



**UNIVERSIDAD DE LAS REGIONES AUTÓNOMAS
DE LA COSTA CARIBE NICARAGÜENSE
URACCAN**

Monografía

**Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II
Semestre 2021**

Para optar el título de
Licenciatura en contabilidad pública y auditoría

Autoras

Br. Josseling Tatiana Zeledón Reyes

Br. Katherine Lisseth Mendoza

Tutora

Msc. Johanna Elizabeth Arana Álvarez

UNIVERSIDAD DE LAS REGIONES AUTÓNOMAS
DE LA COSTA CARIBE NICARAGÜENSE
URACCAN

Monografía

**Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II
Semestre 2021**

Para optar el título de
Licenciada en contabilidad pública y auditoría

Autoras

Br. Josseling Tatiana Zeledón Reyes

Br. Katherine Lisseth Mendoza

Tutora

MSc. Johanna Elizabeth Arana Álvarez

Nueva Guinea RACCS, junio de 2022

Dedicamos este trabajo primeramente a Dios porque nos dio sabiduría y que en su infinita bondad nos permitió llegar hasta este punto dándonos la inteligencia, salud, paciencia para poder alcanzar nuestros objetivos.

A nuestros padres que representan la roca fuerte de nuestras vidas, quienes nos apoyaron todo el tiempo y nos enseñaron que el sentirse cansado no es motivo para desistir, porque siempre debemos ser perseverantes.

A nuestros maestros, por su apoyo y dedicación en la corrección de nuestro trabajo monográfico, que siempre estuvieron pacientes y dispuestos para transmitir sus conocimientos, por ser tan tolerantes cuando no entendíamos algo.

Josseling Tatiana Zeledón Reyes

Katherine Lisseth Mendoza

AGRADECIMIENTOS

En esta investigación se ha requerido de mucho esfuerzo y dedicación de nuestra parte, si bien es cierto, este trabajo no hubiese sido posible sin la ayuda de todas aquellas personas que confiaron en nosotros y fueron un soporte en momentos de angustia y frustración.

Primero y antes que todo agradecemos a Dios por darnos entendimiento en cada momento que ya no queríamos seguir, por fortalecer nuestro cuerpo para poder avanzar en los procesos de esta investigación.

Agradecemos a las personas que nos brindaron su ayuda durante el proceso de recopilación de la información para la elaboración de este trabajo monográfico.

A los maestros por la disposición de tiempo cuando los llamábamos, y darnos seguimientos.

A nuestros padres por su comprensión y estar dispuestos a atendernos cuando lo requeríamos.

Josseling Tatiana Zeledón Reyes

Katherine Lisseth Mendoza

Índice de Contenido

I. Introducción	1
II. Objetivos.....	4
2.1. General.....	4
2.2. Específicos	4
III. Marco teórico.....	5
3.1. Conceptos generales de contabilidad.....	5
3.1.1. Importancia de la Contabilidad.....	5
3.1.2. Contabilidad Formal	6
3.1.3. Contabilidad informal.....	7
3.1.4. Pertinencia de la contabilidad	7
3.2. Contabilidad Agropecuaria.....	8
3.2.1. Objetivos de la contabilidad Agropecuaria	9
3.2.2. Importancia de la contabilidad agropecuaria.....	10
3.2.3. Finalidades del proceso contable en sistemas de producción agropecuarios 11	
3.2.4. Las dificultades de la contabilidad agropecuaria.....	12
3.2.5. Factores que intervienen en la implementación de la contabilidad en el sector agropecuario.....	14
3.3. Empresas agropecuarias	14
3.3.1. Perfil común que caracteriza una empresa agropecuaria	15
3.3.2. Relevancia de la contabilidad en las empresas agropecuarias.....	16
3.3.3. Tipos de Registros que llevan las empresas agropecuarias	17
3.4. Agricultura.....	19
3.4.1. Factores de la producción agrícola	19
3.5. Ganadería.....	20
3.6. Contabilidad de costo	21
3.6.1. Elementos Generales de la Contabilidad de Costo.....	21
3.7. Normativa contable.....	22
3.7.1. NIC 1: Presentación de estados financieros	22
3.7.2. NIC 41: Agricultura.....	23

3.7.3. Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos tras la cosecha o recolección.....	24
3.7.4. Aplicación contable según las normas internacionales de información Financiera para Pyme	25
IV. Metodología y materiales.....	26
4.1. Ubicación del estudio.....	26
4.2. Tipo de estudio	26
4.3. Enfoque teórico metodológico	26
4.4. Profundidad del estudio	27
4.5. Lugares y grupos seleccionados	28
4.5.1. Empresas del casco urbano.....	28
4.5.2. Empresas ubicadas en comarcas aledañas.....	28
4.6. Unidad de análisis	28
4.8. Criterios de selección.....	30
4.8.1. Empresas y pequeños productores.....	30
4.9. Fuentes de información	30
4.9.1. Fuentes primarias.....	30
4.9.2. Fuentes secundarias	31
4.10. Métodos, técnicas e instrumentos.....	31
4.10.1. La entrevista	31
4.10.2. Materiales utilizados	32
4.11. Procesamientos y análisis de la información.....	32
4.12. Aspectos éticos	32
4.13. Validez de los instrumentos y datos	33
4.14. Delimitación y limitación del estudio.....	33
V. Resultados y discusión	34
5.1. Contabilidad implementada en las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.....	36
5.2 Registros contables que adoptan las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea	38

5.3. Factores que inciden en la adopción de la contabilidad en empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.....	42
5.4. Herramientas necesarias para el registro de contabilidad agropecuaria.	46
VI. Conclusiones	61
VII. Recomendaciones	63
VIII. Referencias bibliográficas	65
IX. Anexos.....	68

Índice de tablas

FORMATO 1. INVENTARIO GENERAL DEL HATO GANADERO	47
FORMATO 2. REGISTRO DE NACIMIENTO DE TERNERO	49
FORMATO 3. CONTROL DE MORTALIDAD	50
FORMATO 4. CONTROL DE PRODUCCIÓN LECHERA	51
FORMATO 5. CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE GANADO	52
FORMATO 6. CONTROL DE INGRESOS Y EGRESOS	53
FORMATO 7. CONTROL DE COSTOS DE MATERIA PRIMA.	55
FORMATO 8. CONTROL DE COSTOS DE MANO DE OBRA	56
FORMATO 9. CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS	57
FORMATO 10. CONTROL DE INVENTARIO POR CULTIVO	58
FORMATO 11. NÓMINA	59

RESUMEN

La presente investigación titulada “Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II Semestre 2021. Es un tema de mucho interés en el campo de la contabilidad, debido a que muestra el escenario de cómo registran sus actividades las empresas agropecuarias, si cuentan con registros contables formales o informales, e identificar los factores que inciden para la adopción de contabilidad.

El estudio es de tipo explorativo, con un enfoque cualitativo, la unidad de análisis estuvo enfocada en diez empresas agropecuarias ubicadas en el municipio de Nueva Guinea y comarcas aledañas, para la obtención de la información se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista.

Entre los principales hallazgos se identifica que las empresas incluidas en la investigación en su mayoría llevan contabilidad informal a través de anotaciones en cuadernos y libros de registros debido a que no cuentan con un profesional contable, sin embargo, dos productores llevan contabilidad formal a través de sistema contable Mónica y tablas de Excel; uno de ellos lo hace porque fue nombrado recaudador y retenedor de impuestos por la DGI.

Las empresas que llevan contabilidad formal, afirman que ésta les ayuda para hacer correctamente sus declaraciones de impuesto y además les permite tener clara la situación financiera, a diferencia de los que no llevan registros formales, porque no tienen certeza de su situación económica dado que en sus anotaciones no hay un control exhaustivo de sus ingresos y egresos.

Se concluyó que las empresas presentan dificultades para la implementación de los registros contables por falta de conocimientos, tamaño del negocio, falta de interés y costumbre. Por tal razón se les recomienda utilizar las herramientas que se diseñaron específicamente para ellos, guiándose con el instructivo y adoptarlo para tener un mejor control de las operaciones del negocio en general.

Palabras claves Contabilidad agropecuaria, agricultura, ganadería, productores, registros contables

I. Introducción

Nicaragua es un país con alta vocación agropecuaria porque depende principalmente de la extracción o uso de recursos naturales (caficultura, ganadería, agricultura, entre otros.), siendo una base importante de la economía nacional y para ello debe ir de la mano con una buena administración de los ingresos y egresos.

La contabilidad agropecuaria es un elemento importante en las empresas o fincas destinadas a la producción y comercialización porque a través de la ordenación, recolección y clasificación de los datos contables muestra con claridad y bastante aproximación los resultados económicos que genera diariamente con el propósito de trazar planes y políticas que le permitan desarrollar una óptima administración empresarial.

Considerando que, Nueva Guinea desde su fundación histórica se ha caracterizado por ser un municipio con alta producción agrícola, siendo los principales cultivos el maíz, frijol, malanga, yuca, quequisque, sin embargo, en la actualidad hay mayor auge en el cultivo de café robusta, cacao y piña, estos han sido objeto de fomento por las empresas que radican y operan en el municipio. Lo que ha permitido la diversificación de la producción agropecuaria y un ritmo acelerado de la dinamización de la economía así mismo la ganadería es otro rubro importante que fortalece la producción y comercialización, lo que constituye la base principal del desarrollo de la economía en este territorio. Por tal razón es necesario la implementación de los registros contable en la empresa agropecuaria, es por eso que se realizó la investigación titulada “Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II Semestre 2021”.

Por lo expuesto anteriormente en una “Investigación tituladas Contabilidad en la Joyería de Nueva Guinea en el II semestre 2014”, a través de los instrumentos aplicados determinaron que; los dueños de las joyerías tienen una buena percepción sobre el uso de contabilidad sencilla porque les permitirá conocer en cualquier

momento el grado de rentabilidad de su negocio, así como también poder controlar sus inventarios. (Fernández y Meza, 2015)

Como segundo antecedente se tiene que, en la investigación titulada “Situación de la contabilidad en las bloqueras en Nueva Guinea I semestre del año 2018”, llegaron a la conclusión de que; unos de los factores que inciden para llevar contabilidad actualizada es principalmente la actitud de los propietarios es permitir contar con un personal contable que realicen los registros de forma ordenada y clara. (González y Jirón, 2018)

Sin embargo, las empresas que cuentan con un personal encargado del control y registros contable, señalan que hacen uso de algunas técnicas para llevar la información de sus actividades o detalle de las inversiones que realizan en la siembra de sus cultivos o el monitoreo de su ganado.

