

Universidad de El Salvador.
Ciencias Económicas.
Escuela de Contaduría Pública.



"Proceso contable del beneficiado de café y la
determinación del valor razonable para su
comercialización en el mercado activo, de conformidad
a Normas Internacionales de Contabilidad"

Trabajo de investigación presentado por:

Maysi Marilyn Arriola Tobar	AT-01007
Maria Mercedes Jiménez Aguilar	JA-01003
Marvin Orlando Hernández García	HG-93033

Para optar al grado de:

Licenciatura en contaduría pública y auditoría

Ciudad Universitaria, Marzo 2008.

Autoridades Universitarias

Rector: Master Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario general Licenciado Douglas Vladimir Alfaro
Chávez

Facultad de Ciencias Económicas

Decano: Master Roger Armando Arias Alvarado
Secretario: Ingeniero José Ciriaco Gutiérrez
Contreras

Docente Director: Master Ramírez Aguilar
Coordinador de Seminario: Licenciado Héctor Rivas Núñez
Docente observador: Licenciado Carlos Roberto Chacón

San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Agradezco principalmente a **Dios todopoderoso** por permitirme culminar mi carrera universitaria; a **mi madre** que con todo su amor se ha sacrificado por apoyarme, a **mi papá, mi esposo y mis hermanos** por su apoyo, a **mis compañeros y amigos** de este trabajo de graduación, a **las personas de UCRAPROBEX** que nos ayudaron y todos **mis demás amigos** que han sido importantes en mi desarrollo profesional. **Maysi Marilyn Arriola Tobar.**

Agradezco a **mi padre celestial**, por permitirme salir victoriosa de esta dura prueba; A **mi mami**, por la paciencia que me tuvo de tantas noches de ausencia, a **mis hermanos y sobrinas** por darme siempre el apoyo que he necesitado y por que son muy importantes en mi vida, a **mi precioso** por creer en mi y apoyarme, a **mis compañeros de tesis y demás amigos** que de alguna manera contribuyeron a este logro, a niña Tila por toda la atención y cariño q me dio, a **nuestros asesores**, por su tiempo y dedicación y a **las Personas de UCRAPROBEX** que gentilmente nos atendieron y ayudaron. **Maria Mercedes Jiménez Aguilar.**

A Dios Todopoderoso: a quien sea la Gloria, Poder y Honra, ya que me dio sabiduría, paciencia, fortaleza y perseverancia para concluir mi carrera; **a mi esposa e hijos:** por darme la inspiración, su apoyo y comprensión en todo momento; **a mis padres:** por brindarme su amor incondicional y su confianza; **a mis hermanos (as):** por su apoyo moral que me brindaron; **a mis compañeros de estudio y trabajo** por el animo recibido de ellos en todo momento; **a mis compañeras de tesis y sus familias** con mucho cariño y **mis Familiares y amigos en general** por haber confiado en mí, MUCHAS GRACIAS. **Marvin Orlando Hernández García.**

INDICE

CAPITULO I GENERALIDADES DEL CAFÉ, SU BENEFICIADO, CONTABILIZACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.

RESUMEN EJECUTIVO.....	I
INTRODUCCION.....	IV
1 ANTECEDENTES	1
1.1 DEL CAFÉ.....	1
1.2 DEL BENEFICIADO.....	1
1.3 DE LA COMERCIALIZACIÓN.....	3
2 PROCESO CONTABLE PARA UN BENEFICIADO DE CAFÉ.	4
2.1 CONCEPTOS BÁSICOS.....	4
2.1.1 <i>Conceptos generales</i>	4
2.1.2 <i>Conceptos técnicos</i>	5
2.2 ELEMENTOS DEL COSTO	6
2.2.1 <i>Materia Prima</i>	6
2.2.2 <i>Mano de Obra</i>	7
2.2.3 <i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	7
2.3 ESTADOS FINANCIEROS	9
3 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO.	10
3.1 SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS (ANALÍTICO O PORMENORIZADO)	10
3.2 SISTEMA PERPETUO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS	10
3.3 BASE TÉCNICA PARA LA CONTABILIZACIÓN Y REGISTRO DEL PROCESO DEL BENEFICIADO.	11
3.3.1 <i>NIC 1: Presentación de Estados Financieros</i>	11
3.3.2 <i>NIC 2: Inventarios</i>	15
3.3.3 <i>NIC 16: Propiedad Planta y Equipo</i>	19
3.3.4 <i>NIC 41: Agricultura</i>	20
4 PROCESO DE BENEFICIADO DEL CAFÉ.....	22
4.1 GENERALIDADES DEL BENEFICIADO DE CAFÉ.....	22
4.1.1 <i>Beneficiado Húmedo</i>	22
4.1.2 <i>Beneficiado Seco</i>	26
4.2 VALOR RAZONABLE DEL CAFÉ EN EL MERCADO ACTIVO.....	28
4.2.1 <i>Proceso de comercialización del café en “Bolsa de café de Nueva York”</i>	29
4.2.2 <i>Comercialización mediante exportaciones de café</i>	29
4.3 ASPECTOS LEGALES QUE REGULAN EL PROCESO DEL BENEFICIADO Y LA COMERCIALIZACIÓN DEL CAFÉ.	29
4.3.1 <i>Ley del Consejo Salvadoreño del Café</i>	29
4.3.2 <i>Ley de Impuesto Sobre la Renta</i>	30
4.3.3 <i>Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta</i>	31

4.3.4	<i>Ley de Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.</i>	31
4.3.5	<i>Reglamento de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.....</i>	32
4.3.6	<i>Código Tributario.....</i>	32
4.3.7	<i>Reglamento del Código Tributario.....</i>	34
4.3.8	<i>Disposiciones reglamentarias relativas a la caficultura, sujetas a lo que dispone la ley de Impuesto Sobre la Renta. (Decreto N° 9, dado el 08 de Enero de 1993).....</i>	34
4.3.9	<i>Código de Comercio.....</i>	35
4.3.10	<i>Código de Trabajo.....</i>	36

CAPITULO II

DIAGNOSTICO DE LAS EMPRESAS BENEFICIADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE CAFÉ EN EL SALVADOR

1	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
	OBJETIVO GENERAL.....	38
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	38
2	DETERMINACION DEL UNIVERSO.....	38
3	DETERMINACION DE LA MUESTRA	39
4	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	40
4.1	INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN.....	40
5	PRESENTACION Y ANALISIS DE LA INFORMACION.....	41
5.1	DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA EN BASE A LOS RESULTADOS	41

CAPITULO III

PROCESO CONTABLE PROPUESTO PARA EL BENEFICIADO DE CAFÉ Y LA DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN EL MERCADO ACTIVO.

1	SISTEMA CONTABLE PROPUESTO.....	50
1.1	DESCRIPCIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA	50
1.2	ORGANIGRAMA DEL BENEFICIO.....	52
1.3	DATOS DEL SISTEMA.....	53
1.4	DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES Y OTROS	54
2	DESCRIPCION DEL CASO PRÁCTICO.....	55
2.1	MODELO CONTABLE DEL BENEFICIADO DEL CAFÉ	55
2.2	MODELO CONTABLE DE LA COMERCIALIZACIÓN DEL CAFÉ.....	57
2.3	PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE	58
3	CASO PRÁCTICO DEL BENEFICIADO Y COMERCIALIZACION DEL CAFÉ.....	58

NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL DEL AÑO 2005	59
CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA	59
3.1 PROCESO DE BENEFICIADO HÚMEDO (TREN HÚMEDO)	61
3.1.1 APERTURA.....	61
3.1.2 CENTRO DE COSTOS DE RECEPCIÓN Y DESPULPE.....	62
3.1.3 CENTRO DE COSTOS DEL DESMUCILAGINADO.....	76
3.1.4 CENTRO DE COSTOS DEL SECADO Y ALMACENAMIENTO DE CAFÉ PERGAMINO	87
3.1.5 CIERRE DEL PROCESO.....	96
3.2 PROCESO DE BENEFICIADO SECO (TREN SECO)	97
3.2.1 APERTURA.....	97
3.2.2 CENTRO DE COSTOS DEL TRILLADO DE CAFÉ PERGAMINO.....	98
3.2.3 CENTRO DE COSTOS DEL PROCESO DE CLASIFICACIÓN.....	108
3.2.4 CENTRO DE COSTOS ENVASADO DE CAFÉ ORO LAVADO.	118
3.2.5 CIERRE DEL PROCESO.....	128
3.2.6 DETALLE POR CENTRO DE COSTOS EN EL PROCESO DEL BENEFICIADO DE CAFÉ.	130
4 REGISTRO DE GASTOS DE OPERACIÓN.	131
5 DETERMINACION DEL VALOR RAZONABLE DEL CAFÉ.	134
5.1 DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA Y DIFERENCIALES A ACEPTAR EN LAS VENTAS DE CAFÉ.	134
5.2 REGISTRO DE VENTAS DE CAFÉ.....	135
5.3 REGISTRO DEL COSTO VENTA DEL CAFÉ ORO LAVADO.	135
6 COBRO A CLIENTES, PAGO DE CUENTAS VARIAS, CIERRE DEL EJERCICIO Y DETERMINACIÓN DE RESULTADOS.	136
7 LIBRO MAYOR Y ESTADOS FINANCIEROS.....	140

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES	151
RECOMENDACIONES	153
BIBLIOGRAFIA.	155
ANEXOS	158

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo se expone la forma más adecuada de acumular los costos de producción para una empresa que se dedica al beneficiado y exportación de café, de tal forma que pueda presentarse de una manera más eficiente y oportuna la información de la materia prima, mano de obra y otras erogaciones que hayan sido necesarias para llevar el grano de café oro lavado al punto de venta.

Con regularidad los administradores y socios de estas empresas requieren de información actualizada y fiable para poder tomar decisiones adecuadas, por lo tanto deberá tenerse en cualquier momento el costo acumulado de los productos en proceso, como de los productos terminados para brindar la información necesaria a los usuarios que la soliciten, maximizando así el tiempo y los recursos de las empresas.

La forma en que se plantea la acumulación en los procesos, es mediante los centros de costos estipulados para cada una de las dos grandes fases que son el beneficiado húmedo y el seco, en estos se determinará el costo acumulado dentro de un proceso para poder ser transferido al siguiente, hasta finalizarlo y obtener el producto terminado, para esto también se muestran esquemas de fácil entendimiento acerca de los procesos necesarios para convertir el café uva fresca en pergamino y este a su vez ser convertido en grano oro lavado.

Además se plantea la forma técnica de realizar los registros contables basados en Normas Internacionales de Contabilidad por medio de un caso práctico realizado a una cooperativa beneficiadora y exportadora de café, en la cual se plantea el caso de una compra de café uva fresca que entra al proceso de recepción y despulpe, pasando por todos los procesos hasta llegar a ser envasado como grano oro lavado listo para la exportación.

Como último punto se muestra la forma de establecer el valor razonable del café, de acuerdo a sus costos y el valor de mercado actual, para poder obtener y registrar las utilidades de forma que satisfagan las necesidades de ambas partes en un contrato de venta, dejando como punto principal siempre la cotización en la bolsa de café de Nueva York, que es el indicador internacional en los precios del café.

Esta propuesta demuestra también la necesidad que poseen las industrias del beneficiado de café de no seguir utilizando un método de registro de inventario analítico o pormenorizado, sino un perpetuo, de tal forma que por medio de las tres cuentas principales de Inventario, ventas y costo de ventas se pueda brindar la información requerida, cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad de brindar y presentar información uniforme, oportuna, confiable y comparable.

El desarrollo de las operaciones en la entidad están dadas abarcando un período contable en el cual se muestra la apertura

del proceso, el tratamiento de cada una de las operaciones realizadas para el beneficiado y el cierre de este, mostrando las utilidades tanto de operación como la del ejercicio, que son registradas en las partidas contables y reflejadas en los estados financieros.

INTRODUCCION

La caficultura nacional se ve desafiada por un entorno sumamente complejo, en el que ha prevalecido una aguda y prolongada crisis de precios, desastres naturales y problemas económicos, por lo tanto los beneficios de una recuperación en la caficultura son ampliamente conocidos y muy especialmente la manera en que inciden en las economías, surge de ahí la importancia del café en el país por cuanto ha impulsado el crecimiento económico a través de los años, es esta una de las razones principales por la cual las empresas dedicadas al beneficiado y comercialización de este grano deben prestar atención a la forma en que se distribuyen sus costos y el precio que aceptan para vender su producto.

La forma más eficiente de controlar todos los elementos utilizados en un beneficiado de café, es por centros de costos, en el cual las unidades y los costes fluyen por los departamentos que realizan los diferentes procesos, tomando en cuenta que se trata de un transcurso de producción continuo desde la recepción de café uva fresca en las pilas hasta el envasado de grano oro lavado, este paso es idealmente apto para un sistema de acumulación de costos por procesos, cuya finalidad es la asignación de todo lo acumulado a las unidades terminadas y a las que aún se encuentran en proceso, para brindar en cualquier momento que sea necesario el informe del costo de la producción.

Es importante mencionar que para el giro de beneficiado y exportación de café, el sistema de inventario indicado es el

perpetuo, debido a que este cálculo debe efectuarse después de cada compra y no al final del periodo como lo es en el método de inventario periódico.

Para las empresas comercializadoras de café en el mercado internacional, será de gran utilidad tomar en cuenta que al momento de realizar la venta, conozcan el costo acumulado del producto en proceso para tomar la decisión de cerrar una venta o no, así por medio de la cotización en la bolsa de café de Nueva York decide en que momento pacta un contrato para la venta del grano.

CAPITULO I
GENERALIDADES DEL CAFÉ, SU BENEFICIADO, CONTABILIZACIÓN Y
COMERCIALIZACIÓN.

1 ANTECEDENTES

1.1 Del café

Existen muchas historias relacionadas al origen del café, pero una de las más aceptadas es la que hace referencia a un pastor llamado Kaldi, que dice que él se dio cuenta de que sus cabras mostraban un raro comportamiento después de que habían comido el fruto y las hojas de cierto arbusto, ya que estas estaban saltando alrededor muy excitadas y llenas de energía. El arbusto del que Kaldi pensó que sus cabras habían comido, tenía unas frutas parecidas a las cerezas, entonces Kaldi decidió probar las hojas del arbusto y luego se sintió lleno de energía, por eso después él llevó algunos de esos frutos y ramas a un monasterio, ahí le contó al Abad la historia de las cabras y de cómo se había sentido él después de haber comido las hojas, por lo que el Abad decidió cocinar las ramas y las cerezas, aunque el resultado fue una bebida muy amarga que él tiró de inmediato al fuego, y es ahí que después de caer en las brasas, empezaron a hervir; las semillas verdes que tenían dentro estas cerezas produjeron un delicioso aroma, tal que hicieron que el Abad pensara en hacer una bebida con el café tostado y es así como nace la bebida de café.

1.2 Del beneficiado

En cuanto a la torrefacción, su origen se remonta al siguiente hecho: dos monjes, Sciadli y Aydrus, estaban encargados de la cosecha de café. Luego de una lluviosa tarde, vuelven con su

cosecha completamente mojada. Para secar los granos, los colocan en una chimenea. Cuando vuelven de la hora de la oración, los granos están más que secos, más bien quemados. Sin embargo, despiden un olor extremadamente agradable. Así, tomaron el hábito de asar los granos antes de hacer la decocción. Esto pasó en el Oriente, específicamente en Yemen.

Los Árabes fueron los primeros en descubrir las virtudes y las posibilidades económicas del café, esto fue porque ellos desarrollaron su cultivo y procesamiento y lo guardaron como un secreto, además trataron de evitar la extradición de cualquier semilla de café.

En cuanto al grado de actualización tecnológica se destaca que el proceso de beneficiado de café surgió como un proceso tradicional; a través del tiempo ha sufrido modificaciones como consecuencia de la modernización que se ha tenido en los equipos y maquinaria que han incrementado de manera considerable los volúmenes de café beneficiado.

Las empresas familiares distribuidas en las zonas cafetaleras contaban con instalaciones simples en donde realizaban el proceso de beneficiado de forma manual, mientras que los grandes beneficios se caracterizaban por realizar el proceso de forma mecánica, lo que daba por resultado una disminución del tiempo de elaboración y un café de mayor calidad.

1.3 De la comercialización

John Smith, fundador de las colinas de virginia y Jamestown, fue quien introdujo el café en tierras americanas, en los primeros años del siglo XVII.

El comercio del café comenzaba sus años de oro, tanto que en 1808, en Boston, se levantó la mayor bolsa de café del mundo de entonces; la "Exchange Coffee House".

En 1817 en este edificio se ofreció un banquete a James Monroe, conocido por su doctrina cuyo lema fue "America...para los Americanos", pero de la primera que se tiene noticia, surgió en Nueva York, la "Exchange Coffee House of New York" y más tarde sustituida por la "Merchant`s Coffe" en la esquina de Wall Street y Water Street. En esa bolsa también se instaló el primer banco Neoyorquino y la primera Bolsa. El consumo de café fue así una cuestión patriótica, especialmente cuando la ley del sello irritó los ánimos de todos los americanos, preparándolos para la insurrección y consiguiente independencia.

Pennsylvania y otras colonias hermanas de la Nueva Inglaterra se adhirieron al boycott contra el té, dándose al consumo del negro café con entusiasmo y patriotismo.

2 PROCESO CONTABLE PARA UN BENEFICIADO DE CAFÉ.

2.1 Conceptos básicos

El ciclo contable es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las empresas a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para información de la situación económica y financiera de la entidad, además cumplir con las obligaciones legales de la empresa.

2.1.1 Conceptos generales

Beneficiado de café: proceso que consiste en eliminar del fruto de café todas las partes que cubren el grano o semilla. Dicho proceso se puede realizar mediante vía húmeda o seca.¹

Beneficiado Húmedo: Consiste en el conjunto de operaciones que se realizan para transformar el café uva fresco en estado pergamino seco al 12% de humedad, conservando las cualidades intrínsecas contenidas en el grano de café (aroma, acidez, dulzura y cuerpo)²

Beneficiado Seco: Es el proceso por medio del cual al café pergamino seco se le elimina la cascarilla y luego se clasifica por densidad, tamaño y apariencia para producir el café oro.³

¹ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

² Manual del Caficultor tomo II, PROCAFE.

³ Manual de Buenas Practicas Operativas de Producción más Limpia en el Sector de Beneficiado de Café, del Equipo Técnico del Centro Guatemalteco de Producción más Limpia.

Café en oro: expresión equivalente "Green Coffee". Es el grano o semilla del café al cual se le han quitado las diversas capas que lo cubren. Se llama almendra, café verde, green coffee, café crudo. En este estado ya está listo para su torrefacción.⁴

Café en Pergamino: café lavado (procesado por vía húmeda) al cual no se le ha quitado la película marfil (endocarpio) que cubre el grano.⁵

Despulpado: Es la separación del grano de café de la envoltura exterior, el epicarpio y mesocarpio, que juntos se denominan cereza y pulpa.⁶

Mesocarpio o Mucílago: Envoltura resbalosa que cubre las dos semillas con sus otras envolturas (pergamino y película plateada)

Trilla: Proceso inicial del beneficiado seco, mediante el cual es removida la cascarilla o endocarpio que recubre al grano de café.

2.1.2 Conceptos técnicos

Contabilidad de costos: La contabilidad de Costos es un área de la contabilidad que comprende el análisis, registro, acumulación, distribución, predeterminación, información e interpretación de los costos de producción.⁷

⁴ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

⁵ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

⁶ Manual de Caficultura Orgánica para el Productor, FIAGRO

⁷ Del Río González, Cristóbal. Costos I. 7ª edición. Litograf. México DF 1976.

Apertura o inicial: supone la apertura de los libros de contabilidad, tanto de una empresa que inicia su actividad por primera vez, como en el de aquella que ya ha venido desarrollándose una actividad productiva en ejercicios precedentes.⁸

Desarrollo o gestión: se extiende a lo largo del ejercicio económico anual y tiene la finalidad de interpretar y registrar contablemente las operaciones que surgen como consecuencia de la actividad de la empresa.

Conclusión o cierre: consiste en un trabajo de recopilación y síntesis, por el cual se introducen determinadas modificaciones o ajustes a las cuentas que permitan elaborar una información contable de síntesis, los estados financieros, que se ponen a disposición de todos los usuarios.

2.2 Elementos del costo.

Tradicionalmente en la contabilidad, los costos de producción se han dividido en tres elementos, que se detallan a continuación:

2.2.1 Materia Prima

Es el primer elemento del costo de producción, que se refiere a los materiales utilizados, este comprende cualquier elemento en su estado natural o productos terminados procedentes de otra industria que sean utilizados para la elaboración de un producto. Este elemento del costo se encuentra dividido en dos

⁸ <http://ciberconta.unizar.es/LECCION/cf002/INICIO.HTML>

que son: Materia Prima Directa y Materia Prima Indirecta, pero cuando se habla del primer elemento del costo ha de saberse que se trata de la materia prima directa.

2.2.2 Mano de Obra

Es el segundo elemento del costo de producción, y se refiere a la cantidad de tiempo que los empleados involucrados directamente al proceso productivo han invertido en forma manual o mecánica para fabricar el o los productos. Además la Mano de obra también se divide en Directa e Indirecta, pero se ha definido como segundo elemento la Mano de obra Directa.

2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación.

A diferencia de la Materia Prima y la Mano de Obra, este elemento es difícilmente cuantificable de manera individual dentro de los productos, dado que estos incluyen cualquier otro costo necesario para el proceso productivo pero que no es identificable fácilmente debido a que han sido utilizados no sólo en un proceso o producto específico.

Los conceptos que integran los costos indirectos son:⁹

- Materia Prima Indirecta
- Mano de Obra Indirecta
- Depreciaciones de fábrica
- Amortizaciones de fábrica

⁹ <http://html.rincondelvago.com/contabilidad-de-costos.html>

- Aplicaciones de Activos Diferidos fabriles pagados por anticipado.
- Erogaciones fabriles: Energía eléctrica, Renta, Calefacción, Impuestos a la producción, etc.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías, dependiendo de su comportamiento con relación al volumen de producción:

- a) Costos Indirectos de Fabricación Variables: El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa a nivel de producción; es decir, mientras mas grande sea el numero de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variable. Sin embargo, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante ante aumentos o disminución de la producción. Ejemplo de costos indirectos de fabricación variable son Materiales Indirectos, la Mano de Obra Indirecta y la depreciación de maquinaria en base a horas máquinas utilizadas.
- b) Costos Indirectos de Fabricación Fijos: El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos son Los Impuestos sobre la propiedad y el Alquiler del Edificio de producción.
- c) Costos Indirectos de Fabricación Mixtos: Son aquellos que no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero que tienen características de los dos. Los costos

indirectos de fabricación deben de separarse finalmente en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Ejemplo de costos mixtos son un contrato de mantenimiento de maquinaria por el cual mensualmente se cancela una cantidad fija, pero además se pagan los repuestos extras que resulten necesarios para determinadas máquinas, lo que podrá variar entre un período y otro.

2.3 Estados Financieros.

Los dueños y gerentes necesitan tener información financiera actualizada para poder tomar decisiones acerca de futuras operaciones.

Los estados financieros son los que presentan constantemente los recursos generados o las utilidades de operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un período determinado.

Los componentes de los estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de contabilidad numero 1 son:

- Balance de situación general
- Estado de resultado
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Políticas contables utilizadas y notas explicativas

3 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO.

La acumulación y clasificación de datos de los costos utilizados para los productos, es la colección organizada en varias categorías; un adecuado sistema contable de acumulación de costos provee a la administración bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones, para ello puede elegir entre dos tipos de sistemas de acumulación de costos los cuales son:

3.1 Sistema periódico de acumulación de costos (Analítico o Pormenorizado)

Este sistema provee únicamente información limitada de costos y requiere ajustes al inventario trimestralmente o al final del año para determinar el costo de los productos terminados, este sistema no es considerado un sistema completo de acumulación, debido a que los costos de la materia prima, trabajo en proceso y los productos terminados no se pueden determinar mientras no se realice el inventario físico. Este Sistema Periódico de Acumulación se utiliza generalmente para pequeñas empresas manufactureras.¹⁰

3.2 Sistema Perpetuo de acumulación de costos.

Este sistema es un vehiculo para la acumulación de datos de costos a través de las tres cuentas de inventario que proveen información continua acerca de las materias primas, el trabajo

¹⁰ Contabilidad de Costos / Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 2ª edición/ Polimeni- Fabozzi- Adelberg, Pag. 54

en proceso y los artículos terminados. Este sistema se considera más completo que el Sistema Periódico, debido a que provee mayor control e información real adecuada para la toma de decisiones. En el sistema perpetuo, los tres elementos del costo se controlan a través de la cuenta de Inventario de Trabajo en Proceso hasta llegar al Inventario de Productos Terminados.¹¹

Este sistema es el mejor y más eficiente para ser utilizado en las empresas industriales.

3.3 Base técnica para la contabilización y registro del proceso del beneficiado.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las Normas Internacionales de Contabilidad brindan lineamientos para el tratamiento contable de las diferentes operaciones que se realizan en diversas entidades, en la actividad del beneficiado y comercialización de café; se aplican las siguientes normas:

3.3.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros

La norma internacional brinda los lineamientos para la presentación de los estados financieros, cuya finalidad es asegurar la comparabilidad de los mismos con información de ejercicios anteriores y la de otras entidades.

¹¹ Contabilidad de Costos / Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 2ª edición/ Polimeni- Fabozzi- Adelberg, Pag. 55

Los estados financieros se presentan con el propósito de suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero así como los flujos de efectivo de la empresa, para ser utilizados como base en la toma de decisiones.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservara de un periodo a otro, mientras que no suceda una excepción de las que menciona la norma.

Según la norma cada clase de partidas similares deberá ser separada en los estados financieros, a fin de facilitar el entendimiento de estos mediante el orden lógico de las partidas.

La información para que pueda ser comparativa debe de presentarse cuantitativamente, además en forma descriptiva y narrativa solo si es necesario para una mejor comprensión.

Estructura y contenido

- **Identificación de los estados financieros:**

Los estados financieros deben de estar identificados y deben distinguirse de otro tipo de información publicada en el mismo documento.

Cada componente de los estados financieros quedara claramente identificado. Además presentaran la siguiente información:

- a) El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente;

- b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de identidades.
- c) La fecha del balance o el periodo cubierto por los estados financieros, según resulte adecuado al componente en cuestión a los estados financieros.
- d) La moneda de presentación.
- e) El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

- **Periodo contable sobre el que se informa.**

Los estados financieros se elaboraran con una periodicidad que será como mínimo, anual. Cuando la entidad cambie la fecha del balance y elabore estados financieros distintos al periodo anual, esta deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros, así como también la razón para utilizar dicho periodo y revelar el hecho de que no sean totalmente comparables las cifras presentadas.

Balance

La entidad presentara sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, este muestra la situación financiera de las empresas.

Estado de Resultado

Todas las partidas de ingresos o gastos reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, este muestra el desempeño de la entidad.

Estado en el cambio de patrimonio neto.

Este presentara los cambios en el patrimonio neto de la entidad, entre dos balances consecutivos, reflejaran el incremento o disminución sufridos por sus activos netos.

Estado de flujo de Efectivo.

La información sobre los flujos de efectivos suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivos.

Notas a los Estados Financieros

Las notas se presentaran, en la medida en que sean practicables, de una forma sistemática. Cada partida del balance, del estado de resultado, del estado de cambio en el patrimonio neto y del estado de flujo de efectivo, contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

Revelación de las políticas contables.

La entidad revelara, en el resumen que contengan las políticas contables significativas:

a) La base o bases para la elaboración de los estados financieros;

b) Las demás políticas contables empleadas que resulten relevante para la comprensión de los estados financieros.

3.3.2 NIC 2: Inventarios

Entre las definiciones que se encuentran en la NIC 2 se aplican al proceso de beneficiado y comercialización las siguientes:

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que estos se incorporan sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo

de reposición de la materia prima puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

- Costo de adquisición: comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Costo de transformación: comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte de los costos indirectos variables o fijos, que haya sido calculada de forma sistemática, los cuales hayan sido utilizados para transformar la materia prima en productos terminados.

Sistemas de medición de costos

- ✓ Método del costo estándar: se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.
- ✓ Método de los minoristas: a menudo es utilizado en el sector comercio al por menor, para la medición de inventarios. Deduciendo del precio de venta un porcentaje apropiado de margen bruto.
- ✓ También podrán ser medidos a su costo de adquisición y transformación, o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Formulas del costo: el costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada, primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza y uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Reconocimiento de gastos: cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurran.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en el que la recuperación del valor tenga lugar.

Información a revelar

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo.
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se han reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.

- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

3.3.3 NIC 16: Propiedad Planta y Equipo

La NIC 16 debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Método de depreciación: el método de depreciación utilizado reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizara como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Reconocimiento: las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De

forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo, se contabilizarán como propiedad planta y equipo.

La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedad planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado de este, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

3.3.4 NIC 41: Agricultura

Según la NIC 41 en el mercado activo se dan todas las condiciones siguientes:

- a) Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- b) Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y
- c) Los precios están disponibles al público.

A menudo, las entidades realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura.

Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo

de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Si no existiera un mercado activo, la entidad utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance.
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y
- Las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en

hectáreas; o de la producción en términos de envases estándar para exportación u otra unidad de capacidad.

4 PROCESO DE BENEFICIADO DEL CAFÉ

4.1 Generalidades del beneficiado de café

El café Salvadoreño se procesa por medio del beneficiado húmedo que permite obtener grano oro lavado para ser comercializado dentro del grupo "otros suaves" (26% de producción mundial) exportando así las calidades Central Standar (Bajío), High Grown (Media altura) y Strictly High Grown (Estricta altura) en preparaciones Americanas y Europeas, Gourmet e Inferiores Lavados. El Beneficiado se realiza en dos etapas llamadas tren húmedo y tren seco.

4.1.1 Beneficiado Húmedo

Beneficiado Húmedo: Es la transformación del café uva fresca a estado de pergamino seco y es el más complicado por las diferentes etapas por las que debe pasar el grano, que son:

- Principalmente el café uva fresca es pesado en el momento de su ingreso al beneficiado, verificándose la información de procedencia y calidad, inmediatamente es trasladado y vaciado en cada una de las pilas de recibo dependiendo de la calidad que haya llegado, puede ser pilas para Central Estándar, Media altura, Estricta altura o cafés especiales.

Las pilas deben tener una inclinación aproximada del 15% al 20% para que corra el café.

- Después el café uva desde las pilas de recepción es trasladado hidráulicamente hacia el tanque sifón, para separarle por medio de la densidad cualquier materia extraña como piedras y objetos pesados que pudieron haberse unido a este, por medio de la gravedad estos objetos son depositados al fondo del tanque y los materiales livianos como café seco, palos y ramas son descargados en la parte superior del tanque.
- El café maduro que es el que ha quedado como apto para el proceso es succionado por un tubo central y conducido hacia los pulperos, siempre utilizando abundante agua, la cual es reciclable.
- Cuando este café llega al proceso del despulpado, permite realizar la primera transformación física del café en su proceso de conversión de café uva a pergamino, eliminándose la pulpa que corresponde a un 40% del peso del fruto, con el propósito de obtener granos rodeados de mucílago. La operación se efectúa en máquinas que aprovechan la cualidad lubricante del mucílago del café, para que por presión se suelten los granos.
- Luego el grano es enviado a los pulperos de primera que consisten en un cilindro con camisa de cobre con botones rasurados que gira frente a un perchero de hierro o bandas de hule y desgarran el café maduro, la pulpa sale por el lado inferior y el grano despulpado con el que no se despulpó sale por el frente.
- Para lograr despulpar el fruto inmaduro que no fue despulpado en el de primera, es necesario pasar los granos por un pulpero

de repaso, los cuales deberán usarse más ajustados para lograr el objetivo.

- Para separar las cerezas no despulpadas, cáscaras u otras impurezas que pueda llevar el pergamino se utilizan equipos mecánicos como:

- a) Zarandas Oscilantes: que consisten en planchas metálicas con perforaciones en forma ovalada; reciben el café en uno de los extremos y oscilan en el plano horizontal, desplazando el café no despulpado y la cáscara al otro extremo para que sea descargado en un despulpador de repaso. El grano normal bien despulpado cae a través de las perforaciones y es conducido a pilas de fermentación de primera.

- b) Las Cribas rotatorias: construidas también con la misma finalidad, gira a una velocidad promedio de 15 a 18 RPM, construida por una malla con orificios.

- La eliminación del mucílago es el siguiente paso, el cual puede hacerse por medio de fermentación natural o remoción mecánica del mucílago, en el método natural se trata de evitar la radiación solar directa con las pilas en las que se fermenta el grano y el tiempo necesario es variable de acuerdo a la temperatura ambiente del lugar y debe tenerse mucho cuidado con este proceso para que el café no absorba olores o sabores indeseables como sabor agrio, a cebolla, fermento típico o hasta a podrido; la eliminación mecánica del mucílago es un proceso sumamente rápido realizado en la máquina llamada "Desmucilagadora", llevando inmediatamente el café pergamino al proceso de secado.

- Cuando la eliminación del mucílago se ha realizado por fermentación natural, se procede al proceso de lavado, en el cual se retiran todos los productos de la hidrólisis y fermentación del mucílago, mediante lavadoras horizontales o en las mismas pilas de recepción, hasta obtener un pergamino limpio y listo para ser secado.

- El secado del café pergamino es el proceso por medio del cual se reduce la humedad del grano hasta un 10-12%, lo que permite su almacenamiento sin riesgos de sufrir ataques de hongos ó adquirir malos olores y sabores, siempre y cuando las condiciones de almacenamiento sean favorables; el secado puede realizarse por medio de secado natural o mecánico.

a) Secado natural o al sol: Se tiende en patios sobre ladrillos de barro especialmente en horas de la mañana, para evitar el recalentamiento que pueda rajarse el pergamino, el grosor de la capa de café no debe ser mayor a los diez cm., se debe mover constantemente con rastrillos de madera los primeros dos días, se deja tendido, al tercer día se pueden hacer carriles; el tiempo promedio de secado es de 7 a 10 días dependiendo del clima de la zona.

b) Secado mecánico: Principalmente el café pasa por una pre-secadora, que es casi igual que una secadora, con la diferencia que no tiene la sección de reposo y el caudal de aire es superior, el café sale del presecado con una humedad del 35-40% y la temperatura a utilizar no debe sobrepasar los 70°C, el tiempo del presecado dura entre 20 y 30 minutos de acuerdo a la capacidad de la máquina; cuando el café ha

disminuido la humedad hasta el 35% se conduce a las secadoras, las cuales tienen un depósito en la parte superior para que ocurra un reposo y ayude a la homogeneidad del producto. El tiempo de secado varía entre 20 y 30 horas a una temperatura entre 60 y 65°C, sin embargo, entre más lento es el secado, mejor es el aspecto y la calidad del grano.

- Después del secado, el café pergamino puede almacenarse a granel, en trojas de madera o en sacos formando estibas, deberán protegerse de la humedad, sustancias que puedan desprender olores y cambios bruscos de temperatura, de tal forma que conserve su calidad y no llegue a desarrollar ningún tipo de hongo, la temperatura no deberá sobrepasar los 20°C y la humedad relativa del aire debe estar alrededor de 65%.

"Ver anexo 4"

4.1.2 Beneficiado Seco

Beneficiado seco: Es la transformación del café pergamino a estado de café oro, es menos complicado que el beneficiado húmedo, pero requiere de mucho control de calidad para no dejar pasar ningún grano defectuoso al momento del envasado.

El proceso consta de tres operaciones fundamentales, las cuales se detallan a continuación:

- **TRILLA:** El café libre de impurezas como pitas, piedras y otros materiales, pasa a la máquina trilladora donde es removida la cascarilla o endocarpio, que recubre el grano¹².

¹² Manual del caficultor, Tomo II, PROCAFE.

- **CLASIFICACIÓN:** luego de salir de la trilla, el café oro es clasificado

a) Por tamaño, en una máquina llamada "Monitor", que utiliza zarandas con perforaciones de medidas desde #14, 15, 16, 17, hasta 18, las cuales van de acuerdo a la preparación requerida.

b) Por densidad, ya clasificado por tamaño, el café pasa posteriormente por una corriente de aire para separar los granos livianos.

c) Oliver, al salir de la corriente de aire el café debe ser clasificado por peso específico tipo Oliver. Estas máquinas trabajan por medio de tres principios que son; inclinación, aire forzado y vibración, separando el grano de bajo peso específico del grano de alto peso específico, que es el café de exportación. La máquina entrega tres tipos de café, a los que se les conoce como, Primera, Segunda y Tercera de Oliver.

- **SELECCIÓN MANUAL O ELECTRÓNICA:** el café tendrá que ser limpiado manualmente en bandas o con selector electrónico, pero la combinación de los dos procesos es la mejor solución.

- **ENVASADO:** el envasado del café oro, se realiza en sacos nuevos de henequén, los cuales se identifican debidamente con toda la información requerida en la orden de trilla, y son colocados en un contenedor para su inmediata exportación.

"Ver anexo 5"

4.2 Valor razonable del café en el mercado activo

La comercialización de café se ha caracterizado por ser un negocio de márgenes de intermediarios, donde la creciente concentración de la industria torrefactora ha aumentado los obstáculos para que los países productores puedan capturar un mayor valor agregado.

La caficultura del país no tiene la capacidad de competir vía costos por las características culturales del cultivo en el país, las cuales generan costos de producción superiores a los del resto del mundo. Por lo tanto, las estrategias de mercadeo óptimas para este caso no fundamentan su éxito en vender más barato; importa más ofrecer un producto diferenciado. Un precio remunerativo para el grano sólo es posible mediante la incorporación de un mayor valor agregado, con acciones y elementos como los que se mencionan a continuación:

- Utilizar todos los elementos que permitan la segmentación del mercado, como la alta calidad del café exportado, para aprovechar las oportunidades que brindan los crecientes nichos de mercados.
- El uso de nuevas tecnologías permite volver más eficiente la gestión comercial, aumentando los márgenes de esta operación.

Debido al esmero por la obtención del grano del café de alta calidad, se puede llegar a obtener un precio de venta con el cual tanto el productor como el cliente final llegan a pactar por mutuo acuerdo.

4.2.1 Proceso de comercialización del café en "Bolsa de café de Nueva York"

En el momento en que se concreta un negocio con el cliente, debe especificarse el volumen, tipo de café, fecha de embarque, destino y por supuesto el precio de venta, que se compone del precio en la Bolsa de Nueva York más un monto diferencial o prima.

4.2.2 Comercialización mediante exportaciones de café

Teniendo la solicitud de compra, se procede a disponer el café con las especificaciones definidas por el cliente y se inicia la operación logística de trilla, facturación y transporte interno hasta el puerto de origen. En el puerto finaliza la logística de exportación, donde se realiza el último proceso de verificación de calidad del grano.

4.3 Aspectos legales que regulan el proceso del beneficiado y la comercialización del café.

4.3.1 Ley del Consejo Salvadoreño del Café

Esta ley tiene como finalidad principal formular y dirigir la política nacional en materia cafetalera, orientada al desarrollo económico y social de la República.

Entre sus atribuciones principales están:

- a) Velar porque se respete el libre comercio interno y externo del café;
- b) Cuidar el riguroso cumplimiento de los compromisos internacionales sobre exportaciones de café;
- c) Vigilar que los precios de venta al exterior sean acordes a los precios del mercado internacional para cada calidad de café;
- d) Cooperar para que las divisas provenientes de las exportaciones del café ingresen al país y que el Estado reciba en forma oportuna y correcta los impuestos establecidos por la Ley.

4.3.2 Ley de Impuesto Sobre la Renta

El inciso primero del artículo 2 de la presente ley define como renta obtenida todos los productos o utilidades percibidos o devengados por los sujetos pasivos, ya sea en efectivo o en especie y provenientes de cualquier clase de fuente.

El artículo 105 A, establece las sanciones para los sujetos obligados del pago a cuenta. Cuando estos sujetos no declararen ni pagaren en el término establecido lo que corresponde en tal concepto, se les aplicará una multa equivalente al 50% de la suma dejada de enterar. Igual sanción se aplicara a dichos sujetos cuando omitieren por cualquier circunstancia presentar la declaración respectiva, aun cuando no exista impuesto a pagar. En ningún caso, las multas serán inferiores a mil colones.

4.3.3 Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta

Según el artículo 9 del capítulo II del presente reglamento se entenderá por renta obtenida: el total de los ingresos del sujeto pasivo o contribuyente, percibidos o devengados, en el ejercicio o período tributario de que se trate, aunque no consistan en dinero, sin hacerles ninguna deducción o rebaja.

Según el literal c de este artículo quedan comprendidos en este concepto las rentas provenientes de: ejercicio de actividades empresariales como las agrícolas, industriales, comerciales, de servicios en general, mineras, pecuarias, caza y pesca y otras de similar naturaleza que produzcan ganancias, beneficios o utilidades, cualquiera que sea su denominación.

