo No Corriente		256,000.00		
TOTAL ACTIVO		C\$1,159,000.00	TOTAL CAPITAL	C\$ 1,159,000.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

2. El 02 de enero se compran 113 quintales de concentrado pelex para conejos, 1 desparasitantes ivermectina de 50 ml, 1 vitaminas Mascot de 227 gr.

Para hacer posible esta transacción se debe realizar una requisición de compra, una solicitud de compra, una orden de compra, una solicitud de cheque, un comprobante de egresos (ver anexo 4) para hacer el pago en efectivo utilizando cheque y a la vez

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



contabilizarlo y una retención (ver anexo 5). Estos productos serán almacenados en una bodega, utilizando una entrada de bodega.

Cantidad	DESCRIPCIÓN	PROVEEDORES	U/M	CU	CT
113	Concentrado Pelex	Industrias Avícolas Integrada, S.A	QQ	393.00	C\$44,409.00
1	Ivermectina 50 ml	Veterinaria Magali	Frasco	95.00	95.00
1	Mascot de 227 gr	Veterinaria Magali	Frasco	27.00	27.00

COD.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
125	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMISTRO		C\$ 44,531.00	
125-1	Alimentación	C\$ 44,409.00		
125-2	Medicinas	122.00		
214	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 888.18
214-2	En la Fuente 2%	888.18		
112	EFFECTIVO EN BANCO			43,642.82
112-1	Cta. Corriente Nº 201-0003-000	43,642.82		
Sumas Iguales			C\$ 44,531.00	C\$ 44,531.00

Contabilizando compra de concentrado y medicina para la producción de los conejos.

3. Se compraron herramientas en Almacenes PJ Gutiérrez para utilizarlas en la limpieza de las instalaciones de los conejos. Nos presentaron la hoja de constancia de no retención en la fuente IR.

Para realizar esta transacción se utilizará una requisición de compra, una orden de compra (ver anexo 6), un comprobante de pago, la factura que soporte la compra y una copia de la constancia de no retención en la fuente.

Herramientas	Cantidad	CU C\$	Total C\$
Palas	2	150.00	C\$ 300.00
Rastrillo	2	150.00	300.00
Manguera	1	300.00	300.00
Carretilla	1	1,500.00	1,500.00
Machete	2	100.00	200.00
Coba	2	50.00	100.00
Cuchillo	2	40.00	80.00
Total			C\$ 2,780.00

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
137	MATERIALES Y HERRAMIENTAS		C\$ 2,780.00	
		C\$ 2,780.00		
112	EFFECTIVO EN BANCO			2,780.00
112-1	<i>Cta. Corriente N° 201-0003-000</i>	2,780.00		
Sumas Iguales			C\$ 2,780.00	C\$ 2,780.00

Contabilizando compra de materiales y herramientas para utilizarlo en la limpieza de las instalación cunícula.

4. Se envía de almacén de materias primas directas concentrado y medicinas a la producción en proceso. A continuación se detalla en la tabla siguiente:

Descripción	Crianza	Desarrollo	Engorde
Concentrado 77 qq	C\$ 3,144.00	C\$ 11,790.00	C\$ 23,580.00
Medicinas		122.00	
Total	C\$ 3,144.00	C\$ 11,912.00	C\$ 23,580.00

Para la contabilización de esta operación se necesita un orden de salida de bodega y un comprobante de diario para realizar la jurnalización.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
126	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 38,636.00	
126-1	<i>Materia Prima Directa</i>	C\$ 38,636.00		
126-1-1	<i>Ganado en Crianza</i>	3,144.00		
126-1-2	<i>Ganado en Desarrollo</i>	11,912.00		
126-1-3	<i>Ganado en Engorde</i>	23,580.00		
125	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMISTRO			C\$ 38,636.00
125-1	<i>Alimentación</i>	38,514.00		
125-2	<i>Medicinas</i>	122.00		
Sumas Iguales			C\$ 38,636.00	C\$ 38,636.00

Contabilizando el envío de concentrado y medicinas a la producción en proceso.

5. El 10 de enero se compra un frízer en La Curacao valorado en C\$ 15,000.00 para realizar esta operación se utilizará una solicitud de cheque, un comprobante de pago para hacer efectiva la transacción y a la vez jurnalizar, además se utilizará



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



un formato de retención y por lo menos tres facturas proformas decidiendo la de menor precio, en este caso se escogió la de C\$ 15,000.00.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
134	<u>EQUIPO DE ENFRIAMIENTO</u>		C\$ 13,043.48	
	<i>Frízer</i>	C\$ 13,043.48		
128	<u>IMPUESTOS PAG. POR ANT.</u>		1,956.52	
128-2	<i>IVA Acreditable</i>	1,956.52		
214	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>			C\$ 260.87
0.02	<i>En la Fuente 2%</i>	260.87		
112	<u>EFFECTIVO EN BANCO</u>			14,739.13
0.01	<i>Cta. Corriente N° 201-0003-000</i>	14,739.13		
<i>Sumas Iguales</i>			C\$ 15,000.00	C\$ 15,000.00

Contabilizando compra de un frízer para refrigerar la carne para su posterior venta.

6. Se contrata los servicios de un técnico veterinario cada treinta días, este servicio tiene un costo de C\$ 1,000.00 por visita, para la contabilización se necesitará una solicitud de cheque un comprobante de pago, una retención, un recibo oficial de caja, una reporte especificando las actividades realizadas y las recomendaciones.

N° de Visita	Cto. Por Visita C\$	Costo Total C\$	1 Ciclo 400 Conejos	2 Ciclo 400 Conejos	3 Ciclo 400 Conejos
			50%	35%	15%
5	1,000.00	5,000.00	C\$ 2,500.00	C\$ 1,750.00	C\$ 750.00



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
126	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 2,500.00	
126-3	Costos Indirectos de Producción			
0.001	Ganado en Crianza	C\$ 1,000.00		
	Asistencia Técnica			
0.002	Ganado en Desarrollo	500.00		
	Asistencia Técnica			
0.003	Ganado en Engorde	1,000.00		
	Asistencia Técnica			
214	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 250.00
214-1	Servicios Profesionales	250.00		
112	EFFECTIVO EN BANCO			2,250.00
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	2,250.00		
Sumas Iguales			C\$ 2,500.00	C\$ 2,500.00

Contabilizando el pago del servicio de asistencia técnica durante el primer ciclo productivo.

7. El costo de agua aplicable a la producción asciende a C\$ 4,000.00. para su debida contabilización se utilizará una solicitud de cheque, un comprobante de pago y como soporte la factura de agua potable.

N° de Meses	Cto. Del Servicio	Costo Total C\$	Dpto. De Admón. 20%			Dpto. de Producción 80%		
			C\$			C\$		
5	800.00	4,000.00	800.00			3,200.00		
			50%	35%	15%	50%	35%	15%
			400.00	280.00	120.00	1,600.00	1,120.00	480.00

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
126	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,600.00	
126-3	Costos Indirectos de Producción			
126-3-1	Ganado en Crianza	C\$ 640.00		
	Agua Potable			
126-3-2	Ganado en Desarrollo	320.00		
	Agua Potable			
125-3-3	Ganado en Engorde	640.00		
	Agua Potable			
600	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		400.00	
617	Agua Potable	400.00		
112	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 2,000.00
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	C\$ 2,000.00		

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Sumas Iguales	C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00
----------------------	---------------------	---------------------

Contabilizando el pago del servicio de agua potable durante el primer ciclo productivo lo que se distribuyó el 20% al departamento de administración y 80% al departamento de producción.

8. La planilla de salario del personal del área productiva y administrativa se paga de forma quincenal pero lo contabilizaremos durante todo el ciclo productivo. Para la contabilización utilizaremos una solicitud de cheque, un comprobante de pago y la planilla de cada departamento productivo.



Empresa Cunícula Castro, SA

EMCUNICASA

Comarca "Las Lajas" – Matagalpa

Hato Ganadero



PLANILLA DE UNA QUINCENA DE SALARIO

N°	Cargo	Salario Mensual	Salario Quincena	Hrs Extras y días Feriados	Vacaciones	Aguinaldo	Sub-Total	INSS 6.25%	Sub-Total	Neto a Recibir	INATEC 2%	INSS Patronal 15%
Departamento de Producción												
1	Persona de Producción	3,000.00	1,500.00	200.00	125.00	125.00	1,950.00	114.06	114.06	1,835.94	36.50	273.75
Departamento de Administración												
2	Contador	4,000.00	2,000.00		166.66	166.66	2,333.32	135.42	135.42	2,197.90	43.33	325.00
50% Departamento de Producción, 50% Departamento de Administración												
3	Vigilante	1,800.00	900.00	120.00	75.00	75.00	1,170.00	68.44	68.44	1,101.56	21.90	164.25
TOTAL C\$		8,800.00	4,400.00	320.00	366.66	366.66	5,453.32	317.92	317.92	5,135.40	101.73	763.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



De este personal corresponde a mano de obra directa sólo la persona de producción y mano de obra indirecta el contador y el vigilante.

Resumen de Mano de Obra durante los cinco meses del ciclo productivo.