Los pequeños productores argumentan que registran poca información de su procesos productivos y que lo hacen de manera rudimentaria y poca técnica, es decir, el registro se limita a los ingresos ordinarios y algunos costos de producción llevando una contabilidad informal de forma empírica para evitarse procesos complicados y tediosos, convirtiéndose en una problemática al no poder constatar los costos de producción de sus actividades, pues de ello radica poder valorar la mano de obra que implementan, dado que este segmento del costo de producción no se toma en cuenta a la hora de valorar las ganancias o resultados de sus actividades agrícolas.

En este caso la contabilidad está centralizada en la parte agropecuaria debido que, para ello existen diversas maneras de registrar sus costos para un buen manejo de sus ingresos. En este rubro ha sido un poco complicado plasmar el cumplimiento de las obligaciones administrativas, financieras, operativas y económicas de las entidades y que puedan adaptarse a la correcta aplicación de registros contables. Dado que en las empresas del sector agropecuario el manejo del sistema contable defiere de lo

comercial, puesto que se trabaja con ciclos productivos de cultivos y la actividad ganadera.

Esta investigación se realizó en diez empresas agropecuarias ubicadas en el Municipio de Nueva Guinea y comarcas aledañas como Rio plata, el Verdún, la Dama y Yolaina.

Es un estudio pertinente ya que se pudo identificar cuantos productores hacen uso de contabilidad formal y llevan un buen registro de sus ingresos y egresos, dando a conocer la relevancia que se les da a estas actividades agropecuarias. Esta investigación es de gran utilidad porque no hay un estudio que hable sobre los registros contables en el sector agropecuario, por lo que va servir como objeto de consulta para estudiantes que tenga interés de seguir investigando sobre esta temática, así como guía de contabilidad en las empresas agrícolas tanto grandes como pequeñas para que el administrador, productor o cualquier otra persona responsable del manejo de la empresa, tenga un material de consulta de aplicación práctica y sencilla

II. Objetivos

2.1. General

2.1.1. Valorar la pertinencia de la contabilidad de las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.

2.2. Específicos

2.2.1. Identificar el tipo de contabilidad que tienen implementado las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.

2.2.2. Describir los registros contables que llevan las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.

2.2.3. Determinar los factores que inciden en la adopción de la contabilidad en las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.

2.2.4. Facilitar herramientas de registros a productores que no lleven contabilidad de sus ingresos, costos y gastos.

III. Marco teórico

En el presente acápite se abordarán los conceptos básicos de la contabilidad agropecuaria, su importancia y clasificación; así como también, se analizará por qué actualmente se ha puesto a un lado este sector siendo uno de los principales focos de importancia, con la finalidad de fortalecer los conocimientos dentro del sector agropecuario aplicando de la manera más adecuada su contabilidad, pues sin ello no tendríamos muchas bases de sustento en nuestras vidas, debido a que de ello existen muy pocos documentos actualizados que den la información necesaria y verídica que un productor necesita para el buen manejo de sus fincas o empresas. De igual forma la fundamentación teórica, es de gran importancia para el análisis de los resultados obtenidos.

3.1. Conceptos generales de contabilidad

Narváez, A. y Narváez, J. (2015) definen que, “La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados “(p. 23)

Entonces se puede afirmar, que la contabilidad es la herramienta fundamental para tomar decisiones gerenciales, sea cual sea el giro de la empresa. En este caso los informes financieros de las entidades agropecuarias son de esenciales para conocer los costos y gastos del proceso productivo, así como para conocer los resultados de sus operaciones, es decir, sus ganancias o pérdidas en su actividad económica.

3.1.1. Importancia de la Contabilidad

Narváez, A. y Narváez, J. (2015) explican la importancia de la contabilidad de la manera siguiente:

- a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que todo constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas del tiempo.
- c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (p. 23)

La importancia de llevar una correcta contabilidad en la empresa es de suma relevancia ya que, sin ella no sabrías cuánto dinero entra y sale de tu organización, ni podrías planear el crecimiento a futuro de la misma.

3.1.2. Contabilidad Formal

Taisigüe (2020), señala que, “La contabilidad formal es la que se lleva por partida doble, de acuerdo al código del comercio, leyes tributarias y otras leyes, obligadamente para entidades jurídicas y las notificadas por la DGI como recaudadoras o retenedoras de impuestos.” (p. 7)

En la contabilidad formal, es necesario llevar soportes que respalden los registros de las operaciones bajo los estatutos y leyes que rigen la actividad económica, que

permitan llevar orden y claridad de los procedimientos que reflejan la situación real en la que se encuentra la empresa, para la toma de decisiones.

3.1.3. Contabilidad informal

Es aquella que no son estructuradas, y especialmente se encuentran asociadas a empresas familiares, pequeñas o personas donde no están estrictas a diversas reglas, y al momento de solicitar algún tipo de financiamiento debe contar con la autorización de un contador, la contabilidad de esta no está registrada en los libros básicos de contabilidad formal.

Taisigüe (2012) afirma que;

La contabilidad informal es la que se lleva sin muchas formalidades, es solamente llevar un registro de los ingresos y egresos entre otros controles. Generalmente para empresas individuales, pero pequeñas donde sus inventarios no sean mayores a C\$500,000.00 o que los ingresos no sean mayores a C\$1,200,000.00 en cualquier momento del año. Debido a que no son retenedores de impuestos, tiene una cuota fija. (p. 6)

3.1.4. Pertinencia de la contabilidad

Rodríguez (2016), señala que:

El principio de pertinencia exige que la información contable tenga que referirse o estar útilmente asociada a las decisiones que tiene como propósito facilitar o a los resultados que desea producir. En consecuencia, es necesario concretar el tipo específico de información requerido en los procesos de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en función a los

intereses específicos de dichos usuarios y a la actividad económica de la entidad (comercial, industrial, de servicios, financiera, aseguradora, sin fines de lucro, etc.) (párr.18)

Se refiere a la capacidad de los estados contables para satisfacer a los usuarios con sus informes contables o balances, según su necesidad. Si decimos que el balance es pertinente quiere decir que el balance tenía lo que el usuario necesitaba. También es la oportunidad, adecuación y conveniencia de una cosa, es algo que viene a propósito, que es relevante, apropiado o congruente con aquellos que se espera.

3.2. Contabilidad Agropecuaria

Espinoza et al. (2016) dicen que;

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener información confiable sobre todos y cada uno de los procesos de producción, con el establecimiento de controles adecuados y generación de información confiable para la toma de decisiones; por lo tanto, todo el sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia o la rama de su explotación. (p. 3)

La contabilidad en el campo, está contemplada por factores tan variables, que crea la necesidad de tener una estructura organizacional que demarque las funciones y limitaciones de cada elemento, área o sección que lo componga. El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra.

Flores (2015) explica que:

En toda empresa agrícola o ganadera, el administrador se encuentra permanentemente buscando la respuesta a: ¿Qué?, ¿cómo?, ¿cuánto producir? Para responderlas necesita entre otras cosas, una información correcta sobre las producciones y los valores de cada una de las actividades de la empresa clasificando los activos biológicos de los inventarios, los factores de producción a utilizar en ellas y sus costos. Es así que, se da paso a la contabilidad agropecuaria quien proporciona esa información poniéndola a disposición del propietario o administrador, en el momento oportuno para tomar las decisiones más correctas. (p. 80)

3.2.1. Objetivos de la contabilidad Agropecuaria

Velastegui (2002), especifica que los propósitos de la contabilidad agropecuaria son:

- ✓ Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero.
- ✓ Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
- ✓ Determinar la cuenta de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales.
- ✓ Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del año anterior o de un mes a otro.

- ✓ Conocer los motivos más importantes de que haya esas ganancias o pérdidas.
- ✓ Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores.
- ✓ Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas.
- ✓ Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e instituciones financieras.
- ✓ Facilitar los datos necesarios para aquellos compromisos contractuales.
- ✓ Suministrar los datos para utilizarlos en las declaraciones de impuestos sobre la renta de tipo legal.
- ✓ Proporcionar datos útiles a las investigaciones científicas. (p. 3)

Conforme lo planteado por este autor, se puede afirmar que la contabilidad agropecuaria es indispensable en una empresa de esta naturaleza, porque facilita información que contribuirá en el buen caminar y manejo de éstas, incluso da pautas para hacer estudios investigativos para detectar las dificultades en el proceso productivo.

3.2.2. Importancia de la contabilidad agropecuaria

Pérez (2010) señala que:

En cualquier negocio, al igual que para los sistemas de producción agropecuarios, la contabilidad permite conocer su situación económica, lo que constituye un insumo valioso para la toma de decisiones. La contabilidad puede

contribuir además con la planificación financiera, ya que a través de ella se diagnóstica el estado actual del sistema de producción y se determinan las acciones futuras a ejecutar tanto a corto, mediano y largo plazo. No obstante, y pese a la necesidad de contar con un sistema contable adecuado al negocio, la captación e interpretación de la información contable es el problema a que se enfrenta el administrador, y constituye el éxito de su gestión. La contabilidad proporciona al administrador información oportuna y eficiente en términos cuantitativos de los resultados obtenidos, conociendo así el desarrollo de las operaciones. (p. 43)

El sector agropecuario considerado globalmente cumple un papel de relevancia en la economía nacional, tanto como generador de divisas como también abastecedor del mercado interno. Además, desempeña un papel de gran importancia como suministrador de materias primas para la industria.

3.2.3. Finalidades del proceso contable en sistemas de producción agropecuarios

La contabilidad agropecuaria se encarga de llevar un control exhaustivo de todo el proceso productivo y los distintos departamentos que lo conforman.

En los sistemas de producción agropecuarios, la contabilidad busca registrar y llevar la información de todos los egresos y de los ingresos, tanto de dinero efectivo, como de cualquier otro activo. Los sistemas de producción agropecuarios, es decir, aquellos dedicados a la producción de uno o varios rubros agrícolas vegetales y animales, como toda empresa, debe considerar la incorporación de la contabilidad como una herramienta fundamental, que brinde

a la gerencia, información confiable, veraz y oportuna, que facilite la toma de decisiones en los diferentes procesos que se realicen en estos, sin importar su tamaño o la intensidad en el uso del capital; más aún en la compleja realidad actual, donde lo social, político y económico, exige de los sistemas de producción, una utilización de los recursos como un agro-negocio altamente especializado y no como simple medio de subsistencia. (Pérez, 2010, p. 44)

La contabilidad, bien establecida, muestra con claridad y bastante aproximación los resultados económicos de los negocios. Su importancia, innegable en cualquier asunto comercial o industrial, es evidente en la explotación agrícola, donde concurren muchos factores cuya influencia en el resultado final debe analizarse específicamente, para asegurar en el porvenir el mayor beneficio.

