

**VICERRECTORÍA ACADEMICA
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**



**TEMA:
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICABLE A LA GRAN EMPRESA
DEDICADA AL CULTIVO DEL CAFÉ, UBICADA EN LA ZONA
OCCIDENTAL DE EL SALVADOR.**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR:

DANILO ALEXANDER RECINOS BARRIENTOS

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

SEPTIEMBRE, 2004

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA

PAGINA DE AUTORIDADES

LIC. JOSÉ MAURICIO LOUCÉL
RECTOR

ING. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO

LIC. NELSON IVAN SALDAÑA
DECANO

JURADO EXAMINADOR

LIC. CARLOS EDUARDO CHAVEZ
PRESIDENTE DEL JURADO

LIC. ANTONIO PEREZ POCASANGRE
PRIMER VOCAL

LIC. OSCAR ARMANDO MELGAR
SEGUNDO VOCAL

SEPTIEMBRE, 2004

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA

DEDICATORIA

Acto de Graduación que dedico con amor y reconocimiento a:

A Jesús de Nazareth y a la Virgen María por iluminar y guiar mi vida.

A mis Padres por su dedicación y esmero.

A mi esposa Marisol y a mis hijos Victoria, Cristian y Gaby.

A mi hermano Victor Manuel(Q.E.P.D) por su ejemplo en mi vida de amor, entrega y humildad.

A mis hermanos Giovanna, Walter y Katia.

A mis familiares, amigos y compañeros.

A mis maestros por su enseñanza para poder obtener mi título.

INDICE

PAG. N°

INTRODUCCION	I
--------------------	---

CAPITULO I

GENERALIDADES SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS Y GRAN EMPRESA SALVADOREÑA DEDICADA AL CULTIVO DEL CAFÉ.

1. La Contabilidad de Costos y Los Sistemas de Costos.	
1.1 Concepto de Contabilidad de Costos.....	1
1.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	3
1.3 Características de la Contabilidad de Costos.....	4
1.4 Concepto de Costos y Gastos.....	5
1.5 Costo de Producción.....	7
1.6 Los Sistemas de Contabilidad de Costos.....	8
1.7 Sistemas de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	29
1.8 Diferencia de la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera.....	30
1.9 Las Normas de Contabilidad Financieras y los Costos de Producción.....	32

2.	La Gran Empresa Productora de Café en El Salvador.	
2.1	Antecedentes.....	35
2.2	Concepto.....	36
2.3	Importancia.....	36
2.4	Criterios Técnicos para la Clasificación de la Gran Empresa	37
2.5	Aspectos Legales Aplicables a la Gran Empresa	
	Cafetalera Salvadoreña.....	38
3.	El Cultivo del Café.	
3.1	Antecedentes.....	43
3.2	Importancia Social y Económica para el País.....	44
3.3	Variedades.....	45
3.4	Etapas del Cultivo del Café.....	48
3.5	Cronograma de Actividades Culturales.....	50
3.6	Reseña de Estudios Realizados sobre Costos en Cultivo	
	del Café.....	51

CAPITULO II

INVESTIGACION DE CAMPO SOBRE SISTEMAS DE COSTOS APLICADOS EN LA GRAN EMPRESA DEDICADA AL CULTIVO DEL CAFE.

1.	Naturaleza de la Investigación.....	53
----	-------------------------------------	----

2.	Objetivos de la Investigación.....	53
3.	Determinación del Universo y la Muestra.....	54
4.	Instrumentos de la Investigación.....	55
5.	Recolección de los Datos.....	55
6.	Tabulación y Análisis de los Datos.....	55
7.	Conclusiones.....	73
8.	Recomendaciones.....	75

CAPITULO III

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICABLE AL CULTIVO DEL CAFÉ.

1.	Descripción del Sistema Contable.	
1.1	Datos Generales.....	77
1.2	Datos del Sistema.....	78
1.3	Datos de los Registros Contables y Otros.....	78
2.	Plan de Cuentas.	
2.1	Catalogo de Cuentas.....	79
2.2	Manual de Aplicación de Cuentas.....	108
3.	Registros Contables.	
3.1	Esquema Contable del Cultivo del Café.....	142

3.2 Modelo de los Libros Contables.....	143
4. Formularios..... ..	161
5. Descripción de Procedimientos Básicos.....	196
6. Estados Financieros Básicos.....	202
6.1 Modelo de Estados Financieros Básicos.....	212
6.2 Modelo de Estados Financieros Complementarios.....	216
7. Caso Practico.....	222
BIBLIOGRAFÍA.....	258
ANEXOS.....	261

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo denominado “Diseño de un Sistema de Costos Aplicables a la Gran empresa dedicada al Cultivo del Café ubicada en la Zona Occidental de El Salvador”, tiene como objetivo fundamental el de diseñar un sistema de costos apegado a las fases del cultivo, que cumpla con la teoría establecida, con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes, que corrija los errores que están siendo cometidos en la empresas, y como punto más importante que determine con mayor exactitud el costo de producción de la unidad producida. Que se convierta pues este sistema de costos en una herramienta financiera de control que cumpla con las características y utilidad, confiabilidad, oportunidad, comparabilidad, objetividad y veracidad.

La estructura del trabajo consta de tres capítulos. El primer capítulo trata sobre las generalidades de los sistemas de Costos y de la gran empresa salvadoreña dedicada al cultivo del café, aquí se recoge todo el aspecto teórico concerniente a los sistemas de costos, sus ventajas y desventajas; al cultivo del café, a la gran empresa dedicada al cultivo, marco teórico que permitirá recibir sobre la conveniencia de adoptar un sistema de costos específico, que más se aplique a las características de la producción del cultivo y que dé como

resultado una información financiera confiable como lo es el Costo de Producción Unitario Real.

El segundo capítulo trata sobre la investigación de campo realizada, que consistió en determinar el universo de empresas.

Y pasar un cuestionario a una muestra de ese universo, este capítulo es la fuente de todas las observaciones, que han enriquecido todo el aspecto teórico del Capítulo I.

El Capítulo III, consiste en proponer un caso práctico, que este constituido por las generalidades de una empresa hipotética, un Catálogo de Cuentas, un Manual de Aplicación que combine las normas de Contabilidad Financiera, los aspectos legales, la profundidad real del proceso productivo del café -aquí hay recogidos algunos aspectos no contabilizados-; en el caso práctico se pretende mostrar las transacciones más relevantes.

CAPITULO I

GENERALIDADES SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS Y LA GRAN EMPRESA SALVADOREÑA DEDICADA AL CULTIVO DEL CAFE

1. La Contabilidad de Costos y los Sistemas de Costos.

La contabilidad de costos y los sistemas de costos guardan una estrecha relación, ya que la primera es una valiosa herramienta de control para la administración, por que identifica, registra, acumula e interpreta las operaciones económicas hasta determinar el costo de producción.

Pero para determinar el costo de producción se hace necesario extender los procedimientos generales de la contabilidad financiera a través de los sistemas de costos que más se adapten a las características de producción de la empresa en cuestión.

1.1 Concepto de Contabilidad de Costos.

En la época actual existe numerosa bibliografía sobre contabilidad de costos, dando como resultado una serie de conceptos y definiciones, que los profesionales de la Contaduría Pública han estructurado respecto a esta importante disciplina.

Por ejemplo para "Backer y Jacobsen" la contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación y asignación de los costos incurridos durante un ciclo operativo de la empresa" (1)

Por otra parte Neuner, nos dice que "La contabilidad de costos, es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o suministrar un servicio en particular." (2)

Y finalmente, el maestro Cristóbal del Río define: "La contabilidad de costos industriales como un área de la contabilidad que comprende el análisis, registro, acumulación, distribución, predeterminación, información e interpretación de los costos de producción." (3)

En vista de lo antes planteado se puede definir la contabilidad de costos así: "La contabilidad de costos es una área de la contabilidad financiera que proporciona de manera inmediata información a la gerencia sobre los costos de producción, es decir que tiene como objetivo

(1) Backer, Morton y Jacobsen, Lyle. Contabilidad de Costos con un Enfoque Administrativo. McGraw-Hill. México, D.F., 1978.

(2) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.

(3) Del Río González, Cristóbal. Costos I. 7a. ed. Litograf. México, D.F., 1976. Pág. B.

clasificar las diferentes erogaciones en la producción para reacomodarlas en tal forma que sea posible llegar al conocimiento del costo de la unidad producida".

1.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos persigue los siguientes objetivos:

- a) El control de las operaciones y de gastos.
- b) Obtener información amplia y oportuna, que conlleve al fin primordial, la determinación correcta del costo unitario.

A continuación se analizará brevemente cada uno de estos objetivos:

a) Control de Operaciones y Gastos.

La implementación correcta de la contabilidad de costos, trae como resultado un control adecuado de las operaciones efectuadas, obteniendo un mejoramiento en la eficiencia de la reducción del gasto, del costo de producción y de distribución.

Por lo antes mencionado, se determina que la empresa cafetalera salvadoreña, por dedicarse a diferentes cultivos, exige un método eficaz para el control de las operaciones, lo que conllevará a una buena determinación de los costos unitarios en este tipo de cultivo.

b) Información amplia y oportuna.

Esta información consiste en la elaboración, presentación de los Estados Financieros para los accionistas, del público en general, de instituciones gubernamentales y de otras entidades reguladoras del Estado.

Los costos de producción son necesarios para la valuación de los inventarios, medir el costo de la mercadería vendida. También sirve como auxiliar en operaciones de elaboración de presupuestos.

Los Estados Financieros permiten conocer a los accionistas los resultados canalizados en una inversión en un período determinado, al público le proporciona datos sobre la situación económica y financiera de la empresa, y además sirve como herramienta para la toma de decisiones administrativas, ya que miden los resultados obtenidos.

1.3 Características de la Contabilidad de Costos:

- i) Permite la elaboración más frecuente de los estados financieros a través de la aplicación del sistema de registro de inventarios llamado perpetuos.
- ii) Determinación de costos unitarios de producción.

El conjunto de procedimientos y registros que se aplican durante el proceso de producción de un artículo, da origen a la Contabilidad de Costos.

Dicha contabilidad ayuda a determinar el costo unitario de un producto, por medio del registro y acumulación de las erogaciones originadas por la producción de un artículo, obteniendo así una información financiera más frecuente y correcta, para que la gerencia de una empresa efectúe un análisis de la información contable, determinando que productos originan utilidades y pérdidas.

iii) Control de los costos de producción.

Los procedimientos que establece la contabilidad de costos, da como resultado un mejor control interno sobre las erogaciones generadas en un proceso productivo, con la finalidad que sean registradas contablemente todas las actividades que se dan como resultado de un proceso productivo, para obtener una información financiera, económica real, por medio de los estados financieros, que sirven a la empresa para la toma de decisiones.

1.4 Concepto de Costos y Gastos

Costos

"Es la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o de servicio, o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar, o de valor de mercado de otros bienes, acciones de capital o servicios proporcionados en cambio.

En contabilidad el término costo se define como el precio pagado o el valor real de cualquier cosa que se entrega a cambio de los recursos o servicios que se adquieren. El costo constituye un sacrificio económico, el cual se mide por el valor monetario de la transacción de cambio." (4)

Gasto

"Es toda erogación clasificada en conceptos definidos, pendiente de aplicación al objetivo que lo originó, del cual formarán su costo; por ejemplo: gastos de materiales utilizados, gastos de salarios pagados y gastos inherentes a la producción, que al conjuntarse forman el costo de producción; y así tenemos gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros, conceptos que integran el costo de distribución."

(4) Kolher, Eric. Diccionario para Contadores. UTHEA. México, D.F., 1974. Pág. 137.

Diferencia de ambos conceptos.

La diferencia fundamental entre ambos conceptos es:

- **Costos:** Es un resumen de gastos, y
- **Gastos:** Es una parte del costo.

1.5 Costo de Producción

1.5.1 Concepto.

"Es aquel que está representado por el total de esfuerzos y recursos invertidos durante un período, que comprende desde la adquisición de materiales en un estado original hasta su transformación en un artículo de consumo o de servicio listo para la venta." (5)

1.5.2 Elementos del Costo de Producción.

Resulta importante la identificación y el entendimiento de los elementos que intervienen en la determinación del costo, lo que facilita y agiliza el registro de las operaciones.

El costo de producción está integrado por los siguientes elementos:

a) Materia Prima.

(5) Del Rio González, Cristóbal. Costos I. 7a. ed. Litograf. México, D.F., 1976 pág. 1-9.

Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o servicio.

Se puede identificar en cada unidad producida, la cual puede ser atribuida a un departamento o proceso específico de producción.

b) Mano de Obra.

Es el esfuerzo físico que se aplica directamente a un producto determinado, o la compensación por mano de obra empleada en la producción de artículos o mercancías susceptibles de venderse, o en la ejecución material de servicios también vendibles.

c) Gastos de Fabricación.

Se designa también con el nombre de Gastos Indirectos, y son todas aquellas erogaciones que siendo necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida.

También se clasifican los gastos indirectos de producción tomando como base sus conceptos fundamentales, los cuales son: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos.

1.6 Los Sistemas de Contabilidad de Costos.

1.6.1 Concepto.

Es un sistema contable que sirve para determinar los costos de producción, el cual deberá adaptarse a las necesidades de la empresa, o sea a las características de la producción de la industria.

1.6.2 Elementos del Sistema de Costos

Un sistema de contabilidad de costos, está formado por:

- a) Cuentas Principales o de Control**
- b) Subcuentas Auxiliares**
- c) Formularios o Modelos**
- d) Normas y Procedimientos" (6)**

Los cuales se describen a continuación:

a) Cuentas Principales o de Control.

Todas estas cuentas son colectivas o de control, las cuales se complementarán con auxiliares que permitan analizar sus saldos y movimientos: entre ellas estás:

- Materias Primas en Tránsito.**

(6) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.

- **Inventario de Materias Primas.**
- **Mano de Obra.**
- **Gastos Indirectos.**
- **Producción en Proceso.**
- **Inventario de Artículos Terminados.**
- **Costo de Ventas.**

b) Subcuentas Auxiliares

Se anotan todos los movimientos parciales que corresponden a una cuenta de control en particular, y al sumar los valores registrados se obtienen como resultado el saldo que refleja la cuenta principal.

Por ejemplo en la cuenta principal "Mercaderías en Tránsito", es necesario aperturar una cuenta auxiliar para cada embarque efectuado por los proveedores.

Un cargo o abono de materia prima en tránsito, debe registrarse en una o varias subcuentas auxiliares relativas a los embarques.

c) Formularios y Modelos.

Para efectos de obtener buen control de las actividades generadas en una empresa, se debe diseñar formularios que ayuden a la correcta

recopilación de la información, con el objetivo de clasificar y registrar contablemente las operaciones, de acuerdo a los hechos que la generan.

d) Normas y Procedimientos.

Son lineamientos y guías de cumplimiento para lograr la realización de los objetivos generales y específicos de una empresa, con la finalidad de poder obtener un mejor control interno de las actividades generadas en un período determinado.

Es recomendable diseñar un sistema de costos que esté de acuerdo al proceso productivo, y además establecer las normas y procedimientos para llevar a cabo dicho sistema.

1.6.3 Clasificación de los Sistemas de Costos (7) (8)

- a) De acuerdo con la forma de producción de la industria, los sistemas de costos se dividen en:**
 - i) Sistema de Costos por Orden de Producción**
 - ii) Sistema de Costos por Proceso**

(7) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.

(8) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.

- b) En atención a la fecha en que se obtiene la información, se subdividen en dos grandes grupos:**
 - i) Históricos o Reales**
 - ii) Predeterminados**

- c) En atención a la forma en que operan dichos sistemas:**
 - i) Absorbentes**
 - ii) Directos o Marginales**

A continuación se detallan cada uno de los sistemas de costos expuestos:

- Sistema de Costos por Orden de Producción.

La característica fundamental de este sistema es el empleo de órdenes de producción constituidas por documentos en los que se van a acumular los tres elementos del costo, generados en la manufactura de cada una de las clases de artículos o servicios que produzca o preste, respectivamente la empresa.

Las órdenes de producción abiertas para cada clase o tipo de artículos en proceso de elaboración, representan un elemento muy valioso en la información financiera, pues en ella se encuentran registradas y

controladas, tanto los costos de materia prima, materiales, como los de la mano de obra y demás costos de fabricación, por lo que permiten conocer lo siguiente:

- El costo de producción que se encuentra en proceso a la fecha de preparación de la información financiera;
- El costo de producción de los artículos ya terminados en dicha fecha;
- El costo unitario tanto de la producción terminada, como de la producción en proceso, a través de una simple división de los tres elementos del costo acumulado en cada orden, entre el volumen de producción o número de unidades asignadas a cada una de dichas órdenes.

- Sistema de Costos por Proceso.

Dicho sistema es aplicable en las empresas industriales, cuyos productos se elaboran a través de una corriente constante, constituida por uno o más procesos en los cuales se mezcla materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación que forman parte de los artículos que se pondrán a la venta.

- Sistema de Costos Históricos o Reales.

Son aquellos que determinan e informan del total de esfuerzos y recursos realmente invertidos por la empresa en la fabricación de un producto, hasta el final de un período contable, conocido con el nombre de período de costos.

Este tipo de sistema proporciona una información que se estructura cuando los materiales han sido transformados.

- Sistema de Costos Predeterminados.

El objetivo principal de este sistema es la determinación e información del total de esfuerzos y recursos que deberán ser invertidos por la empresa en la fabricación de productos, y asimismo informar de la suma de los esfuerzos y recursos realmente invertidos por la empresa durante los procesos productivos.

La característica fundamental de este sistema está dada por el hecho de que los elementos del costo de producción se calculan antes de que las tareas productivas comiencen a llevarse a cabo, constituyendo los

elementos de dicho costo, una meta por alcanzar a través de la realización eficiente de la producción del artículo.

Este sistema se subdivide en:

1) Sistemas de Costos Estimados.

2) Sistemas de Costos Estándar.

1) Sistemas de Costos Estimados.

En este tipo de sistema, los elementos del costo de producción para un período futuro se calculan anticipadamente en base a las experiencias obtenidas en períodos pasados, tomando en cuenta algunas modificaciones que se obtengan, tanto en los precios de la materia prima, como en los sueldos, salarios y demás gastos de fabricación.

2) Sistemas de Costos Estándar.

Al igual que en el sistema de costos estimados, los elementos del costo de producción se calculan anticipadamente, pero aplicando procesos de investigación científica, y a la vez aprovechando las experiencias pasadas.

La característica fundamental es la utilización de procesos científicos, por esta razón, este sistema se considera en la actualidad como la técnica de la predeterminación de los elementos del costo más avanzada.

- Sistema de Costos Absorbentes.

La característica fundamental de este sistema, está dada por el hecho de que el costo de producción unitario involucra tanto los costos fijos generados por la empresa en un período, como los costos variables invertidos en la producción de los artículos.

- Sistema de Costos Directos o Marginales.

En este tipo de sistema, el costo de producción unitario involucra únicamente los costos variables para la producción de los artículos. De acuerdo con lo antes mencionado, los costos fijos no forman parte del costo de producción unitario.

1.6.4 Formularios y Procedimientos.

Formularios. Es aquel documento que recopila la información de carácter interno y externo de la empresa, que por medio de la cual se coordinan los hechos u operaciones económicas, los cuales cumplen los siguientes propósitos:

- 1) **Captar las operaciones y controlarlas.**
- 2) **Comprobarlas.**
- 3) **Justificarlas.**
- 4) **Informar sobre el movimiento de activo de la empresa.**
- 5) **Como medio de contabilización o registro en libros de contabilidad.**

Procedimientos.

Son lineamientos escritos sobre la forma de cómo y cuándo se utilizarán dichos formularios.

1.6.5 Ventajas y Desventajas de los Sistemas de Costos⁽⁹⁾

- Sistema de Costos Por Orden de Producción.

Ventajas:

- a) **Permite determinar con el debido detalle el costo de producción para cada uno de los artículos fabricados;**
- b) **Dicho costo de producción puede conocerse en cualquier momento del período de costos;**

(9) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.

- c) El valor acumulado por la producción en proceso al final de un período de costos, puede determinarse sin necesidad de inventarios físicos o estimaciones;

Desventajas:

- a) El sistema no establece bases firmes para el tratamiento y control de los gastos de fabricación, por lo que el costo unitario de producción para cada clase de artículo, puede resultar falseado;
- b) La información detallada que se estructura requiere de una considerable inversión en tiempo y otros recursos por lo que la operación de este sistema resulta costoso y, en consecuencia, poco accesible para numerosas industrias;
- c) A causa del elevado volumen de cálculos y operaciones que este sistema requiere, lo que, como queda señalado, implica inversiones de tiempo significativos, la información financiera puede sufrir retrasos en su preparación, sobre todo en empresas que trabajan sobre períodos de costos mensuales.

- Sistema de Costos Por Proceso.

Ventajas:

- a) El cálculo de los costos unitarios es periódico;
- b) La información financiera puede ponerse a la disposición de la gerencia de manera constante y oportuna;
- c) El costo de operación de este sistema es más barato, requiriendo de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que resulta más accesible para las empresas.

Desventajas:

- a) En la mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción, se efectuará sobre la base de la producción terminada equivalente, lo que de manera inevitable lleva cifras promediadas que no siempre resultan exactas;
- b) Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, con el consecuente perjuicio para las empresas;
- c) En las empresas industriales que fabrican diversos productos y trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el

control del tercer elemento del costo, representado por los gastos de fabricación presentan dificultades para su distribución o prorrateo.

- Sistema de Costos Históricos o Reales.

Ventajas:

- a) Su implantación y funcionamiento no resultan caros, por lo que son accesibles a la mayoría de empresas industriales;**
- b) No reviste en gran complejidad para ser puesto en operación y, en consecuencia, las empresas que los adoptan no requieren de personal altamente especializado en la técnica contable;**
- c) Proporcionan información necesaria y suficiente a las empresas industriales que producen artículos de acuerdo con contratos de trabajo, en los que la base para preparar el importe por cobrar a los clientes se determina considerando el costo de producción realmente invertido.**

Desventajas:

- a) La información que proporcionan no permiten aplicar medidas correctivas conducentes a hacer más eficientes las actividades puesto que, como se ha señalado dicha información se conoce sólo después de que el ciclo de costos se ha concluido;**

- b) Impiden medir la eficiencia de las operaciones celebradas por la empresa, puesto que estos sistemas no aportan otro tipo de cifras que no sean las históricas;**
- c) Para la determinación de los precios de venta en los artículos que se han producido, la información puramente histórica proporcionada por estos sistemas es de utilidad muy limitada, sobre todo para aquellas empresas que afrontan la necesidad de competir eficazmente con compañías de su mismo giro.**

En la Técnica de Costos Históricos o Reales, debe tomarse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas, tienen sus ventajas y desventajas, que han sido consideradas anteriormente, y que pueden adaptarse o emplearse de acuerdo a las necesidades y formas de producción de la empresa.

- Sistema de Costos Predeterminados-Estimados.

Ventajas:

- a) Permiten conocer con anticipación los elementos del costo de producción, lo cual posibilita una mejor planeación de las tareas productivas, y un mejor aprovechamiento de los recursos de la industria;**

- b) Conociendo en forma anticipada el costo de producción es posible establecer precios de venta más oportunos, que permitan ejercer una mejor competencia con empresas del mismo giro;**
- c) Permiten detectar ineficiencias, desperdicios y fallas en la administración de las tareas productivas, lo que a su vez permite tomar las medidas correctivas.**

Desventajas:

- a) Las cifras estimadas se determinan en forma rudimentaria, partiendo de experiencias anteriores y del conocimiento general que se tiene del comportamiento de los precios del mercado para los elementos del costo de producción;**
- b) Su implantación puede resultar muy costosa para las industrias que producen numerosas y diversas clases de artículos, puesto que en estos casos la estimación de las cifras debe revisarse a la totalidad de los productos, y con el consecuente incremento en el volumen de las actividades de cálculo.**

- Sistema de Costos Predeterminados-Estándar.

Ventajas:

- a) Constituyen una ayuda muy apreciable para lograr uniformidad en los métodos y procedimientos de producción;**
- b) Permiten estructurar información financiera precisa y anticipada sobre el costo de producción, lo que a su vez facilita la determinación de los precios de venta, con los consecuentes beneficios para fines de competencia en el mercado;**
- c) Proporcionan un medio altamente útil para promover la eficiencia de las operaciones, a través de la determinación, investigación y aclaración de las desviaciones mostradas por los costos reales o históricos, respecto de los estándares establecidos;**
- d) Simplifican el procedimiento contable de registro de los elementos del costo de producción.**

Desventajas:

- a) El proceso científico que debe observarse para fines de su diseño e implantación es generalmente costoso;**
- b) Asimismo los costos que deben invertirse para mantener el funcionamiento de este sistema es también altamente costoso;**
- c) Los beneficios que se obtienen a través de la implementación de este sistema, no son inmediatos;**

- d) Los estándares deben revisarse y actualizarse periódicamente, sobre todo en épocas en las que la inflación acusa considerables progresos.**

- Sistema de Costos Absorbentes.

Ventajas:

- a) Su funcionamiento no representa grandes dificultades para la empresa, puesto que no se afrontan problemas técnicos de separación y control contable de los costos fijos y variables;**
- b) Derivado de lo anterior, dicho sistema resulta más accesible para un gran número de empresas;**
- c) La información financiera puede estructurarse más rápidamente y presentarse con toda oportunidad a la consideración de la gerencia.**

Desventajas:

- a) Cuando la producción de artículos muestra variaciones en su volumen, el costo de producción unitario no es representativo de la verdadera capacidad industrial invertida por la empresa; puesto que como sea dicho, la información financiera absorbe tanto los costos variables como los fijos;**
- b) Eliminan la posibilidad de aplicar medidas administrativas conducentes a reducir costos fijos ociosos, pues en su caso, el monto de estos**

desembolsos o erogaciones quedan incorporados a las cifras totales del costo de producción.

- Sistema de Costos Directos o Marginales.

Ventajas:

- a) El costo unitario de producción, es representativo de la verdadera capacidad industrial invertida por la empresa en un período;**
- b) En consecuencia, la información financiera constituye un análisis preciso y depurado de los costos verdaderamente invertidos en la producción de artículos, con lo cual es factible estructurar precios de venta más justos;**
- c) Asimismo, la separación hecha de los costos en fijos y variables, permite mostrar el índice de contribución en el Balance General y evalúa la liquidez, que es una reserva disponible para cumplir con los adeudos con terceras personas; además dicho estado financiero evalúa la flexibilidad financiera de un ente económico.**

El Estado de Resultados mide el éxito logrado por las operaciones de la empresa en un período determinado, y representa la forma como se obtuvo la utilidad de una entidad.

La utilidad de una empresa se determina comparando los costos y gastos de los productos contra los ingresos derivados de su venta. El costo de las existencias de productos no vendidos al final de un período, se registran en el balance general. Por lo tanto los informes preparados por el contador de costos, relativos al costo del producto afectan al balance general, así como al estado de resultados.