Departamento de Producción				
Descripción	Monto	50%	35%	15%
Salario Quincenal	C\$ 19,500.00	C\$ 9,750.00	C\$ 6,825.00	C\$ 2,925.00
Horas Extras	2,933.30	1,466.65	1,026.66	440.00
Vacaciones	1,833.35	916.68	641.67	275.00
Aguinaldo	1,833.35	916.68	641.67	275.00
Inss 6.25%	1,516.67	758.33	530.83	227.50
Inatec 2%	485.30	242.65	169.86	72.80
Inss Patronal 25%	3,640.00	1,820.00	1,274.00	546.00
Departamento de Administración				
Salario Quincenal	C\$ 29,500.00	C\$ 14,750.00	C\$ 10,325.00	C\$ 4,425.00
Horas Extras	600.00	300.00	210.00	90.00
Vacaciones	2,458.35	1,229.18	860.42	368.75
Aguinaldo	2,458.35	1,229.18	860.42	368.75
Inss 6.25%	2,034.90	1,017.45	712.22	305.24
IR Salario	455.70	227.85	159.50	68.36
Inatec 2%	651.17	325.59	227.91	97.68
Inss Patronal 25%	4,883.75	2,441.88	1,709.31	732.56
Neto a Pagar	57,109.43	28,554.72	19,988.30	8,566.42

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
600	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>		C\$ 16,898.64	
611	Salario	C\$ 12,250.00		
612	Horas Extras	300.00		
618	Vacaciones	1,020.80		
619	Aguinaldo	1,020.80		
620	Inatec	271.42		
621	Inss patronal	2,035.62		
126	<u>PRODUCCION EN PROCESO</u>			
126-2	<u>Mano de Obra Directa</u>		14,691.63	
126-2-1	Ganado en Crianza	4,520.50		
126-2-2	Ganado en Desarrollo	2,260.25		
126-2-3	Ganado en Engorde	4,520.50		
126-3	<u>Costos Indirectos de Producción</u>			
126-3-1	Ganado en Crianza	1,356.15		
126-3-2	Ganado en Desarrollo	678.08		
126-3-3	Ganado en Engorde	1,356.15		
214	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>			C\$ 1,589.58
214-3	Inss Laboral	1,589.58		
215	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>			4,323.66

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



215-1	Inatec	508.67		
215-2	Inss patronal	3,815.00		
112	EFFECTIVO EN BANCO			25,677.02
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	25,677.02		
Sumas Iguales			C\$ 31,590.26	C\$ 31,590.26

Contabilizando pago de planilla del departamento de producción y departamento de administración durante el primer ciclo productivo, el salario del vigilante se cargo 50% al departamento de administración y 50% al departamento de producción.

8. Se paga el INSS Laboral, INSS Patronal y el INATEC en los primeros días de cada mes pero para efectos de nuestro trabajo lo realizaremos durante todo el ciclo productivo. Para realizar la contabilización se necesita una solicitud de cheque, un comprobante de egresos para ser efectivo el pago y factura enviada por INSS.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
215	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>		C\$ 4,323.66	
215-1	Inatec	C\$ 508.67		
215-2	Inss patronal	3,815.00		
214	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>		C\$ 1,589.58	
214-1	Inss Laboral	1,589.58		
112	<u>EFFECTIVO EN BANCO</u>			C\$ 5,913.24
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	5,913.24		
sumas iguales			C\$ 5,913.24	C\$ 5,913.24

Contabilizando el pago del INSS Laboral, INSS Patronal e INATEC del primer ciclo productivo.

9. El pago de las retenciones en la fuente se realiza de forma quincenal y el IR salario se declara la segunda quincena del mes pero para efecto de nuestro trabajo



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



lo realizaremos durante todo el ciclo productivo. Para realizar la contabilización se necesita una solicitud de cheque, un comprobante de pago, la constancia de retenciones para hacer el detalle que se le presentará a la renta y el formato de IR en la fuente que vende la renta a C\$ 4.00 C/U.

Detalle de retenciones durante el primer ciclo productivo

Compra de productos en General 2%			
Nombre o Razón Social	Cédula o Ruc	Monto C\$	Total deducción
Industrias Avícolas Integrada, S.A	200363-9501	44,409.00	888.18
La curacao	100362-9501	13,043.48	260.87
Total			1,149.05
Compra de Servicios Profesionales 10%			
Nombre o Razón Social	Ruc o # de Cédula	Monto C\$	Total deducción
Pedro Calero Mendoza	161-120180-0004D	2,500.00	250.00
Total			250.00
TOTAL A PAGAR			1,399.05

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
214	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>		C\$ 1,399.05	
214-1	<i>En la Fuente 2%</i>	C\$ 1,149.05		
214-2	<i>Servicios Profesionales 10%</i>	250.00		
112	<u>EFFECTIVO EN BANCO</u>			C\$ 1,399.05
112-1	<i>Cta. Corriente N° 201-0003-000</i>	1,399.05		
sumas iguales			C\$ 1,399.05	C\$ 1,399.05



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Registrando el pago de retenciones del 2% y 10% que corresponden al primer ciclo productivo.

10. Se pago los servicios de energía eléctrica y teléfono, se compra papelería y material de aseo. Para realizar esta operación se necesita una orden de compra (papelería y material de aseo), las facturas que soporten el pago, solicitud de cheque y un comprobante de egresos.

Departamento de Administración, Departamento de Producción				
Descripción	Monto	50%	35%	15%
Material de Aseo	C\$ 1,000.00	C\$ 500.00	C\$ 350.00	C\$ 150.00
Energía Eléctrica	2,500.00	1,250.00	875.00	375.00
Teléfono	1,500.00	750.00	525.00	225.00
Papelería	1,000.00	500.00	350.00	150.00
TOTAL	6,000.00	3,000.00	2,100.00	900.00

Departamento de Administración				
A	Descripción	Monto	%	Total
				C\$
	Material de Aseo	C\$ 500.00	20%	100.00
	Energía Eléctrica	1,250.00	50%	625.00
	Teléfono	750.00	50%	375.00
	Papelería	500.00	50%	250.00
Departamento de Venta				
	Descripción	Monto	%	Total
	Material de Aseo	C\$ 500.00	30%	150.00
	Energía Eléctrica	1,250.00	50%	625.00
	Teléfono	750.00	50%	375.00
	Papelería	500.00	20%	100.00
Departamento de Producción				
	Descripción	Monto	%	Total
	Material de Aseo	500.00	50%	250.00
	Papelería	500.00	30%	150.00
	TOTAL	C\$ 3,000.00		C\$ 3,000.00

continuación se muestra la tabla que refleja claramente como fueron distribuidos los costos en los tres departamentos: Administración, venta y producción.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
600	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>		C\$ 1,350.00	
613	Papelería	C\$ 250.00		
615	Energía Eléctrica	625.00		
616	Teléfono	375.00		
622	Material de Aseo	100.00		
700	<u>GASTOS DE VENTAS</u>		1,250.00	
713	Papelería	100.00		
715	Energía Eléctrica	625.00		
716	Teléfono	375.00		
722	Material de Aseo	150.00		
126	<u>PRODUCCION EN PROCESO</u>		400.00	
126-1	Costos Indirectos de Fabricación			
0.001	Ganado en Crianza	160.00		
	Papelería	100.00		
	Material de Aseo	60.00		
0.002	Ganado en Desarrollo	80.00		
	Papelería	50.00		
	Material de Aseo	30.00		
0.003	Ganado en Engorde	160.00		
	Papelería	100.00		
-	Material de Aseo	60.00		
112	<u>EFFECTIVO EN BANCO</u>			C\$ 3,000.00
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	3,000.00		
sumas iguales			C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00

Registrando el pago de servicio de energía eléctrica, teléfono, material de aseo y papelería distribuido en los tres departamentos durante el primer ciclo reproductivo.

11. El costo de depreciación del: (Edificio, Ganado Reproductor, Equipo de enfriamiento, Equipo Cunicula, Mobiliario y Equipo de Oficina, Materiales y herramientas) durante el ciclo productivo ascendió a C\$ 15,958.33, pero sólo contabilizaremos el 50% del primer ciclo productivo C\$ 7,979.17. Para la contabilización se necesita un comprobante de diario.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Descripción	Monto	Vida útil	Total Deprec.	Periodo Productivo	Deprec. Periodo Prod.	50% Primer ciclo Productivo	Dpto. de Admón.	Dpto. de Venta	Dpto. de Producción
Agotamiento	17,000.00	4	354.17	5	C\$ 1,770.83	885.42			885.42
Equipo cunicula	100,000.00	5	1,666.67	5	8,333.33	4,166.67			4,166.67
Carretilla	1,500.00	2	62.50	5	312.50	156.25			156.25
Frízer	15,000.00	10	125.00	5	625.00	312.50		312.50	
Mob.y eq. De of.	39,000.00	5	650.00	5	3,250.00	1,625.00	1,625.00		
Edificio	40,000.00	10	333.33	5	1,666.67	833.33	208.33	208.33	416.67
Total	212,500.00		3,191.67		15,958.33	C\$ 7,979.17	1,833.33	520.83	5,625.00

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
600	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,833.33	
628	Depreciación	C\$ 1,833.33		
700	GASTOS DE VENTAS		520.83	
723	Depreciación	520.83		
126	PRODUCCION EN PROCESO		5,625.00	
126-3	Costos Indirectos de Fabricación			
0.001	Ganado en Crianza	2,250.00		
	Depreciación			
0.002	Ganado en Desarrollo	1,125.00		
	Depreciación			
0.003	Ganado en Engorde	2,250.00		
	Depreciación			
138	DEPR. ACUM. POR PAGAR			C\$ 7,979.16
138-1	DEPR. ACUM. EDIFICIO	833.33		
138-2	DEPR. ACUM. AGOTAMIENTO.	885.42		
138-3	DEPR. ACUM. EQ.ENFRIAMIENTO	312.50		
138-4	DEPR. ACUM. MOB. Y EQ. DE OF.	1,625.00		
138-5	DEPR. ACUM. Y EQ. CUNÍCULA	4,166.66		
138-6	DEPR. ACUM. MAT. Y HERRAMIENTA	156.25		
	sumas iguales		C\$ 7,979.16	C\$ 7,979.16

Contabilizando la depreciación de los activos de la entidad para el primer ciclo productivo el cual está distribuido en los departamentos correspondientes.

12. El pago del IBI se paga en dos cuotas 50% de Enero a Marzo y el resto de Abril a Junio. Para este registro se necesitará una solicitud de cheque, un comprobante de pago y el formato del IBI. A continuación se detalla el cálculo.

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Valor Catastral	Base Imponible	Monto	Exención	Monto	1% S/Base Imp.	Monto a Pagar	
C\$ 100,000.00	80%	C\$ 80,000	C\$ 30,000.00	C\$ 50,000.00	C\$ 500.00	C\$ 250.00	Enero - Marzo
						250.00	Abril - Junio

Costo Total IBI C\$	Dpto. De Admón. 25%			Dpto. de Venta 25%			Dpto. de Producción 60%		
500.00	C\$ 125.00			C\$ 125.00			C\$ 250.00		
	50%	35%	15%	50%	35%	15%	50%	35%	15%
	62.50	43.75	18.75	62.50	43.75	18.75	125.00	87.50	37.50

En esta tabla se distribuye el monto del IBI En los tres ciclos productivos para cada departamento.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
600	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 62.50	
627	IBI	62.50		
700	GASTOS DE VENTAS		62.50	
724	IBI	62.50		
126	PRODUCCION EN PROCESO		125.00	
126-3	Costos Indirectos de Fabricación	125.00		
0.001	Ganado en Crianza			
	IBI	50.00		
0.002	Ganado en Desarrollo			
	IBI	25.00		
0.003	Ganado en Engorde			
	IBI	50.00		
112	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 250.00
112-1	Cta. Corriente N° 201-0003-000	250.00		
	sumas iguales		C\$ 250.00	C\$ 250.00

Contabilizando el pago del IBI correspondiente a al primer ciclo reproductivo.