Este resultado final es plasmado mediante un informe elaborado por el contador una vez contabilizadas todas las operaciones de siembra, mantenimiento y cosecha en el caso de la actividad agropecuaria, demostrando finalmente si todo este proceso ha obtenido ganancias o pérdidas, constituyendo así la mejor ayuda para decir si se persiste en un cultivo, se cambia, se arriendan las tierras, se convierte en crianza de ganado o en lechería, o se emprende cualquier otra acción que mejore el rendimiento de sus explotaciones agropecuarias.

3.2.4. Las dificultades de la contabilidad agropecuaria

En su tesis López (2011) señala que:

La aplicación de las normas de información financiera a las actividades agropecuarias plantea una serie de dificultades específicas a este tipo de actividad económica:

- El crecimiento normal de los animales que se poseen, lo cual implica cambios de valor, además debe considerarse el destino que se le dé a los animales. Según el destino, pueden ser considerados como factores de producción o como productos. Si una ternera se vende para producción de carne, es un producto, si se mantiene para convertirse en vaca lechera es un factor de producción. Pero también puede cambiar de destino en función de su crecimiento. Por ejemplo, después de una vida útil como vaca lechera, se puede convertir en un producto como animal de desecho.
- Dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de
 - la empresa.
 - La actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos.
 - La valoración del costo de producción de los cultivos en tierra o en proceso dependen de la etapa de desarrollo del cultivo.
 - El consumo directo de producto y la no remuneración monetaria del trabajo diario.
 - La combinación de la agricultura y la ganadería que dificulta la determinación del costo de las actividades.
 - Existencia de mano de obra familiar. (párr.15-16)

3.2.5. Factores que intervienen en la implementación de la contabilidad en el sector agropecuario

La contabilidad para empresas agropecuarias, sea ella simplificada o elaborada (dicho, en otros términos, sea por partida simple o partida doble) siempre se compone de un conjunto de libros o registros contables. Después de lo expuesto, resulta evidente que para obtener los datos necesarios para el buen manejo administrativo de una empresa es indispensable contar con registros contables adecuados. Para elaborar dichos registros contables dependemos fundamentalmente de una serie de factores, todos ellos importantísimos, de los que vale la pena destacar:

- Nivel de instrucción de los responsables del aspecto administrativo de las empresas.
- Interés de los propietarios de las fincas en información útil y confiable para la toma de decisiones.
- Tamaño de la finca y organización que se ha previsto para ella.
- En función de los puntos anteriores, determinación del tipo de información, que es necesaria para la conducción de la finca. (Barrera, 2020, párr. 85)

3.3. Empresas agropecuarias

Martínez y Camarena (2016) en su investigación relatan que;

Una empresa es una sociedad que representa la unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo. La empresa agropecuaria es una

unidad de producción a la que se asigna el objetivo de optimizar su beneficio, el cual en general es económico, pero también puede ser social. (p. 3)

3.3.1. Perfil común que caracteriza una empresa agropecuaria

Agribusiness (s.f) en su artículo describe que;

Cuando analizamos una empresa agropecuaria frecuentemente detectamos algunas de las siguientes características:

- Empresas familiares, que pasan de generación en generación.
- Subdivisión de tierra entre herederos que resulta en superficies no representativas de una unidad económica.
- Reticencia y/o incapacidad de cambio de rubro.
- Tendencia a profesionalizar el management.
- Buena disposición para adherir a las nuevas tecnologías de producción, sobre todo en las nuevas generaciones.
- Fuerte inclinación a ser alcistas: "esperemos para vender que el precio del cereal va mejorar".
- Salvo empresas de punta, el resto no adopta herramientas de cobertura de precio o riesgos climáticos, básicamente por desconocimiento de las mismas.
- Empresas grandes, de familias también grandes, con estructuras improductivas sobredimensionadas. Es lo que llamamos "el circo".
- Empresas acostumbradas a reprogramaciones de deudas de los bancos oficiales. (pp. 2-3)

3.3.2. Relevancia de la contabilidad en las empresas agropecuarias

La contabilidad ha sido necesaria e importante desde el inicio de la creación del ser humano, y a medida que avanza la tecnología y la globalización retoma mayor importancia, de esto no se exime el sector agropecuario, por otro lado, las empresas agropecuarias ocupan un papel crucial en la economía de cualquier país, porque representan las entidades económicas que abastecen de recursos naturales que conforman la alimentación de la población del país al que pertenecen, entonces se puede afirmar que tanto el sector agropecuario como la contabilidad son indispensables.

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre períodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos. (Barrera, 2020, párr. 2)

Es común que la comunidad agropecuaria no esté acostumbrada a llevar un registro de sus producciones por razones como la falta de asesorías o porque no lo ven como algo importante y más bien les puede generar un gasto. Es necesario crear conciencia en el productor hacia el uso de registros como una herramienta para llevar información planificada y controlada. Pues con base en esto se puede mejorar la producción en la finca y justamente esta investigación pretende aportar a este sector. (Porrás, 2019)

3.3.3. Tipos de Registros que llevan las empresas agropecuarias

Basantes et al. (2018) en su artículo "Registros básicos para establecer costos en la producción agropecuaria" señala que:

Libro Diario: En el Libro Diario se deben registrar día a día todas las operaciones económicas relacionadas con la actividad de la empresa. Han de estar ordenadas cronológicamente.

Libro de Inventarios y Cuentas anuales: se abre con el balance-inventario inicial detallado de la empresa y, al menos con carácter trimestral, se transcribirán los balances de sumas y saldos. También han de figurar el balance-inventario de cierre de ejercicio. Además, figurará el balance de situación, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de caja.

Libro Mayor: Este libro tiene como misión reflejar todas las operaciones económicas que se produzcan y registren en el libro diario durante el ejercicio económico de forma cronológica, de manera que se pueda saber el saldo que va quedando en cada cuenta por las operaciones registradas. Todas las anotaciones realizadas en el Diario pasan a su vez al libro Mayor. En el Libro Mayor las cuentas aparecen representadas en forma de "T" donde el lado izquierdo se denomina "DEBE" y el derecho "HABER".

Libros Auxiliares: Las empresas, de acuerdo con el Código de Comercio, pueden llevar además de los libros obligatorios todos aquellos libros auxiliares que estimen útiles para su gestión (párr.18)

Porras (2019) en su artículo denominado “La importancia del registro en el sector agropecuario” explica que:

Los datos a registrar dependen de la naturaleza productiva de la finca, pero también del interés particular de cada productor. Estos registros se pueden llevar en un cuaderno, en formatos o en un software que se ajuste a la producción que se quiera implementar, deben ser sencillos, completos y constantes para que le permita al productor la toma adecuada de decisiones a nivel técnico, económico y ambiental. Entre los registros más utilizados están:

- El registro de nacimiento, con el cual se inicia el historial de cada animal;
- El registro de reproducción, que permite conocer y evaluar los parámetros reproductivos;
- El registro de servicios reproductivos, con el que se puede identificar asuntos como la repetición del celo o problemas de fertilidad;
- El registro de sanidad, para manejar adecuadamente las enfermedades que se puedan presentar tanto en animales como en cultivos.
- El registro de producción que permite analizar el movimiento productivo de la finca.
- El registro de inventario con el que se lleva un control sobre la cantidad de animales en la finca, cultivos, sus entradas y salidas. (párr. 2-4)

Cada uno de los registros se adecúa a las necesidades específicas del productor y aunque la información puede variar, lo importante es llevar un monitoreo de las actividades para así poder analizar el pasado y presente de la finca y tomar las mejores decisiones.

3.4. Agricultura

Jarrín y Tipán (2010), en su blog titulado contabilidad agropecuaria, describen que;

Desde el punto de vista etimológico, la palabra agricultura se entiende como el cultivo del campo. El concepto actual del término es, no obstante, mucho más amplio; puede definirse como la ciencia y el arte de obtener del suelo, mediante su adecuada explotación, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, de la manera más económica y perfecta posible. Es ciencia en tanto que engloba un conjunto de conocimientos verdaderos y exactos; es arte por cuanto exige la práctica manual y razonada que interprete correctamente los principios derivados de la ciencia y los aplique con el fin de alcanzar el máximo rendimiento en la producción. (párr. 1)

En la actualidad ha decrecido el interés por llevar control exhaustivo de los costos puesto que no le toman la importancia requerida que conlleva esta, debido a que lo ven poco interesante o simplemente no les gusta. Hay un sinnúmero de medianos y pequeños productores que simplemente prefieren llevar sus cuentas al aire o solo notas vagas que no les revelan la información necesaria para la correcta toma de decisiones.

3.4.1. Factores de la producción agrícola

Es de vital importancia conocer los factores que van ligados a la producción agrícola. Para tener un mejor conocimiento y estudiarlos a fondo, veamos lo que nos explica este autor: Velastegui (2002), argumenta que;

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

a). Tierra

- b). Trabajo
- c). Capital
- d). Empresario

Tierra:

Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es un factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

Trabajo:

- ✓ Mano de obra (contratada o familiar)
- ✓ Trabajo del animal
- ✓ Labor mecanizada
- ✓ Labor de investigación y técnicas

Capital:

Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

Empresario agropecuario:

Es la persona que pone los recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados. (p. 4)

3.5. Ganadería

Al paso de los años se ha visto que la ganadería ha venido evolucionando grandemente en Nueva Guinea, puesto que las personas han hecho una selección

exhaustiva y se han adaptado a los nuevos entornos; ya que al pasar el tiempo fueron adoptando la ideología de realizar la crianza de diversos animales y hacerlos domésticos, como el cerdo, la vaca, la cabra, la oveja, entre muchos otros.

A continuación, se abordará un concepto generalizado de lo que es ganadería;

Gaitán (2013), y especifica que:

La ganadería es una actividad económica, dedicada a la crianza del conjunto de especies animales para sacar provecho al animal y sus productos derivados, así como la propia explotación del ganado. (p. 5)

3.6. Contabilidad de costo

Marulanda (2009), en su curso de costo y presupuesto explica que:

Es una parte del sistema contable general que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo, podría decirse que es un subsistema del sistema general cuyo ámbito de aplicación está definido, lógicamente para las empresas industriales; sin embargo en su contexto teórico posibilita ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones, es decir su marco conceptual permite adquirir los criterios válidos en sector agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad. (p. 3)

3.6.1. Elementos Generales de la Contabilidad de Costo

La contabilidad de costos es una herramienta de la administración que consiste en determinar cuánto vale la producción de un artículo o prestar un servicio en sus tres elementos: Materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación. El fin primordial de la contabilidad de costos es servir de

herramienta de control a la administración para disminuir costos y así obtener más beneficios. Todo producto está compuesto por tres elementos que son: Materiales, mano de obra, los costos indirectos de fabricación. Los costos son un sistema contable y como tal, puede clasificarse así: Según sus componentes, que son: Materiales directos, MOD, costos indirectos de fabricación. Según la forma de producir que puede ser: Costos por órdenes específicos, por procesos y por ensamble.