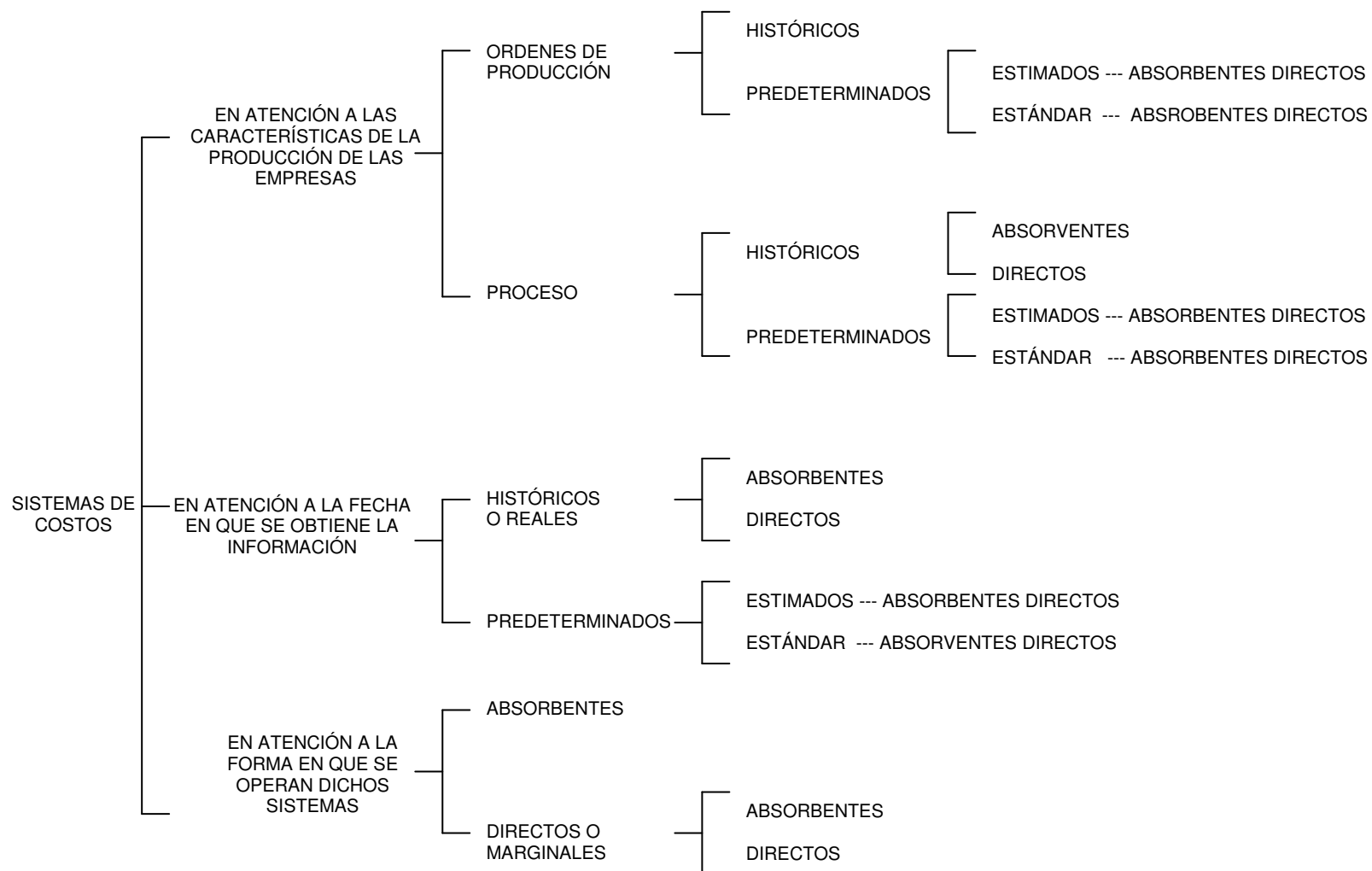
Las características de los sistemas de contabilidad de costos difieren según sean las actividades y objetivos de la administración. El sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas que forman el plan de cuentas financieras de la empresa. Más bien, representan un subsistema básico de contabilidad, en la contabilidad financiera. En otras palabras un sistema de costos acumulará cada uno de los elementos del costo de un bien o servicio determinado y esta información será integrada a la contabilidad financiera para presentar informes (Estados Financieros) para que la administración tome las decisiones pertinentes. Una característica fundamental de cualquier sistema de costos lo constituye la base de acumulación de los costos de producción. La base, en este caso, significa el documento, el medio o método utilizado para acumular los costos. Los costos pueden acumularse mediante órdenes específicas (en el sistema de costos por órdenes), por departamentos o procesos productivos (en el sistema de costos por procesos).

Para mostrar la integración existente Neuner plantea: "Muchas empresas mercantiles e industriales de nuestros días recopilan sus datos de costos en registros contabilísticos que están controlados por, y son subsidiarios de los que forman el sistema general de la contabilidad financiera.

Las cuentas de control que resumen los detalles de la labor realizada por la contabilidad de costos aparecen en el mayor general para partidas tales como Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados. Este método facilita alguna cantidad de control interno sobre la vasta suma de labor rutinaria detallada en un sistema de contabilidad de costos. Esta integración de los registros de costos y los registros de la contabilidad general ha sido sugerido y aprobado por la Asociación Nacional de Contadores (de los Estados Unidos) debido a que facilita unos datos de costo más dignos de confianza" (10)

(10) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. UniónTipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.

DIAGRAMA CLASIFICACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS



1.6.8 Metodología para crear e instalar un Sistema de Costos.

Para instalar un sistema de costos, es importante, primero, efectuar un estudio del funcionamiento y necesidades de una empresa, dándole un enfoque mayor al aspecto productivo de la misma; y posteriormente analizar qué sistema de costo es el más apropiado, sea en atención a los procedimientos de control de las operaciones productivas a los métodos de control de materia prima, a las técnicas de valuación de los elementos del costo, o con referencia al tiempo abarcado para la determinación de los costos.

Se debe de considerar que la utilización de cualquier sistema de costos, traerá consigo un gasto, debido a su instalación, y por lo tanto deberá hacerse una investigación previa para determinar si la empresa va a obtener un beneficio.

1.7 Sistemas de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Existen dos sistemas de contabilidad: (111)

a) Base de Efectivo.

(11) Guajardo Cantu, Gerardo. Contabilidad Financiera. 2a. ed. McGraw-Hill. México, D.F., 1995. Pág. 49.

Este sistema se caracteriza en que los ingresos son contabilizados en el momento en que se perciben y los gastos también se contabilizan en el momento en se efectúa la erogación.

b) Base de Acumulación.

En este sistema todos los ingresos y gastos se contabilizan en el momento que se da la operación independientemente en la fecha en que se perciba el ingreso o que se cancele el gasto.

Para que un sistema contable sea generalmente aceptado, debe ser elaborado de acuerdo con los principios de contabilidad emitidos por la Cuarta Convención Nacional de Contadores de El Salvador.

Según el artículo 435 del Código de Comercio los comerciantes pueden diseñar su sistema contable de acuerdo a los lineamientos dados por la oficina encargada de la vigilancia del Estado (Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles); además la validez y función reguladora de dicha institución, está respaldada por el artículo 86 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

1.8 Diferencia de la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera

La diferencia estriba en que la contabilidad de costos es un subsistema básico que está incorporado en la contabilidad financiera, y que ayuda a cumplir los objetivos de ésta. Además, otra diferencia radica, en que la contabilidad financiera, existió primero que la contabilidad de costos, ya que ésta última surgió como necesidad de expandir los procedimientos generales de la contabilidad, de manera que fuera posible determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final de un período de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio.

La Contabilidad Financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en términos monetarios, sobre las anotaciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan.

Esta información tiene el objeto de facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Por lo tanto la Contabilidad de Costos está clasificada como parte de la Contabilidad Financiera, ya que su información cumple con los objetivos y características descritas anteriormente.

1.9 Las Normas de Contabilidad Financieras y los Costos de Producción

Se analizarán las Normas de Contabilidad Financiera de la 4ª. Convención Nacional de Contadores de El Salvador, que tiene relación con los costos de producción.

En primer lugar, el problema planteado en la Norma de Contabilidad Financiera No. 7 Párrafo 10, que habla acerca de la controversia esencial de si los elementos fijos de los costos para producir el producto, debe relacionarse con la utilidad de:

- El período en el cual los productos manufacturados se venden,**
- El período en el cual se incurren los costos.**

Según las Normas de Contabilidad Financiera, para determinar que método utilizar, lo resuelve de acuerdo, a diferir o no diferir los costos.

De acuerdo al tipo de actividad económica que tiene la empresa que se investiga, un cultivo que al año obtiene frutos, los costos fijos no se tienen que diferir más allá del año, y por lo tanto deben incluirse en los costos del producto. Así es como debe de diseñarse el catálogo de cuentas por medio de costos históricos por proceso, cumpliendo con lo que

establece la Norma de Contabilidad Financiera No.2, en el párrafo 48 M-6A, donde menciona que:

"Los costos de los productos deben incluir los costos fijos indirectos, tales como: depreciación de maquinaria y equipo, etc.; por esa razón, el costo de la cosecha, se determina con la sumatoria del costo de mantenimiento, costo de recolección y costos indirectos.

La Norma de Contabilidad Financiera No.7, plantea que hay que aplicar un método de valuación, de los cuales menciona:

a) Identificación Específica.

Este requiere que se identifique cada uno de los artículos vendidos, además de cada uno de los que figuran en el inventario. Los costos de los artículos específicos vendidos se incluyen en el costo de artículos vendidos, mientras que los costos de los artículos disponibles específicos se incluyen en el inventario. Este método se aplica únicamente en aquellos casos en que resulta práctico separar físicamente las diferentes compras efectuadas.

b) Costo Promedio.

Este método valúa los precios a los artículos del inventario, con base en el costo promedio todos los artículos similares y disponibles durante el

período. Si no se llevan registros perpetuos de inventario, el costo se determina únicamente al finalizar el período.

El método de costo promedio, determinado periódicamente, recibe el nombre de: Método del Promedio Ponderado, que constituye otra técnica de inventario periódico para hacer la valuación.

c) Primeras Entradas, Primeras Salidas. (PEPS)

En este método los costos se distribuyen entre el inventario disponible y los artículos vendidos; los primeros artículos adquiridos con los primeros que se consumen (en una compañía manufacturera), o que se venden (en una empresa comercial). Por lo tanto, el inventario sobrante tiene que representar las compras más recientes.

d) Ultimas Entradas, Primeras Salidas. (UEPS)

Este método asigna los costos bajo el supuesto, que las mercaderías últimas compradas, son las primeras de salir del inventario. Si el importe del inventario se calcula al finalizar el mes, y no se llevan registros perpetuos de inventarios, se ha de suponer que la cantidad total vendida o entradas durante el mes, se toma de las compras más recientes y normalmente no se intentará comparar las fechas de las compras de las ventas.

La base ha aplicar en la investigación, será la del Costo de Adquisición o Costo Histórico, según lo plantea la Norma de Contabilidad Financiera No.7 y la Norma No. 4, Literal "D", Párrafo a).

2. La Gran Empresa Productora de Café en El Salvador

2.1 Antecedentes

La economía salvadoreña se ve influenciada por el accionar de diferentes clases de empresas que en una u otra forma intervienen en el crecimiento y desarrollo del país.

"La empresa cafetalera nace cuando el añil dejó de ser rentable, esto se da en el año de 1846, en esta misma fecha aparece un Decreto Legislativo que otorgaba tratamiento preferente a los productores de café, el cual menciona que: Cualquier persona que plantara más de 5,000 cafetos estaba exenta de impuestos municipales durante diez años, los que trabajaban en una plantación de café estaban eximidos del servicio militar, y el café que se producía durante los siete primeros años no tenía que pagar derechos de exportación".(12)

El primer empresario que se dedicó al cultivo del café fue Antonio Coelho, ya que en la década de los cuarenta, compró una pequeña hacienda en las afueras de San Salvador para la plantación de café, denominándola "La Esperanza".

2.2 Concepto

Empresa Cafetalera: Es aquella entidad económica conformada por bienes materiales, mano de obra (fuerza de trabajo) y sistemas (de producción, de organización y administración), y que tiene como actividad principal el cultivo, la recolección, la transformación y exportación del café.

2.3 Importancia

"La economía de El Salvador, está fundamentada principalmente en el sector agrícola, y dentro de este sector, la empresa cafetalera constituye el pilar de la misma, debido a los palpables beneficios en términos de generación de empleo directo e indirecto, divisas, ingresos fiscales, así como beneficios de tipo ecológicos.

La empresa cafetalera ha constituido por mucho tiempo la columna vertebral de la economía salvadoreña, ya que la exportación del grano ocupa uno de los primeros lugares en la generación de divisas.

Existen en el país alrededor de 233,000 manzanas cultivadas en una variedad de condiciones que van desde los bajíos hasta las tierras montañosas".(123)

Según datos estadísticos del Ministerio de Agricultura y Ganadería para el año cafetero 1995/1996 se espera producir 83 millones 980 mil sacos de 60 kilogramos cada uno, esto ayudara a la economía del país a lograr mejores ingresos de divisas.

2.4 Criterios Técnicos para la Clasificación de la Gran Empresa

El criterio a aplicar en el trabajo de campo, es el que considera el Consejo Salvadoreño del Café, dicho criterio consiste en la clasificación de la gran empresa de acuerdo a la exportación del café.

Además existen otros criterios que son establecidos por las siguientes instituciones:

El Banco Multisectorial de Inversiones (BMI) clasifica a la gran empresa de acuerdo al siguiente criterio:

- Son consideradas gran empresa las que posean un activo superior a ₡ 3,000,000.00, sin tomar en consideración el número de empleados.

(12) Browning, David. El Salvador, La Tierra y El Hombre. 2a. ed. Dirección de Publicaciones del Ministerio de Educación. El Salvador, San Salvador. 1982. Pág. 263-267.

La Cámara de Comercio e Industria de El Salvador, ocupa el mismo criterio del Banco Multisectorial de Inversiones (BMI).

La Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social (FUSADES), toma los siguientes criterios:

- **La gran empresa debe de tener un activo superior a ¢2,000,000.00.**
- **La cantidad de empleados debe ser de cien en adelante.**

2.5 Aspectos Legales Aplicables a la Gran Empresa Cafetalera Salvadoreña.

En toda empresa comercial, industrial o agropecuarias existen aspectos legales que las rigen, tales como: La Ley del Impuesto Sobre La Renta, La Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, Leyes Laborales, Código de Comercio entre otros.

En general las empresas cafetaleras que se considerarán son regidas por las leyes en mención, tomarán en cuenta diferentes factores, tales como: tipo de sociedad, monto del activo, y otros aspectos que atañen con la legislación empresarial en el país; para cumplir con las obligaciones formales.

Según la Ley del Impuesto sobre la Renta, las personas naturales o jurídicas son sujetos pasivos, y generalmente la gran empresa cafetalera tiene ésta figura jurídica. El Art. 48 de la Ley en mención, establece el período fiscal que es del 1 de Enero al 31 de Diciembre, en que debe liquidarse el impuesto por medio de la presentación de la declaración jurada.

La empresa cafetalera, está sujeta a la retención del impuesto, según lo menciona el Art. 57 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta; los porcentajes de retención oscilan desde el 1.5% hasta el 15% sobre el precio del café.

El Instructivo No. 06-010/92, emitido el 14 de septiembre de 1992, designa como agentes de retención a:

- Contribuyentes cuyo giro o actividad sea el beneficiado, exportación o industrialización del café.**

Se les retiene a los agricultores pequeños y comerciantes intermediarios que efectúen transferencias de café en estado natural.

Del 435 al 455 del Código de Comercio se hace referencia a las obligaciones contables de los comerciantes, tales como: quienes llevarán contabilidad formal, auditoría externa, libros contables obligatorios e inscripción de balances.

El Código de Trabajo en sus artículos del 84 al 99, menciona sobre las disposiciones generales del trabajo agropecuario y disposiciones especiales sobre el trabajo agrícola. Lo más relevante de dichos artículos, se refiere a:

- Características del Contrato de Trabajo: puede ser verbal o escrito, los trabajadores del campo pueden ser permanentes o temporales.**
 - Duración de jornada de trabajo: varía de acuerdo al índole de la labor.**
 - Días de descanso.**
 - Días de Asueto.**
- Concepto de Labor Agrícola.**

Existen otras disposiciones legales que regulan la relación patrono-trabajador agrícola, tales como: El Decreto No. 767 "Ley de Complementación Alimentaria para los Trabajadores Agropecuarios", donde se determina la obligación del patrono de proporcionar gratuitamente a los trabajadores la alimentación.

Entre otras leyes se encuentran: el Decreto No. 66 del 21 de Julio de 1995, donde establece las tarifas de salario mínimo para los trabajadores de las industrias agrícolas de temporada; el Decreto No. 68 del 21 Julio de 1995, establece las tarifas de salario mínimo para los trabajadores agropecuarios y de recolección de cosechas.

ASPECTOS LEGALES DEL EMPRESARIO (14)

COMERCIANTE INDIVIDUAL O SOCIAL	MATRICULA PERSONAL INDIVIDUAL	MATRICULA/EMPRESA/ ESTABLECIMIENTO	CONTABILIDAD FORMAL	BALANCES
1. Comerciante cuyo Activo no llega a ¢ 5,000.00 (Art. 15 Cod. Com.)				
2. Comerciante con Activo ¢ 5,000.00 a ¢ 10,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 10,000.00		Debe llevar libros legalizados de: gastos, compras, ventas al contado, ventas al crédito (Art. 452 C.C.)	Elaborar al final de cada año un Balance General (Art. 452 C.C.)
3. Comerciante con Activo ¢ 10,000.00 a ¢ 25,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 10,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 20,000.00	Debe llevar contabilidad formal personalmente o por personas de su nombramiento (Art. 437 C.C.)	Debe Establecer Balance Anual
4. Comerciante con Activo de más de ¢ 125,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 10,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 20,000.00	Debe llevar contabilidad formal por medio de contadores, bachilleres en comercio y admón. o empresas legalmente autorizadas (Art. 437 C.C. Inc. 30)	Debe Establecer Balance Anual. Si pasa de ¢ 50,000.00 el activo se aplica el Art. 474 C.C.
5. Comerciante con Activo de más de ¢ 150,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 10,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 20,000.00	Debe llevar contabilidad formal Art. 474 C.C. Inc. 10	Presentar los balances anualmente al Registro de Comercio, firmados por el propietario o representante legal y el contador. (Art. 474 C.C.)
6. Comerciante con Activo superior a ¢ 300,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 10,000.00	Al llegar el Activo de la empresa a ¢ 20,000.00	Debe llevar contabilidad formal Art. 474 C.C. Inc. 10	El balance debe ser certificado por el Auditor Lic. en Contaduría Pública C.P.A. (Art. 290 C.C.)
DISPOSICIONES LEGALES	Art. 413 al 416-422 C.C.; Art. 18 y 19 Reglamento Ley Registro de Comercio.	Art. 417 a 420 C.C. Art. 20 Reglamento Ley Registro de Comercio	Art. 435 a 455 C.C.; Art. 9 Ley Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles	Art. 456 Inc. III; 474-475 Inc. IV C.C.

(13) Fundación Salvadoreña para Investigaciones del Café. Boletín Técnico Informativo No. 2. El Salvador, San Salvador. Mayo - Junio 1994. Pág. 1-4.

3. El Cultivo del Café.

3.1 Antecedentes.

Su origen se remonta a leyendas etíopes, principalmente a la del pastor, cuyo rebaño se la pasaba saltando de un lado a otro. Esto atrajo la atención de los monjes del convento cercano, que no dudaron de que se trataba de las propiedades de alguna planta y, en efecto, era el café, cuyos frutos tenían la propiedad de ahuyentar el sueño.

Los frailes probaron aquella planta y prepararon sus frutos en infusiones, con las cuales combatían el sueño en esas largas horas de oración. La noticia se propagó y llegó a oídos de algunos comerciantes que aprovecharon la situación. A partir de ahí, la fama de las pequeñas semillas desveladoras se fue extendiendo por toda Africa Oriental.

En El Salvador, durante el Gobierno del General Gerardo Barrios se hicieron los primeros experimentos del cultivo del café, en la década de los cuarenta en adelante. Desde entonces se expandió fuertemente en la Zona Occidental y parte de la Central, así como una importante plantación en la Zona de San Miguel en Ciudad Barrios.⁽¹⁵⁾

⁽¹⁴⁾ Melgar, Oscar Armando. Cuaderno de Cátedra de Organización Contable y Cuaderno de Cátedra de Contabilidad Agropecuaria. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador. 1995-1996.

3.2 Importancia Social y Económica para el país.

3.2.1 Importancia Social.

"La importancia Social radica en la generación de empleo y salarios. El café es un cultivo intensivo en el uso de mano de obra, representando del 60 al 70% del costo de producción. En mano de obra directa genera aproximadamente once días por quintal oro producido, de éstos, la producción agrícola es responsable por 9.5 días por quintal oro y el procesamiento por 1.5 días.

Se estima que durante el período de 1990 y 1991 se generaron 37.4 millones de jornales (149,600 empleos en el año), los cuales significan cerca de 741 millones de colones en concepto de salarios (con base en el salario mínimo de 1991). En la cosecha de 1993-1994, se utilizaron 26.4 millones de jornales, en las fases agrícolas y de recolección, según la Dirección General de Economía Agropecuaria.

La disminución en el número de jornales por manzana, se debe al nivel de tecnificación que ha venido adquiriendo el cultivo del café en los últimos años". ⁽¹⁶⁾

3.2.2 Importancia Económica

(15) El Diario de Hoy. Historia del Cultivo del Café. El Salvador, San Salvador, 26 de Noviembre de 1995. Pág.2.

Desde la década de los cincuenta el café se consideró como el principal bastión de la economía nacional, ya que en esta época fue considerado como uno de los mejores del mundo. En la actualidad, los otros suaves (característica de café) salvadoreños atraviesan una efectiva recuperación, a tal grado que continúan compitiendo con los café brasileños, colombianos y mexicanos, por lo que el futuro se ve esperanzador para aquellos que viven, trabajan con este producto.

Por otro lado, la economía del país esta fundamentada principalmente en el sector agrícola.

El cultivo del café constituye el pilar de la misma, debido a los beneficios que genera en términos de empleo directo o indirecto, divisas, ingresos fiscales, así como beneficios de tipo ecológico.

3.3 Variedades.⁽¹⁷⁾

Todas las variedades o cultivares que se siembran en el país pertenecen al Coffea Arábica. Estos, de acuerdo a la longitud de entrenudos, se dividen en cultivares de porte pequeño y de porte alto.

⁽¹⁶⁾ Ministerio de Agricultura y Ganadería. Informe de Coyuntura. El Salvador, San Salvador. 1995. Pág. 19-23

- **Tekisic.** Es un cultivar de porte alto, obtenido de la selección continua del Bourbon. Es susceptible al viento y poco tolerante a la sequía y a la alta luminosidad.
- **Pacas.** Es una mutación del Bourbon que presenta plantas de porte pequeño bandolas largas, entre nudos cortos, aspecto agronómico compacto, que le proporciona resistencia al viento, hojas de color verde oscuro intenso de buen tamaño, brotes de color verde.
- **Catuai.** Descendencia obtenida del cruzamiento del Caturra Amarillo y Mundo Novo. Las hojas nuevas son de color verde tierno, las maduras redondeadas y brillantes, brotes color verde, aunque algunas varían su tonalidad a verde bronceado. en cuanto a la maduración se considera tardía y los frutos son de tamaño similar a los del Pacas.
- **Pacamara.** Proviene de la cruce "Pacas" por "Maragogipe Rojo". Las plantas presentan un porte intermedio, bandolas largas, hojas medianas a grandes, encarrujadas, color verde oscuro, brotes verdes y/o bronceados. Los frutos son de tamaño medio a grandes y un porcentaje bajo de tamaño pequeño.

- **Catisic.** Es proveniente del cruzamiento de Caturra Rojo por Híbrido de Timor. Las plantas son de porte pequeño, similar al Pacas, bandolas más o menos largas, entrenudos cortos, hojas color verde oscuro, brotes verdes, los frutos son de tamaño similar a los del pacas color rojo.
- **Caturra.** Es un cultivar originario de Brasil, con características muy similares al Pacas, en cuanto a forma, tamaño y comportamiento agronómico. Su producción y maduración se ve afectada por suelos secos, es decir aquellos que pierden el agua con rapidez. Los granos son un poco más grandes que los del Pacas y Villa Sarchi.
- **Catimor 5175.** Es una variedad con plantas muy similares al Caturra; sin embargo, presenta la tendencia al agobio natural de las ramas, las cuales se desgarran fácilmente en la recolección, lo que ocasiona la abundante emisión de brote.
- **Villa Sarchi.** Cultivar originario de Costa Rica, con plantas de porte pequeño, muy similar al Pacas y Caturra, aunque con menor estabilidad genética, ya que presenta mayor porcentaje de segregación. El tamaño del grano es menor que el del Pacas y el Caturra.

- **Kenya.** Es una variedad de porte alto, con bandolas y entrenudos largos, brotes un poco bronceado, frutos de buen tamaño y buena capacidad de producción, especialmente en condiciones de estricta altura.

3.4 Etapas del Cultivo del Café

Las plantas de café en su desarrollo presentan las siguientes etapas:

- **Semilleras o concheras de café:**

Esta es la primera etapa, en donde toda la semilla seleccionada por el caficultor es colocada en el semillero o conchera para que esta germine y pueda alcanzar el crecimiento necesario, para luego efectuar el trasplante al vivero.

- **Almácigo:**

Esta etapa consiste en el traslado de las plantitas de café, provenientes del semillero, pudiéndose utilizar bolsas de polietileno o sembrarse en la tierra en forma directa.

- **Siembra:**

Después que la planta de café se ha desarrollado en el almácigo en un período de un año, surge esta etapa, la cual consiste en trasladar las plantas de café a la finca.

- Mantenimiento:

Durante este proceso se efectúan una serie de actividades conocidas con el nombre de: Prácticas o Labores Culturales, entre las principales se encuentran: conservación de suelos, control de maleza, fertilización, poda de cafetos y árboles de sombra, erradicación de plagas (ver cronograma de actividades).

- Recolección:

Después que el árbol ha alcanzado su desarrollo en el período de tres a cuatro años, surge ésta etapa, la cual consiste en recolectar el fruto, que por lo general se cosecha en los meses de Octubre a Febrero, y dicha recolección se efectúa mediante pasadas.

3.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES CULTURALES

[illegible]

3.6 Reseña de Estudios Realizados sobre Costos en Cultivo del Café.

En la actualidad en El Salvador se efectúan estudios referentes al costo del café, ya que dicho producto a sufrido un deterioro en el precio por la gran competencia mundial que existe.

Según estudio realizado por ABECAFE, "el precio del café está en los mismos niveles que existía a principios de los años 60 (\$ 50.00) cuando los costos (salarios, insumos, transporte, etc.) eran muchos más bajos que ahora". (148)

Los precios del años 1992 son muchos más bajos que los costos de producción, por lo tanto es muy difícil de hacer inversiones en el cultivo del café; ya que los ingresos recibidos por la venta de dicho producto solamente sirve para pagar parte del crédito de avío, en consecuencia la labor agrícola disminuye lo cual implica menos contratación de mano de obra.

El Salvador se considera un país eminentemente agrícola, por lo tanto en la actualidad existen instituciones que están interesadas en realizar estudios sobre la situación actual de la producción del café, ya que dicho

(17) Instituto Salvadoreño de Investigaciones del Café. "Seminario sobre técnicas Modernas en la Producción del Café". 1991. Nueva San Salvador, El Salvador, C.A..Pág.38-45

(18) Organo Oficial de la Asociación Salvadoreña de Beneficiarios y Exportadores de Café. "Editorial ABECAFE".San Salvador. Abril-Mayo-Junio/92. Pág. 6.

cultivo genera al país ingresos de: divisas, impuestos, y además genera empleos.

