

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



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICADO A PROYECTOS
AGROFORESTALES REALIZADOS POR ORGANIZACIONES NO
GUBERNAMENTALES ONG'S AMBIENTALISTAS

Trabajo de Graduación Presentado por:

MARIA GERTRUDIS FLORES RIVAS
JOSE REYNALDO JUAREZ MERINO
ANA LORENA KUSTER CASTRO

Para optar al Grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Marzo 2000

San Salvador

El Salvador

Centro América

Universidad de El Salvador

Autoridades Universitarias

Rector : Dr. María Isabel Rodríguez

Secretario General : Lic. Lidia Margarita Muñoz

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : MSC Roberto Enrique Mena

Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas : Lic. Santos Saturnino Cerpas

Asesores : Lic. Carlos Henríquez Ruano

Tribunal Examinador : Lic. Ricardo Arévalo Padilla
Lic. Carlos Henríquez Ruano
Lic. Glendy Ruth de Araniva

Marzo de 2000

San Salvador, El Salvador, Centro América

Dedicatorias

A Dios Todopoderoso

Por haberme iluminado para coronar nuestra
carrera.

A nuestros padres

Por proporcionarnos el aliento y apoyo
incondicional.

A nuestros hermanos

Por acompañarnos y ayudarnos.

A nuestros amigos

Por su amistad sincera y apoyo moral.

A nuestro asesor

Por habernos brindado sus conocimientos en la
última etapa de nuestra carrera.

María Gertrudis Flores

José Reynaldo Juárez

Ana Lorena Kuster

INDICE

	Páginas
Resumen	i
Introducción	iv
CONTENIDO	
CAPITULO I. MARCO TEORICO	
1.1 Generalidades de las Organizaciones . . .	1
Sin fines de Lucro	
1.1.1 Definiciones.	1
1.1.2 Características de las ONG´S	4
1.1.3 Aspectos Históricos de las ONG´S.	4
1.1.4 Aspectos Históricos de las ONG´S	5
Ambientalistas.	
1.1.4.1 En América Latina.	5
1.1.4.2 En El Salvador.	8
1.1.5 Estructura Organizativa	11
1.1.6 Aspectos Legales	12
1.1.7 Aspectos Contables de las ONG´S	14

1.1.7.1	Sistema Contable	15
1.2	Generalidades de los Proyectos	20
1.2.1	Definición	20
1.2.2	Naturaleza de los proyectos	21
1.2.3	Clasificación de los proyectos.	22
1.2.4	Objetivos de los proyectos	24
1.3	Generalidades de la Contabilidad	25
	de costos	
1.3.1	Definiciones	25
1.3.2	Naturaleza	26
1.3.3	Objetivos	28
1.3.4	Clasificación	31
1.3.4.1.	Por la naturaleza de las operaciones	31
	que se ejecutan el sistema de costos	
	de divide en:	
1.3.4.2.	Los Principios de contabilidad	32
	Generalmente Aceptados	
1.3.4.3	La fecha o método de cálculo	33
1.3.5	Características de la Contabilidad	35
	de costos	
1.3.6	Importancia	35

CAPITULO II. METODOLOGIA Y ANALISIS DE INVESTIGACION

2.1.	Metodología	
2.1.1	Descripción de la Investigación.	37
2.1.1.1	Objeto de Estudio.	37
2.2.1	Importancia de la Investigación.. . . .	39
2.3.1	Investigación de Campo.	39
2.4.1	Limitantes de la Investigación.	40
2.5.1	Técnicas e Instrumentos para la	41
	Recolección de datos.	
2.5.1.1	Población y Muestra	42
2.6.1	Procesamiento y Tabulación	44
	de la información.	
2.6.1.1	Procesamiento.	44
2.6.1.2	Tabulación	46
2.7.1	Diagnostico de la Investigación.	64
2.8	Análisis	68
2.8.1	Area contable	69
2.8.2	Area de estados financieros	70
2.8.3	Area de presupuestos de los proyectos. . .	71
2.8.4	Area de contabilidad de costos.. . . .	75

CAPITULO III DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA PROYECTOS

AGROFORESTALES

3.1	Costeo por Procesos	78
3.1.1	Características	79
3.1.2	Esquema del Sistema de	79
	Costos por Proceso	
3.2	Planteamiento de los Centros	80
	de Costos	
3.2.1	Semilleros, Viveros y Plantillas	82
3.2.2	Plantaciones en Desarrollo	87
3.2.3	Recolección	91
3.2.4	Plantaciones Permanentes	92
3.3	Sistema Contable	94
3.3.1	Catálogo de Cuentas y Manual	94
	de aplicación de cuentas	
3.3.1.1	Sección de Inventarios	96
3.3.1.2	Sección de Costos	96
3.3.1.3	Manual de Aplicación de Cuentas	103
3.3.2	Control de Contabilización de	105
	los elementos del Costo	
3.3.2.1	Materiales	105

3.3.2.2	Mano de Obra	110
3.3.2.3	Costos Indirectos	112
3.4	Caso Practico	114
3.4.1	Actividades desarrollada en cada etapa del Proyecto	

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	133
Recomendaciones	135
Bibliografía	137
Anexo	

Resumen

La degradación ambiental que sufre América Latina y en especial El Salvador, crea la necesidad de buscar soluciones que permitan fortalecer y preservar los recursos naturales.

Actualmente existen Organismos no Gubernamentales Ambientalistas que se dedican a desarrollar proyectos agroforestales que son financiados con fondos Internacionales, para los cuales debe existir un buen control en el manejo.

La Contabilidad de Costos es una herramienta muy importante para la toma de decisiones en las empresas así como también lo es para aquellos Organismos que desarrollan diversos proyectos.

El Diseño de un Sistema de Costos para Organizaciones no Gubernamentales Ambientalista, ONG's pretende brindar un modelo de costos y registros de los costos de los proyectos agroforestales. Fácilmente cualquier organismo que necesite

implantar un Sistema de Costos, puede encontrar en las siguientes páginas los lineamientos básicos, sencillos y claros para tal fin.

La base teórica de la Organizaciones no Gubernamentales, que detalla el surgimiento, desarrollo y naturaleza; así como la base teórica de los proyectos y los costos se contemplan en el primer Capítulo.

La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, procesamiento de datos, obtención de la muestra y diagnóstico de la información se encuentra plasmado en el Capítulo II, el cual permite formar un panorama de la situación actual de la ONG'S. Permitiendo analizar los resultados y determinar las áreas críticas de la investigación, que se describen y representan gráficamente en el Capítulo III.

Como respuesta a los objetivos planteados al inicio de la investigación se ha desarrollado el caso práctico de acuerdo al estudio técnico de los proyectos y la teoría de

costos, que se establece de forma clara y específica para su utilización en el Capítulo IV.

El Capítulo V, incluye las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

Introducción

En El Salvador existen muchas Organizaciones sin fines de lucro dedicadas a la agroreforestación del país, con el objeto de ayudar a mejorar el medio ambiente y las necesidades agrícolas de las comunidades.

Estas Organizaciones manejan fondos destinados a la agroreforestación, donados por Organismos Internacionales, por los cuales no se tiene un control de los costos de dichos proyectos, es por ello que surge la necesidad de crear una herramienta que facilite el control de los proyectos.

El objetivo del trabajo consiste en presentar esta herramienta de control a través de la utilización de la contabilidad de costos, presentando un sistema que ayude a conocer los costos incurridos en el proyecto.

En el primer Capítulo se presenta el surgimiento de las ONG'S ambientalistas a nivel de América Latina y en El Salvador, el fin que persiguen estas organizaciones de

mejorar la calidad de las comunidades; presentando los aspectos contables relacionados a las Organizaciones no Gubernamentales ONG'S, así como las definiciones, naturaleza y clasificación de la contabilidad de costos, enmarcando la importancia de estas para la formulación de proyectos.

En el segundo Capitulo se presenta la metodología utilizada para la realización de la investigación de campo, determinación del objetivo de estudio y la muestra para la investigación, las técnicas e instrumentos para la recolección de la información, los procedimientos, tabulaciones y diagnostico de la información recolectada.

En el tercer Capitulo se presenta el análisis de los resultados obtenidos de la información brindada por los contadores y funcionarios administrativos de cada organización.

De la información recolectada se analizaron cuatro grandes áreas: Contable, Estados Financieros, Presupuesto de los

proyectos, Contabilidad de Costos, donde se encontraron las principales debilidades de estas.

En el cuarto Capitulo se propone el Diseño del Sistema de Costos para proyectos agroforestales, aplicados a Organizaciones no Gubernamentales que ejecutan este tipo de proyectos, partiendo del análisis de las operaciones que se incurren en estos proyectos, estableciendo los procesos y la utilización de los tres elementos del costo en cada etapa, presentación del catálogo y manual de aplicación de cuentas, así mismo se presenta un caso práctico del procedimiento de la contabilización de los costos incurridos en el proyecto de agroreforestación.

El quinto Capitulo, presenta las conclusiones y recomendaciones de trabajo, dando a conocer la importancia de contar con un Sistema de Costos en cada ONG'S, que desarrolla proyectos agroforestales, para controlar eficientemente los costos de los proyectos.

CAPITULO I. MARCO TEORICO

1.1 Generalidades de las Organizaciones sin Fines de Lucro.

1.1.1 Definiciones.

a) Son organismos que no pertenecen al gobierno, o que no han sido establecidas como resultado de un acuerdo entre gobiernos, es decir cualquier entidad que no involucre a los gobiernos, ni a los fines lucrativos.¹

La creciente importancia y la diversidad de roles de las ONG'S, y de las organizaciones internacionales voluntarias estimularon un interés cada vez mayor por el trabajo que ellas realizan.

A partir de su no-dependencia de la administración estatal, en ciertos casos se conceptualiza a las ONG'S, como instituciones privadas. De hecho, algunos autores las denominan como Asociaciones privadas de Desarrollo, Asociaciones Privadas de Gestión colectiva o Instituciones Privadas de interés social.

¹ Urra Veloso, Pedro "Los Organismos no Gubernamentales como fases del desarrollo"

b) Para las organizaciones del norte, las definen como Organización voluntaria es esencialmente el enunciado de un tipo ideal, los elementos clave de este tipo ideal son: que tenga una organización formal, que esté constitutivamente separado del gobierno, que se auto gobierne, que sea distributivo sin fines de lucro y de beneficio público. Bretón (1985).

Una organización sin fines de lucro es un conjunto de individuos que se asocian para alguno de los siguientes objetivos:

- Para realizar tareas públicas que le han sido delegadas por el estado
- Para realizar tareas públicas para las que hay una demanda específica pero que ni el estado ni las organizaciones con fines de lucro están dispuestos a llevar a cabo.
- Para influir sobre la orientación de las políticas del estado del sector con fines de lucro o sobre

otras organizaciones sin fines de lucro. Dobkin (1987).

- c) Para las organizaciones del sur se define como "No gubernamentales (privadas), exentas del pago de impuesto, sin fines de lucro, son agencias que, desde el exterior, están involucradas en la provisión de servicios para la asistencia y el desarrollo. Gorman (1984).²
- d) Organizaciones sin fines de lucro, establecidas y dirigidas por ciudadanos privados, con un objetivo filantrópico explícito que incluye la provisión de ayuda para las emergencias y asistencia a largo plazo para los países en vías de desarrollo. Inter acción (1985).

La cantidad de definiciones, particularmente las que se refieren al tercer mundo, indica el crecimiento e interés que despiertan las ONG'S y el rol que desempeñan en la sociedad.

² Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

1.1.2 Características de las ONG'S

Las principales características de las Organizaciones no Gubernamentales sin fines de Lucro son las siguientes:

- Organizaciones formales legalmente establecidas.
- Involucradas en temas y problemas de interés público.
- Independientes del gobierno y de las instituciones estatales.
- Sin fines de lucro, y;
- Autogobernadas por medio de un cuerpo propio que toma las decisiones.

1.1.3 Aspectos Históricos de las ONG'S.

Las Organizaciones no Gubernamentales sin Fines de Lucro están creadas con el objetivo de realizar aportes en diferentes áreas para el beneficio de los sectores más necesitados.

La naturaleza de estas organizaciones, se enfoca desde el punto de vista económico como instituciones sin fines de

lucro que realizan diversas obras y proyectos de interés público.

1.1.4 Aspectos Históricos de las ONG'S Ambientalistas

1.1.4.1 En América Latina.

Latinoamérica, posee muchos países considerados como del tercer mundo o bien países en vías de desarrollo carentes de bienestar económico y social, por ello desde hace muchos años han aparecido las Organizaciones No Gubernamentales sin fines de lucro. A través de las Naciones Unidas se ha creado el comité del Medio Ambiente establecido en 1983, cuya función principal es asegurarse que todas las operaciones, desde las etapas iniciales se incorporen a la dimensión ambiental, a fin de evitar los efectos adversos y promover actividades positivas que ayuden a conservar el medio ambiente. Este comité desarrolla en América Latina muchos proyectos tales como:

1. Programa de desarrollo regional y beneficio urbano.
Bolivia.

2. Programas de saneamiento ambiental. Colombia.
3. Rehabilitación para el mejoramiento eléctrico, evaluación ambiental. Jamaica

Además de los programas que desarrollan en diversos países de América Latina, cuentan con operaciones técnicas entre las cuales se tienen:

- Programas de servicio agropecuario
- Estudio de factibilidad para desarrollo y comercio forestal y protección de incendios.
- Plan para prevención de desastres.
- Programa de manejo de recursos hídricos.
- Proyectos ambientales y de manejo de recursos materiales en estudio a nivel Centroamericano.

Las Relaciones ONG'S - Estado.

Dado que la mayoría de las ONG'S están involucradas en problemas de interés público pero son independientes del gobierno y de las instituciones Estatales, se establece una tensión inmediata en gran parte de su trabajo. La relación que se establece entre las ONG'S y el gobierno es a menudo

muy difícil, porque al trabajar en temas de interés público se ubican en el mismo nivel que el gobierno. Las políticas y actividades que asume el gobierno influyen en la mayor parte del trabajo que las ONG'S pueden desarrollar.

Algunos gobiernos pueden considerar que tienen un monopolio sobre el campo político y sobre los problemas de interés público. En tales casos las ONG'S operan en un terreno que el gobierno percibe como propio y su existencia misma dependen de la actitud que asume el gobierno.

En algunos casos las ONG'S están íntimamente ligadas a movimientos políticos, muchas organizaciones voluntarias están trabajando con y para minorías específicas. El poder del sufragio no puede lograr un mejor acceso a los recursos o un mayor reconocimiento de los derechos de estos grupos por eso el rol de estas organizaciones es proveer los servicios necesarios y ayudar a la comunidad a acceder a los recursos del Estado.

1.1.4.2. En El Salvador.

La agenda 21 es el plan de acción mundial que surge como resultado de la cumbre de la tierra celebrada en Brasil en 1992, en la cual se señala la importancia de la reducción de las diferencias entre los países en materia de disponibilidad de datos e información sobre el desarrollo y el ambiente.

Así el programa de Naciones Unidas para el desarrollo (PNUD) acepta el compromiso de implementar la red de desarrollo sostenible (RDS) para hacer frente al compromiso de crear herramientas que permitan la recolección y la difusión de datos e información que responden a las necesidades de los países. La RDS promueve el dialogo sustantivo y la comunicación para facilitar la participación de los sectores sociales en el proceso de desarrollo nacional.

A través de sus actividades, el proyecto promueve la creación de una red de personas, instituciones y empresas

que trabajan en por del desarrollo sostenible de El Salvador.

RED tiene objetivos en común con los diversos sectores sociales entre los cuales se tienen:

- a) Apoyar a las empresas para una mejor inserción en la economía global.
- b) Apoyar las acciones de protección ambiental y la utilización de tecnologías respetuosas del medio ambiente.
- c) Contribuir a la erradicación de la pobreza.
- d) Apoyar la investigación científica y tecnológica.³

Todos los salvadoreños están conscientes del deterioro del medio ambiente y sus efectos dañinos en la salud de la población y en el sostenimiento del desarrollo económico, social y cultural.