13. Se vendieron 100 cabezas en pie de 90 días de nacidos a un precio de C\$ 90.00 para esto fue necesario determinar el costo unitario hasta el proceso de desarrollo; esta información fue tomada de las siguientes hojas de costo.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA **EMCUNICASA**



Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero

HOJA DE RESUMEN DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Fecha de Inicio de la Producción: 01 de enero de 2009

Cantidad: 400 Conejos

Proceso: Crianza

Fecha de Terminación: 28 de Febrero

Edad: 1 mes

Vale N°: 001

MATERIALES				MANO DE OBRA		CIP	
Ca nt.	Material	CU	CT	Cargo	Total	Concepto	Cantidad Aplicada
8	Concentrado	C\$ 393.00	C\$ 3,144.00	Producción	C\$ 4,520.50	Asistencia Técnica	C\$ 1,000.00
						Agua	640.00
						Papelería	100.00
						Material de Aseo	60.00
						Depreciación	2,250.00
						CPF	1,356.15
						IBI	50.00
		C\$ 3,144.00		C\$ 4,520.50		C\$ 5,456.15	

RESUMEN

Materia Prima Directa C\$ 3,144.00
 Mano de Obra Directa 4,520.50
 Costo Indirecto 5,456.15
 Costo Total de Producción: **C\$ 13,120.65**

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA **EMCUNICASA**



Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero

HOJA DE RESUMEN DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Fecha de Inicio de la Producción: 01 de marzo de 2009

Cantidad: 400 Conejos

Proceso: Desarrollo

Fecha de Terminación: 31 de Marzo

Edad: 2 mes

Vale N°: 002

Ca nt.	MATERIALES			MANO DE OBRA		CIP	
	Material	CU	CT	Cargo	Total	Concepto	Cantidad Aplicada
	Material proceso crianza	C\$ 13,120.65		Producción	C\$ 2,260.25	Asistencia Técnica	C\$ 500.00
30	Concentrado	C\$ 393.00	11,790.00			Agua	320.00
1	Ivermectina	95.00	95.00			Papelería	50.00
1	Mascot	27.00	27.00			Material de Aseo	30.00
						Depreciación	1,125.00
						CPF	678.08
						IBI	25.00
		C\$ 25,032.65			C\$ 2,260.25		C\$ 2,728.08

RESUMEN

Materia Prima Directa 25,032.65
 Mano de Obra Directa 2,260.25
 Costo Indirecto 2,728.08
Costo Total de Producción: C\$ 30,020.98

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA **EMCUNICASA**



Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero

HOJA DE RESUMEN DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Fecha de Inicio de la Producción: 01 de Abril de 2009

Cantidad: 400 Conejos

Proceso: Engorde

Fecha de Terminación: 20 de Mayo

Edad: 4 mes

Vale N°: 003

MATERIALES				MANO DE OBRA		CIP	
Ca nt.	Material	CU	CT	Cargo	Total	Concepto	Cantidad Aplicada
	Material proceso crianza		C\$ 30,020.98	Producción	C\$ 4,520.50	Asistencia Técnica	C\$ 1,000.00
60	Concentrado	C\$ 393.00	C\$ 23,580.00			Agua	640.00
						Papelería	100.00
						Material de Aseo	60.00
						Depreciación	2,250.00
						CPF	1,356.15
						IBI	50.00
			C\$ 53,600.98				
				C\$ 4,520.50			
						C\$ 5,456.15	

RESUMEN

Materia Prima Directa 53,600.98
 Mano de Obra Directa 4,520.50
 Costo Indirecto 5,456.15
 Costo Total de Producción: **C\$ 63,577.63**

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Cantidad	Proceso		Costo Total	Costo Unitario
	Crianza	Desarrollo		
500.00	C\$ 13,120.65	C\$ 16,900.33	C\$ 30,020.98	C\$ 60.04

Esta tabla muestra el costo de venta total de los conejos vendidos.

Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
100	C\$ 60.04	C\$ 6,004.20

Para realizar la venta primero se contabiliza el traslado de la producción en proceso a la producción terminada, para realizar esta operación se necesitará un comprobante de diario.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>127</u>	PRODUCCION TERMINADA		C\$ 6,004.20	
<u>126</u>	PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 6,004.20
126-1-1	<i>Ganado en Crianza</i>	C\$ 2,624.13		
126-1-2	<i>Ganado en Desarrollo</i>	3,380.07		
Sumas Iguales			C\$ 6,004.20	C\$ 6,004.20

Contabilizando el traslado de la producción en proceso de 100 conejos a la producción terminada.

Para registrar la venta es necesario utilizar: una orden de salida de almacén de productos terminados, factura, comprobante de diario y minuta de depósito.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>331</u>	COSTO DE VENTA		C\$ 6,004.20	
<u>127</u>	PRODUCCION TERMINADA	C\$ 6,004.20		C\$ 6,004.20
<u>112</u>	EFFECTIVO EN BANCO		9,000.00	
0.01	<i>Cta. Corriente N° 201-0003-000</i>	9,000.00		
<u>311</u>	VENTA			9,000.00
311-2	<i>Pie</i>	9,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 15,004.20	C\$ 15,004.20

Contabilizando la venta de 100 conejos vendidos en pie de 90 días de nacido a un costo de venta de C\$ 90.00 c/u. Esta venta se realizó a diversos clientes, y por lo tanto no aplicaron el 3% de la retención por compras mayores de C\$ 1,000.00



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



14. Vendimos 600 libras de carne, las cuales fueron pagadas con cheques.

Fecha	Cliente	Cantidad	C/U	CT	Retención	Neto Recibido
28/05/2009	La Matagalpa	300 lbs.	C\$ 105.00	C\$ 31,500.00	C\$ 945.00	C\$ 30,555.00
29/05/2009	Pali	300 lbs.	105.00	31,500.00	945.00	30,555.00
30/05/2009	Las Praderas	200 lbs.	105.00	21,000.00	630.00	20,370.00
Total		800 lbs.	C\$ 105.00	C\$ 84,000.00	C\$ 2,520.00	C\$ 81,480.00

Estimamos que cada conejo dio 2 lbs. de carne. Para calcular el costo unitario total de las libras de carne tomamos los datos de las hojas de costo de producción de cada proceso y le restamos el costo de las cabezas vendidas en pie.

Para realizar la venta primero se contabiliza el traslado de la producción en proceso a la producción terminada, para realizar esta operación se necesitara un comprobante de diario.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>127</u>	PRODUCCION TERMINADA		C\$ 57,573.43	
<u>126</u>	PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 57,573.43
126-1-1	Ganado en Crianza	C\$ 10,496.52		
126-1-2	Ganado en Desarrollo	13,520.26		
126-1-3	Ganado en Engorde	33,556.65		
Sumas Iguales			C\$ 57,573.43	C\$ 57,573.43

Contabilizando el traslado de la producción en proceso de 400 conejos a la producción terminada

Para la contabilización de la venta se necesita salida de almacén de productos terminados, factura, comprobante de diario (ver anexo 7), retenciones realizadas por los clientes y minuta de depósito.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>112</u>	EFECTIVO EN BANCO		C\$ 81,480.00	
0.01	Cta. Corriente N° 201-0003-000			
<u>126</u>	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		2,520.00	
0.01	Anticipo IR	C\$ 2,520.00		
<u>127</u>	PRODUCCION TERMINADA			57,573.43
<u>331</u>	COSTO DE VENTA		57,573.43	
<u>311</u>	VENTA			84,000.00
311-1	Carne	C\$ 84,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 141,573.43	C\$ 141,573.43

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Contabilizando venta de 400 conejos vendidos al sacrificio para un total de 800 libras de carne que fueron vendidas a C\$ 105.00 c/u.

16. Las Ventas generadas durante el ciclo productivo fueron las siguientes:

Empresa Cunicula Castro, SA EMCUNICASA Comarca "Las Lajas" - Matagalpa Hato Ganadero			
Detalle de Ventas Durante el Ciclo Productivo			
Fecha	Nº Fact.	Cliente	Monto
25-Abr-09	0001	Pedro González Martínez	C\$ 990.00
25-Abr-09	0002	Juan Carlos Rivera	900.00
06-Abr-09	0003	Julio Picado Blandón	720.00
26-Abr-09	0004	Luisa Pérez Montenegro	990.00
27-Abr-09	0005	Ernesto Sequeira López	450.00
27-Abr-09	0006	Maria Montalbán Ruiz	990.00
27-Abr-09	0007	Pedro Ecobar Sánchez	900.00
28-Abr-09	0008	Jairo Ferrufino Nuñez	720.00
28-Abr-09	0009	Martha Rizo Centeno	990.00
29-Abr-09	0010	Esther Menendoza Rios	720.00
30-Abr-09	0011	Pablo Tercero Méndez	630.00
28-May-09	0012	Supermercado La Matagalpa	31,500.00
29-May-09	0013	Supermercado Palí	31,500.00
30-May-09	0014	Restaurante Las Praderas	21,000.00
TOTAL			C\$ 93,000.00
Impuesto a la renta 1% S/mtas Totales			C\$ 930.00
Impuestos Pagados por Anticipados			2,520.00
Monto A Favor			C\$ 1,590.00
Impuesto municipal 1% S/mtas Totales			C\$ 930.00

El impuesto municipal no se va a pagar sino que se dejará pro-visionado para la contabilización de necesita un comprobante de diario.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
700	GASTOS DE VENTAS		C\$	
726	1% sobre las Ventas Alcaldía	C\$	930.00	

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



213	IMPUESTOS POR PAGAR	930.00		930.00
213-2	1% sobre las Ventas Alcaldía	930.00		
Sumas Iguales			C\$ 930.00	C\$ 930.00

Registrando la provisión del 1% sobre la ventas a la Alcaldía Municipal durante el ciclo productivo del conejo.