Según estudio de PROCAFE publicado en La Prensa Gráfica el día 25 de Octubre de 1995, determinan que los costos de producción y la proyección de ventas, la tendencia es una disminución de la utilidad neta por manzana cultivada, lo cual se debe a la manipulación de los precios del mercado internacional y por el aumento de los costos.

CAPITULO II

INVESTIGACION DE CAMPO SOBRE SISTEMAS DE COSTOS APLICADOS EN LA GRAN EMPRESA DEDICADA AL CULTIVO DEL CAFE.

1.- Naturaleza de la Investigación.

En el presente apartado se hace referencia a la investigación de campo con el fin de presentar y analizar las variables claves de este trabajo. Para propósito de este estudio se han considerado algunos factores importantes tales como: los objetivos, determinación del universo y la muestra, instrumentos de investigación aplicados que son la base fundamental para el resultado final del trabajo; es decir la situación en que realmente se encuentra la gran empresa dedicada al cultivo de café en la zona occidental.

2.- Objetivos de la Investigación.

La investigación de campo persigue los siguientes objetivos:

- a) Determinar el procedimiento que desarrollan actualmente los contadores de la gran empresa dedicada al cultivo del café, ubicada en

la zona occidental para registrar los costos de producción y los gastos de operación del cultivo.

- b) Determinar las posibles fallas en el proceso de registro e indicar la forma de como deben registrarse los costos y gastos utilizando el modelo de costos de producción del cultivo del café.

3.- Determinación del Universo y la Muestra.

El universo fue proporcionado por el Instituto Salvadoreño del Café, mediante un listado que consta de 25 Grandes Empresas ubicadas en la Zona Occidental de El Salvador. (Anexo No. 1)

Muestra.

Para determinar la muestra se tomó como base el concepto de muestra en estadística, aplicando el universo formado por 25 Grandes Empresas que están ubicadas en la Zona Occidental.

La técnica para el cálculo de dicha muestra, es la siguiente: la fórmula que se aplica al muestreo aleatorio simple es la del tamaño de la muestra para trabajar con proporciones cuando la población es conocida.

Fórmula:

$$n = \frac{Z^2 (P.Q.) N}{(N - 1) e + P.Q. Z^2}$$

SIMBOLOGIA

n = Tamaño de la muestra

Z = Desviación Estándar (2)
P = Probabilidad de Exito (50%)
Q = Probabilidad de Fracaso (50%)
N = Universo de Empresas (25 Empresas)
e = Grado de Error (10%)

La fórmula dio como resultado que el tamaño de la muestra sería de 20 Grandes Empresas, ubicadas en la región occidental.

4.- Instrumentos de la Investigación.

El contenido de la investigación de campo se realizó con un cuestionario que consta de 20 preguntas cerradas y abiertas, el cual fue dirigido a Contadores de 20 Grandes Empresas del sector de la Zona Occidental, realizando distintas preguntas acerca del cultivo, control interno de las empresas y aspectos contables de la misma. Además se efectuaron entrevistas con personal involucrado en dicha actividad.

5.- Recolección de Datos.

La recolección de datos del presente trabajo de investigación fue realizada por medio de la entrevista personal para obtener las respuestas del cuestionario en mención.

6.- Tabulación y Análisis de los Datos.

El resultado de las encuestas dirigidas a las grandes empresas dedicadas al cultivo del café, se plasman en este documento a fin de dar a conocer las opiniones en base a las experiencias obtenidas por el contador de costos.

Las preguntas, respuestas y comentarios se presentan a continuación:

Pregunta No. 1

¿ Cuáles son las diferentes etapas del cultivo del café?

Objetivo:

Conocer las diferentes etapas del cultivo del café para concentración de datos en los centros de costos.

Tabulación:

ETAPAS DEL CULTIVO DEL CAFE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- REPUESTAS POSITIVAS	18	90%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	1	5%
- ABSTENCIONES	1	5%
TOTALES	20	100%

Comentario.

Este cuadro contiene el análisis referente a la pregunta sobre las etapas del cultivo resultando del total de la muestra (20 Empresas), 18 empresas tienen diseñado su catálogo de cuentas considerando las etapas del cultivo del café (90%), no así 1 de ellas (5%) no considera las etapas del cultivo y 1 (5%) se abstuvo de responder.

Pregunta No. 2

¿Se planifica el trabajo que será aplicado a las diferentes etapas del cultivo?

Objetivo:

Conocer si el trabajo realizado en las fincas es planificado de acuerdo a los procesos del cultivo.

Tabulación:

PLANIFICACION DEL TRABAJO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	18	90%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	2	10%
TOTALES	20	100%

Comentario:

En este cuadro tenemos la planificación del trabajo en las diferentes etapas del cultivo que las empresas ejecutan, apreciándose que 18 de ellas si planifican el trabajo que se tiene que realizar en las fincas, siendo éstas el 90% de las grandes empresas, 2 empresas se abstuvieron de responder (10%)

Pregunta No. 3

¿ En qué fecha se lleva a cabo la recolección del café?

Objetivo:

Conocer los períodos de la recolección del producto, los cuales se dan de acuerdo a la ubicación de la plantación, o al tipo de café producido.

Tabulación:

FECHA DE RECOLECCION DEL CAFE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- DICIEMBRE-FEBRERO	1	5%
- NOVIEMBRE-FEBRERO	3	15%
- NOVIEMBRE-ENERO	2	10%
- OCTUBRE-NOVIEMBRE	2	10%
- OCTUBRE-MARZO	5	25%
- OCTUBRE-FEBRERO	6	30%
- ABSTENCION	1	5%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Este cuadro refleja que 19 empresas (95) recolectan su producto terminado que es el café, en diferentes períodos, esto depende de la calidad del producto que se produzca y del tipo de clima donde este ubicada la finca, y 1 empresa que se limitó a responder (5%).

Pregunta No. 4

¿Qué cantidad de café es cosechado por la empresa?

Objetivo:

Conocer el nivel de producción que tiene cada empresa dedicada al cultivo del café.

Tabulación:

CANTIDAD DE CAFE COSECHADA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	19	95%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	1	5%
TOTALES	20	100%

Comentario:

El cuadro No. 4 trata de establecer la fecha de finalización de la recolección de café, en la forma más precisa posible, es así como 4 empresas (20%) finalizan su recolección en el mes de Enero; 6 empresas (30%) finalizan en el mes de Febrero; 7 empresas (35%) recolectan en

Marzo; 2 empresas (10%) en Noviembre y 1 empresa (5%) se abstuvo de responder; cabe mencionar que la recolección depende de la variedad de café que se cultive.

Pregunta No. 5

¿Tiene personal encargado del manejo de la bodega?

Objetivo:

Conocer si las empresas dedicadas al cultivo del café tienen controles establecidos sobre el manejo de las bodegas.

Tabulación:

PERSONAL ENCARGADO BODEGA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

En este cuadro se puede apreciar que las 20 empresas encuestadas tienen personal encargado del manejo de la bodega (100%)

Pregunta No. 6

¿Cómo controlan y registran las salidas de la cosecha respecto a fertilizantes, insecticidas, herbicidas y fungicidas?

Objetivo:

Determinar que controles internos ejercen las empresas sobre los inventarios.

Tabulación:

CONTROL DE BODEGAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

La información de este cuadro presenta el control de entradas y salidas de bodega, indicando que el total de la muestra utiliza comprobantes de ingresos, requisiciones y tarjetas de Kardex para el control de los inventarios; los resultados reflejan que el 100% de las empresas utilizan controles de bodega.

Pregunta No. 7

¿Existe personal encargado de verificar la exactitud de las erogaciones realizadas?

Objetivo:

Verificar si las empresas dedicadas al cultivo del café tienen control sobre las erogaciones que se dan en un proceso productivo.

Tabulación:

VERIFICACION DE EROGACIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Este cuadro detalla como son controladas las erogaciones que se dan en el proceso del cultivo, siendo que 100% o sea que las 20 empresas de la muestra respondieron que tienen un estricto control sobre todos los egresos.

Pregunta No. 8

¿La evidencia del registro del tiempo trabajado o de la producción entregada se controla mediante la revisión de supervisores?

Objetivo:

Determinar si en las empresas, ejercen controles los trabajos ejecutados y la producción obtenida.

Tabulación:

SUPERVISION TRABAJO Y PRODUCCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Este presenta la supervisión del tiempo trabajado en la finca y el control de la cosecha obtenida y encontramos que las 20 empresas encuestadas, el 100% tienen control por medio de los mandadores y caporales.

La deficiencia encontrada en el envío del café a los beneficios, es que todas las empresas encuestadas no registran contablemente cada uno de los envíos, sino que lo hacen en una forma extra contable, o algunas lo hacen aplicando cuentas de orden, presentando un dato incorrecto en los inventarios.

Pregunta No. 9

¿Los registros detallados de inventario perpetuo se cotejan periódicamente con los recuentos físicos?

Objetivo:

Conocer sobre el control periódico de los inventarios.

Tabulación:

COTEJO DE INVENTARIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Cabe destacar que las 20 empresas cotejan periódicamente los inventarios físicos con las tarjetas del Kardex (100%).

Pregunta No. 10

¿Cuál sistema de costos de producción utilizan?

Objetivo:

Conocer que tipo de sistema de costos es más utilizable en la práctica.

Tabulación:

SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Este cuadro refleja el sistema de costos de producción que utilizan, y las 20 empresas encuestadas aplican el sistema de costos históricos por proceso. (100%)

Pregunta No. 11

¿ Cuáles son los centros de costos que ustedes utilizan?

Objetivo:

Conocer las etapas del cultivo en las cuales las empresas concentran toda la información obtenida.

Tabulación:

CENTROS DE COSTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	18	90%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	2	10%
TOTALES	20	100%

Comentario:

La información de este cuadro presenta los diferentes centros de costos con los que consta el proceso productivo del café, indicando que 18 empresas (90%) tienen diseñado su catálogo de cuentas en base a estos centros de costos, y 2 empresas que se abstuvieron a contestar (10%).

Pregunta No. 12

¿Qué unidad de peso utilizan para determinar el costo de producción unitario?

Objetivo:

Conoce que tipo de medida es aplicado por las empresas para obtener sus costos unitarios de producción.

Tabulación:

UNIDAD DE PESO QQ. ORO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Se estableció que las 20 empresas encuestadas, respondieron que la unidad de medida para determinar el costo unitario es el quintal oro (100%).

Pregunta No. 13

¿Cómo determinan el costo de dicha unidad de peso?

Objetivo:

Conocer el mecanismo que aplicado por las empresas para la obtención del costo de la unidad de peso del café.

Tabulación:

DETERMINACION COSTO UNIDAD DE PESO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Las 20 empresas consideran que el costo por quintal oro recolectado lo determinan con la sumatoria de todos los costos y gastos incurridos en la producción, dividiendo el total entre los quintales oro recolectados. (100%)

Pregunta No. 14

¿Consideran ustedes que hay erogaciones que no están incorporadas en los Centros de Costos?

Objetivo:

Determinar si las empresas tienen control sobre las erogaciones y si son consideradas completamente en los centros de costos.

Tabulación:

EROGACIONES NO INCORPORADAS EN COSTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	2	10%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	18	90%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

En el cuadro No. 14 donde se pregunta si existen erogaciones que no son consideradas en los centros de costos de las 20 empresas, 18 contestaron que no, representando un 90%, sin embargo 2 contestaron que si o sea un 10%, siendo la mayoría que controla todos los egresos que ocasiona el cultivo.

Pregunta No. 15

En caso de que la respuesta en la pregunta No. 14 sea positiva, ¿Cuáles son esas erogaciones?

Objetivo:

Conocer el tipo de erogaciones que no son consideradas en los centros de costos.

Tabulación:

CUALES SON LAS EROGACIONES?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	2	10%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	18	90%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Los cuadros No. 14 y No. 15 están relacionados, pues del primero se deriva este último, en el cual se describen las erogaciones que no son consideradas en los costos; es así como encontramos que 2 empresas, o sea un 10% contestaron que los costos que no consideran es: el desmiel que se da en el producto terminado y el porcentaje de Broca aceptable en el café.

Pregunta No. 16

¿ Quién determina el precio de venta de la unidad de producción ?

Objetivo:

Conocer y determinar el precio de ventas para el café.

Tabulación:

DETERMINACION PRECIO VENTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Las 20 empresas encuestadas (100%) respondieron que quien les determina el precio de venta es el mercado internacional.

Pregunta No. 17

¿Cuál es el método que utilizan para valorar los inventarios?

Objetivo:

Determinar que tipo de valuación de inventario utilizan las empresas dedicadas al cultivo del café.

Tabulación:

VALUACION INVENTARIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- P.E.P.S.	3	15%
- U.E.P.S.	0	0%
- PROMEDIO	17	85%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Este cuadro detalla que tipos de valuación de inventarios utilizan, siendo que el 85%, o sea 17 empresas aplican para la valuación de inventarios el PEPS, y 3 empresas (15%) valúan con el Promedio.

Pregunta No. 18

¿Cuáles son los registros contables que utilizan?

Objetivo:

Conocer que tipo de controles contables ejecutan para la recolección de la información obtenida.

Tabulación:

REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

Cabe destacar que las 20 empresas registran sus operaciones contables en Libros Legales y Auxiliares, en este sentido, el 100% de las empresas se encuentran operando con los registros que les corresponden.

Pregunta No. 19

¿Cómo liquidan los costos y gastos del período, cuando finaliza la recolección?

Objetivo:

Conocer el mecanismo utilizado para la recolección de los costos de producción en una cosecha determinada.

Tabulación:

LIQUIDACION DE COSTOS Y GASTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	20	100%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	0	0%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

En este cuadro se puede apreciar que las 20 empresas, un 100% contestaron que los costos y gastos realizados después de la recolección de café los difieren.

Pregunta No. 20

¿Al final de un período contable les queda café pendiente de vender?

Objetivo:

Conocer que empresas manejan inventarios de café al final de cada período.

Tabulación:

EXISTENCIA DE CAFE AL FINAL DEL PERIODO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- RESPUESTAS POSITIVAS	14	70%
- RESPUESTAS NEGATIVAS	6	30%
- ABSTENCIONES	0	0%
TOTALES	20	100%

Comentario:

En el cuadro No. 20 donde se pregunta si al final del período contable queda café pendiente de vender, de las 20 empresas 14 contestaron que sí, representando un 70%, sin embargo 6 contestaron que no o sea un 30%, siendo que la mayoría vende toda la producción en su totalidad.

Cada uno de los cuadro anteriores representa la base para desarrollar el análisis que permita llegar a conclusiones en la investigación efectuada.

7.- Conclusiones.

Luego de haber analizado los resultados de la investigación de campo, se ha concluido que las deficiencias encontradas en las Grandes Empresas dedicadas al cultivo del café son:

- Las salidas del café que realiza la gran empresa para enviarlas al beneficio no son contabilizadas, y si lo registran lo hacen aplicando cuentas de orden, que es una forma incorrecta de contabilizarlo, ya que dichas cuentas (orden) son utilizadas cuando a la empresa se le presenta un evento de contingencia, el cual no afecta los activos ni pasivos de la misma.**
- La no contabilización de los envíos, permite que la información que los Estados Financieros presentan, no es real, referente a sus inventarios, ya que reflejarían cantidades de productos que ya no existen en la bodega de la empresa, por haberse enviado al beneficio. Por tal motivo, se está violando el principio de "Realización", (Según la Norma de Contabilidad Financiera No. 2, párrafo 14) consiste en el registro de las operaciones en el momento en que un intercambio se ha efectuado.**
- La gran empresa dedicada al cultivo del café, no considera algunos costos tales como: el desmiel que corresponde al 1% del café que se**

envía de la finca al beneficio, lo cual trae como consecuencia que el peso del café que se envía de la finca al beneficio varíe.

- A través de la investigación fue posible detectar que la gran empresa, incluye algunos gastos de operación (Gastos de Administración, Gastos de Venta y Gastos Financieros) dentro del costo de ventas, esto hace que dicho costo sea aumentado.**
- En la gran empresa dedicada al cultivo del café, se carece de un control directo de parte de los departamentos administrativos hacia las labores productivas; ya que el contador considera como correcta la información que le es enviada por el mandador de la finca, para su contabilización, sin verificar por parte de un Departamento de Auditoría la exactitud de la misma.**

8.- Recomendaciones.

- Se recomienda que, los envíos de café que emite el beneficio como constancia del producto recibido, sean contabilizados adecuadamente, por ejemplo: cargando la cuenta 116.06 Mercadería en Beneficio y**

abonando la cuenta 116.01 Productos Agrícolas Café, al costo vigente en el momento de efectuarse el intercambio; son la finalidad de que los Estados Financieros presenten en el rubro de inventarios las existencias reales que existen en las bodegas.

- **La empresa dedicada al cultivo del café, debe de considerar como un costo el valor del desmiel, que corresponde a la pérdida del peso que se obtiene cuando el café es trasladado de la finca al beneficio. Al registrarse dicho costo debe de cargarse la cuenta 412.05 Desmiel y abonarse la cuenta 114.01.**

- **Se recomienda que la gran empresa que se dedica al cultivo del café debe de considerar como parte del costo de venta, solamente los gastos que son aplicables directamente o indirectamente al proceso de cultivo del café, lo cual se obtiene como resultado, el costo real del quintal uva de café.**

- **Es importante que la gran empresa defina mejores controles internos, para que el contador se involucre en las labores culturales de la finca, con el fin de que las erogaciones sean contabilizadas realmente.**

CAPITULO III

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICABLE AL CULTIVO DEL CAFE

1. Descripción del Sistema Contable.

En este capítulo se pondrá en práctica todo el marco teórico recopilado y analizado en el capítulo I, además de llenar los vacíos observados en la investigación de campo en las empresas tomadas como muestra. Se propone un catálogo de cuentas apegado al sistema de costos elegido y a las fases del cultivo, así como un caso práctico lo más real posible.

1.1 Datos Generales.

- Nombre de la empresa: El Cafecito, S.A. de C.V.
- Dirección: Km 107 Carretera Ahuachapán-Sonsonate,
Cantón Los Tablones, Municipio de Ataco, Departamento
de Ahuachapán.
- Teléfono: 450-7090
- Activo en Giro: ¢ 15,500,000.00; fecha de creación de
la Sociedad: 1o. Enero 1992.
- Nombre del Auditor Externo: Lic. Manuel Ernesto Reyes;
Registro No. 1589.

- **Giro Económico: Cultivo y Comercialización del Café.**

1.2 Datos del Sistema

- **Método de Valuación de Inventarios: Costo Promedio por aligación directa.**
- **Sistema de Inventario: Permanente o Perpetuo.**
- **Sistema de Costos: Históricos por Proceso.**

1.3 Datos de los registros contables y otros

- **La contabilidad se llevará en hojas separadas.**
- **La contabilidad se operará en forma computarizada.**
- **Los libros contables que se legalizarán, son los siguientes: Diario-Mayor (Según Art. 446 Inciso 3o. Código de Comercio), Estados Financieros, Libro de Registro de Accionistas, Libro de Aumento y Disminución de Capital, Libro de Junta General de Accionistas, Libro de Compras, Libro de Ventas al Consumidor y Libro de Ventas al Contribuyente.**

- La forma en que se asentarán las operaciones en los registros contables legalizados, se desarrollarán en el numeral tres de éste capítulo.

2. Plan de cuentas.

2.1 Catálogo de cuentas.

El Cafecito, S.A. de C.V.

a) Sistema de Codificación:

Una cifra: Clasificación Principal

Dos cifras: Rubro de Agrupación

Tres cifras: Cuenta de Mayor

Cinco cifras: Subcuenta

Siete cifras: Sub-subcuenta

b) Clasificación Principal

- | | |
|----------|--|
| 1 | Activo |
| 2 | Pasivo |
| 3 | Patrimonio de los Accionistas |
| 4 | Cuentas de Resultado Deudoras |
| 5 | Cuentas de Resultado Acreedoras |
| 6 | Cuenta Liquidadora |

7 Cuentas de Orden

c) Rubros de Agrupación

1 Activo

11 Circulante

12 Fijo

13 Diferido

14 Otros Activos

2 Pasivo

21 Circulante

22 Fijo

23 Diferido

24 Otros Pasivos

3 Patrimonio de Accionistas

31 Capital Contable

4 Cuentas de Resultado Deudoras

41 Costos

42 Gastos

5 Cuentas de Resultado Acreedoras

51 Ventas

6 Cuenta Liquidadora Resultados

61 Cuenta Liquidadora

7 Cuentas de Orden

71 Cuentas de Orden Deudoras

72 Cuentas de Orden Acreedoras

CODIGO "R": representará las Cuentas Complementarias de Activo o de Patrimonio, las cuales afectan negativamente el rubro de agrupación principal.

CUENTAS PRINCIPALES

1 ACTIVO

11 CIRCULANTE

111 EFECTIVO

111.01 CAJA

111.01.01 Caja General

111.01.02 Caja Pagaduría

111.02 Caja Chica

111.03	BANCOS Y FINANCIERAS
111.03.01	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
111.03.01.01	Cuenta Corriente
111.03.01.02	Cuenta de Ahorros
112	INVERSIONES TEMPORALES
112.01	Acciones
112.02	Bonos
113	CUENTAS POR COBRAR
113.01	Clientes
113.02	Préstamos a Funcionarios y Empleados
113.03	Deudores Varios
114	DOCUMENTOS POR COBRAR
114.01	Clientes
114-R	Estimaciones para Cuentas y Documentos Incobrables
115	INVENTARIOS
115.01	PRODUCTOS AGRICOLAS CAFE
115.01.01	Café Uva Prematuro
115.01.02	Café Uva Central Estándar
115.01.03	Café Uva Media Altura
115.01.04	Café Uva Estricta Altura
115.01.05	Café Verde

115.01.06	Café Cereza
115.01.07	Café Pepena
115.02	INSUMOS
115.02.01	Fertilizantes
115.02.02	Insecticidas
115.02.03	Fungicidas
115.02.04	Herbecidas
115.02.05	Nematicidas
115.02.06	Semillas
115.02.07	Otros
115.03	MATERIALES
115.03.01	Eléctricos
115.03.02	De Construcción
115.03.03	De Fontanería
115.03.04	Telefónicos
115.03.05	Papelería y Útiles
115.03.06	Madera Aserrada
115.03.07	Implementos de Limpieza
115.03.08	Otros
115.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
115.04.01	Gasolina Regular

115.04.02	Gasolina Especial
115.04.03	Diesel
115.04.04	Aceites
115.04.05	Grasas
115.04.06	Otros
115.05	HOSPITALES Y CLINICAS
115.05.01	Medicamentos Humanos
115.06	MERCADERIA EN BENEFICIO
115.06.01	Café Prematuro
115.06.02	Café Central Estándar
115.06.03	Café Media Altura
115.06.04	Café Estricta Altura
115.06.05	Café Verde
115.06.06	Café Pepena
115.07	PEDIDOS EN TRANSITO
115-R	Estimación para Retiros de Inventario
116	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
116.01	Seguros
116.02	Alquileres
116.03	Pago a Cuenta
116.04	Otros

117	CREDITO FISCAL-I.V.A.
12	FIJO
121	INMUEBLES
121.01	Terrenos
121.02	Edificaciones e Instalaciones
122	MUEBLES
122.01	Mobiliario y Equipo de Oficina
122.02	Equipo de Transporte
122.03	Maquinaria y Equipo Agrícola
122.04	Herramientas y Equipo Pequeño
122-R	DEPRECIACION ACUMULADA
122.R.01	Edificaciones e Instalaciones
122.R.02	Mobiliario y Equipo de Oficina
122.R.03	Equipo de Transporte
122.R.04	Maquinaria y Equipo Agrícola
122.R.05	Herramientas y Equipo Pequeño
123	INVERSIONES A LARGO PLAZO
123.01	Acciones
123.02	Bonos
124	REVALUACION DE ACTIVO FIJO
124.01	Revaluación de Terrenos

124.02	Revaluación de Edificios e Instalaciones
125	CULTIVOS PERMANENTES
125.01	Café
125-R	AGOTAMIENTO DE PLANTACIONES
125.R.01	Café
13	DIFERIDO
131	GASTOS DE CONSTITUCION Y ORGANIZACION
131.01	Honorarios Profesionales
132	COSTO DE CAFE COSECHA FUTURA
132.01	COSTO DE SEMILLERO
132.01.01	Compra de Semilla
132.01.02	Preparación de Semillero
132.01.02.01	Mano de Obra
132.01.02.02	Materiales
132.02	COSTO DE ALMACIGO
132.02.01	Adquisición
132.02.02	Preparación de Almaciguera
132.02.02.01	Mano de Obra
132.02.02.02	Materiales
132.02.03	Trasplante de Concha
132.02.03.01	Mano de Obra

132.02.04	Fertilización de Vivero
132.02.04.01	Mano de Obra
132.02.04.02	Fertilizantes
132.02.04.03	Materiales
132.02.05	Control de Plagas y Enfermedades
132.02.05.01	Mano de Obra
132.02.05.02	Fungicidas
132.02.05.03	Insecticidas
132.02.05.04	Materiales
132.03	COSTO DE SIEMBRA DE CAFE
132.03.01	Adquisición
132.03.02	Limpia de Terreno
132.03.03	Alineado y Estaquillado
132.03.04	Ahoyado
132.03.04.01	Mano de Obra
132.03.04.02	Materiales
132.03.05	Abonado de Hoyos
132.03.05.01	Mano de Obra
132.03.05.02	Fertilizantes
132.03.06	Transporte
132.03.06.01	Pilones

132.03.06.02	Fertilizantes
132.03.07	Siembra de Café en Pilonos
132.03.07.01	Mano de Obra
132.03.08	Control de Plagas
132.03.08.01	Insecticidas
132.03.08.02	Fungicidas
132.03.08.03	Materiales
132.03.09	Siembra de Sombra
132.03.09.01	Mano de Obra
132.03.09.02	Fertilizantes
132.04	COSTO DE MANTENIMIENTO
132.04.01	Poda de Café
132.04.01.01	Mano de Obra
132.04.01.02	Materiales
132.04.01.03	Herramientas
132.04.02	Poda de Sombra
132.04.02.01	Mano de Obra
132.04.02.02	Herramientas
132.04.03	Agobio
132.04.03.01	Mano de Obra
132.04.03.02	Materiales

132.04.03.03	Herramientas
132.04.04	Abonado de Hoyos
132.04.04.01	Mano de Obra
132.04.04.02	Acarreo de Abono
132.04.04.03	Materiales Orgánicos
132.04.03.04	Insecticidas
132.04.05	Mantenimiento de Calles
132.04.05.01	Mano de Obra
132.04.05.02	Transporte
132.04.05.03	Herramientas
132.04.06	Primera Fertilización
132.04.06.01	Mano de Obra
132.04.06.02	Fertilizantes
132.04.06.03	Transporte
132.04.07	Primera Limpia
132.04.07.01	Mano de Obra
132.04.07.02	Herramientas
132.04.07.03	Herbecidas
132.04.08	Mantenimiento de Cercos
132.04.08.01	Mano de Obra
132.04.08.02	Materiales