En 1995, la fundación Salvadoreña para el desarrollo económico y social FUSADES a través de su comisión para el Desarrollo Sostenible (CORDES) asumió el reto de promover

la concientización sobre la conveniencia de adoptar un modelo de desarrollo sostenible.

En junio de 1997, CODES presento al gobierno de El Salvador un estudio titulado " El reto Salvadoreño de la Paz al Desarrollo Sostenible", en este documento incluye la conveniencia de adoptar un desarrollo sostenible para así alcanzar un ajuste económico, social y de política ambiental, dicho estudio concluye con una propuesta de una política Nacional Ambiental y su correspondiente plan de acción para ser adoptada por los diferentes sectores de El Salvador.

Entonces el gobierno de El Salvador crea el Ministerio del Medio Ambiente y de Recursos Naturales, dicho ministerio es el coordinador de todos los esfuerzos gubernamentales, no gubernamentales y privados orientados hacia el medio ambiente.⁴

³ [BTP://WWW.RDS.ORG.SV/](http://WWW.RDS.ORG.SV/)

⁴ WWW.FUSADES.COM.SU/AD/ESP/AMBIENTE/INDEX.HTML

1.1.5. Estructura Organizativa

La Estructura organizativa de las Instituciones no Gubernamentales permite definir las diferentes áreas funcionales que la integran. De forma general la ONG'S presentan la siguiente estructura organizativa.

Junta Directiva

La Junta Directiva, constituye la autoridad administrativa de institución, por lo general esta constituida por el presidente, vicepresidente, un secretario, un tesorero y un vocal.

Dirección General

La dirección general es la que se encarga de atender las necesidades técnicas y administrativas de la organización así como cumplir con las instrucciones de la junta directiva, proteger los bienes y organizar las oficinas y el personal.

Administración

Las funciones del personal administrativo son designadas por el director general o gerente general. La administración tiene como funciones velar por el adecuado uso del presupuesto, controlar los recursos materiales, proporcionar apoyo logístico a las diferentes áreas, registrar, controlar y promover la capacitación del personal.

Unidad Contable

La unidad contable proporciona la información indispensable para la toma de decisiones. Esta unidad se encarga de elaborar y presentar la información contable a través de los estados financieros, se encarga además de controlar las erogaciones de fondos y elaborar las liquidaciones a fin de realizar rendición de cuentas, a los organismos donantes.

1.1.6 Aspectos Legales

El reconocimiento legal de toda institución requiere del cumplimiento de lineamientos que establecen las diferentes

leyes y reglamentos de acuerdo a las características específicas de cada organización.

Los Organismos no Gubernamentales, en el país se encuentran normados por estatutos, convenios de los donantes y políticas de la organización, las cuales se aplican en el funcionamiento operativo y administrativo, a su vez se encuentran reguladas por el Ministerio del Interior, al que deben presentarse los estatutos bajo los cuales funcionarán, los directores de la entidad y la presentación de Balances.

Actualmente existe la ley de Fundaciones y Asociaciones sin fines de lucro que rige el funcionamiento de la organización, al mismo tiempo se aplica la ley de impuesto sobre la renta en cuanto a la declaración de impuestos retenidos a terceros. El ministerio de Hacienda extiende a solicitud de dichos organismos la excepción del pago de impuesto a la transferencia de bienes muebles y prestación de servicios.

La ley de Asociaciones y fundaciones sin fines de lucro establece en el artículo 40, que dicha organizaciones están obligadas a llevar contabilidad formal y de acuerdo a la Norma de Contabilidad Financiera número 21, deben elaborar los siguientes Estados Financieros.

Balance General

Estado de Ingresos y Egresos

Estado de Comparación Presupuestaria

Estado de Flujo de Efectivo

1.1.7 Aspectos Contables de las ONG'S

De acuerdo a la Normativa legal que se establece en la Ley de Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro en el art. 40, establece que toda asociación y/o fundación esta obligada a llevar contabilidad formal siempre que llene los requisitos establecidos por la ley. La contabilidad puede ser llevada por medio de algunos de los sistemas contables generalmente aceptados cumpliendo además con las normativas Tributarias.

En El Salvador se ha establecido la Norma de Contabilidad Financiera número 21 " Registro de las

operaciones financieras en las organizaciones no Gubernamentales sin Fines de Lucro", la cual nace con el fin de llevar controles financieros estándares adecuados en las organizaciones que les permitan mayor agilidad e información confiable en sus registros contables.

1.1.7.1 Sistema Contable.

Existen en el medio muchas organizaciones que desarrollan diversas actividades económico - sociales, y otras que solamente desarrollan una disciplina. El sistema de contabilidad a aplicar es diferente ya que es necesario tomar en cuenta la actividad a que se dedica, tales como:

- a) Para aquellas organizaciones que desarrollan una sola actividad puede tener un plan de cuentas que estandarice las operaciones contables, de tal manera que se obtengan resultados sin hacer uso de consolidación de información, a este sistema se le denomina " Sistema de Contabilidad Lineal".
- b) Existen organizaciones que desarrollan una gran diversidad de programas, las cuales deben llevar una

contabilidad por fondos, la cual les permite extraer información detallada para la toma de decisiones.

La contabilidad en las organizaciones no gubernamentales juega un papel muy importante, ya que no sólo registra y resume la información financiera, sino que también genera información integra de los desembolsos que se efectúan en las operaciones, los ingresos percibidos ya que la captación de fondos depende de varios factores como:

- Altruismos de personas naturales o jurídicas.
- El grado de responsabilidad de los socios con su cuota.
- La disponibilidad de fondos gubernamentales, etc.

Activo

El Activo en las organizaciones sin fines de lucro lo conforman todos los Bienes que pertenecen a la institución, los cuales utilizan para llevar a cabo sus programas. Las donaciones en administración son consideradas como un Pasivo para las organizaciones, ya que al momento de recibir los fondos de otras instituciones o personas se comprometen a cumplir con los fines establecidos en la

donación de los fondos que vendrán a beneficiar al sector de personas o área destinada para ejecutar el programa.

Patrimonio

El patrimonio de estas organizaciones está representado por el monto neto de los bienes y otros recursos que le pertenecen, este concepto difiere de Capital, pues su representación es absoluta y no está dividida en partes alicuotas.

Dentro del fondo patrimonial se distingue:

- a) El Fondo Patrimonial - Activo Fijo. Representa los valores netos de los activos fijos que realmente pertenecen a la institución, y.

- b) El fondo Patrimonial - Excedente. El cual representa el valor neto de los bienes y recursos de la organización sin incluir los bienes de activo fijo.

Ingresos

En las organizaciones sin fines de lucro los ingresos pueden ser originados de muchas maneras tales como:

- Aportaciones de los asociados o miembros.
- Donaciones en dinero o especie.
- Intereses devengados en cuentas de ahorro o depósitos a plazo fijo.
- Excedentes generados en los sistemas de crédito comunitarios, etc.

Estos ingresos se registran cuando son realmente percibidos, en aplicación con el principio de conservatismo ya que las operaciones pueden verse afectadas por eventos de carácter externos. Por tanto los ingresos deben manejarse con mayor rigurosidad en comparación con las entidades lucrativas.

Gastos

Dentro de los gastos que incurren están los siguientes:

1. Gastos de Operación los cuales estas representados por partidas monetarias y no monetarias tales como: sueldos, viáticos de promotores y/o técnicos, alquiler del local, electricidad, servicios de comunicación, depreciación de activos de la institución, etc.

2. Gastos de Ejecución de Programas, Proyectos u Obras.

Dentro de los cuales se registran los gastos y erogaciones que se hacen para el cumplimiento de las obligaciones pactadas en los convenios, a la vez se subdividen en:

- a) Gastos incurridos en el cumplimiento de las organizaciones. Estos son los que deben pagarse por servicio u bienes recibidos para llevar a cabo la misión de financiamiento (estos gastos son realizados para la ejecución de los proyectos y no están relacionados con los gastos de administración de la organización) y,
- b) Gastos de Inversión. Estos deben registrarse con el objetivo o finalidad de beneficiar a terceros, en la cual se contempla la compra de bienes que pueden representar un activo fijo para los beneficiadores.

1.2. Generalidades de los Proyectos

Los proyectos son herramientas esenciales para la aplicación de una inversión, en donde se espera una rentabilidad como resultado de las operaciones que se realizan además sirve como elemento de evaluación del uso de los fondos utilizados en la ejecución de los proyectos. Para conocer más acerca de los proyectos de medio ambiente, agroforestales, es necesario tomar en cuenta ciertos elementos que son base fundamental para la realización de los mismos tales como:

- a) Que son los proyectos.
- b) Naturaleza de los proyectos.
- c) Clasificación de los proyectos.
- d) Objetivos de los proyectos.

1.2.1. Definición

¿ Qué son los proyectos?

Los proyectos son una propuesta de acción que implica la utilización de un conjunto determinado de recursos para el logro de resultados esperados.

1.2.2. Naturaleza de los proyectos

Un proyecto puede ser público o privado.

El beneficio privado se mide en rentabilidad, el beneficio público se mide en el impacto social.

a) Proyectos de inversión privado.

Los fines que persigue, son satisfacer sus objetivos como empresario, los beneficios que este empresario obtenga se verán reflejados al vender su producto. El nivel de aceptación será cuando los costos vayan disminuyendo y las ventas aumentando.

b) Proyectos de inversión pública.

Es un instrumento o mecanismo de inversión del Estado, donde le corresponde participar de acuerdo a su misión y naturaleza, regularmente en funciones importantes para el que hacer económico y social y donde no resulta atractivo la intervención del sector privado.

1.2.3. Clasificación de los proyectos.

a) Proyectos productivos

Son los proyectos que tienen como fin instalar una capacidad instalada de insumos para producir bienes.

b) Proyectos de infraestructura.

Incluyen los proyectos que tienen como propósito fundamental generar, conducir, facilitar e impulsar el desarrollo económico, por eso suelen llamárseles proyectos de infraestructura económica (proyectos viales, electricidad, riesgo, etc.).

Un proyecto productivo en que momento puede verse como un proyecto de infraestructura económica, ejemplo de ello es la maquila quienes a su vez generan empleo.

c) Proyectos Sociales.

Llamados proyectos de beneficio social y son aquellos proyectos destinados principalmente a la satisfacción de necesidades sociales de una comunidad de usuarios, mediante el inmediato aprovechamiento del servicio.

La diferencia de un proyecto social público aun proyecto social es el interés de recuperar la inversión.

d) Proyectos - Programas

Son proyectos dimensionados para el logro de metas determinadas en un tiempo definido, por lo tanto no consiste en la constitución de una capacidad instalada, como operación posterior para generar beneficios directos, algunos le llaman estudios básicos, porque son proyectos que no generan beneficio pero permiten identificar futuras proyecciones.

Para conocer y realizar un determinado proyecto es necesario conocer, clasificar los costos en que se incurren en cada proyectos; la contabilidad de costos presenta las formas y tipos de costos que se puedan aplicar a proyectos agroforestales, donde se buscara el tipo de costos más adecuado para manejar dichos proyectos.

1.2.4. Objetivos de los proyectos

De acuerdo a la naturaleza de los proyectos los objetivos pueden clasificarse de la siguiente manera:

a) **Proyectos privados:**

Sirven como mecanismos de comercialización, en donde se requiere negociar el financiamiento al presentar un proyecto que contenga la factibilidad y viabilidad en sus diferentes etapas y además establecer su recuperación.

Sirven como mecanismos para la coordinación, eso requiere del manejo eficiente del flujo de recursos.

b) **Proyectos Públicos:**

Sirven como mecanismos de gestión de recursos, para propiciar la programación y ejecución de presupuestos a diferentes niveles.

Sirve como mecanismo de coordinación al evaluar el flujo de proyectos y las especies necesarias en la coordinación de las entidades e instituciones involucradas.

1.3. Generalidades de la Contabilidad de Costos

1.3.1. Definiciones.

Costos:

- Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo útil.⁵

- La contabilidad financiera es la que se encarga de clasificar, registrar e interpretar las operaciones económicas de forma tal que puedan elaborarse los estados financieros que presenten los resultados históricos de las operaciones de un período.⁶

- Es la contabilidad de costos la que proporciona a la gerencia, el costo total de producción de un artículo o desarrollo de una actividad específica.

⁵ Cristobal del Río “Costos I “

⁶ Jhon J. W. Neuner “Contabilidad de costos, Principio y Práctica “.

- Contabilidad de Costos o Gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.⁷

La contabilidad de costos es como un triángulo en el cual se encuentran tres elementos: los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, estos son aplicados a las tareas o trabajos que realiza la empresa.

1.3.2. Naturaleza

La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la contabilidad General o Financiera de una entidad industrial, comercial o de servicios; que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

⁷ Ralph Polime “Contabilidad de Costos”

Aunque el enorme desarrollo de la contabilidad de costos en los últimos años haya tenido lugar sólo en empresas manufactureras, ella y el control moderno se ha extendido a los campos de la distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno. Existen algunos factores variables que influyen en el desarrollo del trabajo de los costos en la contabilidad, entre estos tenemos:

1. El tamaño de la empresa.
2. El número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que se prestan.
3. La complejidad de la fabricación y de otras operaciones.
4. La actitud de la gerencia hacia el control de los costos.

¿ Por qué las empresas necesitan contabilidad de costos?

La contabilidad de costos tiene que contribuir suministrando a la administración las cifras importantes que puedan utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el éxito de las operaciones del negocio. Entre estas razones tenemos:

- La determinación adecuada de los costos de Materia Prima, Mano de Obra y los Gastos Indirectos de Fabricación.
- Habiendo determinado estos costos la gerencia está capacitada para estudiarlos y analizarlos con el objetivo de lograr su reducción.
- Un sistema efectivo de contabilidad de costos facilita la preparación de una serie de informes, de los cuales se fundamentan las decisiones de la administración.

El fin de la contabilidad de costos es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio. La administración usa esta información como guía en las decisiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar la producción de la empresa y con ello las utilidades que obtienen.

1.3.3. Objetivos

Los objetivos que se persiguen en la Contabilidad de Costos, se pueden resumir en: El control de las operaciones y de los gastos, información amplia y oportuna, y el fin

primordial que es la determinación correcta del costo unitario.

Enseguida se da una breve explicación de cada uno de los objetivos citados.

a) Control de Operaciones y de Gastos.

Tener implantada una contabilidad de costos trae consigo, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual se redunda en mejoras, aumento de eficiencia, que se traduce en reducción de gastos; por lo cual muchas empresas exigen una técnica eficaz para el control de sus operaciones y una buena determinación de sus costos.

b) Información Amplia y Oportuna.

Las operaciones y costos controlados suministran una información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, para efectuar estudios, para la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos.

La información más precisa es la presentación de los informes de costos adecuadamente preparados.

c) Determinación correcta del Costo Unitario.

Puede decirse que el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario, de lo cual depende la toma de decisiones, lo que trae consigo la información amplia y oportuna así como el control de las operaciones de costos y gastos; de éste se pueden derivar una serie de subjetivos, entre los que se destacan:

- Fijación de precios de ventas.
- Normas o políticas de operación o explotación.
- Valuación de artículos terminados, en proceso.
- Determinación del costo de lo vendido.
- Decisión sobre comprar, fabricar o maquilar los productos.
- Indicativos para la planeación y control presupuestales.
- Determinación de utilidades.

1.3.4. Clasificación

Los costos deben clasificarse de conformidad a:

- La naturaleza de las operaciones de producción
- Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- La fecha o método de cálculo

1.3.4.1. Por la naturaleza de las operaciones que se ejecutan el sistema de costos se divide en:

a) Sistema por ordenes especificas.