4.3.4 Ley de Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios

En el artículo 1 de la presente ley se establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación, y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen con la misma.

En el capítulo II de esta ley se encuentran las normas especiales sobre transferencia de bienes y prestaciones de servicios al exterior.

Operaciones de exportación:

Según el artículo 74 están afectas a estas normas especiales, las exportaciones consistentes en transferencias de dominio definitivas de bienes muebles corporales, destinadas al uso y consumo en el exterior y las prestaciones de servicios realizadas en el país, a usuarios que no tienen dominio ni residencia en el y los servicios estén destinados a ser utilizados exclusivamente en el extranjero.

En el artículo 75 de la presente ley se estipula que las exportaciones estarán afectas a una tasa del cero por ciento.

4.3.5 Reglamento de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

En el capítulo XII del presente reglamento se encuentran las normas especiales sobre transferencia de bienes y prestaciones de servicios al exterior.

Según el artículo 29 se considera como exportación la transferencia de dominio definitivo de bienes muebles corporales y la prestación de servicios destinados al uso y consumo de las empresas acogidas al Régimen de Zonas Francas y Recintos Fiscales.

4.3.6 Código Tributario

El inciso primero del artículo 154 define que un agente de retención es todo sujeto obligado a retener una parte de las

rentas que pagó o acredite a otro sujeto, así como también aquellos que designe como tales la administración tributaria. Según el inciso cinco para acreditar la calidad de agente de retención bastará la constancia de la administración tributaria. El inciso seis establece que la retención se efectuara en el momento de hacerse el pago o acreditarse la renta.

Incumplimiento de la obligación de enterar a cuenta:

El artículo 247 de la presente ley establece que constituye incumplimiento de la obligación de enterar a cuenta lo siguiente:

- a) No enterar el anticipo a cuenta existiendo obligación legal de hacerlo podría generar una multa equivalente al 75% de la suma dejada de enterar,
- b) Enterar el pago o anticipo a cuenta fuera del plazo establecido genera una multa equivalente al 50% de la suma enterada extemporáneamente,
- c) No enterar en el termino establecido lo que corresponde en concepto de pago o anticipo a cuenta, genera una multa equivalente al 30% sobre el monto no enterado en el término prescrito, y
- d) Omitir presentar la declaración de pago o anticipo a cuenta genera una multa del 50% de la suma dejada de enterar.

Las multas previstas en esta disposición legal en ningún caso podrán ser inferiores a ciento doce dólares aun cuando no exista entero a cuenta a efectuar.

4.3.7 *Reglamento del Código Tributario*

Según el artículo 99 del presente reglamento se entiende como periodo de pago de la retención de Impuesto Sobre la Renta el mes calendario en el que el agente de retención paga ordinariamente la remuneración total o parcial.

4.3.8 *Disposiciones reglamentarias relativas a la caficultura, sujetas a lo que dispone la ley de Impuesto Sobre la Renta. (Decreto Nº 9, dado el 08 de Enero de 1993)*

Según el artículo 1 del presente decreto toda persona natural o jurídica domiciliada en el país, que pague o acredite a cualquier otra que tenga la calidad de cultivador o productor, rentas derivadas de la comercialización de café, está obligada a retenerle en concepto del impuesto sobre la renta; el 1.5% de dicha suma; conforme a los contratos internos de comercialización, en el momento de su liquidación.

De acuerdo al artículo 2 los agentes de retención son:

- a) El beneficiador en relación al productor,
- b) La cooperativa por los productores cooperadores, y
- c) La sociedad por los socios o accionistas productores.

Los agentes de retención quedan obligados al cumplimiento de las obligaciones de retener y enterar las sumas retenidas, así como también a las sanciones por el incumplimiento de sus obligaciones, conforme a las reglas generales del impuesto sobre la renta.

En el artículo 4 y 5 se establece que toda persona natural o jurídica que tenga la calidad de exportador o que tenga la correspondiente autorización para exportar café, no será sujeto de retención de impuesto sobre la renta que percibió o devengó dentro del ejercicio que declara pero si deberán enterar el impuesto correspondiente al 1.5% sobre el monto de su renta obtenida, proveniente de las distintas fuentes de ingreso inclusive las rentas provenientes de la exportación del café.

4.3.9 Código de Comercio.

El artículo 443 establece que todo balance general deberá presentar la veracidad y exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha a que se refiera. Sus renglones se formarán tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad.

Dicho balance comprenderá un resumen y estimación de todos los bienes de la empresa, así como de sus obligaciones. El balance se elaborará conforme los principios contables autorizados por el mencionado Consejo, y a la naturaleza del negocio de que se trate.

El artículo 445 establece sobre la reevaluación de bienes que figuran en el balance si tal resolución se justifica por las condiciones reales del mercado, a excepción de las materias primas, productos y mercancías, siempre que en el propio balance figure, con toda claridad, una reserva que haga constar la revaluación. Las sociedades que constituyan esta reserva no podrán disponer de ella sino en el momento de la liquidación o al vender los bienes revaluados.

4.3.10 Código de Trabajo.

Según el código de trabajo salario es la retribución en dinero que el patrono está obligado a pagar al trabajador por los servicios que le presta en virtud de un contrato de trabajo.

Es parte integrante del salario, todo lo que el trabajador recibe en dinero y que implique retribución de servicios; no así las sumas que ocasionalmente recibe el trabajador por parte del patrono, como las bonificaciones y gratificaciones, no para su beneficio, si no para desempeñar sus funciones a cabalidad.

El salario debe pagarse en moneda de curso legal y las principales formas de estipulación son:

- a) Por unidad de tiempo: cuando el salario se paga ajustándolo a unidades de tiempo, sin consideración especial al resultado del trabajo;
- b) Por unidad de obra: cuando sólo se toma en cuenta la cantidad y calidad de obra o trabajo realizado, independientemente del tiempo invertido;

- c) Por sistema mixto: cuando se paga de acuerdo con las unidades producidas o trabajo realizado durante la jornada de trabajo;
- d) Por tarea: cuando se conviene realizar una determinada cantidad de obra de trabajo en la jornada o en un periodo de tiempo.
- e) Por comisión: cuando el trabajador recibe un porcentaje o cantidad convenida por cada una de las operaciones que se realiza. Si la comisión resultante fuere inferior al salario mínimo establecido se pagará este último.
- f) A destajo, por ajuste o precio alzado: cuando se pacta el salario en forma global, sin consideración al tiempo que se emplee o que las labores se sometan a jornadas u horarios.

Los trabajadores tienen derecho a un periodo de vacaciones de quince días después un año de trabajo continuo en la misma empresa o establecimiento o bajo la dependencia de un mismo patrono, con una prestación equivalente al salario ordinario correspondiente a dicho lapso mas un 30% del mismo.

Todo patrono esta obligado a dar a sus trabajadores, en concepto de aguinaldo, una prima por cada año de trabajo o una cuota proporcional cuando no se haya cumplido un año completo de trabajar de forma continua para un mismo patrono; para los empleados que tengan de un año hasta tres de servicio, por obligación se le pagará el equivalente a diez día de salario; de más de tres años y menos de diez, el equivalente a quince días; y para quien tuviere más de diez años el equivalente a dieciocho días del salario que reciba mensualmente.

CAPITULO II

DIAGNOSTICO DE LAS EMPRESAS BENEFICIADORAS Y COMERCIALIZADORAS DE CAFÉ EN EL SALVADOR.

1 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Contribuir con las cooperativas beneficiadoras y exportadoras de café, mediante el planteamiento de una adecuada determinación de costos en los procesos del beneficiado de café, de forma que brinden información oportuna y confiable para comercializar a un valor razonable dentro del mercado activo de conformidad a Normas Internacionales de Contabilidad.

Objetivos específicos

- Presentar un documento práctico que detalle el proceso de Industrialización y comercialización del café.
- Detallar los procedimientos a seguir para la determinación de centros de costos en los procesos del beneficiado de café.
- Diseñar una herramienta de consulta con base técnica y legal sustentada por un caso práctico.

2 DETERMINACION DEL UNIVERSO

La población para esta investigación estará formada por las 61 cooperativas miembros de UCRAPROBEX que se dedican al beneficiado y comercialización de café, con el propósito de

obtener información relacionada con estas actividades que indiquen la situación actual de la realización del proceso contable en estas entidades. La población en estudio es de características homogéneas por tratarse de cooperativas dedicadas a la misma actividad económica.

3 DETERMINACION DE LA MUESTRA

La determinación de la muestra se efectuará de forma aleatoria simple sobre las cooperativas miembros de UCRAPROBEX, por tratarse de una población finita se determinará aplicando la fórmula estadística siguiente:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{[Z^2 PQ] + [(N-1)e^2]}$$

n = ???

Z = Coeficiente de confianza (1.96)

P = Probabilidad de éxito (0.90)

Q = Probabilidad de fracaso (1-0.90)

e = Nivel de error (0.10)

N = Población o universo (61)

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.90)(0.10)(61)}{[(1.96)^2 (0.90)(0.10)] + [(61-1)(0.10)^2]}$$

$$n = \frac{(3.84)(0.90)(0.10)(61)}{[(3.84)(0.90)(0.10)] + [(61-1)(0.10)^2]}$$

$$n = \frac{21.0816}{0.3456 + 0.6}$$

$$n = 22.29$$

$$n = 22 \text{ Cooperativas}$$

El resultado obtenido fué de 22 cooperativas, que será utilizado como muestra para la recopilación de información através de una encuesta.

4 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

4.1 Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación.

Para la recolección de la información se utilizará como instrumento los cuestionarios, en la obtención de información general acerca del proceso utilizado en el beneficiado de café y su comercialización, a fin de que mediante la recopilación de información general se llegue a poseer el conocimiento básico de la forma adecuada en que deben registrarse contablemente los centros de costos generados durante esta fase.

Además para complementar los conocimientos necesarios acerca de la problemática y la solución más viable a esto, se realizarán algunas entrevistas a los jefes de las áreas que intervienen en el estudio, las cuales serán preparadas con anticipación y analizadas posteriormente.

Las técnicas a utilizar serán:

- a)** La sistematización bibliográfica: Principalmente se efectuará la recopilación de la información bibliográfica disponible, tanto de la parte legal como técnica, mediante la utilización de las distintas fuentes como las Normas de contabilidad y leyes emitidas por el Gobierno de la República que estén relacionadas con la temática, y como una fuente no menos importante documentos publicados en Internet que puedan de

alguna manera aportar conocimientos fundamentales para la realización de la investigación.

- b) El muestreo: se determinará una muestra mediante fórmula estadística debido a que la población involucrada es finita, luego de forma aleatoria simple se seleccionarán las cooperativas a encuestar.
- c) La encuesta: se diseñará un cuestionario dirigido a las 22 cooperativas resultantes de la aplicación de la fórmula de muestreo para poblaciones finitas.

5 PRESENTACION Y ANALISIS DE LA INFORMACION

5.1 DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA EN BASE A LOS RESULTADOS

Por medio de cuestionarios se realizó una evaluación de la situación actual del proceso contable para el proceso del beneficiado y la comercialización del café oro lavado, fue respondido por personal clave de las cooperativas para poder obtener resultados específicos de las áreas involucradas.

De los resultados obtenidos en las tres áreas a las cuales fue dirigida la encuesta se observa lo siguiente:

AREA DE BENEFICIADO

Principalmente se observó que un 73% del personal no tiene definido claramente los conceptos básicos de costos, pero sí conocen los procesos a realizar técnicamente, debido a que se encuentran directamente relacionados con esta actividad, lo cual

muestra que en la utilización de herramientas para cálculo de costos aún cuando existan, no serán las adecuadas para una determinación del costo real, el 100% del personal del beneficio respondió que poseen la herramienta de control para el tiempo invertido de mano de obra directa en las etapas del proceso del beneficiado, además hicieron saber que para esto utilizan un reporte diario de trabajo, lo cual mediante entrevistas con los encargados de la consolidación de estos reportes se indagó que este consiste en un informe que detalla horas de entradas y salidas de los empleados, por lo que se observa que más está apegado a un control de asistencia para planilla que a un reporte de horas hombres utilizadas en cada proceso.

Por medio de las mismas entrevistas se interrogó acerca del control utilizado en el área de bodega, a lo cual se indicó que lo único que se hace es solicitarla al encargado de la documentación del beneficio y él lo autoriza, luego lo carga como un costo de mantenimiento, pero no realiza la asignación al proceso correspondiente, esto muestra que aún cuando el 100% del personal respondió que poseen el control adecuado para indicar a cual maquinaria corresponde un repuesto, este se usa para el equipo en general, por lo cual tiene que cargarse como un costo indirecto de fabricación y asignarse una cuota de estos a cada uno de los procesos del beneficiado de café.

Así mismo el 73% de la población encuestada dijo que existe un control sobre las horas máquinas invertidas, el cual consiste en el consumo de Kw/h utilizados, mediante un reporte diario presentado por los encargados del proceso técnico del beneficiado, eso deja al descubierto que los Kw/h invertidos no todos corresponden a un solo proceso del beneficiado.

Para evitar obtener pérdidas por tiempo ocioso de los empleados en caso de cortes de energía eléctrica, el beneficio cuenta con una planta eléctrica de acuerdo a la respuesta de la pregunta cuatro, y la cual pudo observarse durante la visita al beneficio.

"ver cuadro 1"

CUADRO #1

Resultados obtenidos en el área de beneficiado			
Nº	Pregunta	Respuesta	Porcentaje
1	¿ A su criterio considera que durante el proceso del beneficiado se tiene debidamente definido que es un Costo Fijo y un Costo Variable ?	Ninguna	73%
2	¿Se tiene definido de forma clara y precisa el concepto de cada uno de los procesos del beneficiado húmedo y seco?	Si	100%
3	¿Se posee algún método o herramienta específica para controlar los tiempos invertidos de mano de obra directa en las distintas etapas del beneficiado de café?	Si	100%
4	¿Cuenta el Beneficio con una planta eléctrica?	Si	100%

5	¿si la respuesta anterior ha sido negativa, se posee alguna manera de controlar el tiempo ocioso de los empleados, durante los cortes de energía eléctrica?	No	73%
6	¿Se posee un control sobre las horas Máquina invertidas en cada uno de los procesos del beneficiado?	Si	73%
7	¿Se tiene definida la cantidad de empleados que participan en cada uno de los procesos?	Si	100%
8	¿Se posee el control adecuado para definir a cual maquinaria corresponde la compra de un repuesto o pieza para alguna reparación que se considere necesaria?	Si	100%

"Ver detalle de resultados obtenidos en anexo 3"

AREA DE COMERCIALIZACION

Se observa que el 100% de las cooperativas comercializan su mejor café en el mercado internacional, esto hace necesario que el área de comercialización obtenga información fiable y oportuna de los costos que sirvan de referencia para pactar y establecer precios competitivos con el extranjero, debido a eso el 82% de estas empresas se mantienen constantemente informadas del valor de mercado al cual se cotiza el precio en la bolsa de café de Nueva York para tener una referencia al momento de

pactar una venta con los clientes. Mediante entrevistas a las personas responsables del área de comercialización manifestaron que no siempre se toma como base dicha cotización puesto que las relaciones comerciales que se han logrado con los clientes están bastante fundamentadas en la confianza, así que pueden evaluar la conveniencia de ambos y de esa manera garantizar un margen de utilidad sobre los costos incurridos para la obtención del producto. El 82% de las cooperativas poseen procedimientos establecidos para pactar un contrato de venta los cuales ya tienen por escrito y esquematizados de una manera lógica, estos son presentados en el anexo 6 porque ayudan a agilizar el proceso realizado para la venta y exportación del grano; para el 68% de dichas instituciones los procedimientos de comercialización son diferentes en la realización de una venta local con respecto a una internacional debido a los elementos que agrega una venta hacia fuera del país, por cuanto las exportaciones aumentan la responsabilidad de estas y hasta en algunos casos se hace necesario obtener un seguro sobre mercancías, de esta manera se garantiza que el comprador reciba satisfactoriamente el producto pero a la vez existe un costo extra que se derivará de la primas de seguros, tomando en cuenta también que el 64% de ellas poseen la responsabilidad del grano hasta el punto de destino donde lo recibe el cliente. El 55% de las cooperativas comercializan el café sin la utilización de intermediarios, para ello es necesario conocer el costo real del grano y de esa manera tener mejor oportunidad de vender a un precio más conveniente. "ver cuadro 2"

CUADRO # 2

Resultados obtenidos en el área de comercialización			
Nº	Pregunta	Respuesta	Porcentaje
9	¿En que tipo de mercado comercializan el café en grano oro lavado?	Internacional	18%
		Ambos	82%
10	¿Cotizan el precio del mercado Internacional mediante la bolsa de café de Nueva York constantemente?	Si	82%
11	¿Poseen parámetros o procedimientos establecidos para pactar un contrato de venta en el mercado internacional?	Si	82%
12	¿Los procedimientos para la realización de venta de café en el mercado local e internacionales son iguales?	No	68%
13	¿De que forma se comercializa el café en el mercado internacional en UCRAPROBEX?	Directamente con el cliente	55%
14	¿Donde termina la responsabilidad de UCRAPROBEX sobre una exportación de café oro lavado?	Cuando lo recibe el cliente	64%

"Ver detalle de resultados obtenidos en anexo 3"

AREA DE CONTABILIDAD

El 73% respondió que no existe un responsable directo para el proceso del beneficiado, esto ocasiona falta de uniformidad en los datos que se entregan para la determinación del costo. Las preguntas 16,17 y 18 proporcionan un panorama acerca de los

inventarios y dejan de manifiesto la falta de políticas, procedimientos y documentación que agilice y permita obtener de forma más eficiente el consumo de materias primas, de acuerdo al 73% de las respuestas obtenidas de la pregunta 18 se observó también que el método de valuación de inventarios no cumple con la norma técnica, esto desfasa la información y evita tener un proceso de determinación y registro de costos que permita obtener información oportuna y confiable.

El equipo utilizado es en totalidad propiedad de UCRAPROBEX y este es depreciado por el método de línea recta, esto exige que al proceso del beneficiado se le asigne un costo proporcional por la depreciación, aplica la misma situación en los casos de las preguntas 22 y 23 debido a que no se posee un método sistematizado para la distribución de los costos incurridos en energía eléctrica y consumo de agua en las diferentes etapas del proceso de beneficiado.

El 86% de las respuestas obtenidas de la pregunta 27 muestran la no aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el registro y contabilización de los eventos ocurridos en el proceso del beneficiado de café, esto genera falta de uniformidad y comparabilidad de la información.

A consideración del 59% de encuestados se concluye que la información proporcionada por el beneficio al área de contabilidad, no es la apropiada, lo cual no permite identificar de forma clara a que parte del proceso del beneficiado corresponde cada uno de los costos incurridos, dificultando la determinación de centros de costos en una fase específica, puesto que el sistema de costos utilizado para la determinación

del costo total es por proceso. El 100% asegura utilizar el sistema de acumulación y registro periódico, que no es el adecuado de aplicar en una empresa industrial debido a que el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, por lo que se deduce que es la razón por la que el 59% de encuestados respondió que el sistema de costos establecido actualmente no es capaz de proporcionar el costo de beneficiado de café oportunamente. "ver cuadro 3"

CUADRO # 3

Resultados obtenidos en el área de contabilidad			
Nº	Pregunta	Respuesta	Porcentaje
15	¿Existe un área específica a la cual se le haya asignado la responsabilidad directa de todo el proceso del beneficiado?	No	73%
16	¿Existen políticas y/o procedimientos para el área de bodega, en cuanto a la utilización de materias primas?	No	59%
17	¿Se posee algún tipo de control de los documentos de requisiciones de materiales en el área de bodega para que sean asignados al costo por proceso?	No	59%
18	¿Cuál es el método de valuación de inventarios utilizado para el manejo de existencias?	Otros	73%
19	¿Considera que la información proporcionada por el beneficio es	No	59%

	la apropiada para efectos de la determinación de costos por procesos del beneficiado?		
20	¿La maquinaria utilizada en el beneficiado es propia o arrendada?	Propia	100%
21	¿Cuál es el método de depreciación aplicado a la maquinaria?	Línea recta	100%
22	¿Se utiliza un método sistematizado para la distribución de los costos de energía eléctrica para los diferentes procesos que conforman el beneficiado?	No	73%
23	¿Se controlan y registran los costos de abastecimiento de agua?	No	86%
24	¿Que sistema de costos utiliza para la acumulación y registro de estos?	Periódico	100%
25	¿Cual es el sistema de costos utilizado para la determinación del costo total?	Por procesos	100%
26	¿El sistema de costos que tiene establecido, es capaz de proporcionar el costo de beneficiado de café oportunamente?	No	59%
27	¿Que norma se utiliza en la empresa para la realización y registro de los procedimientos contables?	Otra	86%
28	¿Considera que los procedimientos que se poseen para la realización de los registros contables son apropiados?	No	59%

"Ver detalle de resultados obtenidos en anexo 3"

CAPITULO III

PROCESO CONTABLE PROPUESTO PARA EL BENEFICIADO DE CAFÉ Y LA DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN EL MERCADO ACTIVO.

1 SISTEMA CONTABLE PROPUESTO

1.1 Descripción básica de la empresa

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. de C.V., desde su origen nace como una sociedad cooperativa, bajo una filosofía cimentada en dos grandes principios:

- i. Los Principios Universales del Cooperativismo: libre ingreso y retiro voluntario, control democrático, participación de excedentes e integración cooperativa entre otros.
- ii. Principios del Espíritu empresarial, que persigue la realización de nuevas estrategias económicas, con la finalidad de elevar el nivel de vida de los asociados y sus grupos familiares, fundamentada en los principios de la administración moderna.

Bajo estos principios, apoya a las cooperativas en actividades básicas como:

- Comercialización respetando la decisión de la cooperativa la cual es apoyada con información oportuna de mercado a través del sistema de comunicación, con la cual, la cooperativa decide la venta de su producto.

- Soporte administrativo y asesoría directa para el control de calidad y otros.
- Créditos a la producción, beneficiado y exportación de café.

Los frutos de todo este trabajo se traducen en beneficio que llega a más de catorce mil socios y sus familias.

GIRO PRINCIPAL: Beneficio y comercialización de café oro lavado.

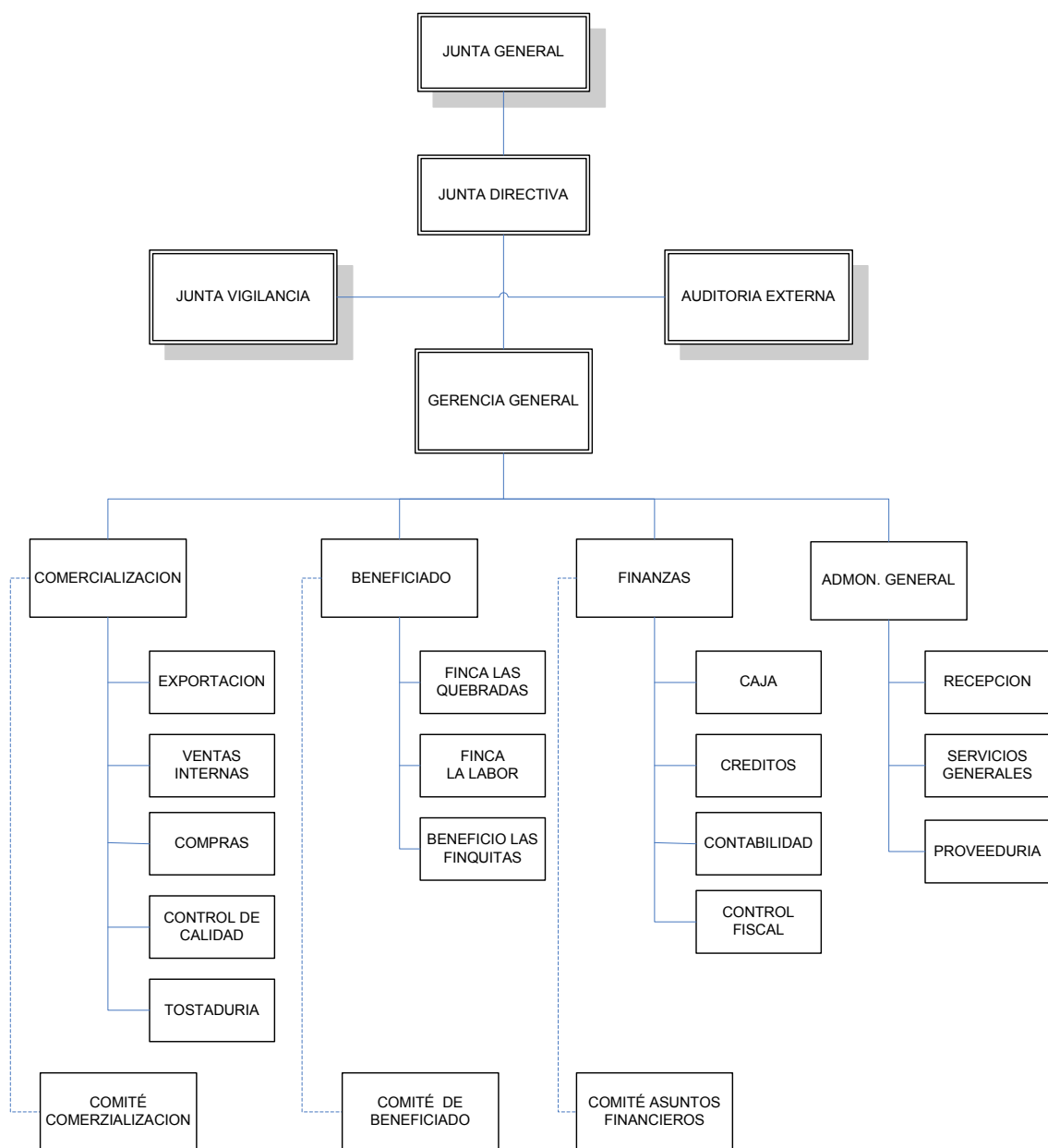
La máxima autoridad es la junta general que se encuentra constituida por los socios miembros de la cooperativa seguida por la junta directiva que son los representantes elegidos mediante votación en junta general, para responder en cualquier asunto legal o financiero a la sociedad.

Existe un comité representante de cada departamento de comercialización, beneficiado y finanzas cuyas funciones son específicas para cada uno de estos.

Dirección: Jardines del volcán, edificio LAS FINQUITAS, polígono E, ciudad Merliot. La Libertad, El Salvador, Centro América.

1.2 ORGANIGRAMA DEL BENEFICIO

LAS FINQUITAS, BENEFICIADORA Y EXPORTADORA DE R.L. DE C.V.



1.3 Datos del sistema

El periodo contable será el año fiscal que inicia el 1° de enero y finaliza el 31 de diciembre del mismo año.

Los inventarios serán medidos a su costo de adquisición y/o transformación, se valuarán mediante el método "primeras entradas, primeras salidas" (PEPS), y su registro se llevará de forma perpetua.

El beneficiado de café se controlará efectuando acumulaciones en los centros de costos destinados para cada uno de los procesos de las dos grandes fases que son el "beneficiado húmedo" que transforma el grano uva a pergamino y el "beneficiado seco" de pergamino a oro, separando en cada uno de ellos la mano de obra y los otros gastos.

El beneficiado húmedo estará constituido por los siguientes centros de costos:

- 1° La recepción y despulpe
- 2° El desmucilaginado
- 3° El secado y almacenamiento

Centros de costos del beneficiado seco:

- 1° Trillado
- 2° Clasificación
- 3° Envasado

La materia prima se controlará por las cantidades en quintal de café uva fresca ingresada a las pilas, por calidades Bajío (Central Standar), media altura (High Grown) y estricta altura

(Strictly High Grown), considerando su costo de adquisición o de producción.

El costo total del café oro lavado será determinado mediante la acumulación de todos los costos generados en cada uno de los procesos del beneficiado.

El precio de venta del grano será determinado en el momento de su comercialización, tomando en cuenta su valor razonable en el mercado activo.

1.4 Datos de los registros contables y otros

La contabilidad se llevará mediante un sistema contable mecanizado debidamente legalizado, por lo tanto los libros a legalizar son:

- ✓ Libro diario y mayor
- ✓ Libro de Estados Financieros
- ✓ Libro de actas de asamblea general
- ✓ Libro de registro de asociados
- ✓ Libro de aumentos y disminuciones de capital

Las depreciaciones de activos fijos se realizarán aplicando el método de línea recta, exceptuando la maquinaria que será depreciada en base a las horas utilizadas, lo cual se asentará distribuida en cada proceso del beneficiado como parte del costo.

2 DESCRIPCION DEL CASO PRÁCTICO

2.1 Modelo contable del beneficiado del café

En este caso práctico se describirá de manera detallada la forma de determinar los costos en el proceso del beneficiado, utilizando un sistema de acumulación por procesos, para el cual las dos fases del beneficiado húmedo y seco han sido separadas en tres centros de costos en los que se acumularán los costos generados por cada uno de estos y será transferido al siguiente proceso la acumulación, y de esta manera poder determinar fiable y oportunamente el costo total.

El proceso contable iniciará con el registro de la compra de café uva fresca a una finca miembro de la cooperativa e inmediatamente este fruto entrará al proceso del beneficiado por medio del despulpe; cada una de las sub-fases por las cuales pasa este café para ser transformado a pergamino y por último a oro lavado genera una diversidad de costos, tanto directos como indirectos, entre los que cabe mencionar la mano de obra, las materias primas y otros costos necesarios para finalizar satisfactoriamente todo el proceso.

Se desarrollará el prorrateo de todos los costos indirectos de fabricación tomando bases de distribución específica para cada tipo de estos, de tal forma que sean las más adecuadas para asignarle la parte correspondiente a cada centro de costo.

A continuación se muestran algunos criterios a considerar al momento de determinar la base de distribución.

DETALLE DE LAS BASES UTILIZADAS PARA LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

TIPO DE COSTO	BASES DE DISTRIBUCIÓN	CRITERIO
Insumos y materiales indirectos	Aplicación directa	Se identifican fácilmente en el centro de costos que han sido utilizados.
Mano de obra indirecta	Horas hombre	Cada supervisor y vigilante, dedica parte de sus horas de trabajo a cada uno de los procesos, por lo tanto pueden identificarse por medio de controles de horarios las horas utilizadas.
Cuota patronal de ISSS y AFP	Sueldos y salarios indirectos	Las tasas por cuotas patronales de ISSS y AFP son aplicadas a los sueldos y salarios por mano de obra indirecta determinados para cada centro de costos.
Servicios generales	Metros cuadrados	El espacio utilizado en cada centro de costo, puede identificarse por los metros cuadrados que ocupa la maquinaria de cada uno de estos.
Mantenimiento de maquinaria	Inversión inicial de maquinaria	La cuota de mantenimiento cubre el total de la maquinaria y es distribuido por el porcentaje en inversión inicial que cada uno de estos posee.
Depreciación de maquinaria	Horas maquina	Tiempo requerido por las máquinas para ejecutar las operaciones en cada uno de los procesos.
Seguro de bienes	Inversión inicial de propiedad, planta y equipo, excluyendo los terrenos y edificaciones.	La póliza de seguros cubre la inversión de la propiedad, planta y equipo que corre algún riesgo en caso de siniestros.
Alimentación de empleados	Número de empleados	Se ha asignado una cuota alimenticia para cada empleado, de los cuales a todos se les proporciona el plato de comida independientemente del sueldo devengado.
Energía eléctrica	kw/hr consumidos	La maquinaria cuenta con contadores que brindan información sobre los kw consumidos en cada centro de costos, de los cuales se lleva un control de medición inicial y final.

Además se presentarán todos los registros correspondientes a cada centro de costo que integran las fases del proceso del beneficiado, mediante la base técnica vigente que son las Normas Internacionales de Contabilidad, para ser presentados también al final del período contable los Estados Financieros que muestren la situación económica y los resultados del período de la entidad.

2.2 Modelo contable de la comercialización del café

Dicho ejercicio práctico también mostrará la gestión de comercialización que realiza comité de comercialización con los clientes, para establecer un valor razonable del café oro lavado, por lo cual el proceso contable de la comercialización iniciará luego de la sub-fase de secado y almacenamiento de café pergamino, para que por medio de las especificaciones del comprador pueda enviarse al proceso de trilla hasta finalizar con el envasado, que es cuando el café queda listo para ser transferido al cliente e iniciar las gestiones de venta o exportación del producto. Principalmente se registrará la existencia total de café oro lavado ya trasladada a bodega, el cual comprenderá valor de adquisición, más todos los costos generados durante el beneficiado, denominado esto como costo total del café oro lavado.

Además se registrará la venta y las utilidades obtenidas en el momento en que se hayan realizado, según el proceso de comercialización utilizado (venta local o exportación).

2.3 Presentación de la información al final del periodo contable

La información al final del periodo contable, será presentada mediante un juego completo de componentes de estados financieros que son: Balance de situación general, Estado de ganancias y pérdidas, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio y las notas explicativas que se hagan necesarias.

3 CASO PRÁCTICO DEL BENEFICIADO Y COMERCIALIZACION DEL CAFÉ

Partiendo de que la cooperativa Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. de C.V. está en operaciones normales se presenta a continuación el Balance de Situación general al 31 de Diciembre de 2005.

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
 Balance de situación general al 31 de Diciembre de 2005
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	\$1,612,106.66	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	\$2,187,183.46
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	\$237,149.66	Préstamos y sobregiros bancarios	\$635,396.46
Cuentas y documentos por cobrar	\$737,759.00	Cuentas y documentos por pagar (Nota 5)	\$950,127.00
Inventario (Nota 2)	\$612,198.00	Cuentas por pagar a partes relacionadas	<u>\$601,660.00</u>
Pagos anticipados	<u>\$25,000.00</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	\$6,709,128.00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	\$2,218,219.00
Inversiones permanentes (Nota 3)	\$135,000.00	Préstamos bancarios a largo plazo	\$1,789,754.00
Propiedad, Planta y Equipo	<u>\$6,574,128.00</u>	Ingresos anticipados de clientes	\$12,790.00
Terreno	\$2,710,025.57	Provisión para garantías a clientes	\$156,879.00
Revaluación de terrenos	\$679,082.43	Provisión para obligaciones laborales	<u>\$258,796.00</u>
Edificios	\$1,025,980.00		
Depreciación acumulada	(\$153,897.00)	<u>PATRIMONIO</u>	\$3,915,832.20
Mobiliario y Equipo	\$737,159.00	Capital inicial	\$11,428.57
Depreciación acumulada	(\$245,719.00)	Capital social	\$2,000,000.00
Equipo de cómputo	\$145,620.00	Superávit por revaluación	\$679,082.43
Depreciación acumulada	(\$97,080.00)	Reserva legal	\$325,000.00
Maquinaria (Nota 4)	\$2,150,000.00	Utilidades no distribuidas (Nota 7)	<u>\$900,321.20</u>
Depreciación acumulada	(\$860,000.00)		
Equipo de transporte	\$724,435.00		
Depreciación acumulada	(\$241,478.00)		
TOTAL ACTIVO	\$8,321,234.66	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$8,321,234.66

 Representante Legal

 Contador

 Auditor externo

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
 Notas explicativas al balance de situación general del año 2005
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1		
<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$237,149.66
Caja		\$5,600.00
Caja general	\$5,000.00	
Caja chica	\$600.00	
Bancos		
<u>Cuentas corrientes</u>		\$41,549.66
Banco Cuscatlan	\$20,672.00	
Banco América Central	\$9,334.17	
Banco Scotiabank	\$11,543.49	
<u>Cuentas de ahorro</u>		\$90,000.00
Banco HSBC	\$10,000.00	
Banco Scotiabank	\$80,000.00	
<u>Depositos a plazo</u>		\$100,000.00
Banco HSBC	\$100,000.00	
TOTAL		\$237,149.66

NOTA 2		
<u>Existencia de café</u>		\$612,198.00
Insumos y materiales	\$612,198.00	
TOTAL		\$612,198.00

NOTA 3		
<u>Inversiones permanentes</u>		\$135,000.00
Inversiones en subsidiarias		
Ingenio La Magdalena	\$8,000.00	
Asociación Café Gourmet	\$112,000.00	
PROEXAL	\$15,000.00	
TOTAL		\$135,000.00

NOTA 4**Maquinaria**

Recepción y despulpe	\$322,500.00	
Secado y almacenamiento	\$473,000.00	
Desmucilaginado	\$344,000.00	
Trillado	\$451,000.00	
Clasificación	\$397,500.00	
Envasado	\$162,000.00	
		<u><u>\$2,150,000.00</u></u>

NOTA 5**Proveedores locales**

		\$950,127.00
Finca Santa Adelaida	\$669,578.00	
Finca Las Lajas	\$144,862.00	
Finca Las Quebradas	\$135,687.00	
TOTAL		<u><u>\$950,127.00</u></u>

NOTA 6**Cuentas por pagar a compañías afiliadas**

		\$53,100.00
Por entregas de café	\$20,500.00	
Otras cuentas por pagar a afiliadas	\$32,600.00	
		<u><u>\$53,100.00</u></u>

NOTA 7**Utilidades de ejercicios anteriores**

		\$900,321.20
Utilidades correspondientes a 2004	\$900,321.20	
		<u><u>\$900,321.20</u></u>

3.1 Proceso de beneficiado húmedo (tren húmedo)

3.1.1 Apertura

Para iniciar el proceso del beneficiado de café, se adquieren 25,000 QQs. De café uva fresca equivalente a 5000 QQs. De oro lavado, a un precio pactado de \$89.43 por QQ. a la finca Las Lajas; las cuales entran inmediatamente al tren húmedo.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°1				
4103	Costos de producción			\$ 395,707.96	
410301	Costos de Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 395,707.96		
4103010101	Materia prima y materiales	\$ 395,707.96			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 51,442.04	
110802	IVA por compras locales		\$ 51,442.04		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$437,257.30
210201	Proveedores locales		\$437,257.30		
21020101	Finca las lajas	\$437,257.30			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 9,892.70
210503	Retenciones de ISR	\$5,935.62			
210505	IVA retenido a terceros	\$3,957.08			
	V/ la compra de 25,000 QQs. De café uva fresca, equivalentes a 5,000 QQs. De oro lavado.				

3.1.2 Centro de costos de recepción y despulpe

Registro de todos los costos generados durante los tres centros de costos del beneficiado húmedo, asignando los costos indirectos de fabricación mediante prorratesos.

La mano de obra utilizada durante el proceso de recepción y despulpe se detalla así:

2	Receptores de café.....	\$250.00 c/u.....	\$ 500.00
3	Vigilantes de pulperos....	\$250.00 c/u.....	\$1,000.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°2				
4103	Costos de producción			\$ 1,500.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 1,500.00		
4103010101	Mano de obra directa				
410301010101	Salarios	<u>\$ 1,500.00</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 1,361.25
210301	Salarios x pagar a empleados		<u>\$ 1,361.25</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 138.75
210501	cotizaciones ISSS		\$ 45.00		
210502	cotizaciones de AFP		<u>\$ 93.75</u>		
21050201	AFP Confía	<u>\$ 93.75</u>			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso de Recepción y despulpe.				

La provisión por cuota laboral correspondiente a los \$1,500.00 de Mano de Obra Directa del proceso recepción y despulpe son:
El 8.5% del seguro social, el cual incluye el 1% de cotización al insaforp; y el 6.75% de AFP.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°3				
4103	Costos de producción			\$ 228.75	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		<u>\$ 228.75</u>		
4103010102	Mano de Obra Directa				
410301010206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$ 127.50			
410301010207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	<u>\$ 101.25</u>			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 228.75
210501	cotizaciones al seguro social		\$ 127.50		
210502	cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 101.25</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 101.25</u>			
	V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área de recepción y despulpe.				

Los costos indirectos en los que se incurrieron durante el proceso de Recepción y despulpe fueron como siguen:

- ✓ Se utilizaron repuestos para los pulperos, según requerimiento de bodega por un valor de \$500.00.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°4				
4103	Costos de producción			\$ 500.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 500.00		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010301	Insumos y Materiales Indirectos	\$ 500.00			
1106	Inventarios				\$ 500.00
110601	Insumos y materiales V/ registro de repuestos utilizados para los pulperos.		\$ 500.00		

- ✓ El salario del supervisor del beneficiado húmedo es \$600.00, en el proceso de recepción y despulpe invirtió 48 hrs.

$$\$600.00/30 \text{ dias}/8 \text{ hrs.} = \$2.50 \times \text{Hr.}$$

$$\$2.50 \times 48 \text{ hrs.} = \$120.00$$

- ✓ El beneficio cuenta con 4 vigilantes, los cuales devengan un salario de \$300.00 c/u, por lo que se paga en concepto de vigilancia \$1,200.00 mensualmente de los cuales el 8.58%

resultantes del cuadro de prorrateo 1 corresponden al centro de costos recepción y despulpe.

$$\$322,500.00 / \$3,757,214.00 = 8.58\%$$

$$\$1,200.00 \times 8.58\% = \$102.96$$

- **Cuadro de prorrateos 1:** Se tomó como base para los centros de costos del beneficiado húmedo y seco la inversión en maquinaria, además asignando a los departamentos correspondientes el porcentaje resultante por la inversión, dejando fuera las edificaciones y terrenos, la vida útil asignada es de acuerdo al informe técnico de la maquinaria, para poder realizar la depreciación en base a horas máquinas utilizadas.