132.04.08.03	Herramientas
132.04.09	Segunda Fertilización
132.04.09.01	Mano de Obra
132.04.09.02	Fertilizantes
132.04.09.03	Transporte
132.04.10	Deshije
132.04.10.01	Mano de Obra
132.04.10.02	Herramientas
132.04.11	Conservación de Suelo
132.04.11.01	Mano de Obra
132.04.11.02	Materiales
132.04.11.03	Transporte
132.04.12	Control de Roya
132.04.12.01	Mano de Obra
132.04.12.02	Fungicida
132.04.12.03	Reparación del Equipo
132.04.12.04	Transporte
132.04.12.05	Depreciación
132.04.12.06	Combustibles y Lubricantes
132.04.12.07	Herramienta
132.04.13	Control de Broca

132.04.13.01	Mano de Obra
132.04.13.02	Fungicida
132.04.14	Control de Plagas
132.04.14.01	Mano de Obra
132.04.14.02	Insecticidas
132.04.14.03	Herramienta
132.04.14.04	Reparaciones de Equipo
132.04.14.05	Depreciaciones
132.04.15	Tercera Fertilización
132.04.15.01	Mano de Obra
132.04.15.02	Fertilizantes
132.04.15.03	Transporte
132.04.16	Segunda Limpia
132.04.16.01	Mano de Obra
132.04.16.02	Herbecidas
132.04.16.03	Herramientas
132.05	COSTOS DE RECOLECCION
132.05.01	Corta
132.05.01.01	Mano de Obra
132.05.02	Transporte
132.05.03	Sacos y Canastos

132.05.04	Vigilancia
132.05.05	Desmiel
132.05.06	Alimentación
132.05.06.01	Utensilios
132.05.06.02	Mano de Obra
132.05.06.03	Granos Básicos y Otros
132.06	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION
132.06.01	Sueldos de Administración Directa
132.06.02	Viáticos
132.06.03	Seguros
132.06.04	I.S.S.S. y F.S.V.
132.06.05	Asistencia Médica y Social
132.06.06	Alimentación Básica
132.06.07	Vacaciones y Aguinaldos
132.06.08	Honorarios
132.06.09	Indemnizaciones
132.06.10	Transportes
132.06.11	Energía Eléctrica
132.06.12	Servicio de Agua
132.06.13	Vigilancia
132.06.14	Depreciaciones

132.06.15	Reparación de Caminos
132.06.16	Mantenimiento Maquinaria y Equipo Agrícola
132.06.17	Comisiones
132.06.18	Descanso Dominical
132.06.19	Incapacidades
132.06.20	Combustibles y Lubricantes
132.06.21	Herramientas y Aperos
132.06.22	Teléfonos
133	COSTOS ADMINISTRATIVOS DIFERIDOS.
133.01	Sueldos y Sobresueldos
133.02	Honorarios Profesionales
133.03	Vacaciones y Aguinaldos
133.04	Gratificaciones y Bonificaciones
133.05	I.S.S.S. y F.S.V.
133.06	Papelería y Utiles
133.07	Mantenimiento Mobiliario y Equipo de Oficina
133.08	Servicio de Agua
133.09	Comunicaciones
133.10	Energía Eléctrica
133.11	Asistencia Médica y Social
133.12	Viáticos

133.13	Transportes
133.14	Vigilancia
133.15	Combustibles y Lubricantes
133.16	Seguros
133.17	Depreciaciones
133.18	Aseo y Ornato
133.19	Arrendamiento y Alquileres
133.20	Educación Escolar
133.21	Alimentación Básica
133.22	Pensiones y Jubilaciones
133.23	Atenciones al Personal
133.24	Seguridad Especial
133.25	Capacitación de Personal
133.26	Incapacidades
133.27	Gastos Funerarios
133.28	Regalías y Donación
133.29	Descanso Dominical
133.30	Impuestos Fiscales y Municipales
133.31	Comisiones
133.32	Honorarios Profesionales
133.33	Intereses

133.34	Honorarios Profesionales
133.35	Comisiones
14	OTROS ACTIVOS
141	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
141.01	Casas Administrativas
141.02	Casas Colonos
141.03	Bodegas
2	PASIVO
21	CIRCULANTE
211	CUENTAS POR PAGAR
211.01	Proveedores
211.02	Sueldos y Salarios por Pagar
212	DOCUMENTOS POR PAGAR
212.01	CREDITO DE AVIO CAFE
212.01.01	Banco de Fomento Agropecuario
212.02	PRESTAMOS PRENDARIOS
212.02.01	Banco de Fomento Agropecuario
212.03	PRESTAMOS HIPOTECARIOS
212.03.01	Banco de Fomento Agropecuario

213	DEBITO FISCAL-I.V.A.
214	INTERESES POR PAGAR
214.01	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
214.01.01	Crédito de Avío Café
215	SOBREGIROS BANCARIOS
215.01	Banco de Fomento Agropecuario
216	IMPUESTO POR PAGAR
216.01	Sobre la Renta
216.02	A la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
216.03	Otros
217	DIVIDENDOS POR PAGAR
218	RETENCIONES LEGALES
218.01	Impuesto Sobre la Renta
218.02	Procuraduría General de la República
218.03	Impuestos de Vialidad
218.04	I.S.S.S. y F.S.V.
218.05	Instituciones Financieras
218.06	Embargos Judiciales
219	ACREEDORES VARIOS
219.01	Alcaldía Municipal

219.02	ISTA
219.03	I.S.S.S. y F.S.V.
219.03.01	Cuota Patronal
219.04	A.N.T.E.L.
219.05	C.A.E.S.S.
22	A LARGO PLAZO
221	DOCUMENTOS POR PAGAR
221.01	CREDITO DE AVIO CAFE
221.01.01	Banco de Fomento Agropecuario
221.02	PRESTAMOS PRENDARIO
221.02.01	Banco de Fomento Agropecuario
221.03	PRESTAMOS HIPOTECARIOS
221.03.01	Banco de Fomento Agropecuario
221.04	NUEVAS PLANTACIONES Y MEJORAS DE CAFE
221.04.01	Banco de Fomento Agropecuario
23	DIFERIDO
231	COBROS POR ANTICIPADO
231.01	Intereses
231.02	Arrendamientos
231.03	Servicios
24	OTROS PASIVOS

241	PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
31	CAPITAL CONTABLE
311	CAPITAL SOCIAL
311.01	Pagado
311.02	No Pagado
312	RESERVA LEGAL
313	UTILIDADES POR APLICAR
313.01	Del Presente Ejercicio
313.02	De Ejercicios Anteriores
314	SUPERAVIT
314.01	Superávit por Revaluaciones
315-R	PERDIDAS POR APLICAR
315.R.01	Del Presente Ejercicio
315.R.02	De Ejercicios Anteriores
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS
411	COSTO DE VENTA
411.01	Café Uva Prematuro

411.02	Café Uva Central Estándar
411.03	Café Uva Media Altura
411.04	Café Uva Estricta Altura
411.05	Café Verde
411.06	Café Cereza
411.07	Café Pepena
412	COSTOS DE MANTENIMIENTO CAFE
412.01	Poda de Café
412.01.01	Mano de Obra
412.01.02	Materiales
412.01.03	Herramientas
412.02	Poda de Sombra
412.02.01	Mano de Obra
412.02.02	Herramientas
412.03	Agobio
412.03.01	Mano de Obra
412.03.02	Materiales
412.03.03	Herramientas
412.04	Abonado de Hoyos
412.04.01	Mano de Obra
412.04.02	Acarreo de Abono

412.04.03	Materiales Orgánicos
412.04.04	Insecticidas
412.05	Mantenimiento de Calles
412.05.01	Mano de Obra
412.05.02	Transporte
412.05.03	Herramientas
412.06	Primera Fertilización
412.06.01	Mano de Obra
412.06.02	Fertilizantes
412.06.03	Transporte
412.07	Primera Limpia
412.07.01	Mano de Obra
412.07.02	Herramientas
412.07.03	Herbecidas
412.08	Mantenimiento de Cercos
412.08.01	Mano de Obra
412.08.02	Materiales
412.08.03	Herramientas
412.09	Segunda Fertilización
412.09.01	Mano de Obra
412.09.02	Fertilizantes

412.09.03	Transporte
412.10	Deshije
412.10.01	Mano de Obra
412.10.02	Herramientas
412.11	Conservación de Suelo
412.11.01	Mano de Obra
412.11.02	Materiales
412.11.03	Transporte
412.12	Control de Roya
412.12.01	Mano de Obra
412.12.02	Fungicidas
412.12.03	Reparación de Equipo
412.12.04	Transporte
412.12.05	Depreciación
412.12.06	Combustibles y Lubricantes
412.12.07	Herramientas
412.13	Control de Broca
412.13.01	Mano de Obra
412.13.02	Fungicidas
412.14	Control de Plagas
412.14.01	Mano de Obra

412.14.02	Insecticidas
412.14.03	Herramientas
412.14.04	Reparaciones de Equipo
412.14.05	Depreciaciones
412.15	Tercera Fertilización
412.15.01	Mano de Obra
412.15.02	Fertilizantes
412.15.03	Transporte
412.16	Segunda Limpia
412.16.01	Mano de Obra
412.16.02	Herbecidas
412.16.03	Herramientas
413	COSTO DE RECOLECCION
413.01	Corta
413.01.01	Mano de Obra
413.02	Transporte
413.03	Sacos y Canastas
413.04	Vigilancia
413.05	Desmiel
413.06	Alimentación
413.06.01	Utensilios

413.06.02	Mano de Obra
413.06.03	Granos Básicos y Otros
414	COSTOS INDIRECTOS
414.01	Sueldos de Administración Directa
414.02	Viáticos
414.03	Seguros
414.04	I.S.S.S. y F.S.V.
414.05	Asistencia Médica y Social
414.06	Alimentación Básica
414.07	Vacaciones y Aguinaldos
414.08	Honorarios
414.09	Indemnizaciones
414.10	Transportes
414.11	Energía Eléctrica
414.12	Servicio de Agua
414.13	Vigilancia
414.14	Depreciaciones
414.15	Reparación de Caminos
414.16	Mantenimiento Maquinaria y Equipo Agrícola
414.17	Comisiones
414.18	Descanso Dominical

414.19	Incapacidades
414.20	Combustibles y Lubricantes
414.21	Herramientas y Aperos
414.22	Agotamiento
415	COSTO DE COSECHA DEL PERIODO
415.01	Café
42	GASTOS
421	GASTOS DE ADMINISTRACION
421.01	Sueldos y Sobresueldos
421.02	Honorarios Profesionales
421.03	Vacaciones y Aguinaldos
421.04	Gratificaciones y Bonificaciones
421.05	I.S.S.S. y F.S.V
421.06	Papelería y Utiles
421.07	Mantenimiento Mobiliario y Equipo de Oficina
421.08	Servicio de Agua
421.09	Teléfono
421.10	Energía Eléctrica
421.11	Asistencia Médica y Social
421.12	Viáticos
421.13	Transportes

421.14	Vigilancia
421.15	Combustibles y Lubricantes
421.16	Seguros
421.17	Depreciaciones
421.18	Aseo y Ornato
421.19	Alquileres
421.20	Educación Escolar
421.21	Alimentación Básica
421.22	Pensiones y Jubilaciones
421.23	Atenciones al Personal
421.24	Seguridad Especial
421.25	Capacitación de Personal
421.26	Incapacidades
421.27	Gastos Funerarios
421.28	Regalías y Donación
421.29	Descanso Dominical
422	GASTOS DE VENTA
422.01	Sueldos y Salarios
422.02	Comisiones a Vendedores
422.03	Honorarios Profesionales
422.04	I.S.S.S. y F.S.V.

422.05	Mantenimiento de Vehículos
422.06	Depreciación Equipo de Transporte
422.05	Otros
423	GASTOS FINANCIEROS
423.01	Intereses
423.02	Honorarios Profesionales
423.03	Comisiones
423.04	Pérdida en Cambio de Moneda Extranjera
423.04	Otros
424	OTROS GASTOS
424.01	Pérdida en Venta de Activo Fijo
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS
511	VENTAS DE CAFE
511.01	Café Uva Prematuro
511.02	Café Uva Central Estándar
511.03	Café Uva Media Altura
511.04	Café Uva Estricta Altura
511.05	Café Verde
511.06	Café Pepena

512	OTROS INGRESOS
512.01	INGRESOS FINANCIEROS
512.01.01	Intereses
512.01.02	Comisiones
512.01.03	Otros
512.02	Venta de Leña
512.03	Diferencial Cambiario
512.04	Utilidad en Venta Activo Fijo
512.05	Reclamos de Seguros
6	CUENTAS LIQUIDADORAS
61	PERDIDAS Y GANANCIAS
611	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
711	Documentos en Garantía
72	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
721	Documentos en Garantía por Contra

2.2 Manual de Aplicación de Cuentas

El Cafecito, S.A. de C.V.

1 **ACTIVO**

11 **CIRCULANTE**

111 **EFFECTIVO:** cuenta de Mayor que representa la disponibilidad con que cuenta la empresa, para hacer frente a todas sus obligaciones.

Se carga: con todos los ingresos por el importe de las ventas y/o servicios, y otras operaciones accesorias, que efectúe la empresa, en el giro normal de operaciones.

Se abona: con los depósitos y/o remesas a las diferentes cuentas de Instituciones Financieras y Bancos. Con el importe de los cheques girados, notas de débito emitidas por los bancos, retiros, pago de obligaciones, costos, gastos.

Su saldo: será deudor y representará el dinero en efectivo del que disponga la gran empresa.

112 **INVERSIONES TEMPORALES:** cuenta de mayor que registrará las inversiones que efectúe la empresa en

títulos valores con la intención de venderlos en el corto plazo.

Se carga: con el valor de la compra de las acciones, bonos u otra clase de titulo valor, por el incremento que tengan las misma, según el reporte de la empresa emisora.

Se Abona: por la venta de acciones, bonos u otro titulo valor, por la rebaja en el valor comercial de los mismos, según reporte de la empresa emisora.

Su saldo: será deudor, representando el valor neto de las inversiones a su valor actual.

113

CUENTAS POR COBRAR: cuenta de mayor que registrará los crédito generados por la venta de productos, servicios o préstamos concedidos.

Se carga: con el valor de las ventas de productos, servicios, etc., al crédito.

Se abona: con el pago parcial o total, también se abona con las partidas que se eliminan por considerarse incobrables.

Su saldo: será deudor y representará los derechos a favor de la empresa.

114 **DOCUMENTOS POR COBRAR:** cuenta de mayor que registrará los créditos que son amparados por documentos firmados por los clientes.

Se carga: por el importe total de la venta al crédito.

Se abona: con el importe del valor nominal de los documentos cobrados o por el cobro parcial que se obtengan.

O por el valor de los documentos cancelados previa justificación legal.

Su saldo: será deudor y representará los derechos a favor de la empresa.

114-R **ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES:** cuenta complementaria de activo que registrará la estimación de las cuentas por cobrar que se consideren de dudosa recuperación.

Se abona: con el valor que se determine incobrable de las cuentas por cobrar.

Se carga: con el valor de las cuentas por cobrar no recuperados después de haber agotado los recursos de cobro.

Su saldo: será acreedor y para efectos de presentación en el Balance se restará de las cuentas 113 y 114 , a efectos de reflejar el saldo neto.

115

INVENTARIOS: cuenta de mayor que registrará todas las existencias adquiridas o producidas, clasificándolas en productos agrícolas, insumos y materiales. Es importante establecer un buen control de esta cuenta, debido a que incide en forma directa en los costos y resultados de las operaciones de la empresa, convirtiéndola en una de las cuentas más importante de controlar.

Se carga: por las compras de productos, producción de cosecha, donaciones recibidas en especie, etc., debiendo agregársele los gastos en que se haya incurrido para su adquisición.

Se abona: con el costo de los productos usados para el consumo o la venta, amparados por los pedidos o requisiciones, también por faltante de inventario.

Su saldo: será deudor y representará el costo de los productos en existencia.

115-R **ESTIMACION PARA RETIRO DE INVENTARIO:** esta cuenta servirá para registrar las estimaciones necesarias para cubrir el deterioro o retiro de bienes que por cualquier causa tienen que ser retirados del inventario.

Se abona: con las estimaciones efectuadas.

Se carga: con el importe de los bienes retirados previa autorización de la gerencia.

Su saldo: es acreedor.

116 **GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:** cuenta de mayor que registrará los pagos realizados en forma anticipada por servicios no recibidos, los cuales se esperan recibir durante el ejercicio fiscal.

Se carga: por los pagos efectuados sobre seguros, intereses, arrendamientos, etc. en forma anticipada.

Se abona: con la amortización de los gastos.

Su saldo: será deudor y representa los servicios pendientes de recibir.

117

CREDITO FISCAL - I.V.A.: representará el IVA pagado por la compra de bienes muebles corporales, servicios y gastos de operación necesarios en el giro o actividades de la empresa, que generen débito fiscal.

Se carga: con el porcentaje legal separado en los comprobantes de crédito fiscal recibidos.

Se abona: con el valor total de los débitos fiscales al final de cada mes o de los ajustes antes de elaborar la declaración. Se liquida contra la cuenta 213. Si resulta remanente, éste se liquidará hasta su extinción.

Su saldo: es deudor.

121 INMUEBLES: cuenta de mayor que registrará los activos de que dispone la empresa para el desarrollo de sus operaciones tanto depreciables y no depreciables.

Se carga: el valor de compra y donaciones recibidas de terrenos y edificios.

Se abona: por la venta y/o donación de los bienes adquiridos.

Su saldo: será deudor.

122 MUEBLES: cuenta que registrará los bienes muebles adquiridos (mobiliario y equipo, maquinaria y equipo agrícola, herramientas, etc.) a precio de costo.

Se carga: con los valores de adquisición de los bienes y por las mejoras en los mismos que representen una inversión.

Se abona: por la venta de los bienes y por descargo de inventario originadas por pérdidas, destrucción u obsolescencia de los mismos.

Su saldo: será deudor y representa el valor total de la inversión en bienes muebles.

122-R

DEPRECIACIÓN ACUMULADA: cuenta de mayor que se presentará siempre restando a la cuenta muebles e inmuebles depreciables. Acumulará las depreciaciones reclamadas y contará con las subcuentas necesarias de control.

Se abona: con la cantidad acumulada de depreciación correspondiente a cada período.

Se carga: por el valor acumulado de la depreciación al venderse el bien.

Su saldo: será acreedor.

123

INVERSIONES A LARGO PLAZO: cuenta de mayor que registrará las inversiones que efectúe la empresa en acciones, bonos, participaciones sociales o cualquier otra clase de título valor a largo plazo.

Se carga: con el valor de la compra de las acciones, bonos u otra clase de título valor (método del costo). Este método aplica cuando no hay control de más de la mitad de la facultad de voto y cuando se posee menos del 25% del capital social.

También se carga la inversión inicialmente al costo y se ajusta posteriormente por los cambios subsecuentes a su adquisición en la participación del inversionista en los activos netos de la compañía en que se invierte(método de participación).

Se abona: por la venta de acciones, bonos u otro título valor.

Su saldo: será deudor, representando el valor de las inversiones a su costo de adquisición.

124

REVALUACION DE ACTIVO FIJO: Registrará el valor con que se incrementen los bienes revaluados en forma legal(Art. 445 Código de Comercio).

Se carga: con la diferencia entre el valor de adquisición y el valor tasado, o con el aumento del valor designado a los bienes.

Se abona: cuando los bienes que han sido sujetos a revalúo se enajenen, o dejen de ser propiedad de la empresa por cualquier causa.

Su saldo: será de naturaleza deudora.

125 CULTIVOS PERMANENTES: En esta cuenta se registrará la inversión en cultivos cosecheros cuya explotación es permanente.

Se carga: con el traspaso de los costos incurridos en la subcuenta 132.03 Costo de Siembra de Café.

Se abona: con el valor de los cultivos que se van desechando por su edad o por su muerte.

Su saldo: será de naturaleza deudora.

125-R AGOTAMIENTO DE PLANTACIONES DE CAFE: registrará las cantidades estimadas como gasto ocasionado por el envejecimiento o desgaste de la plantación por la productividad. Y para efectos de presentación en el Balance General se deducirá de la cuenta 125.

Se abona: con las cantidades consideradas como desgaste del período de producción.

Se carga: con las cantidades acumuladas al momento de eliminación de la plantación.

Su saldo: será de naturaleza acreedor.

- 131 GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y ORGANIZACIÓN:** cuenta de mayor que registra los gastos incurridos en la organización y constitución de la empresa, su amortización se hará en ejercicios futuros (Gastos No Deducibles, según Art. No. 36, Numeral 10 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta).
- Se carga:** con los gastos incurridos en la organización y legalización de la empresa.
- Se abona:** con la amortización establecida por períodos.
- Su saldo:** será deudor y representará el valor pendiente de amortizar.
- 132 COSTOS DE CAFÉ COSECHA FUTURA:** esta cuenta registrará todos aquellos gastos necesarios para que la plantación de café dé frutos desde el semillero hasta los gastos de siembra; además de los realizados posteriormente a la recolección de café, que al momento del cierre contable no han sido liquidados por corresponder al siguiente ejercicio económico.

Se carga: con los gastos efectuados para preparar el semillero, el almácigo y la siembra; y para diferir los costos que al momento del cierre contable corresponden al siguiente ejercicio.

Se abona: trasladando los saldos de las subcuentas: 132.01 Costo de Semillero, 132.02 Costo de Almácigo y 132.03 Costo de Siembra de Café contra la cuenta 125 Cultivos Permanentes. También se abona trasladando el saldo de las subcuentas 132.04 Costo de Mantenimiento, 132.05 Costo de Recolección, 132.06 Costos Indirectos de Explotación contra las cuentas: 412 Costo de Mantenimiento de Café, 413 Costo de Recolección y 414 Costos Indirectos respectivamente.

Su saldo: será deudor y representa los costos pendientes de aplicar.

132.01 COSTO DE SEMILLERO: en esta subcuenta se registrará los costos incurridos en la preparación del semillero.

Se carga: para diferir los costos en que se incurren en la instalación del semillero, los cuales generarán ingresos posteriores a 3 años.

Se abona: por el traslado a la subcuenta 132.02 Costo Almacigo, subsubcuenta 132.02.01 Adquisición.

Su saldo: será Deudor.

132.02 COSTO DE ALMACIGO: En esta subcuenta se registran los costos incurridos en la preparación del vivero que corresponden a la siguiente cosecha.

Se carga: con la sumatoria de los costos incurridos en la subcuenta 132.01 Costo Semillero, y además los costos que se relacionen con ésta etapa.

Se abona: con el traslado a la subcuenta 132.03 Costo de Siembra Café, subsubcuenta 132.03.01 Adquisición.

Su Saldo: es deudor.

132.03 COSTO DE SIEMBRA CAFE: en esta subcuenta se registrarán todos aquellos costos que tengan relación con la siembra de café.

Se carga: con el total de los costos en la subcuenta 132.02 Costo de Almacigo, y con todos los costos relacionados con ésta etapa.

Se abona: con el traslado a la cuenta 125, Cultivos Permanentes.

Su saldo: es deudor.

132.04 **COSTO DE MANTENIMIENTO:** subcuenta en que se registrarán los costos que se relacionan con el mantenimiento directo del cultivo.

Se carga: con los costos incurridos en las diferentes labores culturales para cosechas futuras.

Se abona: cargando en las respectivas subcuentas de la cuenta de mayor 412 (Costo Mantenimiento).

Su saldo: es deudor.

132.05 **COSTOS DE RECOLECCION:** esta subcuenta registrará todos los costos en que se incurran en el proceso de recolección de café para cosecha futura.

Se carga: con todos los gastos que se efectúen en la época de recolección durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre.

Se abona: con los costos acumulados al final del ejercicio, los cuales se trasladarán a las respectivas subcuentas de la cuenta de mayor 413 (Costo de Recolección).

Su saldo: es deudor.

132.06 **COSTOS INDIRECTOS:** esta subcuenta registrará aquellos costos de producción distintos a los insumos, materiales y mano de obra directa que al cierre contable no han sido liquidados por corresponder al siguiente ejercicio económico.

Se carga: para diferir los costos indirectos que al momento del cierre contable corresponden al siguiente ejercicio económico.

Se abona: con el traslado de su saldo a las respectivas subcuentas de la cuenta de mayor 414 (Costos Indirectos)

Su saldo: será deudor.

133 COSTOS ADMINISTRATIVOS DIFERIDOS: cuenta que registrará todos los gastos de administración, ventas y financieros posteriores a la recolección de café que al momento del cierre corresponden al siguiente ejercicio contable.

Se carga: por los gastos efectuados que corresponden al siguiente ejercicio.

Se abona: cuando se haga el traslado a las cuentas 421 Gastos de Admón., 422 Gastos de Ventas y 423 Gastos Financieros cargando las subcuentas correspondientes.

Su saldo: será deudor y representa los gastos efectuados, los cuales corresponden al siguiente ejercicio contable. Contará con las subcuentas necesarias para un mejor control.

14 OTROS ACTIVOS

141 CONSTRUCCIONES EN PROCESO: cuenta de mayor que registrará la inversión utilizada en infraestructura física,

la cual será trasladada al activo fijo correspondiente al ser finalizada.

Se carga: con los desembolsos efectuados por diferentes conceptos en la realización de la obra.

Se abona: cuando la obra es finalizada trasladando su valor al activo fijo correspondiente.

Su saldo: será deudor.

2 PASIVO

21 CIRCULANTE

211 CUENTAS POR PAGAR: cuenta de mayor en la que se registrarán las obligaciones contraídas por la empresa y que se encuentran pendientes de pago, con vencimiento no mayor de un año.

Se abona: con el valor recibido en concepto de préstamo y cualquier otra obligación relacionada. Además con la reclasificación que se haga de una obligación a largo plazo cuando los vencimientos vayan siendo pagaderos dentro de los próximos doce meses.

Se carga: con los pagos totales o parciales efectuados a la deuda y por el traslado de la porción circulante de las cuentas al pasivo a largo plazo por medio de un refinanciamiento.

Su saldo: será acreedor.

212

DOCUMENTOS POR PAGAR: cuenta de mayor en la que se registrarán las obligaciones contraídas por la empresa y son amparados por documentos legales.

Se abona: con el valor recibido en concepto de préstamo, que es amparado por un documento legal, y la parte circulante de los préstamos a largo plazo.

Se carga: con los pagos totales o parciales efectuados a la deuda.

Su saldo: será acreedor.

213

DEBITO FISCAL-IVA: se registrará el IVA cobrado por las ventas o adelanto a cuenta de bienes muebles o la prestación de servicios a contribuyentes o no del impuesto.

Se abona: con el valor del 13% sobre las ventas y servicios gravados.

Se carga: con las liquidaciones del crédito fiscal, cuenta 117 de Activo, al finalizar el mes a declarar trasladando el excedente a la subcuenta 216.02 Impuesto por Pagar IVA.

Su saldo: es acreedor.

214 INTERESES POR PAGAR: bajo esta cuenta deberán provisionarse los intereses vencidos y pendientes de pago a favor de los bancos y otras instituciones de crédito.

Se abona: con el monto de los intereses provisionados por la empresa a favor de terceros.

Se carga: con el valor de los pagos totales o parciales efectuados bajo este concepto.

Su saldo: será acreedor.

215 SOBREGIROS BANCARIOS: cuenta de mayor en que se registrarán los valores en que se haya girado en exceso en las cuentas corrientes bancarias, sea que esté

autorizado por el banco o que por cuestiones de orden interno se haya incurrido.

Se abona: al quedar el saldo negativo en la cuenta corriente del activo circulante.

Se carga: por la cancelación del sobregiro.

Su saldo: será acreedor.

216 **IMPUESTOS POR PAGAR:** cuenta que registra el valor de los impuestos fiscales y pendientes de pago.