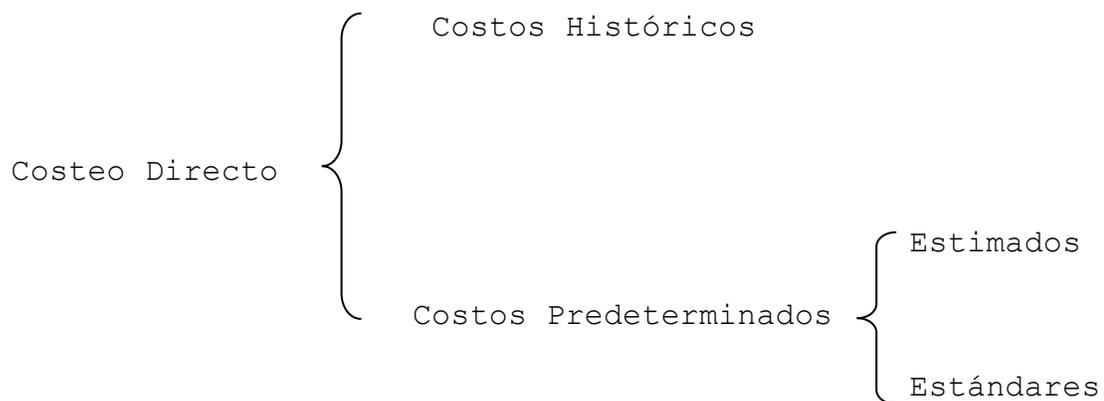
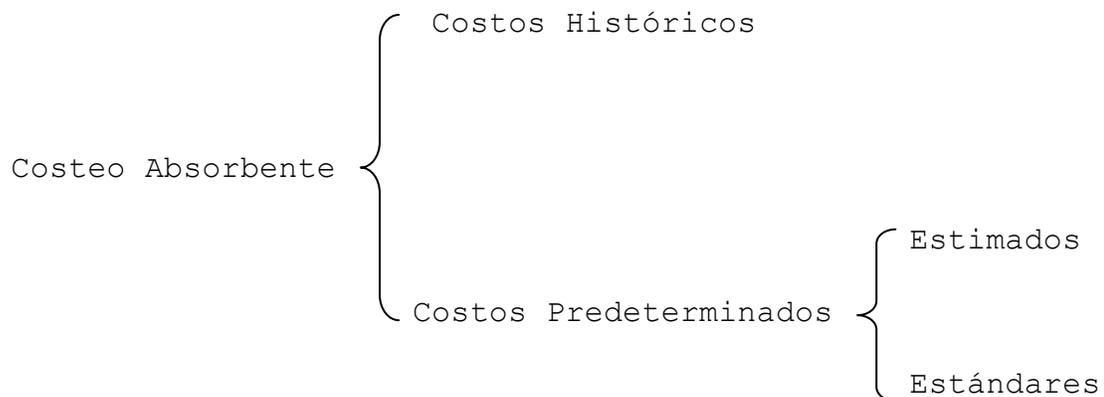
Se considera como una unidad de producción al resultado de una actividad especifica: un contrato, un proyecto o un grupo determinado de bienes. El objetivo de este sistema es que se rastrean los costos directos hacia cada orden, contrato o proyecto; y luego los costos indirectos de fabricación o del departamento se distribuyen por medio de una cuota que se le adiciona a cada orden o etapa.

b) Sistema de costos por proceso.

Consiste en computar una unidad de costos promedio para la producción, mediante la división del costo total de producción por el número total de unidades producidas por la empresa durante un período específico. El objetivo de este sistema es cargar los costos a las cuentas de cada departamento e ir transfiriendo al siguiente, a fin de determinar los costos totales durante un período específico.

1.3.4.2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Las operaciones de inventarios pueden hacerse a través de Costeo Absorbente o Costeo Directo, como se presenta en la siguiente clasificación:



1.3.4.3. La fecha o método de cálculo

La clasificación de los costos por el método de cálculo permite valorar los costos y los más importantes son:

a) Método de valuación de los Costos Históricos o Real.

Este sistema de costos se puede clasificar en órdenes específicas de producción o por proceso, pero el costo unitario de producción no se puede determinar, si no hasta que se finaliza el proceso.

b) Método de Valuación de Costos Predeterminados.

Los costos predeterminados se clasifican con referencia a la posición de su cálculo en Costos Estimados y Costos Estándar.

Los costos Estimados corresponden a la técnica más rudimentaria de los costos

Predeterminados, ya que su cálculo u obtención, se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio de los costos que se desea predeterminar.

Los costos Estándar corresponden a la técnica más avanzada de la existentes, debido a que sirven de instrumento de medición de la eficiencia, por que su determinación está basada precisamente en la eficiencia de trabajos en la entidad económica.

1.3.5. Características de la Contabilidad de Costos

Entre las características más importantes de la contabilidad de costos se tienen las siguientes:

- Permiten conocer los costos incurridos en cada etapa de la producción que se realice.
- Al conocer con detalle el costo de los artículos es fácil hacer estimaciones futuras sobre la base de los costos anteriores.
- Al aplicar un sistema de costos se minimizan los recursos y maximizar los beneficios, lo que permite evaluar las diferentes técnicas para realizar la producción.
- Las operaciones registradas a través de un sistema de costos suministran información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de los recursos y fondos disponibles.

1.3.6. Importancia

La contabilidad de costos cuenta con los procedimientos necesarios para desarrollar en forma sistemática los

registros que realiza todo tipo de entidad ya sea Industrial, Comercial o de Servicios.

A medida que ha pasado el tiempo ha ido evolucionando para el mejor aprovechamiento de la información contable que cada entidad maneja en sus registros, y actualmente se puede señalar algunos de los aspectos que se pueden determinar , los cuales son:

1. Mejor aprovechamiento de operaciones y gastos.
2. Información mas frecuente, amplia, oportuna e indicativos para la planeación y control presupuestario.
3. Obtención del costo unitario.

Por lo tanto se puede establecer que la contabilidad de costos es un área de la Contabilidad General que comprende la sistematización, valuación, procesamiento, información y evaluación de los costos de producción.

CAPITULO II. METODOLOGIA Y ANALISIS DE LA INVESTIGACION

2.1. Metodología.

2.1.1. Descripción de la Investigación.

Para el desarrollo de la investigación es necesario la aplicación de dos herramientas esenciales que son:

- a) Investigación Documental. Consiste en la recopilación de información bibliográfica que esta relacionada con el tema a investigar, estos pueden ser libros, revistas, guías informativas, folletos, tesis, etc.

- b) Investigación de Campo. Consiste en la recolección de la información referida al tema, a través de los métodos de recolección de datos como: cuestionarios, entrevistas y observación.

2.1.1.1 Objeto de Estudio.

En la problemática de la investigación se contemplan dos elementos fundamentales:

- La no aplicación de un sistema de costos en organizaciones no gubernamentales ambientalistas (ONG'S) en proyectos agroforestales.
- Deficiencia en la cuantificación y optimización de los recursos para los proyectos.

En base a los dos elementos planteados anteriormente la formulación del problema se define así: " Existe un sistema de costos que permita a las organizaciones no gubernamentales (ONG'S) ambientalistas determinar la razonabilidad de los costos incurridos en los proyectos agroforestales y con ello cuantificar y optimizar los recursos disponibles, demostrando el buen manejo de los proyectos ante organismos internacionales.

Por lo anterior se plantea la siguiente hipótesis: " La aplicación de un sistema de costos, en las organizaciones no gubernamentales (ONG'S) ambientalistas que realizan proyectos agroforestales determinan la adecuada cuantificación y optimización de los recursos disponibles que les permitan respaldar el funcionamiento ante los organismos internacionales".

2.2.1. Importancia de la Investigación.

La investigación es de mucha importancia para las organizaciones no gubernamentales ambientalistas ya que con esta les permitiría conocer los costos incurridos en los proyectos agroforestales y a su vez poder optimizar los recursos disponibles.

La investigación constituye un aporte bibliográfico a las organizaciones no gubernamentales ya que actualmente no existe literatura técnica de costos aplicables a los proyectos agroforestales.

2.3.1. Investigación de Campo.

La investigación de campo tiene como objeto de estudio el conjunto de ONG'S ambientalistas que realizan proyectos agroforestales ubicadas en la zona de San Salvador.

Para delimitar el universo se tomaron de base lo siguientes aspectos:

- El 95% de las ONG'S tienen sus oficinas administrativas en el área de San Salvador.
- La tendencia de las ONG'S es establecer las oficinas administrativas en lugares que presentan accesibilidad en los recursos.

Para la investigación existe un universo de 37 ONG'S ambientalistas que constituyen el objeto de estudio la cual se determino de acuerdo al listado de Organizaciones no Gubernamentales relacionadas al medio ambiente proporcionado por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales.⁸

2.4.1. Limitantes de la Investigación.

Al realizar la investigación de campo se presentaron una serie de limitantes entre las cuales se destacan las siguientes:

- La ubicación de algunas ONG'S no coincidía con los listados proporcionado por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales.

⁸ WWW.M.A.R.N.GDO.S.V.com

- Por otra parte varias ONG'S seleccionadas en la muestra han desaparecido, mientras que otras mostraron negatividad para atender y brindar la información solicitada ya que según manifestaron no disponían de tiempo.

Dentro de la muestra seleccionada se tomo 25 ONG'S ambientalistas como objeto de estudio de las cuales solo se obtuvieron respuesta de 20 organizaciones debido a las limitantes mencionadas con anterioridad

2.5.1. Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos.

La investigación se realizo utilizando una combinación de técnicas como son: Técnica de la entrevista y técnica de encuesta.

La técnica de entrevista se realizo aplicando un guión de preguntas que permitió formar un panorama de la investigación .

Mediante la técnica de encuesta se formulo un cuestionario como instrumento específico de recolección de información.

La combinación de estas técnica tuvo como objeto construir una base de información razonable que permitió validar y dimensionar los factores a considerar en la investigación.

2.5.1.1. Población y Muestra

En El Salvador existen muchas organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro, de las cuales 37 son ONG'S ambientalistas que desarrollan proyectos agroforestales en diversos puntos a nivel nacional.

Para determinar el tamaño de la muestra se utiliza la siguiente formula⁹:

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

⁹ Matemática I, Lic. Raúl Aguilera Liborio 1997

donde :

- n = tamaño de la muestra
- Z^2 = nivel de confianza de la investigación (para nuestra investigación se establece un nivel de confianza del 95%)
- P = proporción de éxito de la investigación (70%)
- Q = proporción de fracaso $Q = 1-P$ (30%)
- N = tamaño de la población, 37 ONG'S ambientalistas
- e = margen de error permitido (5%)

Sustituyendo en la formula:

$$n = \frac{(0.95)^2 (0.7) (0.3) (37)}{(37-1) (0.05)^2 + (0.95)^2 (0.7) (0.3)}$$

$$n = \frac{(0.9025) (0.7) (0.3) (37)}{(36) (0.0025) + (0.9025) (0.70) (0.3)}$$

$$n = \frac{7.012425}{0.09 + 0.189525}$$

$$n = \frac{7.012425}{0.279525}$$

$$n = 25.48698685$$

$$n = 25$$

2.6.1. Procesamiento y Tabulación de la información.

2.6.1.1. Procesamiento

El procesamiento se llevo a cabo de la siguiente manera:

- Como primer paso se realizo una prueba piloto con el objeto de identificar las fortalezas y deficiencias del cuestionario, tomando como muestra tres organizaciones; lo cual dio como resultado la reestructuración de algunas preguntas y la eliminación de otras. Posteriormente se recolecto la información con el cuestionario definitivo que consta de 15 preguntas

abiertas y cerradas obteniéndose la información de interés para el objeto de estudio.

- El segundo paso comprende la clasificación de los datos y la tabulación manual de los mismos, para la tabulación de las preguntas abiertas fue necesario aplicar la consolidación de las respuestas con el objeto de cerrarlas y facilitar su procesamiento.

- Y como tercer paso se realizó la interpretación y análisis de los datos obtenidos y los porcentajes aplicados a las respuestas.

2.6.1.2. Tabulación

PREGUNTA No.1

¿LA ONG EJECUTA PROYECTOS DE MEDIO AMBIENTE?

OBJETIVO:

Determinar si la ONG encuestada desarrolla proyectos agroforestales para realizar el trabajo de investigación.

RESPUESTA	No. DE ONG' S	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

El 100% de las organizaciones no gubernamentales (ONG'S), encuestadas ejecutan proyectos agroforestales.

PREGUNTA No.2

¿CLASIFICAN LAS ETAPAS DEL PROCESO DE DESARROLLO DE LOS PROYECTOS AGROFORESTALES?

OBJETIVO:

Conocer si las ONG'S ambientalistas desarrolla los proyectos de acuerdo a una clasificación previa de las etapas de ejecución y programación de gastos.

RESPUESTAS	N° DE ONG' S	PORCENTAJE
SI	6	30%
NO	7	35%
SI SE CLASIFICAN ETAPAS DE PROCESO DE GESTION Y EL CONVENIO	1	5%
SI, SE HACE UN PROSUPUESTO Y UN PLAN DE EJECUCIÓN	3	15%
SI, LOS DESEMBOLSOS ESTAN SUJETOS A LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES Y NECESIDADES	2	10%
ABSTENCIÓN	1	5%
TOTAL	20	100%

ANALISIS:

El 35% de ONG'S encuestadas no realizan clasificación de las etapas de los proyectos agroforestales mientras que un 30% si los clasifican sin especificar las características del proceso, así mismo un 15% maneja la clasificación de acuerdo a un presupuesto y plan de ejecución, un 10% manifiesta que se clasifica sobre la base de la ejecución de actividades y necesidades, y un 5% realiza sus clasificaciones tomando de referencia el proceso de gestión y el convenio, mientras que 5% se abstuvo de opinar.

PREGUNTA No.3

¿LLEVAN CONTABILIDAD FORMAL EN LA ONG'S?

OBJETIVO:

Conocer el grado de organización contable con el cual trabaja la ONG y determinar la legalidad de los registros.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

El 100% de las organizaciones no gubernamentales ambientalistas encuestadas, llevan contabilidad formal de acuerdo a lo establecido en la ley de organizaciones no gubernamentales.

PREGUNTA No.4

¿QUÉ BASE DE REGISTRO CONTABLE UTILIZAN?

OBJETIVO:

Determinar de acuerdo al sistema de registro, cual es la base contable que aplica la ONG.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
ACUMULATIVA	8	40%
DE EFECTIVO	10	50%
SISTEMA DE CONTABILIDAD POR FONDOS	1	5%
CONTABILIDAD POR PROYECTOS	2	10%

ANÁLISIS:

El 50% de las ONG'S encuestadas, llevan sus registros contables sobre una base de efectivo, mientras que un 40% utiliza una base contable acumulativa; Un 10% realiza sus registros en un sistema de contabilidad por proyectos, así mismo un 5% efectúa el registro de sus operaciones en un sistema de contabilidad por fondos este además de llevar sus registros de forma acumulativa.

PREGUNTA No.5

¿CUÁLES SON LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE GENERAN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE?

OBJETIVO:

Determinar los estados financieros que se obtiene del sistema contable como producto final del registro de las operaciones que se realizan.

RESPUESTA	No. DE ONG´S	PORCENTAJE
BALANCE GENERAL	20	100%
ESTADO DE RESULTADO	20	100%
INFORMES FINANCIEROS PARA LOS COOPERANTES Y POR PROYECTOS	4	20%
ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS	4	20%
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	4	20%

ANÁLISIS:

El 100% de las ONG´S encuestadas elaboran Balance General y El Estado de Resultado, así mismo, un 20% de estas genera información financiera para los organismos cooperantes y por cada proyecto, mientras otro 20% elabora un estado de Rendición de cuentas y otro 20% elabora Estado de Ejecución Presupuestaria.

PREGUNTA No.6

¿CUÁLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTERIORES PRESENTAN A LOS ORGANISMOS INTERNACIONALES?