15. El 30 de Mayo se cierran operaciones y se paga el IR anual, para su contabilización se necesita un comprobante de Pago.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
213	IMPUESTOS POR PAGAR		C\$ 1,834.37	
213-3	Ir Anual	C\$ 1,834.37		
112	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 1,834.37
0.01	Cta. Corriente N° 201-0003-000	1,834.37		
Sumas Iguales			C\$ 1,834.37	C\$ 1,834.37

Contabilizando la provisión de IR anual a la Renta durante el ciclo productivo.

A continuación se muestran los Estados Financieros:



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS





Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA

Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero



ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
Del 01 de Enero al 30 de mayo de 2009.

Costos incurridos en la producción durante el periodo

Materiales Directos

Compra de Materiales	C\$ 44,531.00	
Inventario final de Materiales	5,895.00	
Costo de Materiales Directos utilizados		C\$ 38,636.00
Mano de Obra Directa		11,301.25
Costos indirectos de Fábrica		13,640.38
Materiales Indirectos	400.00	
Mano de Obra Indirecta	5,890.38	
Depreciaciones	5,625.00	
Servicios Básicos	1,600.00	
IBI	125.00	
Costo de Venta de Producción		C\$ 63,577.63

Elaborado

Revisado

Autorizado



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA

Comarca "Las Lajas" - Matagalpa



ESTADO DE RESULTADO
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE MAYO 2009.

Ventas		93,000.00
TOTAL INGRESOS	C\$	93,000.00
<u>COSTOS</u>		
Costo de Venta		63,577.63
TOTAL COSTOS	C\$	63,577.63
UTILIDAD BRUTA	C\$	29,422.37
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Gastos de Administración	C\$	20,544.47
Gastos de Ventas		2,763.33
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	C\$	23,307.80
UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN	C\$	6,114.57
Impuestos por Pagar		1,834.37
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	C\$	4,280.20

Elaborado

Revisado

Autorizado



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA **EMCUNICASA**

Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
BALANZA DE COMPROBACION



CONCEPTO	Saldo Inicial		Movimiento		Saldo al 31/05/09	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja General	C\$ 3,000.00		-	-	3,000.00	
Banco	900,000.00		90,480.00	103,485.63	886,994.37	
Almacén de Mater. Y Sumi.			44,531.00	38,636.00	5,895.00	
Impuestos Anticipados			4,476.52	-	4,476.52	
Terreno	60,000.00		-		60,000.00	
Edificio	40,000.00		-		40,000.00	
Ganado Reproductor	17,000.00		-		17,000.00	
Equipo Cunicula	100,000.00		-		100,000.00	
Mobiliario y Equipo	39,000.00		-		39,000.00	
Equipo de Enfriamiento			13,043.48		13,043.48	
Materiales y Herramientas			2,780.00		2,780.00	
Equipo de Medición			0.00		-	
Gastos Acumulados Por Pagar			4,323.66	4,323.66		-
Retenciones por Pagar			2,988.63	2,988.63		-
Cuentas por Pagar			-	-		-
Depreciación Acum. Por Pagar			-	7,979.17		7,979.17
Impuestos por Pagar			1,834.37	2,764.37		930.00
Capital Social		C\$ 1,159,000.00	-	-		1,159,000.00
Utilidad o Pérdida del Período				4,280.20		4,280.20
Ventas			93,000.00	93,000.00		-
Gastos de Administración			20,544.47	20,544.47	-	-
Gastos de Ventas			2,763.33	2,763.33	-	-
Costo de Venta			63,577.63	63,577.63	-	-
Producción en Proceso			63,577.63	63,577.63	-	-
Producción Terminada			63,577.63	63,577.63	-	-
Total	C\$ 1,159,000.00	C\$ 1,159,000.00	C\$ 471,498.35	C\$ 471,498.35	C\$ 1,172,189.37	C\$ 1,172,189.37

Elaborado

Revisado

Autorizado

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Empresa Cunicula Castro, SA

EMCUNICASA

Comarca "Las Lajas" - Matagalpa



BALANCE GENERAL

AL 31 DE MAYO DE 2009

ACTIVOS		PASIVOS	
<u>CORRIENTE</u>		<u>CORRIENTE</u>	
Caja y Banco	C\$ 889,994.37	Impuestos por Pagar	930.00
Almacén de Mater. Y Sumi.	5,895.00		
Impuestos Anticipados	4,476.52	Total Corriente	C\$ 930.00
Total Corriente	C\$ 900,365.89	Total Pasivo	C\$ 930.00
<u>NO CORRIENTES</u>		Capital Social	1,159,000.00
Terreno	C\$ 60,000.00	Utilidad o Pérdida del Periodo	4,280.20
Edificio	40,000.00	Total Capital	C\$ 1,163,280.20
Ganado Reproductor	17,000.00		
Equipo Cunicula	100,000.00		
Mobiliario y Equipo	39,000.00		
Equipo de Enfriamiento	C\$ 13,043.48		
Materiales y Herramientas	C\$ 2,780.00		
Equipo de Medición	-		
Depreciación Acumulada por Pagae	7,979.17		
Total No Corriente	C\$ 263,844.31		
<u>ACTIVOS DIFERIDOS</u>			
TOTAL ACTIVOS	C\$ 1,164,210.20	TOTAL Pasivo más Capital	C\$ 1,164,210.20

Elaborado

Revisado

Autorizado

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



4. COMPARACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE CONEJOS EN LA FINCA LA GRANJA, FUNDACION MARIA CAVALLERI Y UCATSE.

Dos de las empresas se encuentran ubicadas en el municipio de Matagalpa, Finca La Granja en la comarca el Guayacán contiguo al tanque de la Tropigas y Fundación María Cavalleri en el km. 135 carretera Matagalpa – Jinotega y La UCATSE se encuentra en el departamento de Estelí km. 166 ½ carretera panamericana norte.

La Finca La Granja es una empresa privada que nace en el mes de marzo de 2009 como una simple curiosidad del propietario Eduardo Haslam al ver un reportaje por Internet acerca de la rentabilidad que tiene la producción de conejos y el fácil manejo de esta actividad; inicia operaciones en un terreno de ¼ manzana y la compra de seis conejas valoradas a C\$ 400.00 c/u y un conejo adquirido en C\$ 500.00, es una pequeña empresa que no lleva ningún tipo de contabilidad, no está inscrito en la renta y no paga ningún tipo de impuesto.

La Fundación María Cavalleri fue creada sin fines de lucro formada por donaciones y capital propio aportado por el Colectivo de Mujeres de Matagalpa; la actividad cunícula se inició hace cinco años con el fin de diversificar la Fundación explotando distintas especies entre las cuales tienen: pelibuey, cabras, cerdos, chompipes, lombrices, gansos y pollos y de esta manera obtener ingresos de los diferentes centro de costos; llevan una contabilidad a través del sistema computarizado Mónica, están exentos de pagar impuestos pero si presentan las respectivas declaraciones.

La UCATSE inicia su actividad cunícula en 1983 con una donación de España a través del Proyecto Cunícula en Nicaragua (PROCUNIC) donde recibieron el equipo completo para iniciar esta actividad, lo que incluía 130 jaulas que contenían cada una un comedero, bebedero y un nidol, además un tanque individual para aplicarle tratamientos y un lote de conejos compuesto de hembras y machos reproductores de diversas razas; llevan una contabilidad con el uso del sistema computarizado Unifila, son subsidiados por el gobierno y por lo tanto son exonerados de pagar tributos, sus actividades son llevadas a cabo a través de un presupuesto.



Cabe mencionar que las tres empresas venden su producción terminada, representada por conejos en pie excepto la UCATSE que también vende conejos en sacrificio; ninguna de ellas trabaja en base a órdenes sino que vende cuando hay producción a diversos clientes que deseen adquirirlos.

A continuación se realizará las comparaciones entre las tres empresas según la entrevista aplicada a cada una de ellas. (Ver anexo 1)

1. ¿Cuáles son las razas de conejos que tienen en explotación?



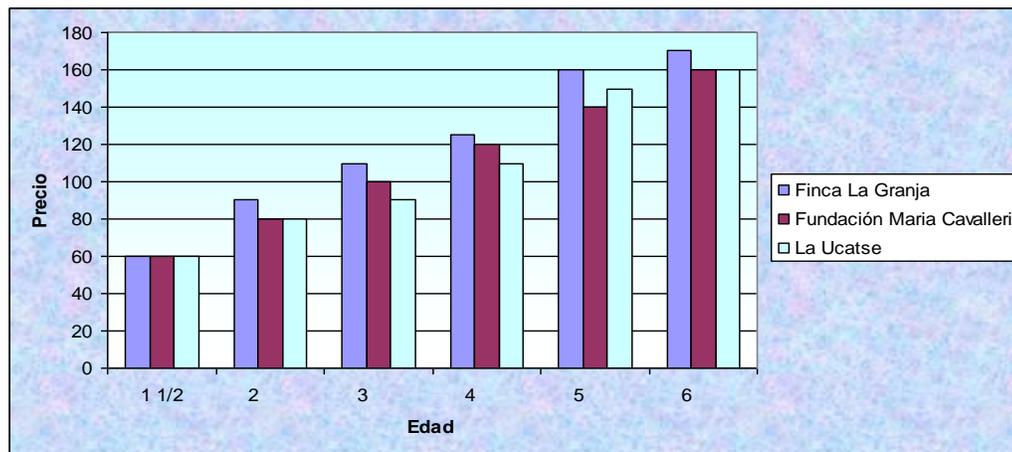
La raza común en las tres empresas es la neozelandés porque es una especie con características adaptables al medio y lo más importante para el cunicultor es que son una raza prolífera, es decir de rápido crecimiento.

Según Franklin (2006: 7) es la raza mundialmente explotada, pues sus propiedades de su carne son excelentes, es un animal muy bien proporcionado, de amplia espalda, cabeza grande, con ligera papada especialmente las hembras, patas fuertes uñas blancas y cola recta. El conejo Nueva Zelanda Blanco tiene un cuerpo cilíndrico, o sea, igualmente ancho en la grupa y en los hombros y con abundante



carne en los lomos, el dorso y la espalda. La cabeza es ancha, los ojos rojos o rodados, brillantes y expresivos y las orejas erguidas y con las punta redondeadas, su piel es blanca, lo que facilita su comercialización. Las hembras son muy fértiles y producen abundante leche, generalmente destetan camadas numerosas. Su temperamento es algo nervioso, pero responden favorablemente al trato suave.

2. ¿A qué edad son comercializados los conejos y a qué precio?



Según Lara (2008: 47) define el producto como cualquier bien que proporciona una satisfacción deseable por los consumidores.