Se abona: con el valor de impuestos fiscales y municipales provisionados para ser pagados dentro de los términos legales.

Se carga: con los pagos parciales o totales por este concepto.

Su saldo: será acreedor.

217 **DIVIDENDOS POR PAGAR:** esta cuenta registrará los dividendos provisionados que la empresa adeuda a los accionistas.

Se abona: con el total de dividendos pendientes de pago.

Se carga: con el pago realizado a los accionistas.

Su saldo: será acreedor.

218

RETENCIONES LEGALES: esta cuenta registra aquellas retenciones efectuadas a empleados y trabajadores de la empresa por cumplimientos legales, como son impuesto sobre la renta, Fondo Social para la Vivienda, Procuraduría General de Pobres, etc..

Se abona: con el valor de las retenciones realizadas bajo este concepto.

Se carga: con los pagos parciales o totales que se efectúan de los valores retenidos.

Su saldo: será acreedor.

219

ACREEDORES VARIOS: bajo ésta cuenta se registrarán las obligaciones contraídas provenientes de lo que se deben a terceras personas.

Se abona: por la provisión de las cantidades que se deben por el bien o servicio recibido.

Se carga: con el valor de los pagos parciales o totales efectuados y por los descuentos concedidos por los acreedores.

Su saldo: será acreedor.

22 A LARGO PLAZO

221 DOCUMENTOS POR PAGAR: cuenta de mayor que contabilizará las obligaciones contraídas por la empresa con vencimiento a más de un año.

Se abona: con el valor recibido en concepto de préstamo u otra obligación, más los cargos relativos a los mismos.

Se carga: con el pago total o parcial efectuado a la deuda contraída y con el traslado de la parte circulante a la cuenta 212 Documentos por Pagar.

Su saldo: será acreedor.

23 DIFERIDOS

231 COBROS POR ANTICIPADO: cuenta de mayor que registrará los valores cobrados antes de su vencimiento por intereses, servicios y otros.

Se abona: al recibirse el importe cobrado en forma anticipada.

Se carga: al llegarse el vencimiento de los valores cobrados anticipadamente.

Su saldo: será acreedor.

24 OTROS PASIVOS

241 PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES: bajo esta cuenta se registrará el porcentaje establecido del promedio mensual de los salarios en el año.

Se abona: con el porcentaje establecido sobre los salarios promedios pagados durante el año.

Se carga: con los pagos provenientes de obligaciones laborales que se tenga que hacer a los empleados o trabajadores.

Su saldo: será acreedor.

3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

31 CAPITAL CONTABLE

311 CAPITAL SOCIAL: registrará el valor de los aportes en acciones que hayan efectuado los socios para formar el capital social.

Se abona: con el valor de las acciones suscritas o por aumentos decretados en Junta General de Accionistas.

Se carga: con los retiros de capital hechos por los socios que dejen de pertenecer a la sociedad por cualquier causa.

Su saldo: será acreedor.

312 RESERVA LEGAL: bajo esta cuenta se registrará el porcentaje establecido por los estatutos de la empresa.

Se abona: con el porcentaje establecido de las utilidades de cada ejercicio.

Se carga: cuando por disposición de la asamblea general se acuerde cubrir las pérdidas de ejercicios anteriores.

Su saldo: será acreedor.

313 UTILIDADES POR APLICAR: registrará el monto de utilidades pendientes de aplicar.

Se abona: con el valor de los resultados del ejercicio antes de ser aplicados.

Se carga: cuando se hagan las aplicaciones correspondientes, tales como , pago de dividendos, capitalizaciones, etc.

Su saldo: será acreedora.

314 SUPERAVIT: registrará aquellos incrementos de patrimonio originados por revaluaciones de activos fijos.

Se abona: con el valor que representa las revaluaciones de los activos de la empresa.

Se carga: cuando los activos revaluados sean vendidos, o se retiren por cualquier otro motivo.

Su saldo: será acreedor.

315-R PERDIDAS POR APLICAR: esta cuenta se ha creado dentro del patrimonio para efectos de lograr una presentación y valuación razonable del mismo y representa las pérdidas del ejercicio económico.

Se carga: con el monto del déficit económico establecido, cuando al cierre del ejercicio fiscal

los costos y gastos totales excedan a los ingresos totales.

Se abona: con la amortización o liquidación acordada en Junta General de Accionistas contra el Superávit Ganado o Utilidades no Distribuidas.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 COSTOS

411 COSTOS DE VENTA: cuenta de mayor que registrará el costo de la producción de café vendido.

Se carga: con la venta del producto al precio de costo.

Se abona: al liquidar la cosecha, contra la cuenta 611.

Su saldo: será deudor.

412 COSTO DE MANTENIMIENTO DE CAFE: cuenta de mayor en que se registrará los costos que se relacionan con el mantenimiento directo del cultivo.

Se carga: con el total de costos registrados en la subcuenta 132.04.

Se abona: con el total de los costos al final del periodo contable, contra la subcuenta 415.01.

Su saldo: es deudor.

413 COSTOS DE RECOLECCION: registrará los costos que se incurren en el proceso de recolección de la cosecha a liquidar.

Se carga: con la sumatoria de los costos registrados en la subcuenta 132.05.

Se abona: con el total de los costos al final del periodo contable, contra la subcuenta 415.01.

Su saldo: es deudor.

414 COSTOS INDIRECTOS: se registrarán aquellos costos de producción distintos a los insumos, materiales y mano de obra directa, que sean incurrido en la cosecha presente.

Se carga: con el total de costos registrados en la subcuenta 132.06.

Se abona: con el total de los costos acumulados al final del periodo contable, contra la subcuenta 415.01 .

Su saldo: es deudor.

415 COSTOS DE COSECHA DEL PERIODO: registrará la totalidad de las cuentas 412 Costos de Mantenimiento, 413 Costos de Recolección y 414 Costos Indirectos.

Se carga: al finalizar la cosecha y/o al finalizar el período contable con los saldos de "Costos de Mantenimiento" "Costos de Recolección" y "Costos Indirectos".

Se abona: después de conocer el costo total de la cosecha, trasladando su saldo a la cuenta Inventario.

Su saldo: es deudor.

42 GASTOS

421 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: registrará todas aquellas erogaciones ocasionadas para mantener el buen funcionamiento de la empresa, específicamente en el área administrativa.

Se carga: con el valor de las erogaciones necesarias de naturaleza administrativa; y con la

aplicación de la depreciación del Activo Fijo respectivo.

Se abona: al finalizar el ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta 611 .

Su saldo: será deudor.

422

GASTOS DE VENTA: cuenta de mayor que registrará los pagos efectuados por la comercialización de café.

Se carga: con el valor de los gastos necesarios efectuados para la comercialización de la producción.

Se abona: al finalizar el ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta 611.

Su saldo: será deudora.

423

GASTOS FINANCIEROS: registrará el valor de los desembolsos por pago de intereses originados por los créditos que se obtengan para financiar las operaciones normales de la empresa.

Se carga: con los desembolsos efectuados para tales fines.

Se abona: al final del ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta 611.

Su saldo: será deudor.

424 OTROS GASTOS: registrará todos aquellos gastos ocasionados por actividades ajenas al giro normal de la empresa y que no se encuentren clasificadas como administrativas, comerciales o financieras.

Se carga: con el valor de los desembolsos de dichos gastos.

Se abona: al final del ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta 611.

Su saldo: será deudor.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 VENTAS DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

511 VENTAS DE CAFE: cuenta de mayor que registrará los ingresos provenientes de la venta de la producción de café.

Se abona: con los valores de las ventas de café efectuadas al crédito o al contado.

Se carga: al final del ejercicio contable con el total acumulado para su liquidación contra la cuenta 611 .

Su saldo: será acreedor.

512 OTROS INGRESOS: cuenta de mayor que registrará los ingresos provenientes de actividades ajenas a las que normalmente se dedica la empresa, como la venta de leña u otros productos financieros, etc.

Se abona: con el valor de los ingresos por venta de leña e ingresos financieros.

Se carga: al cierre del ejercicio contable, liquidándola contra la cuenta 611.

Su saldo: será acreedor.

512.01 INGRESOS FINANCIEROS: registrará los valores ganados por concepto de rendimiento de capital depositado en instituciones financieras o invertido en títulos valores.

Se abona: con los valores devengados por tales conceptos.

Se carga: al final del ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta 611.

Su saldo: será acreedor.

6 CUENTA LIQUIDADORA

61 PERDIDAS Y GANANCIAS

611 PERDIDAS Y GANANCIAS: servirá para centralizar y liquidar los saldos de las cuentas de resultado deudoras y acreedoras, al final del ejercicio contable, con el fin de establecer la ganancia o pérdida en las operaciones de la empresa.

Se abona: con el total de los saldos de las cuentas de resultado acreedoras y con el valor de la pérdida obtenida, si la hubiera.

Se carga: con el total de los saldos de las cuentas de resultado deudoras y con el valor de la ganancia obtenida.

Su saldo: se trasladará a las cuentas 314 o 315-R, según sea el resultado.

7 CUENTAS DE ORDEN

71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

711 DOCUMENTOS EN GARANTÍA: cuenta de mayor que registrará aquellos documentos recibidos en garantía de créditos concedidos por la empresa.

Se carga: con el valor de los documentos recibidos en garantía.

Se abona: con el valor de los documentos de vueltos por la cancelación del crédito concedido, contra la cuenta 721.

Su saldo: será deudor.

72 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

721 DOCUMENTOS EN GARANTÍA POR CONTRA: cuenta de mayor a través de la cual se cumplirá con la ecuación de la partida doble; registrando los documentos que la empresa ha recibido en garantía por un préstamo concedido.

Se abona: con el importe de la responsabilidad que cupiere a la empresa o motivos de las contingencias o eventos.

Se carga: con el valor de documentos devueltos,
contra la cuenta 711.

Su saldo: será acreedor .

3 Registros Contables

3.1 Esquema Contable del Cultivo del Café (Por centro de costos)

132.01 Costo Semillero			132.02 Costo Almacigo			111.03 Bancos y Financieras		
(1)	200	700	(3) (3)	700	1100	(6) (20)	8000	200 (1)
(2)	500		(4)	150				500 (2)
			(5)	250				150 (4)
								250 (5)
								600 (7)
								500 (9)
								100 (10)
								1200 (11)
								1000 (12)
								150 (13)
								250 (14)
132.03 Costo Siembra			125 Cultivos Permanentes					
(6)	1100	1700	(8) (8)	1700				
(7)	600							
132.04 Costo Mantenimiento Diferido			132.05 Costo Recoleccion Diferido			132.06 Costos Indirectos Diferidos		
(9)	500	1500	(15)(11)	1200	2200	(16)(13)	150	400 (17)
10)	1000		(12)	1000		(14)	250	
412 Costo Mantenimiento			413 Costo Recoleccion			414 Costos Indirectos		
15)	1500	1500	(18)(16)	2200	2200	(18)(17)	400	400 (18)
415 Costo Cosecha			115.01 Inventario Café			511 Venta Café		
18)	4100	4100	(19)(19)	4100	4100	(21)	8000	(20)

3.2 MODELO DE LOS LIBROS CONTABLES

En esta sección se detallarán en forma clara y precisa, la lista de los libros legalizados, incluyendo la forma en que se asentarán las operaciones de la empresa.

3.2.1 LIBRO DIARIO MAYOR (Art. 446 Inc.3° Código de Comercio)

Se anotarán las cuentas y subcuentas de los diferentes componentes del activo, pasivo, capital, cuentas de resultados deudoras y acreedoras y las de memorándum, en forma conjunta. Se afectarán mensualmente con los cargos y abonos provenientes de las partidas diarias, debiendo establecer los saldos por medio de la suma y resta con el saldo inicial del mes anterior.

MODELO LIBRO DIARIO MAYOR

FECHA	CUENTA	PARTIDA	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO

**3.2.2 LIBRO DE ESTADOS FINANCIEROS (Art. 435 Código
de Comercio)**

Se anotarán los balances generales, estados de resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y otros Estados Financieros necesarios.

LIBRO DE ESTADOS FINANCIEROS

FECHA	NOMBRE DE CUENTAS	PARCIALES	SALDO DE CUENTAS DE MAYOR

3.2.3 LIBRO DE REGISTRO DE ACCIONISTAS (Art. 155

Código de Comercio)

Este libro servirá para registro de accionistas en el cual se hará constar:

- Nombre y domicilio de cada accionista; la indicación de las acciones que le pertenezcan, expresándose los números, series, clases y demás particularidades.

- Fecha de emisión, destitución de cada uno.

- Aportación hecha de cada uno.

- Firma de cada accionista, para verificar su admisión.

MODELO DE LIBRO REGISTRO DE ACCIONISTAS

[illegible]

3.2.4 LIBRO DE AUMENTO Y DISMINUCION DE CAPITAL (Art. 12 Código de Comercio)

Este libro servirá para registrar el aumento de capital, tanto por aportaciones posteriores, o por la admisión de nuevos socios, capitalización de reservas, capitalización de utilidades y revalidación de los activos.

Y también registrará la disminución del capital por retiro parcial o total de algunas aportaciones, además de la disminución por desvalorización del activo

LIBRO AUMENTO Y DISMINUCIONES DE CAPITAL

[illegible]

3.2.5 LIBRO DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

(Art. 40 y 246 Código de Comercio)

Se anotarán en este libro los acuerdos tomados en la Junta General de Accionistas, de conformidad con los puntos de agenda a discutirse. Las actas deberán ser firmadas por el Presidente y el Secretario de la Junta General de Accionistas o por el Administrador Unico. Para que el acta sea válida se deben llenar los siguientes requisitos:

- Convocar con las formalidades necesarias.**
- Levantar el acta de quórum.**
- Verificar las representaciones por poder.**
- Lo demás relacionado con dicha sesión**

LIBRO DE ACTAS JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

[illegible]

LIBROS PARA EL REGISTRO DEL IVA

3.2.6 LIBRO O REGISTRO DE COMPRAS

Este libro o registro deberá contener los siguientes datos:

- **Número correlativo de la operación registrada.**
- **Fecha de emisión del comprobante de crédito fiscal, Comprobante de Retención, Nota de Crédito o Nota de Débito, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero, o documento de sujetos excluidos del impuesto, según corresponde.**
- **Número del Comprobante de Crédito Fiscal, Comprobante de Retención, Nota de Crédito o Nota de Débito, Declaración de Mercancía o Formulario Aduanero, o documento de sujetos excluidos del impuesto, según corresponda.**
- **Individualización del proveedor.**
- **Número de Registro del Contribuyente proveedor.**
- **Número de Identificación Tributaria, Cédula de identidad Personal o Documento Unico de Identidad del sujeto excluido del impuesto.**
- **Valor neto tanto de la compra afecta como de la compra exenta, registrando separadamente las compras internas e importaciones.**
- **Monto del impuesto soportado en las compras (Crédito-Fiscal)**
- **Valor Total de la Compra o Valor Bruto de la operación; y**

- **Valor del impuesto retenido a terceros (sólo cuando el contribuyente haya sido designado como "Agente de Retención").**
- **Compras a sujetos excluidos del impuesto.**

MODELO DE LIBRO DE COMPRAS

EL CAFECITO S.A. DE C.V.
LIBRO DE COMPRAS

NIT:
REGISTRO: 071974-9

MES: AÑO:

CORREL.	FECHA DE EMISION	COMPROBANTE	No. DE REGISTRO	NOMBRE DEL PROVEEDOR	COMPRAS EXENTAS		COMPRAS GRAVADAS			TOTAL COMPRAS	RETENCIONES A TERCEROS
					INTERNAS	IMPORTACIONES	INTERNAS	IMPORTACIONES	IVA (CREDITO FISCAL)		
TOTALES											

3.2.7 LIBRO O REGISTRO DE OPERACIONES DE VENTAS A CONSUMIDORES FINALES

Este libro deberá contener los siguientes datos:

- Fecha de las operaciones.
- El número de la primera y la última Factura de cada talonario usado en forma correlativa, emitidas en el día.
- El número respectivo de la maquina registradora o sistema computarizado.
- Valor total de la Venta diaria, el que se obtiene mediante la suma de los valores totales de cada factura emitida en el día.
- Debe registrarse en columnas separadas las ventas afectas de las ventas exentas del impuesto; y
- Valor de las exportaciones.
- Valor de ventas por transferencias de bienes o prestaciones de servicios realizadas por cuenta de terceros. En caso se realicen este tipo de operaciones.
- Totalización o suma mensual de los valores registrados en cada columna; valor total de las ventas gravadas, total de las ventas exentas y total de las ventas del mes.

MODELO LIBRO DE VENTAS A CONSUMIDORES

MES: AÑO:

NOMBRE: El Cafecito S.A. de C.V
REGISTRO: 071974-9

DIA	No. CAJA REGISTRADORA	DEL No.	AL No.	V E N T A S			VENTAS TOTALES	DEBITO FISCAL
				EXENTAS	G R A V A D A S			
					LOCALES	EXPORTACION		
TOTALES DEL MES								

3.2.8 LIBRO O REGISTRO DE VENTAS DE COMPROBANTES DE CREDITO FISCAL

Este libro o registro deberá contener los siguientes datos:

- Número correlativo de la operación registrada.**
- Fecha de emisión del documento legal.**
- Número preimpreso del Comprobante de Crédito Fiscal, Comprobante de Liquidación, Nota de Crédito o Nota de Débito, o número de control interno por documento generado por el sistema de formulario único autorizado por la Administración según corresponda.**
- Número preimpreso del formulario único, en caso de estar autorizado para su uso por la Administración.**
- Nombre del cliente, mandatario o mandante.**
- Número de registro de contribuyente del cliente, del mandatario o mandante.**
- Valor de la Venta Neta Gravada, de la Venta Exenta por documento.**
- Monto del impuesto recargado en las ventas (Débito-Fiscal).**
- Valor Total de la Venta o Valor Bruto de la operación.**
- Valor total de ventas por transferencias de bienes o prestaciones de servicios realizadas por cuenta de terceros, en caso que se realicen este tipo de operaciones.**

- Debito fiscal que generen las ventas gravadas realizadas por cuenta de terceros.
- Valor del impuesto percibido de terceros.

MODELO LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTES

NOMBRE: El Cafecito S.A. de C.V
REGISTRO: 071974-9

MES:	AÑO:										
No. CORRELATIVO	DIA	TIPO DOC	FORMULARIO UNICO	SERIE	No. DEL COMPROBANTE	NOMBRE DEL CLIENTE	No. DEL REGISTRO	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS	DEBITO FISCAL	TOTAL VENTA
TOTALES											

4. FORMULARIOS

Formulario es un libro o escrito en que se contienen fórmulas que se han de observar para la petición o ejecución de algo; es un impreso con espacios en blanco.

Con los formularios se pretende recabar información para cumplir variados objetivos, tales como: ejecución de gastos, reposición de fondos, evaluación de metas e indicadores de desempeño, modificaciones a procedimientos, modificaciones a sistemas de información, confiabilidad de los datos producto del cumplimiento de los distintos niveles de autorización ya que las firmas que constan al pie del documento o el cumplimiento de las operaciones de validación en comunicación informática, certificarán que se ha verificado la correcta confección del formulario, que se ha tenido a la vista toda la documentación de soporte y que la clase de registro y la imputación presupuestaria son las que corresponden a cada gasto en particular.

ENVIO DE CAFE

OBJETIVO: Servirá para anotar la cantidad de café que es recolectada diariamente, y luego enviada a los beneficios.

DISTRIBUCION: se emitirá en original y tres copia: el original para la persona encargada de pesar el café y la primera copia para departamento de contabilidad, la segunda para bodega y la tercera para el transportista.

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.

ENVIO DE CAFE

CALIDAD: _____ No.

ENVIAMOS A:

LA CANTIDAD DE: _____ SACOS DE CAFE:

CON UN PESO NETO DE: _____

TRANSPORTISTA: _____

CAMION PLACA No. :

PESO BRUTO

PESO SACO

P.N.

FECHA: _____

HORA : _____

PESADOR_____
CONTABILIDAD_____
AUTORIZO

INFORME DIARIO DE CAFE RECIBIDO

OBJETIVO: Controlará la cantidad de café que es recolectada en un determinado lote o tablón.

DISTRIBUCION: Se elaborará en original y una copia; el original para la persona que recibe el café, la copia para el Departamento de Contabilidad.

EL CAFECITO, S. A. DE C. V.					
INFORME DIARIO DE CAFÉ RECIBIDO					
EL DIA: _____		DE 19 _____		No. _____	
NOMBRE	RECIBO No.	Número Sacos	qq.	Lbs.	OBSERVACIONES
TOTAL RECIBIDO					FIRMA DEL PESADOR REVISADO
RECIBIDO ANTERIOR					
TOTAL A LA FECHA					

REGISTRO DE ACTIVO FIJO

OBJETIVO: Se registrará todos los bienes depreciables, adquiridos por la empresa; controlando el cálculo de la depreciación de cada bien en un período determinado.

DISTRIBUCION: Se emitirá en original, el cual será utilizado por el Departamento de Contabilidad.

KARDEX

OBJETIVO: Controlará las entradas y salidas de productos de bodega.

DISTRIBUCION: Será registrada en original. El original será manejada por el encargado de bodega .

REQUISICION DE COMPRAS

OBJETIVO: Se utilizará por los diferentes departamentos de la empresa, para solicitar mercaderías al departamento de compras.

DISTRIBUCION: Se elaborará en original y dos copias; el original para el departamento de compras, primera copia para departamento solicitante, segunda copia para el departamento de contabilidad.

ORDEN DE COMPRA

OBJETIVO: Será utilizado por el departamento de compras, quien es el encargado de suministrar la mercadería que necesiten los demás departamentos con que cuenta la empresa.

DISTRIBUCION: Se elaborará en original y tres copias; original para el proveedor, primera copia para el encargado de bodega, segunda copia para el departamento de contabilidad, tercera copia para departamento de compras .

VALE DE CAJA CHICA

OBJETIVO: Se utilizará para cubrir gastos menores, que se dan durante el desarrollo de las actividades de la empresa. El monto de gastos menores será establecido de acuerdo a las políticas de la empresa. Dicho formulario deberá ser sustentado por el documento formal que justifique la erogación.

DISTRIBUCION: Se emitirá en original, el cual será controlado por la persona encargada del manejo del fondo.

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.

VALE DE CAJA CHICA

CAJA CHICA

VALE No.

RECIBI DE EL CAFECITO, S.A. DE C.V.

LA CANTIDAD DE:

EN CONCEPTO DE:

FECHA:

CARGUESE A CUENTA No.

Autorizo:

RECIBIDO DE CONFORMIDAD:

Anexar Justificante

QUEDAN

OBJETIVO: Se emitirá a favor del proveedor, el cual le servirá para reclamar el cobro de las facturas y/o comprobante de crédito fiscal por los bienes y/o servicios prestados.

DISTRIBUCION: Se elaborará en original y una copia: original para el proveedor y la copia se anexará a las facturas y/o comprobantes de crédito fiscal originales para su trámite de pago.

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.

QUEDAN No.

QUEDAN EN NUESTRO PODER FACTURAS Y/O CCF. No.:

A NOMBRE DE:

POR LA CANTIDAD DE:

FACTURA No.:

FACTURA No.:

CCF. No.:

CCF. No.:

FIRMA

San Salvador, ____ de ____ de 199

COMPROBANTE DE EGRESO

OBJETIVO: Servirá para registrar contablemente las erogaciones efectuadas por medio de cheques.

DISTRIBUCION: Dicho formulario será emitido en original, el cual lo manejará el departamento de contabilidad .

EL CAFECITO, S.A. DE C.V. COMPROBANTE DE EGRESO CHEQUE SERIE No. _____ _____ DE 19 _____ PAGUESE POR ESTE CHEQUE _____ LA SUMA DE _____ _____ COLONES BANCO _____ _____		
BANCO _____ CHEQUE No. _____ FECHA: _____ A NOMBRE DE: _____		
CODIGO	C O N C E P T O	VALOR
	TOTAL	_____

COMPROBANTE DE DIARIO

OBJETIVO: Se utilizará para detallar los movimientos que surgen de las actividades diarias de la empresa, excepto comprobantes de egresos, para ser registradas en los libros legales respectivos.

DISTRIBUCION: Se emitirá en original, que es elaborado por el departamento de contabilidad.

PLANILLA DE SUELDOS

OBJETIVO: Se registrará y valorará en términos monetarios, la mano de obra directa e indirecta aplicada en las diferentes actividades del proceso del cultivo del café; además del personal administrativo.

DISTRIBUCION: Se elaborará en original y una copia: original para el departamento de contabilidad y la copia para el departamento de personal .

EL CAFECITO S.A. DE C.V.**PLANILLA DE SUELDOS PRIMERA QUINCENA MAYO AÑO XXXX**

Nombre Empleado	Salario Bruto	Comisión	Hs Extras	I.S.S.S	A.F.P	I.S.R	Otros	Salario Neto

Total a
Pagar

Jefe de RRHH

Gerente Financiero

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL

OBJETIVO: Se elaborará por la venta del café y por ventas de transacciones diferentes al giro de la empresa.

DISTRIBUCION: El Comprobante de Crédito Fiscal, será emitido para los clientes que tienen número de registro del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio (I.V.A.). Se emitirá en original y dos copias: original para el cliente-control tributario, duplicado para el emisor y triplicado para el cliente.

COMPROBANTE DE CREDITO
FISCAL No. 014444
REGISTRO No. 071974-9
NIT.

Nota de Remisión:

Original Cliente

Tiraje: 014444 al 019444

FACTURA

OBJETIVO: Se utilizará cuando se efectúen ventas por transacciones del giro de la empresa, el cual será emitido a clientes que no tienen número de registro al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicio (I.V.A.), los cuales son clasificados como consumidores finales.

DISTRIBUCION: Se emitirá en duplicado en forma correlativa, debiendo entregarse en caso de las operaciones locales la copia al adquirente del bien o prestatario del servicio y en las operaciones de exportación deberá entregarse el original al cliente y, cumplir con las especificaciones que el tráfico mercantil internacional requiere.

FACTURA No. 002048
REGISTRO No.071974-9
NIT.

Fecha :[illegible]

Imprenta Cáceres, S.A. de C.V.
Tiraje: 0002048 al 0007048

ORIGINAL EMISOR. FISCALIZACION D.G.I.I.

NOTA DE REMISIÓN

OBJETIVO: Servirá para efectuar traslados del café de la finca al beneficio.

DISTRIBUCION: Se emitirá en original y dos copias: original y triplicado para el cliente, duplicado se conserva por parte del emisor para su posterior verificación por la Dirección General de Impuestos Internos.

Descripción de los bienes y servicios especificando las características que permitan individualizar e identificar plenamente tanto el bien como el servicio comprendido en la operación, el precio unitario y cantidad de los bienes que se entregan.

Deberá contener Número y fecha del Comprobante de Crédito Fiscal cuando se hubiere emitido previamente.

Titulo a quien se remiten los bienes: depósito, propiedad, consignación

NOTA DE DEBITO

OBJETIVO: Se emitirá con posterioridad a la emisión de los comprobantes de crédito fiscal, para efectuar ajustes o diferencias que modifiquen los documentos emitidos inicialmente por las cantidades que incrementan tanto los valores como el impuesto antes documentados.

DISTRIBUCION: Se elaborarán en original y dos copias: original y triplicado para el cliente, y duplicado para el emisor.