OBJETIVO:

Conocer los Estados Financieros que presentan a organismos internacionales para generarlos a través de la contabilidad de costos.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
BALANCE GENERAL	19	95%
ESTADO DE RESULTADO	17	85%
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	1	5%
ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS	3	15%
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	3	15%
INFORMES AL ORGANISMO DONANTE	3	15%
FLUJO DE CAJA	1	5%
LIBROS AUXILIARES	1	5%

ANÁLISIS:

Del 100% de ONG'S encuestadas, el 95% presentan a los organismos internacionales el balance general, un 85% presentan el estado de resultado, el 5% presentan solamente el Estado de Ingresos y Egresos. Además de presentar los Estados Financieros anteriores, el 15% de las ONG'S presentan otros estados financieros tales como: Estado de Rendición de cuentas, Estado de ejecución Presupuestaria e

informes a cada organismo donante y un 5% presentan el estado de flujo de caja y los libros auxiliares.

PREGUNTA No.7

¿SE APLICA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS AGROFORESTALES?

OBJETIVO:

Conocer si las ONG'S registran sus operaciones a través de la contabilidad de costos, para cerciorares de la aplicación del trabajo de investigación.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
SI	2	10%
NO	18	90%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

El 90% de las ONG'S encuestadas, respondieron que no utilizan la contabilidad de costos en los proyectos

agroforestales; solamente un 10% de las ONG'S utilizan la contabilidad de costos.

PREGUNTA No.8

¿SI SU RESPUESTA ES AFIRMATIVA, ¿QUÉ METODO DE COSTOS UTILIZAN?

OBJETIVO:

De las ONG'S que aplican contabilidad de costos, conocer el método de costos que utilizan, así diseñar un sistema de costos que le ayude a registrar sus operaciones.

RESPUESTA				No. DE ONG'S	PORCENTAJE
METODO	PROPORCIONADO	POR	EL	1	5%
ORGANISMO DONANTE					
COSTOS POR PROCESO				1	5%
ABSTENCIÓN				18	90%
TOTAL				20	100%

ANÁLISIS:

El 90% de las ONG'S se abstuvo de contestar; El 5% aplica el método proporcionado por le organismo donante y otro 5% aplica el método de Costos por Proceso.

PREGUNTA No.9

¿IDENTIFICAN LOS CENTROS DE COSTOS EN LOS PROYECTOS AGROFORESTALES QUE REALIZA LA ONG?

OBJETIVO:

Conocer si se identifican los centros de costos en los proyectos agroforestales, cerciorándose si se tiene conocimientos de la contabilidad de costos.

RESPUESTA	NO. DE ONG´S	PORCENTAJE
NO	16	80%
SI	4	20%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS.

El 80% de organizaciones, no identifican los centros de costos de los proyectos agroforestales, solamente el 20% si identifica cada uno de los centros de costos en los proyectos que ejecutan.

PREGUNTA No.10

¿CUÁL ES LA BASE PARA IDENTIFICAR CADA UNO DE LOS CENTROS DE COSTOS DE LOS PROYECTOS AGROFORESTALES?

OBJETIVO:

Conocer si al identificar cada uno de los centros de costos de los proyectos agroforestales, las ONG'S cuentan con una base técnica para clasificarlos.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
DE ACUERDO AL RUBRO DE AGRUPACIÓN SEGÚN CATALOGO DE CUENTAS	3	15%
SEGÚN LAS METAS Y LOS OBJETIVOS	1	5%
DE ACUERDO A LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO	1	5%
CARENCIA DE MECANISMOS PARA DETERMINARLOS	3	15%
ABSTENCIÓN	12	60%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

El 15% de las ONG'S carecen de los mecanismos necesarios para identificar los centros de costos, otro 15% lo hace de acuerdo al rubro de agrupación de agrupación según catalogo de cuentas, el 5% lo hace de acuerdo a las metas y

objetivos otro 5% su base es la fuente de financiamiento; el 60% de las ONG'S restantes se abstuvo de contestar.

PREGUNTA No.11

¿CÓMO FORMULAN EL PRESUPUESTO DE LOS PROYECTOS AGROFORESTALES?

OBJETIVO:

Determinar los fundamentos en los que se basan las ONG'S para hacer el presupuesto de los proyectos agroforestales.

RESPUESTA	No: DE ONG'S	PORCENTAJE
NECESIDADES Y REQUISITOS DE ORGANISMOS DONANTES	4	20%
OBJETIVOS, METAS Y RESULTADOS	3	15%
ESTUDIO DE GASTOS	1	5%
NECESIDADES DE LAS COMUNIDADES	6	30%
ESTUDIO TÉCNICO DEL PROYECTO	3	15%
EL ORGANISMO DONANTE PROPORCIONA EL PRESUPUESTO	1	5%
Sobre la base de OTROS PROYECTOS	1	5%
ABSTENCIÓN	1	5%
TOTALES	20	100%

ANÁLISIS:

Del 100% de las ONG'S encuestadas, el 20% formulan el presupuesto de acuerdo a necesidades y requisitos de los organismos donantes; el 15% lo hace basándose en los objetivos de los proyectos; un 15% lo hace de acuerdo a estudios técnicos de los proyectos; el 5% es el organismo donante quien les proporciona el presupuesto; otro 5% lo hace de acuerdo a experiencias pasadas de otros proyectos y un ultimo 5% se abstuvo a contestar.

PREGUNTA No.12

¿CUÁL ES LA BASE TÉCNICA O LOS PARÁMETROS QUE SE UTILIZAN PARA REALIZAR EL PRESUPUESTO DE CADA PROYECTOS?

OBJETIVOS:

Establecer si las ONG'S utilizan alguna base técnica o parámetros para realizar el presupuesto de proyectos agroforestales.

RESPUESTA	No: DE ONG´S	RESPUESTA
ABSTENCIÓN	8	40%
REQUISITOS DE LOS ORGANISMOS DONANTES	1	5%
COMPONENTES DE LOS PROYECTOS	1	5%
EXPERIENCIAS CON PROYECTOS PASADOS	3	15%
METAS, OBJETIVOS, TIEMPO	2	10%
PARÁMETROS DE LA ZONA	2	10%
DESCONOCEN LA BASE TÉCNICA	1	5%
NECESIDADES REALES	1	5%
INFORME FINANCIERO TÉCNICO	1	5%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

Del 100% de las ONG´S encuestadas, un 40% se abstuvo de opinar; un 5% utilizan como parámetros, los requisitos de los organismos donantes; un 5% lo hacen de acuerdo a los componentes del proyecto; El 15% lo hace sobre la base de experiencias pasadas; un 10% conforme a las metas que se persiguen, objetivos y tiempo de los proyectos; otro 10% estudian los parámetros de la zona a realizar el proyecto, un 5% desconocen la base técnica para realizar el presupuesto de los proyectos; otro 5% lo hacen de acuerdo a

las necesidades reales y otras sobre la base de informes financieros - técnicos de los proyectos

PREGUNTA No.13

¿LA INFORMACIÓN QUE OBTIENE DEL SISTEMA DE REGISTROS, LES PERMITE TOMAR DECISIONES OPORTUNAS EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS?

OBJETIVOS.

Conocer si el sistema de registros que utilizan actualmente, les permite tomar decisiones oportunas en la ejecución de los proyectos, confirmando con ello la aplicación de un sistema de costos que le permita tomar oportunamente las decisiones.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
SI	2	10%
NO	18	90%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

Del 100% de las ONG'S encuestadas, solamente un 10% opinan que el sistema de registro que actualmente utilizan, les permite tomar decisiones oportunas en la ejecución de los proyectos, mientras que el 90% respondió que no les permite tomar decisiones oportunas.

PREGUNTA No.14

¿CUÁL ES EL ORGANISMO INTERNACIONAL QUE LES PROPORCIONA LOS FONDOS PARA REALIZAR PROYECTOS AGROFORESTALES?

OBJETIVO:

Conocer cuales son los organismos internacionales que proporcionan los fondos a las ONG'S para realizar los proyectos agroforestales.

RESPUESTA	No. DE ONG'S	PORCENTAJE
FIAES-FONAES	19	95%
FONDOS EUROPEOS	1	5%
CHRITIAN AID (INGLATERRA)	1	5%
USAID	3	15%
BID	2	10%
PNUD	4	20%
FIS-FIA	1	5%
MEDICOS MUNDY GANGON ESPAÑA	1	5%
FUNDACIÓN PANAMERICANA	1	5%

ANÁLISIS:

Del 100% de las ONG'S encuestadas el 95% recibe fondos de FONAES Y FIAES, y un 5% lo reciben de fondos Europeos; Además de recibir fondos de FIAES y FONAES un 15% recibe donaciones por parte de USAID; un 10% recibe del BID; un 20% lo recibe del PNUD y un 5% lo recibe de otros organismos tales como: CHRITIAN AID (INGLATERRA), FIS-FIA, MEDICOS MUNDY GANGON ESPAÑA y FUNDACIÓN PANAMERICANA.

PREGUNTA No.15

¿CONSIDERA QUE UN SISTEMA DE COSTOS LE PERMITIRIA CONOCER Y UTILIZAR DE UNA MANERA EFICIENTE Y EFICAZ LOS FONDOS Y LOS RECURSOS DIPONIBLES?

OBJETIVO.

Conocer las necesidades que tienen los organismos no gubernamentales, de implementar un sistema de costos que les permita utilizar eficiente y eficazmente los registro contables de los proyectos agroforestales.

RESPUESTA	No. DE ONG´S	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	20	100%

ANÁLISIS:

El 100% de las ONG´S consideran que un sistema de costos si les permitiese aplicar mejor los fondos disponibles para los proyectos.

2.7.1. Diagnostico de la Investigación.

A través de los últimos años, el medio ambiente ha jugado un papel muy importante en el área de todos los países del mundo en especial en los más desarrollados, ya que es a través de este que logran su desarrollo por medio de su explotación por ello lo protegen a través de leyes y proyectos.

En El Salvador, se ha creado el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales, quien es el encargado de vigilar y crear leyes que protejan el medio ambiente del país; pero este, no ha sido capaz de abarcar todas las áreas de protección del medio ambiente en El Salvador; surgiendo así las Organizaciones No Gubernamentales sin fines de lucro (ONG'S) Ambientalistas las cuales desarrollan proyectos de protección del medio ambiente, en sus diferentes áreas tales como: contaminación de suelos, crianza de animales en extinción, contaminación del aire, reforestación y agroforestación, etc.

Se ha realizado la investigación en ONG'S que realizan proyectos agroforestales y de la muestra tomada nos dio como resultado una serie de debilidades en sus registros las cuales se detallan así:

Contabilidad

Todas estas organizaciones llevan contabilidad formal para registrar sus operaciones cumpliendo lo establecido en la ley de Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro, algunas de estas organizaciones desarrolla la contabilidad en base acumulativa, otras en base de efectivo y otras mínimas lo hacen utilizando contabilidad por fondos o por proyectos, demostrando con ello que no existe una estandarización en la base de registros contables.

Estados Financieros.

Las ONG'S ejecutan proyectos con fondos donados a través de Organismos Internacionales a quienes les presentan los estados financieros, de la información contable generan el Balance General y el Estado de Resultados los cuales son presentados a los organismos donantes, muy pocas ONG'S presentan además el Estado de Rendición de Cuentas, Estado

de Ejecución Presupuestaria, Flujo de Caja y otros informes financieros especiales que son solicitados por los organismos donantes.

Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos es poco utilizada por las ONG'S ambientalistas que desarrollan proyectos agroforestales ya que desconocen la base técnica y teórica para su aplicación. De las pocas ONG'S ambientalistas que utilizan la contabilidad de costos una registra sus operaciones utilizando el método de costos por procesos y otra lo hace de acuerdo al método proporcionado por el organismo donante no especificando cual método es, creando con ello duda de acuerdo a su conocimiento de la contabilidad de costos.

Para utilizar la contabilidad de costos se debe identificar los centros de costos de cada uno de los proyectos agroforestales, algunas ONG'S de la muestra tomada dice identificar los centros de costos para los proyectos que ejecutan contradiciendo la respuesta en la utilización de la contabilidad de costos, lo cual indica que no registran sus operaciones en la contabilidad de costos pero si clasifican los centros de costos.

Pero para identificar cada centro de costo es necesario conocer base técnica, las ONG'S lo hacen de acuerdo a sus metas y objetivos, fuente de financiamiento, etc. Esto indica que se desconoce mucho de contabilidad de costos.

Proyectos Agroforestales.

Todas las organizaciones sin fines de lucro ambientalistas que desarrollan proyectos agroforestales sujetas de estudio realizan presupuesto por cada proyecto de agroreforestación que se ejecutará, y debe ser aprobado por los organismos donantes , para formular dicho presupuesto lo hacen tomando como base las necesidades de las comunidades, estudio de gastos, objetivos, metas y resultados, etc. Lo que indica que existe una diversidad de bases y formas para la preparación de presupuestos de los proyectos que no son las adecuadas para una buena proyección a futuro.

2.8. Análisis.

El análisis de investigación se efectuó por medio de encuestas a organizaciones no gubernamentales que realizan proyectos agroforestales, utilizando la herramienta del cuestionario, el cual, contenía preguntas con la finalidad de obtener la información necesaria para conocer la forma de operar de las organizaciones; la encuesta fue dirigida a los administradores y/o contadores de las organizaciones, quienes son los conocedores del área a investigar.

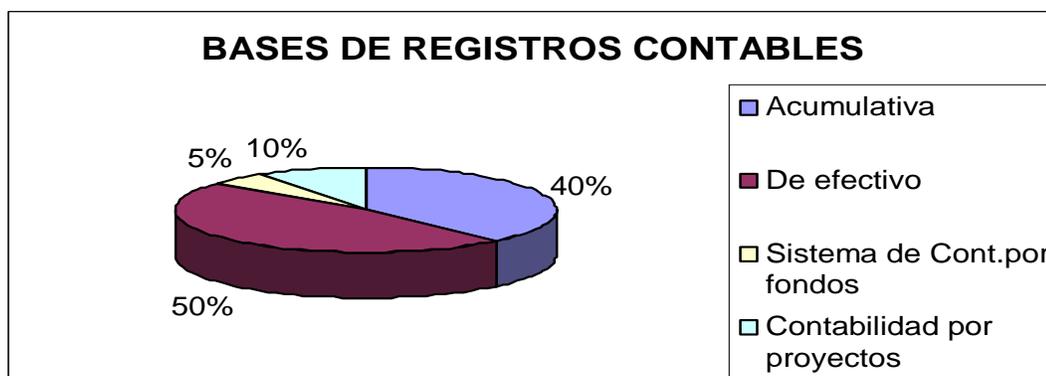
Se obtuvo como resultado, cuatro áreas que resumen el análisis de la investigación:

- a) Area contable.
- b) Area de estados financieros.
- c) Area de presupuestos de los proyectos.
- d) Área de contabilidad de costos.

2.8.1. Area contable

De acuerdo a la ley de asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, las ONG'S están obligadas a llevar contabilidad formal¹⁰; las cuales en la investigación, todas las ONG'S ambientalistas cumplen este requisito, el 50% de las organizaciones utilizan la base de efectivo, otro porcentaje utiliza la base acumulativa y un pequeño número utilizan la contabilidad por proyectos; cabe mencionar que dentro de aquellas ONG'S que utilizan la base acumulativa, utilizan además un sistema de contabilidad por fondos.