En las tres empresas estudiadas se interesan por tomar las medidas necesarias para lograr tener un producto de calidad, es decir que esté en buenas condiciones físicas, libre de enfermedades para que esto contribuya a la atracción de los demandantes y también venderlos a un buen precio.

La Finca La Granja determinan el precio de comercialización de forma empírica procurando que los ingresos sean mayores que los gastos; en la Fundación María Cavalleri y la UCATSE tienen registros detallados acerca de los egresos y de esta manera establecer el costo de venta de acuerdo a las edades.

La raza con mayor índice de comercialización en las tres empresas es la neocelandez y a partir de 1 ½ mes inicia la venta. La empresa con un precio más

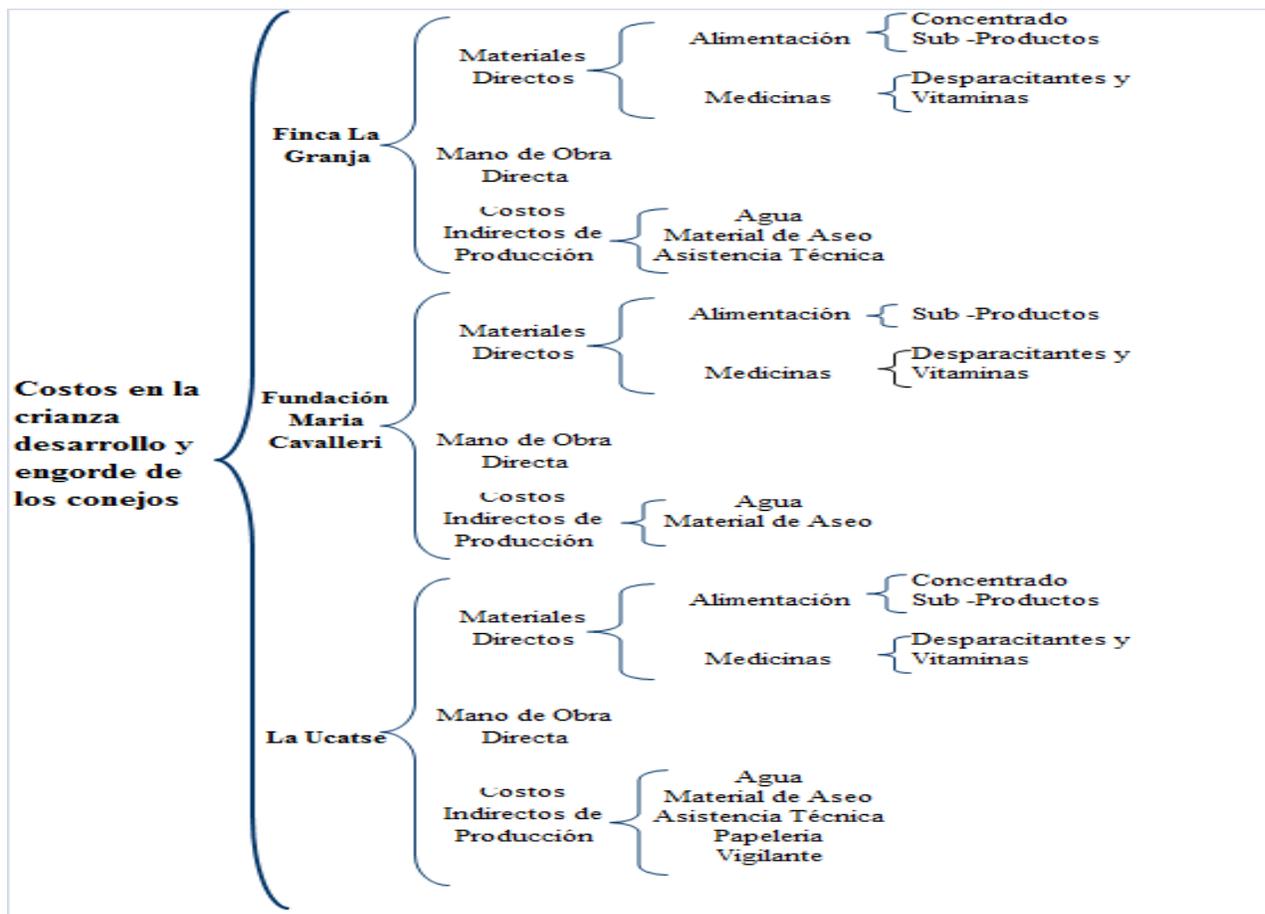


COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



bajo es La Fundación Maria Cavalleri esto se debe a que es la única empresa que no gasta en concentrado debido a que son alimentados con sub- productos producidos en la misma finca, luego sigue la UCATSE y por último Finca La Granja que es la que vende a un precio más alto, por que no tiene un registro donde tenga un control de lo que gasta y de la utilidad que obtiene, su precio lo establece según su experiencia de acuerdo al costo que tienen en el mercado.

3. ¿Cuáles son los costos que se incurren para llevar a cabo la crianza, desarrollo y engorde en la producción de conejo



Los elementos del costo en la producción del conejo están los materiales como la alimentación basada en concentrados, donde La UCATSE incurre en costos más altos porque compra concentrado peletizado Almeza a un costo de C\$ 454.00; en la



Finca La Granja los conejos son alimentados con concentrado Omalina 200 cuyo costo asciende a C\$ 393.00 y la Fundación María Cavalleri no gasta en concentrado porque son alimentados con hierbas, hojas de guácimo, frijol canavalía y frutas como guayaba, mangos, guabas y caña de Azúcar libres de químicos para no afectarles el organismo, todos estos alimentos son producidos en la finca.

La medicina también forma parte de los materiales directos, en La Fundación María Cavalleri los conejos son desparasitados con ivermectina, el costo es de C\$ 327.00 el frasco de 500 ml y también se les da minerales en polvo denominado pecutrin con un valor de C\$ 44.00 por kilo, antibiótico vitaminado Mascot el costo es de C\$ 27.00, azul de metileno para mantenerlos libres de ácaros cuyo costo es de C\$ 30.00 el frasco. En la UCATSE son desparasitados cada dos meses con sulfa quinotsalina el costo de esta es de C\$ 340.00 el frasco para contrarrestar las enfermedades como: coccidia hepática e intestinal y diarrea de sangre, son vitaminados después de ser desparasitados con promotora D3, promotora L y promovit y La Finca La Granja también los vitamina y desparasita cada dos meses con ivermectina, el costo es de C\$ 327.00 el frasco de 50 ml tiempo en el cual las conejas no pueden estar gestando ni lactando porque es muy perjudicial para ella y para su cría, por lo que se estima un tiempo para aplicar este tratamiento.

La mano de obra directa “es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto”. (Narváez, Narváez, 2007: 16)

En la producción del conejo la mano de obra directa se aplica desde que se compra el conejo por primera vez para iniciar la producción, porque requiere de los servicios de una persona para que se encargue de alimentarlos, limpiar las instalaciones donde se encuentran, asistirlos cuando estén enfermos, mantener un control detallado del ciclo biológico de los conejos, hasta que éstos son comercializados.



En la Finca La Granja sólo cuentan con una persona que se encarga de todas las actividades antes mencionadas por que se encuentra permanente en la finca, realizando además la labor de vigilante, no está inscrito en INSS, y se le paga el salario mínimo de C\$ 1800.00 mensual; La Fundación María Cavalleri tiene una persona encargada del cuidado de los conejos con un salario mensual de U\$ 120.00 está inscrito en el INSS bajo el régimen IVM y en La UCATSE contrataron los servicios de una persona permanente con una experiencia de 25 años adquirida en este lugar, lo que le permite dar un mejor cuidado a los conejos brindando servicios de palpación, sanidad, nutrición, sexaje, monta y limpieza; esta persona está inscrita en el INSS bajo el régimen integral con un salario de C\$3,400.00, se le pagan vacaciones, aguinaldo, viáticos de alimentación y horas extras.

En las tres empresas utilizan el servicio de agua, la Finca La Granja y la UCATSE cuentan con agua propia porque la obtienen de un pozo y La Fundación María Cavalleri paga el servicio de agua potable; en La Finca La Granja incurren en costos indirectos cada vez que contratan el servicio de un asistente técnico dos veces al mes, el que se encarga de revisar los niveles nutricionales, realizar palpaciones y brinda recomendaciones para mejorar el sistema reproductivo del conejo; el costo de este servicio es de C\$ 1,500.00, pero el propietario de esta finca no lo paga por que el médico veterinario es su amigo. En La universidad UCATSE cuenta con el servicio de un técnico veterinario permanente porque es profesor de la institución y también está encargado de la contabilidad de la producción de los conejos; por estos servicios recibe un salario de C\$ 8,000.00, además cuenta con la ayuda de los estudiantes cuando realizan sus prácticas cunícula.

4. ¿Consideran importante el uso de la contabilidad en su empresa?

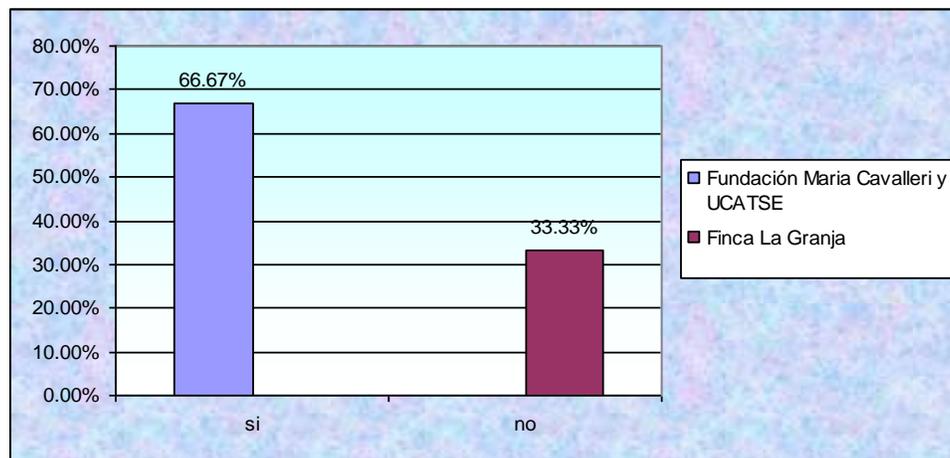
“La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica esos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”. (Horngren & Harrison, 2005: 1)



Un sistema de contabilidad sigue un modelo básico, ofreciendo así un control, compatibilidad, flexibilidad y una relación de beneficio costo y para obtener resultados eficaces se debe registrar, clasificar y resumir los datos.