Inversión en mobiliario y equipo.	Monto	%	Vida útil	Depto o centro de costo
Mobiliario y equipo	\$737,159.00	19.62	5 años	admón.
Equipo de computo	\$145,620.00	3.87	3 años	admón.
Equipo de transporte	\$724,435.00	19.28	5 años	Ventas
Recepción y despulpe	\$322,500.00	8.58	15,000hrs.	CC 1 BH
Desmucilaginado	\$473,000.00	12.59	15,000hrs.	CC 2 BH
Secado y almacenamiento	\$344,000.00	9.15	15,000hrs.	CC 3 BH
Trillado	\$451,000.00	12.00	15,000hrs.	CC 1 BS
Clasificación	\$397,500.00	10.58	15,000hrs.	CC 2 BS
Envasado	\$162,000.00	4.33	15,000hrs.	CC 3 BS
Total de la inversión	\$3,757,214.00			

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°5				
4103	Costos de producción			\$ 256.96	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 256.96		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010302	Mano de Obra Indirecta	\$ 222.96			
410301010306	Aportaciones patronales al Seguro Social Salud	\$ 18.95			
410301010307	Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones	<u>\$ 15.05</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 202.35
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 202.35</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 54.61
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 25.64		
210502	Cotizaciones AFP		\$ 28.97		
21050201	AFP Confía	<u>\$ 28.97</u>			
	V/ Provisión de cuota patronal por el supervisor y los vigilantes de ISSS y AFP.				

✓ Se posee contrato con OK S.A. de C.V. por servicios de limpieza con un costo mensual de \$1,500.00.

$$4,500/25,000 = 18\%$$

$$\$1,500.00 \times 18\% = \$270.00$$

- **Cuadro de prorrates 2:** Se tomó como base para la distribución de los costos indirectos, los metros cuadrados que utiliza cada departamento y los procesos del beneficio.

Centro de costos	Mt2	Distrib. % Mt2
Recepción y Despulpe	4,500	18.0%
Desmucilaginado	2,500	10.0%
Secado y almacenamiento	1,000	4.0%
Trillado	1,000	4.0%
Clasificación	2,000	8.0%
Envasado	500	2.0%
Administración	1,500	6.0%
Bodega de Materiales	1,000	4.0%
Bodega de Pergamino	7,000	28.0%
Bodega de Café oro	4,000	16.0%
	25,000	100.0%

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°6				
4103	Costos de producción			\$270.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 270.00		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010303	Servicios generales	<u>\$ 270.00</u>			
	Totales pasan...				

1108	...Totales vienen Crédito fiscal IVA			\$35.10	
110802	IVA por compras locales		\$35.10		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$305.10
210203	Cuentas por pagar		\$305.10		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	\$305.10			

- ✓ Se tiene un contrato de mantenimiento de maquinaria mensual por lo cual se cancelan \$2,000.00.

$$\$322,500.00 / 2,150,000.00 = 15.0\%$$

$$\$2,000.00 \times 15\% = \$300.00$$

- **Cuadro de prorrateos 3:** Tomado la inversión inicial realizada en la maquinaria necesaria para cada proceso como base para la distribución del costo, la cual se presenta en las notas explicativas del balance inicial.

Centro de costos	Inversión en Maquinaria	Distrib. % Mtto. Maquinaria
Recepción y Despulpe	\$ 322,500.00	15.0%
Desmucilaginado	\$ 473,000.00	22.0%
Secado y almacenamiento	\$ 344,000.00	16.0%
Trillado	\$ 451,000.00	21.0%
Clasificación	\$ 397,500.00	18.5%
Envasado	\$ 162,000.00	7.5%
	\$ 2,150,000.00	100.0%

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°7				
4103	Costos de producción			\$ 300.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 300.00		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010304	Mantenimiento	\$ 300.00			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 39.00	
110802	IVA por compras locales		\$ 39.00		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 339.00
210203	Cuentas por pagar		\$ 339.00		
21020301	Mecánicos de El Salvador S.A. de C.V.	\$ 339.00			
	V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.				

- ✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de costos Recepción y despulpe se invirtieron 250 horas.

Inversión de maquinaria

$$\$ 322,500.00 / 15,000 \text{hrs} = \$ 21.50$$

$$250 \text{ horas} \times \$ 21.50 = \$ 5375.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°8				
4103	Costos de producción			\$ 5,375.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		<u>\$ 5,375.00</u>		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010305	Depreciación de maquinaria	<u>\$ 5,375.00</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo				\$ 5,375.00
120304	Depreciación de maquinaria		<u>\$ 5,375.00</u>		
	V/ registro de la depreciación de maquinaria.				

- ✓ Se tiene cancelada una póliza de seguro contra incendio, la cual se está amortizando mensualmente, esta abarca toda la maquinaria y equipo que existe en el beneficio, asciende a \$25,000.00 según el monto de los gastos pagados por anticipado presentados en el balance. (Se utilizó la inversión en propiedad, planta y equipo mediante la distribución realizada en el cuadro de prorratesos 1)

$$\$322,500.00 / \$3,757,214.00 = 8.58\%$$

$$\$25,000.00 / 12 = \$2,083.33 \text{ Amortización mensual } \times 8.58\% = \$178.75$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°9				
4103	Costos de producción			\$ 178.75	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 178.75		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010308	Seguros	\$ 178.75			
1107	Pagos anticipados				\$ 178.75
110703	Gastos pagados por anticipado (SEGUROS) V/ amortización de póliza de seguros contra incendios.		\$ 178.75		

✓ Se tiene un contrato para alimentación a empleados con Servicios Alimenticios LOS TEQUES, que se cancela mensualmente con un costo de \$1,770.00.

- **Cuadro de prorrates 4:** Para esta distribución de costos se utilizó como base el número de empleados a los cuales se les provee de alimentación, tomando en cuenta que se les brinda esta prestación únicamente a operarios.

Departamento	Nº de empleados	Porcentaje	Departamento o centro de costo
Recepción y despulpe	4	7.55%	CC 1 B Húmedo
Desmucilaginado	4	7.55%	CC 2 B Húmedo
Secado y almacenamiento	15	28.30%	CC 3 B Húmedo
Trillado	8	15.1%	CC 1 B Seco
Clasificación	10	18.87%	CC 2 B Seco
Envasado	12	22.63%	CC 3 B Seco
Total de empleados	53	100%	

$$4/53 = 7.55\%$$

$$\$1,770.00 \times 7.55\% = \$133.63$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida Nº10				
4103	Costos de producción			\$ 133.63	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		<u>\$ 133.63</u>		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010309	Alimentación	<u>\$133.63</u>			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 133.63
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 133.63</u>		
21020303	LOS TEQUES	<u>\$ 133.63</u>			
	V/ provisión del pago por servicio de alimentación.				

- ✓ La distribución de la energía eléctrica se realiza mediante los KW/Hr. Consumidos en cada proceso.
- **Cuadro de prorrateos 5:** Para la asignación de los Kw se posee un contador, el cual es verificado por el supervisor al final de cada proceso y controlado manualmente en una bitácora de consumo de energía eléctrica, para que estos sean asignados al centro de costos respectivo.

Departamento	KW/Hr.	Fuerza
Recepción y despulpe	18,672	11.67%
Desmucilaginado	18,672	11.67%
Secado y almacenamiento	53,328	33.33%
Trillado	32,000	20.00%
Clasificación	21,328	13.33%
Envasado	16,000	10.00%
TOTAL	160,000	100%

$$18,672/160,000 = 11.67\%$$

$$\$0.13 \text{ c/k} \times 18,672 = \$2,427.36$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°11				
4103	Costos de producción			\$ 2,427.36	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		\$ 2,427.36		
4103010103	Costos Indirectos de Producción				
410301010311	Energía eléctrica	\$ 2,427.36			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 315.55	
110802	IVA por compras locales		\$ 315.55		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 2,742.91
210203	Cuentas por pagar		\$ 2,742.91		
21020304	CAESS	\$ 2,742.91			
	V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.				

✓ Se realiza traslado de todos los costos acumulados en el proceso de recepción y despulpe, hacia el centro de costos siguiente que es el desmucilaginado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 12				
4103	Costos de producción			\$ 406,878.41	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		<u>\$406,878.41</u>		
4103010201	Materia Prima y Materiales	\$ 395,707.96			
4103010202	Mano de Obra Directa	\$ 1,728.75			
4103010203	Costos Indirectos de Producción	\$ 9,441.70			
4103	Costos de producción				\$ 406,878.41
410301	Productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030101	Recepción y despulpado de café uva fresca		<u>\$ 406,878.41</u>		
4103010101	Materia Prima y Materiales	\$ 395,707.96			
4103010102	Mano de Obra Directa	\$ 1,728.75			
4103010103	Costos Indirectos de Producción	\$ 9,441.70			
	V/ traslado de los costos acumulados en recepción y despulpe, hacia el proceso del desmucilaginado.				

3.1.3 Centro de costos del desmucilaginado

La mano de obra utilizada durante el proceso, se detallan así:

2 receptores en pilas.....\$250.00 c/u.....\$500.00

2 Vigilantes de maquinas.....\$250.00 c/u.....\$500.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°13				
4103	Costos de producción			\$ 1,000.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 1,000.00		
4103010202	Mano de Obra Directa				
410301020201	Salarios	<u>\$ 1,000.00</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 907.50
210301	Salarios x pagar a empleados		<u>\$ 907.50</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 92.50
210501	Cotizaciones al seguro social		<u>\$ 30.00</u>		
210502	Cotizaciones fondo de pensiones		<u>\$ 62.50</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 62.50</u>			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso del desmucilaginado.				

La provisión por cuota laboral correspondiente a los \$1,500.00 de Mano de Obra Directa del proceso recepción y despulpe son:
El 8.5% del seguro social, el cual incluye el 1% de cotización al INSAFORP; y el 6.75% de AFP.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°14				
4103	Costos de producción			\$ 152.50	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 152.50		
4103010202	Mano de Obra Directa				
410301020206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$ 85.00			
410301020207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	\$ 67.50			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 152.50
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 85.00		
210502	Cotizaciones AFP		\$ 67.50		
21050201	AFP Confía	\$ 67.50			
	V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área del desmucilaginado.				

Los costos indirectos en los que se incurrieron durante el proceso del Desmucilaginado fueron como siguen:

- ✓ Se procedió a pintar canaleta conductora de mucilago hacia el tanque, para lo cual se realiza la requisición a bodega de pintura anticorrosiva.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°15				
4103	Costos de producción			\$ 100.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 100.00		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020301	Insumos y Materiales Indirectos	\$ 100.00			
1106	Inventarios				\$ 100.00
110601	Insumos y materiales V/ registro de pintura utilizada para desmucilaginadora.		\$ 100.00		

- ✓ El salario del supervisor del beneficiado húmedo es \$600.00 para los cuales utilizó en este proceso 40 hrs.

$$\$600.00/30 \text{ dias}/8 \text{ hrs.} = \$2.50 \times \text{Hr.}$$

$$\$2.50 \times 40 \text{ hrs.} = \$100.00$$
- ✓ El beneficio cuenta con 4 vigilantes, los cuales devengan un salario de \$300.00 c/u, por lo que se paga en concepto de vigilancia \$1,200.00 mensualmente de los que el 12.59% corresponden al centro de costos desmucilaginado.

$$\$473,000.00 / \$3,757,214.00 = 12.59\%$$

$$\$1,200.00 \times 12.59\% = \$151.08$$

- Ver cuadro de prorrates 1

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°16				
4103	Costos de producción			\$ 289.37	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		<u>\$ 289.37</u>		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020302	Mano de Obra Indirecta	\$ 251.08			
410301020306	Aportaciones patronales al Seguro Social Salud	\$ 21.34			
410301020307	Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones	<u>\$ 16.95</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 227.86
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 227.86</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 61.50
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 28.87		
210502	Cotizaciones AFP		<u>\$ 32.63</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 32.63</u>			
	V/ Provisión de cuota patronal ISSS y AFP por el supervisor y los vigilantes.				

- ✓ Se posee contrato con OK S.A. de C.V. por servicios de limpieza con un costo mensual de \$1,500.00.

$$2500/25,000 = 10.0\%$$

$$\$1,500.00 \times 10\% = \$150.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 2

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°17				
4103	Costos de producción			\$ 150.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 150.00		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020303	Servicios generales	\$ 150.00			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 19.50	
110802	IVA por compras locales		\$ 19.50		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 169.50
210203	Cuentas por pagar		\$ 169.50		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	\$ 169.50			

- ✓ Se tiene un contrato de mantenimiento de maquinaria mensual por lo cual se cancelan \$2,000.00.

$$\$473,000.00/\$2,150,000.00 = 22.0\%$$

$$\$2,000.00 \times 22\% = \$440.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 3

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°18				
4103	Costos de producción			\$ 440.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 440.00		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020304	Mantenimiento	\$ 440.00			
1108	Credito fiscal IVA			\$ 57.20	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		\$ 57.20		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 497.20
210203	Cuentas por pagar		\$ 497.20		
21020301	Mecánicos de El Salvador S.A. de C.V.	\$ 497.20			
	V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.				

- ✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de desmucilaginado se invirtieron 260 horas.

Inversión de maquinaria \$ 473,000.00/15,000 hrs = \$ 31.53

260 horas X \$ 31.53 = \$ 8,197.80

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°19				
4103	Costos de producción			\$8,197.80	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		<u>\$ 8,197.80</u>		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020305	Depreciación de maquinaria	<u>\$ 8,197.80</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo propios- al costo (cr)				\$ 8,197.80
120304	Depreciación de maquinaria		<u>\$ 8,197.80</u>		
	V/ registro de la depreciación de maquinaria.				

- ✓ Se ha cancelado una póliza de seguro contra incendio, que abarca toda la maquinaria y equipo que existe en el beneficio, la cual asciende a \$25,000.00.

$$\$473,000.00/\$3,757,214.00 = 12.59\%$$

$$\$25,000.00/12 = \$2,083.33 \text{ mensual} \times 12.59\% = \$268.54$$

- Ver cuadro de prorrates 1

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°20				
4103	Costos de producción			\$ 268.54	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 268.54		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020308	Seguros	\$ 268.54			
1107	Pagos anticipados				\$ 268.54
110703	Gastos pagados por anticipado		\$ 268.54		
11070301	Seguros	\$ 268.54			
	V/ amortización de prima de seguros contra incendios.				

✓ Se tiene un contrato para alimentación a empleados con Servicios Alimenticios LOS TEQUES, que se cancela mensualmente con un costo de \$1,770.00.

$$4/53 = 7.55\%$$

$$\$1,770.00 \times 7.55\% = \$133.63$$

- Ver cuadro de prorrates 4

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°21				
4103	Costos de producción			\$ 133.63	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 133.63		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020309	Alimentación	\$133.63			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 133.63
210203	Cuentas por pagar		\$ 133.63		
21020303	LOS TEQUES V/ provisión del pago por servicio de alimentación.	\$ 133.63			

✓ La distribución de la energía eléctrica se realiza mediante los KW/Hr. Consumidos en cada proceso, los cuales son asignados en base al control de medición.

- Ver cuadro de prorrateos 5

$$18,672/160,000 = 11.67\%$$

$$\$0.13 \text{ c/k} \times 18,672 = \$2,427.36$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°22				
4103	Costos de producción			\$ 2,427.36	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		\$ 2,427.36		
4103010203	Costos Indirectos de Producción				
410301020311	Energía eléctrica	\$ 2,427.36			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 315.55	
110802	IVA Crédito Fiscal x compras locales		\$ 315.55		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 2,742.91
210203	Cuentas por pagar		\$ 2,742.91		
21020304	CAESS V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.	\$ 2,742.91			

- ✓ Se realiza traslado de todos los costos acumulados en el proceso de Desmucilaginado, hacia el centro de costos siguiente que es el Secado y almacenamiento.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 23				
4103	Costos de producción			\$ 420,037.61	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$420,037.61</u>		
4103010301	Materia Prima y Materiales	\$395,707.96			
4103010302	Mano de Obra Directa	\$2,881.25			
4103010303	Costos Indirectos de Producción	<u>\$21,448.40</u>			
4103	Costos de producción				\$420,037.61
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030102	Desmucilaginado		<u>\$420,037.61</u>		
4103010201	Materia Prima y Materiales	\$395,707.96			
4103010202	Mano de Obra Directa	\$2,881.25			
4103010203	Costos Indirectos de Producción	<u>\$21,448.40</u>			
	V/ traslado de los costos acumulados en desmucilaginado, hacia el proceso del secado y almacenamiento.				

3.1.4 Centro de costos del secado y almacenamiento de café pergamino

✓ La mano de obra directa utilizada durante el proceso de secado y almacenamiento se detallan así:

15 empleados x \$250.00 mensuales = \$3,750.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°24				
4103	Costos de producción			\$ 3,750.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo		\$ 3,750.00		
41030103	Secado y almacenamiento		\$ 3,750.00		
4103010302	Mano de Obra Directa				
410301030201	Salarios	\$ 3,750.00			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 3,403.12
210301	Salarios x pagar a empleados		\$ 3,403.12		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 346.88
210501	cotizaciones ISSS		\$ 112.50		
210502	cotizaciones de AFP		\$ 234.38		
21050201	AFP Confía	\$ 234.38			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso de secado y almacenamiento.				

- ✓ La provisión de aportación laboral por la mano de obra directa es el 6.75% del fondo de pensiones y el 8.5% del Seguro social, el cual incluye el 1% de cotización al INSAFORP; aplicados a los \$3,750.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°25				
4103	Costos de producción			\$ 571.88	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		\$ 571.88		
4103010302	Mano de Obra Directa				
410301030206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$ 318.75			
410301030207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	\$ 253.13			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 571.88
210501	cotizaciones al seguro social		\$ 318.75		
210502	cotizaciones a fondo de pensiones		\$ 253.13		
21050201	AFP Confía	\$ 253.13			
	V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área secado y almacenado.				

- ✓ Los costos indirectos en los cuales se incurrió durante es presente proceso, se detallan de la siguiente manera:

Carbón.....\$ 50.00

Sacos sencillos (2,500).....\$250.00

Repuestos para secadora.....\$200.00

El carbón fue utilizado para la presecadora que trabaja a base de calor producido por carbón y la pulpa de café, los sacos sirven solamente para almacenar café pergamino mientras espera el proceso de trillado, todo esto fue solicitado a la bodega de materiales incluyendo los repuestos para la secadora.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°26				
4103	Costos de producción			\$ 500.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		\$ 500.00		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030301	Insumos y Materiales Indirectos	\$ 500.00			
1106	Inventarios				\$ 500.00
110601	Insumos y materiales V/ registro de insumos y repuestos utilizados en secado y almacenamiento.		\$ 500.00		

- ✓ Se provisiona la porción de salario correspondiente al supervisor por las horas de trabajo utilizadas en este proceso.
- $$\$600.00/30/8 = \$2.50 \text{ c/h}$$
- $$152\text{hrs.} \times \$2.50 = \$380.00$$

- ✓ Además se realiza la provisión de la porción correspondiente al secado y almacenamiento por el servicio de vigilancia recibido. $\$344,000.00/\$3,757,214.00 = 9.15\%$
 $\$1,200.00 \times 9.15\% = \109.80

- Ver cuadro de prorrateos 1

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°27				
4103	Costos de producción			\$ 564.49	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		\$ 564.49		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030302	Mano de Obra Indirecta	\$ 489.80			
410301030306	Aportaciones patronales al Seguro Social Salud	\$ 41.63			
410301030307	Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones	<u>\$ 33.06</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 444.50
210301	Salarios por pagar		\$ 444.50		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 119.99
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 56.32		
210502	Cotizaciones AFP		<u>\$ 63.67</u>		
21050201	AFP Confía	\$ 63.67			
	V/ Provisión de cuota patronal de ISSS y AFP.				

- ✓ Se asigna la porción del costo correspondiente a este centro de costos de la siguiente manera:

$$1,000/25,000 = 4.0\%$$

$$\$1,500.00 \times 4.0\% = \$60.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 2

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°28				
4103	Costos de producción			\$ 60.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$ 60.00</u>		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030303	Servicios generales	\$ 60.00			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 7.80	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 7.80</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 67.80
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 67.80</u>		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	<u>\$ 67.80</u>			

- ✓ Se asignan los costos que corresponden a secado y almacenamiento de servicios recibidos por mantenimiento de la maquinaria.

$$\$344,000.00/\$2,150,000.00 = 16.0\%$$

$$\$2,000.00 \times 16\% = \$320.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 3

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°29				
4103	Costos de producción			\$ 320.00	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		\$ 320.00		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030304	Mantenimiento	\$ 320.00			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 41.60	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		\$ 41.60		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 361.60
210203	Cuentas por pagar		\$ 361.60		
21020301	Mecánicos de El Salvador S.A. de C.V. V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.	\$ 361.60			

- ✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de secado y almacenamiento se invirtieron 350 horas.

Inversión de maquinaria

\$ 344,000.00/15,000hrs = \$ 22.93

350 horas X \$ 22.93 = \$ 8,025.50

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°30				
4103	Costos de producción			\$ 8,025.50	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$ 8,025.50</u>		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030305	Depreciación de maquinaria	<u>\$ 8,025.50</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo propios- al costo (cr)				\$ 8,025.50
120304	Depreciación de maquinaria		<u>\$ 8,025.50</u>		
	V/ registro de la depreciación de maquinaria.				

- ✓ De la prima de seguros cancelada en 2005, se amortiza la porción correspondiente a este proceso tomando como base los porcentajes obtenidos.

$$\$344,000.00 / \$3,757,214.00 = 9.15\%$$

$$\$25,000.00 / 12 = \$2,083.33 \times 9.15\% = \$190.62$$

- Ver cuadro de prorrates 1

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°31				
4103	Costos de producción			\$ 190.62	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$ 190.62</u>		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030308	Seguros	\$ 190.62			
1107	Pagos anticipados				\$ 190.62
110703	Gastos pagados por anticipado		<u>\$ 190.62</u>		
11070301	Seguros	<u>\$ 190.62</u>			
	V/ amortización de prima de seguros contra incendios.				

- ✓ Del contrato de alimentación por \$1,770.00 que se posee con Servicios alimenticios LOS TEQUES, se provisiona el 25.42% para este proceso del beneficiado.

$$15/53 = 28.3\%$$

$$\$1,770.00 \times 28.3\% = \$500.91$$

- Ver cuadro de prorrates 4

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°32				
4103	Costos de producción			\$ 500.91	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$ 500.91</u>		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030309	Alimentación	\$ 500.91			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 500.91
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 500.91</u>		
21020303	Los teques	\$ 500.91			
	V/ provisión del pago por servicio de alimentación.				

- ✓ Mediante los kw/hr utilizados en este proceso se realiza la distribución de los costos generados de energía eléctrica en este centro de costos. Se consumieron

53,328 kw/hr a \$0.13 c/k.

$$\$0.13 \times 53,328 = \$6,932.64$$

- Ver cuadro de prorrates 5

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°33				
4103	Costos de producción			\$ 6,932.64	
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento		<u>\$ 6,932.64</u>		
4103010303	Costos Indirectos de Producción				
410301030311	Energía eléctrica	\$ 6,932.64			
1108	Crédito Fiscal IVA			\$ 901.24	
110802	IVA por compras locales		<u>\$ 901.24</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 7,833.88
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 7,833.88</u>		
21020304	CAESS	\$ 7,833.88			
	V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.				

3.1.5 Cierre del proceso

Registro de existencia de café pergamino almacenado en bodegas

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 34				
1106	Inventario			\$ 441,453.65	
110602	Inventario de café pergamino		<u>\$ 441,453.65</u>		
4103	Costos de producción				\$ 441,453.65
	Totales pasan...				

	...Totales vienen				
410301	Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo				
41030103	Secado y almacenamiento			\$ 441,453.65	
4103010301	Materia Prima y Materiales	\$395,707.96			
4103010302	Mano de Obra Directa	\$ 7,203.13			
4103010303	Costos Indirectos de Producción V/ reconocimiento de 6000 qq de café pergamino equivalentes a 5000 qq de café oro lavado.	<u>\$ 38,542.56</u>			

3.2 Proceso de beneficiado seco (tren seco)

3.2.1 Apertura

El departamento de comercialización envía la orden de trilla N° 002 con las especificaciones siguientes:

005/P024.832

Comprador: VOLCAFE

Sacos: 5000

Calidad: SHG

Preparación: Tradicional

Marca: PIPIL

Cosecha: 2005/2006

Fecha de entrega: 16 de Diciembre de 2006.

Para salida el 20 de diciembre de 2006.

Especificaciones: Favor preparar un lote de 5000 sacos numerado 2.

El café se entregará y cargará en la flecha, carretera a Comasagua La Libertad.

Marcas/instrucciones adicionales: HAMBURG ITT. BREMEN 09-143-05, línea naviera HAMBURG SUD.

- ✓ Los 6000qq de café pergamino obtenidos del beneficiado húmedo, es trasladado al 100% al proceso de trillado en el beneficiado seco para ser transformado en oro lavado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 35				
4103	Costos de producción			\$441,453.65	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$441,453.65</u>		
4103020101	Materia Prima y Materiales	<u>\$441,453.65</u>			
1106	Inventario				\$441,453.65
110602	Inventario de café pergamino V/inicio del beneficiado seco del café pergamino		<u>\$441,453.65</u>		

3.2.2 Centro de costos del trillado de café pergamino

- ✓ La mano de obra utilizada durante el proceso de trillado corresponde a 8 empleados en total. $\$250.00 \times 8 = \$2,000.00$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°36				
4103	Costos de producción			\$ 2,000.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 2,000.00</u>		
4103020102	Mano de Obra Directa				
410302010201	Salarios	<u>\$ 2,000.00</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 1,815.00
210301	Salarios x pagar a empleados		<u>\$ 1,815.00</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 185.00
210501	Retenciones, cotizaciones al seguro social		\$ 60.00		
210502	Retenciones, cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 125.00</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 125.00</u>			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso de trillado				

✓ La provisión por cuota laboral de salud Y pensiones, correspondiente a los \$2,000.00 de Mano de Obra Directa del proceso recepción y despulpe son:

El 8.5% del seguro social, el cual incluye el 1% de cotización al INSAFORP; y el 6.75% de AFP

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°37				
4103	Costos de producción			\$ 305.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 305.00</u>		
4103020102	Mano de Obra Directa				
410302010206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$ 170.00			
410302010207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	<u>\$ 135.00</u>			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 305.00
210501	cotizaciones al seguro social		\$ 170.00		
210502	cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 135.00</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 135.00</u>			
	V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área de trillado.				

- ✓ Se realizo cambio de repuestos de trilladoras, para lo cual se realiza la requisición correspondiente a bodega.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°38				
4103	Costos de producción			\$ 250.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 250.00</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010301	Insumos y Materiales Indirectos	<u>\$ 250.00</u>			
1106	Inventarios				\$ 250.00
110601	Insumos y materiales V/ registro de repuestos utilizados para la trilladora.		<u>\$ 250.00</u>		

- ✓ El salario del supervisor del beneficiado seco es \$600.00, en el proceso de trillado invirtió 50 hrs.

$$\$600.00/30 \text{ dias}/8 \text{ hrs.} = \$2.50 \text{ x Hr.}$$

$$\$2.50 \text{ x } 50 \text{ hrs.} = \$125.00$$

- ✓ Del sueldo de los vigilantes del beneficio el 12.00% corresponden al centro de costos de trillado (ver cuadro de prorratesos 1).

$$\$1,200.00 \text{ x } 12.00\% = \$144.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°39				
4103	Costos de producción			\$ 310.02	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 310.02</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010302	Mano de Obra Indirecta	\$ 269.00			
410302010306	Aportaciones patronales al Seguro Social Salud	\$ 22.86			
410302010307	Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones	<u>\$ 18.16</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 244.12
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 244.12</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 65.90
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 30.93		
210502	Cotizaciones AFP		<u>\$ 34.97</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 34.97</u>			
	V/ Provisión de sueldos y cuota patronal de salud y pensiones por el supervisor y los vigilantes.				

- ✓ De los costos por servicios de limpieza al proceso de trillado le corresponde el 4%
(ver cuadro de prorrateos 2)

$$\$1,500.00 \times 4\% = \$60.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°40				
4103	Costos de producción			\$ 60.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 60.00</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010303	Servicios generales	<u>\$ 60.00</u>			
1108	Crédito Fiscal IVA			\$ 7.80	
110802	IVA por compras locales		<u>\$ 7.80</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 67.80
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 67.80</u>		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	<u>\$ 67.80</u>			

- ✓ Del costo por el contrato de mantenimiento de maquinaria el 21% corresponde al proceso de trillado
(ver cuadro de prorrateos 2).

$$\$2,000.00 \times 21\% = \$420.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°41				
4103	Costos de producción			\$ 420.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 420.00</u>		
4103020103	Costos indirectos de Producción				
410302010304	Mantenimiento	<u>\$ 420.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 54.60	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 54.60</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 474.60
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 474.60</u>		
21020301	Mecánicos de El Salvador S.A. de C.V.	<u>\$ 474.60</u>			
	V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.				

✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de trillado se invirtieron 200 horas.

Inversión de maquinaria \$ 451,000.00/15,000hrs = \$ 30.07

200 horas X \$ 30.07 = \$ 6,014.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°42				
4103	Costos de producción			\$ 6,014.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 6,014.00</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010305	Depreciación de maquinaria	<u>\$ 6,014.00</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo				\$ 6,014.00
120304	Depreciación de maquinaria		<u>\$ 6,014.00</u>		
	V/ registro de la depreciación de maquinaria.				

- ✓ Según el cuadro de prorrateos 1, la cuota de amortización de la prima de seguro correspondiente al centro de costos trillado es el 12%.

$$\$25,000.00/12 = \$2,083.33$$

$$\text{Amortización mensual} \times 12\% = \$250.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°43				
4103	Costos de producción			\$ 250.00	
410302	Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 250.00</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010308	Seguros	<u>\$ 250.00</u>			
1107	Pagos anticipados				\$ 250.00
110703	Gastos pagados por anticipado (SEGUROS) V/ amortización de póliza de seguros contra incendios.		<u>\$ 250.00</u>		

✓ Se tiene un contrato para alimentación a empleados con Servicios Alimenticios LOS TEQUES, que se cancela mensualmente con un costo de \$1,770.00, de los cuales el 15.10% corresponden al centro de costos trillado (ver cuadro de prorrateos 4).

$$\$1,770.00 \times 15.10\% = \$267.27$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°44				
4103	Costos de producción			\$ 267.27	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 267.27</u>		
4103020103	Costos Indirectos de Producción				
410302010309	Alimentación	<u>\$ 267.27</u>			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 267.27
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 267.27</u>		
21020303	LOS TEQUES V/ provisión del pago por servicio de alimentación.	<u>\$ 267.27</u>			

- ✓ La distribución de la energía eléctrica se realiza mediante los KW/Hr., según el cuadro de prorrates 5 en el proceso del trillado se consumieron 35,000KW a un costo de \$0.13 c/u.
- $35,000\text{KW} \times \$0.13 = \$4,160.00$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°45				
4103	Costos de producción			\$ 4,160.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$ 4,160.00</u>		
	Totales pasan...				

4103020103	...Totales vienen Costos Indirectos de Producción				
410302010311	Energía eléctrica	<u>\$ 4,160.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 540.80	
110802	IVA por compras locales		<u>\$ 540.80</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 4,700.80
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 4,700.80</u>		
21020304	CAESS	<u>\$ 4,700.80</u>			
	V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.				

3.2.3 Centro de costos del proceso de clasificación

✓ Los costos acumulados hasta proceso de trillado, se trasladan al centro de costos siguiente que es la clasificación.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°46				
4103	Costos de producción			\$445,489.94	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$455,489.94</u>		
4103020201	Materia Prima y Materiales	\$441,453.65			
	Totales pasan...				

	...Totales vienen			
4103020202	Mano de Obra Directa	\$2305.00		
4103020203	Costos Indirectos de Producción	<u>\$11,731.29</u>		
4103	Costos de producción			\$445,489.94
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco			
41030201	Trillado de café pergamino		<u>\$455,489.94</u>	
4103020101	Materia Prima y Materiales	\$441,453.65		
4103020102	Mano de Obra Directa	\$2305.00		
4103020103	Costos Indirectos de Producción V/ traslado de los costos acumulados en el trillado, hacia el proceso clasificación.	<u>\$11,731.29</u>		

✓ La mano de obra utilizada durante el proceso de clasificación se detalla así: 10 empleados en total.

$$\$250.00 \times 10 = \$2,500.00$$

$$\text{ISSS} = \$2,500.3\% = \$75.00$$

$$\text{AFP} = \$2,500.00 \times 6.25\% = \$156.25$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°47				
4103	Costos de producción			\$ 2,500.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 2,500.00</u>		
4103020202	Mano de Obra Directa				
410302020201	Salarios	<u>\$2.500.00</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 2,268.75
210301	Salarios x pagar a empleados		<u>\$ 2,268.75</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 231.25
210501	Retenciones, cotizaciones al seguro social		\$ 75.00		
210502	Retenciones, cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 156.25</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 156.25</u>			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso de clasificación.				

✓ La cuota patronal derivada de la mano de obra utilizada se detalla así:

ISSS.....\$2,500.00 x 8.5% = \$212.50

AFP.....\$2,500.00 x 6.75% = \$168.75

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°48				
4103	Costos de producción			\$ 381.25	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		\$ 381.25		
4103020202	Mano de Obra Directa				
410302020206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$212.50			
410302020207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	<u>\$168.75</u>			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 381.25
210501	cotizaciones al seguro social		\$ 212.50		
210502	cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 168.75</u>		
21050201	AFP Confia V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área de clasificación.	\$ 168.75			

- ✓ Se utilizaron zarandas para las clasificadoras, las cuales se pidieron mediante requisición a bodega, por un total de \$150.00.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°49				
4103	Costos de producción			\$ 150.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 150.00</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020301	Insumos y Materiales Indirectos	<u>\$150.00</u>			
1106	Inventarios				\$ 150.00
110601	Insumos y materiales V/ registro de zarandas utilizadas en las clasificadoras.		<u>\$ 150.00</u>		

✓ El salario del supervisor del beneficiado seco es de \$600.00, equivalente a \$2.50 la hora y para este proceso utiliza 110 horas.

$$\$ 2.50 \times 110 \text{ horas} = \$ 275.00$$

✓ Los cuatro vigilantes del beneficio también devengan un salario mensual equivalente a un total de \$1,200.00, de los cuales el 10.58% corresponde a este proceso.

- Ver cuadro de prorrates 1

$$\$2.50 \times 110 = \$275.00$$

$$\$1,200.00 \times 10.58\% = \$126.96$$

Se calcula ISSS y AFP, cuota laboral y patronal a los \$401.96

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°50				
4103	Costos de producción			\$ 463.26	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 463.26</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020302	Mano de Obra Indirecta	\$ 401.96			
410302020306	Aportaciones patronales al Seguro Social Salud	\$ 34.17			
410302020307	Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones	<u>\$ 27.13</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 364.78
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 364.78</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 98.48
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 46.23		
210502	Cotizaciones AFP		<u>\$ 52.25</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 52.25</u>			
	V/ Provisión de cuota patronal por el supervisor y los vigilantes de ISSS y AFP.				

- ✓ La provisión por el contrato de servicio de limpieza se realiza mediante los mts.2 utilizados en el proceso, el costo mensual es de \$1,500.00 de los cuales el 8.0% corresponde a Clasificación.

- Ver cuadro de prorrateos 2

$$\$1,500.00 \times 8.0\% = \$120.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°51				
4103	Costos de producción			\$ 120.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 120.00</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020303	Servicios generales	<u>\$120.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 15.60	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 15.60</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 135.60
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 135.60</u>		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	<u>\$ 135.60</u>			

- ✓ Del contrato de mantenimiento de maquinaria se asigna el 18.5% al proceso de clasificación.

$$\$397,500.00 / \$2,150,000.00 = 18.5\%$$

$$\$2,000.00 \times 18.5\% = \$370.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 3

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°52				
4103	Costos de producción			\$ 370.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 370.00</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020304	Mantenimiento	<u>\$ 370.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 48.10	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 48.10</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 418.10
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 418.10</u>		
21020301	Mecánicos de El Salvador S.A. de C.V.	<u>\$ 418.10</u>			
	V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.				

- ✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de clasificación se invirtieron 275 horas.

Inversión de maquinaria \$ 357,500.00/15,000hrs = \$ 26.50

275 horas X \$ 26.50 = \$ 7,287.50

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°53				
4103	Costos de producción			\$ 7,287.50	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 7,287.50</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020305	Depreciación de maquinaria	<u>\$ 7,287.50</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo propios- al costo (cr)				\$ 7,287.50
120304	Depreciación de maquinaria V/ registro de la depreciación de maquinaria.		\$ 7,287.50		

✓ El registro por la amortización de la prima de seguros contra incendio se realiza así:

$$\$397,500.00 / \$3,757.214.00 = 10.58\%$$

$$\$25,000.00 / 12 = \$2,083.33 \times 10.58\% = \$220.42$$

- Ver cuadro de prorrates 1

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°54				
4103	Costos de producción			\$ 220.42	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 220.42</u>		
	Totales pasan...				

4103020203	...Totales vienen Costos Indirectos de Producción				
410302020308	Seguros	<u>\$220.42</u>			
1107	Pagos anticipados				\$ 220.42
110703	Gastos pagados por anticipado		<u>\$ 220.42</u>		
11070301	Seguros	<u>\$ 220.42</u>			
	V/ amortización de prima de seguros contra incendios.				

- ✓ Del contrato de alimentación para empleados se realiza la provisión de la porción del pago que corresponde al presente proceso. $10/53 = 18.87\%$

$$\$1,770.00 \times 18.87\% = \$334.00$$

- Ver cuadro de prorrateos 4

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°55				
4103	Costos de producción			\$ 334.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 334.00</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020309	Alimentación	<u>\$334.00</u>			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 334.00
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 334.00</u>		
21020303	Los Teques	<u>\$ 334.00</u>			
	V/ provisión del pago por servicio de alimentación.				

- ✓ Se distribuye el costo por la energía eléctrica mediante Kw/hr. Utilizados en el proceso de clasificación de los cuales 21,328 Kw./hr. Pertenecen a este centro de costos.

$$\$0.13 \times 21,328 = \$2,772.64$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°56				
4103	Costos de producción			\$ 2,772.64	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$ 2,772.64</u>		
4103020203	Costos Indirectos de Producción				
410302020311	Energía eléctrica	<u>\$2,772.64</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 360.44	
110802	IVA Crédito Fiscal x compras locales		<u>\$ 360.44</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 3,133.08
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 3,133.08</u>		
21020304	CAESS	<u>\$ 3,133.08</u>			
	V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.				

3.2.4 Centro de costos envasado de café oro lavado.

- ✓ Se realiza el traslado de todos los costos acumulados durante el proceso de clasificación, al centro de costos de envasado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 57				
4103	Costos de producción			\$470,089.01	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$470,089.01</u>		
4103020301	Materia Prima y Materiales	\$441,453.65			
4103020302	Mano de Obra Directa	\$5,186.25			
4103020303	Costos Indirectos de Producción	<u>\$23,449.11</u>			
4103	Costos de producción				\$470,089.01
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030202	Clasificación		<u>\$470,089.01</u>		
4103020201	Materia Prima y Materiales	\$441,453.65			
4103020202	Mano de Obra Directa	\$5,186.25			
4103020203	Costos Indirectos de Producción V/ traslado de los costos acumulados en Clasificación, hacia el proceso de Envasado.	<u>\$23,449.11</u>			

✓ La mano de obra utilizada durante el proceso de clasificación se detalla así: 10 empleados en total.

$\$250.00 \times 12 = \$3,000.00$

ISSS = $\$3,000.3\% = \90.00

AFP = $\$3,000.00 \times 6.25\% = \187.50

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°58				
4103	Costos de producción			\$ 3,000.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 3,000.00</u>		
4103020302	Mano de Obra Directa				
410302030201	Salarios	<u>\$3,000.00</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 2,722.50
210301	Salarios x pagar a empleados		<u>\$ 2,722.50</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 277.50
210501	Retenciones, cotizaciones al seguro social		\$ 90.00		
210502	Retenciones, cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 187.50</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 187.50</u>			
	V/ Provisión de salarios para empleados directamente relacionados con el proceso de envasado.				