Gráfico No.1



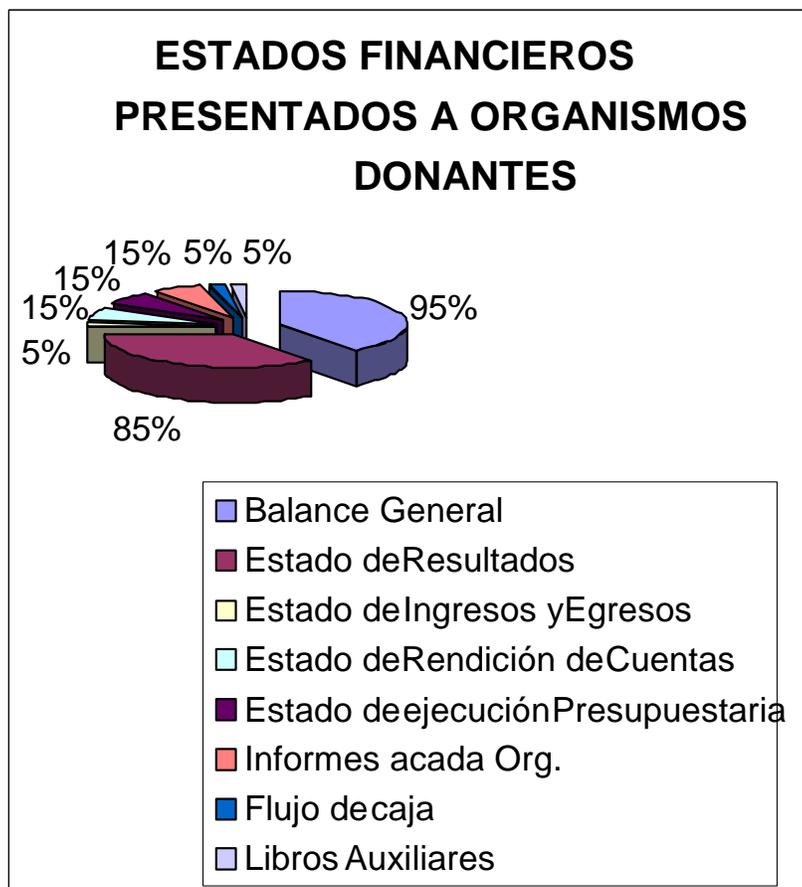
¹⁰ Art.40 de la ley de asociaciones y fundaciones sin fines de lucro.

2.8.2. Area de estados financieros

De acuerdo a los principios y normas de contabilidad financiera vigente en El Salvador, las ONG'S generan de sus registros contables sólo los estados financieros legales, además de pendiendo de cada organismo donante preparan información financiera adicional previamente requerida y establecidos en los convenios. (gráfico No.2).

Cada ONG'S presentan a los organismos internacionales estos estados financieros, en su mayoría presentan El Balance General y El Estado de Resultados, presentando además de estos, otros informes financieros de acuerdo al tipo de proyectos que realizan.

Gráfico No.2

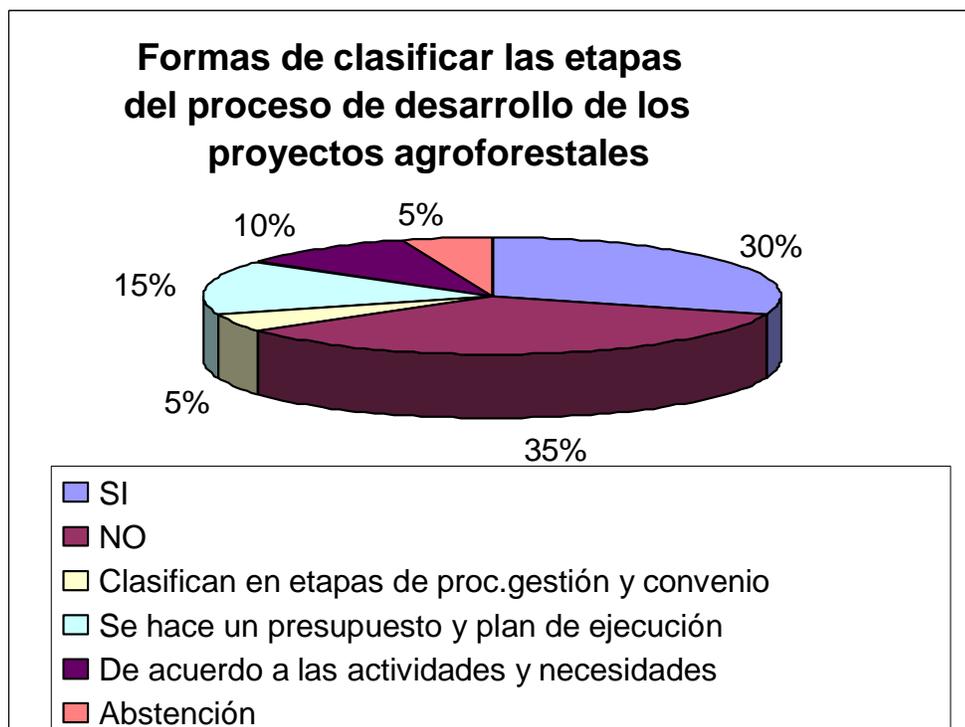


2.8.3. Area de presupuestos de los proyectos.

Para la realización del presupuesto es necesario conocer cada una de las etapas del proceso de desarrollo de los proyectos, para determinar con ellos los recursos que se necesitan en la ejecución del mismo.

Las organizaciones no gubernamentales ambientalistas que realizan proyectos agroforestales, en su mayoría (60%) clasifican las etapas del proceso de desarrollo de sus proyectos, de este porcentaje una minoría utiliza una clasificación basada en el presupuesto anterior, plan de ejecución o bien, de acuerdo al convenio o ejecución de las actividades.

Lo cual permite determinar que no existe, una estandarización en la clasificación de los proyectos, que les permita tener bases técnicas adecuadas para clasificar las etapas de los proyectos. Gráfico No.3



Por lo tanto, por no contar con buenas bases técnicas en la clasificación de los proyectos, la formulación del presupuesto es realizada de forma empírica, ya sea basándose en las necesidades de las comunidades a beneficiar; de acuerdo a los requisitos de los organismos donantes; objetivos, metas y resultados o bien el organismo donante les proporciona el presupuesto ya estructurado.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta en el área de los presupuestos, se denota poco conocimiento en la formulación del presupuesto ya que las organizaciones encuestadas dicen formularlo de diferentes formas, pero la base técnica para desarrollarlo no es satisfactoria, ya que un 50% de estas no tienen conocimientos de bases técnicas para realizar al presupuesto y el resto lo hace de una forma no muy convincente.

Gráfico No.4

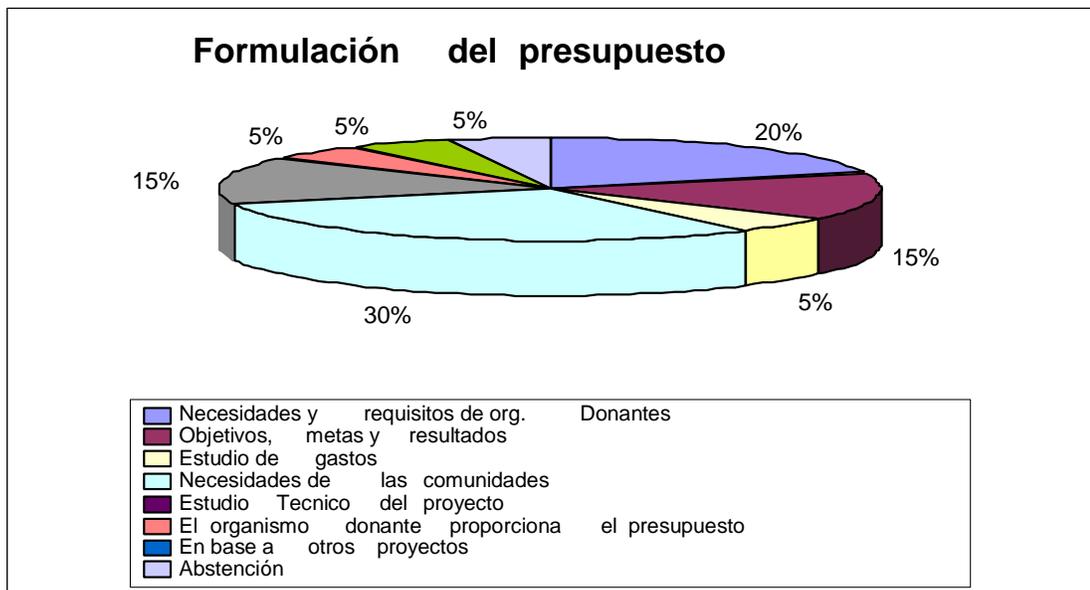
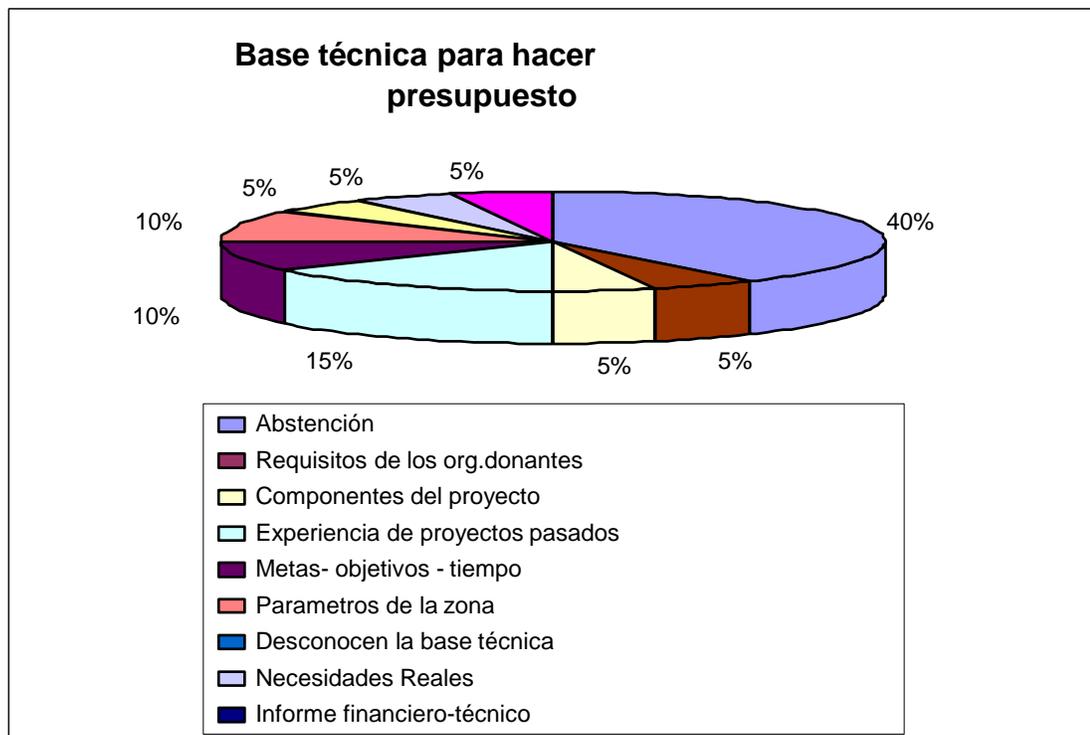


Gráfico No. 5



2.8.4. Area de contabilidad de costos.

La contabilidad de costos es una herramienta gerencial, la cual es de mucha importancia para la toma de decisiones, ya que a través de esta, se conocen detalladamente los costos incurridos en los procesos de desarrollo de un determinado producto o servicio.

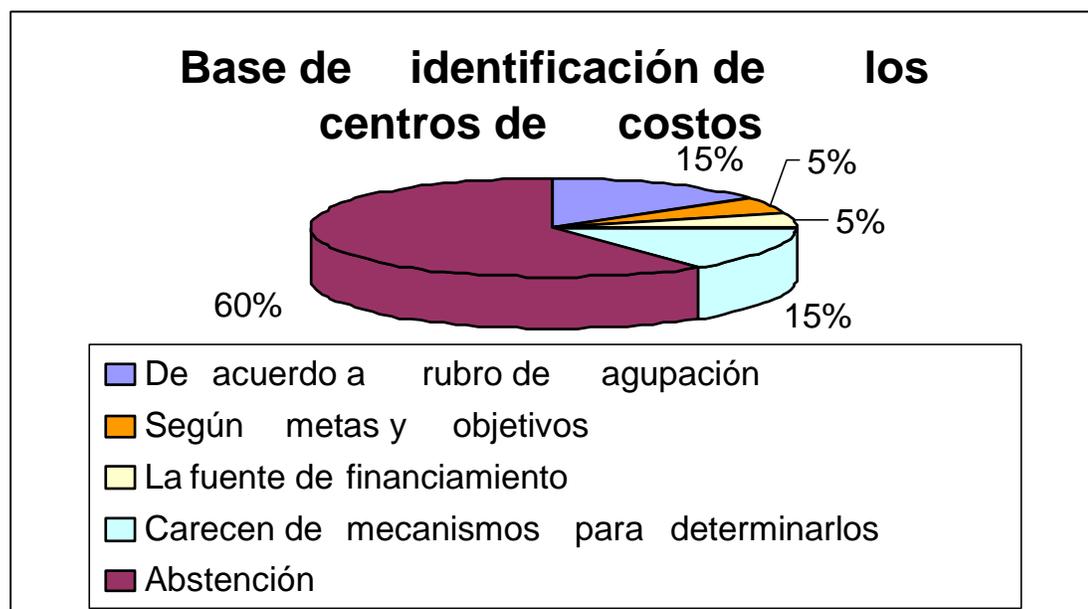
Con el desarrollo que han tenido los costos se ha demostrado que se pueden aplicar a diversas actividades ya sea comerciales, industriales o de servicio, pues estos tienen elementos que ayudan a tener controles sobre los procesos de desarrollo de las actividades.

El 90% de las organizaciones no gubernamentales ambientalistas encuestadas, no aplica la contabilidad de costos en sus proyectos, quedando un 10% que dice aplicarlo; un 5% lo hace a través de costos por proceso, pero sólo poseen un catalogo de cuentas el cual, no es utilizado en la contabilización de sus operaciones, solamente utilizan los costos para efectos de presentación de informes; el otro 5% de las ONG'S utilizan el método

proporcionado por los organismos donantes para presentar los informes respectivos por los proyectos que se ejecutan.

Para la identificación de los centros de costos aumenta el porcentaje a un 20% de las organizaciones que conocen sobre los centros de costos de los proyectos agroforestales que ejecutan, y es un 25% que utilizan una base para identificarlos, ya sea de acuerdo al rubro de agrupaciones su catalogo de cuentas; metas y objetivos que se persiguen o bien la fuente de financiamiento; estas 2 ultimas no son bases técnicas para clasificar los centros de costos.

Gráfico No..6



De la información contable que generan las ONG'S ambientalistas, solamente un 10% consideran que les permite tomar decisiones oportunas en la ejecución de los proyectos, pero en realidad no aplican un verdadero sistema de contabilidad de costos, permitiendo con ello, diseñar un sistema de costos aplicado a proyectos agroforestales que son ejecutados por organizaciones no gubernamentales, que les permita conocer y utilizar de una forma eficiente y oportuna los fondos y los recursos disponibles, a su vez tener las bases técnicas para la preparación de los estados financieros que son presentados a los organismos internacionales donantes.

CAPITULO III. DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA PROYECTOS AGROFORESTALES

3.1. Costeo por Procesos

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos.

Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros, con el objetivo de asignar a cada proceso un centro de costos.

Los departamentos o centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área.

Un sistema de costos por proceso determina como serán asignados los costos incurridos en cada proceso. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

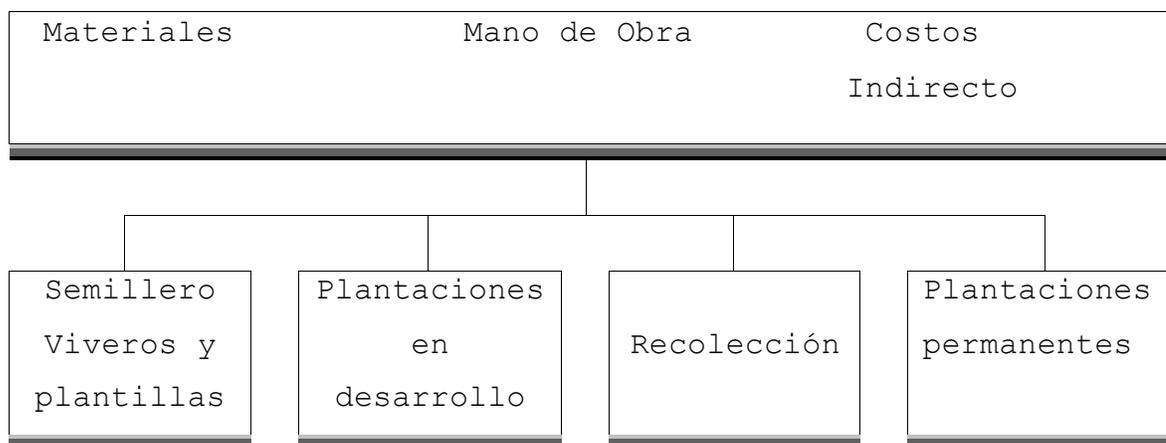
El costo por proceso se ocupa de asignar los costos en cada etapa del proceso. Los costos unitarios para cada

departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado período y las unidades terminadas en el mismo.