Las tres empresas están de acuerdo que la contabilidad de costo es muy importante para el registro, clasificación de las operaciones y obtención de resultados, que les permite evaluar la rentabilidad de su negocio.

5. ¿Utilizan en su empresa un sistema contable?



“Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí y que funcionan para lograr un objetivo común”. (Martínez, 2007: 25)

El 33.33% representado por la Finca La Granja no tiene un sistema contable, sus registros los llevan de manera desordenada y no utilizan ningún formato para llevar el control de las operaciones. Y el 66.67% lo conforman Fundación María Cavalleri y La UCATSE.

Fundación María Cavalleri utiliza el sistema computarizado comercial Mónica que le facilita llevar una contabilidad centralizado de todos los centros de costos, permite realizar las facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad básica de la empresa.

Los módulos que componen el programa son independientes, de tal modo que si solamente quieren hacer facturas, no necesitan manejar los otros módulos o tener que "predefinir" parámetros adicionales (y muchas veces términos contables poco entendibles) que nunca vas a utilizar a fin de hacer una factura.



La UCATSE utiliza un sistema computarizado comercial que se adaptó a las necesidades de la empresa; el nombre de este sistema es Unifila. Los sistemas Unifila son programas para el control Administrativo Contable de los negocios. Unifila Software es la herramienta administrativa más poderosa disponible en la actualidad. Logra optimizar los procesos, dando como resultado un sistema unificado, más fácil y con la información necesaria para la toma de decisiones en el momento correcto.

El Centro Educativo de Negocios, es un área para la enseñanza de Contabilidad y otros rubros de negocios. Este sistema brinda cualidades como: inventarios, contabilidad. Puntos de ventas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, control de ventas, control de cajas, control de gastos, presupuestos, facturación, recibos,



cheques, orden de compra, orden de venta, estadística, centros de costos, flujo de caja, envío de correo a clientes y proveedores, exportaciones a Excel y más.



6. ¿Qué tipo de impuesto paga por la producción de los conejos?

Empresa	Obligaciones
Finca La Granja	No está Inscrita
Fundación María Cavalleri	Exenta
UCATSE	Exonerada

El impuesto es una prestación tributaria obligatoria, cuyo presupuesto de hecho no es una actividad del Estado referida al obligado y destinada a cubrir los gastos públicos.

El impuesto es la prestación de dinero o en especie que establece el Estado conforme a la ley, con carácter obligatorio, a cargo de personas físicas y morales para cubrir el gasto público y sin que haya para ellas contraprestación o beneficio especial, directo e inmediato. (Vides, 2006: 1)

Ley N° 562 Código Tributario de la República de Nicaragua y Ley N° 598 de Reformas Incorporadas, Artos. 53 - 62. (Gaceta Diario Oficial, 2006: 13)



- Arto. 53 Exención Concepto. "La exención tributaria es una situación especial constituida por ley, por media de la cual se dispensa del pago de un tributo a una persona natural o jurídica.

La exención tributaria no exime sin embargo, al contribuyente o responsable de los deberes de presentar declaraciones, retener tributos, declarar su domicilio y demás obligaciones consignadas en este Código."

- Arto. 54 Exoneración Concepto. "Exoneración es el beneficio o privilegio establecido por ley y por la cual un hecho económico no está afecto al impuesto.

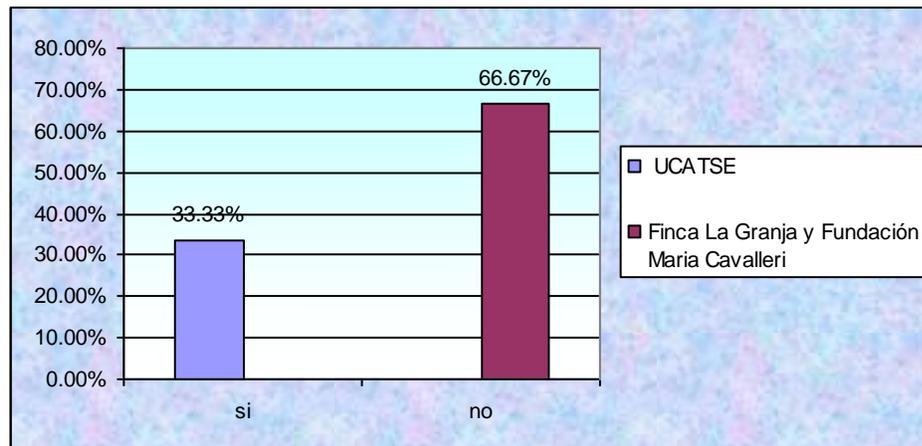
La ley que faculte al Poder Ejecutivo para autorizar exoneraciones especificará los tributos que comprende; los presupuestos necesarios para que proceda y los plazos y condiciones a que está sometido el beneficiario."

La Finca La Granja debe de pagar impuesto pero no lo hace porque no está inscrito en la renta, La Fundación María Cavalleri no paga impuesto porque es una ONG y por lo tanto está exenta, pero si es recaudadora del IR retenciones, presenta a la renta sus respectivas obligaciones, y La UCATSE no paga impuesto porque es exonerada por ser una universidad subsidiada por el estado.

7. ¿Efectúan la clasificación de los elementos de costo y gasto a la hora de realizar sus registros?



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



Según Narváez, Narváez (2007: 29) define costo como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gasto cuando rinde sus beneficios en el futuro; y gasto como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo expirado que ha rendido ya su beneficio.

Es necesario diferenciar los costos de los gastos porque de esta manera el empresario sabe cuál es el valor de los recursos que fueron necesarios para obtener el producto que le generara utilidades y los gastos son los desembolsos necesarios e indispensables para lograr obtener el producto pero una vez utilizados pierden su valor.

El 66.67% de las empresas representado por la Finca La Granja y Fundación María Cavalleri no hacen diferencias entre costo y gasto, Finca La Granja no tiene ningún control acerca de los costos y gastos pues los registros los realiza de forma empírica y Fundación María Cavalleri registra todo en una sola cuenta sin hacer ninguna diferencia, en cambio la UCATSE representada por el 33.33% si llevan un registro detallado de los costos y gastos en cada uno de los procesos crianza, desarrollo y engorde.

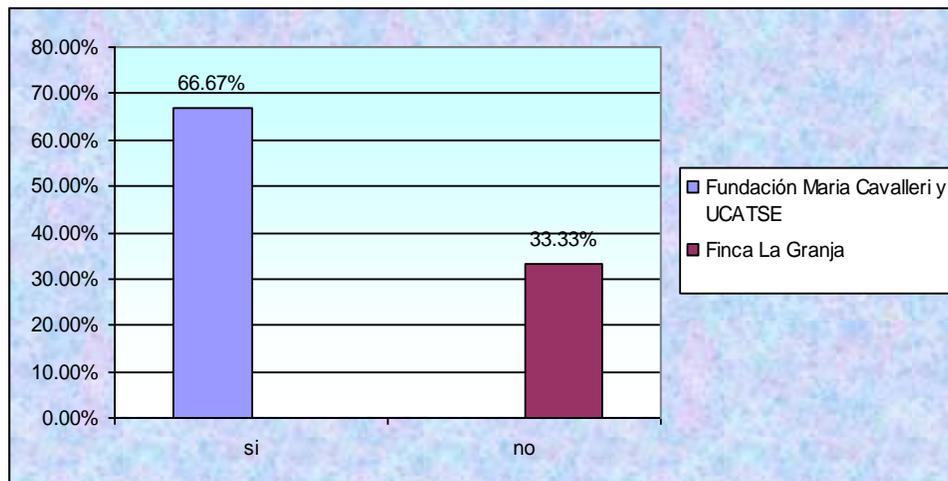


8. ¿Sabe el resultado al final del ciclo de producción en lo que respecta a pérdidas y ganancias?

El Estado de Resultado brinda información de la situación económica de una empresa en un período determinada; a través de este Estado Financiero la Administración evalúa los ingresos y gastos efectuados para saber si se obtuvo utilidad o pérdida.

Ninguna de las tres empresas sabe si perdió o ganó al final del ciclo productivo, la Finca La Granja por qué no lleva ningún registro, La Fundación María Cavalleri por que todos los ingresos y todos los egresos los contabiliza de una forma general y no por cada rubro y la UCATSE si realiza la contabilización por cada rubro, pero los estados de pérdida y ganancia lo elabora trimestralmente no por cada ciclo productivo.

9. ¿Realiza Estados Financieros? ¿Qué tipo de Estados Financieros? ¿Con qué frecuencia?



Los estados financieros se puede definir como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros, y clasificaciones; habiendo de reflejar hechos contabilizados,



convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran. (Valle, 2008: 1)

Según Valle (2008: 1) los objetivos principales de los Estados Financieros son los siguientes

- Satisfacer la necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y que dependen de los estados financieros como principal fuente de ésta acerca de las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en cuanto concierne al monto de dichos flujos, su oportunidad o fechas en que se hayan de obtener e incertidumbre con respecto a su obtención.
- Proporcionar información útil para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa, alcanzando así la meta primordial de la empresa
- Proporcionar información sobre las transacciones y demás eventos.
- Presentar una estado de la posición financiera de la empresa.
- Presentar una estado de utilidad del periodo.
- Proporcionar información útil para el proceso de predicción.

Finca la Granja no realiza ningún tipo de estado Financiero, Fundación María Cavalleri realiza estados financieros mensuales como Balance General, Estado de Resultado, pero los realiza de forma general incluyendo todas las actividades que se llevan a cabo dentro de la Fundación y La UCATSE realiza estados financieros como Balance General. Estado de Pérdidas y Ganancia y Flujos de Caja Trimestralmente.