- ✓ La cuota patronal derivada de la mano de obra utilizada se detalla así:

ISSS.....\$3,000.00 x 8.5% = \$255.00

AFP.....\$3,000.00 x 6.75% = \$202.50

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°59				
4103	Costos de producción			\$ 457.50	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 457.50</u>		
4103020302	Mano de Obra Directa				
410302030206	Cotizaciones al Seguro Social Salud	\$255.00			
410302030207	Cotizaciones a Fondos de Pensiones	<u>\$ 202.50</u>			
2105	Retenciones y descuentos				\$ 457.50
210501	cotizaciones al seguro social		\$ 255.00		
210502	cotizaciones a fondo de pensiones		<u>\$ 202.50</u>		
21050201	AFP Confía	<u>\$ 202.50</u>			
	V/ provisión de la cuota patronal, correspondiente a los empleados del área de clasificación.				

- ✓ Para envasar el café oro lavado se realiza una compra de sacos, los cuales se mandaron a elaborar con la empresa Cargos, S.A. de C.V., según detalle de trilla, con todos

los requerimientos a cumplir para una exportación. El costo total de los sacos asciende a \$5,000.00 que equivale a \$1.00 por cada uno.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°60				
4103	Costos de producción			\$ 5,000.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 5,000.00</u>		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030301	Insumos y materiales indirectos	<u>\$5,000.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 650.00	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 650.00</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 5,650.00
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 5,650.00</u>		
21020305	CARGOS S.A. de C.V. V/ registro de la compra al crédito de sacos impresos según orden de trilla.	<u>\$ 5,650.00</u>			

- ✓ El salario del supervisor del beneficiado seco es de \$600.00, equivalente a \$2.50 la hora y para este proceso utiliza 80 horas. $\$2.50 \times 80 \text{ horas} = \$ 200.00$
- ✓ Los cuatro vigilantes del beneficio también devengan un salario mensual equivalente a un total de \$1,200.00, de los cuales el 4.33% corresponde a este proceso.

- Ver cuadro de prorrateos 1

$$\$2.50 \times 80 = \$200.00$$

$$\$1,200.00 \times 4.33\% = \$51.96$$

Se calcula ISSS y AFP, cuota laboral y patronal a los \$287.87

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°61				
4103	Costos de producción			\$ 290.39	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 290.39</u>		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030302	Mano de obra Indirecta	\$251.96			
410302030306	Aportaciones patronales de Seguro social	\$21.42			
410302030307	Aportaciones patronales de AFP	<u>\$17.01</u>			
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados				\$ 228.65
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 228.65</u>		
2105	Retenciones y descuentos				\$ 61.74
210501	Cotizaciones ISSS		\$ 28.98		
210502	Cotizaciones AFP		<u>\$ 32.76</u>		
21050201	AFP Confia	<u>\$ 32.76</u>			
	V/ Provisión de cuota patronal por el supervisor y los vigilantes de ISSS y AFP.				

- ✓ La provisión por el contrato de servicio de limpieza se realiza mediante los mts.2 utilizados en el proceso, el costo mensual es de \$1,500.00 de los cuales el 8.0% corresponde a Clasificación (Ver cuadro de prorrateos 2)

$$\$1,500.00 \times 2.0\% = \$30.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°62				
4103	Costos de producción			\$ 30.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		\$ 30.00		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030303	Servicios generales	\$30.00			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 3.90	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		\$ 3.90		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 33.90
210203	Cuentas por pagar		\$ 33.90		
21020301	OK S.A. de C.V. V/ provisión del pago por servicios de limpieza.	\$ 33.90			

- ✓ Del contrato de mantenimiento de maquinaria, el 2.00% corresponde al proceso de clasificación (Ver cuadro de prorrateos 3)

$$\$2,000.00 \times 2.00\% = \$40.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°63				
4103	Costos de producción			\$ 40.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 40.00</u>		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
4103020304	Mantenimiento	<u>\$40.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 5.20	
110802	IVA crédito fiscal x compras locales		<u>\$ 5.20</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 45.20
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 45.20</u>		
21020301	Mecánicos de E.S. S.A. de C.V. V/ provisión del pago de contrato de mantenimiento.	<u>\$ 45.20</u>			

- ✓ Se calcula la depreciación de la maquinaria en base a las horas utilizadas durante el proceso, en el centro de envasado de café oro lavado se invirtieron 300 horas.

Inversión de maquinaria \$ 162,000.00/15,000hrs = \$ 10.80

300 horas X \$ 10.80 = \$ 3,240.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°64				
4103	Costos de producción			\$ 3,240.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 3,240.00</u>		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030305	Depreciación	<u>\$3,240.00</u>			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo propios al costo (cr)				\$ 3,240.00
120304	Depreciación de maquinaria V/ registro de la depreciación de maquinaria.		<u>\$ 3,240.00</u>		

- ✓ De la cuota de amortización de la prima de seguros contra incendio el 4.33% le corresponde al centro de costos envasados (ver cuadro de prorrateos 1)

$$\$25,000.00/12 = \$2,083.33 \times 4.33\% = \$90.21$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°65				
4103	Costos de producción			\$ 90.21	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 90.21</u>		
	Totales pasan...				

	...Totales vienen				
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030308	Seguros	\$90.21			
1107	Pagos anticipados				\$ 90.21
110703	Gastos pagados por anticipado		\$ 90.21		
11070301	Seguros	\$ 90.21			
	V/ amortización de prima de seguros contra incendios.				

- ✓ Del contrato de alimentación para empleados se realiza la provisión de la porción del pago que corresponde al presente proceso que según el cuadro de prorrateos 4 es el 22.64% ($\$1,770.00 \times 22.64\% = \400.73)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°66				
4103	Costos de producción			\$ 400.73	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		\$ 400.73		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030309	Alimentación	\$400.73			
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 400.73
210203	Cuentas por pagar		\$ 400.73		
21020303	LOS TEQUES	\$ 400.73			
	V/ provisión del pago por servicio de alimentación.				

- ✓ Se distribuye el costo por la energía eléctrica mediante Kw/hr. Utilizados en el proceso de clasificación de los cuales 16.000 Kw./hr. Pertenecen a este centro de costos.

$$\$0.13 \times 16,000 = \$2,080.00$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°67				
4103	Costos de producción			\$ 2,080.00	
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$ 2,080.00</u>		
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación				
410302030311	Energía eléctrica	<u>\$2,080.00</u>			
1108	Crédito fiscal IVA			\$ 270.40	
110802	IVA Crédito Fiscal x compras locales		<u>\$ 270.40</u>		
2102	Cuentas y documentos por pagar				\$ 2,350.40
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 2,350.40</u>		
21020304	CAESS	<u>\$ 2,350.40</u>			
	V/ provisión del pago por servicio de energía eléctrica.				

3.2.5 Cierre del proceso

Registro de existencia de café oro lavado envasado para poder ser exportado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 68				
1106	Inventarios			\$484,717.84	
110603	Inventario de productos terminados				
11060301	Café oro lavado		<u>\$484,717.84</u>		
4103	Costos de producción				\$484,717.84
410302	Costos de productos en proceso del beneficiado seco				
41030203	Envasado de café oro lavado		<u>\$484,717.84</u>		
4103020301	Materia prima y materiales	\$ 441,453.65			
4103020302	Mano de obra directa	\$8,643.75			
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación V/ registro del café oro lavado proveniente del proceso de beneficiado.	<u>\$34,620.44</u>			

3.2.6 Detalle por centro de costos en el proceso del beneficiado de café.

CUADRO GENERAL POR CENTRO DE COSTOS EN EL PROCESO DEL BENEFICIADO DEL CAFÉ.

Costos	Total de gastos	Centro de Costos del Beneficiado Humedo			Centro de Costos del Beneficiado Seco		
		Recepcion y Despulpe	Desmucilaginado	Secado y almacenamiento	Trillado	Clasificacion	Envasado
Costo Inicial en el proceso			\$ 406,878.41	\$ 420,037.61		\$ 455,489.94	\$ 470,089.01
Materia prima y materiales	\$ 395,707.96	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 441,453.65	\$ -	\$ -
Mano de obra directa	\$ 1,728.75	\$ 1,152.50	\$ 4,321.88	\$ 2,305.00	\$ 2,881.25	\$ 3,457.50	
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 9,441.70	\$ 12,006.70	\$ 17,094.16	\$ 11,731.29	\$ 11,717.82	\$ 11,171.33	
Insumo y materiales indirectos	\$ 500.00	\$ 100.00	\$ 500.00	\$ 250.00	\$ 150.00	\$ 5,000.00	
Mano de obra indirecta	\$ 222.96	\$ 251.08	\$ 489.80	\$ 269.00	\$ 401.96	\$ 251.96	
Aportacion del ISSS y AFP	\$ 34.00	\$ 38.29	\$ 74.69	\$ 41.02	\$ 61.30	\$ 38.43	
Servicios generales	\$ 270.00	\$ 150.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 120.00	\$ 30.00	
Mantenimiento de maquinaria	\$ 300.00	\$ 440.00	\$ 320.00	\$ 420.00	\$ 370.00	\$ 40.00	
Depreciacion de maquinaria	\$ 5,375.00	\$ 8,197.80	\$ 8,025.50	\$ 6,014.00	\$ 7,287.50	\$ 3,240.00	
Seguros de bienes	\$ 178.75	\$ 268.54	\$ 190.62	\$ 250.00	\$ 220.42	\$ 90.21	
Alimentacion a empleados	\$ 133.63	\$ 133.63	\$ 500.91	\$ 267.27	\$ 334.00	\$ 400.73	
Energia electrica	\$ 2,427.36	\$ 2,427.36	\$ 6,932.64	\$ 4,160.00	\$ 2,772.64	\$ 2,080.00	
COSTO DEL PRESENTE PROCESO		\$ 406,878.41	\$ 13,159.20	\$ 21,416.04	\$ 455,489.94	\$ 14,599.07	\$ 14,628.83
COSTO ACUMULADO		\$ 406,878.41	\$ 420,037.61	\$ 441,453.65	\$ 455,489.94	\$ 470,089.01	\$ 484,717.84

4 REGISTRO DE GASTOS DE OPERACIÓN.

Los gastos de operación fueron los siguientes:

- ✓ Las planillas de ventas y de administración son por el valor de \$ 1,500.00 c/u.
- ✓ El gasto por Seguro Social y AFP de los empleados de administración y ventas fueron los siguientes:

Cuota patronal		
Departamento	ISSS	AFP
Administración	\$127.50	\$101.25
Ventas	\$127.50	\$101.25
Total	\$255.00	\$202.50

- ✓ Las retenciones efectuadas a los empleados del departamento de ventas y administración por cotizaciones de Seguro Social y AFP fueron los siguientes:

Cuota laboral		
Departamento	ISSS	AFP
Administración	\$45.00	\$93.75
Ventas	\$45.00	\$93.75
Total	\$90.00	\$187.50

- ✓ Se pagó el recibo de teléfono por \$125.00 del cual el 60% se le carga a ventas y el 40.00% a administración.
- ✓ La cuota de amortización de seguro pagados por anticipados correspondiente al departamento de ventas y administración son 19.28% y 23.49% respectivamente (ver cuadro de prorratesos 1).

$$\$25,000.00/12 = \$2,083.33 \times 19.28\% = \$401.67$$

$$\$25,000.00/12 = \$2,083.33 \times 23.49\% = \$489.37$$

- ✓ Según el auxiliar de activo fijo se determinó que la depreciación aplicable al presente ejercicio es la siguiente:

CUENTA DE ACTIVO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Mobiliario y equipo	\$147,431.80	\$12,285.98
Equipo de computo	\$48,540.00	\$4,045.00
Total depreciación aplicada al departamento de administración.	\$195,971.80	\$16,330.98

CUENTA DE ACTIVO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Equipo de transporte	\$144,887.00	\$12,073.92
Total depreciación aplicada al departamento de ventas.	\$144,887.00	\$12,073.92

- ✓ Se compró papelería y útiles por el valor de \$100.00 de los cuales \$50.00 corresponde a ventas y 50% a administración.
- ✓ La cuota de vigilancia correspondiente al departamento de ventas y administración son 19.28% y 23.49% respectivamente (ver cuadro de prorrates 1).

$$\$1,200.00 \times 19.28\% = \$231.36$$

$$\$1,200.00 \times 23.49\% = \$281.88$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°69				
4201	Gastos de venta			\$ 14,560.70	
420101	Gastos de venta de café oro lavado		<u>\$ 14,560.70</u>		
42010101	Sueldos	\$ 1,500.00			
42010102	Seguro social	\$ 127.50			
42010103	AFP	\$ 101.25			
42010104	Comunicaciones	\$ 75.00			
42010105	Seguro	\$ 401.67			
42010106	Depreciaciones	\$ 12,073.92			
42010107	Papelería y útiles	\$ 50.00			
42010108	Vigilancia	\$ 231.36			
4202	Gastos de administración			\$ 18,930.98	
420201	Gastos de administración de Las Fincas		<u>\$ 18,930.98</u>		
42020101	Sueldos	\$ 1,500.00			
42020102	Seguro social	\$ 127.50			
42020103	AFP	\$ 101.25			
42020104	Seguro	\$ 489.37			
42020105	Depreciaciones	\$ 16,330.98			
42020106	Papelería y útiles	\$ 50.00			
42020107	Vigilancia	\$ 281.88			
42020108	Comunicaciones	\$ 50.00			
1101	Efectivo y equivalentes				\$ 3,460.74
110102	Bancos		<u>\$ 3,460.74</u>		
11010201	Banco cuentas corrientes	\$ 3,460.74			
1107	Pagos anticipados				\$ 891.04
110703	Gastos pagados por anticipado		<u>\$ 891.04</u>		
11070301	Seguros	\$ 891.04			
	Totales pasan...				

	...Totales vienen			
1203	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo propios- al costo (cr)			\$ 28,404.90
120302	Depreciación de Mobiliario y equipo	\$ 12,285.98		
120303	Depreciación de equipo de cómputo	\$ 4,045.00		
120305	Depreciación de equipo de transporte	\$ 12,073.92		
2105	Retenciones y descuentos			\$ 735.00
210501	Cotizaciones al seguro social	\$ 345.00		
210502	Cotizaciones a fondo de pensiones	\$ 390.00		
	V/ registro de gastos de venta y administración incurridos durante el proceso de beneficiado.			

5 DETERMINACION DEL VALOR RAZONABLE DEL CAFÉ.

5.1 Determinación del precio de venta y diferenciales a aceptar en las ventas de café.

Mediante la cotización de café en la bolsa de Nueva York, se conoce que el precio por quintal es de \$136.85 con una variación de -\$0.70, por lo que el comité de comercialización contacta al cliente VOLCAFE para ofrecerle el lote de producción de café de estricta altura, que se encuentra en bodega como pergamino, este

cliente decide realizar la compra y convienen el precio de \$149.15 por quintal de café oro lavado.

5.2 Registro de ventas de café.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 70				
1101	Efectivo y equivalentes			\$745,750.00	
110102	Bancos		<u>\$745,750.00</u>		
11010201	Cuentas corrientes	\$745,750.00			
5101	Ventas				\$745,750.00
510101	Ventas de café oro lavado V/ registro de la venta de 5000 quintales de café oro lavado.		<u>\$745,750.00</u>		

5.3 Registro del costo venta del café oro lavado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 71				
4101	Costo de ventas			\$484,717.84	
410101	Costos de venta de café oro lavado		<u>\$484,717.84</u>		
1106	Inventarios				\$484,717.84
110603	Inventarios de productos terminados V/ registro de la venta de 5000 quintales de café oro lavado.		<u>\$484,717.84</u>		

6 COBRO A CLIENTES, PAGO DE CUENTAS VARIAS, CIERRE DEL EJERCICIO Y DETERMINACIÓN DE RESULTADOS.

✓ Recibimos pagos de clientes

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 72				
1101	Efectivo y equivalentes			\$479,468.00	
110102	Bancos		<u>\$479,468.00</u>		
11010201	Banco cuentas corrientes	\$479,468.00			
1102	Cuentas y documentos por cobrar				\$479,468.00
110201	Cuentas por cobrar V/ registro de cobros efectuados a clientes.		<u>\$479,468.00</u>		

✓ Se realiza pago a proveedores por el valor de \$450,000.00

✓ Se paga a los acreedores varios los montos provisionados durante el proceso.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 73				
2102	Cuentas y documentos por pagar			\$ 484,005.92	
210201	Proveedores locales		\$ 450,000.00		
210203	Cuentas por pagar		<u>\$ 34,005.92</u>		
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados			\$ 14,190.38	
210301	Salarios por pagar		<u>\$ 14,190.38</u>		
2105	Retenciones y descuentos			\$ 4,565.98	
210501	Cotizaciones del seguro social salud		\$ 2,143.22		
	Totales pasan...				

	...Totales vienen				
210502	Cotizaciones a fondos de pensiones		\$ 2,422.76		
1101	Efectivo y equivalentes				\$ 502,762.28
110102	Bancos		\$ 502,762.28		
11010201	Banco cuentas corrientes V/ registro de pagos efectuados a proveedores y salarios provisionados.	\$ 502,762.28			

✓ Liquidación de los ingresos

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 74				
5101	Ventas			\$745,750.00	
510101	Ventas de café oro lavado		\$745,750.00		
6101	Perdidas y ganancias V/ liquidación de los ingresos.				\$745,750.00

✓ Liquidación de los costos de venta

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 75				
6101	Perdidas y ganancias			\$484,7171.84	
4101	Costos de ventas				\$484,7171.84
410101	Costos de venta de café oro lavado V/ liquidación del costo de ventas.		\$484,717.84		

✓ Liquidación de los gastos operativos

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 76				
6101	Perdidas y ganancias			\$33,491.68	
4201	Gastos de ventas				\$ 14,560.70
420101	Gastos de venta de café oro lavado		<u>\$ 14,560.70</u>		
4202	Gastos de administración				\$ 18,930.98
420201	Gastos de administración de Las Fincas V/ liquidación de los gastos operativos.		<u>\$ 18,930.98</u>		

✓ Determinación de las utilidades operativas

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 77				
6101	Perdidas y ganancias			\$ 227,540.48	
3104	Utilidades no distribuidas				\$ 227,540.48
310402	Utilidades del presente ejercicio V/ determinación de utilidad operativa		<u>\$ 227,540.48</u>		

✓ El calculo de la reserva legal es el siguiente:

$$\$ 227,540.48 \times 7\% = \$15,927.83$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 78				
3104	Utilidades no distribuidas			\$ 15,927.83	
310402	Utilidades del presente ejercicio		\$ 15,927.83		
3103	Reservas				\$ 15,927.83
310301	Reserva legal V/ determinación de la reserva legal del periodo.		\$ 15,927.83		

✓ El calculo del impuesto sobre la renta es el siguiente:

$$\$211,612.65 \times 25\% = \$52,903.16$$

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 79				
3104	Utilidades no distribuidas			\$ 52,903.16	
310402	Utilidades del presente ejercicio		\$ 52,903.16		
2107	Impuestos por pagar				\$ 52,903.16
210701	Impuesto sobre la renta corriente V/ determinación del impuesto sobre la renta del periodo		\$ 52,903.16		

7 LIBRO MAYOR Y ESTADOS FINANCIEROS

1101-Efectivo y equivalentes			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 237,149.66	\$ 3,460.74	69
70	\$ 745,750.00	\$ 502,762.28	73
72	\$ 479,468.00		
	\$ 1,462,367.66	\$ 506,223.02	
	\$ 956,144.64		

1106-Inventario			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 612,198.00	\$ 500.00	4
34	\$ 441,453.65	\$ 100.00	15
68	\$ 484,717.84	\$ 500.00	26
		\$ 441,453.65	35
		\$ 250.00	38
		\$ 150.00	49
		\$ 484,717.84	71
	\$ 1,538,369.49	\$ 927,671.49	
	\$ 610,698.00		

4202-Gastos de administración			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
69	\$ 18,930.98	\$ 18,930.98	76

1102-Cuentas y documentos por cobrar			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 737,759.00	\$ 479,468.00	72
	\$ 258,291.00		

2101-Prestamos y sobregiros bancarios			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 635,396.46	S.I.
		\$ 635,396.46	

1107-Pagos anticipados			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 25,000.00	\$ 178.75	9
		\$ 268.54	20
		\$ 190.62	31
		\$ 250.00	43
		\$ 220.42	54
		\$ 90.21	65
		\$ 891.04	69
	\$ 25,000.00	\$ 2,089.58	
	\$ 22,910.42		

1203-Deprec. acumulada propiedad, planta y eq.			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 1,598,174.00	S.I.
		\$ 5,375.00	8
		\$ 8,197.80	19
		\$ 8,025.50	30
		\$ 6,014.00	42
		\$ 7,287.50	53
		\$ 3,240.00	64
		\$ 28,404.90	69
		\$ 1,664,718.70	

2105-Retenciones y descuentos				1108-IVA Crédito fiscal			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.	Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
73	\$ 4,565.98	\$ 9,892.70	1	1	\$ 51,442.04		
		\$ 138.75	2	6	\$ 35.10		
		\$ 228.75	3	7	\$ 39.00		
		\$ 54.61	5	11	\$ 315.55		
		\$ 92.50	13	17	\$ 19.50		
		\$ 152.50	14	18	\$ 57.20		
		\$ 61.50	16	22	\$ 315.55		
		\$ 346.88	24	28	\$ 7.80		
		\$ 571.88	25	29	\$ 41.60		
		\$ 119.99	27	33	\$ 901.24		
		\$ 185.00	36	40	\$ 7.80		
		\$ 305.00	37	41	\$ 54.60		
		\$ 65.90	39	45	\$ 540.80		
		\$ 231.25	47	51	\$ 15.60		
		\$ 381.25	48	52	\$ 48.10		
		\$ 98.48	50	56	\$ 360.44		
		\$ 277.50	58	60	\$ 650.00		
		\$ 457.50	59	62	\$ 3.90		
		\$ 61.74	61	63	\$ 5.20		
		\$ 735.00	69	67	\$ 270.40		
	\$ 4,565.98	\$ 14,458.68			\$ 55,131.42		
		\$ 9,892.70					

1201-Propiedad, planta y equipo propios al				1202-Revaluac. propiedad, planta y eq.			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.	Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 7,493,219.57			S.I.	\$ 679,082.43		
	\$ 7,493,219.57				\$ 679,082.43		

2205-Provisión para garantías a clientes				3101-Capital social			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.	Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 156,879.00	S.I.			\$ 2,011,428.57	S.I.
		\$ 156,879.00				\$ 2,011,428.57	

2102-Cuentas y documentos por pagar			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
73	\$ 484,005.92	\$ 950,127.00	S.I.
		\$ 437,257.30	1
		\$ 305.10	6
		\$ 339.00	7
		\$ 133.63	10
		\$ 2,742.91	11
		\$ 169.50	17
		\$ 497.20	18
		\$ 133.63	21
		\$ 2,742.91	22
		\$ 67.80	28
		\$ 361.60	29
		\$ 500.91	32
		\$ 7,833.88	33
		\$ 67.80	40
		\$ 474.60	41
		\$ 267.27	44
		\$ 4,700.80	45
		\$ 135.60	51
		\$ 418.10	52
		\$ 334.00	55
		\$ 3,133.08	56
		\$ 5,650.00	60
		\$ 33.90	62
		\$ 45.20	63
		\$ 400.73	66
		\$ 2,350.40	67
	\$ 484,005.92	\$ 1,421,223.85	
		\$ 937,217.93	

2103-Remuneraciones y prestaciones por pagar a			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
73	\$ 14,190.38	\$ 1,361.25	2
		\$ 202.35	5
		\$ 907.50	13
		\$ 227.86	16
		\$ 3,403.12	24
		\$ 444.50	27
		\$ 1,815.00	36
		\$ 244.12	39
		\$ 2,268.75	47
		\$ 364.78	50
		\$ 2,722.50	58
		\$ 228.65	61
	\$ 14,190.38	\$ 14,190.38	

2107-Impuestos por pagar			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 52,903.16	79
		\$ 52,903.16	

2201-Préstamos bancarios a largo plazo			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 1,789,754.00	S.I.
		\$ 1,789,754.00	

2206-Provisión para obligaciones laborales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 258,796.00	S.I.
		\$ 258,796.00	

2204-Ingresos anticipados de clientes			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 12,790.00	S.I.
		\$ 12,790.00	

2207-Cuentas por pagar a partes relacionadas			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 601,660.00	S.I.
		\$ 601,660.00	

3103-Reservas			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 325,000.00	S.I
		\$ 15,927.83	78
		\$ 15,927.83	

3104-Utilidades no distribuidas			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
78	\$ 15,927.83	\$ 900,321.20	S.I
79	\$ 52,903.16	\$ 227,540.48	77
	\$ 68,830.99	\$ 1,127,861.68	
		\$ 1,059,030.69	

1205-Inversiones permanentes			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
S.I.	\$ 135,000.00		
	\$ 135,000.00		

3102-Superávit por revaluación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
		\$ 679,082.43	S.I.
		\$ 679,082.43	

4103-Costos de producción			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
1	\$ 395,707.96	\$ 406,878.41	12
2	\$ 1,500.00	\$ 427,037.61	23
3	\$ 228.75	\$ 441,453.65	34
4	\$ 500.00		
5	\$ 256.96		
6	\$ 270.00		
7	\$ 300.00		
8	\$ 5,375.00		
9	\$ 178.75		
10	\$ 133.63		
11	\$ 2,427.36		
12	\$ 406,878.41		
13	\$ 1,000.00		
14	\$ 152.50		
15	\$ 100.00		
16	\$ 289.37		
17	\$ 150.00		
18	\$ 440.00		
19	\$ 8,197.80		
20	\$ 268.54		
21	\$ 133.63		
22	\$ 2,427.36		
23	\$ 427,037.61		
24	\$ 3,750.00		
25	\$ 571.88		
26	\$ 500.00		
27	\$ 564.49		
28	\$ 60.00		
29	\$ 320.00		
30	\$ 8,025.50		
31	\$ 190.62		
32	\$ 500.91		
33	\$ 6,932.64		
35	\$ 441,453.65		
	\$ 1,716,823.32	\$ 1,275,369.67	
	\$ 441,453.65		

4103-Costos de producción			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
	\$ 441,453.65	\$ 455,489.94	46
36	\$ 2,000.00	\$ 470,089.01	57
37	\$ 305.00	\$ 484,717.84	68
38	\$ 250.00		
39	\$ 310.02		
40	\$ 60.00		
41	\$ 420.00		
42	\$ 6,014.00		
43	\$ 250.00		
44	\$ 267.27		
45	\$ 4,160.00		
46	\$ 455,489.94		
47	\$ 2,500.00		
48	\$ 381.25		
49	\$ 150.00		
50	\$ 463.26		
51	\$ 120.00		
52	\$ 370.00		
53	\$ 7,287.50		
54	\$ 220.42		
55	\$ 334.00		
56	\$ 2,772.64		
57	\$ 470,089.01		
58	\$ 3,000.00		
59	\$ 457.50		
60	\$ 5,000.00		
61	\$ 290.39		
62	\$ 30.00		
63	\$ 40.00		
64	\$ 3,240.00		
65	\$ 90.21		
66	\$ 400.73		
67	\$ 2,080.00		
	\$ 1,410,296.79	\$ 1,410,296.79	

4101-Costo de ventas			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
71	\$ 484,717.84	\$ 484,717.84	75

4201-Gastos de venta			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
69	\$ 14,560.70	\$ 14,560.70	76

5101-Ventas			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
74	\$745,750.00	\$745,750.00	70

6101-Pérdidas y ganancias			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
75	\$ 484,717.84	\$ 745,750.00	74
76	\$ 33,491.68		
77	\$ 227,540.48		
	\$ 745,750.00	\$ 745,750.00	

Los estados financieros al final del ejercicio del año 2006, luego de realizadas todas las operaciones financieras y registrados los resultados del período son los siguientes:

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
 Balance de situación general al 31 de Diciembre de 2006
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO		\$1,903,175.48	PASIVO Y PATRIMONIO		\$2,237,070.26
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	\$956,144.64		Préstamos y sobregiros bancarios	\$635,396.46	
Cuentas y documentos por cobrar	\$258,291.00		Cuentas y documentos por pagar (Nota 5)	\$937,217.93	
Inventario (Nota 2)	\$610,698.00		Impuesto por pagar	\$52,903.17	
Pagos anticipados	\$22,910.42		Retenciones y descuentos	\$9,892.70	
IVA Crédito Fiscal	\$55,131.42		Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 6)	\$601,660.00	
	<hr/>			<hr/>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		\$6,642,583.30	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		\$2,218,219.00
Inversiones permanentes (Nota 3)	\$135,000.00		Préstamos bancarios a largo plazo	\$1,789,754.00	
Propiedad, Planta y Equipo	\$6,507,583.30		Ingresos anticipados de clientes	\$12,790.00	
Terreno	\$2,710,025.57		Provisión para garantías a clientes	\$156,879.00	
Revaluación de terrenos	\$679,082.43		Provisión para obligaciones laborales	\$258,796.00	
Edificios	\$1,025,980.00				
Depreciación acumulada	(\$153,897.00)		<u>PATRIMONIO</u>		\$4,090,469.52
Mobiliario y Equipo	\$737,159.00		Capital inicial	\$11,428.57	
Depreciación acumulada	(\$258,004.98)		Capital social	\$2,000,000.00	
Equipo de cómputo	\$145,620.00		Superávit por revaluación	\$679,082.43	
Depreciación acumulada	(\$101,125.00)		Reserva legal	\$340,927.83	
Maquinaria (Nota 4)	\$2,150,000.00		Utilidades del presente ejercicio	\$158,709.49	
Depreciación acumulada	(\$898,139.80)		Utilidades no distribuidas (Nota 7)	\$900,321.20	
Equipo de transporte	\$724,435.00				
Depreciación acumulada	(\$253,551.92)				
TOTAL ACTIVO		\$8,545,758.78	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$8,545,758.78

 Representante Legal

 Contador

 Auditor externo

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006
Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

INGRESOS		\$745,750.00
Ventas de café oro lavado	<u>\$745,750.00</u>	
COSTO DE VENTAS		<u>\$484,717.84</u>
Utilidad Bruta		\$261,032.16
GASTOS DE OPERACIÓN		<u>\$33,491.68</u>
Gastos de Administración	\$18,930.98	
Gastos de Ventas	<u>\$14,560.70</u>	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$227,540.48
RESERVA LEGAL		<u>\$15,927.83</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$211,612.65
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>\$52,903.16</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$158,709.49

Representante legal

Contador

Auditor Externo

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
 Estado de cambios en el patrimonio neto al 31 de Diciembre de 2006
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

CUENTA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Capital inicial	\$ 11,428.57	\$ -	\$ -	\$ 11,428.57
Capital social	\$2,000,000.00	\$ -	\$ -	\$2,000,000.00
Superávit por revaluaciones	\$ 679,082.43	\$ -	\$ -	\$ 679,082.43
Reserva legal	\$ 325,000.00	\$ 15,927.83	\$ -	\$ 340,927.83
Utilidades del presente ejercicio	\$ -	\$158,709.48	\$ -	\$ 158,709.48
Utilidades no ditribuidas	\$ 900,321.20	\$ -	\$ -	\$ 900,321.20
TOTALES	\$3,915,832.20	\$174,637.31	\$ -	\$4,090,469.51

 Representante Legal

 Contador

 Auditor externo

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
 Estado de flujos de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

Flujos de efectivo por las actividades de operación

Resultados del ejercicio antes de impuestos	211,612.65
Ajustes por	
Depreciación	66,544.70
Amortización de seguros	2,089.59
Reserva legal	15,927.83
	296,174.77
Disminución en cuentas por cobrar	479,468.00
Disminución en inventarios	1,500.00
Aumento de crédito fiscal	- 55,131.42
Disminución en cuentas por pagar	- 12,909.07
Aumento en retenciones y descuentos por pagar	9,892.70
	718,994.98
Efectivo generado por las operaciones	718,994.98
Flujos de efectivo por las actividades de inversión	-
Flujos de efectivo por las actividades de financiación	-
Incremento neto de efectivo y demas equivalentes de efectivo	718,994.98
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	237,149.66
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	956,144.64

Representante legal

Contador

Auditor Externo

Las Finquitas Beneficiadora y Exportadora de R.L. De C.V.
Notas explicativas al balance de situación general del año 2006
 Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1		
<u>Efectivo y equivalentes</u>		
Caja		\$5,600.00
Caja general	\$5,000.00	
Caja chica	\$600.00	
Bancos		\$950,544.64
<u>Cuentas corrientes</u>		\$175,544.64
Banco Cuscatlán	\$69,672.00	
Banco América Central	\$49,334.17	
Banco Scotiabank	\$56,538.47	
<u>Cuentas de ahorro</u>		\$675,000.00
Banco HSBC	\$75,000.00	
Banco Scotiabank	\$600,000.00	
<u>Depósitos a plazo</u>		\$100,000.00
Banco HSBC	\$100,000.00	
TOTAL		<u><u>\$956,144.64</u></u>

NOTA 2		
<u>Inventarios</u>		
Insumos y materiales	\$610,698.00	\$610,698.00
TOTAL		<u><u>\$610,698.00</u></u>

NOTA 3		
<u>Inversiones permanentes</u>		
<u>Inversiones en subsidiarias</u>		
Ingenio La Magdalena	\$8,000.00	
Asociación Café Gourmet	\$112,000.00	
PROEXAL	\$15,000.00	
TOTAL		<u><u>\$135,000.00</u></u>

NOTA 4		
<u>Maquinaria</u>		\$2,150,000.00
Recepción y despulpe	\$322,500.00	
Secado y almacenamiento	\$473,000.00	
Desmucilaginado	\$344,000.00	
Trillado	\$451,000.00	
Clasificación	\$397,500.00	
Envasado	\$162,000.00	
		<u><u>\$2,150,000.00</u></u>

NOTA 5		
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>		\$937,384.30
<u>Proveedores locales</u>		
Finca Santa Adelaida	\$681,835.30	
Finca Las Lajas	\$119,862.00	
Finca Las Quebradas	\$135,687.00	
TOTAL		<u><u>\$937,384.30</u></u>

NOTA 6		
<u>Cuentas por pagar a compañías afiliadas</u>		\$53,100.00
Por entregas de café	\$20,500.00	
Otras cuentas por pagar a afiliadas	\$32,600.00	
		<u><u>\$53,100.00</u></u>

NOTA 7		
<u>Utilidades de ejercicios anteriores</u>		\$900,321.20
Utilidades al 2004	\$405,144.54	
Utilidades al 2003	\$270,096.36	
Utilidades al 2002	\$225,080.30	
		<u><u>\$900,321.20</u></u>

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Las empresas dedicadas al giro del beneficiado de café utilizan actualmente el sistema de acumulación de costos analítico o pormenorizado, lo que no les permite proveer información oportuna del total acumulado en los inventarios que se encuentran en proceso, sino hasta que se realiza un inventario físico de los productos.
- En las beneficiadoras de café no se realiza la separación por centros de costos de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados durante las dos grandes fases del proceso húmedo y seco, lo cual limita el control que pueda tenerse sobre las erogaciones necesarias en cada fase de transformación del grano.
- Los costos indirectos de fabricación incurridos e los procesos del beneficiado son acumulados directamente al proceso en general, no realizando un prorratio de estos para las distintas fases por las cuales se transforma el grano, lo que no brinda información confiable acerca del costo real que significa obtener café oro lavado.

- Los registros contables en la mayoría de empresas beneficiadoras y exportadoras de café, se realizan en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Las entidades que comercializan café oro lavado en el mercado internacional requieren del conocimiento oportuno del costo total acumulado en el inventario de productos en proceso para tener un indicador del valor razonable a aceptar en el mercado, de tal manera que no afecte las utilidades de las empresas exportadoras de este grano.
- Para comercializar internacionalmente el grano de café será necesario la cotización en bolsa de café de Nueva York para conocer el valor de mercado y de esta forma establecer el valor razonable a pactar en el contrato de venta.

RECOMENDACIONES

- Que las entidades beneficiadoras de café adopten el sistema de registro perpetuo para poder tomar decisiones adecuadas y oportunas en el momento de la comercialización.
- Que para obtener una mejor información de los costos incurridos en los procesos del beneficiado, se utilice el método de acumulación de costos por procesos en los cuales se separen las dos grandes fases en tres centros de costos cada una y se presenten mediante una hoja de costos que muestre el detalle de lo consumido en cada sub-fase.
- Que en la acumulación de los costos indirectos de fabricación se establezcan bases específicas para la asignación de estos por medio de prorrates sencillos, debido a que no son utilizados directamente en una sola fase del beneficiado.
- Que los beneficiadores y comercializadores de café oro lavado adopten en su sistema contable las Normas Internacionales de Contabilidad para cumplir con las características esenciales de los Estados Financieros.

- Que las empresas comercializadoras de café reciban la información de los costos de productos en proceso desde el momento de negociar con el cliente.
- Que al momento de pactar el valor razonable del café, se hayan conocido los costos históricos acumulados en el proceso húmedo hasta llevarlo a grano pergamino para tomar decisiones más acertadas en un mercado tan variable como el del café.

BIBLIOGRAFIA.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 1991, Reformas 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1999, 2000, 2001, 2004 y 2005. Ley de Impuesto sobre la Renta. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 1992, Reformas 1993, 1995, 1996, 1998, 1999, 2000, 2004 y 2005. Ley de Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 2000, Reformas 2004, 2005. Código Tributario. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

Calderón Sosa, José Miguel; "Aplicación de la Ingeniería de métodos a los procesos del beneficiado de café", Universidad Tecnológica de El Salvador, año 1993.

Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional, editada por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, CONACIT.

El presidente de la Republica de El Salvador. Año 1991, Reformas 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1999, 2000, 2001, 2004 y 2005. Ley de Impuesto sobre la Renta. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

El presidente de la Republica de El Salvador. Año 1992, Reformas 1993, 1996, 1998 y 2001. Reglamento de la Ley de Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

El presidente de la Republica de El Salvador. Año 2001. Reglamento de Aplicación del Código Tributario. Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El salvador.

Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional. Editada por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, CONACYT.

Hernández Sampieri, Roberto. Año 1994. segunda edición. "metodología de la Investigación". McGraw- Hill Interamericana de Mexico, S.A. de C.V. / Programas Educativos S.A. de C.V.

<http://www.pymes.gob.mx/guiasempresariales/guias.asp?s=14&guia=100&giro=10&ins=702>

<http://vinculando.org/mercado/cafe/procesamiento.html>

http://www.coffee-ota.org/3_3_process.asp

http://www.coffee-ota.org/3_3_wet.asp?lang=es

http://www.coffee-ota.org/3_3_dry.asp

Manual del caficultor, tomo I PROCAFE

Manual del caficultor, tomo II PROCAFE

Manual de caficultora orgánica, para el productor, FIAGRO

Miranda de López, Nora Mercedes. Año 1993. "Manual de Comercialización del Café de El Salvador". Editorial: Fundación Friedrich Ebert.

Rodríguez Quijano, Ernesto; Serrano Marroquín, Victor Manuel; "Modelo contable de acuerdo a Normas Internacionales de contabilidad de los futuros y opciones negociados en Bolsa de Valores por los exportadores de café de El Salvador", Universidad Tecnológica de El Salvador, año 2003.

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

- ANEXO 1.....Cooperativas miembros de UCRAPROBEX
- ANEXO 2.....Cuestionario encuesta
- ANEXO 3.....Tabulación de datos
- ANEXO 4.....Esquematización del proceso en el
beneficiado húmedo.
- ANEXO 5.....Esquematización del proceso en el
beneficiado seco.
- ANEXO 6.....Esquematización del proceso de
comercialización
- ANEXO 7.....Catálogo de cuentas basado en NIC´s
- ANEXO 8.....Manual de aplicación de cuentas
- ANEXO 9.....Detalle de los elementos del costo de
producción.
- ANEXO 10.....Libro auxiliar.
- ANEXO 11.....Resúmenes de costos acumulados en cada
proceso del beneficiado.
- ANEXO 12.....Glosario

ANEXO 1

COOPERATIVAS MIEMBROS DE UCRAPROBEX

➤ FUNDADORAS

- | | |
|---------------|-------------------|
| 1. Las Lajas | 6. Las Quebradas |
| 2. Los pinos | 7. Santa Adelaida |
| 3. ATAI SI | 8. El Espino |
| 4. El Refugio | 9. Agua Fría |
| 5. Pasatiempo | 10. El Chaguite |

➤ MIEMBROS

- | | |
|--------------------------|-------------------------|
| 1. El Salto | 20. La Labor |
| 2. Las Colinas | 21. Entre Ríos |
| 3. El Progreso | 22. La Concordia |
| 4. Araba | 23. El Paraiso |
| 5. El Potosí | 24. El Balsamar |
| 6. El Faro N°2 | 25. La Fortuna |
| 7. San Antonio | 26. San Alfonso Miramar |
| 8. La Violeta | 27. Santa Magdalena |
| 9. El Jabalí | 28. San Antonio Zacamil |
| 10. Florencia | 29. Los Lagartos |
| 11. Nuevo El Porvenir | 30. San José Miramar |
| 12. Concepción Miramar | 31. Rancho Montevista |
| 13. Paso Carrera | 32. San Raymundo |
| 14. Las Trincheras | 33. ACAPILL |
| 15. Tierra Fértil | 34. Espíritu Santo |
| 16. Samaria Las Mercedes | 35. El Bosque |
| 17. San Rafael | 36. La Florida |
| 18. El Pinal | 37. Hacienda Nueva |
| 19. El Milagro | 38. San Gabriel |

- | | | | |
|-----|---------------|-----|--------------|
| 39. | Saigon | 44. | Santa Teresa |
| 40. | Las Marías 93 | 45. | San Mauricio |
| 41. | La Magdalena | 46. | El Zacamil |
| 42. | La Marañonera | 47. | Chanmico |
| 43. | El Guaje | | |

ANEXO 2

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

"INVESTIGACION DE CAMPO EN COOPERATIVAS BENEFICIADORAS Y
EXPORTADORAS DE CAFÉ"

OBJETIVO: Conocer la realización de los diferentes procesos del beneficiado de café, de tal forma que nos muestre los centros de costos existentes, y además indagar sobre el mercado activo en el cual se comercializa el café de exportación.