Según la fecha de cálculo, que se subdivide en: Históricos y predeterminados. Que los determinados a su vez, se subdividen en: estimados y estándares. Según la forma de contabilizarse que puede ser. Costeo real; Costeo normal y costeo estándar. (Marulanda, 2009, p. 4)

3.7. Normativa contable

En la contabilidad agropecuaria se deben seguir algunas normas, tales como;

3.7.1. NIC 1: Presentación de estados financieros

Velastegui (2002) brinda tal información, dando a conocer que;

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación financiera de la empresa, respecto a los activos (objeto tangible o intangible que se posea en propiedad), pasivos (obligaciones pagaderas en dinero que tiene una empresa con otra), patrimonio (cantidad monetaria que posee una empresa luego de restar de sus activos los pasivos), ingresos, gastos, pérdidas y ganancias que se originaron de las actividades empresariales. (pp. 4-5)

Los responsables de la elaboración y presentación de estados financieros son el representante legal o propietario y el profesional que los elabora. Éstos se componen como mínimo de: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo

de efectivo, Cambios en el patrimonio y notas aclaratorias, se describe a continuación su estructura principal:

a) Estado de Situación Financiera:

a.1) Activo Corriente: Se integra por las cuentas: Mercaderías, Cuentas por Cobrar, el efectivo u otros equivalentes que no esté restringida su utilización.

a.2) Activo no Corriente: Comprende activos tangibles e intangibles, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

a.3) Pasivo Corriente: Formado por las obligaciones a corto plazo y que se espera liquidar en un plazo máximo de doce meses de su creación.

a.4) Pasivo no Corriente: Aquí se incluyen obligaciones como préstamos a largo plazo y todas aquellas obligaciones por un plazo mayor a doce meses.

b) Cambios en el patrimonio neto: Se presenta como un componente separado de los Estados Financieros, en él se muestra el resultado del ejercicio, partidas de gasto e ingreso, pérdida o ganancia que se cargue o abone directamente al patrimonio neto.

c) Estado de flujo de efectivo: Se debe dar el tratamiento según la NIC7.

3.7.2. NIC 41: Agricultura

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de los activos biológicos, los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y las subvenciones oficiales. Esta Norma no es de aplicación a:

(a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y

(b) Los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias. (p. 7)

3.7.3. Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos tras la cosecha o recolección.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortadas	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses Sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Te, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino

Fuente: NIC 41 (2001)

Si bien, en toda empresa dedicada a la comercialización o a la producción de insumos tiene por objeto llevar una contabilidad para poder obtener un buen funcionamiento de su empresa.

3.7.4. Aplicación contable según las normas internacionales de información Financiera para Pyme

Las actividades agrícolas permanentes tienen un registro contable diferentes, por lo cual, según las Normas Internacionales de información financiera para PYMES, se aplica a la sección 34 la cual se indica lo siguiente:

Agricultura 34.2 Una entidad que use esta Norma y que se dedique a actividades agrícolas determinara su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- (a) La entidad utilizara el método del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y
- (b) La entidad usara el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

Reconocimiento 34.3

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

- (a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (p.211)

IV. Metodología y materiales

Esta sección señala el proceso metodológico que seguimos para poder alcanzar los objetivos propuestos en la investigación, asimismo obtener resultados que aportaran al fortalecimiento de la contabilidad en el sector agropecuario.

4.1. Ubicación del estudio

El presente trabajo se realizó en la ciudad de Nueva Guinea de la Región Autónoma de la Costa Caribe Sur de Nicaragua, localizada a 283km de la ciudad de Managua, específicamente con empresas dedicadas a las actividades agropecuarias ubicadas en el sector urbano y comunidades aledañas.

4.2. Tipo de estudio

El estudio tiene un enfoque cualitativo, debido a que se centró en describir los tipos de registros que lleven las empresas, se identificaron factores que intervienen en las entidades del sector agrícola, si hacen uso o no de la contabilidad, beneficios y dificultades que surgen.

Hernández et al (2014) dicen que; “enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelas nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p.40).

4.3. Enfoque teórico metodológico

Se hizo uso del enfoque teórico metodológico de la etnometodología, debido a que la finalidad de esta investigación era valorar la pertinencia de contabilidad en el sector agrícola. En el estudio se buscó conocer a través de la interacción con los productores la forma en que llevan documentadas sus actividades agrícolas y la experiencia que han tenido en cuanto al uso de herramientas de control y las dificultades que se presentan al no llevar contabilidad, para así mismo brindar instrumentos que ayuden

al buen funcionamiento de las empresas agropecuarias e instruir al productor para que pueda llevarlas a la práctica, pues de esto depende la buena toma de decisiones.

En términos más sencillos el enfoque teórico metodológico aplicado fue el relacionado al quehacer diario del productor, a sus vivencias en el rubro productivo del café y los controles contables que éste aplica al ciclo y lo que requiere para fortalecerse en materia contable.

Esquivel (2016), dice que, “la etnometodología estudia como los integrantes de un contexto estructuran, realizan y entienden la interacción diaria. Pone especial atención en lo que parece obvio, en esas triviales actividades habituales que los individuos efectúan en conjunto” (la Etnometodología, una alternativa reglada de la educación, párr.11). RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, vol. 6, núm.12.

4.4. Profundidad del estudio

El estudio es de tipo exploratorio debido a que no existen otros estudios que se hayan realizado a profundidad que generen nuevos conocimientos al tema referido.

Hernández et al (2014) indica que;

Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas o ampliar las existentes (p.92).

4.5. Lugares y grupos seleccionados

El estudio se determinó por conveniencia, seleccionando diez personas del sector agropecuario del casco urbano, y de comarcas aledañas.

4.5.1. Empresas del casco urbano

- ✓ Evelio Matamoro (cafetalero y ganadero).
- ✓ Norma Carolina Oporta Lazo, (productora y ganadera).
- ✓ Gleen Aníbal Flores, (productor y ganadero).
- ✓ Jamileth Méndez, (productora e innovador).
- ✓ Pedro Figueroa Hernández, (productor y ganadero).
- ✓ Ronald Casco Villalobos, (productor y ganadero).

4.5.2. Empresas ubicadas en comarcas aledañas

- ✓ Norma López, (crianza de aves y ganadería), del Verdun.
- ✓ Sobeyda Guillen (productora y ganadera), de Rio Plata.
- ✓ Agustín Benavidez, (productor y ganadero), de Colonia Yolaina.
- ✓ José Dimas Romero, (productor y ganadero), de Comarca La Dama.

4.6. Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo compuesta por el propietario encargado de llevar los registros contables de la empresa agropecuaria, ya que fueron las personas que poseían la información necesaria para llevar a cabo la investigación.

4.7. Descriptores

Objetivos específicos	Descriptor	Dimensión de descriptor	Métodos y técnicas
Identificar el tipo de contabilidad que tienen implementado las empresas del sector	Se refiere a que, si el productor lleva sus registros contables a través	Contabilidad informal	Entrevista a: propietarios

agropecuario de Nueva Guinea.	de ingresos y egresos, o contabilidad formal por partida doble.	Contabilidad formal Ningún registro	
Describir los registros contables que llevan las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.	Se analizará si la contabilidad está actualizada o no, si hacen uso adecuado de los registros contables.	Registros manuales. Registros en computadoras. Registros de los costos. Registros de gastos Registros de egresos. Registro de ingresos. Lleva archivo de las facturas de compras.	Entrevista a: propietarios
Determinar los factores que inciden en la adopción de la contabilidad en las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea	Exponer las dificultades que se les presenta a los productores en la aplicación de los controles contables.	Educación. Conocimiento. Económico. Motivación	Entrevista a: propietarios
Facilitar a los productores herramientas para el registro contable de sus	Proveer herramientas que permitan al productor llevar	El Productor está de acuerdo con implementar	Entrevista a: propietarios

ingresos, costos y gastos.	una contabilidad de manera fácil y entendible.	registros de sus actividades si se le dan las herramientas.	
----------------------------	--	---	--

4.8. Criterios de selección

Esta investigación seleccionó a:

4.8.1. Empresas y pequeños productores

- ✓ Que estuvieran ubicados en el casco urbano y sus alrededores
- ✓ Que estuvieran dispuestos a participar en el estudio.
- ✓ Que fueran parte del gremio organizacional de Unión Nacional de Agricultores y Ganaderos de Nicaragua (UNAG).
- ✓ Productores que se dediquen a trabajar con más de dos rubros del sector agropecuario
- ✓ Que tengan más de cinco trabajadores.

4.9. Fuentes de información

4.9.1. Fuentes primarias

Se hizo uso de fuentes primarias compuestas por información proporcionada de propietarios de empresas agropecuarias, y a través de aplicación de entrevistas.

Maranto y González (2015), definen fuente primaria afirmando que;

Este tipo de fuentes contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de

investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona. Las principales fuentes de información primaria son los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros. (párr.4)

4.9.2. Fuentes secundarias

Proporcionada a través de fuentes bibliográficas, artículos de revistas, blogs, monografías y base de datos de internet.

Según Maranto y González (2015), describen que;

Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. (párr.5)

4.10. Métodos, técnicas e instrumentos

Para la recolección de la información, se elaboraron diez entrevistas abiertas que estuvieron distribuidas en productores del casco urbano y de colonias vecinas, permitiendo una conversación con nuestros informantes con el fin de profundizar la información sobre el uso de registros contables y la situación en que se encuentran su empresa actualmente.

4.10.1. La entrevista

Díaz et al (2013), nos dicen que;

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial. (p.163)

4.10.2. Materiales utilizados

- Teléfono celular
- Lapiceros.
- Computadora.
- Memoria USB.
- Internet.
- Bibliografías.