NOTA DE DEBITO

EL

CAFECITO, S.A. DE C.V.
KM.107 CARRETERA AHUACHAPAN - SONSONATE
CANTON LOS TABLONES, MUNICIPIO DE ATACO
DEPARTAMENTO DE AHUACHAPAN
TEL. 450-7090
GIRO: CULTIVO Y COMERCIALIZACION DE CAFE

NOTA DE DEBITO
No. 002172
REGISTRO No. 071974-9
NIT.

Autorización Imprenta
No. D.G.I.I.

Señor: _____

Fecha: _____ de _____ de 19 _____

Dirección: _____

Registro No.:

Municipio: _____

Giro:

Departamento: _____

Condiciones de Pago:

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SON:		SUB-TOTAL 13% DE IVA	
Cancelado: ____ de ____ de 19__		TOTAL	

Imprenta Cáceres, S.A. de C.V.
Tiraje: 002172 al 007172

NOTA DE CREDITO

OBJETIVO: Se emitirá con posterioridad a la emisión de los comprobantes de crédito fiscal, para efectuar ajustes o diferencias que modifiquen los documentos emitidos inicialmente por las cantidades que disminuyen tanto los valores como el impuesto antes documentados.

DISTRIBUCION: Se elaborarán en original y dos copias: original y triplicado para el cliente, y duplicado para el emisor.

COMPROBANTE DE RETENCION

OBJETIVO: Se utilizará cuando se le aplique la retención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios a sujetos pasivos del impuesto no inscritos en el registro de contribuyentes, cuya actividad esta plenamente definida en la ley.

DISTRIBUCION: Se extenderá en original y dos copias: original y triplicado para el emisor, y el duplicado para el vendedor del bien .

5. Descripción de Procedimientos Básicos

PROCEDIMIENTO DE PEDIDOS Y COMPRAS

RESPONSABLE	Nº PASO	ACCION
MANDADOR DE LA FINCA	1	Envía solicitud de pedido para autorización
ADMÓN. DE LA FINCA	2	Recibe solicitud de pedido, las enumera, autoriza, archiva y compra
ENCARGADO DE BODEGA	3	Recibe y verifica la mercadería de acuerdo al pedido autorizado, archiva copia y envía original al Departamento Contabilidad
CONTADOR	4	Compara cantidades con los precios de las facturas y/o comprobante de Crédito Fiscal, contabiliza, archiva original en documentos pendientes de pago.

PROCEDIMIENTO TRASLADO DEL CAFE RECOLECTADO DE LA FINCA BENEFICIO

RESPONSABLE	Nº PASO	ACCION
MANDADOR DE LA FINCA	1	Pesa diariamente el café recolectado y elabora nota de remisión.
ENCARGADO DE CUADRILLA	2	Forma lotes y prepara nota de remisión.
MANDADOR DE LA FINCA	3	Compara nota de remisión contra informe de control, despacha pedido.
TRANSPORTISTA	4	Traslada café de la finca al beneficio y recibe documentos respectivos
MANDADOR DE LA FINCA	5	Recibe documento con el peso del café recibido por el beneficio y verifica con nota de remisión, los dos documentos lo remite al departamento de contabilidad.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	6	Recibe documentos para su control.

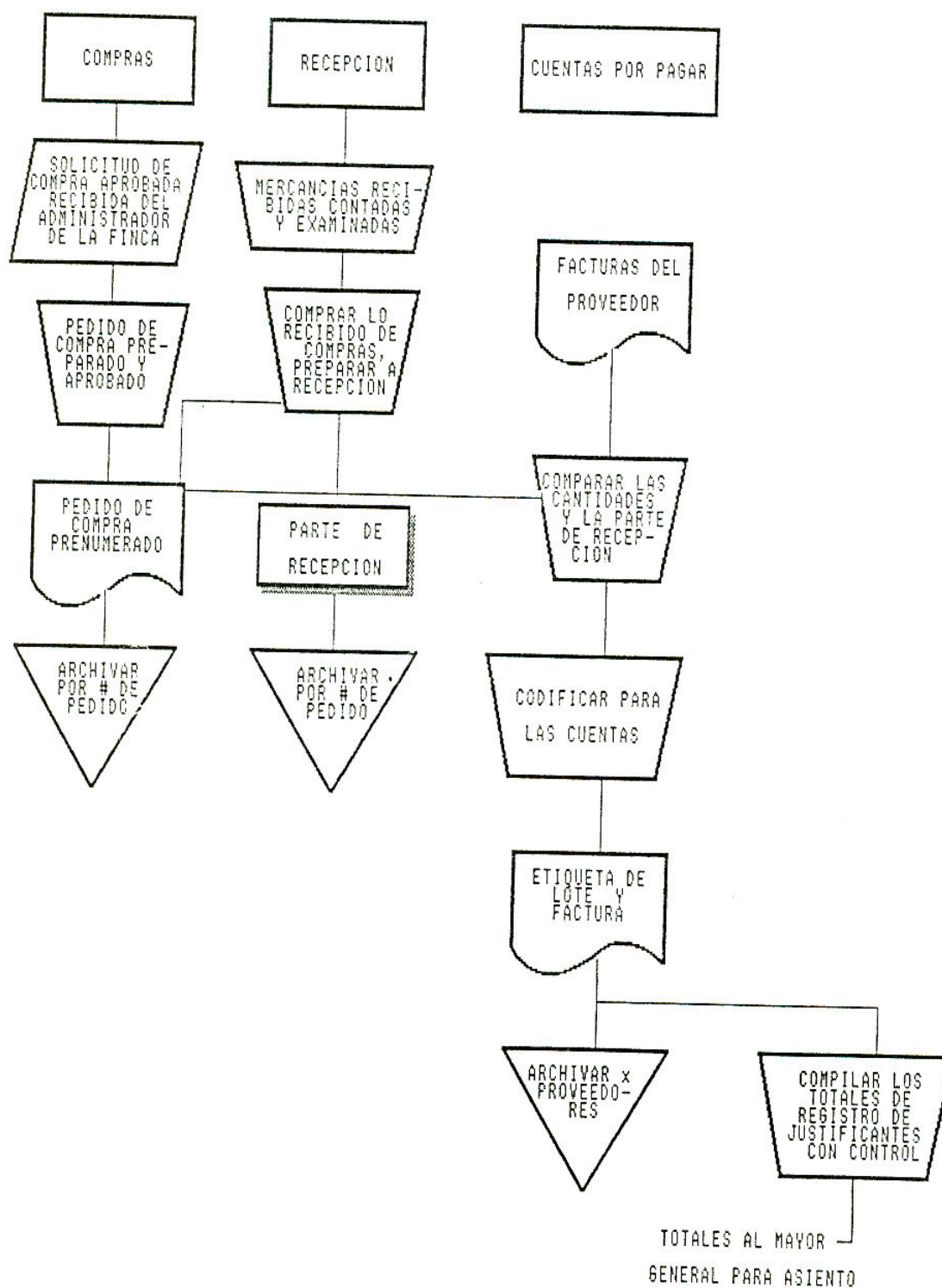
PROCEDIMIENTO ELABORACION DE NOMINAS DE SALARIOS

RESPONSABLE	Nº PASO	ACCION
ADMINISTRADOR DE LA FINCA	1	Recibe control de tiempo trabajado con los respectivos salarios y sueldos, envía dicha documentación al Departamento de Personal
DEPARTAMENTO DE PERSONAL	2	Prepara información y elabora las planillas y la envía al departamento de contabilidad.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	3	Revisa planillas y envía el efectivo.
ADMINISTRADOR DE LA FINCA	4	Recibe efectivo y cancela los sueldos y salarios a los trabajadores.

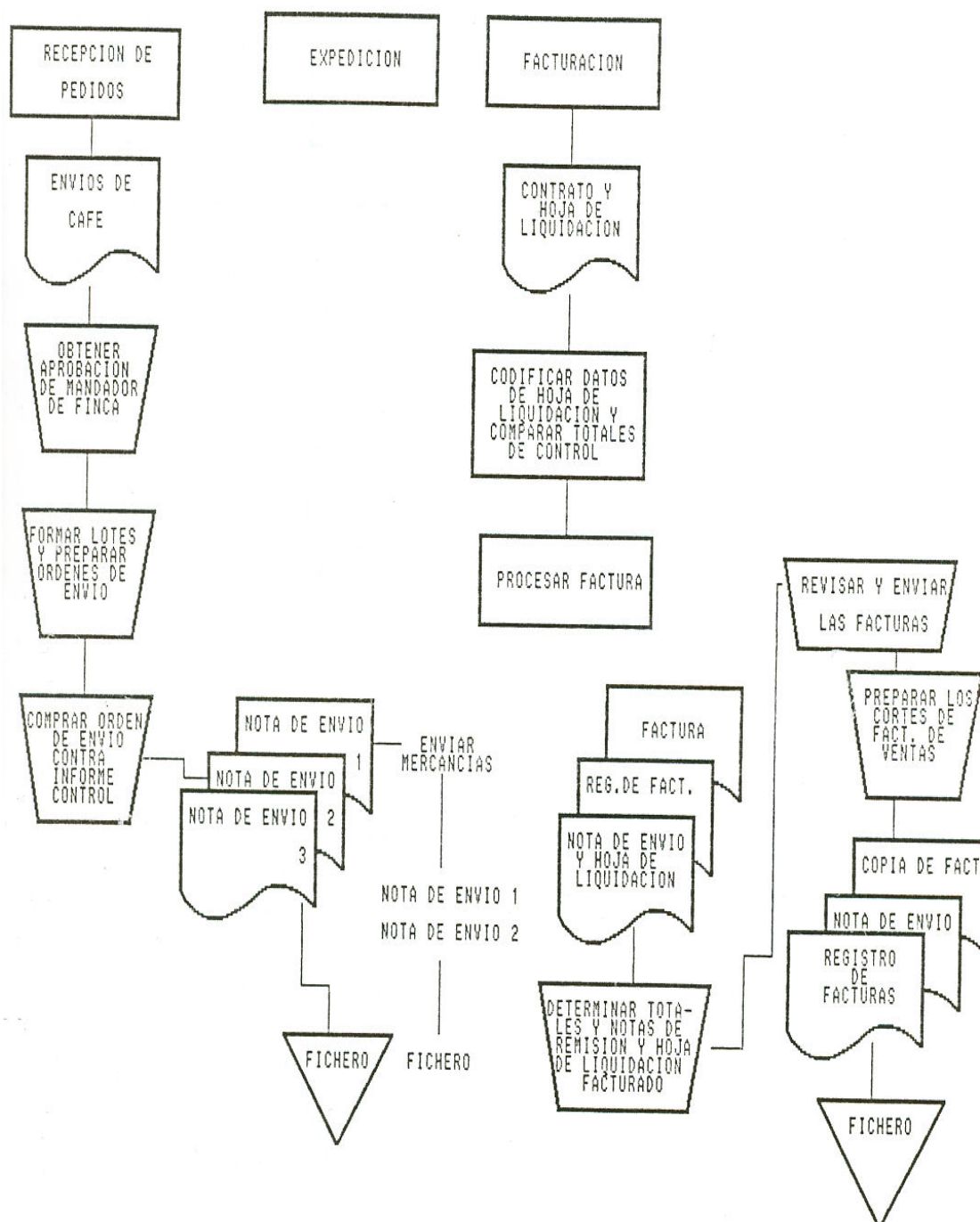
PROCEDIMIENTO DESEMBOLSO DE EFECTIVO

RESPONSABLE	Nº PASO	ACCION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	1	Selecciona los proveedores que se le cancelarán las facturas y comprobantes de crédito fiscal y elabora el cheque respectivo, remite documentación para su autorización.
GERENTE GENERAL	2	Coteja documentación contra el cheque emitido lo firma, y lo remite al departamento respectivo.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	3	Recibe cheque y efectúa el pago al proveedor, y realiza el asiento contable.

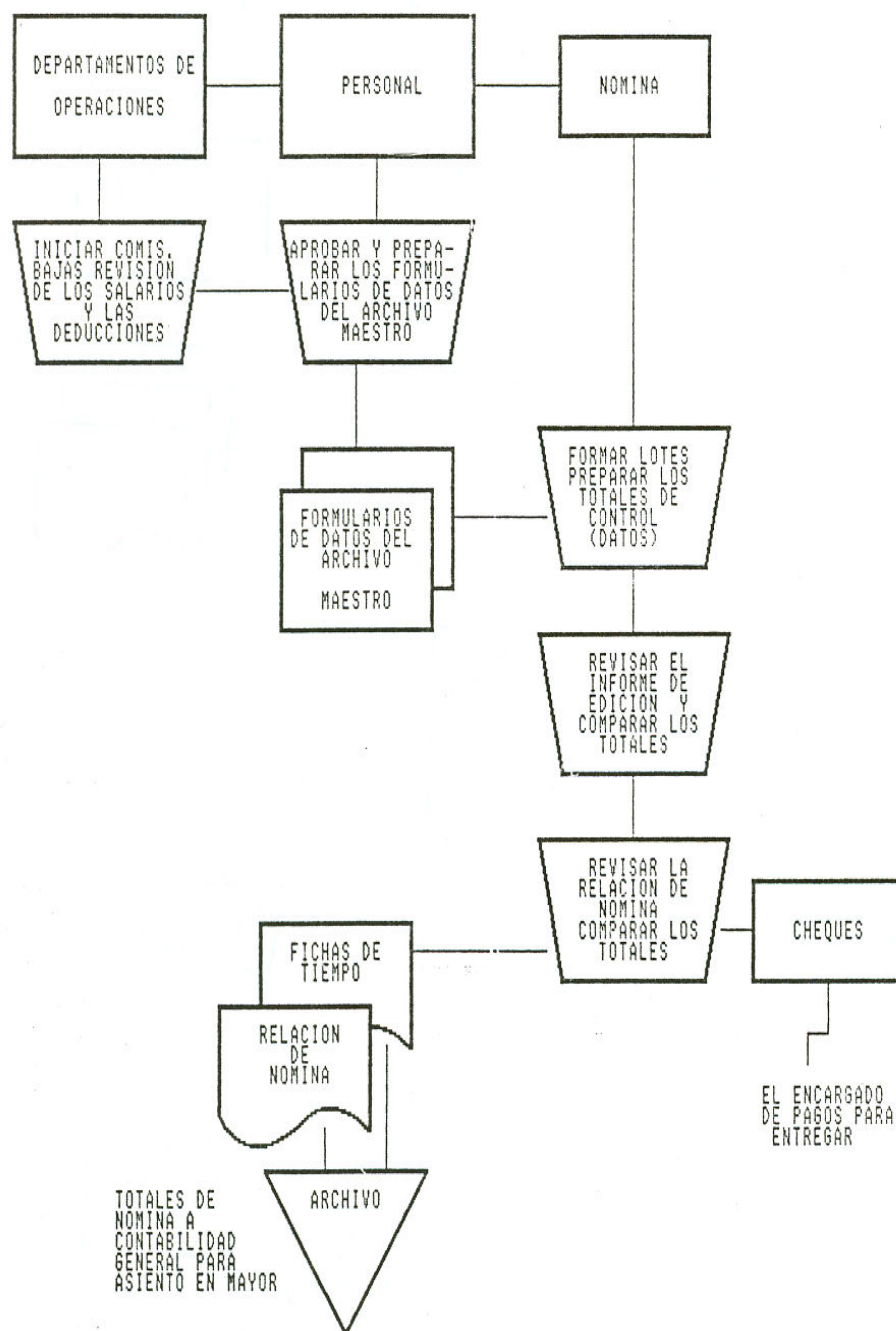
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE LOS PEDIDOS, FACTURAS DE COMPRA Y CCF.



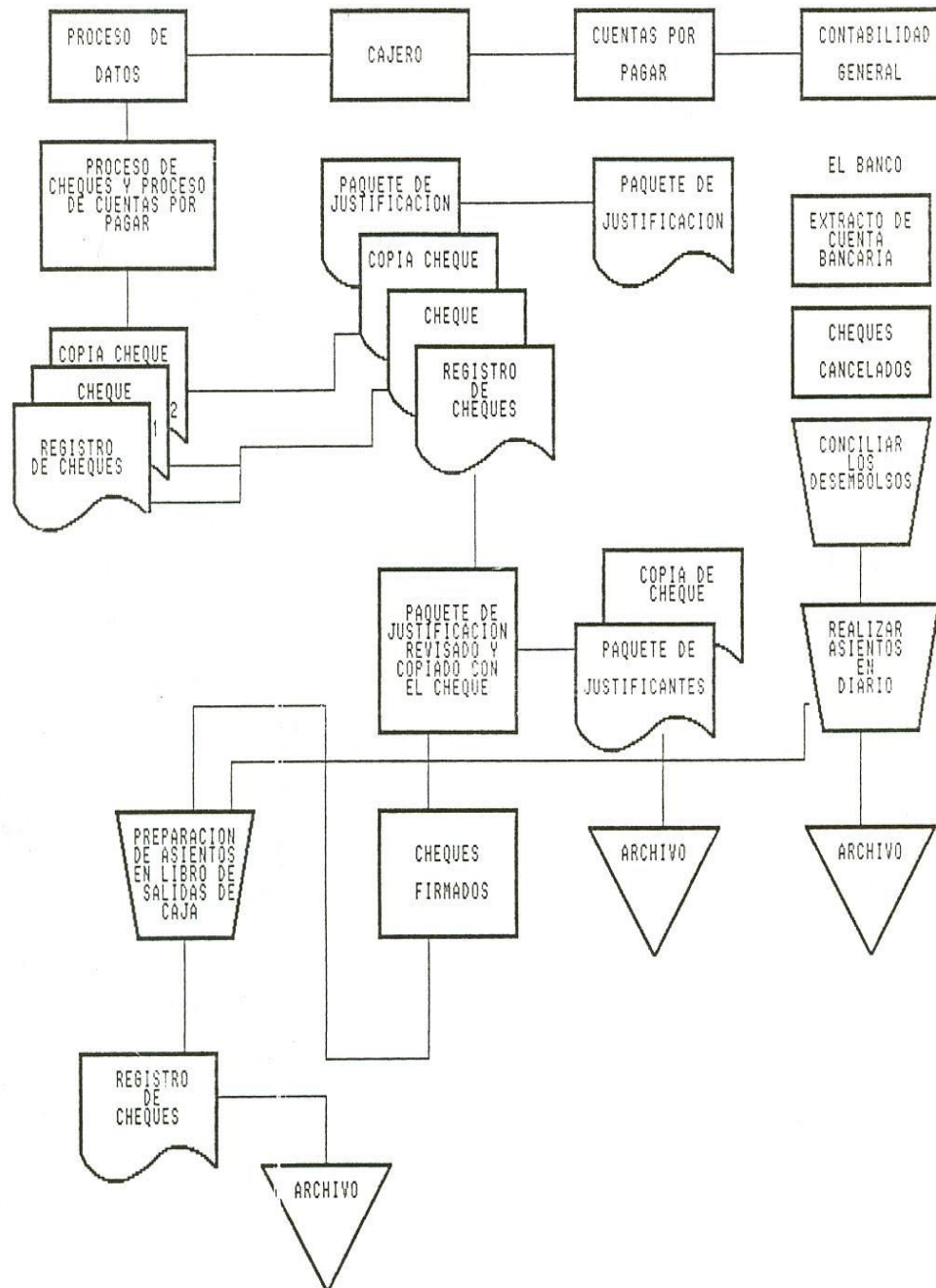
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE OPERACIONES
RECEPCION DE PEDIDOS, EXPEDICION Y FACTURACION



FLUJOGRAMA DE NOMINA



FLUJOGRAMA DE DESEMBOLO DE EFECTIVO



6. Estados Financieros Básicos

Los Estados Financieros que se elaboran en cualquier empresa son los siguientes:

- Estados Financieros Básicos y**
- Estados Financieros Complementarios o Secundarios.**

Los Estados Financieros Básicos son los siguientes: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las Políticas Contables y Notas a los mismos, son parte esencial de la información financiera para la gerencia y el usuario en general.

Los Estados Financieros Básicos presentan información sobre la situación financiera y los resultados de sus operaciones a una fecha y un período determinado respectivamente. El Estado Flujo de Efectivo especifica el importe de efectivo neto provistos o usado por la empresa durante el ejercicio por sus actividades de (a) operación, (b) inversión, y (c) financiamiento.

Los Estados Financieros Básicos permiten evaluar el origen y el rendimiento de los recursos financieros, así como evaluar la gestión de la

administración a través de una evaluación global en que ha sido manejada, la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

Balance General. El Balance General o Estado de Situación Financiera debe incluir y describir debidamente todos los activos, pasivos y partidas del patrimonio según se definen en los principios de contabilidad generalmente aceptados, tal como sigue:

- a) Un *activo* es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.
- b) Un *pasivo* es una obligación presente de la empresa derivada de eventos pasados, el pago de los cuales se espera resulte de un egreso de recursos de la empresa que implican beneficios futuros.
- c) *Capital* es el interés residual en los activos de la empresa, después de deducir todos sus pasivos.

El beneficio económico futuro que se incorpora en un activo es el potencial para contribuir, directa o indirectamente, en el flujo de efectivo y equivalentes de efectivo para la empresa. Una empresa usualmente utiliza sus activos en la producción de bienes o servicios capaces de satisfacer las necesidades de los clientes, debido a que tales bienes o servicios pueden satisfacer las mismas, los clientes se encuentran preparados para

pagar por ellos, y de esta forma contribuyen a generar el flujo de efectivo de la empresa. El efectivo en sí brinda un servicio a la empresa, debido a su disponibilidad sobre otros recursos.

Una característica esencial de un pasivo es que representa para la empresa una obligación presente. Una decisión de la gerencia de una empresa para adquirir activos en un futuro, no da origen por sí misma al nacimiento de una obligación presente. Una obligación normalmente surge sólo cuando un activo es entregado, o la empresa acuerda irrevocablemente la adquisición de un activo.

A pesar que el capital lo definimos como un residuo, éste puede ser reclasificado dentro del balance general. Por ejemplo en una empresa corporativa, las cantidades aportadas por los accionistas, utilidades retenidas, reservas provenientes de montos destinados a utilidades retenidas y reservas por ajustes para mantenimiento de capital, deben mostrarse separadamente.

Estado de Resultados. El Estado de Resultados de un período debe incluir y describir debidamente todos los ingresos y los gastos según se definen en los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se definen de la siguiente manera:

a) ***Ingreso*** son los incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital, diferentes a aquellos relativos con contribuciones por parte de los socios.

b) ***Gastos*** son los decrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma salidas o agotamiento de activos o incurrencias de pasivos que resultan en decrementos de capital, diferentes a los relacionados con distribuciones de capital a los socios.

Los ingresos y gastos pueden ser presentados en el estado de resultados de diversas maneras, a fin de proveer la información relevante para la toma de decisiones económicas. Por ejemplo es una práctica común el distinguir entre las partidas de ingresos y gastos que provienen del curso normal de actividades de la empresa, de aquellas que no lo son. Tal distinción es hecha sobre la base de que la fuente de una partida es relevante para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes en el futuro.

Estado de Flujos de Efectivo. El Estado de Flujos de Efectivo de un período debe incluir y describir apropiadamente todos los aspectos importantes de las actividades de operación, inversión y financiamiento de la empresa.

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa para utilizar dichos flujos de efectivo. Las decisiones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la capacidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

Dentro de los flujos por *actividades de operación* se ubican todas las entradas y salidas de efectivo que se relacionen directamente con el giro normal de operaciones de la entidad económica. Entre los movimientos de efectivo más importantes de esta área están los siguientes:

- Ventas de contado.
- Cobros de ventas a crédito efectuadas a clientes.
- Compras de contado.
- Pagos a los proveedores por mercancía adquirida.
- Pago de sueldos a empleados.
- Pagos de todos los gastos relativos a la operación del negocio.
- Pago de intereses.

- **Pago de impuestos.**

Dentro de los flujos por *actividades de inversión* deben figurar aquellos conceptos relacionados con compraventa de activos de largo plazo, que hayan ocasionado una entrada o un desembolso en efectivo. Entre ellos están los siguientes:

- **Compra y venta de inmuebles, maquinaria, equipo y otros activos productivos.**
- **Adquisición, construcción y venta de inmuebles, maquinaria y equipo.**
- **Adquisición de acciones de otras empresas con carácter permanente.**
- **Cualquier otra inversión o desinversión de carácter permanente o de largo plazo.**

Dentro de los flujos de efectivo provenientes de *actividades de financiamiento* deben figurar todos los conceptos (distintos de los integrantes del flujo de operación) que produjeron una entrada de efectivo o que generaron una salida de efectivo proveniente de actividades de financiamiento. Entre éstas pueden mencionarse las siguientes:

- **Créditos recibidos a corto y largo plazo, diferentes a los relacionados con la operación del negocio.**
- **Reembolsos de capital.**
- **Dividendos pagados, excepto los dividendos en acciones.**
- **Préstamos recibidos y su liquidación.**

- **Aumentos de capital.**

Estado de Cambios en el Patrimonio. El Estado de Cambios en el Patrimonio pretende explicar, a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en las cuentas de capital contable. En este se presenta los saldos iniciales de capital social, utilidades, y se plasman los aumentos y disminuciones, hasta llegar al saldo final.

La empresa debe presentar, como un componente separado de sus estados financiero, un estado que muestre:

- (a) La ganancia neta o pérdida neta del período;
- (b) Cada una de las partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, según lo requerido por otras Normas, se cargue o abone directamente al patrimonio neto, así como el total de esas partidas; y
- (c) El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales, según lo requiere el tratamiento por punto de referencia de la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Período, Errores Fundamentales y Cambios en las políticas contables.

Además, la empresa debe presentar, ya sea dentro de este estado o en las notas:

- (d) Las operaciones de capital con los propietarios, así como los beneficios distribuidos a los mismos;**
- (e) El saldo de las ganancias o pérdidas acumulados al principio del período y en la fecha de cierre del balance, así como los movimientos de los mismos durante el período; y**
- (f) Una conciliación entre el importe en libros y final de cada tipo de capital social, prima de emisión y reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.**

Las notas a los Estados Financieros se pueden presentar en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras empresas:

- (a) Una declaración de cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad;**
- (b) Una declaración sobre la base o bases de medición usadas en los estados financieros, así como las políticas contables aplicadas;**

- (c) Información de apoyo para las partidas presentadas en el cuerpo principal de cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que figuran éstos y, dentro de cada uno, las líneas que los componen;
- (d) Otras informaciones, entre las que se pueden incluir:
 - (i) Contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero; y
 - (ii) Revelaciones de carácter no financiero.

Dentro de los estados financieros secundarios podemos mencionar las notas, cuadros complementarios y otra información. Por ejemplo, pueden contener información adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del balance general y del estado de resultados. Pueden incluir informaciones acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa, y también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el balance. Asimismo, suele suministrarse, en las notas y cuadros complementarios, información acerca de segmentos de negocios o geográficos, o acerca del efecto sobre la empresa de los cambios en los precios.

Podemos mencionar varios informes que pueden considerarse complementarios:

a) Los deudores a corto y largo plazo se componen de los rubros Deudores por Ventas, Documentos por Cobrar, Deudores Varios y Deudores a Largo Plazo.

Se acompañan a la presente nota, los siguientes cuadros de detalle para cada uno de los rubros:

- Desglose por Vencimiento y provisión de incobrabilidad asociada.**
- Desglose por concepto de deuda.**

b) La composición del activo fijo y su depreciación se presenta en informe adjunto

c) Análisis razonado de los estados financieros, que incluye lo siguientes temas: Rendimiento de activos operacionales; evolución de índices financieros; análisis de mercado; análisis de riesgo de mercado; evolución de los ingresos por ventas; evolución de los costos, gastos y rentabilidad.