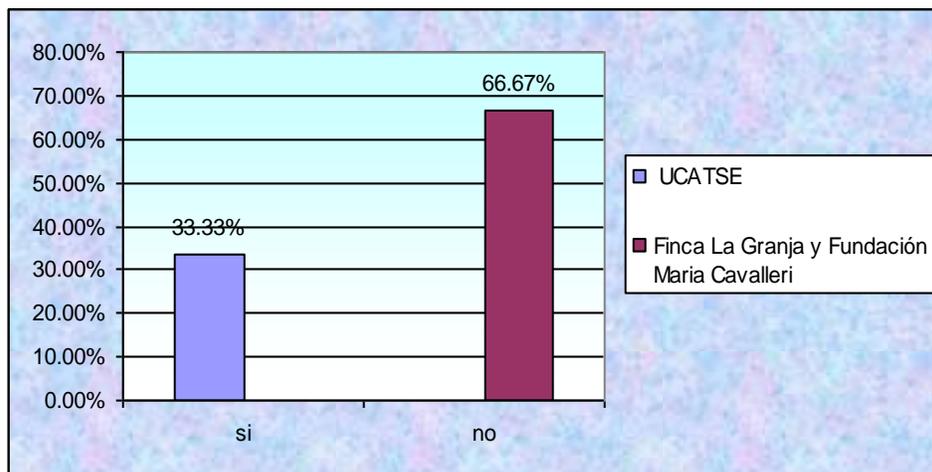


10. ¿Cuándo venden sus productos lo hacen en base a órdenes de pedido?

Ninguna de las tres empresas trabaja en base a órdenes de pedido, sino que venden su producción a los clientes interesados en adquirirlo.

La Finca La Granja y Fundación María Cavalleri sólo venden su producto en pie porque su producción es pequeña y por lo general siempre son vendidos como mascotas y rara vez son comprados para consumirlos. Y La UCATSE vende su producción en pie y en carne, porque tienen una amplia producción, cuando tiene muchos conejos para vender en pie y no son vendidos entonces los venden al sacrificio y también son sacrificados cuando los alumnos realizan las prácticas.

11. ¿Utiliza formatos para el control de los movimientos de animales?



El 66.67% está representado por las empresas Finca La Granja y Fundación María Cavalleri las cuales no llevan ningún tipo de formato que les ayude a controlar el movimiento del hato ganadero. El 33.33% conformado por la UCATSE si cuenta con varios formatos que les ayuda a realizar que incluyen inventarios mensuales de las conejas reproductoras gestantes, reproductoras vacías, lactantes vacías, lactantes



gestando, hembra descarte, hembras de reemplazo, sementales, machos de reemplazo, machos de descarte, machos y hembras en engorde, machos y hembras en desarrollo y gazapos. Utilizan tarjetas para el control de engorde en las que detallan fecha de nacimiento, padre, madre, raza, N° de jaula, fecha de destete, muertes, sacrificios y conejos vendidos; tarjetas para el control de las conejas gestantes que contiene la raza, control de peso, fecha de cubrición, raza de macho con el que se realizó la monta, fecha de parto, N° de gazapos nacidos vivos, muertos, fecha del destete, peso de los conejos destetados; tarjetas del historial sanitario en las que se describe la fecha de la asistencia, naturaleza de la enfermedad, tratamiento, dosis, frecuencia y observaciones. Todos estos controles permiten que la producción de conejos se realice de manera más eficiente y eficaz.

V. CONCLUSIONES

- El ciclo productivo del conejo consiste en la crianza (0 – 30 días), desarrollo (31- 60 días) y engorde (61 -120 días).
- Los principales costos en la producción de conejos están clasificados en costos de inversión y costos de producción y estos están dividido en costos fijos y costos variables de los cuales los más significativos son: alimentación, mano de obra, asistencia técnica, depreciación, servicio de agua y material de aseo.
- Contabilizar los costos de producción del conejo es necesario para analizar e interpretar, conocer y evaluar todos los desembolsos de dinero anterior y actual durante el proceso productivo, esto se puede lograr utilizando un sistema contable manual o computarizado que se adapte al giro del negocio.
- Dos de las empresa: Fundación María Cavalleri y La UCATSE llevan una contabilidad formal, haciendo uso de sistemas contables computarizado, en



cambio Finca La Granja no hace uso de la contabilidad ni realiza ningún tipo de registro para controlar las operaciones. En cuanto a las obligaciones fiscales: Finca La Granja no está inscrita en la renta, Fundación María Cavalleri es una organización exenta y La UCATSE está exonerada.

V. BIBLIOGRAFIA

1. **Cappellini** (2006) <http://www.mailxmail.com/curso-7-m-todo-proceso-productivo/introduccion-concepto-proceso-productivo>
2. **Dávalos Omar** (2007) Estados Financieros. <http://www.mailxmail.com/curso-control-contable/estados-financieros-basicos>
3. **Fernández Alfonso** (2001) El conejo al alcance de todos, Primera Edición, Nicaragua, 104 pág.
4. **Flores Iris, Matus Lisseth** (2009) Costos de producción del Cacao, 103 pág. UNAN – CUR – Matagalpa.
5. **Gaceta Diario Oficial** (2008) Ley N° 562 Código Tributario de la República de Nicaragua y Ley N° 598 de Reformas Incorporadas, Artos. 53 y 54, 38 pág.
6. **Granados Noel, Pineda Isabel** (2008) Costos de producción del arroz Pantano, 90 pág. UNAN CUR – Matagalpa



7. **Hernández Raúl (2006) Invertir bien: Los Flujos de Caja**
<http://www.elblogsalmon.com/economia-domestica/invertir-bien-los-flujos-de-caja>
8. **Horngren & Harrison (2005) Contabilidad de costos.**
<http://www.monografias.com/trabajos12/decis.shtml>
9. **Lara Liliam (2008) Folleto de El Precio.** Nicaragua, 60 pág. UNAN CUR - Matagalpa
10. **Martínez Orlando (2007) Folleto Importancia de los Sistemas,** 9 pág. UNAN CUR - Matagalpa
11. **Martínez Orlando (2007) Folleto Sistema de Contabilidad,** 5 pág. UNAN CUR - Matagalpa
12. **Martínez Orlando (2007) Otros Fines del Catálogo de Cuentas,** 6 pág. UNAN CUR - Matagalpa
13. **Méndez Milena (2006) Los materiales y su clasificación**
http://www.portalplanetasedna.com.ar/pack_comercial1.htm
14. **Narváez Sánchez Andrés Abelino, Narváez Ruiz Juan Andrés (2004)**
Contabilidad II, 3ra ed. Nicaragua. 263 pág.
15. **Narváez Sánchez Andrés Abelino, Narváez Ruiz Juan (2007) Contabilidad de costo** 1ª ed. Nicaragua, 208 pág.
16. **Patrone Daniela Andrea (2007)**
<http://www.monografias.com/trabajos15/mundo-conejos/mundo-conejos.shtml>
17. **Pugliese Alejandra (2008) Contabilidad de Costo**
<http://zip.rincondelvago.com/00028725>
18. **Pyme (2006) Crianza de Conejos,** 34 pág.
<http://www.taringa.net/posts/info/1122749/Crianza-de-conejos-empredimientos-PyME-curso.html>



19. **Reyes, Ernesto** (2008) Contabilidad de Costo 1,4ta ed. México, 208 pág.
20. **Rivera Franklin** (2006) Generalidades del Conejo, Nicaragua, 37 pág.
21. **Ortiz Alfredo, Rivero Guillermo** (2006) Estructura de Costo Concepto y Metodología, USA, 29 pág.
22. **Valle Montalván Victorino** (2008) Análisis y Interpretación de los Estados Financieros, Nicaragua, 42 pág.
23. **Vides Hurtado Juan Carlos** (2006) Impuestos.
<http://www.monografias.com/trabajos7/impu/impu.shtml>
24. **Vílchez Molina Franklin** (2009) Folleto Especies Menores I (Cunicultura), Nicaragua, 44 pág.



ANEXOS



ANEXO 1

Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA



Somos estudiantes de V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas. Estamos realizando el seminario de graduación para optar al título de licenciadas el cual lleva por nombre “Costo de producción en la crianza, Desarrollo y Engorde del conejo en las empresas: Fundación María Cavalleri, Finca La Granja, y UCATSE en los Departamento de Matagalpa y Estelí durante el I Semestre del año 2009”.

Nombre de Entrevistado: _____

Profesión: _____

Cargo: _____

Empresa / Institución: _____

12. ¿Cuáles son las razas de conejos que tienen en explotación?

13. ¿A qué edad son comercializados los conejos y a qué precio?

14. ¿Cuáles son los costos que se incurren para llevar a cabo la crianza, desarrollo y engorde en la producción de conejo

15. ¿Consideran importante el uso de la contabilidad en su empresa?

16. ¿Utilizan en su empresa un sistema contable?

17. ¿Qué tipo de impuesto paga por la producción de los conejos?

18. ¿Efectúan la clasificación de los elementos de costo y gasto a la hora de realizar sus registros?

19. ¿Sabe el resultado al final del ciclo de producción en lo que respecta a pérdidas y ganancias?

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



20. ¿Realiza Estados Financieros? ¿Qué tipo de Estados Financieros? ¿Con qué frecuencia?
21. ¿Cuándo venden sus productos lo hacen en base a órdenes de pedido?
22. ¿Utiliza formatos para el control de los movimientos de animales?