3.1.1. Características

1. Los costos se acumulan por departamentos o centros de costos
2. Los costos unitarios se determinan por departamentos o centros de costos para cada proceso
3. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.

3.1.2. Esquema del Sistema de Costos por Proceso



3.2. Planteamiento de los Centros de Costos

El desarrollo de los proyectos agroforestales se realiza a través de varias etapas las cuales se pueden identificar como centros de costos. Cada centro de costos, agrupa cierto número de actividades que deben contabilizarse para conocer el costo en que se incurre durante el proceso.

La agro-reforestación esta compuesta por dos áreas: la agricultura y la reforestación, aplicando en estas los centros de costos desde su etapa inicial hasta la etapa final del proceso.

En cada centro de costo se agrupan sus elementos principales que son: materiales, manos de obra, costos indirectos.

El sistema de contabilidad de costos para proyectos agroforestales puede ser utilizado por cualquier ONG's que desarrolla este tipo de proyectos.

La información sobre los costos es de suma importancia para formular proyectos agroforestales, lo que permitirá no solo determinar el monto de las inversiones sino también, apoyar la toma de decisiones para estas inversiones. Por esta razón se incluyó este componente dentro de los criterios de priorización para la formulación de proyectos agroforestales y forestales. Los costos para realizar proyectos son muy variables, dependiendo del incremento de los salarios, costos de insumos, tecnología, etc. Por tal razón es de suma importancia buscar la forma en que estos puedan ser actualizados para que la información sea utilizada permanentemente.

En tal sentido se presentan los rendimientos para la distintas faenas y sobre los diferentes insumos que son necesarios para el desarrollo del proyecto.

En base al proceso productivo y el desarrollo técnico del Proyecto se estableció la siguiente clasificación de los centros de costos:

ETAPA 1 SEMILLEROS, VIVEROS Y PLANTILLAS

ETAPA 2 PLANTACIONES EN DESARROLLO

ETAPA 3 RECOLECCION

ETAPA 4 PLANTACIONES PERMANESTES

3.2.1. Semilleros, Viveros y Plantillas

En este centro de costos se registraran los insumos, materiales, la mano de obra y los costos indirectos que se necesitan para la preparación de los semilleros, viveros y las plantillas que se necesitan en el proyecto.

Al terminar la primera etapa de inicio de los cultivos, se trasladan los costos incurridos al centro de costo "Plantaciones en desarrollo".

La primera etapa de proyecto se integra por una serie de actividades que constituyen los desembolsos necesarios para iniciar la agroreforestación, estas actividades se detallan a continuación:

Actividades de los semilleros, viveros y plantillas

Preparación del almácigo o semillero. Algunas especies de semilla muy fina requieren la preparación de almácigo o

semillero, esto puede hacerse en el suelo, pero generalmente se hace en cajas germinadoras, con dimensiones de ancho y largo variable, pero con profundidad entre 10 a 25 cm.. Recientemente se ha optado por usar las cajas de Durapax donde se importan uvas y manzanas.

La necesidad de uso de cajas depende de la especie, ya que los tamaños de semillas son muy variados. En el caso de especies de semillas muy fina como los eucaliptos estas permiten producir entre 500 y 2500 plantillas por caja de 35X50 cm.

Las cajas se llenan con arena o con sustrato (mezcla de arena y tierra), aunque esto último no es necesario. En todo caso se requiere tamizar el material con cedazo (tamiz) de 2 mm. De diámetro.

En otros casos, cuando se trata de especies de semilla de mayor tamaño, como la teca, la gemelina y otras, el almácigo se construye en el suelo, la longitud es variable y el ancho es de un metro con profundidad excavada de 20 a 25 cm.

Actividades para la construcción del vivero.

El vivero es el lugar donde se producen las plantillas para establecer el proyecto de plantación, y las etapas para su construcción son las siguientes:

- a) Limpieza del terreno. La labor consiste en quitar las malezas, basura, nivelación y construcción de drenajes. El rendimiento depende principalmente del grado de malezas, pedregosidad, topografía del lugar. Se estima un área de 50 m vivero por hectárea de plantación.

- b) Cercado del sitio. La actividad se refiere a la instalación o construcción del cerco al contorno del vivero. Generalmente se usa alambre de púas con al menos 4 hileras y postes distanciados a 2 metros.

- c) Nivelación del terreno. Después de limpiado es necesario nivelar con una pendiente entre 1 a 2% dependiendo de la textura. La dificultad depende de la presencia de piedras, tronco, topografía, tipo de suelo, etc.

- d) Extracción y transporte de tierra. La labor consiste en extraer la tierra, tamizarla, transportarla, si la distancia es muy larga ese necesita de servicio de transporte, la tierra se utiliza para llenar las bolsas.
- e) Tamizado de tierra. Esta labor consiste en colar o tamizar la tierra y arena con zaranda o tamiz de 2 a 4 mm. De diámetro.
- f) Llenado y ordenado de bolsas. Se refiere a llenar las bolsas con el sustrato preparado con anterioridad, también se incluye colocar las bolsas en eras de 1 metro de ancho y longitud variable, el rendimiento depende del tamaño de las bolsas y la calidad del sustrato.
- g) Riego de bolsas previo transplante. Antes de transplantar o repicar es necesario que las bolsas se encuentren suficientemente húmedas, manualmente el riego se hace con manguera o regadera, en viveros grandes o tecnificados se utiliza un sistema de riego.

- h) Transplante o repique y retrasplante. La labor consiste en transplantar las plantillas desde la caja germinadora o almácigo a la bolsa, el re trasplante se refieren a la resiembra de las plantillas perdidas o muertas.
- i) Siembra directa en la bolsa. En el caso de semillas de mayor tamaño donde no se hace semillero, se siembran directamente en las bolsas, por ejemplo: el madrecaao, cedro, etc.
- j) Riego permanente. Se refiere a la aplicación de agua de riego durante la etapa de vivero, este se hace de 1 a 3 veces por día dependiendo de las condiciones del sitio. En otros casos, el riego puede hacerse cada 2 o 3 días.
- k) Deshierbos. Los deshierbos consisten en la eliminación de las hierbas que crecen junto a la planta, en la bolsa o en el suelo.
- l) Control fitosanitario. Se refiere al control de plagas y enfermedades.

m) Ordenar bolsas. Periódicamente es necesario remover las bolsas de su sitio, clasificando las plantas por tamaño, para podar raíces, eliminar bolsas vacías, etc.

n) Labores complementarias. A veces es necesario hacer otras labores como cortar estacas, poner la ramada, etc.

3.2.2. Plantaciones en Desarrollo

El centro de costos de plantaciones en desarrollo registra inicialmente el total de los costos incurrido y registrados en la cuenta de " Semilleros, viveros y plantillas", al que se adicionan los costos generados por las actividades e insumos necesarios para la ejecución de la segunda etapa:

Dentro de esta etapa de plantación en desarrollo se realizan actividades como las siguientes:

Actividades para el establecimiento de la plantación

Las principales actividades que incluyen un proyectos de plantación agroforestal son:

- a) Limpieza del terreno. Consiste en eliminar la maleza, Esta puede ser con herbicida o manual, existen varias modalidades de hacer la limpieza ya sea en callejones, plazoleos. Generalmente se considera la limpieza total del terreno.

- b) Cercado. Consiste en establecer un cercado al contorno de la plantación, esta labor puede existir o no.

- c) Elaboración de estacas. Si se va a trazar la plantación se necesitan estacas para marcar el sitio donde se hará cada hoyo de siembra.

- d) Trazo y marcación. La labor consiste en poner estacas donde se habriran los hoyos de siembra, esta labora puede hacerse con el ahoyado.

- e) Ahoyado. Consiste en hacer los hoyos donde se plantará cada árbolito, esta es una de las labores mas costosas depende de: las dimensiones del hoyo de siembra, de las condiciones del sitio, época de año, si el suelo esta húmedo, etc.

- f) Transporte de plantas. Esta labor se refiere al transporte de las plantas desde el vivero hasta un sitio de acopio inmediato a la plantación.
- g) Distribución de plantas. Consiste en distribuir las plantas desde el sitio de acopio hasta cada hoyo de siembra.
- h) Plantación, desinfección y primera fertilización. La labor se refiere a plantar cada árbolito en el hoyo de siembra previamente preparada. La primera fertilización consiste en aplicar el fertilizante al fondo del hoyo al momento de plantar. La desinfección o control preventivo de plagas del suelo se hace generalmente aplicando insecticida en polvo al suelo.
- i) Limpieza de la plantación, plazoleo. Después de plantado es necesario hacer de 1 a 4 chapodas o limpieas para eliminar las maleza, esto es en el mismo año de plantación. También es frecuente hacer un plazoleo o limpia total al contorno y nivelar el suelo en un área de 50 cm. De radio alrededor del tronco del árbolito.

- j) Fertilizaciones posteriores. Consiste en aplicar fertilizantes químicos al contorno de cada planta, generalmente se hacen de una a tres fertilizaciones durante el primer año.
- k) Control fitosanitario. Se refiere a la vigilancia y aplicación de productos para control de plagas.
- l) Resiembra. >La labor se refiere a la reposición de las plantas que se mueren o se pierden por cualquier causa. Ello depende del grado de pérdida.
- m) Riego. Es frecuente que durante la plantación se presenten períodos secos prolongados, por lo que es necesario regar las plantitas en el sitio de acopio y las ya plantadas. Esta labor es eventual.
- n) Construcción de brechas corta fuego. Para evitar la propagación de incendios de la plantación es conveniente hacer rondas al contorno y separando lotes dentro de la plantación donde se elimina totalmente la maleza y se limpia el rastrojo.

Actividades para la siembra directa.

En este caso el material a plantar no es planta en bolsa sino que estacas de raíz. Bajo estas condiciones existe cierta variación en las labores respecto a la forma tradicional en bolsa. Las principales diferencias son en que no se usa bolsa, no se requiere ahoyado, aunque si preparar el sitio, el transporte de plantas se reduce. Sin embargo se incrementa el mantenimiento, incluso la selección de rebrotes.

3.2.3. Recolección

Es en esta etapa se controlan los costos generados por las actividades de selección y recolección de los frutos. Las actividades principales que se realizan son la selección de los frutos o vegetales obtenidos de los cultivos agrícolas que se han realizado paralelamente a la reforestación. Posteriormente se recolectan y se trasladan a los centros de acopio para su adecuado almacenamiento y distribución.

3.2.4. Plantaciones Permanentes

En esta etapa se registra inicialmente el valor de los árboles destinados a reforestación, tanto maderables como frutales que permanecerán en esta cuenta. Aun que los árboles presentan condiciones adecuadas para desarrollarse en el terreno reforestado es necesario realizar actividades de mantenimiento como las siguientes:

Labores de mantenimiento.

- a) Limpiezas o chapodas. A partir del 2 año es necesario hacer limpiezas o chapodas, de 1 a 3 chapodas por año,. Estas generalmente se hacen hasta el segundo o tercer año.
- b) Fertilización. Si se aplica fertilizante se requiere de mano de obra para ello.
- c) Control de plagas. Si hay ataque de plagas como zompopos, es necesario aplicar insecticida para combatirlos.

- d) Protección contra fuego. Consiste en hacer rondas para evitar la propagación del fuego dentro de la plantación.
- e) Reparación de cercas. Consiste en la reinstalación, reposición de postes de cerca podridos, robados, etc.

Labores de Manejo.

- a) La selección de rebrotes. Si la plantación se hizo por pseudoestacas es necesario seleccionar rebrotes.
- b) La poda de ramas. Consiste en la eliminación de ramas de los árbolitos a partir del segundo año, se hace durante el segundo, tercer y si es necesario hasta el cuarto año.
- c) El raleo o raleos. Consiste en cortar los árboles que se desea extraer, el raleo no es rígido ni en la cantidad a cortar, ni el tipo.
- d) Extracción. Después del raleo (derribo) es necesario eliminar ramas, seleccionar la troza según medidas y acarrear las trozas cortadas hasta el centro de acopio.

3.3. Sistema Contable.

3.3.1. Catálogo de Cuentas y Manual de aplicación de cuentas

El catálogo de cuentas y manual de aplicación de cuentas se ha diseñado de acuerdo a la naturaleza de los proyectos agroforestales.

Sistema de codificación del catálogo

Una cifra: Identifica el grupo principal

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Cuentas de resultado deudor
5. Cuentas de resultado acreedor
6. Cuentas de cierre
7. Cuentas de orden
8. Cuentas de orden por contra

Dos cifras: Identifica el rubro de cuenta

Tres cifras: Identifica la cuenta de mayor

Cinco cifras: Identifica la sub-cuenta

**Estructura de la codificación para los costos de los
proyectos**

Tres dígitos: Identifica la cuenta de mayor

Cinco dígitos: Identifica la sub-cuenta

Siete dígitos: Identifica la sub-sub-cuenta

3.3.1.1. Sección de Inventarios

Código	Nombre de la Cuenta
114	Inventarios
114-01	Inventario de suministros agrícolas
114-01-01	Semillas
114-01-02	Insumos
114-01-03	Semillas
114-01-04	Fertilizantes
114-01-05	Insecticidas
114-01-06	Fungicidas
114-01-07	Otros
114-02	Inventario de Productos en Proceso
114-02-01	Forestales
114-02-02	Agrícolas
114-03	Inventario de Productos terminados
114-03-01	Forestales
114-03-02	Agrícolas

3.3.1.2. Sección de Costos

Código	Nombre de la Cuenta
4	Cuentas de resultado Deudor
41	Costos y gastos

Código	Nombre de la Cuenta
411	Costos de Proyectos Agroforestales
411-01	Semilleros, viveros y plantillas
411-01-01	Materiales
411-01-01-01	Insumos
411-01-01-02	Semillas
411-01-01-03	Plantillas
411-01-01-04	Fertilizantes
411-01-01-05	Insecticidas
411-01-01-06	Fungicidas
411-01-01-07	Otros
411-01-02	Mano de Obra Directa
411-01-02-01	Preparación de terreno
411-01-02-02	Siembra
411-01-02-03	Fertilización
411-01-02-04	Control de plagas y enfermedades
411-01-02-05	Aplicación de insecticidas
411-01-02-06	Aplicación de Fungicidas
411-01-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-01-02-08	Chapoda
411-01-02-09	Recolección agrícola
411-01-03	Costos Indirectos
411-01-03-01	Sueldos y Salarios
411-01-03-02	Horas extra
411-01-03-03	Viáticos
411-01-03-04	Seguros

Código	Nombre de la Cuenta
411-01-03-05	Aguinaldos
411-01-03-06	Indemnización
411-01-03-07	Seminarios y capacitación
411-01-03-08	Materiales de capacitación
411-01-03-09	Combustible
411-01-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-01-03-11	Honorarios
411-01-03-12	Depreciación
411-01-03-13	Servicios de agua
411-01-03-14	Teléfono
411-01-03-15	Luz y fuerza
411-01-03-16	Transporte y fletes
411-02	Cultivos en desarrollo
411-02-01	Materiales
411-02-01-01	Insumos
411-02-01-02	Semillas
411-02-01-03	Plantillas
411-02-01-04	Fertilizante
411-02-01-05	Insecticidas
411-02-01-06	Fungicidas
411-02-01-07	Otros
411-02-02	Mano de obra directa
411-02-02-01	Preparación de Terreno
411-02-02-02	Siembra
411-02-02-03	Fertilización
411-02-02-04	Control de plagas y enfermedades