6.1 Modelo de Estados Financieros Básicos

BALANCE GENERAL

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.

(Compañía Salvadoreña Productora de Café)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996

(EN COLONES SALVADOREÑOS)

<u>A C T I V O</u>			#	NOTA		
CIRCULANTE					¢	X
Efectivo	¢	X				
Inventarios		<u>X</u>	4			
TOTAL ACTIVO					¢	<u><u>X</u></u>
<u>P A S I V O</u>						
CIRCULANTE					¢	X
Cuentas por Pagar	¢	X	5			
Impuesto por Pagar		<u>X</u>				
<u>P A T R I M O N I O</u>						X
Capital Social	¢	X				
Utilidad el Ejercicio		<u>X</u>				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					¢	<u><u>X</u></u>
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	AUDITOR EXTERNO				

ESTADO DE RESULTADOS

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña Productora de Café)

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

<u>VENTAS NETAS</u>		#NOTA	
	Venta Café	¢	X
(-)	Costo de Venta		<u>(X)</u>
	UTILIDAD BRUTA	¢	X
 <u>GASTOS DE OPERACION</u>			
	Gastos de Administración	¢	X
	Gastos de Venta	X	
	Gastos Financieros	<u>X</u>	<u>X</u>
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	¢	X
(-)	Reserva legal	¢	<u>X</u>
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	¢	X
(-)	Impuesto Sobre la Renta	6 ¢	<u>X</u>
	UTILIDAD NETA	¢	<u><u>X</u></u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EL CAFECITO, S.A. DE C.V. (COMPAÑIA SALVADOREÑA PRODUCTORA DE CAFE) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996. (EN COLONES SALVADOREÑOS)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO	NOTA	MONTO
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACION		X
Cobros de Clientes		X
Ingresos financieros percibidos		X
Dividendos y otros repartos percibidos		X
Pago a proveedores		(X)
Impuesto a la renta pagado		(X)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES FINANCIACION		X
Colocación de acciones de pago		X
Obtención de prestamos		X
Pago de prestamos		(X)
Otros desembolsos por financiamiento		(X)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES INVERSION		X
Ventas de activo fijo		X
Ventas de otras inversiones		X
Incorporación de activos fijos		(X)
Inversiones permanentes		(X)
FLUJO NETO TOTAL DEL PERIODO		X
EFFECTO DE LA INFLACION SOBRE EL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE		X
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE		X
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE		X

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EL CAFECITO, S.A. DE C.V.
(COMPAÑIA SALVADOREÑA PRODUCTORA DE CAFE)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996.
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

	Capital en Acciones	Prima emisión acciones	Reserva revaluacion	Diferencias Conversión	Ganancias Acumuladas	TOTAL
Saldo 31/12/95	X	X	X	(X)	X	X
Cambios en políticas Contables					(X)	(X)
Saldo reexpresado	X	X	X	(X)	X	X
Superávit de revaluacion						
propiedades			X			X
Déficit de revaluacion						
inversiones			(X)			(X)
Diferencias de conversión				(X)		
Pérdidas y ganancias netas						
no reconocidas en ER			X	(X)		X
Ganancia neta del periodo					X	X
Dividendos					(X)	(X)
Emisión capital en acciones	X	X				X
Saldo al 31/12/96	X	X	X	(X)	X	X

o

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

6.2 Modelo de Estados Financieros Complementarios.

Deudores de corto plazo por vencimiento

RUBRO	CIRCULANTES						
	Hasta 90 días		Más de 90 hasta 1 año		Subtotal	Total circulante (neto)	
	31/12/1996	31/12/1995	31/12/1996	31/12/1995		31/12/1996	31/12/1995
Deudores por Ventas	X	X	X	-	X	X	X
Estimación deudores Incobrables	-	-	-	-	X	-	-
Documentos por cobrar	X	X	X	X	X	X	X
Estimación deudores incobrables	-	-	-	-	X	-	-
Deudores Varios	X	X	X	X	X	X	X
Estimación deudores incobrables	-	-	-	-	X	-	-

DEUDORES CORTO PLAZO POR CONCEPTO DE DEUDA

	Diciembre 1996	Diciembre 1995
--	-------------------	-------------------

DEUDORES POR VENTAS

Clientes	X	X
Clientes en el exterior	X	X
Otros	X	X
Subtotal deudores por ventas	X	X
Estimación deudores incobrables	(X)	(X)
TOTAL DEUDORES POR VENTAS (Neto)	X	X

DEUDORES VARIOS CORTO PLAZO

Prestaciones económicas al personal	X	X
Deudores por contrato de leasing	X	X
Anticipo proveedores	X	X
Subtotal deudores por ventas	X	X
Estimación deudores incobrables	(X)	(X)
TOTAL DEUDORES VARIOS CORTO PLAZO (Neto)	X	X

ACTIVO FIJO		
	DICIEMBRE 1996	DICIEMBRE 1995
TERRENOS		
Terrenos	X	X
CONSTRUCCIONES Y OBRAS DE INFRAESTRUCTURA		
Construcciones y obras de infraestructura	X	X
Depreciación del ejercicio	(X)	(X)
Depreciación de ejercicios anteriores	(X)	(X)
Total neto construcciones y obras	X	X
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		
Mobiliario y Equipo de oficina	X	X
Equipo de Transporte	X	X
Maquinaria y Equipo Agrícola	X	X
Herramientas y Equipo Pequeño	X	X
Subtotal	X	X
Depreciación del ejercicio	(X)	(X)
Depreciación de ejercicios anteriores	(X)	(X)
Total neto maquinarias y equipos	X	X
Total valor bruto	X	X
Total depreciación del ejercicio	(X)	(X)
*Con cargo a Costos de explotación	X	X
*Con cargo a Gastos adm. y vtas	X	X
Total depreciación de ejercicios anteriores	(X)	(X)
Total valor neto	X	X

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros presentan fielmente la situación y desempeño financiero de la empresa, así como sus flujos de efectivo; aplicándose correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA 2. Criterios Contables Aplicados.

- a) Periodo Contable – Los balances generales son al 31 de diciembre de 1996 y los correspondientes estados de resultados y de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.
- b) Bases de preparación – Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.
- c) Bases de conversión – Los activos y pasivos en moneda extranjera o expresados en otras unidades de conversión, son llevados a colones según las cotizaciones o valores vigentes al cierre de cada periodo.

- d) Depósitos a plazo – Se presentan a su valor de costo, incluyendo los intereses devengados al cierre del ejercicio.**
- e) Existencias – Los bienes destinados a ser comercializados son valorizados a su costo promedio. Al cierre del ejercicio, se presenta una provisión por deterioro y mermas de inventario que no están cubiertas por los seguros contratados**
- f) Estimación deudores incobrables – En el cálculo de la provisión para deudas incobrables se aplican porcentajes diferenciados, teniendo en consideración factores de antigüedad y de eventuales costos de gestión de cobranza, para los distintos estratos de clientes.**
- g) Activo Fijo - Los Activos Fijos se llevan al costo. Los desembolsos para reemplazos se capitalizan y los activos reemplazados se retiran. Los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a las operaciones, las ganancias y pérdidas provenientes de la venta de Activo Fijo se incluyen en las Utilidades.**
- h) Depreciación de Activo Fijo – Las depreciaciones son calculadas sobre los saldos revalorizados de los activos en explotación, en base al método de depreciación lineal,**

considerando los años de vida útil para cada tipo de bienes de conformidad con estudios y/o disposiciones legales vigentes.

NOTA 3. Cambios Contables.

Los principios de contabilidad y criterios contables descritos en nota 2, fueron aplicados uniformemente en el curso de los años 1996 y 1995.

NOTA 4. Existencias.

Las existencias corresponden principalmente al grano del café.

NOTA 5. Cuentas por Pagar.

Este rubro incluye los conceptos que se detallan a continuación: Proveedores nacionales, Proveedores internacionales, proveedores de bienes y servicios.

NOTA 6. Impuesto a la renta.

El Impuesto a la renta provisionado por los resultados de los años 1996 y 1995, se presenta compensado con los pagos provisionales mensuales obligatorios efectuados.

Esta compensación arrojó saldos a favor de la empresa.

7. CASO PRACTICO.

El presente ejemplo tiene por objetivo ilustrar las operaciones contables que realizan las empresas dedicadas al cultivo del café. Las operaciones se orientan principalmente a registrar sus Costos y Gastos, los cuales sirven de base para establecer los costos de producción, costo unitario y resultados del período, la extensión del terreno cultivado es de 159 manzanas. Los asientos contables son repetitivos mes a mes, por ello se desarrolla el registro de los diferentes movimientos de las cuentas de Costos y Gastos de un ejercicio contable resumidos en el mes de enero; y los Costos y Gastos a diferir son ilustrados en diciembre y enero; las ventas las reflejamos en los meses de noviembre, diciembre y febrero.

Costos y Gastos del ejercicio corriente.

Este ejemplo se ilustra en los movimientos de una empresa cuyo ejercicio contable se inicia el 1º de enero de 1995, y finaliza el 31 de diciembre del mismo año, aunque su período del cultivo inicia el 1º de marzo de 1995 y termina el último de febrero de 1996.

Las políticas a tomar en cuenta para el manejo del fondo de caja chica son las siguientes:

- Monto de la caja chica: ¢ 3,000.00**

- **Encargado: Sr. Joaquín Centeno**
- **Pagos máximos de ¢ 200.00**
- **Reembolsos cada semana**

Como entre marzo y diciembre se realizan labores de mantenimiento para la cosecha a obtenerse en el siguiente período, estos Costos y Gastos deben diferirse y no aplicarse como parte del ejercicio en que se realizan dichas labores, ya que no generan ingresos en ese período contable; y es con los saldos de la cuenta Diferidos que se da apertura a las cuentas de Resultado de Costos y Gastos del ejercicio que se inicia el 1º de enero, puesto que los ingresos de la cosecha se obtendrán en ese ejercicio.

Las diferentes labores que se realizan durante el año en el cafetal dan la pauta a las variaciones en los registros contables en cuanto a los insumos y materiales, a la mano de obra directa y Costos Indirectos necesarios para el mantenimiento del cafetal: como un ejemplo a lo anterior se tienen que en los meses de junio y agosto se realiza la fertilización de la plantación, para lo que se necesitan fertilizantes, adherentes y que los trabajadores agrícolas se dediquen a esta labor; durante estos meses se registrará el consumo de esos mismos y se pagarán las planillas por el riego de fertilizantes.

Esta labor debe realizarse puntualmente en los meses antes indicados, el resto de labores tienen su tiempo en el cual se realizan, siendo éstas las variantes a considerarse en el mes que se ilustrará, tanto del mantenimiento de la cosecha en producción como de la recolección.

Después de la apertura en libros, se registrarán los movimientos contables explicando cada uno de ellos; se diferirán los Costos y Gastos efectuados al final de este ejercicio, correspondiente a la cosecha del próximo período.

Las empresas agrícolas trabajan con crédito de avío, este es proporcionado por el sistema financiero local; los desembolsos se realizan el primer día de cada mes y su monto es aproximadamente el total de las erogaciones a efectuarse durante el mes, el interés que se aplica es del 18% sobre el total de los desembolsos y para el caso que se presenta, el Crédito de avío tendrá asignado el número CA-0569-5 otorgado por el Banco de Fomento Agropecuario (que en lo sucesivo se llamará BFA), con el que se tiene la cuenta corriente de la empresa. Al inicio del período se han realizado desembolsos que suman la cantidad de ¢400,000.00 para afrontar los costos de noviembre y diciembre de 1995, en el año los intereses

ascienden a ¢ 72,000.00 calculado sobre total de los desembolsos realizados; el saldo inicial en bancos es de ¢ 212,698.00.

Además de los saldos de las cuentas de Costos, Gastos y del Crédito de avío con sus respectivos intereses, se tienen los valores provisionados al 31 de diciembre anterior, por lo siguiente:

Retenciones legales ISSS y FSV.....	¢ 7,580.00
ISSS y FSV (Cuota Patronal).....	¢ 24,424.00
ANTEL.....	¢ 1,100.00
CAESS.....	¢ 7,630.00

A continuación se inicia el desarrollo del ejemplo comenzando con el registro de los asientos de diario, luego desarrollaremos el libro diario mayor:

El 1º de enero de 1996 se realiza la reapertura del ejercicio con los siguientes saldos:

En Costos Diferidos:

Control de Plagas	¢	2,905.00
Poda de Sombra		17,808.00
Poda de Café		35,616.00
Agobio		4,200.00
Sueldos de Administración Directa		15,355.00

ISSS Y FSV	2,051.00
Transportes	750.00
Vigilancia	9,888.00
Combustible y Lubricantes	5,416.00
Asistencia Médica	1,490.00
Servicio de Agua	4,937.00

En Gastos de Administración Diferidos:

Sueldos	¢ 17,250.00
Vacaciones	661.00
Papelería y Útiles	3,405.00
Mantenimiento y reparación de Mobiliario y Equipo de Oficina	395.00
Agua Potable	1,465.00
Viáticos	1,175.00
Transporte	1,135.00
Combustible y Lubricantes	5,544.00
Educación Escolar	4,059.00
Capacitación del Personal	2,466.00
Incapacitación	636.00
Medicina y Asistencia Médica	5,041.00

En Gastos Financieros Diferidos:

Intereses ¢ 72,000.00

Honorarios Profesionales 3,000.00

CUENTA	PARTIDA N° 1	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. .03 .01	<u>Efectivo</u> Banco Banco de Fomento Agropecuario	<u>212,698</u>	<u>00</u>	212,698	00		
311. .01	<u>Capital Social</u> Pagado v/ Para registrar el aporte de capital.	<u>212,698</u>	<u>00</u>			212,698	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 2	PARCIAL		DEBE		HABER	
132.	<u>Costo de Café Cosecha Futura</u>						
.04	<u>Costo de Mantenimiento</u>						
.01	Poda de Café			35,616	00		
.01	Mano de Obra	35,616	00				
.02	Poda de Sombra			17,808	00		
.01	Mano de Obra	17,808	00				
.03	Agobio			4,200	00		
.01	Mano de Obra	4,200	00				
.14	Control de Plagas			2,905	00		
.01	Mano de Obra	1,680	00				
.02	Insecticidas	1,225	00				
.06	<u>Costos Indirectos</u>			74,621	00		
.01	Sueldo Administración Directa	22,935	00				
.04	ISSS y FSV	26,475	00				
.05	Asistencia Médica	1,490	00				
.10	Transportes	750	00				
.11	Energía Eléctrica	7,630	00				
.12	Servicio de Agua	4,937	00				
.13	Vigilancia	3,888	00				
.20	Combustible y Lubricantes	5,416	00				
.22	Teléfono	1,100	00				
133.	<u>Costos Admón. Diferidos</u>			43,282	00		
.01	Sueldos y Sobresueldos	17,250	00				
.03	Vacaciones y Aguinaldos	661	00				
.06	Papelería y Útiles	3,405	00				
.07	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo de Oficina	395	00				
		1,465	00				
.08	Servicio de Agua	5,041	00				
.11	Asistencia Médica y Social	1,175	00				
.12	Viáticos	1,135	00				
.13	Transporte	5,544	00				
.15	Combustible y Lubricantes	4,059	00				
.20	Educación Escolar	2,466	00				
.25	Capacitación al Personal	686	00				
.26	Incapacidades						
133.	<u>Costos Admón. Diferidos</u>			75,000	00		
.33	Intereses	72,000	00				
.34	Honorarios Profesionales	3,000	00				
111.	<u>Efectivo</u>						
.03	Banco					212,698	00
.01	Banco de Fomento Agropecuario	212,698	00				
218.	<u>Retenciones Legales</u>					7,580	00
.01	Impuesto Sobre la Renta	7,580	00				
219.	<u>Acreedores Varios</u>					33,154	00
.03	I.S.S.S. Y F.S.V.						
.01	Cuota Patronal	24,424	00				
.04	ANTEL	1,100	00				
.05	CAESS	7,630	00				
	v/ Para registrar Costos y Gastos Diferidos.						

CUENTA	PARTIDA N° 3	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.	<u>Costos de Mantenimiento Café</u>						
.14	Control de Plagas			2,905	00		
.01	Mano de Obra	1,680	00				
.02	Insecticidas	1,225	00				
.01	Poda de Café			35,616	00		
.01	Mano de Obra	35,616	00				
.02	Poda de Sombra			17,808	00		
.01	Mano de Obra	17,808	00				
.03	Agobio			4,200	00		
.01	Mano de Obra	4,200	00				

414.	<u>Costos Indirectos</u>			74,621	00		
.01	Sueldos Administración Directa	22,935	00				
.04	ISSS y FSV	26,475	00				
.10	Transportes	750	00				
.13	Vigilancia	3,888	00				
.20	Combustible y lubricantes	5,416	00				
.05	Asistencia Médica	1,490	00				
.12	Servicio de Agua	4,937	00				
.11	Energía Eléctrica	7,630	00				
.22	Teléfono	1,100	00				
421.	<u>Gastos de Administración</u>			43,282	00		
.01	Sueldos y Sobresueldos	17,250	00				
.03	Vacaciones y Aguinaldos	661	00				
.06	Papelería y Útiles	3,405	00				
.07	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo	395	00				
.08	Servicio de Agua	1,465	00				
.12	Viáticos	1,175	00				
.13	Transporte	1,135	00				
.15	Combustible y Lubricantes	5,544	00				

Vienen...	PARTIDA N° 3	PARCIAL		DEBE		HABER	
.11	Asistencia Médica y Social	5,041	00				
.20	Educación Escolar	4,059	00				
.25	Capacitación al Personal	2,466	00				
.26	Incapacidades	686	00				
423.	<u>Gastos Financieros</u>			75,000			
.01	Intereses	72,000	00				
.02	Honorarios Profesionales	3,000	00				
132.	<u>Costo de Café Cosecha Futura</u>						
.04	<u>Costo de Mantenimiento</u>						
.01	Poda de Café					35,616	00
.01	Mano de Obra	35,616	00				
.02	Poda de Sombra					17,808	00
.01	Mano de Obra	17,808	00				
.03	Agobio					4,200	00
.01	Mano de Obra	4,200	00				
.14	Control de Plagas					2,905	00
.01	Mano de Obra	1,680	00				
.02	Insecticidas	1,225	00				
.06	<u>Costos Indirectos</u>					74,621	00
.01	Sueldo Administración Directa	22,935	00				
.04	ISSS y FSV	26,475	00				
.05	Asistencia Médica	1,490	00				
.10	Transportes	750	00				
.11	Energía Eléctrica	7,630	00				
.12	Servicio de Agua	4,937	00				
.13	Vigilancia	3,888	00				
.20	Combustible y Lubricantes	5,416	00				
.22	Teléfono	1,100	00				
133.	<u>Costos Admón. Diferidos</u>					43,282	00
.01	Sueldos y Sobresueldos	27,250	00				
.03	Vacaciones y Aguinaldos	661	00				
.06	Papelería y Útiles	3,405	00				
.07	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo de Oficina	395	00				
.08	Servicio de Agua	1,465	00				
.11	Asistencia Médica y Social	5,041	00				
.12	Viáticos	1,175	00				
.13	Transporte	1,135	00				
.15	Combustible y Lubricantes	3,544	00				
.20	Educación Escolar	4,059	00				
.25	Capacitación al Personal	2,466	00				
.26	Incapacidades	686	00				

Vienen	PARTIDA N° 3	PARCIAL		DEBE		HABER	
133.	<u>Costos Admón. Diferidos</u>					75,000	00
.33	Intereses	72,000	00				
.34	Honorarios Profesionales	<u>3,000</u>	<u>00</u>				

El registro anterior corresponde a la reapertura del presente ejercicio, con los saldos existentes en las cuentas 132, 133, 135 (que son cuentas de activo y que incluyen los Costos y Gastos incurridos en el mantenimiento de la cosecha a obtenerse en este período), se cargan los Costos de Producción y los Gastos de Operación de este período para ser aplicados a resultados, la cuenta de Diferidos queda liquidada y volverá a cargarse cuando se incurra en Costos y Gastos para el mantenimiento de la próxima cosecha.

N° CUENTA	PARTIDA N° 4	PARCIAL		DEBE		HABER	
111.03	<u>Bancos</u>						
.01	Banco de Fomento Agropecuario			2,177,961	40		
.01	Cuenta Corriente	<u>2,177,961</u>	<u>40</u>				
212.01	<u>Cuentas y Documentos por</u>						
	<u>Pagar</u>						
.01	Crédito de Avío					2,177,961	40
.01	Banco de Fomento Agropecuario	<u>2,177,961</u>	<u>40</u>				
	v/ Segundo retiro del crédito						
	de avío según Nota de						
	Abono del Banco de						
	Fomento Agropecuario						

Los desembolsos del Crédito de Avío se hacen el primer día de cada mes con el fin de afrontar las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la empresa durante ese mes; la empresa debe presentar un presupuesto que indique el valor a necesitar y el Banco realizará el desembolso mediante nota de abono a su cuenta corriente.

El 4 de enero se cancela con cheque # 001 del Banco de Fomento Agropecuario, la planilla del ISSS y FSV, correspondiente al mes de diciembre.

N° CUENTA	PARTIDA N° 5	PARCIAL		DEBE		HABER	
218. .04	<u>Retenciones Legales</u> ISSS y FSV			7,580	00		
219. .03 .01	<u>Acreedores Varios</u> ISSS y FSV Cuota Patronal			24,424	00		
111. .03 .01	<u>Bancos</u> Cuenta Corriente B.F.A. v/ Valor pago planilla del ISSS con cheque # 001 provisionado en Diciembre					32,004	00

La operación anterior se hace cada mes de acuerdo al calendario emitido por el Seguro Social con el fin de pagar las Retenciones efectuadas en planilla y la parte correspondiente a la cuota patronal provisionada en diciembre.

El 4 de enero se compró 225 Kgs. de oxiclورو de cobre a ¢ 40 = 9,000 que es fungicida para regarlo en la plantación de café, cancelado con cheque No. 002 del BFA cuyo valor es de ¢ 40.00 por galón.

N° CUENTA	PARTIDA N° 6	PARCIAL		DEBE		HABER	
115. .02 .03	<u>Inventarios</u> Insumos Fungicidas			9,000	00		
117.	<u>Crédito Fiscal</u>			1,170	00		
111. .03 .01	<u>Bancos</u> Cuenta Corriente B.F.A. v/ 225 kgs. de Oxiclورو de Cobre a utilizar en la plantación de café cheque No. 002 del B.F.A.					<u>10,170</u>	<u>00</u>

El asiento anterior registra los 225 Kgs. de fungicida que fue ingresado a bodega para ser retirado mediante la respectiva requisición para utilizarlo en la plantación; la cuenta abonada es el Banco por la emisión del cheque. El 9 de enero se mandó a reparar un escritorio, pagando por repuestos y mano de obra ¢ 169.50 con cheque # 003 del B.F.A.

N° CUENTA	PARTIDA N° 7	PARCIAL		DEBE		HABER	
421. .07	<u>Gastos de Administración</u> Mantenimiento Mobiliario y Equipo de Oficina	<u>150</u>	<u>00</u>	150	00		
117. 111. .03 .01	<u>Crédito Fiscal - IVA</u> <u>Bancos</u> Cuenta Corriente B.F.A. v/Reparación de escritorio con cheque No. 003 del Banco de Fomento Agropecuario	<u>169</u>	<u>50</u>	19	50	169	50

El 12 de enero se pagó a la señora Joaquina del Carmen Javier, la cantidad de ¢ 1,300.00 con cheque No. 004 del Banco de Fomento Agropecuario, por proporcionar alimentación a los empleados de Administración durante seminario impartido esta semana.

N° CUENTA	PARTIDA N° 8	PARCIAL		DEBE		HABER	
421. .25	<u>Gastos de Administración</u> Capacitación al Personal	<u>1,300</u>	<u>00</u>	1,300	00		
111. .03 .01	<u>Bancos</u> Cuenta Corriente B.F.A. v/ Pago a la Sra. Joaquina del Carmen, con cheque No. 004 por alimentación a empleados en seminario.	<u>1,300</u>	<u>00</u>			1,300	00

Con esta partida se registra el gasto efectuado en alimentación durante la participación de empleados administrativos en seminario.

El 10 de enero se paga la provisión de los recibos de luz y teléfono del mes pasado, con cheque No. 005 del Banco de Fomento Agropecuario.

N° CUENTA	PARTIDA N° 9	PARCIAL		DEBE		HABER	
219. .04 .05	<u>Acreedores Varios</u> Antel CAESS	1,100	00	8,730	00		
		<u>7,630</u>	<u>00</u>				
111. .03 .01	<u>Bancos</u> Cuenta Corriente B.F.A. v/ Pago de Antel y CAESS provisionado en diciembre con cheque No. 005 del B.F.A.					8,730	00

El registro anterior se realiza por el pago de los recibos de teléfono y luz que se provisionaron el 31 de diciembre, para el correcto registro del gasto en el período que le corresponde.

Durante el mes de enero se contabilizan todos los costos y gastos del período.

El día 3 de enero se contabilizan todos aquellos costos relacionados con lo que es la 1ª, 2ª y 3ª fertilización.

La primera fertilización se lleva a cabo durante el mes de mayo y se compran 1,113 sacos de fórmula 15-15-15 a un precio de ¢ 260.00 cada saco de 220 libras. Lo que hizo un costo total de fertilizantes de ¢289,380.00; para la segunda fertilización se compraron 1,045 sacos de urea a un precio de ¢ 100.00 cada uno con un peso de 150 libras cada saco, además se compraron 448 sacos de sulfato de amonio a un precio de ¢120.00 cada uno con un peso de 2.20 libras cada saco. En total la segunda fertilización tuvo un costo de ¢ 158,260.00. Esta segunda fertilización se realizó durante el mes de agosto.

En la tercera fertilización se utilizan 1,113 sacos de fórmula 21.912 con un peso de 220 libras cada saco y un precio de ¢ 230.00, lo que hace un total de ¢ 225,990.00. Esta tercera fertilización se realiza durante el mes de octubre. Además de los fertilizantes se utilizará mano de obra y para el caso en la primera fertilización se utilizaron 477 jornales con un sueldo de ¢ 28.00 cada uno, lo que hizo un total de ¢ 13,356.00, para la segunda

fertilización también se utilizaron 477 jornales a ¢ 128.00 haciendo un total de ¢13,356.00 y para la tercera fertilización también se utilizaron 477 jornales a ¢28.00 haciendo un total de ¢ 13,356.00. Los pagos se efectuaron con cheque del B.F.A.

Detalle:

	<u>FERTILIZANTE</u>	<u>MANO DE OBRA</u>
1ª Fertilización	¢ 289,380.00	¢ 13,356.00
2ª Fertilización	¢ 158,260.00	¢ 13,356.00
3ª Fertilización	<u>¢ 255,990.00</u>	<u>¢ 13,356.00</u>

El asiento contable queda de la siguiente forma:

N° CUENTA	PARTIDA N° 10	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.06	<u>Primera Fertilización</u>			256,088	50		
412.06.02	Fertilizantes	<u>256,088</u>	<u>50</u>				
412.09	<u>Segunda Fertilización</u>			140,053	10		
412.09.02	Fertilizantes	<u>140,052</u>	<u>40</u>				
412.15	<u>Tercera Fertilización</u>			226,539	82		
412.15.02	Fertilizantes	<u>226,539</u>	<u>82</u>				
117.	<u>Crédito Fiscal - IVA</u>			80,948	58		
111.03	<u>Banco de Fomento</u>					703,630	00
111.03.01	<u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Compra de fertilizantes.						