ANEXO 2



Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA



Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero

CATALOGO DE CUENTAS

Activos (100 - 199)

Activos Circulantes (100-299)

- 110 Activo Disponible
- 111 Efectivo en Caja
 - 111-1 Caja General
 - 111-2 Caja Chica
- 112 Bancos
 - 112-1 BANCENTRO - Cuenta de cheques
 - 112-2 BDF - Cuenta de cheques
- 120 Activo Circulante
- 121 Inversiones Temporales
- 122 Cuentas por Cobrar
 - 122-1 Estimación para Cuentas Incobrables
- 123 Documentos por Cobrar
 - 123-1 Estimación para Documentos Incobrables
- 124 Deudores Diversos
- 125 Almacén de Materiales y Sumistro
 - 125-1 Alimentación
 - 125-2 Medicina
- 126 Almacén de Producción en Proceso
 - 126-1 Materiales Directos Consumidos
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde
 - 126-2 Mano de Obra Directa
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



- 126-3 Costos Indirectos de Producción
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde
- 127 Almacén de Productos Terminados
- 128 Impuestos Pagados por Anticipado
 - 128-1 Anticipo IR
 - 128-2 IVA Acreditable
- 130 Instalaciones Plantas y Equipo**
- 131 Terrenos
- 132 Edificios
- 133 Agotamiento
- 134 Equipo de Enfriamiento
- 135 Mobiliario y Equipo de Oficina
- 136 Equipo Cunicula
- 137 Materiales y Herramientas
- 138 Depreciación Acumulada por pagar
 - 138-1 Depreciación Acumulada de Edificio
 - 138-2 Depreciación Acumulada Agotamiento
 - 138-3 Depreciación Acumulada de Equipo de Enfriamiento
 - 138-4 Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina
 - 138-5 Depreciación Acumulada de Equipo Cunicula
 - 138-6 Depreciación Acumulada de Materiales y Herramientas
- 160 Activos Diferidos**
- 161 Gastos de Constitución e Instalación
- 162 Gastos de Organización

- 170 Otros Activos**
- 171 Depositos en Garantía
- 172 Activo Fijo Obsoleto
- 173 Patentes
 - 173-1 Amortización Acumulada de Patentes
- 174 Franquicias

Cuentas de Pasivo (200 - 249)

- 200 Pasivo Circulante o de Corto Plazo
- 210 Proveedores
- 211 Documentos por Pagar



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



- 212 Acreeedores Bancarios
- 213 Impuestos por Pagar
 - 213-1 1% Sobre las Ventas DGI
 - 213-2 1% Sobre las Ventas Alcaldia
 - 213-3 IR Anual
- 214 Retenciones por Pagar
 - 214-1 Servicios Profesionales
 - 214-2 En la Fuente
 - 215-3 INSS Laboral
- 215 Gastos Acumulados por Pagar
 - 215-1 INATEC
 - 215-2 INSS patronal
- 216 Impuesto por pagar
- 217 Seguro Social por Pagar
- 218 Intereses por Pagar
- 219 Intereses Cobrados por Anticipados
- 220 Rentas Cobradas por anticipado
- 221 Impuesto al Valor Agregado por Pagar
- 222 Dividendos por Pagar

- 230 Obligaciones Por Pagar a Largo Plazo**
- 231 Acreeedores Hipotecarios
- 232 Acreeedores Bancarios
- 233 Documentos por Pagar a Largo Plazo
- 234 Intereses por Pagar a Largo Plazo
- 235 Bonos por Pagar

- 250 cuentas de capital**
- 251 Capital Social
- 252 Utilidades Acumuladas
- 253 Perdidas Acumuladas
- 254 Perdidas y Ganancias
- 255 Utilidad Neta del Ejercicio
- 256 Perdida Neta del Ejercicio
- 257 Donaciones
- 258 Reserva Legal

Cuentas del estado de perdidas y ganancias (300 -799)

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



Ventas (310 - 320)

- 311 Ventas
 - 311-1 Carne
 - 311-2 Pie

Costo de Ventas

- 331 Costo de Venta

Costo de Produccion

- 370 Producción o Costo de producción
 - 370-1 Materiales Directos Consumidos
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde
 - 370-2 Mano de Obra Directa
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde
 - 370-3 Costos Indirectos de Fabrica
 - 0.001 Ganado en Crianza
 - 0.002 Ganado en Desarrollo
 - 0.003 Ganado en Engorde
- 380 Sueldos y Salarios

Gastos Generales de Producción (400 -499)

- 410 Control de Gastos Generales de Fabrica
- 411 Salarios de Fabrica
- 412 Materiales Indirectos
- 413 Mano de Obra Indirecta
- 414 Horas Extras
- 415 Vacaciones
- 416 Combustible de Producción
- 417 Energia
- 418 Telefono
- 419 Gastos por Seguro
- 422 Gastos de Depreciacion de Edificio
- 423 Renta de Equipo



Gastos de comercialización (500 - 599)

- 510 Control de Gasto de Comercialización
- 511 Salarios-Supervisores de Venta
- 512 Salarios - Vendedores
- 513 Comisiones por Venta
- 514 Papelería y útiles de Oficina
- 515 Seguro Social Patronal
- 516 Combustible y Lubricante
- 517 Agua Potable
- 518 Energía
- 519 Teléfono
- 520 Publicidad y Propaganda
- 521 Renta de Equipo

Gastos de Administración

- 600 Gastos Administrativos
- 611 Salarios del Personal administrativo
- 612 Horas Extras
- 613 Papelería y útiles de Oficina
- 614 Combustible y Lubricante
- 615 Energía
- 616 Teléfono
- 617 Agua
- 618 Vacaciones
- 619 Aguinaldo
- 620 INATEC
- 621 Seguro Social Patronal
- 622 Material de Aseo
- 623 Servicio de Recarga electrónica
- 624 Fotocopias
- 625 Servicio de Taxi
- 626 Servicio de Fax
- 627 IBI
- 628 Depreciación

700 Gastos de Venta

- 711 Salarios del Personal administrativo
- 712 Horas Extras



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



- 713 Papelería y útiles de Oficina
- 714 Combustible y Lubricante
- 715 Energía
- 716 Teléfono
- 717 Agua
- 718 Vacaciones
- 719 Aguinaldo
- 720 INATEC
- 721 Seguro Social Patronal
- 722 Material de Aseo
- 723 Depreciación
- 724 IBI
- 725 1% S/Vtas - Administración de rentas
- 726 1% S/Vtas - Alcaldía Municipal
- 730 Otros Gastos**
 - 730-1 Intereses Pagados
 - 730-2 intereses Pagados sobre Hipotecas
- 750 Otros Ingresos**
 - 760 Ingresos sobre Inversiones
 - 770 Ingresos Devengados
 - 780 Ingresos por Rentas
 - 790 Ingresos Varios

- 800 Cuentas de Orden
- 810 Caja del Comitente
- 820 Comitente Cuenta Caja
- 830 Clientes del Comitente
- 840 Comitente Cuenta Clientes



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



ANEXO 3

Formato del Movimiento del Hato Ganadero

N° Categorías	Inven. Inicial	Cambios	ENTRADAS			Total Entrada	SALIDA			Total Salida	Inventario Final
			Nacimiento	Compra	Otros		Muertes	Venta en Pie	Otros		
Reproductoras Gestantes	41									0	41
Reproductoras Vacías	5										5
Reproductoras Lactantes Vacías	32										32
Reproductoras Lactantes Gestando	2										2
Hembras Descarte	0										0
Hembras de Reemplazo	6										6
TOTAL DE REPRODUCTORAS	86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86
											0
Sementales	12			1		1					13
Machos de Reemplazo	0										0
Machos de Descarte	0										0
TOTAL DE REPRODUCTORES	12	0	0	1	0	1	0	0	0	0	13
											0
Machos en Engorde	60										60
Hembra en Engorde	61										61
Hembras en Desarrollo	54										54
Machos en Desarrollo	54										54
Gazapos	143		410	0		410	12	260		272	281
TOTAL DE ANIMALES	372	0	410	0	0	410	12	260	0	272	510
TOTAL DEL HATO	470	0	410	1	0	411	12	260	0	272	609



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



ANEXO 4
Empresa Cunicula Castro, S.A
EMCUNICASA
 Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
 Hato Ganadero



COMPROBANTE DE EGRESOS

FECHA DE COMPROBANTE: 02/01/2009

OPN°0001

Matagalpa, 02 de Enero del 2009
Industrias Avícolas Integradas, S.A C\$ 43,520.82
..... Cuarenta y tres mil quinientos veinte córdoba con 82/100 ctvs.....
CONCEPTO: Desembolso a Industrias Avícolas Integradas por compra de 113 qq. de concentrado para los conejos

BANCO: Bancentro

A NOMBRE DE : Industrias Avícolas Integradas, S.A

CEDULA N°: _____

RECIBI CONFORME: _____

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	TOTAL		
		PARCIAL	DEBE	HABER
125 <i>125-1</i>	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMISTRO <i>Alimentación</i>	C\$ 44,409.00	C\$ 44,409.00	
214 <i>0.02</i>	RETENCIONES POR PAGAR <i>En la Fuente 2%</i>	888.18		C\$ 888.18
112 <i>0.01</i>	EFFECTIVO EN BANCO <i>Cta. Corriente N° 201-0003-000</i>	43,520.82		43,520.82
TOTALES:			C\$ 44,409.00	C\$ 44,409.00

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Autores: Karina M. Castro G. y Carla P. Martínez C.



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



ANEXO 5



Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA
Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero



Matagalpa, Nicaragua

Ruc. N° 200363-9501

N°: 0001

CONSTANCIA DE RETENCIÓN

Nombre del Retenido: Industrias Avícolas Integradas, S.A

Valor Pagado: C\$ 44,409.00

Suma Retenida: 888.18

Tasa de Retención: 2%

Fecha de Retención: 02 - Enero- 2009

N° de Factura: 1314563

ELABORADO POR

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:



COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS



ANEXO 6



Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA
Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
Hato Ganadero



Matagalpa, Nicaragua

Ruc. N° 200363-9501

N°: 0001

Orden de Compra

Proveedor: Almacén PJ Gutiérrez

Fecha de Pedido: 06/01/09

Fecha de Pago: 08/01/09

Término de Pago: Se pagará con ck el día que sean retirados los materiales

Término de Entrega: Los materiales serán retirados en las instalaciones de PJ Gutiérrez

Cantidad	Numero de Catálogo	Descripción	Precio Unitario	Total
2	137	Palas	150.00	300.00
2	137	Rastrillo	150.00	300.00
1	137	Manguera	300.00	300.00
1	137	Carretilla	1,500.00	1,500.00
2	137	Machete	100.00	200.00
2	137	Coba	50.00	100.00
2	137	Cuchillo	40.00	80.00
			Costo Total	2,780.00

AUTORIZADO POR: _____

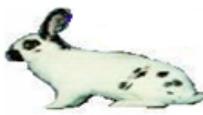


COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONEJOS





ANEXO 7
Empresa Cunicula Castro, SA
EMCUNICASA
 Comarca "Las Lajas" - Matagalpa
 Hato Ganadero



CD:0001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 30 de Mayo del 2009

CONCEPTO:

Contabilizando venta de 400 conejos vendidos al sacrificio para un total de 800 libras de carne que fueron vendidas a C\$ 105.00 c/u.

CODIGO CONTAB LE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
112	EFFECTIVO EN BANCO		C\$ 81,480.00	
0.01	Cta. Corriente N° 201-0003-000			
126	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		2,520.00	
0.01	Anticipo IR	C\$ 2,520.00		
127	PRODUCCION TERMINADA			57,573.43
331	COSTO DE VENTA		57,573.43	
311	VENTA			84,000.00
0.01	Contado	C\$ 84,000.00		
TOTALES:			C\$ 141,573.43	C\$ 141,573.43

ELABORADO
REVISADO
AUTORIZADO