Código	Nombre de la Cuenta
411-02-02-05	Aplicación de insecticidas
411-02-02-06	Aplicación de fungicidas
411-02-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-02-02-08	Chapoda
411-02-02-09	Recolección agrícola
411-02-03	Costos Indirectos
411-02-03-01	Sueldos y Salarios
411-02-03-02	Horas extra
411-02-03-03	Viáticos
411-02-03-04	Seguros
411-02-03-05	Aguinaldos
411-02-03-06	Indemnización
411-02-03-07	Seminarios y capacitación
411-02-03-08	Materiales de capacitación
411-02-03-09	Combustible
411-02-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-02-03-11	Honorarios
411-02-03-12	Depreciación
411-02-03-13	Servicios de agua
411-02-03-14	Teléfono
411-02-03-15	Luz y fuerza
411-02-03-16	Transporte y fletes
411-03	Recolección
411-03-01	Materiales
411-03-01-01	Insumos
411-03-01-02	Semillas

Código	Nombre de la Cuenta
411-03-01-03	Plantillas
411-03-01-04	Fertilizantes
411-03-01-05	Insecticidas
411-03-01-06	Fungicidas
411-03-01-07	Otros
411-03-02	Mano de Obra Directa
411-03-02-01	Preparación de terreno
411-03-02-02	Siembra
411-03-02-03	Fertilización
411-03-02-04	Control de plagas y enfermedades
411-03-02-05	Aplicación de insecticidas
411-03-02-06	Aplicación de Fungicidas
411-03-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-03-02-08	Chapoda
411-03-02-09	Recolección agrícola
411-03-03	Costos Indirectos
411-03-03-01	Sueldos y Salarios
411-03-03-02	Horas extra
411-03-03-03	Viáticos
411-03-03-04	Seguros
411-03-03-05	Aguinaldos
411-03-03-06	Indemnización
411-03-03-07	Seminarios y capacitación
411-03-03-08	Materiales de capacitación
411-03-03-09	Combustible
411-03-03-10	Arrendamiento y alquiler

Código	Nombre de la Cuenta
411-03-03-11	Honorarios
411-03-03-12	Depreciación
411-03-03-13	Servicios de agua
411-03-03-14	Teléfono
411-03-03-15	Luz y fuerza
411-03-03-16	Transporte y fletes
411-04	Cultivos Permanentes
411-04-01	Materiales
411-04-01-01	Insumos
411-04-01-02	Fertilizantes
411-04-01-03	Insecticidas
411-04-01-04	Fungicidas
411-04-01-05	Otros
411-04-02	Mano de Obra Directa
411-04-02-01	Fertilización
411-04-02-02	Control de plagas y enfermedades
411-04-02-03	Aplicación de insecticidas
411-04-02-04	Aplicación de Fungicidas
411-04-02-05	Conservación de suelos y árboles
411-04-02-06	Chapoda
411-04-03	Costos Indirectos
411-04-03-01	Sueldos y Salarios
411-04-03-02	Horas extra
411-04-03-03	Viáticos
411-04-03-04	Seguros

Código	Nombre de la Cuenta
411-04-03-05	Aguinaldos
411-04-03-06	Indemnización
411-04-03-07	Seminarios y capacitación
411-04-03-08	Materiales de capacitación
411-04-03-09	Combustible
411-04-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-04-03-11	Honorarios
411-04-03-12	Depreciación
411-04-03-13	Servicios de agua
411-04-03-14	Teléfono
411-04-03-15	Luz y fuerza
411-04-03-16	Transporte y fletes

3.3.1.3. Manual de Aplicación de Cuentas

Cuenta No. 114 Inventario	
Naturaleza del saldo: Deudor	
Descripción	Cuenta que registra todas las existencias adquiridas o producidas, clasificando las en suministros agrícolas, productos en proceso y productos terminados.
Se carga:	Por el valor de las compras de materiales e insumos adquiridos para mantener en existencia y cubrir las requisiciones del proyecto
Se abona:	Por el valor de las requisiciones de materiales y suministros que se utilizaran en cada etapa deudor

41 Costos de los Proyectos Agroforestales

Cuenta que registra las cantidades invertidas exclusivamente en la ejecución de los proyectos agroforestales.

Cuenta No. **411 Costos de Proyectos Agroforestales**

Naturaleza del saldo: Deudor

Descripción Registra y controla los costos incurridos en cada centro de costos por cada uno de los elementos del costo. En ellos se contabilizara los costos desde los semilleros hasta la recolección y cultivos permanentes.

Se carga: Con el valor de los tres elementos del costo (materia e insumos, mano de obra y costos indirectos de proyecto).

Se abona: Con el valor total de cada uno de los centros de costos acumulado al final de cada etapa.

3.3.2. Control de Contabilización de los elementos del Costo

3.3.2.1. Materiales

Requisición de Compra

FUNADACION XX

PROYECTO No. _____

No. _____

Departamento o persona que realiza la solicitud:

Fecha del pedido: _____

Fecha requerida de entrega: _____

Cantidad	Número de catalogo	Descripción	Precio unitario	Total
Costo Total				

Aprobado por: _____

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía al departamento de compras para informar hacer de una necesidad de materiales o suministros que se tenga.

El encargado de Bodega se encarga de hacer una requisición de compra al departamento respectivo o encargado de realizar las compras, con la autorización de la gerencia, indicando con la precisión posible todos los materiales que se necesitan, cantidad, cálibra y el plazo que tienen para su uso.

La requisición de compra debe hacerse en tres copias así:

1. El original para departamento de compras
2. El duplicado para el departamento de contabilidad
3. El triplicado para el encargado de bodega.

Orden de Compra

FUNADACION XX

PROYECTO No. _____

No. _____

Proveedor: _____ Fecha de pedido: _____

Fecha de pago: _____

Términos de la entrega: _____

Términos de pago : _____

Cantidad	Número de catalogo	Descripción	Precio unitario	Total
Costo total				

Aprobado por: _____

Previa revisión y autorización de la requisición de compra el departamento o encargado de compras emitirá una orden de compras, que es una solicitud escrita a un

proveedor, por determinados artículos a un precio convenido y autorización al proveedor para la entregar los artículos y presentar la factura.

Informe de Recepción

FUNADACION XX

PROYECTO No. _____

No. _____

Proveedor: _____

Orden de compra No.: _____

Fecha de recepción: _____

Cantidad recibida	Descripción	Discrepancia

Autoriza: _____ firma _____

El departamento de resección o el encargado de recibir las compras que se han realizado elabora informe de resección, que consiste en detallar los artículos que se han recibido de los proveedores.

El original del informe de recepción lo guarda el encargado o el departamento de resección y las copias las envía al departamento de compra, al departamento de cuentas por pagar y a contabilidad.

Requisición de Materiales

FUNADACION XX

PROYECTO No. _____

No. _____

Fecha de solicitud: _____

Fecha de entrega: _____

Departamento que solicita: _____

Aprobado por: _____

Requisición No. _____

Enviar a: _____

Cantidad	Descripción	Número de orden	Costo unitario	Total
Devolución				
Sub total				
Total				

La requisición de materiales es utilizada por la persona encargada de la bodega que es el responsable del almacenamiento, protección, entradas y salidas de las existencias. Cada requisición de materiales indica el número de orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, costo unitario y costo total del despacho.

3.3.2.2. Mano de Obra

Tarjeta de Tiempo

FUNADACION XX

PROYECTO No. _____

No. _____

Nombre del Empleado : _____

Número de Empleado : _____ Periodo : _____

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Horas _____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Total De horas						

Tiempo regular: _____ Sobre tiempo: _____

Total : _____

La tarjeta de control de tiempo se puede llevar manual o mecanizada, y se utiliza para controlar el tiempo de ingreso y salida del personal así mismo obtener un resumen del total de tiempo trabajado por el empleado. La tarjeta de control de tiempo es la base para la elaboración de las planillas.

Boleta de Trabajo

FUNDACION XX			
		PROYECTO No	_____
Orden No.	_____	Departamento	_____
		(Proyecto)	
Fecha	_____	Empleado	_____
Inicio	_____	Tarifa	_____
Termino	_____		
Total horas	_____		
Total	_____		

La boleta de control de tiempo es elaborada diariamente por el trabajador, en esta se debe detallar el tiempo que se ha trabajado en cada orden o departamento, que para nuestros fines será el tiempo destinado o invertido en cada proyecto que se esta ejecutando.

3.3.2.3. Costos Indirectos

PRORATEO PRIMARIO	
GASTOS TIPO, POR APLICARSE	BASE
1. Para todos aquellos gastos que pueden identificarse en el departamento que los origina, como algunos materiales y salarios indirectos, recuperaciones específicas, etc.	1. Aplicación directa.
2. Depreciación, seguros, reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo en general.	2. Inversión de maquinaria y equipo en cada departamento.
3. Renta, mantenimiento, etc.	3. Espacio ocupado por cada departamento.

PRORATEO PRIMARIO	
GASTOS TIPO, POR APLICARSE	BASE
4. Cuota patronal e ISSS.	4. Sueldos y salarios directos, de cada departamento.
5. Servicios médicos, previsión social, etc.	5. Número de trabajadores en cada departamento.
6. Gasto de alumbrado.	6. Número de lamparas por cada departamento.
7. Luz y fuerza	7. Kx. Hora consumido en cada departamento.
8. Todos los demás gastos generales.	8. Tiempo trabajado en cada departamento.

Final de cada etapa (ej. Semilleros) se realiza un prorrateo de los costos indirectos con el objetivo de segregar y aplicar contablemente la porción de gastos de cada proyecto.

3.4. Caso Practico

3.4.1. Actividades desarrollada en cada etapa del Proyecto

Las condiciones naturales son tan variables que el costos de la realización de un proyecto agroforestal tiene muchas alternativas. Algunas de estas son las impuestas según el diseño como es el caso de distanciamiento, especie, sistema forestal, etc., mientras que otras dependen de las condiciones del medio, como la lluvia, las plagas, etc. Otra variable importante es la capacidad de los obreros y del administrador.

Por tanto cuando se definen los costos de un proyecto también se definen las especificaciones de dicho proyecto. No existe una receta de insumos para todos los proyectos ya que pueden darse muchas alternativas a aplicar dependiendo de diferentes causas incluyendo la preferencia del responsable, confianza, precios, etc. El costo de estos insumos es muy variable depende de los ingredientes activos y marca del producto, del centro comercial o agroservicio

de donde se adquiriera, del lugar del país época del año, etc.

El caso práctico se desarrolla sobre condiciones generales las cuales se puede ajustar a cada situación:

El proyecto de agroreforestación se desarrollara en una área de 10 manzanas de las cuales 5 se utilizaran para la siembra de árboles maderables, 3 para siembra de árboles frutales y 2 manzanas para el cultivo de hortalizas.

Semilleros, viveros y plantillas.

Compra de semillas

2 onz. Semilla de pepino	¢ 15 c/u	x 2 mnz.	=	¢ 30
2 onz. Semilla de tomate	35 c/u	x 2 mnz.	=	70
2 onz. Semilla de chile	35 c/u	x 2 mnz.	=	70
2 onz. Semilla de cebolla	30 c/u	x 2 mnz.	=	<u>60</u>
Total				230

Compra de plantillas

5,445 planillas de árboles maderables a ¢25 c/u = ¢136,125 para 5 manzanas.

3,267 plantillas de árboles frutales a ¢18 c/u = ¢ 58,806
para 3 manzanas.

Compra de abono

8 sacos de formula 16/20/0 a	¢ 185 c/u =	¢ 1,480
2 sacos de formula 15/15/15 a	¢ 200 c/u =	<u>400</u>
Total		1,880

Compra de fertilizante

24 sacos de sulfato de amonio	¢ 115 c/u =	¢ 2,760
6 sacos de UREA a	¢ 130 c/u =	<u>780</u>
Total		3,540

Compra de fungicidas

20 kilos de Benlate a	¢ 310 =	¢ 6,200
25 libras de Antracol a	¢ 45 =	<u>1,125</u>
Total		7,325

Compra de insecticida

50 libras de zompopicida Mirex ¢ 55 c/u = ¢ 2,750

Compras varias

Compra de arena negra para maceteros ¢ 600

Compra de material para la recolección de hortalizas y
frutos ¢700

Mano para siembra de Hortalizas

Salario para la preparación del terreno ¢ 2,520

Salario por siembra 3,872

Salario por riego permanente 500

Salario por la aplicación de fertilizantes 1,937

Cultivos en desarrolloMano de obra para la siembra de plantillas

Salario para por preparación de terreno ¢ 5,392

Salario para por siembra de plantillas 10,080

Salario para por fertilización y 3,500

aplicación de fungicidas

Salario por riego permanente 2,000

Salario por mantenimiento y control de maleza 1,500

RecolecciónPago de mano de obra

Salarios por recolección y poda de

Hortalizas ¢ 2,520

Cultivos PermanentesPago de mano de obra

Salario por aplicación de fertilizantes

Y fungicidas ¢ 3,500

Salario por mantenimiento de árboles en

Desarrollo 5,040

Salario por control de plagas y enfermedades 2,520

Costos indirectos del Proyecto

Se puede considerar dentro del desarrollo del proyecto como costos indirecto el pago de servicios que realiza la ONG's, que son necesarios para ejecutar el proyecto, como los que se detallan a continuación:

Salarios del personal administrativo o coordinador del proyecto.	¢ 5,000
Depreciación de vehículos	900
Energía eléctrica, agua y teléfono	450
Materiales de capacitación	500
Combustible	200
Arrendamiento y alquiler	500
Fletes y transporte	250
Viáticos	390

Registros de movimientos en cada etapa.