N° CUENTA	PARTIDA N° 11	PARCIAL		DEBE		HABER	
111.01	<u>Caja</u>			40,068	00		
111.01.02	Caja Pagaduría	<u>40,068</u>	<u>00</u>				
111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> v/ Traslado de efectivo para pago de salarios.					40,068	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 12	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.06	Primera Fertilización			13,356	00		
412.06.01	Mano de Obra	<u>13,356</u>	<u>00</u>				
412.09	Segunda Fertilización			13,356	00		
412.09.01	Mano de Obra	<u>13,356</u>	<u>00</u>				
412.15	Tercera Fertilización			13,356	00		
412.15.01	Mano de Obra	<u>13,356</u>	<u>00</u>				
111.	Efectivo					40,068	00
111.01.02	Caja Pagaduría v/ Valor pago de salarios de 1ª, 2ª y 3ª fertilización.	<u>40,068</u>	<u>00</u>				

El día 5 de enero se contabilizan todos los costos relacionados con el mantenimiento de calles, durante el año se efectúan 2 mantenimientos a las calles. Para el primer mantenimiento se utilizaron 6 jornales por manzana de un costo de ¢ 28.00 cada jornal.

$$6 \times \text{¢ } 159.00 = 954.00 \times \text{¢ } 28.00 = \text{¢ } 26,712.00$$

El segundo mantenimiento se realiza durante el mes de octubre y el costo fue el mismo que se utilizó en el primer mantenimiento.

El asiento contable queda así:

N° CUENTA	PARTIDA N° 13	PARCIAL		DEBE		HABER	
111.01	Caja			53,424	00		
111.01.02	Caja Pagaduría	<u>53,424</u>	<u>00</u>				
111.03.01	Banco de Fomento					53,424	00
111.03.01	Agropecuario	<u>53,424</u>	<u>00</u>				
.01	Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.						

N° CUENTA	PARTIDA N° 14	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.05	Mantenimiento de Calles			53,424	00		
412.05.01	Mano de Obra	<u>53,424</u>	<u>00</u>				
111.	Caja					53,424	00
111.01.02	Caja Pagaduría v/ Valor de pago de salarios por mantenimiento de calles.	<u>53,424</u>	<u>00</u>				

El día 8 de enero se contabilizan todos los costos relacionándolos con lo que es la primera y segunda limpia. Tanto en la primera y segunda limpia se utilizan la misma cantidad de jornales. Dichas labores culturales se llevan a cabo en el mes de marzo la primera y en los meses de septiembre y octubre la segunda; se utilizaron 954 jornales para cada actividad a un costo de ¢ 28.00 cada jornal, lo que hizo un total de:

$$954 \text{ jornales} \times 2 = 1,908.00 \times \text{¢ } 28.00 = \text{¢ } 53,424.00$$

También en esta misma fecha se contabilizan los costos utilizados para controlar las plagas, esta labor se llevó a cabo en los períodos comprendidos de julio a agosto y se utilizaron 120 jornales a un costo de ¢ 28.00 cada jornal. $120 \times 28 = \text{¢ } 3,360.00$. Además para poder hacer efectiva esta labor se utilizaron:

60 libras de Thiodan a ¢ 70.00 cada uno =	¢ 4,200.00
100 libras de Counter a ¢ 16.00 cada libra =	¢ 1,600.00
30 litros de folidol a ¢ 25.00 cada uno =	¢ 750.00
636 lbs de Hidróxido de Cobre ¢ 13.37 c/libra =	¢ 8,503.32
16 galones de Natalosoto de Zinc a ¢ 706.00 =	¢ 11,296.00
11 galones de Boro a ¢ 706.00 =	<u>¢ 7,766.00</u>
TOTAL	¢ 34,115.32

	PARTIDA N° 15	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría	<u>53,424</u>	<u>00</u>	53,424	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.	<u>53,424</u>	<u>00</u>			53,424	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 16	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.07 412.07.01	<u>Primera Limpia</u> Mano de Obra	<u>26,712</u>	<u>00</u>	26,712	00		
412.16 412.16.01	<u>Segunda Limpia</u> Mano de Obra	<u>26,712</u>	<u>00</u>	26,712	00		
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría v/ Valor pago de salarios de la 1ª y 2ª limpia.					53,424	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 17	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría	<u>3,360</u>	<u>00</u>	3,360	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.	<u>3,360</u>	<u>00</u>			3,360	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 18	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.14 412.14.01	<u>Control de Plagas</u> Mano de Obra	<u>3,360</u>	<u>00</u>	3,360	00		
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría v/ Valor pago de salarios utilizados en control de plagas.	<u>3,360</u>	<u>00</u>			3,360	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 19	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.14 412.14.02	<u>Control de Plagas</u> Insecticidas			30,190	55		
117.	<u>Crédito Fiscal - IVA</u>			3,924	77		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor de compra de insecticidas en esta fecha.					34,115	32

El día 15 de enero se contabilizan los costos por el deshije, para efectuar dicha labor se utilizaron 1,113 jornales a ¢ 28.00 cada uno = ¢ 31,164.00. Esta actividad se realiza en los meses de agosto y septiembre.

Los asientos contables quedan así:

N° CUENTA	PARTIDA N° 20	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría	<u>31,164</u>	<u>00</u>	31,164	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.	<u>31,164</u>	<u>00</u>			31,164	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 21	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.10 412.10.01	<u>Deshije</u> Mano de Obra	<u>31,164</u>	<u>00</u>	31,164	00		
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría v/ Valor pago de salarios por deshije efectuado en esta fecha.	<u>31,164</u>	<u>00</u>			31,164	00

El día 16 de enero se contabilizan los gastos relacionados con la conservación de suelos. Esta labor se realiza en los meses de marzo y abril. Esta actividad se puede dar aplicando cal a los cafetales o efectuando un riego de pulpa, para el caso se hará mediante un riego de pulpa y se utilizarán:

480 jornales a ¢ 28.00 cada uno = ¢ 13,440.00

El asiento contable queda de la siguiente forma:

N° CUENTA	PARTIDA N° 22	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría			13,440	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.					13,440	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 23	PARCIAL		DEBE		HABER	
412.11 412.11.01	<u>Conservación de Suelo</u> Mano de Obra			13,440	00		
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría v/ Valor para salarios para riego de pulpa.					13,440	00

El día 20 de enero se contabilizan todos los costos relacionados con la recolección del café. La empresa produce 5,500 quintales oro, lo que hace un total de 110,000 arrobas uva y se paga por cada arroba recolectada ¢ 6.15 lo que hace un total de: 110,000 arrobas x ¢ 6.15 = ¢ 676,500.00

Además se pagan caporales, pesadores y escribientes por un total de ¢ 50,000.00. También se compra 300 canastas a un costo de ¢ 18.00 cada uno = ¢ 5,400.00. Para alimentar al personal que va a participar en la recolección del café se compraron granos básicos por un monto de ¢ 60,000.00; por último se compran 450 sacos a un costo de ¢ 5.00 = ¢ 2,250.00 (IVA incluido).

El registro contable queda de la siguiente forma:

N° CUENTA	PARTIDA N° 24	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría			726,500	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor traslado de efectivo para pago de salarios.					726,500	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 25	PARCIAL		DEBE		HABER	
413.01 413.01.01	<u>Corta</u> Mano de Obra			726,500	00		
111. 111.01.02	<u>Caja</u> Caja Pagaduría v/ Valor pago de salarios por corta de café.					726,500	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 26	PARCIAL		DEBE		HABER	
413.03	<u>Sacos y Canastas</u>			6,769	91		
117	<u>Crédito Fiscal - IVA</u>			880	09		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor de compra de sacos y canastos.					7,650	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 27	PARCIAL		DEBE		HABER	
413.06 413.06.03	<u>Alimentación</u> Granos Básicos			60,000	00		
111.03 111.03.01	<u>Banco de Fomento</u> <u>Agropecuario</u> Cuenta Corriente v/ Valor de compra de granos básicos.					60,000	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 28	PARCIAL		DEBE		HABER	
423. .01	<u>Gastos Financieros</u> Intereses	<u>392,033</u>	<u>05</u>	392,033	05		
111. .03 .01	<u>Bancos</u> Banco de Fomento Agropecuario Cuenta Corriente v/ Valor pago del 18% anual e intereses sobre crédito de avío, correspondiente al 2° retiro por ¢ 2,177,961.40	<u>392,033</u>	<u>05</u>			392,033	05

En el mes de noviembre se remite al Beneficio "Las Cruces", la cantidad de 9,166 quintales de café uva a ¢ 110.00 cada quintal.

N° CUENTA	PARTIDA N° 29	PARCIAL		DEBE		HABER	
115.06 115.06.03	<u>Mercadería en Beneficio</u> Café uva media altura (H.6)			1,008,260	00		
115.01 115.01.03	<u>Productos Agrícolas Café</u> Café uva media altura v/ Para contabilizar primera entrega de 9,166 quintales una media altura a ¢ 110.00 cada quintal uva.					1,008,260	00

En el mes de diciembre se envía al Beneficio "Las Cruces", 9,167 quintales de café uva, a ¢ 110.00 cada quintal.

N° CUENTA	PARTIDA N° 30	PARCIAL		DEBE		HABER	
115.06 115.06.03	<u>Mercadería en Beneficio</u> Café uva media altura (H.6)			1,008,370	00		
115.01 115.01.03	<u>Productos Agrícolas Café</u> Café uva media altura v/ Para contabilizar segunda entrega de 9,167 quintales una media altura a ¢ 110.00 cada quintal uva.					1,008,370	00

El mes de febrero se envía al Beneficio "Las Cruces", la cantidad de 9,167 quintales de café uva al valor de ¢ 110.00 cada quintal.

N° CUENTA	PARTIDA N° 31	PARCIAL		DEBE		HABER	
115.06 115.06.03	<u>Mercadería en Beneficio</u> Café uva media altura (H.6)			1,008,370	00		
115.01 115.01.03	<u>Productos Agrícolas Café</u> Café uva media altura v/ Para contabilizar tercera entrega de 9,167 quintales una media altura a ¢ 110.00 cada quintal uva.					1,008,370	00

En el mes de junio el Beneficio "Las Cruces" nos remite cheque No. 1764 del Banco Agrícola Comercial por la cantidad de ¢4,400,000.00 por cancelación de la cosecha de café año 95/96 de 27,500 quintales de café uva.

N° CUENTA	PARTIDA N° 32	PARCIAL		DEBE		HABER	
415. .01	<u>Costos de Cosecha del Periodo</u> <u>Café</u>	1,776,171	88	1,776,171	88		
412.	<u>Costos Mantenimiento Café</u>					908,280	97
413.	<u>Costos en Recolección Café</u>					793,269	91
414.	<u>Costos Indirectos</u> v/ Valor para registrar liquidación de cuentas 411, 412, 413 al terminar cosecha.					74,621	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 33	PARCIAL		DEBE		HABER	
115.	<u>Inventarios</u>			1,776,171	88		
415. .01	<u>Costos Cosecha del Periodo</u> <u>Café</u> v/ Valor para registrar traslado a inventario el costo de la cosecha. El costo unitario del quintal uva será de ¢ 63.10 incluyendo IVA.					1,776,171	88

N° CUENTA	PARTIDA N° 34	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.01	<u>Caja</u> Caja General			3,575,000	00		
511. 511.01	<u>Ventas de Café</u> Café uva media altura					3,163,716	00
213.	<u>Débito Fiscal - IVA</u> v/ Para registrar venta de 27,500 quintales de café uva a ¢ 180.80					411,284	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 35	PARCIAL		DEBE		HABER	
111. 111.03 111.03.01	<u>Bancos e Instituciones F.</u> Banco de Fomento Agropecuario Cuenta Corriente			3,575,000	00		
111. 111.01	<u>Caja</u> Caja General v/ Para contabilizar remesa efectuada este día.					3,575,000	00

N° CUENTA	PARTIDA N° 36	PARCIAL		DEBE		HABER	
411. 411.03	<u>Costos de Ventas</u> Café uva media altura			1,776,171	88		
115. 115.06.03	<u>Mercadería en Beneficio</u> Café uva media altura v/ Para contabilizar el costo de ventas de 27,500 quintales café uva a ¢ 63.10					1,776,171	88

N° CUENTA	PARTIDA N° 37	PARCIAL		DEBE		HABER	
212.	<u>Débito Fiscal - IVA</u>			411,284	00		
117.	<u>Crédito Fiscal - IVA</u>					86,942	94
216. .02	<u>Impuesto Por Pagar</u> A la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.					324,341	06

N° CUENTA	PARTIDA N° 38	PARCIAL		DEBE		HABER	
511. 511.01	<u>Ventas de Café</u> Café uva media altura			3,163,716	00		
421.	<u>Gastos de Admón.</u>					44,732	00
423.	<u>Gastos Financieros</u>					467,033	05
411.	<u>Costo de Ventas</u>					1,776,171	88
611	<u>Perdidas y Ganancias</u> Liquidación de Ctas de Resultados, contra de Perdidas.					875,779	07

N° CUENTA	PARTIDA N° 39	PARCIAL		DEBE		HABER	
611.	<u>Perdidas y Ganancias</u>			875,779	07		
313.	<u>Utilidades por aplicar</u> Registro de Utilidad del ejercicio.					875,779	07

LIBRO DIARIO-MAYOR

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALD ANT	DEBE	HABER	SALDO
	111		EFFECTIVO				
1-1-96		1	Aporte Capital		212,698.00		212,698.00
		2	Reg Costos Diferido			-212,698.00	0.00
		4	2do Ret Credito		2,177,961.40		2,177,961.40
		5	Pago Planilla ISSS			-32,004.00	2,145,957.40
		6	Compra Insumos			-10,170.00	2,135,787.40
		7	Repar Escritorio			-169.50	2,135,617.90
		8	Capac. Personal			-1,300.00	2,134,317.90
		9	Pago Antel y CAESS			-8,730.00	2,125,587.90
		10	Compra Fertilizantes			-703,630.00	1,421,957.90
		11	Traslado efectivo			-40,068.00	1,381,889.90
		11	Traslado efectivo		40,068.00		1,421,957.90
		12	Pago salarios			-40,068.00	1,381,889.90
		13	Pago de Salarios		53,424.00		1,435,313.90
		13	Pago de Salarios			-53,424.00	1,381,889.90
		14	Pago de Salarios			-53,424.00	1,328,465.90
		15	Pago de Salarios		53,424.00		1,381,889.90
		15	Pago de Salarios			-53,424.00	1,328,465.90
		16	Pago de Salarios			-53,424.00	1,275,041.90
		17	Pago de Salarios		3,360.00		1,278,401.90
		17	Pago de Salarios			-3,360.00	1,275,041.90
		18	Pago de Salarios			-3,360.00	1,271,681.90
		19	Compra Insecticidas			-34,115.32	1,237,566.58
		20	Pago de Salarios		31,164.00		1,268,730.58
		20	Pago de Salarios			-31,164.00	1,237,566.58
		21				-31,164.00	1,206,402.58
		22	Pago de Salarios		13,440.00		1,251,006.58
		22	Pago de Salarios			-13,440.00	1,237,566.58
		23	Riego Pulpa			-13,440.00	1,224,126.58
		24	Salarios Corta		726,500.00		1,950,626.58
		24	Salarios Corta			-726,500.00	1,224,126.58
		25	Salarios Corta			-726,500.00	497,626.58
		26	Compra de Sacos			-7,650.00	489,976.58
		27	Compra de granos			-60,000.00	429,976.58
		28	Pago intereses			-392,033.05	37,943.53
		34	Venta Café		3,575,000.00		3,612,943.53

--	--	--	--	--	--	--	--

FECHA	CUENTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	111		EFFECTIVO				
		35	Contab. Remesa		3,575,000.00		7,187,943.53
		35	Contab. Remesa			-3,575,000.00	3,612,943.53
			TOTAL		10,462,039.40	-6,880,259.87	3,581,779.53

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALD ANT	DEBE	HABER	SALDO
	115		INVENTARIOS				
01/01/96		6	Compra Fungicidas		9,000.00		9,000.00
		29	Primera entrega café		1,008,260.00		1,017,260.00
		29	Primera entrega café			-1,008,260.00	9,000.00
		30	Segunda entrega café		1,008,370.00		1,017,370.00
		30	Segunda entrega café			-1,008,370.00	9,000.00
		31	Tercera entrega café		1,008,370.00		1,017,370.00
		31	Tercera entrega café			-1,008,370.00	9,000.00
		33	Traslado cosecha		1,776,171.88		1,785,171.88
		36	Costo de Venta			-1,776,171.88	9,000.00
			TOTAL		4,810,171.88	-4,801,171.88	9,000.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	117		CREDITO FISCAL				
01/01/96		6	Compra Fungicidas		1,170.00		1,170.00
		7	Repar Escritorio		19.50		1,189.50
		10	Compra Fertilizantes		80,948.58		82,138.08
		19	Compra insecticidas		3,924.77		86,062.85
		26	Compra de Sacos		880.09		86,942.94
		37	Liquid. impuestos			-86,942.94	0.00
			TOTAL		86,942.94	-86,942.94	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	132		COSTOS CAFÉ COSECHA FUTURA				
1/1/96		2	Reg Costos Diferido		135,150.00		135,150.00
		3	Costos Mtto			-135,150.00	0.00
					135,150.00	-135,150.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	133		COSTOS ADMON DIFERIDOS				
1/1/96		2	Reg Costos Diferido		43,282.00		43,282.00
		2	Reg Costos Diferido		75,000.00		118,282.00
		3	Liq. Costos Diferidos			-43,282.00	75,000.00
		3	Liq. Costos Diferidos			-75,000.00	0.00
			TOTAL		118,282.00	-118,282.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	212		DOC. POR PAGAR				
		4	2do Ret Credito			-2,177,961.40	-2,177,961.40
			TOTAL			-2,177,961.40	-2,177,961.40

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	213		DEBITO FISCAL IVA				
		34	Venta de Café			-411,284.00	-411,284.00
		37	Liquid de impuestos		411,284.00		0.00
			TOTAL		411,284.00	-411,284.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	216		IMPUESTOS POR PAGAR				
		37	Impuesto del Iva			-324,341.06	-324,341.06
			TOTAL			-324,341.06	-324,341.06

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	218		RETENCIONES LEGALES				
		2	Liq Costos Diferidos			-7,580.00	-7,580.00
		5	Pago Planilla ISSS		7,580.00		0.00
			TOTAL		7,580.00	-7,580.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	219		ACREEDORES VARIOS				
		2	Liq Costos Diferidos			-33,154.00	-33,154.00
		5	Pago Planilla ISSS		24,424.00		-8,730.00
		9	Pago Antel y CAESS		8,730.00		0.00
			TOTAL		33,154.00	-33,154.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	311		CAPITAL				
1/1/96		1	Aporte de Capital			-212,698.00	-212,698.00
			TOTAL		0.00	-212,698.00	-212,698.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	313		UTILIDADES POR APLICAR				
		39	Utilidad del ejercicio			-875,779.07	-875,779.07
			TOTAL		0.00	-875,779.07	-875,779.07

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	411		COSTO DE VENTA				
		36	Reg Costo de Venta		1,776,171.88		1,776,171.88
		38	Liq. Ctas de Resultado			-1,776,171.88	0.00
			TOTAL		1,776,171.88	-1,776,171.88	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	412		COSTO MANTENIMIENTO CAFÉ				
		3	Liq Costo Diferido		60,529.00		60,529.00
		10	Compra Fertilizantes		622,681.42		683,210.42
		12	Pago Salarios		40,068.00		723,278.42
		14	Pago Salarios		53,424.00		776,702.42
		16	Pago Salarios		53,424.00		830,126.42
		18	Pago Salarios		3,360.00		833,486.42
		19	Compra Insecticidas		30,190.55		863,676.97
		21	Mano Obra Deshije		31,164.00		894,840.97
		23	Mano Obra Riego Pulpa		13,440.00		908,280.97
		32	Liquidación Cosecha			-908,280.97	0.00
			TOTAL		908,280.97	-908,280.97	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	413		COSTO DE RECOLECCION				
		25	Corta		726,500.00		726,500.00
		26	Compra de Sacos		6,769.91		733,269.91
		27	Compra de granos		60,000.00		793,269.91
		32	Liquid Costos Cosecha			-793,269.91	0.00
			TOTAL		793,269.91	-793,269.91	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	414		COSTOS INDIRECTOS				
		3	Liq Costo Diferido		74,621.00		74,621.00
		32	Liquid Costos Cosecha			-74,621.00	0.00
			TOTAL		74,621.00	-74,621.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	415		COSTO COSECHA DEL PERIODO				
		32	Liquid Ctas de Costos		1,776,171.88		1,776,171.88
		33	Traslado Costos Cos.			-1,776,171.88	0.00
			TOTAL		1,776,171.88	-1,776,171.88	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	421		GASTOS DE ADMINISTRACION				
		3	Liq Costo Diferido		43,282.00		43,282.00
		7	Repar Escritorio		150.00		43,432.00
		8	Capac. Personal		1,300.00		44,732.00
		38	Liq Ctas Resultado			-44,732.00	0.00
			TOTAL		44,732.00	-44,732.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	423		GASTOS FINANCIEROS				
		3	Liq Costo Diferido		75,000.00		75,000.00
		28	Pago intereses		392,033.05		467,033.05
		38	Liquid Ctas Resultado			-467,033.05	0.00
			TOTAL		467,033.05	-467,033.05	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	511		VENTAS DE CAFÉ				
		34	Venta de Café			-3,163,716.00	-3,163,716.00
		38	Liquid. Ctas Resultado		3,163,716.00		0.00
			TOTAL		3,163,716.00	-3,163,716.00	0.00

FECHA	CTA	PDA	CONCEPTO	SALDO ANT	DEBE	HABER	SALDO
	611		PERDIDAS Y GANANCIAS				
		38	Partida de Cierre			-875,779.07	-
		39	Reg. Utilidad ejercicio		875,779.07		875,779.07
			TOTAL		875,779.07	-875,779.07	0.00

BALANCE GENERAL
EL CAFECITO, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña Productora de Café)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

<u>A C T I V O</u>		#	NOTA
CIRCULANTE			¢3,581,779.53
Efectivo	¢3,581,779.53		
Inventarios	<u>9,000.00</u>		
TOTAL ACTIVO			<u>¢3,590,779.53</u>
<u>P A S I V O</u>			
CIRCULANTE			¢2,502,302.46
Cuentas por Pagar	¢2,177,961.40		
Impuesto por Pagar	<u>324,341.06</u>		
<u>P A T R I M O N I O</u>			¢1,088,477.07
Capital Social	¢212,698.00		
Utilidad el Ejercicio	<u>875,779.07</u>		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>¢3,590,779.53</u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

EL CAFECITO, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña Productora de Café)

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

<u>VENTAS NETAS</u>		#NOTA
Venta Café		¢ 3,163,716.00
(-) Costo de Venta		<u>1,776,171.88</u>
UTILIDAD BRUTA		¢1,387,544.12
 <u>GASTOS DE OPERACION</u>		
Gastos de Administración	¢44,732.00	
Gastos Financieros	<u>467,033.05</u>	¢ <u>511,765.05</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		¢ <u>875,779.07</u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO

BIBLIOGRAFIA

- (1) Backer, Morton y Jacobsen, Lyle. Contabilidad de Costos con un Enfoque Administrativo. McGraw-Hill. México, D.F., 1978.
- (2) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.
- (3) Del Rio González, Cristóbal. Costos I. 7a. ed. Litograf. México, D.F., 1976. Pág. B.
- (4) Kolher, Eric. Diccionario para Contadores. UTHEA. México, D.F., 1974. Pág. 137.
- (5) Del Rio González, Cristóbal. Costos I. 7a. ed. Litograf. México, D.F., 1976. pág. 1-9.
- (6) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.
- (7) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.
- (8) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.

- (9) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Selección, Diseño e Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos. México. D.F., 1991. Pág. 16-30.

- (10) Neuner, John. Contabilidad de Costos Principios y Práctica. 2a. ed. Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana. México, D.F., 1980. Tomo 1.

- (11) Guajardo Cantu, Gerardo. Contabilidad Financiera. 2a. ed. McGraw-Hill. México, D.F., 1995. Pág. 49.

- (12) Browning, David. El Salvador, La Tierra y El Hombre. 2a. ed. Dirección de Publicaciones del Ministerio de Educación. El Salvador, San Salvador. 1982. Pág. 263-267.

- (13) Fundación Salvadoreña para Investigaciones del Café. Boletín Técnico Informativo No. 2. El Salvador, San Salvador. Mayo - Junio 1994. Pág. 1-4.

- (14) Melgar, Oscar Armando. Cuaderno de Cátedra de Organización Contable y Cuaderno de Cátedra de Contabilidad Agropecuaria. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador. 1995-1996.

- (15) El Diario de Hoy. Historia del Cultivo del Café. El Salvador, San Salvador, 26 de Noviembre de 1995. Pág.2.

- (16) Ministerio de Agricultura y Ganadería. Informe de Coyuntura. El Salvador, San Salvador. 1995. Pág. 19-23.

- (17) Instituto Salvadoreño de Investigaciones del Café. Seminario sobre técnicas_Modernas en la Producción del Café. El Salvador, Nueva San Salvador, 1991. Pág.38-45.

- (18) Organo Oficial de la Asociación Salvadoreña de Beneficiarios y Exportadores de Café. Editorial ABECAFE. El Salvador, San Salvador. 1992. Pág. 6.

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN DE CAMPO.

Pregunta No. 1

¿ Cuáles son las diferentes etapas del cultivo del café?

Pregunta No. 2

¿Se planifica el trabajo que será aplicado a las diferentes etapas del cultivo?

Pregunta No. 3

¿ En qué fecha se lleva a cabo la recolección del café?

Pregunta No. 4

¿Qué cantidad de café es cosechado por la empresa?

Pregunta No. 5

¿ Tiene personal encargado del manejo de la bodega?

Pregunta No. 6

¿Cómo controlan y registran las salidas de la cosecha respecto a fertilizantes, insecticidas, herbicidas y fungicidas?

Pregunta No. 7

¿Existe personal encargado de verificar la exactitud de las erogaciones realizadas?

Pregunta No. 8

¿La evidencia del registro del tiempo trabajado o de la producción entregada se controla mediante la revisión de supervisores?

Pregunta No. 9

¿Los registros detallados de inventario perpetuo se cotejan periódicamente con los recuentos físicos?

Pregunta No. 10

¿Cuál sistema de costos de producción utilizan?

Pregunta No. 11

¿Cuáles son los centros de costos que ustedes utilizan?

Pregunta No. 12

¿Qué unidad de peso utilizan para determinar el costo de producción unitario?

Pregunta No. 13

¿Cómo determinan el costo de dicha unidad de peso?

Pregunta No. 14

¿Consideran ustedes que hay erogaciones que no están incorporadas en los Centros de Costos?

Pregunta No. 15

En caso de que la respuesta en la pregunta No. 14 sea positiva, ¿Cuáles son esas erogaciones?

Pregunta No. 16

¿Quién determina el precio de venta de la unidad de producción?

Pregunta No. 17

¿Cuál es el método que utilizan para valorar los inventarios?

Pregunta No. 18

¿Cuáles son los registros contables que utilizan?

Pregunta No. 19

¿Cómo liquidan los costos y gastos del período, cuando finaliza la recolección?

Pregunta No. 20

¿Al final de un período contable les queda café pendiente de vender?