INDICACIONES: Conteste cada pregunta en el espacio en blanco, y en las que se le muestre opciones de respuesta, marque con una X la que elija y que a su criterio sea correcta.

1. A su criterio considera que durante el proceso del beneficiado se tiene debidamente definido que es un Costo Fijo y un Costo Variable.

Si Costo Fijo	<input type="checkbox"/>	Si costo variable	<input type="checkbox"/>
Si ambas	<input type="checkbox"/>	Ninguna	<input type="checkbox"/>

2. ¿Se tiene definido de forma clara y precisa el concepto de cada uno de los procesos del beneficiado húmedo y seco?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

3. ¿Se posee algún método o herramienta específica para controlar los tiempos invertidos de mano de obra directa en las distintas etapas del beneficiado de café?

SI NO

Si su respuesta fue afirmativa, especifique el tipo de control utilizado. _____

4. ¿Cuenta el Beneficio con una planta eléctrica?

SI NO

5. ¿si la respuesta anterior ha sido negativa, se posee alguna manera de controlar el tiempo ocioso de los empleados, durante los cortes de energía eléctrica?

SI NO

6. ¿Se posee un control sobre las horas Máquina invertidas en cada uno de los procesos del beneficiado?

SI NO

7. ¿Se tiene definida la cantidad de empleados que participan en cada uno de los procesos?

SI NO

8. ¿Se posee el control adecuado para definir a cual maquinaria corresponde la compra de un repuesto o pieza para alguna reparación que se considere necesaria?

SI NO

9. ¿En que tipo de mercado, comercializan el café en grano oro lavado?

Local Internacional Ambos

10. ¿Cotizan el precio de mercado Internacional mediante la Bolsa de Café en New York constantemente?

SI NO

11. ¿Poseen parámetros o procedimientos establecidos para pactar un contrato de venta en el mercado Internacional?

SI NO

12. ¿Los procedimientos para realización de venta de café en el mercado Local e Internacional son iguales?

SI NO

13. ¿De que forma se comercializa el café en el mercado internacional en UCRAPROBEX?

DIRECTAMENTE CON EL CLIENTE

UTILIZACION DE INTERMEDIARIOS

AMBAS

14. ¿Dónde termina la responsabilidad de UCRAPROBEX sobre una exportación de café oro lavado?

AL SALIR DEL BENEFICIO

AL SALIR DEL PUERTO

CUANDO LO RECIBE EL CLIENTE

15. ¿existe un área específica a la cual se le haya asignado la responsabilidad directa de todo el proceso del beneficiado?

SI

No

16. ¿Existen políticas y/o procedimientos para el área de bodega, en cuento a la utilización de materias primas?

SI

NO

17. ¿Se posee algún tipo de control de los documentos de requisiciones de materiales en el área de bodega para que sean asignados al costo por proceso?

SI

NO

18. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios utilizado para el manejo de existencias?

PEPS

UEPS

Costo Promedio

Otros

Especifique:

19. ¿Considera que la información proporcionada por el beneficio es la apropiada para efectos de la determinación de costos por procesos en el beneficiado?

SI NO

20. ¿La maquinaria utilizada en el beneficiado es propia o arrendada?

Propia Arrendada Ambas

21. ¿Cuál es el método de depreciación aplicado a la maquinaria?

Línea Recta Horas Máquina

Unidades Producidas Otro

22. ¿Se utiliza un método sistematizado para la distribución de los costos de energía eléctrica para los diferentes procesos que conforman el beneficiado?

SI NO

23. ¿Se controlan y registran los costos de abastecimiento de agua?

SI NO

24. ¿Qué sistema de costos utiliza para la acumulación y registro de estos?

Periódico Perpetuo

25. ¿Cuál es el sistema de costos utilizado para la determinación del costo total?

Por Proceso Por Ordenes de producción

26. ¿El sistema de costos que tienen establecido, es capaz de proporcionar el costo de Beneficiado de café oportunamente?

SI NO

27. ¿Qué Norma se utiliza en la empresa para la realización y registro de los procedimientos contables?

PCGA's NIC's Otra

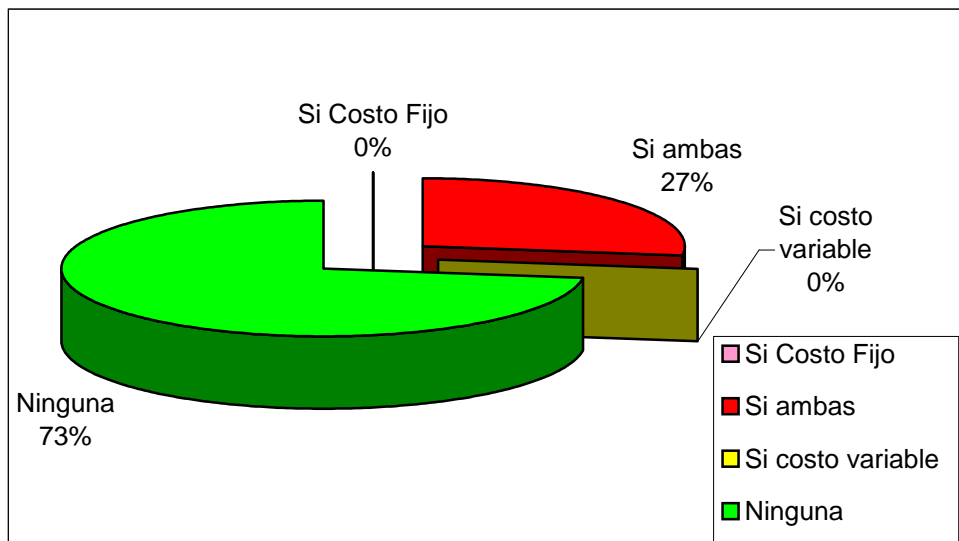
28. ¿Considera que los procedimientos que se poseen para la realización de los registros contables son apropiados?

SI NO

ANEXO 3

TABULACION DEL AREA DE BENEFICIADO

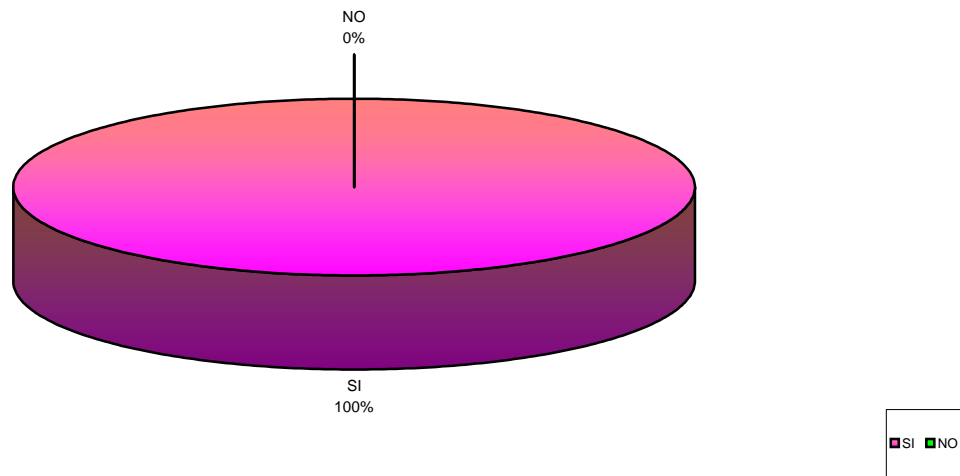
1. ¿ A su criterio considera que durante el proceso del beneficiado se tiene debidamente definido que es un Costo Fijo y un Costo Variable ?



Respuesta	Frec.	%
Si Costo Fijo	0	0.00%
Si ambas	6	27.27%
Si costo variable	0	0.00%
Ninguna	16	72.73%
Suma	22	100.00%

El 73% del personal directamente relacionado con el proceso industrial, no tiene claramente definido ninguno de los conceptos básicos que son necesarios para la realización de reportes que muestren de forma clara y detallada los costos reales incurridos en cada uno de los procesos durante el beneficiado.

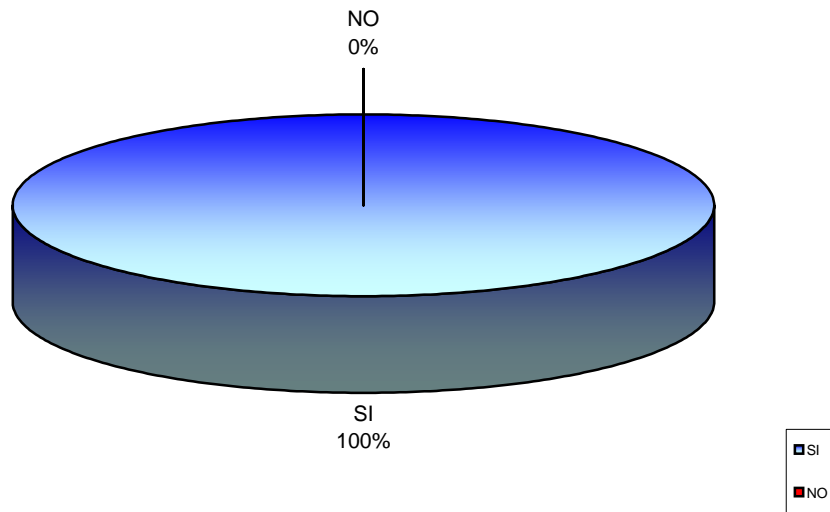
2. ¿Se tiene definido de forma clara y precisa el concepto de cada uno de los procesos del beneficiado húmedo y seco?



Respuesta	Frec.	%
SI	22	100.0%
NO	0	0.0%
Suma	22	100.0%

El 100% si tiene definidos los conceptos de cada uno de los procesos del beneficiado.

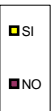
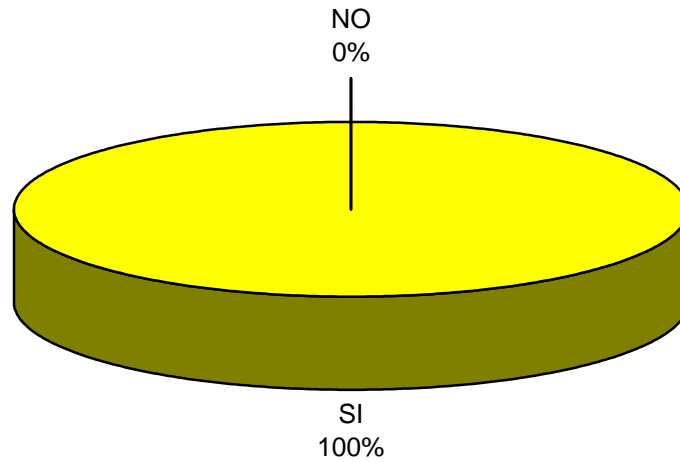
3. ¿Se posee algún método o herramienta específica para controlar los tiempos invertidos de mano de obra directa en las distintas etapas del beneficiado de café?



Respuesta	Frec.	%	Especifique
SI	22	100.0%	Reporte diario de trabajo
NO	0	0.0%	
Suma	22	100.0%	

El 100% respondió que elaboran reportes diarios de trabajo.

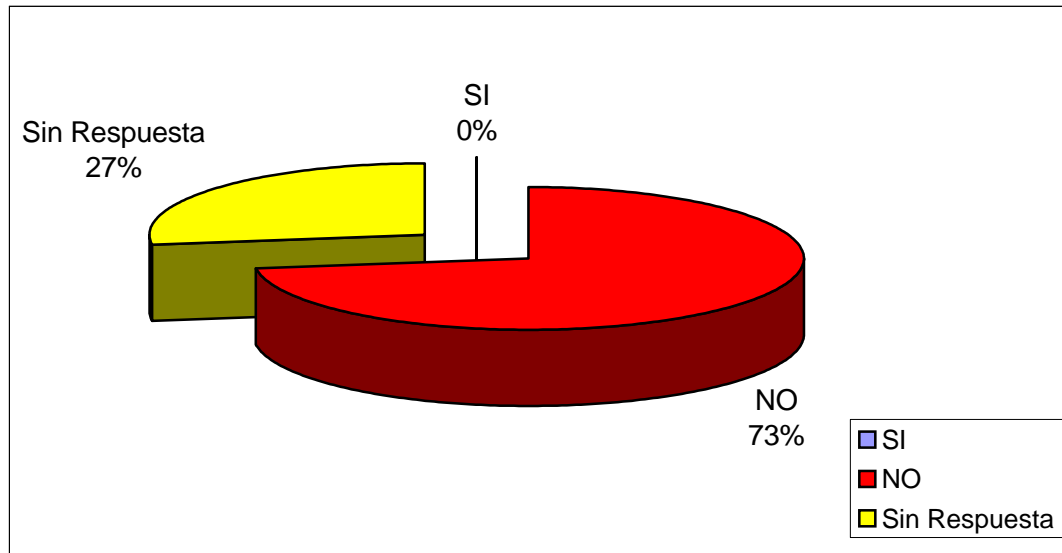
4. ¿Cuenta el Beneficio con una planta eléctrica?



Respuesta	Frec.	%
SI	22	100.0%
NO	0	0.0%
Suma	22	100.0%

El 100% respondió que se posee una planta eléctrica que es utilizada en casos que existan corte de la energía eléctrica.

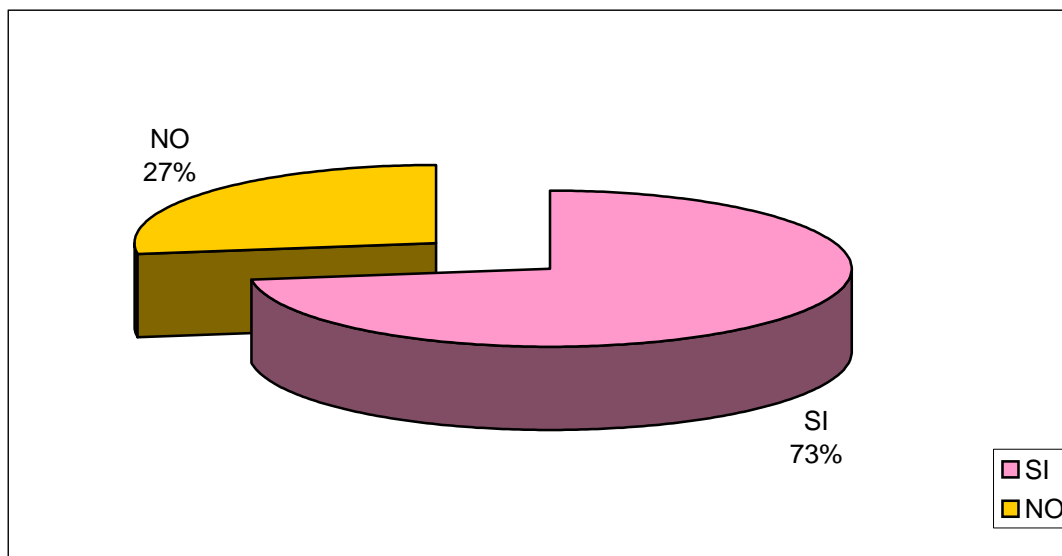
5. ¿si la respuesta anterior ha sido negativa, se posee alguna manera de controlar el tiempo ocioso de los empleados, durante los cortes de energía eléctrica?



Respuesta	Frec.	%
SI	0	0.0%
NO	16	72.73%
Sin Respuesta	6	27.27%
Suma	22	100.0%

El 73% respondió que no poseen controles para determinar costos de tiempo ocioso por parte de los empleados, debido a que el beneficio posee una planta eléctrica no se necesita tenerlos.

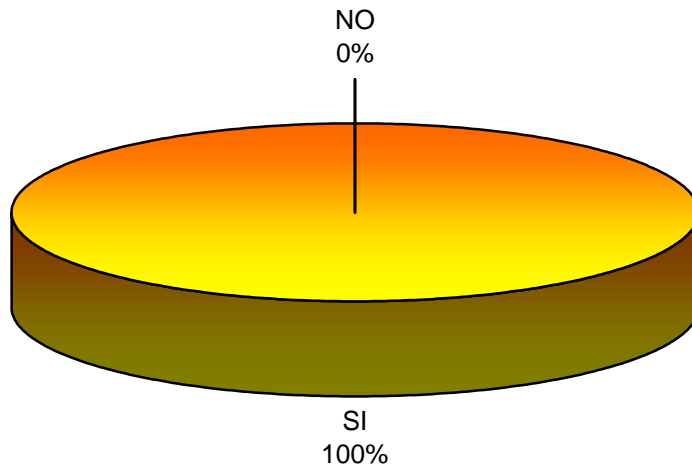
6. ¿Se posee un control sobre las horas Máquina invertidas en cada uno de los procesos del beneficiado?



Respuesta	Frec.	%
SI	16	72.73%
NO	6	27.27%
Suma	22	100.0%

Según 73%, el beneficio posee algún control sobre las horas máquinas invertidas.

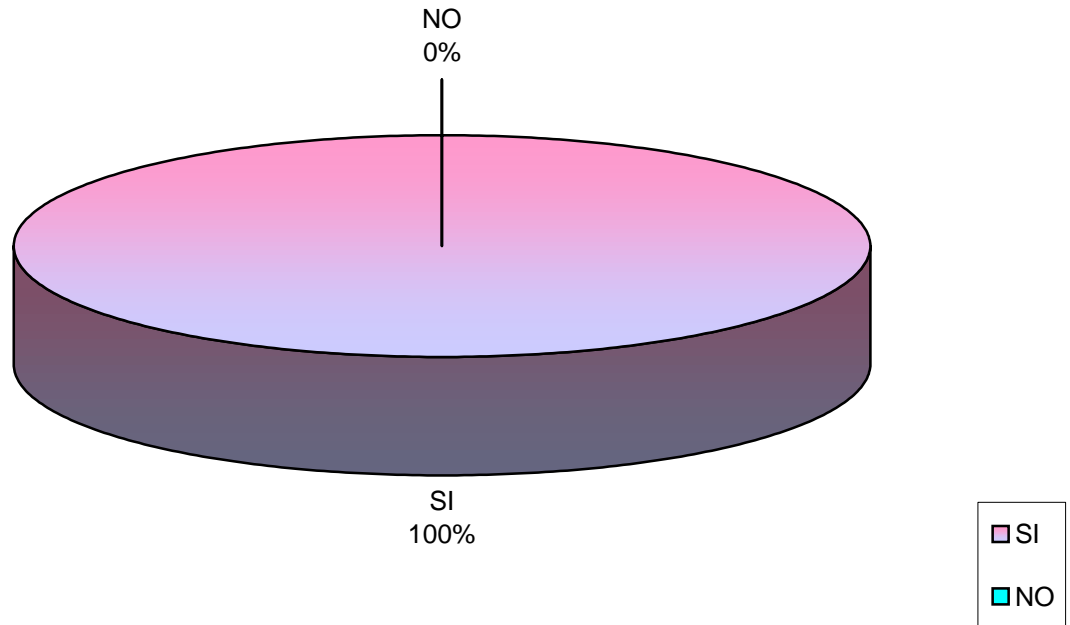
7. ¿Se tiene definida la cantidad de empleados que participan en cada uno de los procesos?



Respuesta	Frec.	%
SI	22	100.0%
NO	0	0.0%
Suma	22	100.0%

El 100% respondió si se tiene definida la cantidad de empleados que participan en cada uno de los.

8. ¿Se posee el control adecuado para definir a cual maquinaria corresponde la compra de un repuesto o pieza para alguna reparación que se considere necesaria?

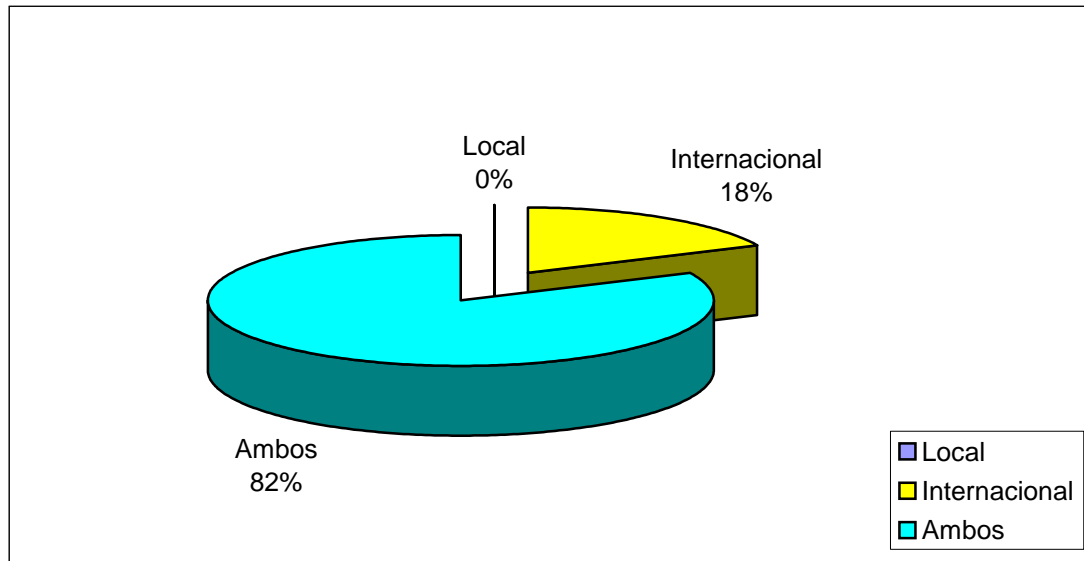


Respuesta	Frec.	%
SI	22	100.0%
NO	0	0.0%
Suma	22	100.0%

El 100% respondió que si se posee el control sobre los repuestos que se necesitan para las reparaciones de las maquinarias.

TABULACIÓN AREA DE COMERCIALIZACION

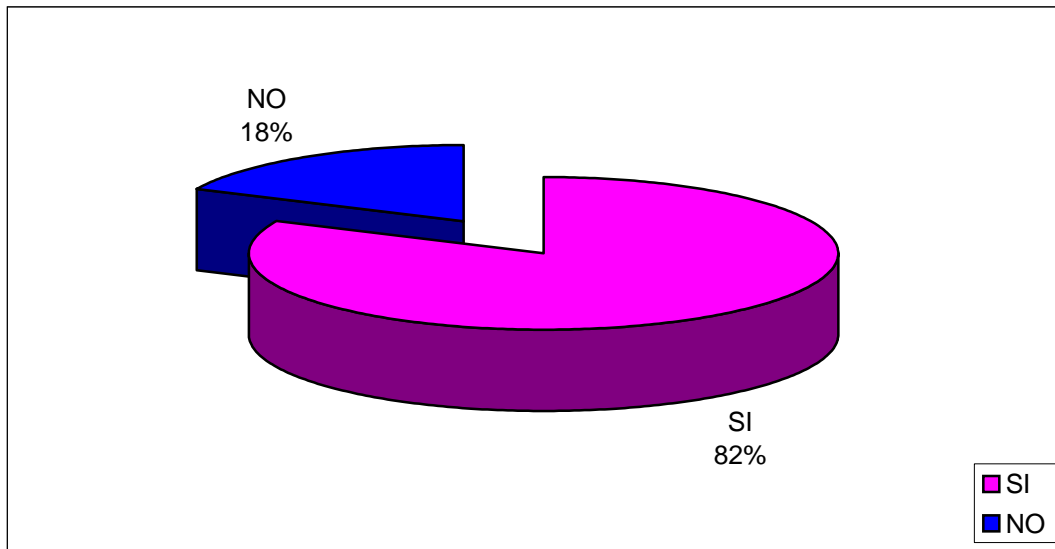
9. ¿En que tipo de mercado comercializan el café en grano oro lavado?



Respuesta	Frecuencia	%
Local	0	0.0%
Internacional	4	18.18%
Ambos	18	81.82%
Suma	22	100.00%

Se puede observar que el 100% de las cooperativas comercializan su mejor café en el mercado Internacional, de estas el 82% lo venden en el mercado extranjero e interno y sólo un 18% lo comercializa únicamente en el mercado Internacional.

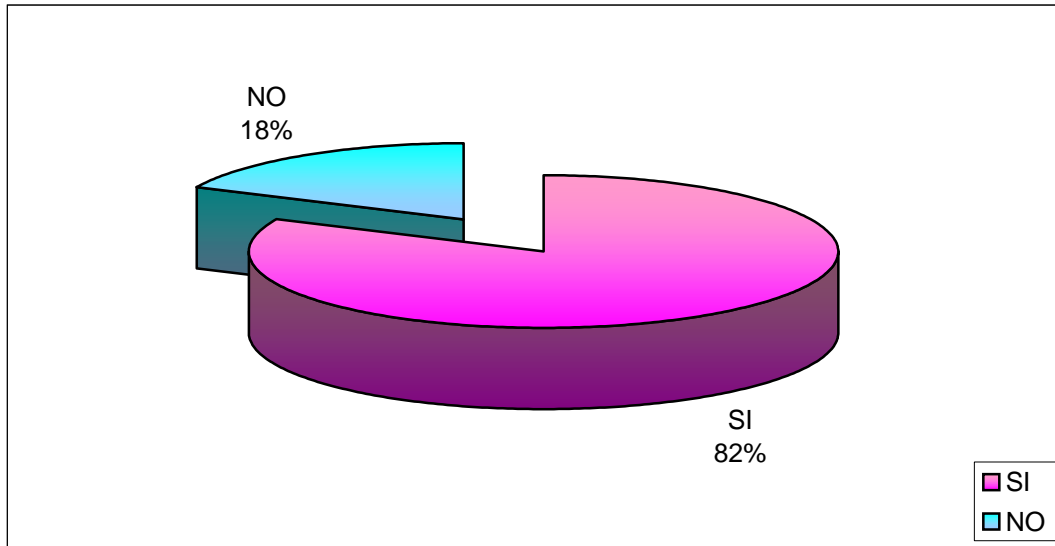
10. ¿Cotizan el precio del mercado Internacional mediante la bolsa de café de Nueva York constantemente?



Respuesta	Frecuencia	%
SI	18	81.82%
NO	4	18.18%
Suma	22	100.00%

El 82% de los exportadores de café toman como parámetro el valor de mercado, que es el valor cotizado en la bolsa de café de Nueva York.

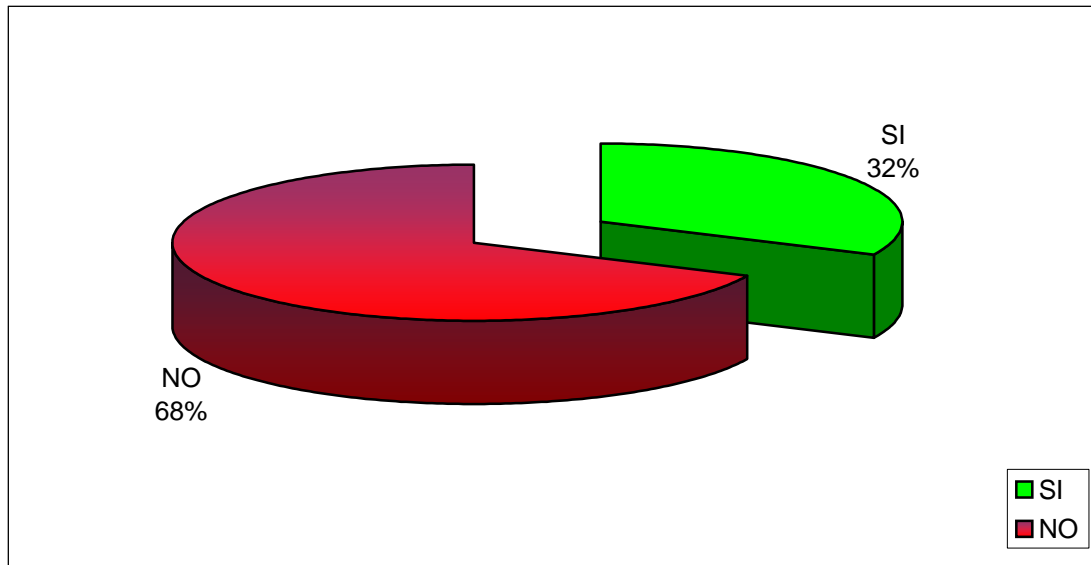
11. ¿Poseen parámetros o procedimientos establecidos para pactar un contrato de venta en el mercado internacional?



Respuesta	Frecuencia	%
SI	18	81.82%
NO	4	18.18%
Suma	22	100.00%

Puede observarse que el 82% de las cooperativas posee procedimientos establecidos para pactar un contrato de venta.

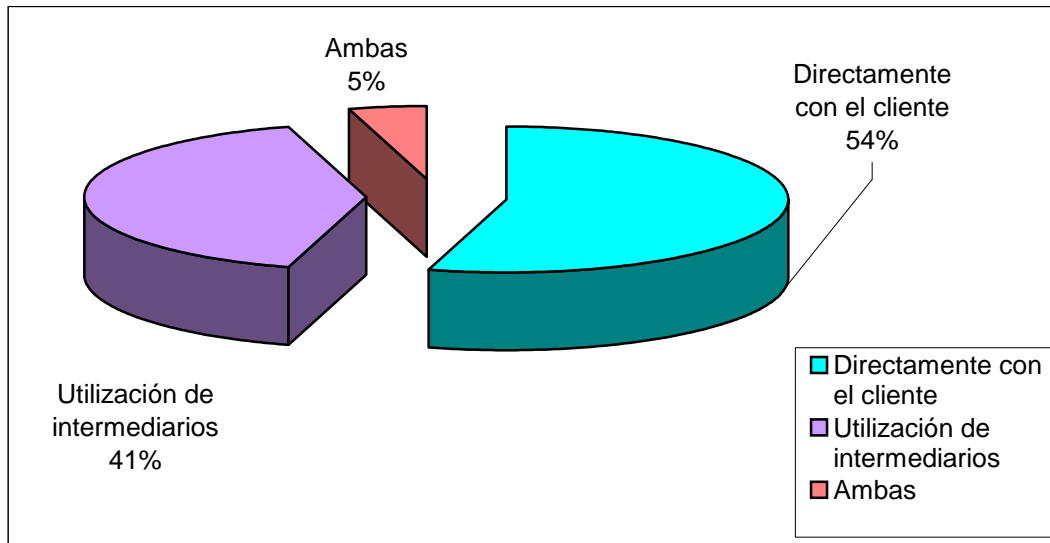
12. ¿Los procedimientos para la realización de venta de café en el mercado local e internacionales son iguales?



Respuesta	Frecuencia	%
SI	7	31.82%
NO	15	68.18%
Suma	22	100.00%

Solamente para un 32% de las cooperativas, el procedimiento para la realización de una venta en el mercado local e internacional es el mismo, mientras que para el 68% son diferentes.

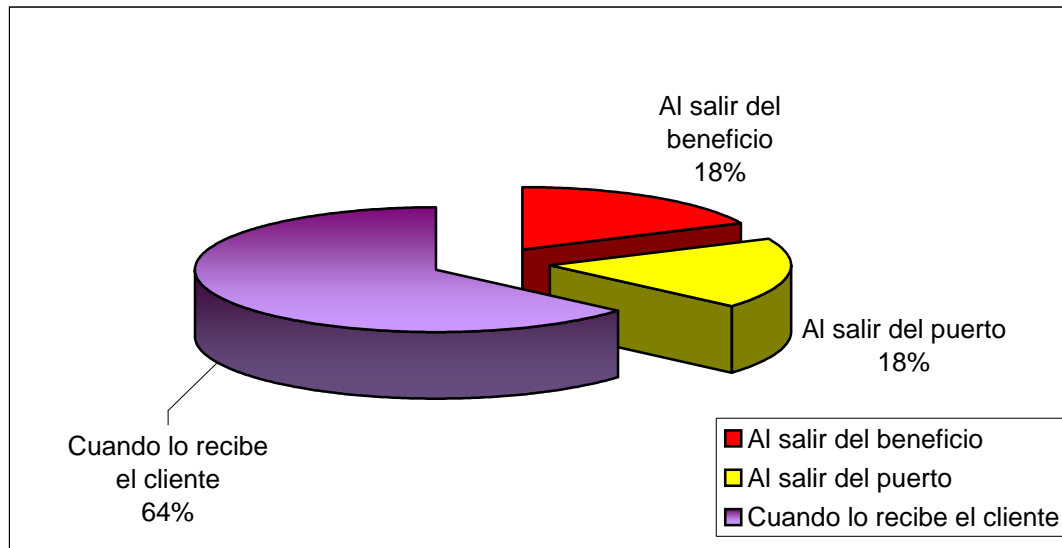
13. ¿De que forma se comercializa el café en el mercado internacional en UCRAPROBEX?



Respuesta	Frecuencia	%
Directamente con el cliente	12	54.54%
Utilización de intermediarios	9	40.92%
Ambas	1	4.54%
Suma	22	100.00%

El 55% de las cooperativas comercializa su producto directamente con el cliente, el 41% mediante utilización de intermediarios y el 4% de ambas formas.

14. ¿Donde termina la responsabilidad de UCRAPROBEX sobre una exportación de café oro lavado?

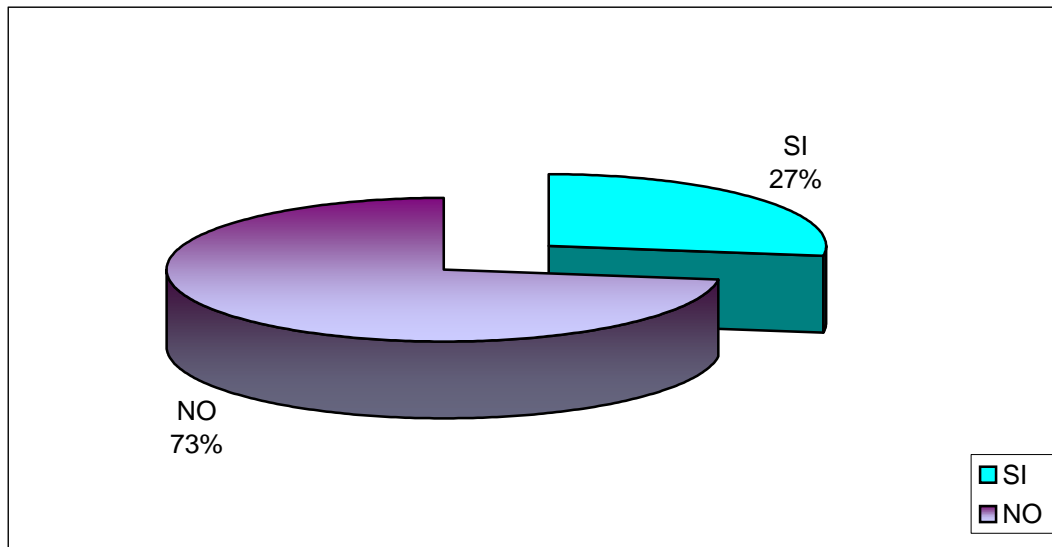


Respuesta	Frecuencia	%
Al salir del beneficio	4	18.18%
Al salir del puerto	4	18.18%
Cuando lo recibe el cliente	14	63.64%
Suma	22	100.00%

Para el 64% de las cooperativas termina la responsabilidad cuando el cliente recibe el café, 18% cuando sale del puerto y el otro 18% al salir del beneficio.

TABULACION AREA DE CONTABILIDAD

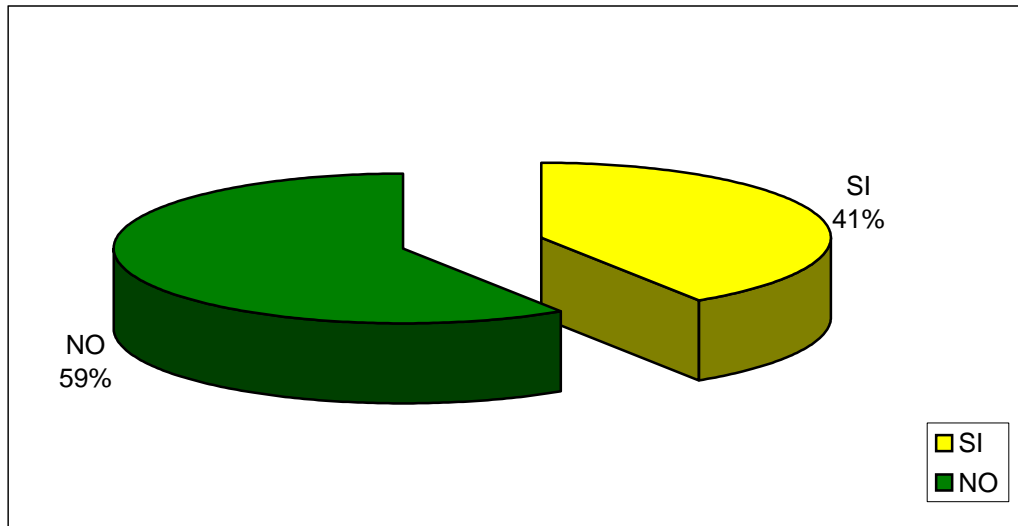
15. ¿Existe un área específica a la cual se le haya asignado la responsabilidad directa de todo el proceso del beneficiado?



Respuesta	Frec.	%
SI	6	27.27%
NO	16	72.73%
Suma	22	100.00%

El 73% respondió que no existe un área específica que centralice los aspectos operativos.

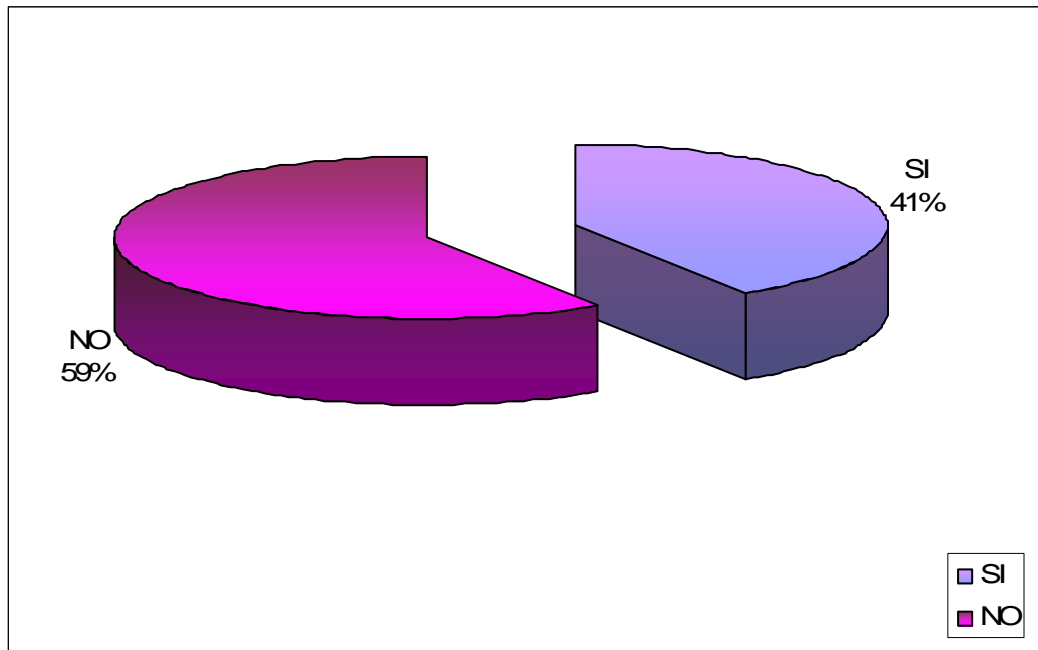
16. ¿Existen políticas y/o procedimientos para el área de bodega, en cuanto a la utilización de materias primas?



Respuesta	Frec.	%
SI	9	40.91%
NO	13	59.09%
Suma	22	100.00%

El 59% no poseen políticas y/o procedimientos para la utilización de materias primas, el 41% si las poseen.