4.11. Procesamientos y análisis de la información

Para el procesamiento de la información y los datos obtenidos a través de la entrevista con preguntas abiertas se lleva a cabo en una matriz de resultados en Microsoft office Word con el cual se filtrarán las respuestas, posteriormente se realiza una clasificación y codificación para su debida tabulación y triangulación e interpretación y análisis de los resultados a fin de darle respuestas a cada incógnita en concordancia con los objetivos el estudio.

4.12. Aspectos éticos

Para el proceso y realización de esta investigación se tuvo en cuenta:

- ✓ Respeto a la opinión de los entrevistados.
- ✓ Respeto a los derechos de los participantes.
- ✓ Respetar el derecho de autor.

- ✓ Ser transparente en el procesamiento de la investigación proporcionando datos reales y verídicos.

4.13. Validez de los instrumentos y datos

Con el propósito de validar los instrumentos elaborados, se procedió a revisarlos con personas de mucha experiencia en investigación y posteriormente se aplicó a una pequeña porción de los sujetos de estudios, para así identificar vacíos y debilidades del mismo, antes de aplicarlo y contar con un mejor instrumento.

4.14. Delimitación y limitación del estudio

La investigación se llevó a cabo tomando en cuenta el conocimiento que tiene el productor sobre contabilidad agropecuaria, así como también el interés que se le toma a la buena aplicación de registros contables para el buen funcionamiento de una empresa.

Las limitaciones encontradas en el estudio, fue la disposición de tiempo por parte de los colaboradores claves al momento de aplicar la entrevista, la poca participación de los seleccionados al no querer expresar sus respuestas respecto al tema y en algunos de los entrevistados surgió la dificultad de no haberla logrado personalmente por motivos de distancia, por lo cual se llevó a cabo de manera telefónica y durante una conversación grabada.

V. Resultados y discusión

Los resultados del trabajo de campo se presentan acorde a la información obtenida del procesamiento de datos recolectados mediante las entrevistas a propietarios de empresas del sector agropecuario como parte de la población objeto de este estudio con el fin de valorar la pertinencia de la contabilidad de las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea, segundo semestre 2022, para tal fin se logró entrevistar a diez propietarios de fincas.

Tabla Nª1: Descripción de las empresas en estudio

No.	Nombre del propietario	Nombre de la finca	Nombre de la empresa	Ubicación	Actividad	Observación
1	Norma Jenny López	N/A	ZOOCRIADERO aves exóticas López Lira	Colonia el Verdum	1.Avicultura 2.Ganaderia	La actividad principal de la avicultura,se fundo con tres objetivos claves: 1. Turismo. 2. Reproducción. 3. venta. Ganaderia complementaria, para fines de consumo familiar.
2	Norma Carolina Oporta	Finca la Dama	N/A	Comarca santa Elena ,Guinea Vieja.	1. Ganaderia 2. Agricultura	La actividad principal de finca la Dama es la ganaderia, con el fin de producción de leche,produccion de ganado para la venta, control de reproducción y la agricultura como segundo plano
3	Sobeyda Guillen	Finca Esquipulas Finca el Jicaral	N/A	Rio plata	1. Agricultura 2. Ganaderia	La actividad principal de la finca esquipulas es la produccion y comercialización de café robusta. Actividad complementaria en Finca El Jicaral es la ganaderia,dedicada a produccción y comercialización de leche,produccion y comercialización de cuajada.
4	Agustin Benavidez	Finca la bendición	N/A	Colonia Yolaina	1. Ganaderia 2. Agricultura	La actividad principal es la ganaderia,utilizada para fines reproductivos y venta (Novillos),como sub-actividad es venta de leche. La agrucultura como actividad complementaria ,produccion y comercialización de café,maiz,frijoles.
5	Jose Dimas Romero	Finca El espejo	N/A	La Dama	34 1. Agricultura 2. Ganaderia	La actividad principal de la finca El porvenir es el cultivo y venta de maiz y de yuca. Actividad complementaria la ganaderia,dedicada a produccción y comercialización de leche.

6	Evelio Matamoro	Finca Puertas del Cielo	N/A	Rio Plata	1. Agricultura 2. Ganaderia	La actividad principal es la produccion y comercializacion de café robusta, cacao y granos basicos, tambien la ganaderia para fines resproductivos y venta de leche y cuajada, como otros ingresos tiene un banco de Material selecto
7	Gleen Anibal Flores	Finca Bagda	N/A	Colonia paraisito	1. Agricultura 2. Ganaderia	Sus principal actividad es la pecuaria el respasto de vaquillas y Torettes y como complementaria tiene la agricultura que cultiva granos basicos para luego ser comercializadas
8	Jamileth Mendez	Vivero Karlita	Vivero Karlita	La Gateada	1. Agricultura 2. Ganaderia 3. Trasformacion	Su actividad principal es los viveros agricolas, forestales y ornamentales para la comercializacion, como complemento tiene la elaboracion de vino y chiles para la venta
9	Pedro Figueroa Hernandez	Finca La flor	N/A	Nueva Guinea	1. Agricultura 2. Ganaderia 3. Apicultura 4. Acuicola	Sus actividades son cultivos de granos basicos, Frutales, Hortalizas, el ganado es utilizado para la reproduccion y venta. Comercializacion de leche y cuajada, Crianza de abejas para la obtencion de miel para ser vendida en el mercado Campesito. Crianza y reproduccion de cerdos para el comercio
10	Ronald Casco Villalobos		Piña Dulce de Nicaragua	1. Jerusalem 2. Chasmolar	1. Agricultura 2. Ganaderia	Su actividad principal es la producion y comercializacion de piña y como complemeto tiene la ganaderia para reproduccion y venta

En esta investigación se presentan los hallazgos mediante la interpretación y análisis de la información suministrada por los sujetos en estudio a través de los descriptores como tipo de contabilidad implementada, registros contables establecidos, factores que inciden en la adopción de la contabilidad, y las herramientas de registros de ingresos, costos y gastos.

5.1. Contabilidad implementada en las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea

Una vez procesada la información de las entrevistas al sector agropecuario de Nueva Guinea se constató que el 80 % de las empresas no llevan un sistema de contabilidad formal. Por tanto, se considera de gran relevancia que la mayor parte de los informantes valoren la importancia de la contabilidad y la implementen en sus unidades productivas.

Según información de los participantes que fueron objeto de estudio, solo el 20% cuenta con contabilidad formal, de acuerdo con Taisigüe (2012) “la contabilidad formal es la que se lleva por partida doble, de acuerdo al código del comercio, leyes tributarias y otras leyes, obligadamente para entidades jurídicas y las notificadas por la DGI como recaudadoras o retenedoras de impuestos” (p.7)

Considerando la definición conceptual de la contabilidad formal se verificó que la empresa del señor Ronald Casco Villalobos dedicada a la producción, comercialización de piña y ganado de repasto lleva contabilidad formal y que en efecto tiene una persona encargada de declarar mensualmente para conocer su situación contable, tienen un sistema contable a través del Programa Mónica en el cual lleva su contabilidad con sus asientos contables, libro diario, libro mayor, reportes contables, catálogos de cuentas, cierre del período con sus estados financieros al día, comprobándose con el aporte **“Sí, tenemos un sistema contable y un asesor autorizado que lleva los registros de la empresa”**. *R.C. Villalobos, (comunicación personal, 11 de abril, 2022)*

J. Méndez (Comunicación personal 14 de abril, 2022) afirma “Llevo contabilidad porque soy recaudador y retenedor de la DGI”, según los resultados de la entrevista la empresa viveros Carlita ubicada en la Gateada, departamento de Chontales, lleva contabilidad formal ya que afirma que cuenta con facturas con IVA y constancias de retención del 2% emitidas por la DGI, por lo que está en la obligación de llevar libros

contables donde sean asentadas todas las operaciones de forma continua, en la moneda de curso legal de forma clara, y con esta información presentar sus declaraciones mensuales y anuales, entre sus principales actividades está la producción y comercialización de productos agrícolas, la venta de vino, chile como productos ya terminados, en esta empresa no se lleva un Sistema Contable computarizado, sino que llevan los registros de forma manual apoyándose de programas básicos como Word y Excel, para la presentación de su información, el contador se encarga de orientar el buen funcionamiento, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones y el correcto registro.

Actualmente la Contabilidad y sus métodos, han ido evolucionado a la par de un mundo globalizado que requiere de respuestas confiables en el momento oportuno permitiendo resolver problemas sin afectar la estabilidad de la empresa, exigiendo tanto al negocio como al personal una preparación continua de las nuevas novedades tecnológicas y procedimientos electrónicos

En relación a la comparación teórica-práctica y conforme a los resultados del estudio se verifico que el 80 % de los entrevistados señalan que los movimientos del giro de la empresa lo registran conforme contabilidad informal porque no cuentan con un contador, ni registran a *diario* sus actividades y que lo único que apuntan son los ingresos, egresos y que sus utilidades se reflejan mediante la resta de los pasivos y activos de su empresa. Al respecto **N. López (comunicación personal, 27 de marzo, 2022), manifiesta: “Llevo contabilidad simple sin tanto detalles solo anoto ciertas actividades como las vacunas, las ventas y las compra que debo hacer cada mes”**

La contabilidad informal según Taisigüe (2012),

Es aquella que no son estructuradas, y especialmente se encuentran asociadas a empresas familiares, pequeñas o personas donde no están estrictas a diversas reglas, y al momento de solicitar algún tipo de financiamiento debe

contar con la autorización de un contador, la contabilidad de esta no está registrada en los libros básicos de contabilidad formal. (p. 6).

Si bien, cada uno de los participantes en el estudio lograron confirmar que tienen conocimiento básico de lo que es contabilidad, pero, en el caso de la aplicación de la perspectiva contable no todos lo realizan de manera correcta puesto que con este método tradicional de manejo de las empresas agropecuarias, por la forma y estructura de dirección a nivel familiar optan por lo más fácil así lo confirma **S. Guillen, (comunicación personal, 8 de abril, 2022)** *“No sé si es llevar contabilidad lo que hago, pero yo llevo anotado los costos que incurren en el café, el pago que hare por semana a los trabajadores conforme las latas cortadas de café, la entrega diaria de la leche porque puede surgir robos”*.

5.2 Registros contables que adoptan las empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea

En algunos casos en las empresas del sector agropecuario en estudio no llevan registros rigurosos, más que apuntes en cuadernos para registrar planilla de pago, calendario de vacunación, ventas, compra de insumos, presupuestos, ingresos y egresos, registro en formatos de CISA exportadora S.A específicamente para el cultivo del café, si bien es cierto son utilidad, pero no son suficientes más cuando la empresa está en proceso de crecimiento.