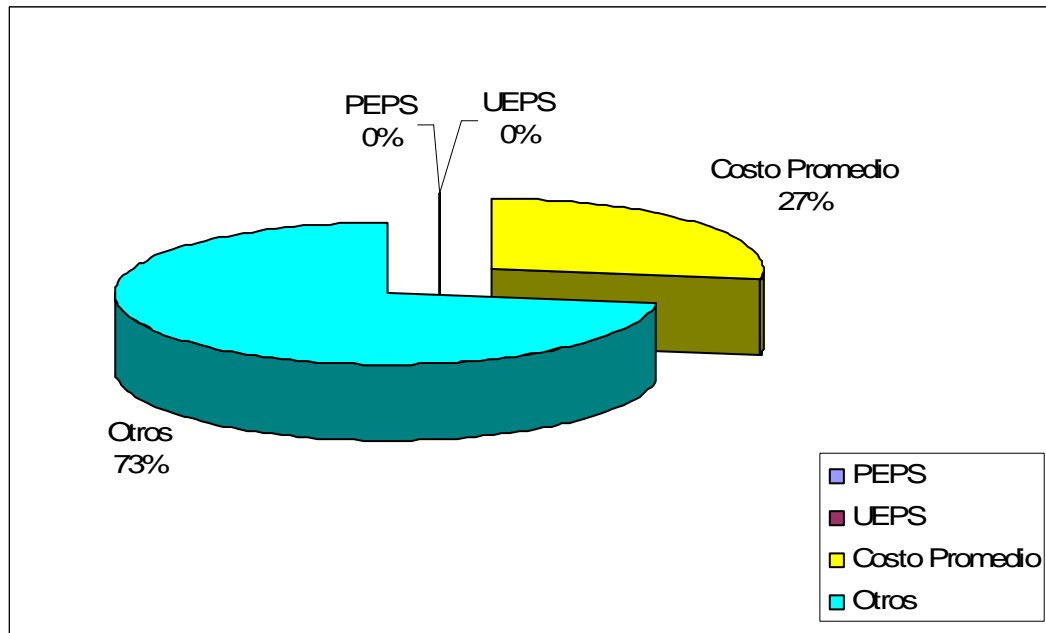
17. ¿Se posee algún tipo de control de los documentos de requisiciones de materiales en el área de bodega para que sean asignados al costo por proceso?



Respuesta	Frec.	%
SI	9	40.91%
NO	13	59.09%
Suma	22	100.00%

El 59% manifestó que no poseen un control en el uso de documentos de requisiciones de materiales, el 41% que si las poseen.

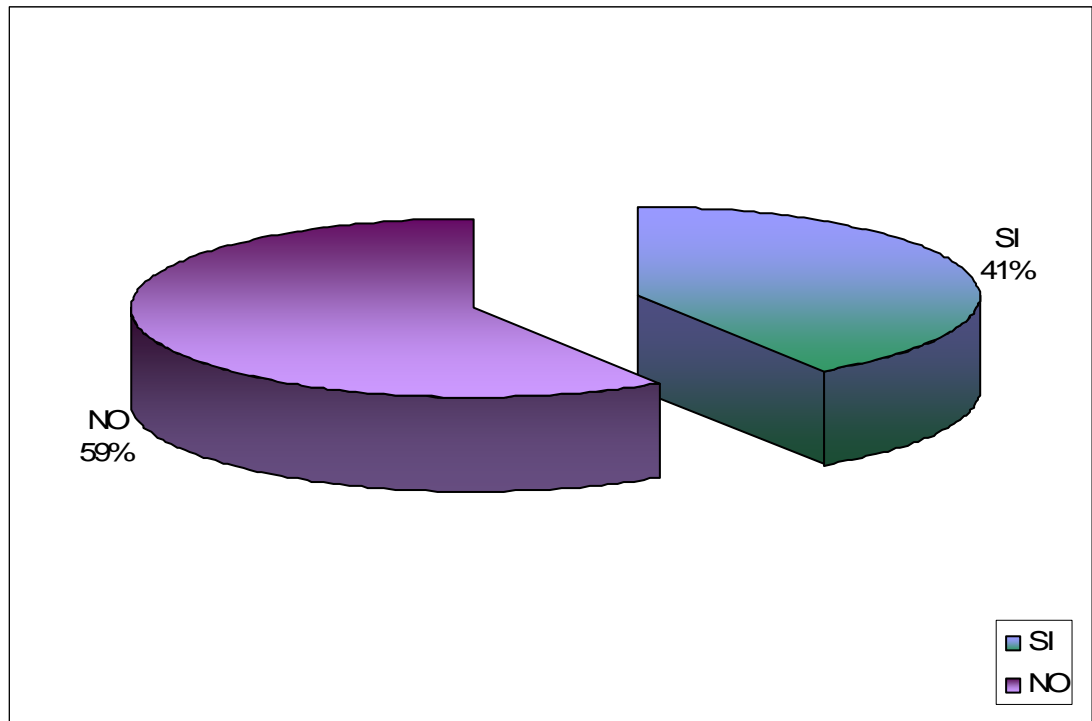
18. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios utilizado para el manejo de existencias?



Respuesta	Frec.	%
PEPS	0	0.00%
UEPS	0	0.00%
Costo Promedio	6	27.27%
Otros	16	72.73%
Suma	22	100.00%

El 73% utiliza un método de valuación de inventario para el manejo de existencias diferente a los permitidos según la norma de contabilidad N°2, el 27% utiliza el costo promedio.

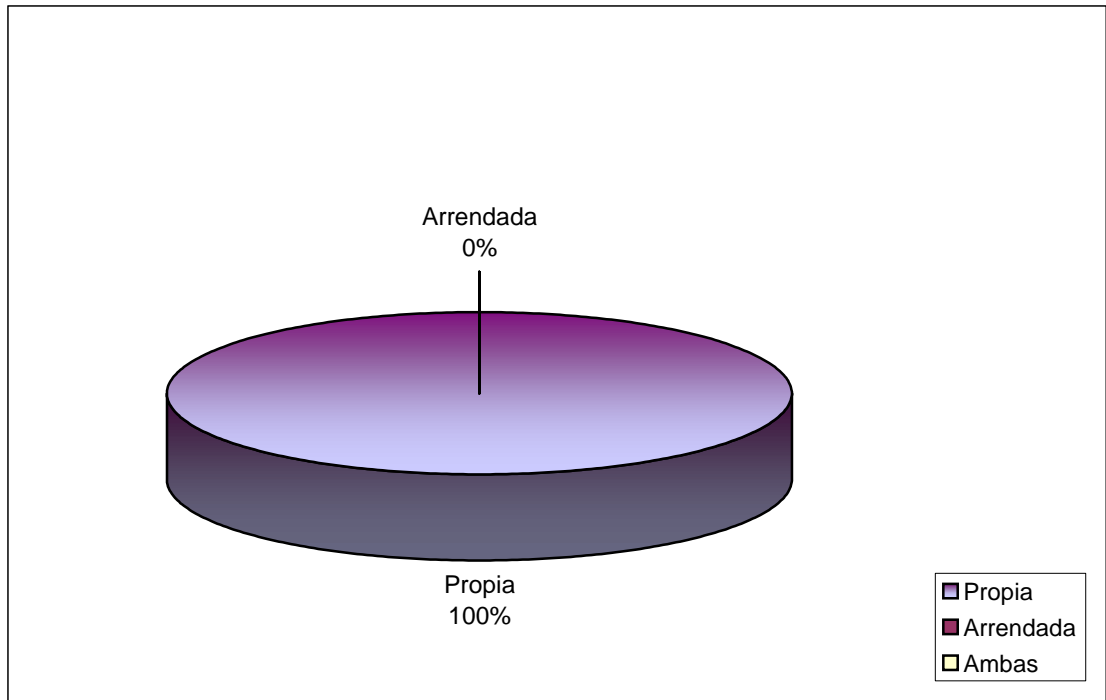
19. ¿Considera que la información proporcionada por el beneficio es la apropiada para efectos de la determinación de costos por procesos del beneficiado?



Respuesta	Frec.	%
SI	9	40.91%
NO	13	59.09%
Suma	22	100.00%

El 59% considera que la información proporcionada por el beneficio, no es la apropiada para efectos de determinación de costos de cada uno de los procesos del beneficiado.

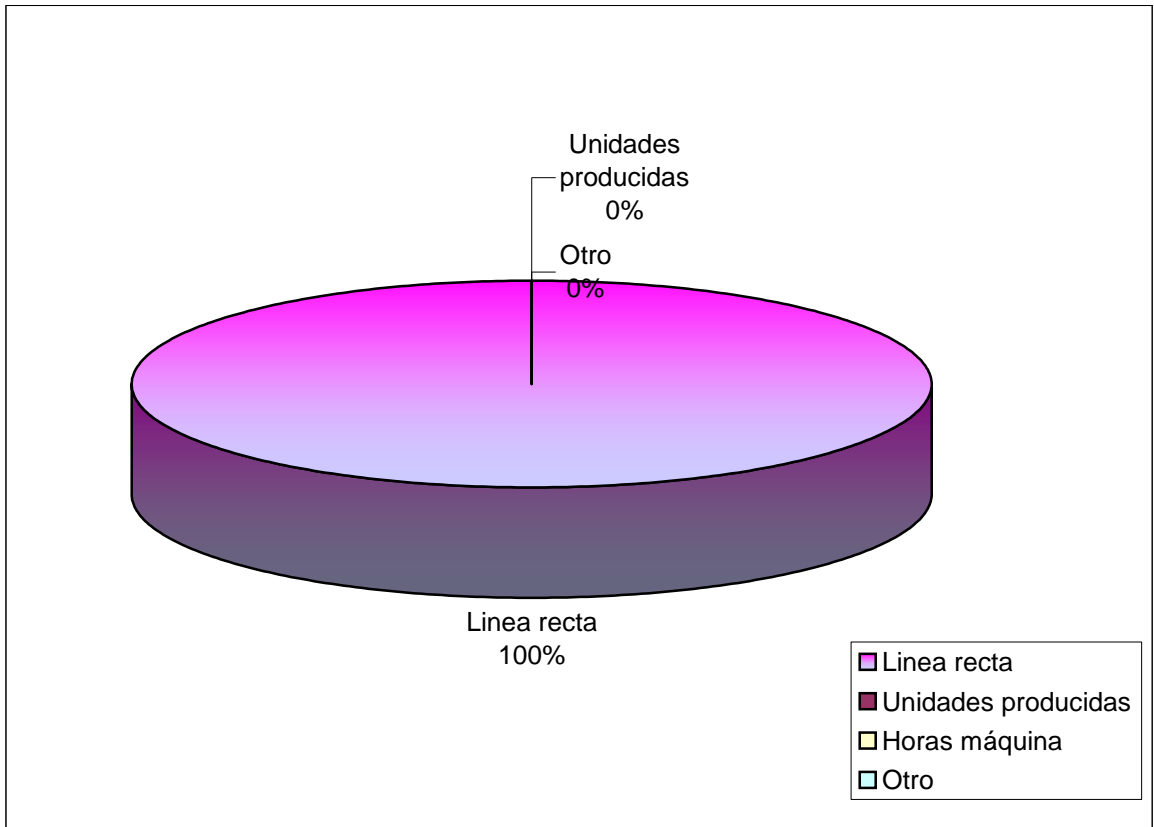
20. ¿La maquinaria utilizada en el beneficiado es propia o arrendada?



Respuesta	Frec.	%
Propia	22	100.00%
Arrendada	0	0.00%
Ambas	0	0.00%
Suma	22	100.00%

El 100% respondió que la maquinaria utilizada en el beneficiado, en su totalidad es propia.

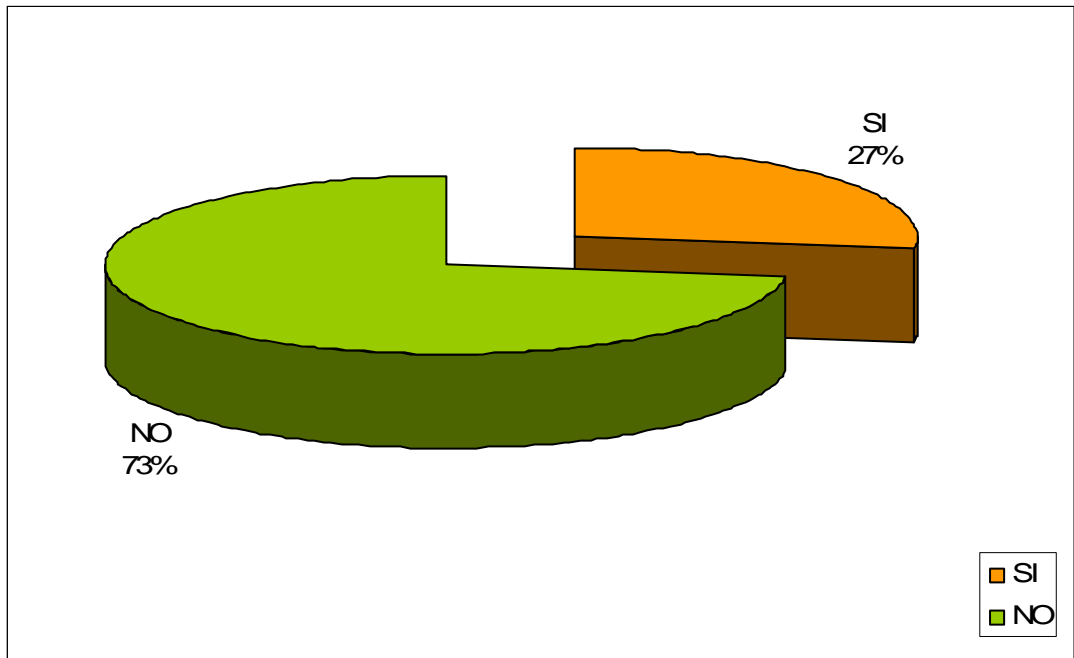
21. ¿Cuál es el método de depreciación aplicado a la maquinaria?



Respuesta	Frec.	%
Línea recta	22	100.00%
Unidades producidas	0	0.00%
Horas máquina	0	0.00%
Otro	0	0.00%
Suma	22	100.00%

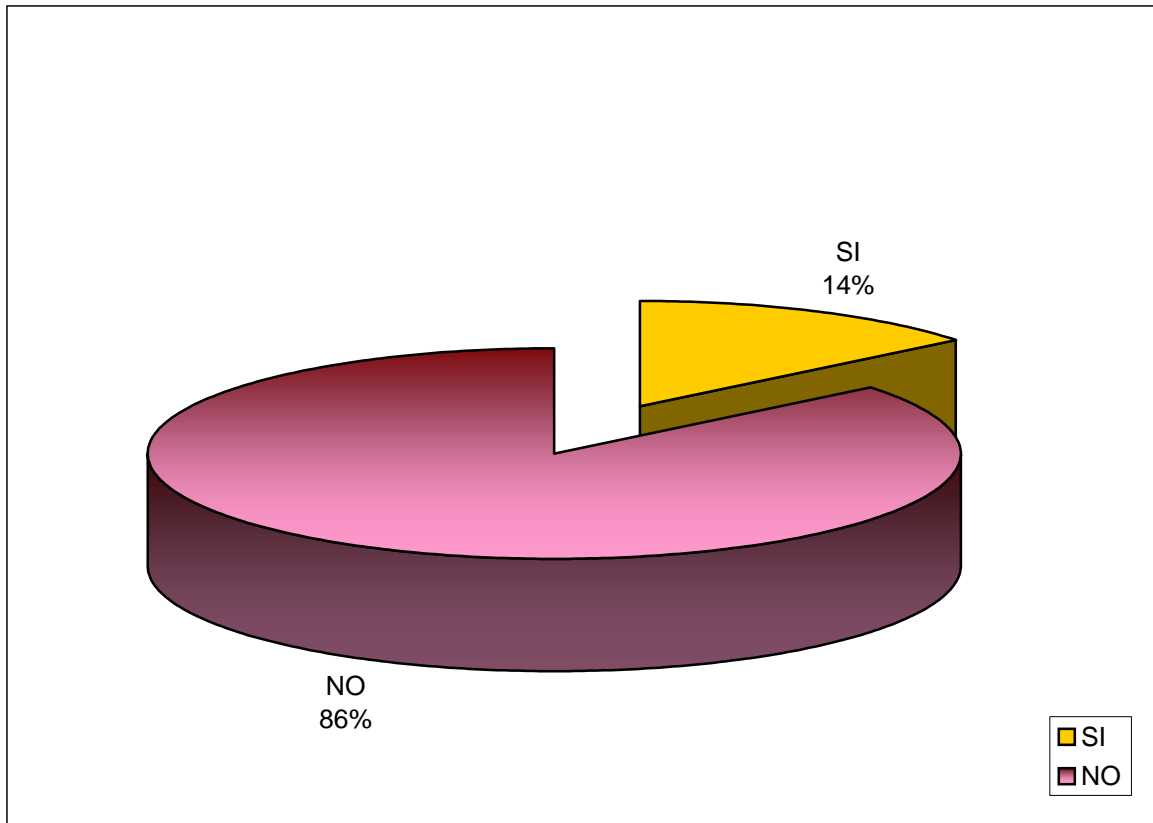
El 100% de respuestas indican que el método de depreciación utilizado es el de línea recta.

22. ¿Se utiliza un método sistematizado para la distribución de los costos de energía eléctrica para los diferentes procesos que conforman el beneficiado?



El 73% respondió que no se utiliza un método sistematizado para la distribución de los costos de la energía eléctrica.

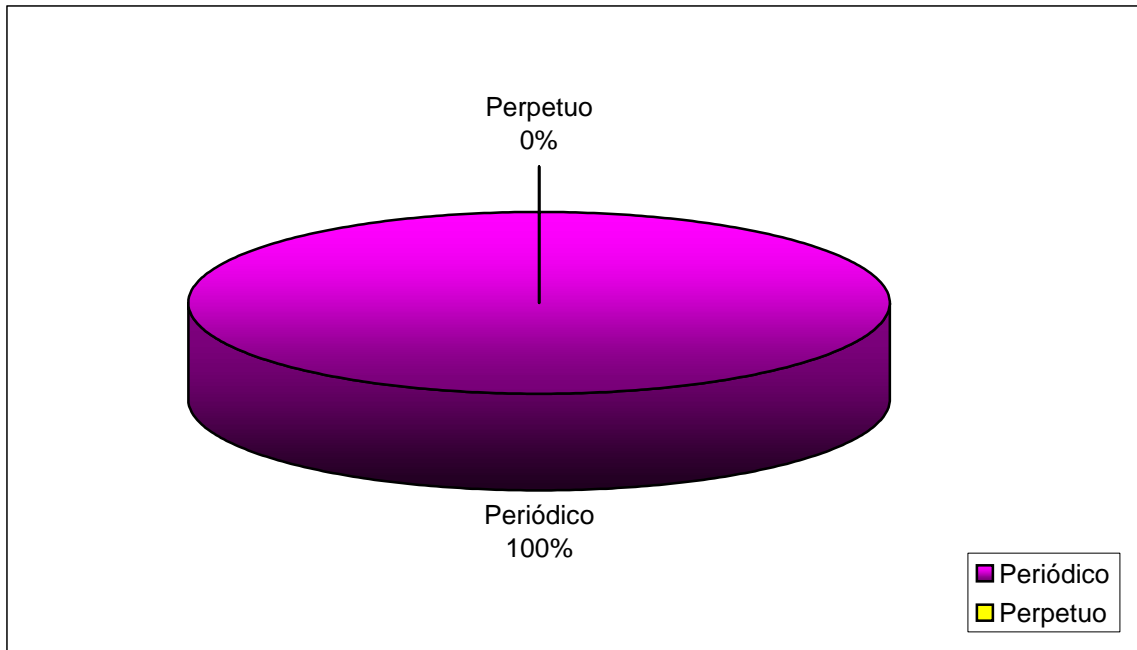
23. ¿Se controlan y registran los costos de abastecimiento de agua?



Respuesta	Frec.	%
SI	3	13.64%
NO	19	86.36%
Suma	22	100.00%

El 86% respondió que no poseen un control que refleje los costos de abastecimiento de agua durante la realización del proceso del beneficiado húmedo.

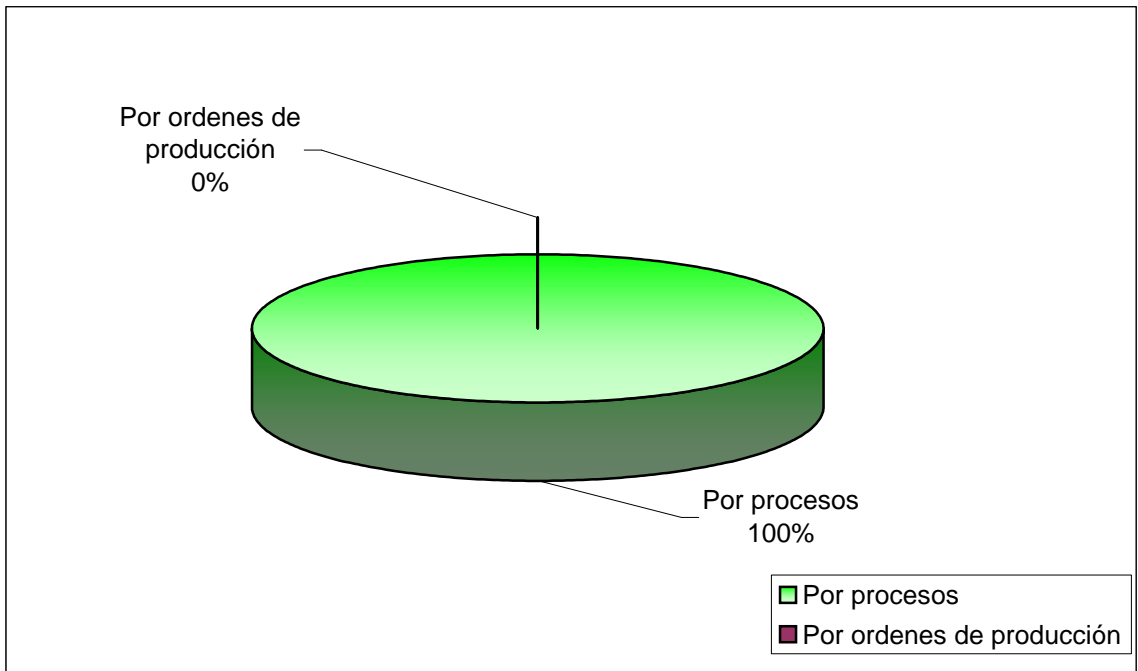
24. ¿Que sistema de costos utiliza para la acumulación y registro de estos?



Respuesta	Frec.	%
Periódico	22	100.00%
Perpetuo	0	0.00%
Suma	22	100.00%

El 100% manifestó que el sistema de costos utilizado para la acumulación y registro de estos, es el sistema periódico o pormenorizado.

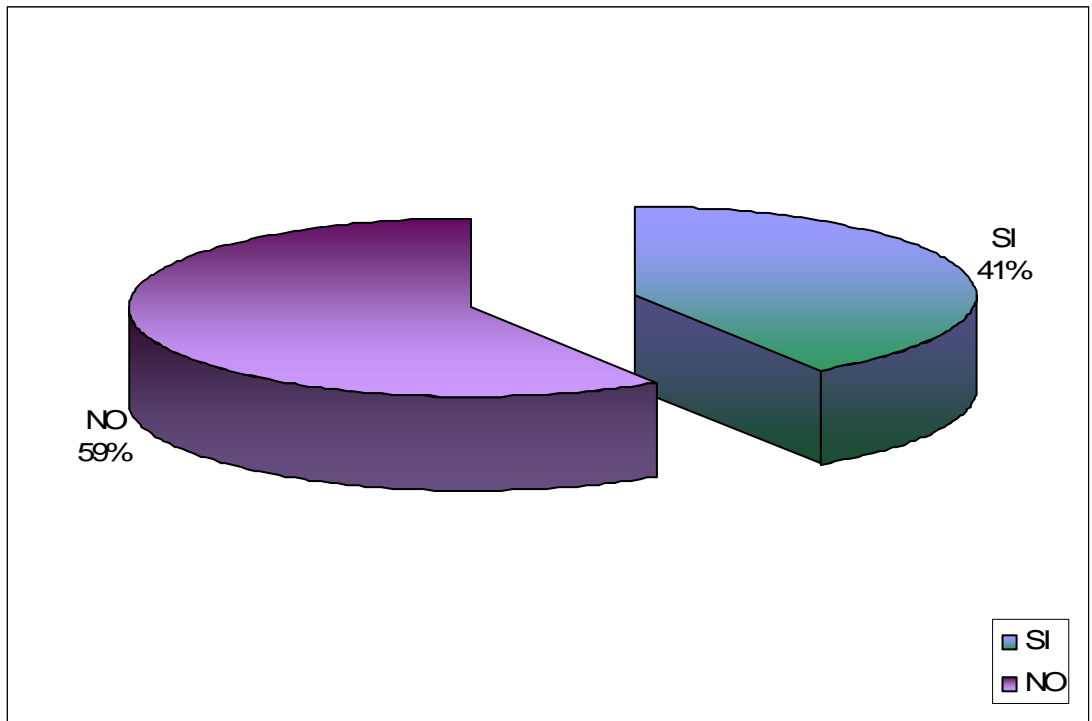
25. ¿Cual es el sistema de costos utilizado para la determinación del costo total?



Respuesta	Frec.	%
Por procesos	22	100.00%
Por ordenes de producción	0	0.00%
Suma	22	100.00%

El 100% utiliza el sistema para la determinación del costo total por proceso.

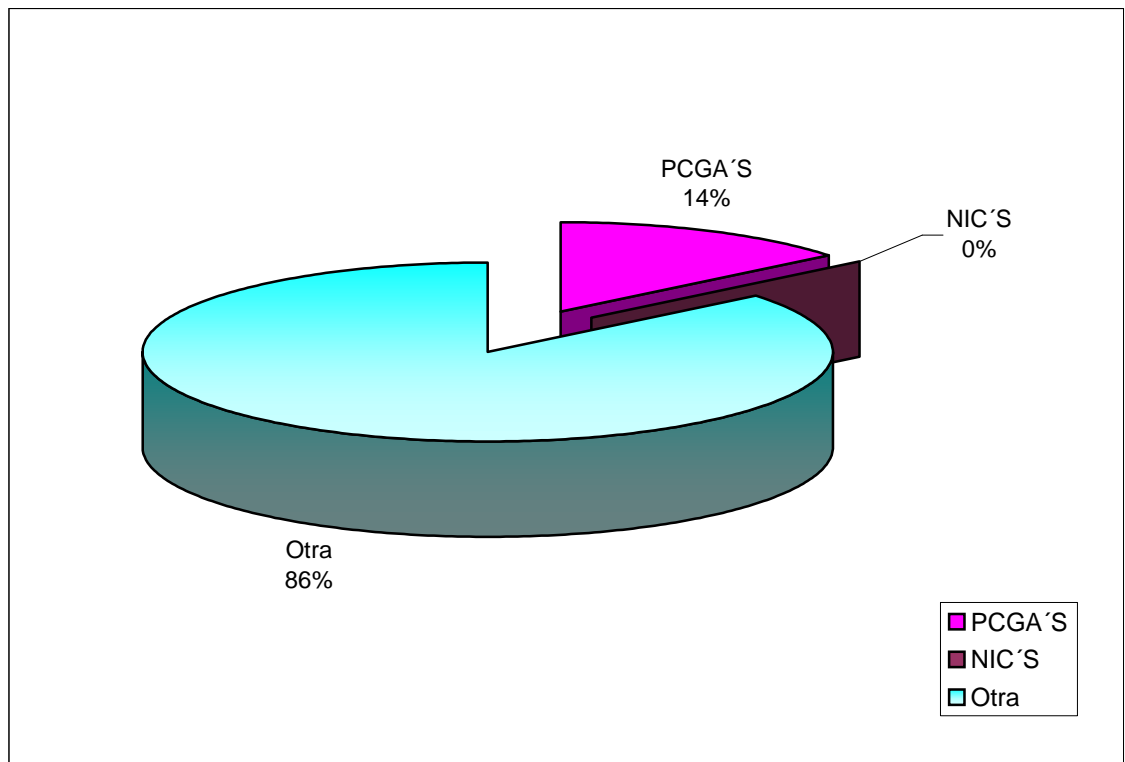
26. ¿El sistema de costos que tiene establecido, es capaz de proporcionar el costo de beneficiado de café oportunamente?



Respuesta	Frec.	%
SI	9	40.91%
NO	13	59.09%
Suma	22	100.00%

Según el 59% de encuestados el sistema de costos utilizado actualmente no es capaz de proporcionar el costo del beneficiado de café oportunamente.

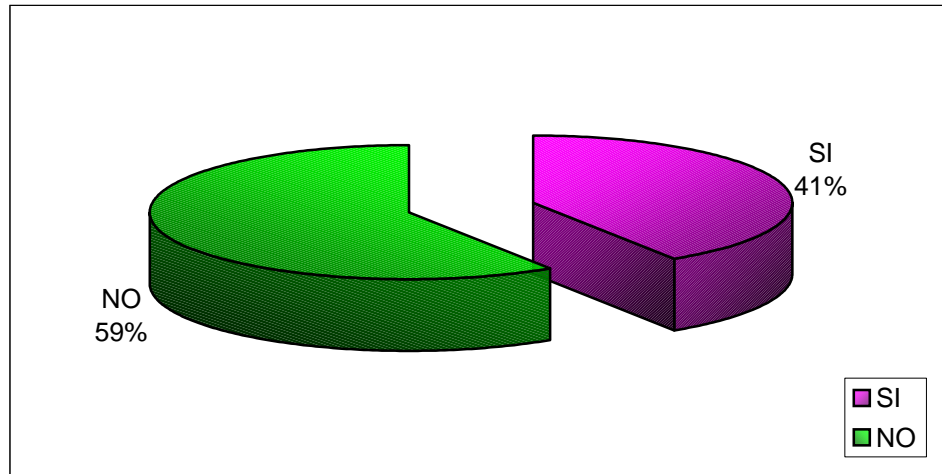
27. ¿Que norma se utiliza en la empresa para la realización y registro de los procedimientos contables?



Respuesta	Frec.	%
PCGA'S	3	13.64%
NIC'S	0	0.00%
Otra	19	86.36%
Suma	22	100.00%

El 86% respondió que la norma utilizada para la realización y registro de los procedimientos contables es diferente a las Normas Internacionales de Contabilidad, y el 14% los PCGA'S.

28. ¿Considera que los procedimientos que se poseen para la realización de los registros contables son apropiados?

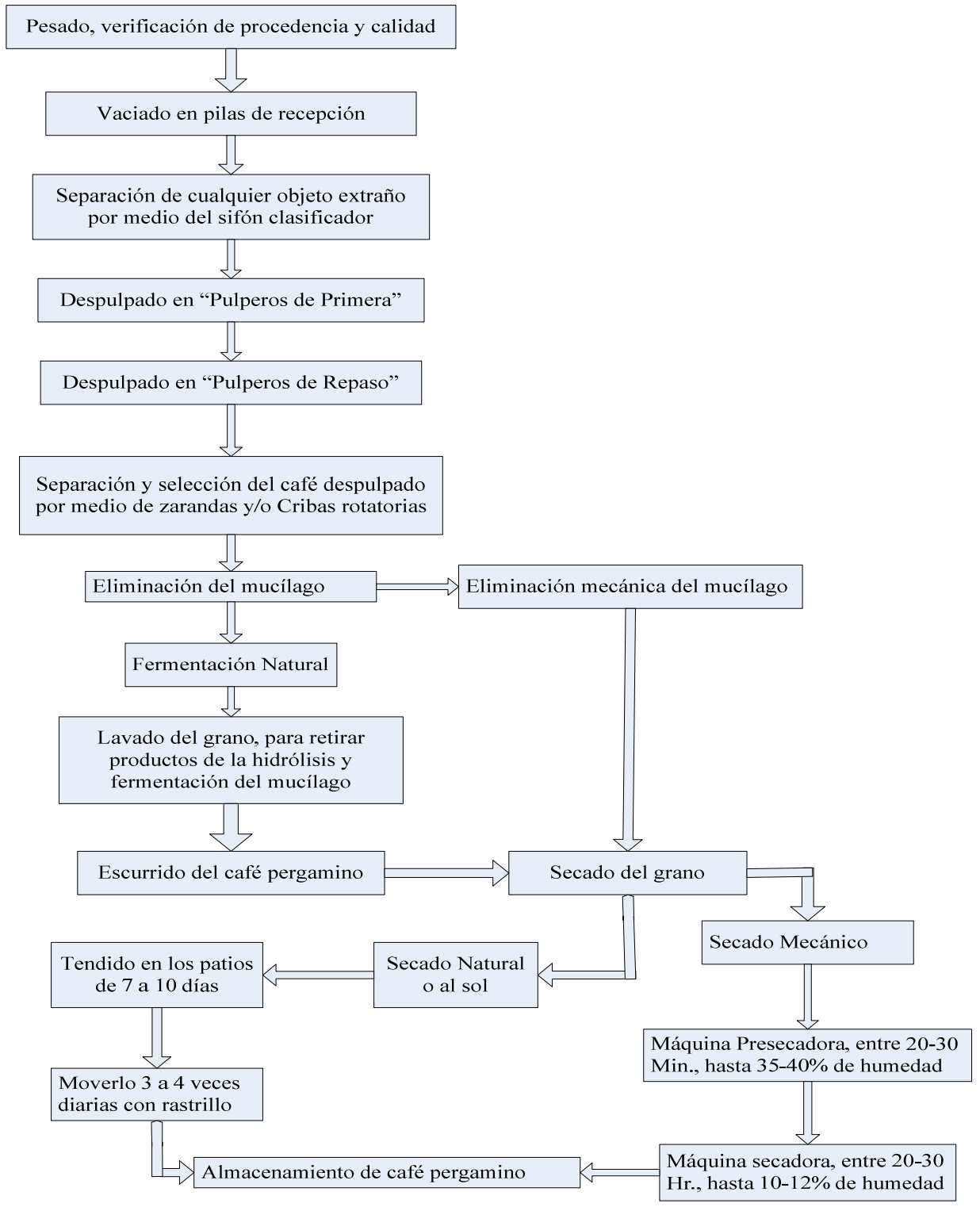


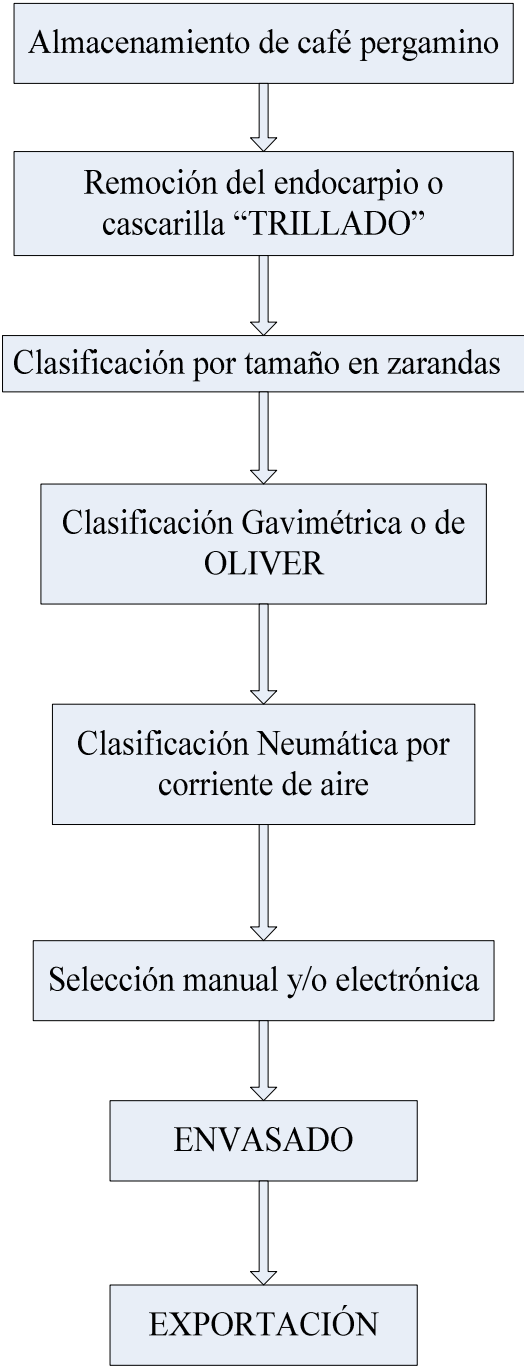
Respuesta	Frec.	%
SI	9	40.91%
NO	13	59.09%
Suma	22	100.00%

El 59% de encuestados respondieron que los procedimientos que se poseen para la realización de los registros contables no son apropiados.