Tabla N°2: Tipos de registros que llevan las empresas del sector agropecuario

No.	Nombre del propietario	Nombre de la finca	Nombre de la empresa	Ubicación	Tipo de contabilidad	Observación
1	Norma Jenny López	N/A	ZOOCRIADER O aves exóticas López Lira	Colonia el Verdum	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
2	Norma Carolina Oporta	Finca la Dama	N/A	Comarca santa Elena ,Guinea Vieja.	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
3	Sobeyda Guillen	Finca Esquipulas Finca el Jicaral	N/A	Rio plata	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
4	Agustin Benavidez	Finca la bendición	N/A	Colonia Yolaina	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
5	Jose Dimas Romero	Finca El espejo	N/A	La Dama	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
6	Evelio Matamoro	Finca Puertas del Cielo	N/A	Rio Plata	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
7	Gleen Anibal Flores	Finca Bagda	N/A	Colonia paraisito	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.

8	Jamileth Mendez	Vivero Karlita	Vivero Karlita	La Gateada	Formal	se denomina formal por que cumple con stadares de control financieros, declarando de forma mensual a las instituciones reguladoras de esta ctividad economicas,el regimen fiscal los obliga a llevar mejores controles,para tomas de desiones acertadas.
9	Pedro Figueroa Hernandez	Finca La flor	N/A	Nueva Guinea	Informal	Se denomina informal por que sus registros son sencillos,por medio de libros donde controlan ingresos y egresos.
10	Ronald Casco Villalobos		Piña Dulce de Nicaragua	1. Jerusalem 2. Chasmolar	Formal	se denomina formal por que cumple con stadares de control financieros, declarando de forma mensual a las instituciones reguladoras de esta ctividad economicas,el regimen fiscal los obliga a llevar mejores controles,para tomas de desiones acertadas.

Elaboración propia

Al respecto **R. C. Villalobos (comunicación personal, 27 de marzo, 2022)** señala que; **“Sistema Mónica que este acopla los dos estados financieros y cierre”**

La empresa cuenta con un sistema llamado Mónica que la mayoría de los grandes empresarios utilizan el cual se encarga de llevar inventarios, facturas, cuentas por cobrar entre otras cuentas que se asocian de acuerdo a su rubro permitiéndole llevar un detalle de sus transacciones de manera clara y precisa, por lo que le resulta fácil llevar actualizados los libros diarios e inventario. Ya que al optar por este método logra poder llevar sus registros de manera

sistematizada y a la vez de forma sencilla, rápida y minimiza errores en el momento de registrar, resumir y presentar datos significativos que son necesarios para la toma de decisiones.

J. Méndez (Comunicación personal, 6 de mayo, 2022) Explica “No tengo un programa comprado para llevar contabilidad el contador elabora tablas en Excel con sus respectivas fórmulas para ingresar la información” Se conoce que hay muchas empresas de régimen general que no hacen uso de programas contables porque llevan la contabilidad de manera manual siendo que la DGI se ha descuidado en que se cumpla esta obligación. Mediante tablas en Excel con cálculos técnicos, como los costos y la rentabilidad de los cultivos se logra obtener la información para la toma de decisiones.

Según resultados obtenidos mediante entrevistas realizadas a productores se reveló que el 20% de las empresas afirman llevar una contabilidad completa. Por el contrario, el 80 % de los entrevistados tienen cierta similitud en cuanto a sus registros como cuaderno sencillo, libros de registros, para el control de nacimientos de cada animal, producción, cosechas, inversión, cada productor adecua los registros a su necesidad, lo que les permite llevar cierto orden de las principales actividades.

Sin embargo, es limitado e insuficiente, dado que existe una diferencia entre llevar un registro computarizado y con persona experta en la materia, lo que conlleva a tomar mejores decisiones. **A. Benavidez, (comunicación personal, 11 de abril, 2022)** expresa que llevan: **“Un cuaderno o libro ganadero donde detallan la salida y entrada de ganado, detalle de ingresos y egresos, registros de facturas de compra y venta”**, pero, por otro lado, el llevar solo anotados ciertos procesos conduciría a la quiebra de la empresa sin control de los costos de producción e inventarios etc. **N. Oporta**, expone que **“si invierto C\$ 5,000.00 en una plantación de yuca a la hora de la venta me doy cuenta que gane porque saque lo que invertí y el resto es ganancia” (comunicación personal, 3 de abril, 2022)**, sabemos que no todas las inversiones pueden ser exitosas lo que provocaría pérdidas e inestabilidad a la economía.

Como caso particular, las empresas Esquipulas y El Jicaral ubicadas en Río Plata propiedad de la señora Sobeyda Guillén, están dedicadas al cultivo del café, pero en la práctica no llevan registros contables, solamente los requisitos que exige CISA exportadora S.A sobre los costos que incurran en el proceso y que al final de la cosecha de café ellos solo le deducen los insumos invertidos en el desarrollo de la plantación y al final entregan la ganancia, aquí se evidencia que la forma de registrar no es fiable, la cual queda desprotegida porque solo se registra procesos que le convienen a la empresa CISA exportadora S. A, es ahí la importancia de señalar que todo empresario agropecuario debe incorporar sistemas contables adecuados.

5.3. Factores que inciden en la adopción de la contabilidad en empresas del sector agropecuario de Nueva Guinea.

Entre los principales factores por el cual no se lleva la contabilidad formal en las empresas se pueden señalar los siguientes:

5.3.1 Factor interés de los propietarios

Poco Interés, que desde sus antepasados viene surgiendo, los productores están acostumbrados a llevar todo de forma mental y son pocos los procesos que anotan ya que no lo consideran una prioridad, tal como lo dijo, **G. A. Flores, (comunicación personal, 8 de abril, 2022): “No hay interés, es una finca pequeña familiar no lo veo necesario, poco conocimiento en como formular registros para cada ciclo productivo, usted sabe que nuestros padres nunca inculcan esas cosas”.**

Es ahí donde entra la función de esta investigación ya que se realizó con el propósito de concientizar a los productores sobre el buen uso de la contabilidad en este sector y logren comprender que es muy importante hacer uso de estas herramientas que son de utilidad para la toma de decisiones, dado que es de nuestro conocimiento que la contabilidad es la memoria de la empresa y debe permitir conservar un registro de todas las operaciones

realizadas y así poder medir los resultados de manera más eficiente y con ello poder incentivar a que les genere cierto interés.

5.3.2 Factor tamaño de la empresa

No le dan importancia por el giro y tamaño del negocio porque son empresas familiares y con estructuras no extensas, por lo tanto, consideran que no es de utilidad tener una contabilidad con tantas formalidades porque entre ellos mismos la administran, confían y no habrían robos, señalan que esto lo amerita empresas grandes que se encargan de comercializar por producción **A. Benavidez (comunicación personal, 11 de abril, 2022)**, *“La única dificultad sería el tamaño del negocio pues no amerita una contabilidad formal, porque a medidas que se va creciendo el negocio se va siendo más necesaria”*.

Toda empresa debe analizar la necesidad de controlar sus operaciones y transacciones contables desde que inician hasta que finalizan para evitar pérdidas inesperadas esto permitiría aumentar la eficiencia y recopilar información necesitaría para hacer comparaciones entre un año y otro, así mismo tener una visibilidad acerca de lo que está sucediendo en su finca, si económicamente están creciendo.

5.3.3 Factor tiempo

La disposición de tiempo ha sido un factor que ha dificultado implementar contabilidad porque los propietarios están más dedicado a que se produzca en el campo, que a estar presente en una oficina, ya que el éxito de una cosecha depende del seguimiento que se le dé, igualmente con el ganado, así lo confirma **N. C. O. Lazo (comunicación personal, 13 de abril, 2022)** *“No hay tiempo para llevar contabilidad, esto se requiere de planearlo porque tendrían que visitar la finca para conocer mis actividades como por ejemplo la cantidad de ganado que tengo y para eso se me hace difícil”*.

5.3.4 Factor falta de conocimiento

La Falta de conocimiento y experiencia en cuanto al uso de herramientas a utilizar en sus ciclos productivos se ha convertido en una problemática, ya que han querido llevarlas a la practicas, pero no cuentan con un instructivo que les guie como deben registrar la avicultura, aunque en algunos casos hayan recibido capacitaciones por parte de UNAG (Unión Nacional de agricultores y ganaderos de Nicaragua), pero el poco seguimiento que se les da es insuficiente para obtener un buen aprendizaje ya que esta institución solo se limita al financiamientos para mejorar la calidad de vida de sus afiliados, afirmando este factor manifiesta ***N. López (comunicación personal, 27 de marzo, 2022).“No hay experiencia, no cuento con instrumentos contables, y no tengo conocimiento”***

5.3.5 Factor asistencia técnica del Estado

La poca asistencia técnica de instituciones del Estado y organizaciones privadas que trabajan para el desarrollo agropecuario en el municipio, no contribuyen al seguimiento de los pequeños productores que han sido capacitados para el manejo de sus empresas y su personal, dando como efecto, resultados no esperados, que afecta el entusiasmo que puedan tener sobre el enfoque empresarial que se promueve, regido por un sistema contable con herramientas que les permita llevar sus ciclos productivos de forma correcta, afirmando este factor manifiesta: ***“Falta de costumbre, tampoco tenemos asistencia técnica, poco conocimiento en registros contables, no hay seguimiento y desmotivación cuando se ve que en vez de ganar perdemos porque no crea que en el café se gana” S. Guillen, (comunicación personal, 8 de abril, 2022)***

5.3.6 Factor costo del contador

El contratar un contador público no lo ven necesario, debido que atrasaría los procesos en las fincas siendo que como propietario tendría que ocupar tiempo para actualizar la información y así mismo darle seguimiento al encargado de llevar registro por lo que no están dispuestos, cabe mencionar que el entrevistado ya tuvo la experiencia en cuanto al uso de herramientas contables, pero obtuvo resultados no esperados, porque al final nunca estaba a tiempo la información que necesitaba para solicitud de créditos. ***E.***

Matamoro (comunicación personal, 9 de abril, 2022) argumenta que: “Un factor considero que es el pagar a un contador pues no veo que sea de interés porque nosotros los productores no tenemos costumbre de hacerlo y no hay tiempo”.

Por la mala experiencia que han tenidos algunos usuarios de la contabilidad se quieren limitar al uso de este servicio y se centran en otros aspectos y se olvidan de ordenar sus negocios lo que a lo largo les sale más caro porque un contador se convierte en la persona que es capaz de asesorar y brindar una opinión plena sobre los diversos asuntos de negocios que tenemos en mente como inversiones, por ello deben elegir personas altamente confiables que un futuro sean rentable.