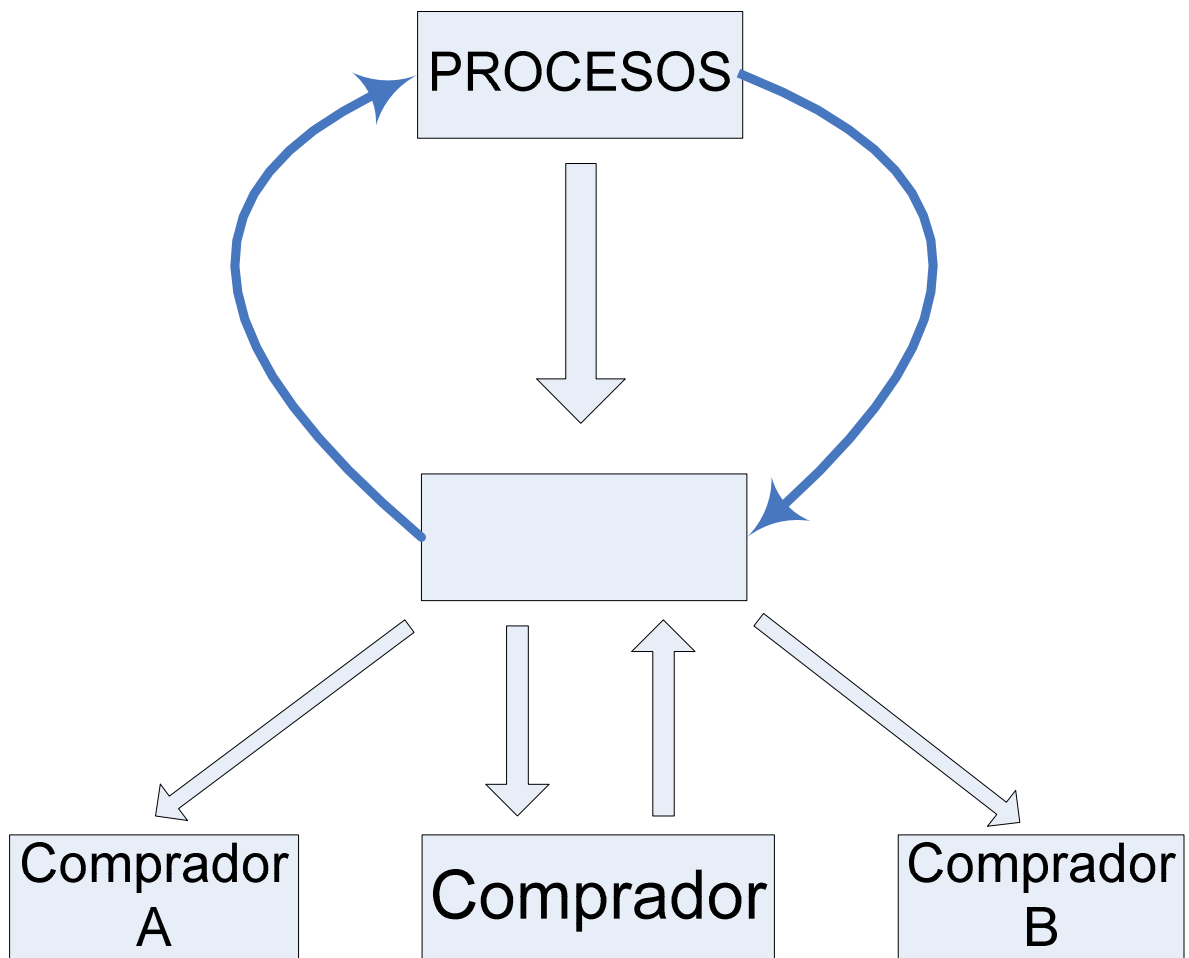
PROCESO DEL BENEFICIADO HUMEDO

ANEXO 4

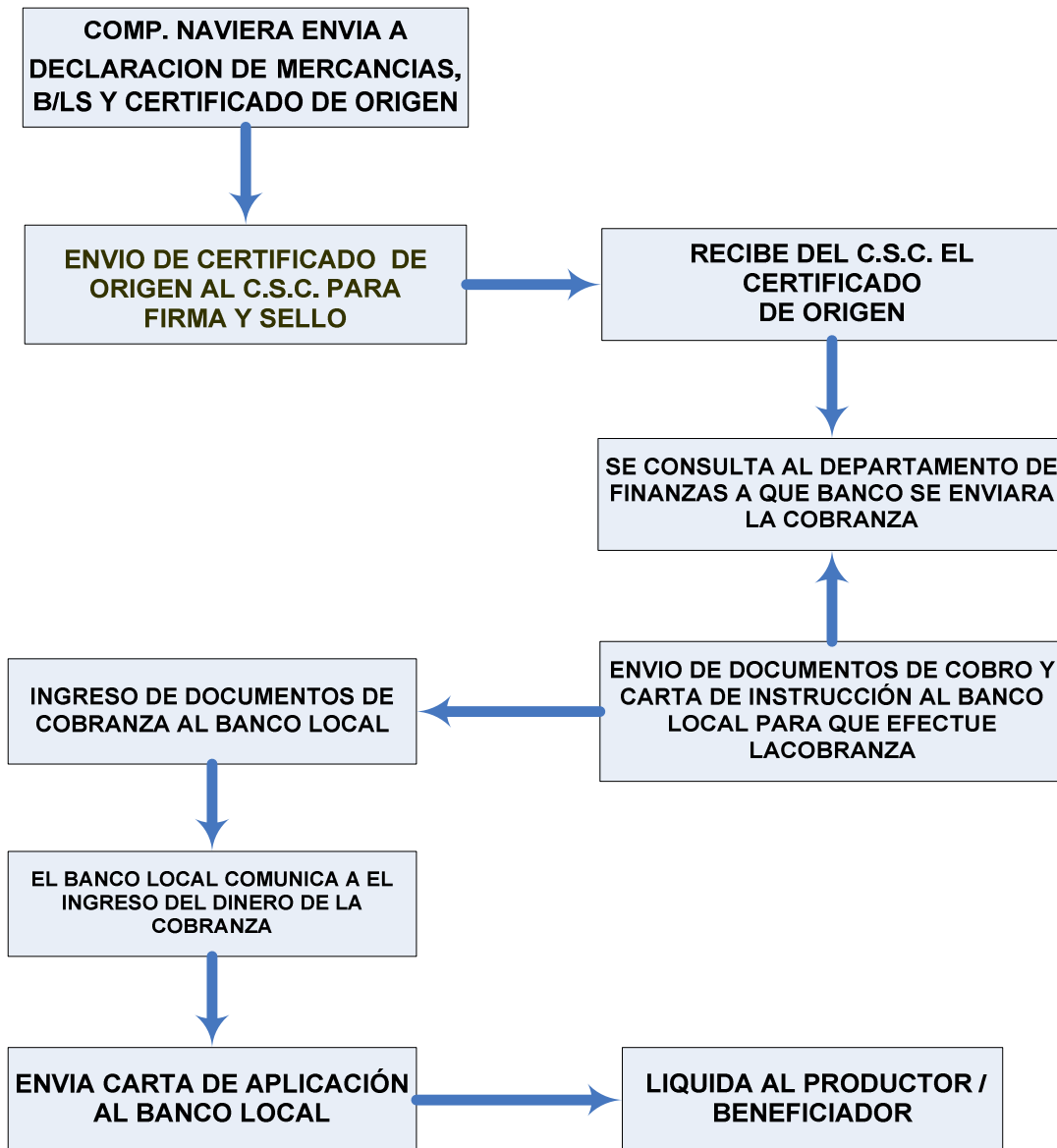




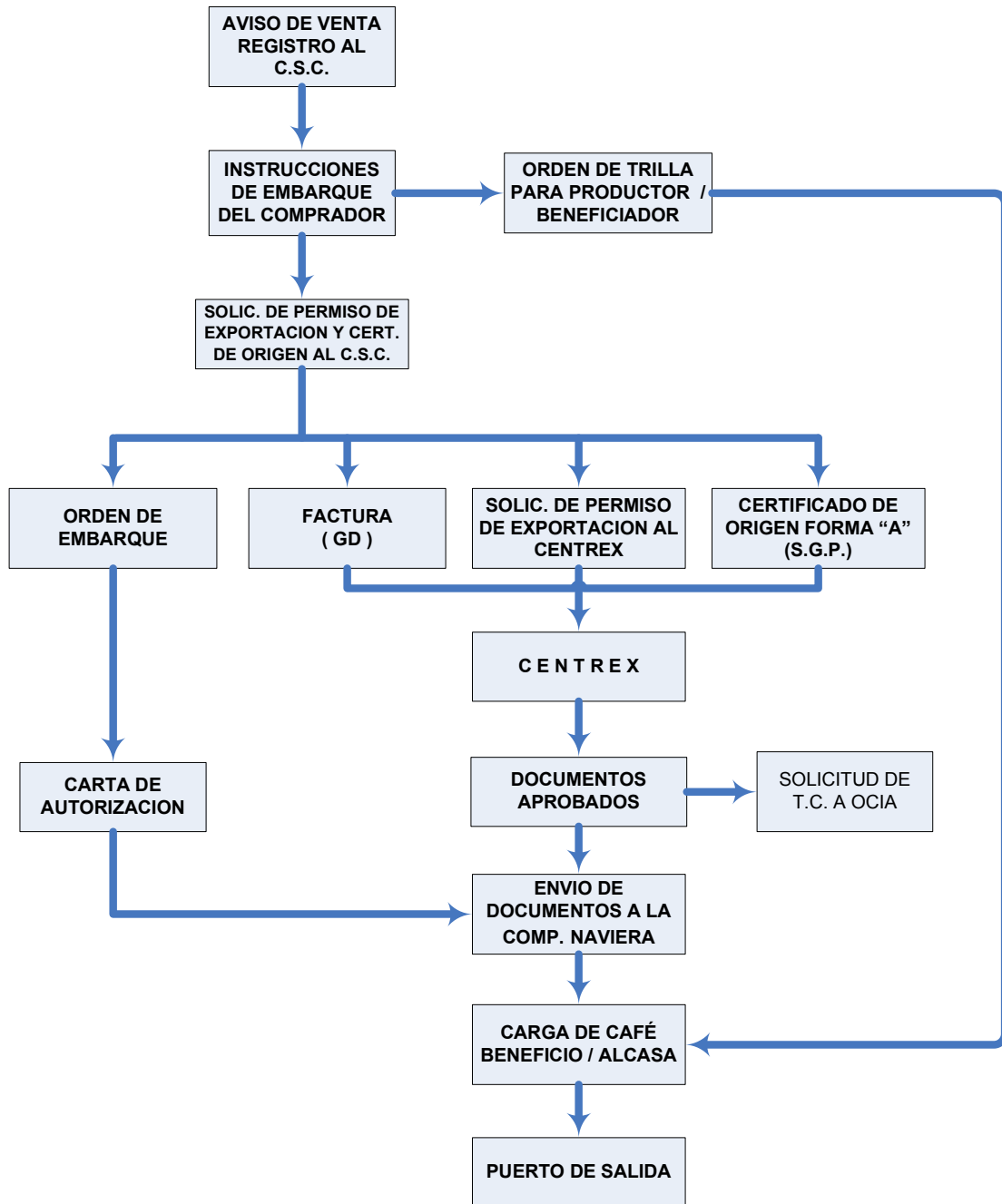
PROCESO DE COMERCIALIZACION Y EXPORTACION EN CONDICIONES NORMALES



PROCESO DE COMERCIALIZACION Y EXPORTACION DE CAFÉ



PROCESO DE COMERCIALIZACION Y EXPORTACION DE CAFÉ



ANEXO 7

Catalogo de cuentas.

1	ACTIVO
11	CORRIENTES
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
110101	Caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Bancos
11010201	Cuentas Corrientes
11010202	Cuentas Depósitos de Ahorro
11010203	Cuentas Depósitos a Plazo
110103	Otros Depósitos
110104	Inversiones Temporales
11010401	Inversiones en Bolsa de Valores
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
110201	Cuentas Por Cobrar Comerciales
110202	Estimación Para Cuentas Incobrables (Cr)
110203	Documentos Por Cobrar
110204	Anticipos A Proveedores
110205	Prestamos Y Anticipos Al Personal
110206	Prestamos A Accionistas
110207	Otras Cuentas Por Cobrar
1103	ACCIONISTAS
110301	Acciones Suscritas No Pagadas
1104	CUENTAS A COBRAR POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
110401	Arrendamientos Financieros Por Cobrar
110402	Estimación Por Cuentas Incobrables De Arrendamientos Financieros (Cr)
1105	PARTES RELACIONADAS
110501	Directores, Ejecutivos Y Empleados
110502	Compañías Afiliadas
110503	Compañías Asociadas
110504	Compañías Subsidiarias
1106	INVENTARIOS
110601	Inventario Insumos y Materiales
110602	Inventario de café pergamino
110603	Inventario de Productos Terminados
110604	Estimación por Obsolescencia/Pérdidas en Inventarios (CR)

1107	PAGOS ANTICIPADOS
110701	Suministros de Oficina
110702	Mantenimientos
110703	Seguros
110704	Alquileres
110705	Publicidad y Propaganda
110706	Beneficios o Prestaciones a Empleados
110707	IVA Pendiente de Aplicar
110708	Pago a Cuenta Impuesto sobre la Renta
110709	Otros Pagos Anticipados
1108	CREDITO FISCAL IVA
110801	IVA por Importaciones
110802	IVA por Compras Locales
110803	IVA Remanente
12	ACTIVOS NO CORRIENTES
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROPIOS - AL COSTO
120101	BIENES INMUEBLES
12010101	Terrenos
12010102	Edificios
120102	Mobiliario y Equipo
120103	Equipo de Computo
120104	Maquinaria
120105	Equipo de Transporte
120106	Otros Activos Fijos
1202	REVALUACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS
120201	Revaluación de Terrenos
120202	Revaluación de Edificios
120203	Revaluación de Mobiliario y Equipo
120204	Revaluación de Equipo de Cómputo
120205	Revaluación de Maquinaria
120006	Revaluación de Equipo de Transporte
120207	Revaluación de Otros Activos Fijos
1203	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS- AL COSTO (CR)
120301	Depreciación de Edificios
120302	Depreciación de Mobiliario y Equipo
120303	Depreciación de Equipo de Cómputo
120304	Depreciación de Maquinaria
120305	Depreciación de Equipo de transporte
120306	Depreciación de Otros Activos Fijos

1204	DEPRECIACION DE REVALUOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS (CR)
120401	Depreciación Revalúo de Edificios
120402	Depreciación Revalúo de Mobiliario y Equipo
120403	Depreciación Revalúo de Equipo de Cómputo
120404	Depreciación Revalúo de Maquinaria
120405	Depreciación Revalúo de Equipo de transporte
120406	Depreciación Revalúo de Otros Activos Fijos
1205	INVERSIONES PERMANENTES
120501	Inversiones en Subsidiarias
120502	Inversiones en Asociadas
120503	Inversiones en Negocios Conjuntos
1206	ACTIVOS INTANGIBLES
120601	DERECHO DE LLAVE
12060101	Derecho de llave al costo
12060102	Amortización de derecho de llave(CR)
120602	PATENTES Y MARCAS
12060201	Patentes y marcas al costo
12060202	Amortización de patentes y marcas(CR)
120603	LICENCIAS Y CONCESIONES
12060301	Licencias y concesiones al costo
12060302	Amortización de licencias y concesiones(CR)
120604	PROGRAMAS Y SISTEMAS
12060401	Programas y sistemas al costo
12060402	Amortización de programas sistemas(CR)
120605	OTROS INTANGIBLES
12060501	Otros intangibles al costo
12060502	Amortización de otros intangibles(CR)
1207	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
120701	Cuentas por Cobrar Comerciales a L/P
120702	Estimación para Cuentas Incobrables a L/P (CR)
120703	Préstamos al Personal a Largo Plazo
1208	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO
120801	Arrendamientos Financieros por Cobrar a Largo Plazo
120802	Estimación por Cuentas Incobrables de Arrendamientos Financieros a Largo Plazo (CR)
1209	PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO
120901	Directores, Ejecutivos y empleados a Largo Plazo
120902	Compañías Afiliadas a Largo Plazo
120903	Compañías Asociadas a Largo Plazo
120904	Compañías Subsidiarias a Largo Plazo
120905	Intereses por cobrar a afiliadas

2	PASIVO
21	CORRIENTES
2101	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	Sobregiros Bancarios
210102	Préstamos a Corto Plazo
210103	Préstamos de Accionistas
210104	Porción Circulante de Préstamos a Largo Plazo
210105	Otros Préstamos
2102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
210201	Proveedores Locales
210202	Proveedores del Exterior
210203	Cuentas por Pagar
210204	Documentos por Pagar
21020401	Contratos a Corto Plazo
21020402	Cartas de Crédito
21020403	Pagarés
21020404	Letras de Cambio
2103	REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS
210301	Salarios x pagar a empleados
210302	Comisiones
210303	Bonificaciones
210304	Vacaciones
210305	Aguinaldos
2104	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS - PORCION CIRCULANTE
2105	RETENCIONES Y DESCUENTOS
210501	Cotizaciones al Seguro Social Salud
210502	Cotizaciones a Fondos de Pensiones
210503	Retenciones de Impuesto Sobre la Renta
210504	Ordenes de Descuentos Bancos y Otras Instituciones
210505	IVA Retenido a Terceros
2106	DIVIDENDOS POR PAGAR
2107	IMPUESTOS POR PAGAR
210701	Impuesto Sobre la Renta Corriente
210702	IVA por Pagar
210703	Impuestos Municipales
210704	Provisión Pago a Cuenta

2108	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS
210801	Directores, Ejecutivos y Empleados
210802	Compañías Afiliadas
210803	Compañías Asociadas
210804	Compañías Subsidiarias
2109	IVA DEBITO FISCAL
210901	Por Ventas a Consumidores
210902	Por Ventas a Contribuyentes
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
2202	OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
2203	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO
2204	INGRESOS ANTICIPADOS DE CLIENTES
2205	PROVISION PARA GARANTIAS A CLIENTES
2206	PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES
220601	Indemnizaciones
2207	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO
220701	Directores, Ejecutivos y Empleados
220702	Compañías Afiliadas
220703	Compañías Asociadas
220704	Compañías Subsidiarias
2208	INTERES MINORITARIO
220801	Interés de Accionistas Minoritarios
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
31	CAPITAL Y RESERVAS
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	Capital Social Mínimo
31010101	Capital Social Mínimo Pagado
31010102	Capital Social Mínimo No Pagado
310102	Capital Social Variable
31010201	Capital Social Variable Pagado
31010202	Capital Social Variable No Pagado

3102	SUPERAVIT POR REVALUACIONES
310201	Superávit por Revaluación de Activos
31020101	Revaluación de Terrenos
31020102	Revaluación de Edificios
31020103	Revaluación de Mobiliario y Equipo
31020104	Revaluación de Equipo de Cómputo
31020105	Revaluación de Maquinaria
31020106	Revaluación de Equipo de Transporte
31020107	Revaluación de Otros Activos Fijos
3103	RESERVAS
310301	Reserva Legal
310302	Otras Reservas
3104	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS
310401	De ejercicios Anteriores
310402	Del Presente Ejercicio
3105	DEFICIT ACUMULADO
310501	De Ejercicios Anteriores
310502	Del Presente Ejercicio
4	COSTOS Y GASTOS
41	COSTO DE VENTA Y SERVICIOS
4101	COSTO DE VENTAS
410101	De café oro lavado
4102	COSTOS POR SERVICIOS
410201	Materia Prima y Materiales
410202	Mano de Obra Directa
410203	Costos Indirectos por Servicios
41020301	Materia Prima y Materiales Indirectos
41020302	Mano de Obra Indirecta
41020303	Otros Costos Indirectos por Servicios
4103	COSTOS DE PRODUCCIÓN
410301	Costos de Productos en Proceso del beneficiado húmedo
41030101	RECEPCIÓN Y DESPULPADO DE CAFÉ UVA FRESCA
4103010101	Materia Prima y Materiales
4103010102	Mano de Obra Directa
410301010201	Salarios
410301010202	Comisiones
410301010203	Bonificaciones
410301010204	Vacaciones
410301010205	Aguinaldos

410301010206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410301010207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103010103 Costos Indirectos de Producción
410301010301 Insumos y Materiales Indirectos
410301010302 Mano de Obra Indirecta
410301010303 Servicios generales
410301010304 Mantenimiento
410301010305 Depreciación de maquinaria
410301010306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410301010307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410301010308 Seguros
410301010309 Alimentación
410301010310 Combustible y lubricantes
410301010311 Energía eléctrica
410301010312 Otros Costos Indirectos de Producción

41030102 DESMUCILAGINADO
4103010201 Materia Prima y Materiales
4103010202 Mano de Obra Directa
410301020201 Salarios
410301020202 Comisiones
410301020203 Bonificaciones
410301020204 Vacaciones
410301020205 Aguinaldos
410301020206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410301020207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103010203 Costos Indirectos de Producción
410301020301 Insumos y Materiales Indirectos
410301020302 Mano de Obra Indirecta
410301020303 Servicios generales
410301020304 Mantenimiento
410301020305 Depreciación de maquinaria
410301020306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410301020307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410301020308 Seguros
410301020309 Alimentación
410301020310 Combustible y lubricantes
410301020311 Energía eléctrica
410301020312 Otros Costos Indirectos de Producción

41030103 SECADO Y ALMACENAMIENTO
4103010301 Materia Prima y Materiales
4103010302 Mano de Obra Directa
410301030201 Salarios
410301030202 Comisiones
410301030203 Bonificaciones
410301030204 Vacaciones

410301030205 Aguinaldos
410301030206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410301030207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103010303 Costos Indirectos de Producción
410301030301 Insumos y Materiales Indirectos
410301030302 Mano de Obra Indirecta
410301030303 Servicios generales
410301030304 Mantenimiento
410301030305 Depreciación de maquinaria
410301030306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410301030307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410301030308 Seguros
410301030309 Alimentación
410301030310 Combustible y lubricantes
410301030311 Energía eléctrica
410301030312 Otros Costos Indirectos de Producción

410302 Costos de Productos en Proceso del beneficiado seco
41030201 TRILLADO DE CAFÉ PERGAMINO
4103020101 Materia Prima y Materiales
4103020102 Mano de Obra Directa
410302010201 Salarios
410302010202 Comisiones
410302010203 Bonificaciones
410302010204 Vacaciones
410302010205 Aguinaldos
410302010206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410302010207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103020103 Costos Indirectos de Producción
410302010301 Insumos y Materiales Indirectos
410302010302 Mano de Obra Indirecta
410302010303 Servicios generales
410302010304 Mantenimiento
410302010305 Depreciación de maquinaria
410302010306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410302010307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410302010308 Seguros
410302010309 Alimentación
410302010310 Combustible y lubricantes
410302010311 Energía eléctrica
410302010312 Otros Costos Indirectos de Producción

41030202 CLASIFICACIÓN
4103020201 Materia Prima y Materiales
4103020202 Mano de Obra Directa
410302020201 Salarios
410302020202 Comisiones

410302020203 Bonificaciones
410302020204 Vacaciones
410302020205 Aguinaldos
410302020206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410302020207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103020203 Costos Indirectos de Producción
410302020301 Insumos y Materiales Indirectos
410302020302 Mano de Obra Indirecta
410302020303 Servicios generales
410302020304 Mantenimiento
410302020305 Depreciación de maquinaria
410302020306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410302020307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410302020308 Seguros
410302020309 Alimentación
410302020310 Combustible y lubricantes
410302020311 Energía eléctrica
410302020312 Otros Costos Indirectos de Producción

41030203 ENVASADO DE CAFÉ ORO LAVADO
4103020301 Materia Prima y Materiales
4103020302 Mano de Obra Directa
410302030201 Salarios
410302030202 Comisiones
410302030203 Bonificaciones
410302030204 Vacaciones
410302030205 Aguinaldos
410302030206 Cotizaciones al Seguro Social Salud
410302030207 Cotizaciones a Fondos de Pensiones
4103020303 Costos Indirectos de Producción
410302030301 Insumos y Materiales Indirectos
410302030302 Mano de Obra Indirecta
410302030303 Servicios generales
410302030304 Mantenimiento
410302030305 Depreciación de maquinaria
410302030306 Aportaciones patronales al Seguro Social Salud
410302030307 Aportaciones patronales a Fondos de Pensiones
410302030308 Seguros
410302030309 Alimentación
410302030310 Combustible y lubricantes
410302030311 Energía eléctrica
410302030312 Otros Costos Indirectos de Producción

42 GASTOS OPERATIVOS

4201 GASTOS DE VENTA

420101 Gastos De Venta De Café

42010101	Salarios
42010102	Horas Extras
42010103	Comisiones
42010104	Vacaciones
42010105	Aguinaldos
42010106	Bonificaciones
42010107	Indemnizaciones
42010108	Seguro Social
42010109	AFP
42010110	Viáticos
42010111	Comunicaciones
42010112	Alquileres
42010113	Atenciones a Empleados
42010114	Luz y Agua
42010115	Combustibles y Lubricantes
42010116	Mantenimiento de Muebles
42010117	Mantenimiento de Inmuebles
42010118	Seguros
42010119	Depreciaciones
42010120	Publicidad y Propaganda
42010121	Papelería y Útiles
42010122	Gastos por Depreciación Arrendamiento Financiero de Muebles
42010123	Gastos por Depreciación Arrendamiento Financiero de Inmuebles
42010124	No Deducibles
42010125	Vigilancia
42010126	Misceláneos

4202

GASTOS DE ADMINISTRACION

420201	GASTOS DE ADMINISTRACION DE LAS FINQUITAS
42020101	Salarios
42020102	Horas extras
42020103	Comisiones
42020104	Vacaciones
42020105	Aguinaldos
42020106	Bonificaciones
42020107	Indemnizaciones
42020108	Seguro Social
42020109	AFP
42020110	Viáticos
42020111	Alquileres
42020112	Atenciones a empleados
42020113	Luz y agua
42020114	Impuestos Municipales
42020115	Fletes y Transporte
42020116	Combustibles y Lubricantes

42020117	Mantenimiento de Muebles
42020118	Mantenimiento de Inmuebles
42020119	Seguros
42020120	Depreciaciones
42020121	Papelería y Útiles
42020122	Gastos misceláneos
42020123	No Deducibles
42020124	Gastos por Depreciación Arrendamiento Financiero de Muebles
42020125	Gastos por Depreciación Arrendamiento Financiero de Inmuebles
42020126	Vigilancia
42020127	Comunicaciones
43	GASTOS NO OPERACIONALES
4301	GASTOS FINANCIEROS
430101	Intereses
430102	Comisiones Bancarias
430103	Diferenciales Cambiarios
44	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS DEUDORAS
4401	GASTOS EXTRAORDINARIOS
440101	Pérdida en Ventas o Retiros de Activos Fijos
440102	Gastos por Deterioro de Activos
440103	Gastos por Deterioro de Inversiones
440104	Gastos por Siniestros
440105	Gastos no Reconocidos en Ejercicios Anteriores
5	INGRESOS
51	INGRESOS DE OPERACIÓN
5101	VENTAS
510101	Ventas de café oro lavado
5102	INGRESOS POR SERVICIOS
52	INGRESOS NO OPERACIONALES
5201	INGRESOS FINANCIEROS
520101	Intereses Bancarios
520102	Comisiones
520103	Diferenciales Cambiarios

5202	DIVIDENDOS GANADOS
5203	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
520301	Ingresos por Activos dados en Arrendamiento Financiero
53	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS ACREEDORAS
5301	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
530101	Ganancia en Venta de Activos Fijos
530102	Indemnizaciones por Siniestros
530103	Ingresos no Reconocidos en Ejercicios Anteriores
6	CUENTA LIQUIDADORA
61	CUENTA DE CIERRE
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS
71	CUENTAS DE ORDEN
7101	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
8	CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
8101	CONTRAPARTE DE CUENTAS DE ORDEN

ANEXO 8

Manual de aplicación de cuentas.

1 ACTIVO

11 ACTIVOS CORRIENTES (CIRCULANTE)

Un activo debe clasificarse como corriente cuando su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidades; se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance o, se trata de efectivo u otro medio liquido equivalente, cuya utilización no esta restringida. Todos los demás activos tienen que ser clasificados como no corrientes.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo comprende el dinero en caja; así mismo, los depósitos bancarios a la vista; los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez; son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se cargará: Con el valor del efectivo existente al inicio, durante el ejercicio con todos los ingresos que tenga la entidad; por las cancelaciones y abono recibidos por los clientes; con el valor de las remesas, depósitos que realicen los clientes, con las notas de abono que hiciere el banco por cualquier motivo y con la inversión en títulos valores hasta noventa días; y con el valor de la creación o incremento del fondo disponible de la entidad para gastos menores.

Se abonará: Con las remesas que se envíen a las instituciones financieras; con la emisión de cheques, con las notas de cargo emitidas por el banco; por la venta de títulos valores; y por la disminución del fondo fijo o por la decisión de liquidar el mencionado fondo. **"Su saldo es:** Deudor."

1102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos que representan derechos exigibles que provienen de ventas, servicios prestados, préstamos otorgados, rendimientos devengados y no recibidos y cualquier otro concepto análogo que represente un derecho exigible a favor de la sociedad en un periodo no mayor de un año.

Se cargará: Con las ventas de bienes y/o servicios del giro normal, al crédito otorgados a los clientes, préstamos a funcionarios y empleados; Asimismo, con otros derechos análogos.

Se abonará: Con las cancelaciones y abonos que realicen los clientes, funcionarios, empleados y otros a su cuenta.

"Su saldo es: Deudor."

1103 ACCIONISTAS

Representa los valores a cargo de los accionistas en concepto de capital social suscrito pendiente de pago.

Se cargará: Con el valor de las acciones suscritas y que están pendientes de cancelar total o parcialmente por los accionistas; puede ser con el capital fundacional o con futuros aumentos del capital social.

Se abonará: Con el pago efectuado por los accionistas a cuenta de las acciones suscritas no pagadas. "**Su Saldo es:** Deudor"

1104 CUENTAS A COBRAR POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Esta cuenta registra el derecho a cobro corriente, por el tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas al arrendatario; inherentes a la propiedad.

Se cargará: Con el importe igual al de la inversión neta del bien que se ha dado en arrendamiento.

Se abonará: Con el valor de los pagos recibidos del arrendatario, que una vez excluidos los costos por servicios, se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no acumulados. "**Su saldo es:** Deudor."

1105 PARTES RELACIONADAS

En negocios una parte se considera relacionada con otra parte o entidad, si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control o influencia significativa sobre la otra al tomar decisiones financieras y operativas.

Se cargará: Con los montos invertidos en las empresas o compañías que se consideran partes relacionadas, en donde existe control o influencia significativa de esta.

Se abonará: Con las liquidaciones de los montos invertidos en las empresas o compañías que se consideran partes relacionadas, dejando de tener control o influencia significativa en esta.

"**Su Saldo es:** Deudor."

1106 INVENTARIOS

Esta cuenta servirá para registrar las existencias de café y adquisiciones de insumos que se tienen disponibles para el proceso del beneficiado, así también los productos fabricados, terminados o en proceso, materias primas y otros tipos de inventario según sea el giro del negocio.

Se Cargará: Con la producción de café, compra de insumos para el proceso del beneficiado, según comprobantes de crédito fiscal; asimismo, con las importaciones según retaceo y costeo.

Se abonará: Con el costo de la mercadería vendida, requisición u otros descargos o retiros autorizados por la administración.

"Su saldo es: Deudor."

1107 PAGOS ANTICIPADOS

Los gastos pagados por anticipado, son aquellos desembolsos efectuados por servicios aún no recibidos, así como los suministros de operación no consumidos, por lo tanto, los gastos pagados por anticipado son costos atribuibles a resultados futuros.

Se cargará: Con el valor de aquellas sumas de dinero, las cuales ha desembolsado la entidad en forma anticipada por la adquisición de bienes o servicios.

Se abonará: Con las amortizaciones mensuales autorizadas por la administración para ser reconocidas como gastos del período.

"Su saldo es: Deudor."

1108 IVA CREDITOS FISCALES

En esta cuenta se registrará el valor del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de Servicios cargado a la entidad por los proveedores, acreedores, instituciones estatales y otros, en la compra de bienes corporales o servicios, documentados con comprobantes de créditos fiscales y/o declaración de ingresos de mercancías, debidamente registrados en el libro de compras correspondientes.

Se cargará: Con el valor de aquellas sumas de dinero pagadas en concepto de impuesto, cuando la entidad efectúa compra de bienes o servicios y le proporcionan su respectivo comprobante de crédito fiscal, nota de débito, declaración de ingresos de mercancías recibidos de los proveedores, acreedores, instituciones estatales, y otros, por compras locales y/o importaciones.

Se abonará: En su liquidación mensual contra débitos fiscales registrados en la cuenta IVA DEBITO FISCAL, con el objeto de acreditar los impuestos pagados que se detallan en la declaración correspondiente contra el monto total de los impuestos cobrados a los clientes a favor del fisco.

"Su Saldo es: Deudor."

12 ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO)

Un activo no corriente incluye activos tangibles o intangibles de operación o financieros, ligados a la entidad a largo plazo.

1201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROPIOS-AL COSTO

Las propiedades, planta y equipo, son los bienes tangibles que posee la entidad para sus usos en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para

propósitos administrativos y de los cuales se espera usar durante más de un año o período económico.

Se cargará: Con el costo de adquisición de los bienes clasificados como activos en propiedades, planta y equipo, incluyendo aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que este destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento.

Se abonará: Por las ventas, negociaciones o retiro de los mismos por cualquier motivo, dejando de ser parte de la propiedad de la entidad. "**Su saldo es:** Deudor."

1202 REVALUACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Esta cuenta refleja el valor del incremento asignado a cada bien del activo fijo de la entidad, por medio de la realización de un estudio del auditor externo y oída la opinión técnica de un perito calificado, a fin de actualizar el valor real de los mismos.

Se cargará: Por el incremento que resulta por la plusvalía, de acuerdo a los precios actuales del mercado en el caso de los bienes inmuebles y por la vida útil de bienes muebles al agotarse sus cuotas de depreciación.

Se abonará: Por la venta, negociación o retiro del mismo por cualquier causa. "**Su saldo es:** Deudor."

1203 DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS AL COSTO

La depreciación de la distribución sistemática y racional del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Se abonará: Con la cuota mensual adecuada; para desvalorizar los activos fijos utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la entidad, sujetos a desgaste o deterioro por su uso o exposición al ambiente.

Se cargará: Con la depreciación acumulada que se libre, ya sea por la venta, cambio o donación o retiro de los bienes por cualquier causa. **"Su saldo es:** Acreedor."

1204 DEPRECIACION DE REVALUOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS (CR)

La depreciación de la distribución sistemática y racional del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Se abonará: Con la cuota mensual adecuada; para desvalorizar los activos fijos utilizados en la generación de ingresos del giro normal de la entidad, sujetos a desgaste o deterioro por su uso o exposición al ambiente.

Se cargará: Con la depreciación revaluada que se libre, ya sea por la venta, cambio o donación o retiro de los bienes por cualquier causa. **"Su saldo es:** Acreedor."

1205 INVERSIONES PERMANENTES

En esta cuenta se registrarán las inversiones que se realizan con el fin de crear o adquirir una empresa que se convierta en subsidiaria de un inversionista o asociada. Estas inversiones se

realizan atendiendo razones como: establecer o mejorar las relaciones comerciales entre compañías, ampliar actividades con un mínimo de inversión hasta mantener un interés dominante, deducir el riesgo de la inversión de capital, adquirir un nombre comercial ya establecido, controlar la competencia y en fin sus operaciones.

Se cargará: Con la inversión en los títulos valores adquiridos por la entidad a una compañía emisora, inicialmente al costo y luego con la participación en esa emisora, para un período mayor de doce meses.

Se abonará: Con la venta, traspaso, donación o retiro de los títulos valores por cualquier motivo. "**Su saldo es:** Deudor."

1206 ACTIVOS INTANGIBLES

Son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, que posee una entidad para ser utilizados en la producción de bienes y servicios, para que sean arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

Se cargará: Con la adquisición de bienes y derechos que no tienen existencia física, que están sujetos a una amortización periódica que afecten a varios ejercicios económicos.

Se abonará: Cuando se apliquen las amortizaciones de los bienes y derechos, parciales o totales según corresponda a cada ejercicio en que se obtienen los beneficios esperados, en un lapso no mayor de veinte años. "**Su saldo es:** Deudor."

1207 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta registrará el valor de los créditos soportados con los documentos o aceptaciones negociables, firmadas por terceros a favor de la entidad, con vencimientos de más de un año plazo.

Se cargará: Con el valor de los créditos a favor de la entidad por venta de bienes o servicios, y cualquier otra operación mercantil que ejecute la sociedad a un plazo mayor de un año.

Se abonará: Con el valor de los abonos a cuentas y cancelaciones totales recibidas, así como también con los traslados que se hagan por los vencimientos corrientes a un año plazo.

"Su saldo es: Deudor."

1208 CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra el derecho a cobro a más de un año plazo, por el tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas al arrendatario; inherentes a la propiedad.

Se cargará: Con los importes de las cuentas por cobrar en concepto de arrendamiento financiero con vencimiento a más de un año plazo.

Se abonará: Con los pagos recibidos en concepto de arrendamientos financieros a largo plazo otorgados a los clientes, así como también con los traslados que se hagan por los vencimientos corrientes un año plazo. **"Su saldo es:** Deudor."

1209 PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

En esta cuenta se registrará los valores correspondientes a participaciones por motivos de inversión o comercial a más de un

año plazo, que la sociedad posea o realiza en otras empresas o entidades y donde se posee un control o influencia significativa.

Se cargará: Con los importes de las participaciones adquiridas por la sociedad a más de un año plazo.

Se abonará: Con las liquidaciones de los montos invertidos a largo plazo, en las empresas o compañías que se consideran partes relacionadas, dejando de tener control o influencia significativa en esta. "**Su saldo es:** Deudor."

2 PASIVO

21 PASIVOS CORRIENTES (CIRCULANTES)

Un pasivo se debe calificar como corriente cuando se espera liquidar en el curso normal de la operación de la entidad, o bien debe liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

2101 PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Registrará los valores que la entidad perciba de cualquier institución bancaria en calidad de préstamos o sobregiros autorizados para generar su actividad principal, los cuales serán pagados dentro del ciclo normal de operaciones.

Se abonará: Con el valor de los préstamos o sobregiros bancarios otorgados a la entidad por parte de las instituciones financieras, y con los traslados que provengan de la cuenta préstamos bancarios a largo plazo, por la porción corriente.

Se cargará: Cuando se realicen abonos a cuenta de la misma o con la cancelación de la suma adeudada. "**Su saldo es:** Acreedor."

2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas que la sociedad contraiga a plazos iguales o menores de un año, y su control se hará por medio de las subcuentas principales, como: cuentas por pagar comerciales y documentos por pagar comerciales.

Se abonará: Con las adquisiciones al crédito de bienes o servicios en el país o en el exterior, y por el valor de las mercaderías recibidas en las cuales la sociedad haya firmado algún documento mercantil.

Se cargará: Con los pagos que la entidad realice para abonar o cancelar a cuenta de la mercadería comprada al crédito o de los financiamientos con garantía recibidos. "**Su saldo es:** Acreedor."

2103 REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO A EMPLEADOS

Esta cuenta comprende todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, en el corto plazo.

Los beneficios a los empleados de corto plazo son los beneficios diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios por compensación en instrumentos financieros de capital y cuyo pago debe ser entendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados presten sus servicios.

Se abonará: Con el valor terminado de los beneficios a empleados por pagar en el corto plazo o cuyo valor sea liquidable en el futuro cercano dentro de los doce meses del balance.

Se cargará: Con las liquidaciones correspondientes de las obligaciones por beneficios a empleados. "**Su saldo es:** Acreedor."

2104 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS - PORCION CORRIENTE

Esta cuenta registra la obligación de pago corriente por el tipo de alquiler en el que se nos ha transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo por el arrendante.

Se abonará: Con el monto total de la deuda a favor del arrendante con vencimiento menor o igual a un año.

Se cargará: con el valor de los pagos para liquidar la obligación. "**Su saldo es:** Acreedor."

2105 RETENCIONES Y DESCUENTOS

Esta cuenta agrupa los diferentes tipos de retenciones efectuadas a empleados y terceros, con apego a disposiciones legales y documentos de descuentos firmados y autorizados por los empleados con instituciones financieras, crediticias y mercantiles del país en concordancia con las obligaciones en materia tributaria, financiera y laboral vigente en el país.

Se abonará: Con el valor de las retenciones legales que se efectúen a funcionarios, empleados de la entidad y a terceros que presten servicios sujetos a esta norma; así mismo, con el monto de estimaciones que en concepto de provisiones de

obligaciones de pago que tuviere la cooperativa y por los descuentos a empleados autorizados por ellos.

Se cargará: Con los pagos que se efectúen para cancelar las deudas pendientes de liquidación. **"Su saldo es: Acreedor."**

2106 IVA DEBITO FISCAL

Esta cuenta registrará el impuesto cobrado por la transferencia de bienes muebles y/o la prestación de servicios (IVA), a los clientes.

Se abonará: Con el impuesto tasado en los comprobantes de crédito fiscal, facturas y notas de débito emitidas por las ventas de bienes o prestación de servicios y trasladado a los clientes.

Se cargará: Con el importe de los créditos fiscales para determinar el impuesto a pagar a la Dirección General de Tesorería, al final del período mensual. **"Su saldo es: Acreedor."**

2107 DIVIDENDOS POR PAGAR

Esta cuenta mostrará los montos adeudados a los socios en concepto de ganancias realizadas de acuerdo a su participación accionaria.

Se abonará: Con el valor de los dividendos decretados por la asamblea general.

Se cargará: Con los pagos que se efectúen a los socios en concepto de dividendos pendientes de cancelación.

"Su Saldo es: Acreedor."

2108 IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta reflejará la deuda a cargo de la cooperativa y a favor del fisco, proveniente de aplicar el porcentaje establecido por la ley respectiva sobre las ganancias obtenidas por la entidad durante el ejercicio económico o por determinar la deuda tributaria cuando el crédito fiscal es menor al débito fiscal del periodo.

Se abonará: Con el valor de la provisión del mencionado impuesto, debido a que su realización esta sujeta, a tramites especiales establecido por el marco legal correspondiente.

Se cargará: Con los abonos o cancelaciones a la Dirección General de Tesorería. **"Su saldo es: Acreedor."**

2109 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas que la cooperativa contraiga a plazos iguales o menores de un año con las partes relacionadas.

Se abonará: Con los importes y participaciones de obligaciones, ya sea por motivos de inversión o comercial, que la cooperativa haya tomado de otras entidades relacionadas; y en donde los acreedores poseen control o influencia significativa.

Se cargará: Con las liquidaciones de los montos adeudados a las entidades que se consideran partes relacionadas, dejando de obligarse de tener control e influencia significativa de esta.

"Su saldo es: Acreedor."

22 PASIVOS NO CORRIENTES (LARGO PLAZO)

Bajo este rubro se agrupara las cuentas que presenten obligaciones económicas a pagar con vencimientos después de un año, con instituciones financieras o cualquier otro acreedor a través de una garantía real.

2201 PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas contraídas a un plazo mayor a un año, con instituciones financieras a través de una garantía real.

Se abonará: Con los financiamientos recibidos de las instituciones financieras a un plazo mayor de un año.

Se cargará: Con la reclasificación de la porción corriente: con abono a la cuenta PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS, que vence en el próximo ejercicio económico o con la cancelación total de la obligación. **"Su saldo es: Acreedor."**

2202 OTROS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta presenta las obligaciones que la cooperativa contraiga a plazos mayores de un año, a favor de los acreedores donde medie una garantía real.

Se abonara: Con los préstamos recibidos a largo plazo.

Se cargara: Con los abonos parciales o totales que se efectúen hasta liquidar dicho préstamo. **"Su saldo es: Acreedor."**

2203 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra la obligación de pago a largo plazo por el tipo de alquiler en el que se nos ha transferido sustancialmente

todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado.

Se abonará: Con el monto total de la obligación a largo plazo o mas de un año a favor del arrendante.

Se cargará: con los montos pagados por la obligación contraída o por la reclasificación de la porción a corto plazo.

"Su saldo es: Acreedor."

2204 INGRESOS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Bajo esta cuenta se registran todos los cobros recibidos anticipadamente por bienes y/o prestación de servicios, y las obligaciones adquiridas con los clientes en concepto de garantías por los artículos vendidos.

Se abonará: Con el valor de los anticipos y garantías recibidas de clientes, que por su naturaleza no se pueda determinar de forma inmediata su aplicación contable a la cuenta de ingreso respectiva.

Se cargará: Con el traslado a la cuenta de ingreso respectiva, los abonos registrados con anterioridad a esta cuenta.

"Su saldo es: Acreedor."

2205 PROVISION PARA GARANTIAS A CLIENTES

Bajo esta cuenta se registran reservas para cubrir reclamos o contingencias relacionados con la calidad del producto, y las obligaciones adquiridas con los clientes en concepto de garantías por los productos vendidos.

Se abonará: Con el porcentaje de reserva establecida para cubrir contingencias.

Se cargará: con el valor pagado por la ocurrencia del suceso.

"Su saldo es: Acreedor."

2206 PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES

Bajo esta cuenta se registra el pasivo laboral en concepto de indemnización a favor de los trabajadores de la cooperativa, por los servicios prestados a la misma.

Se abonará: Con las cantidades estimadas para responder por cualquier conflicto laboral, que destina la junta general. Considerando las leyes respectivas.

Se cargará: Con las liquidaciones correspondientes en concepto de indemnización. **"Su saldo es:** Acreedor."

2207 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

Esta cuenta mostrará las obligaciones económicas que la cooperativa contraiga bajo contrato a plazos mayores de un año con las partes relacionadas.

Se abonará: Con los importes y participaciones de obligaciones, ya sea por motivos de inversión o comercial, que la cooperativa haya tomado de otras entidades; y en donde los acreedores poseen control o influencia significativa.

Se cargará: Con las liquidaciones de los montos adeudados a las empresas o compañías que se consideran partes relacionadas,

dejando de obligarse de tener control e influencia significativa a esta. **"Su saldo es:** Acreedor."

2208 INTERES MINORITARIO

Esta cuenta representará la participación de otras entidades en los activos netos de la cooperativa, las cuales no han concedido el derecho total sobre los mismos.

Se abonará: Con el importe de los derechos no negociados al momento de la adquisición y con la plusvalía que estos generen.

Se Cargará: Con la adquisición total de dichos derechos por la sociedad, así como por la minusvalía que estos ocasionen.

"Su saldo es: Acreedor."

3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

31 CAPITAL Y RESERVAS

Rubro de agrupación que incluirá aquellas cuentas donde se lleve el control del capital invertido, las ganancias que se obtengan de las operaciones que desarrolle la entidad, la reserva legal y las pérdidas incurridas.

3101 CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta registrará la inversión de los accionistas mediante acciones debidamente suscritas, incluye la inversión inicial o los aumentos decretados en junta general extraordinaria.

Se abonará: Con el valor de las acciones suscritas por el capital inicial, y con los aumentos del capital social autorizado por la junta general, provenientes de nuevas

aportaciones o por la capitalización de ganancias o la revaloración de los activos.

Se cargará: Con el acuerdo de disminución siempre que no exceda al capital social mínimo establecido, por el retiro parcial o total de algunas acciones o disminución del activo por desvalorización, en todo deberá de considerarse la ley mercantil. "**Su saldo es:** Acreedor."

3102 SUPERAVIT POR REVALUACIONES

Cuando el valor del mercado actual de los activos supera el valor de los bienes que han sido registrados en libros, es lícito reconocer un superávit por revaluación.

Se abonará: Con el valor que se adicione a dichos bienes como consecuencia de un revalúo originado por una plusvalía, determinado por un perito autorizado.

Se cargará: Con la distribución y/o capitalización que acuerde la junta general, o para corregir y/o ajustar el aumento del valor por la revaloración. "**Su saldo es:** Acreedor."

3103 RESERVAS

Esta cuenta registrará el valor separado de las ganancias obtenidas durante el ejercicio económico, se distribuirá de acuerdo a las disposiciones legales o según lo disponga la junta general de accionistas.

Se abonará: Con el porcentaje establecido en la ley correspondiente sobre las ganancias antes del impuesto sobre la renta de cada ejercicio económico de la entidad, hasta reunir el límite mínimo legal o el establecido por la junta general.

Se cargará: Cuando se disminuya por cualquier motivo de acuerdo a la legislación vigente o por disposiciones de la junta general. "**Su saldo es:** Acreedor."

3104 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

En la vida de la cooperativa, y de acuerdo al flujo de operaciones que esta desarrolle, tendrá que hacer liquidaciones de sus operaciones dando como resultado el reconocimiento de ganancias obtenidas, según la capacidad para generar recursos.

Se abonará: Con el valor de las ganancias netas obtenidas en el ejercicio económico respectivo. Las cuales están disponibles para ser distribuidas y/o capitalizadas a los socios de acuerdo a las disposiciones establecidas por los mismos.

Se cargará: Con las cantidades que la junta general de accionistas ordinaria acuerde distribuir y/o capitalizar; asimismo, cuando se apliquen a las pérdidas de ejercicios anteriores. "**Su saldo es:** Acreedor."

3105 DEFICIT ACUMULADO

En la vida de la cooperativa, y de acuerdo al flujo de operaciones que esta desarrolle, tendrá que hacer liquidaciones de sus operaciones dando como resultado el reconocimiento de perdidas obtenidas, según la capacidad para generar recursos.

Se cargará: Cuando la entidad obtenga un resultado negativo al finalizar su ejercicio económico; es decir, los gastos superaron los ingresos.

Se abonará: Con la cantidad que la junta general de accionistas acuerde liquidar, ya sea mediante ganancias de los siguientes ejercicios, aportes nuevos para cubrir la pérdida, o con la disminución del capital social, de acuerdo a lo estipulado en la ley mercantil. **"Su Saldo es:** Deudor."

4 COSTOS Y GASTOS

41 COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS

Bajo este rubro se presentan las cuentas relacionadas con los costos de las mercaderías vendidas, así como el costo por los servicios prestados, que correspondan al ejercicio económico.

4101 COSTO DE VENTAS

Esta cuenta registrará la acumulación de los costos de las ventas netas de bienes durante el ejercicio económico.

Se cargará: el costo del producto adquirido de los bienes vendidos.

Se abonará: Con el costo de las rebajas y devoluciones de los bienes y contra la cuenta PERDIDAS Y GANACIAS, al final de cada ejercicio económico, para determinar el resultado de operación en ventas. **"Su saldo es:** Deudor, durante el ejercicio económico."

4102 COSTOS POR SERVICIOS

Esta cuenta registrará la acumulación de los costos de los servicios prestados durante el ejercicio económico.

Se cargará: Con el valor de los costos incurridos necesarios para la prestación de los servicios a los clientes.

Se abonará: Contra la cuenta PERDIDAS Y GANACIAS, al final de cada ejercicio económico, para determinar el resultado de las operaciones por prestación de servicios.

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

42 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Bajo este rubro se presentarán las cuentas de control de los costos de producción de mercaderías durante el ejercicio económico.

4201 CENTROS DE COSTOS

Esta cuenta controla la acumulación de los diferentes centros de costo que se lleven en la cooperativa, durante el ejercicio económico.

Se cargará: Con el valor de los costos incurridos necesarios para la fabricación de los productos del giro económico.

Se abonará: Para trasladar el costo de los productos terminados a la cuenta de activo INVENTARIOS durante el ejercicio y al final del ejercicio económico para trasladar el inventario de productos en proceso a la cuenta de activo INVENTARIOS

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

43 GASTOS OPERATIVOS

Este rubro contendrá las cuentas que registran los gastos de operación de la entidad durante el ejercicio económico.

4301 GASTOS DE VENTA

Bajo esta cuenta se registrará todos los gastos identificables con la venta o distribución de los productos o servicios, destinados al momento de los ingresos por estos conceptos.

Se cargará: Con el valor de todos los gastos en que incurra la entidad para realizar las operaciones de ventas y distribución.

Se abonará: Contra la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

4302 GASTOS DE ADMINISTRACION

En esta cuenta registrará el valor de todas aquellas erogaciones ocasionadas para mantener el buen funcionamiento de la entidad, específicamente en el área administrativa.

Se cargará: Con el valor de todos los desembolsos administrativos incurridos por la entidad, para realizar sus operaciones normales del negocio durante el ejercicio económico.

Se abonará: Con el importe acumulado hasta el final del ejercicio económico y trasladado a la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS.

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

44 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales lo representan todas aquellas salidas de recursos que se reportan en la entidad y que no son parte del objeto, giro o actividad económica o principal del negocio.

4401 GASTOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrará todos los desembolsos incurridos en la contratación o cancelación de obligaciones económicas contraídas por la entidad con las instituciones financieras.

Se cargará: Con el valor de los intereses pagados o provisionados sobre préstamos y otras obligaciones contratadas por la entidad, el importe de las comisiones, diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera.

Se abonará: Con la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

45 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS DEUDORAS

Los gastos extraordinarios surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la entidad, y por lo tanto, no se espera que se repitan frecuentemente o regularmente.

4501 GASTOS EXTRAORDINARIOS

Es la diferencia negativa que resulte al vender o intercambiar un activo, entre el valor pactado con terceras personas y el valor en libros que tiene a la fecha el bien; asimismo por el retiro del mismo. También se registrará todos aquellos gastos ocasionados por acontecimientos que se distinguen por su naturaleza no usual y por la influencia de su ocurrencia surgida por siniestros.

Se cargará: Con los valores de resultados deudores de ventas, intercambios retiros de activos fijos, deterioro inversiones, siniestro que la entidad sufra en determinado momento.

Se abonará: Con la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Deudor, durante el ejercicio económico."

5 INGRESOS

51 INGRESOS DE OPERACIÓN

Ingreso es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgido en el curso normal de las actividades ordinarias de la cooperativa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no este relacionado con las aportaciones de los socios.

5101 VENTAS

Esta cuenta registrará los ingresos por ventas de mercadería y su saldo representa las ventas del período acumulado.

Se abonará: Con el valor de los bienes vendidos a clientes al contado o crédito a corto o largo plazo.

Se cargará: Su saldo final se liquida contra la cuenta Pérdidas y Ganancias, al final del ejercicio.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

5102 INGRESOS POR SERVICIOS

Esta cuenta registrará los ingresos por servicios prestados a los clientes y su saldo representa el monto de los servicios prestados durante el período acumulado.

Se abonará: Con el valor de los servicios prestados a clientes al contado o crédito a corto o largo plazo.

Se cargará: Su saldo final se liquida contra la cuenta Pérdidas y Ganancias, al final del ejercicio.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

52 INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales lo representan todos aquellos productos que se reportan en la entidad y que no son parte del objeto, giro o actividad económica principal del negocio.

5201 INGRESOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos por concepto de intereses, comisiones sobre prestamos que haya efectuado la entidad, a terceras personas, así mismo diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera a favor de la misma.

Se abonará: Con el valor de los ingresos por concepto de intereses, comisiones devengados durante el periodo económico y diferenciales cambiarios en conversión de moneda extranjera a favor de la entidad.

Se cargará: Al final del ejercicio económico para trasladar su saldo a la cuenta PERDIDAS Y GANACIAS.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

5202 DIVIDENDOS GANADOS

Bajo esta cuenta se registrará el valor de los ingresos que la entidad haya obtenido por operaciones que no son usuales del negocio.

Se abonará: Con los ingresos provenientes de las inversiones realizadas en otras sociedades donde la entidad tiene participación accionaria.

Se cargará: Contra la cuenta PERDIDAS Y GANACIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

5203 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

En esta cuenta se registrará el valor de los ingresos que la entidad haya obtenido por operaciones que no son usuales del negocio.

Se abonará: Con el valor de conceptos de ingresos no usuales o que sean eventuales fuera del giro del negocio.

Se cargará: Contra la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

53 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS ACREEDORAS

Los ingresos extraordinarios surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la entidad, y por lo tanto, no se espera que se repitan frecuentemente o regularmente.

5301 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Es la diferencia positiva que resulta al vender o intercambiar un activo, entre el valor pactado con terceras personas y el valor en libros que tiene a la fecha el bien.

Se abonará: Con la diferencia positiva que resulte al vender o intercambiar un activo, entre el valor pactado con terceras personas y el valor en libros que tiene a la fecha el bien.

Se cargará: Contra la cuenta PERDIDAS Y GANANCIAS, al final de cada ejercicio económico.

"Su saldo es: Acreedor, durante el ejercicio económico."

6 CUENTAS LIQUIDADORAS

61 CUENTA DE CIERRE

Bajo este rubro se llevará la cuenta que señalará si la entidad obtuvo ganancia o pérdida en el ejercicio de sus operaciones.

6101 PÉRDIDAS Y GANACIAS

Cuenta de mayor que servirá para centralizar y liquidar los saldos de las cuentas de resultado al finalizar el ejercicio de operaciones, con el fin de establecer la ganancia o pérdida del ejercicio.

Se abonará: Con los saldos de las cuentas de resultados acreedor.

Se cargará: Con los saldos de las cuentas de resultados deudor.

Su saldo es: Acreedor o deudor, si es acreedor se liquidará contra la cuenta GANANCIAS NO DISTRIBUIDAS, y si es deudor se liquidará contra la cuenta PERDIDAS ACUMULADAS (CR).

7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN

En este rubro se agruparán las cuentas, cuando se den operaciones que se requieren controlar o mostrar, las cuales no afectan los elementos básicos del balance de situación general o de estado de resultados.

7101 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Cuenta de mayor que registrará las operaciones que se requieren controlar o mostrar, las cuales no afectan los elementos básicos del balance de situación general o de estado de resultados.

Se cargará: Con los valores de las situaciones o eventos que en un momento determinado pueden ser exigibles.

Se abonará: Cuando haya desaparecido la causa que motivo el registro. "**Su saldo es:** Deudor."

8 CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Rubro de agrupación que sirve de contra cuenta de orden activa y su función es equilibrar los saldos.

8101 CONTRAPARTE DE CUENTAS DE ORDEN

Cuenta de mayor que se usará como contra cuenta de las cuentas de orden deudoras, utilizándose el nombre de las mismas cuentas deudoras y anteponiéndose el término contraparte.

Se abonará: Con los valores de las situaciones o eventos que en un momento determinado pueden ser exigibles.

Se cargará: Cuando haya desaparecido la causa que motivo el registro. "**Su saldo es:** Acreedor."

ANEXO 9

DETALLE DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

4103010101-Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
1	\$395,707.96		
		\$395,707.96	12
	\$395,707.96	\$395,707.96	

4103010201 Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
12	\$395,707.96		
		\$395,707.96	23
	\$395,707.96	\$395,707.96	

4103010301 Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
23	\$395,707.96		
		\$395,707.96	34
	\$395,707.96	\$395,707.96	

4103020101 Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
35	\$441,453.65		
		\$441,453.65	46
	\$441,453.65	\$441,453.65	

4103020201 Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
46	\$441,453.65		
		\$441,453.65	
	\$441,453.65	\$441,453.65	

4103020301 Materia prima y materiales			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
57	\$441,453.65		
		\$441,453.65	68
	\$441,453.65	\$441,453.65	

4103010102-Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
2	\$1,500.00		
3	\$228.75		
		\$1,728.75	12
	\$1,728.75	\$1,728.75	

4103010202 Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
12	\$1,728.75		
13	\$1,000.00		
14	\$152.50		
		\$2,881.25	23
	\$2,881.25	\$2,881.25	

4103010302 Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
23	\$2,881.25		
24	\$3,750.00		
25	\$571.88		
		\$7,203.13	34
	\$7,203.13	\$7,203.13	

4103020102 Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
36	\$2,000.00		
37	\$305.00		
		\$2,305.00	46
	\$2,305.00	\$2,305.00	

4103020202 Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
46	\$2,305.00		
47	\$2,500.00		
48	\$381.25		
		\$5,186.25	
	\$5,186.25	\$5,186.25	

4103020302 Mano de obra directa			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
57	\$5,186.25		
58	\$3,000.00		
59	\$457.50		
		\$8,643.75	68
	\$8,643.75	\$8,643.75	

4103010103-Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
4	\$500.00		
5	\$256.96		
6	\$270.00		
7	\$300.00		
8	\$5,375.00		
9	\$178.75		
10	\$133.63		
11	\$2,427.36		
		\$9,441.70	12
	\$9,441.70	\$9,441.70	

4103010203 Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
12	\$9,441.70		
15	\$100.00		
16	\$289.37		
17	\$150.00		
18	\$440.00		
19	\$8,197.80		
20	\$268.54		
21	\$133.63		
22	\$2,427.36		
		\$21,448.40	23
	\$21,448.40	\$21,448.40	

4103010303 Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
23	\$21,448.40		
26	\$500.00		
27	\$564.49		
28	\$60.00		
29	\$320.00		
30	\$8,025.50		
31	\$190.62		
32	\$500.91		
33	\$6,932.64		
		\$38,542.56	34
	\$38,542.56	\$38,542.56	

4103020103 Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
38	\$250.00		
39	\$310.02		
40	\$60.00		
41	\$420.00		
42	\$6,014.00		
43	\$250.00		
44	\$267.27		
45	\$4,160.00		
		\$11,731.29	46
	\$11,731.29	\$11,731.29	

4103020203 Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
46	\$11,731.29		
49	\$150.00		
50	\$463.26		
51	\$120.00		
52	\$370.00		
53	\$7,287.50		
54	\$220.42		
55	\$334.00		
56	\$2,772.64		
		\$23,449.11	57
	\$23,449.11	\$23,449.11	

4103020303 Costos Indirectos de Fabricación			
Pda.	CARGO	ABONO	Pda.
57	\$23,449.11		
60	\$5,000.00		
61	\$290.39		
62	\$30.00		
63	\$40.00		
64	\$3,240.00		
65	\$90.21		
66	\$400.73		
67	\$2,080.00		
		\$34,620.44	68
	\$34,620.44	\$34,620.44	

ANEXO 10

LIBRO AUXILIAR

110101-Caja		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 5,600.00	

120501-Inversiones en subsidiarias		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 135,000.00	

110102-Bancos		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 231,549.66	
69		\$ 3,460.74
70	\$ 745,750.00	
72	\$ 479,468.00	
73		\$ 502,762.28
	\$ 1,456,767.66	\$ 506,223.02
	\$ 950,544.64	

110201-Cuentas por cobrar		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 479,468.00	
72		\$ 479,468.00
	\$ 479,468.00	\$ 479,468.00

110203-Documentos por cobrar		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 258,291.00	

110802-IVA crédito fiscal por compras locales		
No. Partida	Cargo	Abono
1	\$ 51,442.04	
6	\$ 35.10	
7	\$ 39.00	
11	\$ 315.55	
17	\$ 19.50	
18	\$ 57.20	
22	\$ 315.55	
28	\$ 7.80	
29	\$ 41.60	
33	\$ 901.24	
40	\$ 7.80	
41	\$ 54.60	
45	\$ 540.80	
51	\$ 15.60	
52	\$ 48.10	
56	\$ 360.44	
60	\$ 650.00	
62	\$ 3.90	
63	\$ 5.20	
67	\$ 270.40	
	\$ 55,131.42	

210502-Cotizaciones a fondos de pensiones		
No. Partida	Cargo	Abono
2		\$ 93.75
3		\$ 101.25
5		\$ 28.97
13		\$ 62.50
14		\$ 67.50
16		\$ 32.63
24		\$ 234.38
25		\$ 253.13
27		\$ 63.67
36		\$ 125.00
37		\$ 135.00
39		\$ 34.97
47		\$ 156.25
48		\$ 168.75
50		\$ 52.25
58		\$ 187.50
59		\$ 202.50
61		\$ 32.76
69		\$ 390.00
73	\$ 2,422.76	
	\$ 2,422.76	\$ 2,422.76

120102-Mobiliario y equipo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 737,159.00	

120103-Equipo de cómputo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 145,620.00	

120104-Maquinaria		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 2,150,000.00	

120105-Equipo de transporte		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 724,435.00	

120201-Revaluación de terrenos		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 679,082.43	

120301-Depreciación de edificios		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 153,897.00

120302-Depreciación de mobiliario y equipo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 245,719.00
69		\$ 12,285.98
		\$ 258,004.98

120303-Depreciación de equipo de cómputo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 97,080.00
69		\$ 4,045.00
		\$ 101,125.00

110703-Gastos pagados por anticipado		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 25,000.00	
9		\$ 178.75
20		\$ 268.54
31		\$ 190.62
43		\$ 250.00
54		\$ 220.42
65		\$ 90.21
69		\$ 891.04
	\$ 25,000.00	\$ 2,089.58
	\$ 22,910.42	

210301-Salarios por pagar		
No. Partida	Cargo	Abono
2		\$ 1,361.25
5		\$ 202.35
13		\$ 907.50
16		\$ 227.86
24		\$ 3,403.12
27		\$ 444.50
36		\$ 1,815.00
39		\$ 244.12
47		\$ 2,268.75
50		\$ 364.78
58		\$ 2,722.50
61		\$ 228.65
73	\$ 14,190.38	
	\$ 14,190.38	\$ 14,190.38

12010101-Terrenos		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 2,710,025.57	

12010102-Edificios		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 1,025,980.00	

210102-Préstamos a corto plazo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 527,800.00

210104-Porción circulante de préstamos a largo plazo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 107,596.46

210203-Cuentas por pagar		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 548,560.00
6		\$ 305.10
7		\$ 339.00
10		\$ 133.63
11		\$ 2,742.91
17		\$ 169.50
18		\$ 497.20
21		\$ 133.63
22		\$ 2,742.91
28		\$ 67.80
29		\$ 361.60
32		\$ 500.91
33		\$ 7,833.88
40		\$ 67.80
41		\$ 474.60
44		\$ 267.27
45		\$ 4,700.80
51		\$ 135.60
52		\$ 418.10
55		\$ 334.00
56		\$ 3,133.08
60		\$ 5,650.00
62		\$ 33.90
63		\$ 45.20
66		\$ 400.73
67		\$ 2,350.40
73	\$ 34,005.92	
	\$ 34,005.92	\$ 582,399.55
		\$ 548,393.63

210501-Cotizaciones al seguro social		
No. Partida	Cargo	Abono
2		\$ 45.00
3		\$ 127.50
5		\$ 25.64
13		\$ 30.00
14		\$ 85.00
16		\$ 28.87
24		\$ 112.50
25		\$ 318.75
27		\$ 56.32
36		\$ 60.00
37		\$ 170.00
39		\$ 30.93
47		\$ 75.00
48		\$ 212.50
50		\$ 46.23
58		\$ 90.00
59		\$ 255.00
61		\$ 28.98
69		\$ 345.00
73	\$ 2,143.22	
	\$ 2,143.22	\$ 2,143.22

120304-Depreciación de maquinaria		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 860,000.00
8		\$ 5,375.00
19		\$ 8,197.80
30		\$ 8,025.50
42		\$ 6,014.00
53		\$ 7,287.50
64		\$ 3,240.00
		\$ 898,139.80

110601-Insumos y materiales		
No. Partida	Cargo	Abono
SI	\$ 612,198.00	
4		\$ 500.00
15		\$ 100.00
26		\$ 500.00
38		\$ 250.00
49		\$ 150.00
	\$ 612,198.00	\$ 1,500.00
	\$ 610,698.00	

420101-Gastos de venta de café oro lavado		
No. Partida	Cargo	Abono
69	\$ 14,560.70	
76		\$ 14,560.70
	\$ 14,560.70	\$ 14,560.70

420201-Gastos de administración de Las Fincas		
No. Partida	Cargo	Abono
69		\$ 18,930.98
76	\$ 18,930.98	
	\$ 18,930.98	\$ 18,930.98

120305-Depreciación de equipo de		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 241,478.00
69		\$ 12,073.92
		\$ 253,551.92

110603-Inventario de productos		
No. Partida	Cargo	Abono
68	\$ 484,717.84	
71		\$ 484,717.84
	\$484,717.84	\$484,717.84

310402-Utilidad del presente ejercicio		
No. Partida	Cargo	Abono
77		\$ 227,540.48
78	\$ 15,927.83	
79	\$ 52,903.16	
	\$ 68,830.99	\$ 227,540.48
		\$ 158,709.49

110602-Inventario de café pergamino		
No. Partida	Cargo	Abono
34	\$ 441,453.65	
35		\$ 441,453.65
	\$ 441,453.65	\$ 441,453.65

210503-Retenciones de ISR		
No. Partida	Cargo	Abono
1		\$ 5,935.62

210505-IVA retenido a terceros		
No. Partida	Cargo	Abono
1		\$ 3,957.08

210701-Impuesto sobre la renta		
No. Partida	Cargo	Abono
79		\$ 52,903.16

210802-Compañías afiliadas		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 53,100.00

220101-Prestamos bancarios a largo plazo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 1,789,754.00

220401-Ingresos anticipados de clientes		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 12,790.00

220501-Provisión para garantías de clientes		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 156,879.00

220601-Indemnizaciones		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 258,796.00

310101-Capital social mínimo		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 11,428.57

310102-Capital social variable		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 2,000,000.00

310201-Superávit por revaluación de activos		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 679,082.43

310401-Utilidad de ejercicios anteriores		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 900,321.20

310301-Reserva legal		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 325,000.00
78		\$ 15,927.83
		\$ 340,927.83

210201-Proveedores locales		
No. Partida	Cargo	Abono
SI		\$ 950,127.00
1		\$ 437,257.30
73	\$ 450,000.00	
	\$ 450,000.00	\$ 1,387,384.30
		\$ 937,384.30

510101-Ventas de café oro lavado		
No. Partida	Cargo	Abono
70		745750
74	\$ 745,750.00	
	\$ 745,750.00	\$ 745,750.00

410101-Costos de venta de café oro		
No. Partida	Cargo	Abono
71	\$ 484,717.84	
75		\$ 484,717.84
	\$ 484,717.84	\$ 484,717.84

410301-Costos de productos en proceso del beneficiado húmedo		
No. Partida	Cargo	Abono
1	\$ 395,707.96	
2	\$ 1,500.00	
3	\$ 228.75	
4	\$ 500.00	
5	\$ 256.96	
6	\$ 270.00	
7	\$ 300.00	
8	\$ 5,375.00	
9	\$ 178.75	
10	\$ 133.63	
11	\$ 2,427.36	
12	\$ 406,878.41	
12		\$ 406,878.41
13	\$ 1,000.00	
14	\$ 152.50	
15	\$ 100.00	
16	\$ 289.37	
17	\$ 150.00	
18	\$ 440.00	
19	\$ 8,197.80	
20	\$ 268.54	
21	\$ 133.63	
22	\$ 2,427.36	
23	\$ 420,037.61	
23		\$ 420,037.61
24	\$ 3,750.00	
25	\$ 571.88	
26	\$ 500.00	
27	\$ 564.49	
28	\$ 60.00	
29	\$ 320.00	
30	\$ 8,025.50	
31	\$ 190.62	
32	\$ 500.91	
33	\$ 6,932.64	
34		\$ 441,453.65
	\$ 1,268,369.67	\$ 1,268,369.67

410302-Costos de productos en proceso del beneficiado seco		
No. Partida	Cargo	Abono
35	\$ 441,453.65	
36	\$ 2,000.00	
37	\$ 305.00	
38	\$ 250.00	
39	\$ 310.02	
40	\$ 60.00	
41	\$ 420.00	
42	\$ 6,014.00	
43	\$ 250.00	
44	\$ 267.27	
45	\$ 4,160.00	
46	\$ 445,489.94	
46		\$ 445,489.94
47	\$ 2,500.00	
48	\$ 381.25	
49	\$ 150.00	
50	\$ 463.26	
51	\$ 120.00	
52	\$ 370.00	
53	\$ 7,287.50	
54	\$ 220.42	
55	\$ 334.00	
56	\$ 2,772.64	
57	\$ 470,089.01	
57		\$ 470,089.01
58	\$ 3,000.00	
59	\$ 457.50	
60	\$ 5,000.00	
61	\$ 290.39	
62	\$ 30.00	
63	\$ 40.00	
64	\$ 3,240.00	
65	\$ 90.21	
66	\$ 400.73	
67	\$ 2,080.00	
68		\$ 484,717.84
	\$ 1,400,296.79	\$ 1,400,296.79

**RESUMENES DE COSTOS ACUMULADOS EN CADA PROCESO DEL
BENEFICIADO**

RESUMEN DE COSTO EN RECEPCION Y DESPULPE		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103010101	Materia prima y materiales	\$395,707.96
4103010102	Mano de obra directa	\$1,728.75
4103010103	Costos Indirectos de Fabricación	\$9,441.70
Suma de Centro de Costo Recepcion y Despulpe		\$406,878.41

RESUMEN DE COSTO EN DESMUCILAGINADO		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103010201	Materia prima y materiales	\$395,707.96
4103010202	Mano de obra directa	\$2,881.25
4103010203	Costos Indirectos de Fabricación	\$21,448.40
Suma de Centro de Costo Desmucilaginado		\$420,037.61

RESUMEN DE COSTO EN SECADO Y ALMACENAMIENTO		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103010301	Materia prima y materiales	\$395,707.96
4103010302	Mano de obra directa	\$7,203.13
4103010303	Costos Indirectos de Fabricación	\$38,542.56
Suma de Centro de Costo Secado y Almacenamiento		\$441,453.65

RESUMEN DE COSTO EN TRILLADO DE CAFÉ PERGAMINO		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103020101	Materia prima y materiales	\$441,453.65
4103020102	Mano de obra directa	\$2,305.00
4103020103	Costos Indirectos de Fabricación	\$11,731.29
Suma de Centro de Costo Trillado de café pergamino		\$455,489.94

RESUMEN DE COSTO EN CLASIFICACION		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103020201	Materia prima y materiales	\$441,453.65
4103020202	Mano de obra directa	\$5,186.25
4103020203	Costos Indirectos de Fabricación	\$23,449.11
Suma de Centro de Costo Clasificacion		\$470,089.01

RESUMEN DE COSTO EN ENVASADO		
Codigo Cta.	Descripcion de Elemento del costo	Valor acumulado por elemento
4103020301	Materia prima y materiales	\$441,453.65
4103020302	Mano de obra directa	\$8,643.75
4103020303	Costos Indirectos de Fabricación	\$34,620.44
Suma de Centro de Costo Envasado		\$484,717.84

GLOSARIO

A

Aguas mieles: Aguas residuales provenientes del lavado y despulpado del café, esta agua contienen mucílago y productos de degradación de éste.¹³

Arábica: café de especie botánica *coffea arábica linnaeus*. Especie producida en El Salvador. Variedad de la especie Arábica Bourbon, Pacas, Pacamara, Catimor, Catual, Maragogipe, entre otras.¹⁴

B

Bajío (Central Standard-CS): Producido entre 600 a 800 m.s.n.m. Características de grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 entre un 45% y 55%. Tostado con aspecto liso, poca dureza y color café opaco. Características de la bebida: Aroma suave y limpio; taza suave de buen sabor, textura delgada, sin acidez y poco cuerpo.¹⁵

Beneficio del Café: Complejo agroindustrial donde se procesa el fruto del cafeto para obtener el café pergamino seco.

¹³ Manual de Buenas Prácticas Operativas de Producción más Limpia en el Sector de Beneficiado de Café, del Equipo Técnico del Centro Guatemalteco de Producción más Limpia.

¹⁴ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

¹⁵ El cultivo del Café en El Salvador, Consejo Salvadoreño del Café 2005.

Beneficiador: Entidad que proporciona los beneficiados de café del estado en café frutal al café en oro, utilizando un proceso en seco o húmedo.¹⁶

C

Café: termino general que se utiliza para los frutos y las semillas de las plantas del genero coffea, las especies cultivadas, así como los productos procedentes de estos frutos y semillas de diversas etapas del procesamiento y uso con destino al consumo.¹⁷

Café en Cereza: fruto del café que se ha dejado secar y al cual no se le ha separado la cáscara seca. Algunas veces se le llama café en cereza seca.¹⁸

Café Gourmet: Los requisitos mínimos del grano de exportación para obtener certificación del Consejo Salvadoreño del Café como café Gourmet, son los siguientes:

- Que al menos el noventa por ciento sea variedades de la especie arábica: Bourbon, Pacamara o Maragogipe.
- Que el café sea cortado bien maduro, tinto.
- Que en las pilas de recibo haya cero por ciento de grano verde
- Que el fermentado sea natural, de conformidad a la localización del beneficio y condiciones climáticas.
- Que sea lavado con agua limpia y fresca
- Que sea cien por ciento secado al sol
- Que sea limpiado a mano
- Que el café sea envasado en sacos especiales

¹⁶ Lineamientos generales de evaluación de C.A.F.E. practices, Starbucks Coffee Company, 12- Nov-2004.

¹⁷ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

¹⁸ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

- Que presente color verde azulado
- Que el cien por ciento quede sobre la zaranda 16
- Que su humedad promedio sea del 12.0%
- Que tenga cero por ciento de granos defectuosos.

Cafés inferiores lavados: granos de café resultantes de las preparaciones de café oro fino.¹⁹

Café Lavado: cafés que han sido tratados por vía húmeda. Equivale a la palabra inglesa "Washed".²⁰

Café Maduro: Constituye una fruta formada por un material carnoso (pulpa o epicarpio) y dos granos de café, dispuestas cara a cara por mucílago y cada grano está envuelta por un endocarpio o pergamino.

Café Natural: café sin lavar (Unwashed Coffee). Es el grano de café que se ha obtenido del proceso seco. Se puede clasificar en cerezas corrientes (de café maduro), cerezas de verde y pepenas.²¹

Café Orgánico: el cual no utiliza ningún producto químico ni sintético y de la mejor calidad durante su fase agrícola. El país practica la caficultura orgánica fundamentalmente para proteger la biodiversidad dentro del agrosistema con uso de sombra diversificada y cultivos asociados, medidas de protección y fertilización orgánica del suelo, manejo de las plagas sin químicos y establecimiento de líneas de control de calidad en la producción y cosecha. Para ser exportado como tal, requiere de

¹⁹ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²⁰ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²¹ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

certificación extendida por la Asociación Internacional para el Mejoramiento de los Cultivos Orgánicos OCIA, u otra entidad certificadora internacionalmente reconocida. Igualmente, en El Salvador se pueden encontrar cafés certificados bajo los estándares internacionales de Comercio Justo o "Fair Trade".

Café Oro Fino: granos de café, procesados por vía húmeda y seca, clasificados por su procedencia, en base a su peso, tamaño, apariencia y taza. ²²

Café de Pepena: grano de café, maduro o seco que se ha caído de la planta y es recogido después de efectuada la recolección. Se procesa por la vía seca. ²³

Café en Uva: el fruto maduro del café de color rojo después de ser cortado, a la cual no se le ha quitado la cáscara, ni procesado en ninguna forma. ²⁴

Café verde o Inmaduro: el fruto del café que no ha alcanzado a madurar y que tiene color verde y cuando se corta en dicho estado es procesado por medio del beneficiado seco. ²⁵

Calificación: palabra que sirve para indicar la nomenclatura que corresponde a un café en vista de su calidad, variedad y procedencia. ²⁶

Calidad de café: atributo o característica que distingue un café de otro. ²⁷

²² Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²³ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²⁴ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²⁵ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²⁶ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

²⁷ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

Canal de correteo: Canal con desnivel utilizado para lavar y clasificar café, construido de concreto a lo largo de los patios, el mismo posee separaciones con batientes y tablillas a diferentes desniveles, que oscilan entre el 1.5% - 0% de desnivel.²⁸

Cascarilla: Subproducto que se obtiene en el trillado, y consiste en el endocarpio del fruto cafeto que esta entre la parte pulposa o pericarpio y la membrana plateada.

Consejo Salvadoreño del Café: ente estatal que funciona como la autoridad superior en materia de política cafetera y demás actividades relacionadas con la agroindustria del café.

Control de calidad: procedimientos, métodos o políticas establecidas para asegurar niveles o calidades de producción establecidas.²⁹

Cuerpos extraños: son aquellas materias de origen animal, vegetal o mineral, extraños al fruto del café, tales como: piedras y palos, entre otros.³⁰

Criba: Cilindro metálico que sirve para separar por densidad y tamaño, el café de la impureza que trae consigo. Existe cribas de funcionamiento rotativo son de dos tipos de flotes y de café maduro.³¹

²⁸ Manual de Buenas Practicas Operativas de Producción mas Limpia en el Sector de Beneficiado de Café, del Equipo Técnico del Centro Guatemalteco de Producción mas Limpia.

²⁹ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³⁰ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³¹ Manual de Buenas Practicas Operativas de Producción mas Limpia en el Sector de Beneficiado de Café, del Equipo Técnico del Centro Guatemalteco de Producción mas Limpia.

D

Defectos completos: dependiendo de la intensidad o magnitud del daño, se consideran de uno a cinco granos defectuosos por una imperfección.³²

Día pico: Es el día en el periodo de cosecha en que se recibe la mayor cantidad de café maduro. Para pequeños productores y fincas, en la época de cosecha son 10 los días que mas entra café al beneficio; de estos solamente un día es el de mayor entrada diaria; que constituye el 2% de la cosecha.

Despulpador: Maquina que se encarga de separar la pulpa o cáscara del fruto de café, dejando al descubierto dos granos de café cubiertos por el mucílago.

E

Endocarpio o Pergamino: Envoltura cartilaginosa que cubre cada semilla envuelta en su película plateada.

Endospermo, Grano o Semilla: Parte del fruto que tiene fijados todos los caracteres genéticos de la planta y que al germinar preserva la especie.

Epicarpio o cáscara: Piel superficial del fruto, de coloración verde cuando esta inmaduro, amarilla cuando esta cercana a la madurez, roja al estar madura y marrón oscuro al secarse.

Espermodermo o película plateada: envoltura de cada semilla estructurada por una fina membrana de textura sedosa.

³² Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

Estricta Altura (Strictly High Grown-SHG): Producido entre 1,200 y más msnm. Características del grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 arriba del 60%. Tostado con aspecto rugoso, buena dureza y color café bastante oscuro.

F

Fermentación: Es el proceso mediante el cual se logra el desprendimiento del mucílago a través de su descomposición.

Fruto de café: Es el fruto de la planta de café que contiene el grano de café.

G

Granos defectuosos: granos que por su aspecto hacen contraste con el grano bueno. ³³

I

Imperfección: es el número de granos defectuosos permisibles en una preparación. ³⁴

Impurezas: materias del fruto distintos del grano tales como: la pulpa, cáscara, pergamino y película plateada entre otros. ³⁵

L

Lavado del pergamino: Consiste en ponerle agua restregarlo con las manos con ayuda de una paleta o un sistema mecanizado y repetir el proceso hasta el agua salga completamente clara.

M

³³ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³⁴ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³⁵ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

Media Altura (High Grown-HG): Producido entre 800 y 1,200 m.s.n.m. Características de grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 entre un 50 y 60%.Tostado con aspecto semi-rugoso, regular dureza y color café oscuro. Características de la bebida: Aroma agradable y fino; taza de buen sabor y regular textura, de regular acidez y buen cuerpo.

Método Brasil/Nueva York: método utilizado para clasificar el café de acuerdo a la cantidad de defectos (imperfecciones) que presenta una muestra representativa del lote. La muestra utilizada es de un peso de 300 gramos o un volumen de 36 pulgadas cúbicas. ³⁶

P

Proceso en húmedo o vía húmeda: tratamiento de las cerezas de café que consiste en la eliminación mecánica del endocarpio en presencia de agua, eliminación de todo el mesocarpio por fermentación u otros medios y el lavado seguido por secado para producir café pergamino; este pergamino se elimina después para producir café oro. ³⁷

Proceso en seco o vía seca: tratamiento que consiste en secar el fruto del café, para obtener café en cereza seca, seguido de la eliminación mecánica de la cáscara (epicarpio) para producir café oro. ³⁸

Productor: entidades que producen (cultivan y cosechan) café, el cual será subsecuentemente beneficiado en café oro y vendido en esta forma a los clientes.

³⁶ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³⁷ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

³⁸ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

Producción de café: labrar, fertilizar, podar, aplicar herbicida, o ejecutar otras actividades relacionadas con el cultivo del café que afecten las actividades relativas a la producción del café. La simple práctica de recolectar el café no se considera como cultivo.

Pulpa: Epicarpio del fruto del café que se separa con las despulpadoras.

Punto de Secado: Momento en el cual el café pergamino alcanza un nivel de humedad entre 10%-12%.

R

Resaca: Son los granos y pedazos de café considerados como defectuosos o imperfectos, ya sea por su forma o peso y estos son seleccionados de forma manual, mecánica o electrónicamente.

S

Secadora: Maquina que se utiliza para secar el café normalmente hasta su punto final (12% de humedad) utilizando una corriente de aire caliente.

Sifón Clasificador: un tanque que tiene como función separar por densidad el café uva de materias extrañas pesadas y livianas, que son depositadas al fondo del tanque o descargadas en la parte superior de este.

T

Tabla de clasificación de café oro (verde) según el método Brasil/Nueva York: es aquella que asigna una calificación del

café, según el número de defectos. Esta calificación se mide por tipos.³⁹

Tabla de imperfecciones: es aquella que indica y pondera los granos defectuosos de acuerdo a la influencia en el aspecto físico, impurezas o cuerpos extraños al grano.⁴⁰

³⁹ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.

⁴⁰ Estándares de calidad para el café de comercialización nacional e internacional.