5.3.7 Factor disposición del contador de involucrase en el sector agropecuario

Contar con un personal dispuesto a trabajar y que quiera conocer de todos los rubros que actualmente más se lleva en las empresas agropecuarias y que pueda clasificar y registrar detalladamente. Como algo importante se pudo identificar que tiene la disposición de llevar contabilidad para así brindar mejor información a espectadores que le visitan e igualmente llevar todo ordenado y tener un fondo de efectivo por cada producción, tal como nos dice;

P. Figueroa (Comunicación personal, 14 de marzo,2022) “Una dificultad que he tenido es encontrar un personal con conocimiento que tenga disposición de trabajar y que le dé seguimiento a cada equipo, porque yo así trabajo en cada cultivo, tengo personal de afuera, porque a veces solo estudian y hasta ahí se quedan y no ponen en práctica lo que aprendieron, mi hijo es veterinario y no le gusta meterse en esos asuntos el más que todo es los cultivos que son propios”.

Es importante destacar que los profesionales en contabilidad desempeñamos una gran responsabilidad ante la sociedad como hacer de nuestro asesoramiento una herramienta útil, es necesario entender e interpretar estos cambios en fincas productoras de forma que las herramientas que se vayan a brindar se conviertan en un arma más fácil y no les resulte difícil que perjudique sus actividades.

5.3.8 Factor falta de controles que ayuden a determinar los costos

Otro factor que recobra relevancia es el descuido de los propietarios de las empresas ya que no tienen la costumbre de orientar al personal para que se trabaje con eficiencia los rubros de la agricultura y la ganadería para así determinar los costos de las actividades, por lo general no se saca la utilidad por cada cosecha sino de manera anual, lo que hace que se dificulte el conocer la rentabilidad, puesto que a la hora de identificar los gastos e ingresos ya no se pueden distinguir entre lo familiar y empresarial. **“No hay dificultad sino descuido de no llevar registros” J. D. Romero (comunicación personal, 11 de abril, 2022**

Analizando todos estos factores que fueron retomados en las entrevistas se comprueba con lo que dijo (Barrera, 2020), “Para elaborar dichos registros contables dependemos fundamentalmente de una serie de factores, todos ellos importantísimos, de los que vale la pena destacar: Nivel de instrucción de los responsables del aspecto administrativo de las empresas, Interés de los propietarios de las fincas en información útil y confiable para la toma de decisiones, tamaño de la finca y organización que se ha provisto para ella”.

5.4. Herramientas necesarias para el registro de contabilidad agropecuaria.

La implementación de las siguientes herramientas de registros contables consiste en brindar una solución al productor, diseñando así mismos formatos prácticos para que se emplee el uso diario para el mejoramiento del control de las diferentes actividades de producción complementando un mejor orden de los ingresos y egresos.

Durante la entrevista se conversó con los participantes en el estudio y la totalidad de propietarios de las unidades productivas que no cuenta con un sistema de contabilidad

Hato Ganadero: Hace referencia a una porción de ganado mayor (vacas, toros, bueyes, búfalos, caballos, etc.) y a las fincas destinadas a la crianza de estos animales. Así tenemos que el hato ganadero de un país se conforma por todos los tipos de ganado que se explotan en esa región.

EL registro del formato N°1 se detalla de la manera siguiente:

1. Se escribe el nombre y número de chapa de cada una de las cabezas de ganado.
2. Se refleja el nombre completo del dueño anterior que tenía el ganado o la finca destinada para la crianza de estos.
3. Se indica la edad del ganado, ya sea en meses o en años, también el sexo de estos.
4. Se menciona de que raza, el color y el peso del hato ganadero.

Formato 3. Control de mortalidad

TABLA DE MORTALIDAD												
N°	Nombre	N° chapa	Nacimiento			Edad		Muerte			Razón De Muerte	Observación
			Día	Mes	Año	Meses	Año	Día	Mes	Año		

Elaboración propia.

Mortalidad: Es la valorización de los animales que mueren en el momento en que ocurre el evento a su valor neto de realización

El formato para el control de mortalidad del ganado, se debe registrar de la siguiente manera:

1. Se escribe el nombre y número de chapa de cada una de las cabezas de ganado.
2. Se refleja el día, mes y año de nacimiento, así como la edad en meses y año.
3. Se indica en día, mes y año de muerte del ganado, así como la razón de esta.
4. Por último, se escribe cualquier observación que se tenga ya sea del nacimiento o la muerte del ganado.

Formato 4. Control de producción lechera

Registro de producción lechera (litros)												
No	Nombre	Identificación	Domingo	Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	Viernes	Sabado	Total Semana	Costo Unit	Total

Elaboración propia.

Leche: Es el fluido biológico que segregan las hembras de los mamíferos y cuyo papel es aportar los nutrientes y la energía necesarios para el crecimiento y el desarrollo de las crías durante los primeros meses de vida

El control de leche es necesario para conocer la producción y el ingreso: por lo que proponemos que se use este modelo, el que se detalla así:

1. Nombre e identificación de cada una de las vacas ordeñadas.
2. Se mencionan cuantos litros se obtuvieron por día (de domingo a sábado), y se calcula el total semanal.
3. Se refleja el costo unitario por litro, el costo total de litros por día.

5.4.2. Propuestas para el control de producción agrícola.

Formato 6. Control de ingresos y egresos

CONTROL DE INGRESOS Y EGRESOS POR ACTIVIDAD					
Actividad: _____		Cantidad: _____		Periodo: _____	
Fecha	Ref	Descripcion	Ingresos	Egreso	Saldo



Elaboración propia.

Ingresos: son incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio ya sea en forma de entrada o aumento en el valor de los activos o de disminución en el valor de los pasivos siempre que no tenga origen en aportaciones de los socios (monetarios o no). Un ingreso no es más que la valoración de un consumo a favor de la empresa.

Egresos: Son decrementos de patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salida o disminución del valor de los activos o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos siempre que no tenga origen en distribuciones a los socios (monetarios o no). Es decir, un gasto es la valoración de un consumo de bienes y/o servicios por parte de la empresa. Si se alquila un local para las oficinas la empresa tiene un gasto puesto que está utilizando un bien que no le pertenece (arrendamientos y cánones sería su nombre contable), si utiliza un local de su propiedad la empresa tiene un gasto puesto que, igualmente está usando el inmovilizado y se depreciará con el tiempo (amortización contable) Este modelo de formato fue elaborado para el control de ingresos y egresos por actividad agrícola realizada, donde se especifica la cantidad, y el periodo a trabajar, se escriben los siguientes datos:

1. Se indica la fecha, la referencia (recibos, minutas, facturas, etc.).
2. Se describe el motivo para el ingreso o egreso.
3. Después de haber descrito el motivo, se indica que, si es un ingreso o egreso, y se refleja el saldo que sería el resultado de hacer una resta entre los ingresos menos los egresos y eso es lo que queda a la fecha.

3. Se refleja en la descripción la materia prima como por ejemplo el café, el maíz, frijoles, en la unidad de medida se refleja si es por libra o kilogramos.
4. También, se refleja la cantidad a utilizar y el costo unitario de cada producto para luego multiplicarse la cantidad por costo unitario para así tener el resultado del total en córdobas que se utilizara para dicha producción.

Formato 8. Control de costos de mano de obra

Costos de Produccion					
Mano de obra					
Actividad: _____		Cantidad: _____ Periodo: _____			
Fecha	Descripcion	U/M	Cant.	Costo unit.	Total



Elaboración propia.

Costo de Producción: Los costos de producción es el conjunto de inversiones o erogaciones por los bienes y recursos en que la empresa incurre para obtener el producto final en condiciones para ser comercializado el cliente final.

Este modelo de formato sirve para medir el costo de producción en relación a la mano de obra, describiendo su actividad, la cantidad y el periodo trabajado, y se llena de la siguiente forma:

1. Se detalla la fecha (día, mes y año).
2. Se describe el trabajo realizado o a realizar en el proceso de producción.
3. Se refleja la unidad de medida, la cantidad y el costo unitario de producción, así como el total que resulta de la multiplicación de la cantidad por el costo unitario.

Formato 9. Control de costos indirectos

Costos de Produccion					
Costos indirectos					
Actividad: _____ Cantidad: Periodo: _____					
Fecha	Descripcion	U/M	Cant.	Costo unit.	Total



Elaboración propia.

Los costos indirectos son los materiales o mano de obra que se utilizan de forma indirecta en el proceso de producción, es por ese motivo que se ha realizado este formato para que se pueda detallar la actividad, la cantidad y el periodo a trabajar, de puede detallar de la siguiente manera:

1. Se detalla la fecha para tener conocimiento del periodo que se está trabajando y la descripción de la utilización de los costos indirectos.
2. Se refleja la unidad de medida y la cantidad utilizada en el área de producción.
3. Se indica el costo unitario de los costos indirectos, y el total de los mismos que resulta de la multiplicación de la cantidad por el costo unitario.

Formato 10. Control de inventario por cultivo

Este formato está diseñado para registrar el inventario de existencias se debe elaborar de la siguiente manera:

FINCA "LA DAMA"							
							
Inventario de existencias							
Mes:							
Rubro:							
Actividad economica:							
Fecha	Entradas		Salidas		Existencias		
	Cantidad producida	Costo de produccion	Cantidad vendida	Precio de venta	Cantidad	Costo de produccion	Precio de venta
Total al mes							

Elaboración propia.

o dependiendo en qué periodo realice sus pagos (semanal, quincenal etc.) pero que pueda conocer con exactitud la cantidad que se incurre y necesita para su mano de obra. También sirve como comprobante de pago de la legislación laboral.

VI. Conclusiones

Partiendo de los resultados encontrados en la presente investigación y tomando como referencia la opinión de las diez personas entrevistadas podemos concluir en lo siguiente:

- Sólo dos empresas llevan contabilidad formal a través de sistema Mónica y tablas de Excel con lo que permiten llevar actualizada su información y presentar declaraciones mensuales para así mismo tomar decisiones
- Los productores que llevan contabilidad informal tienen ciertos conocimientos de contabilidad y la lleva a la práctica haciendo uso de distintos métodos para darse cuenta cuál de los ciclos productivos o inversión en el rubro del ganado les han dejado mejores utilidades en el año, así como la diferencia de costos entre un año y el otro, haciendo uso de registros en libros o cuadernos ganaderos donde se detallan las actividades a que se dedican.
- Se identificaron factores que han dificultado la implementación de contabilidad, entre ellos el tamaño del negocio, tiempo y costos, dado que algunos no consideran necesario que una microempresa cuente con un registros tan detallados o complejos, siendo que solo quieren saber si ganaron o hicieron una mala inversión de su dinero.
- La actitud de los empresarios del sector agropecuario, al no dedicar tiempo para apropiarse de herramientas que le ayuden a proporcionar información real sobre la rentabilidad de su empresa y así maximizar las utilidades en cada ciclo productivo, afecta el buen desarrollo de las empresas. Por otro lado, restan importancia a la contabilidad hasta al punto de creer que contratar los servicios de un profesional dedicado a esta área, les incrementarán sus gastos, lo que impide la actualización constante de la contabilidad en sus empresas y por ende la toma de decisiones acertada a la realidad de su negocio.

- Determinar costos agropecuarios es de gran utilidad en la cosecha y el ganado ya que le ayudara a planificar con exactitud en sus decisiones futuras.
- La contabilidad en el sector agropecuario es de mucha importancia debido que si las inversiones están correctamente costeadas existe una base fiable con información veraz sobre la cual se puede formar otro proyecto logrando elaborar presupuestos que se apeguen a la realidad económica de la empresa.

VII. Recomendaciones

A empresas Agropecuarias

Para las empresas que no cuentan con registros contables se les motiva a hacer uso de las herramientas que se les proporciona para llevar un monitoreo constante de las actividades llevadas a cabo en la finca para poder determinar los costos que conllevan los productos agrícolas y la ganadería para así determinar cuánto es su ganancia y cuanto es su inversión para la toma de decisiones ya que es el pilar de un negocio

A las que cuentan con contabilidad formal continuar trabajando con sus registros contables, mejorando el sistema a través de las nuevas actualizaciones, garantizando que se cumpla con todos los estándares establecidos, y verificando que tenga sus manuales, instructivos, formatos correspondientes y principalmente la comunicación entre los encargados de manejar los rubros.

Informarse y disciplinarse más sobre la importancia que implica utilizar la contabilidad agropecuaria en una empresa y contratar personal idóneo, confiable que le ayude a llevar su sistema de contabilidad de manera formal.

A universidad URACCAN

Se recomienda hacer un plan estratégico y de innovación donde se involucren estudiantes de administración enfocados en el turismo y empresa ZOOCRIADERO aves exóticas López Lira, ubicada en colonia el Verdun, para dar a conocer este pequeño emprendimiento y que ellos mismo pueda beneficiarse por medio de los tours y el aprendizaje de las distintas aves que posee la región ya que por lo general muchas personas desconocen este tipo de aves porque solo otros países se dedican al criadero y con el tiempo se han extinguido.

Se requiere indiscutiblemente fortalecer los procesos de capacitación en buenas prácticas agrícolas acompañados de programas sociales que favorezcan las condiciones de vida y que enriquezcan los valores éticos y morales de las familias, como base fundamental para iniciar procesos educativos.

A estudiantes

Darle seguimiento a este tipo de temáticas, ya que son de vital importancia debido a que con ello incentivamos a los productores a que puedan adoptar la contabilidad en sus empresas y noten que son tomados en cuenta para el desarrollo de prácticas contables y puedan beneficiarse tanto como el estudiantado y el propietario de la finca en estudio.

VIII. Referencias bibliográficas

Agribusiness (s.f). Empresa Agropecuaria. Recuperado de la <https://docplayer.es/1011679-Empresa-agropecuaria.html>

Barrera L. (2020) La contabilidad agropecuaria y su importancia. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria>.

Basantes V. E. D, Pilco. C. J.R, Pombosa, P.A.L, y Basantes V. M.F. (2018): "*Registros básicos para establecer costos en la producción agropecuaria*", Recuperado de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2018/costos-produccion-agropecuaria.html>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001). *Presentación de Estados Financieros (NIC 1)*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf.

Díaz, L., Torruco. U. Martínez, M., y Varela M. (2013). La revista, recurso flexible y dinámico. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/343124699/Diaz-Bravo-La-entrevista-pdf>

Espinoza, V. B, Sulca G. C, Baptista, L. C y Becerra, P. E. (2016). *Contabilidad agrícola*. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21009/1/Contabilidad%20agr%C3%A9cola.pdf>

Esquivel. O. A (2016). La Etnometodología, una alternativa relegada de la educación RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, vol. 6, núm. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4981/498153966008.pdf>.

Fernández N. P y Meza R.R. (2015) *Contabilidad en las Joyerías de Nueva Guinea en el segundo semestre del 2014.*

Flores H.P (2015). *Importancia de la asignatura Contabilidad y Costos Agropecuarios.* <https://repositorio.unan.edu.ni/10709/3/1833.pdf>.

González P.O. y Jirón. L.A. E. (2018) *Situación de la contabilidad en las Bloqueras en Nueva Guinea I semestre del año 2018.*

Gaitán quarenghi ariadna maría (2013) costo ganadero caprino, principales conceptos y costeo de la actividad de la cooperativa agropecuaria talamuyo recuperado de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/464/COSTO%20GANADERO%20CAPRINO%2c%20PRINCIPALES%20CONCEPTOS%20Y%20COSTEO%20DE%20LA%20ACTIVIDAD%20DE%20LA%20COOPERATIVA%20AGROPECUARIA%20TALAMUYO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, S., Fernández C. R, Baptista, L.C y Pilar. (2004) *Metodología de la investigación.* <file:///C:/Users/ego12/Downloads/Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>.

Jarrín L. y Tipán J. (2010). Contabilidad agropecuaria. Recuperado de <http://luisajarrin.blogspot.com/>

López G. M. (2011). *Tesina “Sistema Contable y Administrativo de una Empresa Agropecuaria Sujeta Al Régimen Simplificado”*

Maranto M. y González, M. (2015). *Fuentes de información.* Recuperado de <https://www.studocu.com/es-mx/document/colegio-nacional-de-educacion-profesional-tecnica/autogestion-del-aprendizaje/fuentes-de-informacion/18313672>

- Martínez I. y Camarena I (2016) *La empresa agropecuaria*. Recuperado de la <https://acrobat.adobe.com/link/review?uri=urn%3Aaid%3Asc%3AUS%3A877740b6-c2ff-4ea7-bd24-b49d1428f9ff#pageNum=1>.
- Marulanda O. J. (2009) *Curso: Costos y Presupuestos*. Recuperado de la <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>.
- Narváez A.A. y Narváez A.J. (2015). *Contabilidad I*, 7ª ed. Managua, Nicaragua: editorial A.N.
- Ortega I. I. y López N. A. (2021). Análisis de rentabilidad de la producción de leche en la Unidad de Producción “Las Palmeras” en la comarca Las Lajas del municipio de Camoapa, periodo de julio a diciembre 2020. Recuperado de [file:///C:/Users/ego12/Downloads/Introducci%C3%B3n%20a%20la%20Contabilidad%20Agropecuaria%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/ego12/Downloads/Introducci%C3%B3n%20a%20la%20Contabilidad%20Agropecuaria%20(2).pdf)
- Pérez J. G. (2010). *Introducción a la contabilidad agropecuaria*.
- Porras, K. (2019) La importancia de los registros en el sector agropecuario. <https://elcampesino.co/la-importancia-de-los-registros-en-el-sector-agropecuario/>.
- Rodríguez M.J. (2016) *Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621010/html/>
- Taisigüe A. J. (2012). *Contabilidad financiera básica*. Nueva Guinea, Nicaragua.
- Taisigüe A. J. (2020). *Apuntes sobre normas contables en Nicaragua*. Nueva Guinea, Nicaragua.
- Valestegui W. A (2002). *Contabilidad agropecuaria*. Agropecuaria. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/352052626/Contabilidad-Agropecuaria>

IX. Anexos

9.1. ENTREVISTA A PROPIETARIO DE LA EMPRESA



UNIVERSIDAD DE LAS REGIONES AUTÓNOMAS DE LA COSTA CARIBE NICARAGÜENSE (URACCAN)

GUÍA DE ENTREVISTA A PROPIETARIO DE LA EMPRESA/FINCA PRODUCTIVA

I. Introducción

Estimado/a propietario, somos egresadas de la carrera de Contabilidad Pública y Auditoría, de la universidad URACCAN Recinto Nueva Guinea, esta entrevista tiene como fin recopilar información útil para la realización de nuestro trabajo monográfico titulado “**Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II semestre 2022**” por este motivo acudo a usted. De antemano le agradecemos la información brindada y el tiempo invertido investigación.

Fecha: / / 2022/

Nombre del entrevistado/a:

Nombre de la finca:

1. ¿A qué actividad se dedica?
2. ¿De qué forma controla los costos incurridos en sus procesos o ciclos productivos?

3. ¿Qué tipo de registro lleva para controlar sus operaciones en cada ciclo productivo? (identificar si su contabilidad es formal e informal)
4. ¿Explique el proceso de como controla los costos incurridos en cada proceso productivo?
5. ¿Cómo controla los salarios que paga a sus trabajadores?
6. ¿Cómo controla los ingresos?
7. ¿Al final de un ciclo productivo como hace para saber si gano o perdió?
8. ¿Qué aspectos cree que inciden para que usted implemente registros contables oportunos y eficientes para controlar su efectivo? ¿Es decir, por qué razones no lleva contabilidad si fuera el caso?
9. ¿Qué dificultades ha enfrentado para llevar registros de los costos, gastos e ingresos en su empresa?
10. ¿Cuál es su apreciación u opinión sobre llevar contabilidad de sus negocios?
11. ¿Sí le proporcionamos herramientas para llevar registro y control de sus operaciones cómo hará para utilizar dichas herramientas?

Entrevistado:

Entrevistadora:

Firmado por: _____

Firmado por: _____

9.2. AVAL DE LA TUTORA

Aval del tutor

El tutor/a: Johanna Elizabeth Arana Álvarez, por medio del presente escrito otorga el Aval correspondiente para la presentación de:

- a. Protocolo
- b. Informe Final
- c. Artículo Técnico
- d. Otra forma de culminación de estudio (especifique): _____

Al producto titulado:

Contabilidad en el sector agropecuario de Nueva Guinea, II Semestre 2021, desarrollada por el o los estudiantes: Katherine Lisseth Mendoza y Josseling Tatiana Zeledón Reyes

De la carrera:

Licenciatura Contabilidad Pública y Auditoria Cumple con los requisitos establecidos en el régimen académico.

Nombre y apellido del tutor o tutora:

Johanna Elizabeth Arana Álvarez

Firma:  _____

Recinto: _____

Extensión: _____

Fecha: 17 abril del 2022