Concepto:				
Compra de materiales y suministros para iniciar el proyecto y mantener las existencias.				
Partida No.1				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
114-01	Inv. de suministros agrícolas		¢ 16,425	
114-01-01	Semillas	¢ 230		
114-01-04	Fertilizantes	5,420		
114-01-05	Insecticidas	2,750		
114-01-06	Fungicidas	7,325		
114-01-08	Otros	700		
122-01	Bancos			¢16,425
112-01-02	Cuentas corrientes			
Total			16,425	16,425

Concepto:				
Requisición de materiales para la preparación de la fase de semilleros, viveros y plantillas.				
Partida No.2				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-01	Semilleros, viveros y plantillas		¢3,329	
411-01-01	Materiales			
411-01-01-02	Semillas	¢230		
411-01-01-04	Fertilizantes	1.084		
411-01-01-05	Insecticidas	550		
411-01-01-06	Fungicidas	1.465		
114-01	Inv. Suministros agrícolas			¢3,329
114-01-01	Semillas	230		
114-01-04	Fertilizantes	1.084		
114-01-05	Insecticidas	550		
114-01-06	Fungicidas	1.465		
Total			¢3,329	¢3,329

Concepto:				
Registro del pago de jornales por labore agrícola				
Partida No.3				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-01	Semilleros, viveros y plantillas		¢8,829	
411-01-02	Mano obra directa			
411-01-02-01	Preparación de Terreno	¢2,520		
411-01-02-02	Siembra	3,872		
411-01-02-03	Fertilización	1,937		
411-01-02-08	Conservación de suelos	500		
112-01	Bancos			¢8,056.46
112-01-02	Cuenta corriente			
211-03	Retenciones legales			772.54
211-03-02-01	ISSS y AFP			
Total			¢8,829	¢8,829

Concepto:				
Registro de costos indirectos que se han identificado durante la primera etapa del proyecto.				
Partida No.4				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-01	Semilleros, viveros y plantillas		¢2.131	
411-01-03	Costos indirectos			
411-01-03-01	Sueldos	¢1,666		
411-01-03-09	Combustible	66		
411-01-03-10	Arrendamiento	166		
411-01-03-13	Servicios de agua	50		
411-01-03-14	Teléfono	50		
411-01-03-15	Luz y fuerza	50		
411-01-03-16	Transporte	83		
112-01	Bancos			¢2,131
112-01-02	Cuentas corrientes			
Total			¢2,131	¢2,131

Concepto:				
Traslado de los costos acumulados en la etapa de semilleros, viveros y plantillas a la etapa de cultivos en desarrollo.				
Partida No.5				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-02	Cultivos desarrollo		¢14,289	
411-01	Semilleros, viveros y plantillas			¢14,289
Total			¢14,289	¢14,289

Concepto:				
Registro de los materiales ha utilizar en la etapa de cultivos en desarrollo y compra de plantillas.				
Partida No.6				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-02	Cultivos desarrollo		¢202,679	
411-02-01	Materiales			
411-02-01-03	Plantillas	¢194,931		
411-02-01-04	Fertilizante	2,710		
411-02-01-05	Insecticidas	1,375		
411-02-01-06	Fungicidas	3,662		
122-01	Bancos			¢194,931
114-01	Inv.de suministros			7,748
114-01-04	Fertilizantes	¢2,710		
114-01-05	Insecticidas	1,375		
114-01-06	Fungicidas	3,662		
Total			¢202,679	¢202,679

Concepto:				
Registro de pago de mano de obra por las actividades realizadas en los cultivos en desarrollo				
Partida No.7				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-02	Cultivos en desarrollo		¢20,472	
411-02-02	Mano de obra directa			
411-02-02-01	Preparación de terreno	¢5.392		
411-02-02-02	Siembra	10,080		
411-02-02-03	Fertilización	1,500		
411-02-02-06	Aplicación de fungicidas	1,500		
411-02-02-08	Conservación de suelos y arboles	2,000		
112-01	Bancos			¢18,681
211-03	Retenciones legales			1,791
211-03-02-01	ISSS y AFP			
Total			¢20,472	¢20,472

Concepto:				
Registro de los costos indirectos incurridos en esta etapa.				
Partida No.8				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-02	Cultivos en desarrollo		¢2,610	
411-02-03	Costos indirectos			
411-02-03-01	Sueldos y salarios	¢1,666		
411-02-03-03	Viáticos	195		
411-02-03-09	Combustible	66		
411-02-03-12	Depreciación	450		
411-02-03-13	Servicios de agua	50		
411-02-03-14	Teléfono	50		
411-02-03-15	Luz y fuerza	50		
411-02-03-16	Transporte y fletes	83		
112-02	Bancos			¢2,160
112-01-02	Cuentas corrientes			
123	Depreciación acumulada			450
123-03	Equip.de transporte	450		
Total			¢2,610	¢2,610

Concepto:				
Traslado de los costos acumulados en la cuenta de cultivos en desarrollo a la etapa de recolección y cultivos permanentes.				
Partida No.9				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-03	Recolección		¢19,251	
411-04	Cultivos permanentes		206,509	
411-02	Cultivos en desarrollo			¢225,760
Total			¢225,760	¢225,760

Concepto:				
Registro por el valor de los materiales utilizados para la recolección de hortalizas.				
Partida No.10				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-03	Recolección		¢300	
411-03-01	Materiales			
411-03-01-08	Otros	¢300		
114-01	Inv. suministros agrícolas			¢300
114-01-08	Otros	¢300		
Total			¢300	¢300

Concepto:				
Valor por pago de mano de obra necesaria para la recolección y selección de los productos agrícolas.				
Partida No.11				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-03	Recolección		¢2,550	
411-03-02	Mano de obra directa			
411-03-02-10	Recolección agrícola	¢2,550		
112-01	Bancos			¢2,327
112-01-02	Cuenta corriente			
211-03	Retenciones legales			¢223
211-03-01-01	ISSS y AFP	223		
Total			¢2,550	¢2,550

Concepto:				
Traslado de las existencias de los productos agrícolas recolectados a la cuenta de inventarios.				
Partida No.12				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
114-03	Inventario de productos terminados		¢22,101	
114-03-02	Agrícolas	¢22,101		
411-03	Recolección			¢22,101
Total			¢22,101	¢22,101

Concepto:				
Registro por el valor de los materiales utilizados en las actividades para la conservación de los cultivos permanentes.				
Partida No.13				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-04	Cultivos permanentes		¢4,649	
411-04-01	Materiales			
411-04-01-02	Fertilizantes	¢1,626		
411-04-01-03	Insecticidas	825		
411-04-01-04	Fungicidas	2,198		
114-01	Inv.de suministros agrícolas			¢4,649
114-01-04	Fertilizantes	1,626		
114-01-05	Insecticidas	825		
114-01-06	Fungicidas	2,198		
Total			¢4,649	4,649

Concepto:				
Registro por el pago y control de la mano de obra utilizada.				
Partida No.14				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-04	Cultivos permanentes		¢11,059	
411-04-02	Mano de obra			
411-04-02-01	Fertilización	¢1,166		
411-04-02-02	Control de plagas	2,520		
411-04-02-03	Aplicación de insecticidas	1,166		
411-04-02-04	Aplicación de fungicidas	1,167		
411-04-02-06	Conservación de suelos	5,049		
112-01	Bancos			¢10,091
112-01-02	Cuenta corriente			
211-03	Retenciones legales			968
211-03-01	ISSS y AFP			
Total			¢11,059	¢11,059

Concepto:				
Registro de los costos indirectos				
Partida No.15				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
411-04	Cultivos permanentes		¢2,613	
411-04-03	Costos indirectos			
411-04-03-01	Sueldos	¢1,167		
411-04-03-03	Viáticos	195		
411-04-03-07	Capacitaciones	500		
411-04-03-09	Combustible	67		
411-04-03-12	Depreciación	450		
411-04-03-13	Servicio de agua	50		
411-04-03-14	Teléfono	50		
411-04-03-15	Luz y fuerza	50		
411-04-03-16	Transporte	84		
112-01	Bancos			¢2,163
112-01-02	Cuenta corriente			
123	Depreciación acumulada			450
123-03	Equipo de transporte	450		
Total			¢2,613	¢2,613

Al final del periodo contable la cuenta de **cultivos permanentes** se traslada a la cuenta de **inventarios de productos en proceso**, para efectos de liquidación de las

cuentas de costos, ya que de acuerdo a criterios técnicos se requiere de un período de cinco años para que los árboles puedan alcanzar la fortaleza y tamaño adecuado.

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Para la realización de la investigación se realizaron entrevistas, encuestas a los Organismos no Gubernamentales que ejecutan proyectos Agroforestales dentro del área de San Salvador, concluyendo en lo siguiente.

1. La necesidad de destinar fondo para la protección del medio ambiente manejados por los Organismos no Gubernamentales, los cuales carecen de mecanismos para el control de los costos incurridos en los proyectos, permite que estos organismos no manejen adecuadamente los controles de los proyectos Agroforestales.
2. Por la no aplicación del Sistema de costos en los proyectos agroforestales, se desconoce los fondos incurridos en un momento determinado, ya que estas organizaciones concideran solamente como costos aquellos

costos indirectos de los proyectos dejando atrás los costos directos.

3. Los proyectos agroforestales se dividen en dos áreas, la agricultura y la reforestación, al no aplicar un sistema de costos en la ejecución de estos proyectos se hace difícil conocer los costos incurridos en las etapas de desarrollo de estos cultivos, permitiendo con ello que los proyecto no alcancen los objetivos planteados.

Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones, investigación desarrollada y el análisis de las encuestas realizadas a la Organizaciones no Gubernamentales que desarrollan proyectos Agroforestales se recomienda:

1. Los fondos utilizados por las Organizaciones no gubernamentales, deben ser distribuidos y utilizados en forma eficiente con el objetivo de reflejar transparencia en el uso de los mismos.
2. Es necesario determinar de acuerdo a la base técnica del proyecto los centros de costos que permitan manejar y controlar las actividades de estos, y con ello determinar la elaboración de los registros contables.
Es preciso identificar en cada centro de costos los tres elementos que lo integran como son: los materiales, la mano de obra y los costos indirectos; para cuantificar eficientemente la utilización de los recursos y poder tomar decisiones oportunas.

3. El desarrollo de los proyectos agroforestales permite realizar una combinación de reforestación y cultivos agrícolas, que en un momento determinado dicho proyecto puede llegar a ser auto sostenible a través de la comercialización de las hortalizas y frutos.

La aplicación de un sistema de costos le permite a las Organizaciones no gubernamentales establecer una base histórica de los proyectos agroforestales, para que al realizar nuevos proyectos de la misma naturaleza se eviten las reprogramaciones financieras o ajustes técnicos.

. Bibliografía

- Baca Urbina, Gabriel
Evaluación de proyectos/ Gabriel Baca Urbina
México, McGraw Hill, 3ª Edición 1995

- Hugo Zambrana
Documento: Modelo para establecer la rentabilidad de los
proyectos forestales y agroforestales.
Capacitación en desarrollo de los criterios de
priorización establecidos por la estrategia nacional del
medio ambiente, para la formulación de proyectos
forestales y agroforestales.
San Salvador, agosto 1996, Informe 411 contrato BID

- Hugo Zambrana
Matriz para el control y seguimiento de actividades
forestales y agroforestales de proyectos.
Informe 311 contrato FISDL
San Salvador, agosto de 1996

- Hugo Zambrana
Costos de las medidas de manejo forestales y
agroforestales
Informe 41, contrato FIS/BID
San Salvador, agosto 1996

- Neuner, J.W.
Contabilidad de Costos principios y prácticos
Primera edición

- Ley de Asociaciones y Fundaciones no Gubernamentales

- Ley del medio ambiente

- Polimeni, Ralph S. y
Contabiliza de costos
Traducción de Gloria Elizabeth Rosas Lopetegui
3ª Edición, Colombia , McGraw Hill, 1994

- Río González, Cristóbal del
Costos I

Introducción al estudio de la Contabilidad y control de costos industriales.

México, 8ª reimpresión de la 8ª Edición, 1994

- Tesis, Propuesta de un sistema de Control Interno para ONG'S, dedicadas a proyectos de reforestación y conservación de suelos.

- Tesis, Flores Alemán, Aminta Ayala
Propuesta de un Sistema de Control Interno para Organizaciones no Gubernamentales.

- Tesis, Ayala Montes, Julian
Diseño de Centros de Costos para empresas que se dedican a la producción y exportación de plantas hornamentales.

A N E X O S

Anexo No.1 Catalogo de Cuentas**Código** **Nombre de la Cuenta**

1	ACTIVO
11	Realizable
111	Caja General
111-01	Caja General
111-02	Fondos de caja chica
111-02-01	Caja chica Proyecto 1
111-02-02	Caja chica Proyecto 2
111-02-03	Caja chica Proyecto 3
112	Bancos
112-01	Bancos Fundación
112-01-01	Cuentas Corrientes
112-01-02	Cuentas de Ahorro
112-01-03	Depósitos a plazo
112-02	Bancos Proyecto 1
112-02-01	Cuentas Corrientes
112-02-02	Cuentas de Ahorro
112-02-03	Depósitos a plazo
112-03	Bancos Proyecto 2
112-03-01	Cuentas Corrientes
112-03-02	Cuentas de Ahorro

Código	Nombre de la Cuenta
112-03-03	Depósitos a plazo
112-04	Bancos Proyecto 3
112-04-01	Cuentas Corrientes
112-04-02	Cuentas de Ahorro
112-04-03	Depósitos a plazo
113	Cuentas por cobra
113-01	Prestamos y anticipos a empleados
113-02	Cuentas por cobrar a proyectos
113-03	Otras cuentas por cobrar
114	Inventarios
114-01	Inventario de suministros agrícolas
114-01-01	Semillas
114-01-02	Insumos
114-01-03	Semillas
114-01-04	Fertilizantes
114-01-05	Insecticidas
114-01-06	Fungicidas
114-01-07	Otros

Código	Nombre de la Cuenta
114-02	Inventario de Productos en Proceso
114-02-01	Forestales
114-02-02	Agrícolas
114-03	Inventario de Productos terminados
114-03-01	Forestales
114-03-02	Agrícolas
115	Gastos pagados por anticipado
115-01	Arrendamiento
115-02	Seguros
115-03	Papelería y útiles
115-04	Anticipos para viáticos
115-05	Anticipo para gastos de logística
115-06	Otros anticipos
12	Activos Fijos
121	Bienes Inmuebles
121-01	Terrenos
121-02	Edificios
121-03	Revaluaciones
121-03-01	Terrenos

Código	Nombre de la Cuenta
121-03-02	Edificios
121-03-03	Otros
122	Bienes Muebles
122-01	Mobiliario y equipo de oficina
122-02	Equipo de transporte
122-03	Mobiliario y equipo de capacitación
122-04	Herramientas y equipo pequeño
122-05	Materiales de instalación de parcelas demostrativas
122-06	Sistema de riego
122-07	Herramientas y aperos
123	Depreciación acumulada (R)
123-01	Edificios
123-02	Mobiliario y equipo de oficina
123-03	Equipo de transporte
123-04	Otros activos
131	Transitorio
131-01	Donativos por pendientes

Código	Nombre de la Cuenta
131-02	Gastos por reportar
2	PASIVO
21	A corto plazo
211	Cuentas por pagar
211-01	Proveedores locales
211-02	Acreedores
211-03	Retenciones legales
211-03-01	Retenciones Fundación
211-03-01-01	ISSS y AFP
211-03-01-02	Impuesto sobre renta
211-03-01-03	Retenciones sobre prestamos
211-03-01-04	Otras retenciones
211-03-02	Retenciones Proyecto 1
211-03-02-01	ISSS y AFP
211-03-02-02	Impuesto sobre renta
211-03-02-03	Retenciones sobre prestamos
211-03-02-04	Otras retenciones
211-03-03	Proyecto 2
211-03-03-01	ISSS y AFP

Código	Nombre de la Cuenta
211-03-03-02	Impuesto sobre la renta
211-03-03-03	Retenciones sobre prestamos
211-03-03-04	Otras retenciones
211-03-04	Retenciones Proyecto 3
211-03-04-01	ISSS y AFP
211-03-04-02	Impuesto sobre la renta
211-03-04-03	Retenciones sobre prestamos
211-03-04-04	Otras retenciones
212	Documentos por pagar
212-01	Prestamos bancarios
22	A largo plazo
221	Obligaciones a largo plazo
221-01	Prestamos bancarios
23	Otros pasivos
231	Diferidos
231-01	Anticipos de capital para proyectos
231-02	Ingresos recibidos por anticipado

Código	Nombre de la Cuenta
232	Transitorio
232-01	Fondos por donaciones
232-02	Asuntos pendientes
232-03	Cuentas por liquidar
232-04	Gastos no elegibles
233	Fondos para ejecución de proyectos
233-01	Apertura de proyectos
233-02	Fondos no registrados
234	Productos financieros
234-01	Intereses
3	PATRIMONIO
31	Capital y excedentes
311	Capital por donaciones
311-01	Aporte por donaciones
311-02	Capital por revaluaciones
311-02-01	Terrenos
311-02-02	Edificios

Código	Nombre de la Cuenta
4	CUENTAS DE SALDO DEUDOR
41	Costos y gastos
411	Costos de Proyectos Agroforestales
411-01	Semilleros, viveros y plantillas
411-01-01	Materiales
411-01-01-01	Insumos
411-01-01-02	Semillas
411-01-01-03	Plantillas
411-01-01-04	Fertilizantes
411-01-01-05	Insecticidas
411-01-01-06	Fungicidas
411-01-01-07	Otros
411-01-02	Mano de Obra Directa
411-01-02-01	Preparación de terreno
411-01-02-02	Siembra
411-01-02-03	Fertilización
411-01-02-04	Control de plagas y enfermedades
411-01-02-05	Aplicación de insecticidas
411-01-02-06	Aplicación de Fungicidas

Código	Nombre de la Cuenta
411-01-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-01-02-08	Chapoda
411-01-02-09	Recolección agrícola
411-01-03	Costos Indirectos
411-01-03-01	Sueldos y Salarios
411-01-03-02	Horas extra
411-01-03-03	Viáticos
411-01-03-04	Seguros
411-01-03-05	Aguinaldos
411-01-03-06	Indemnización
411-01-03-07	Seminarios y capacitación
411-01-03-08	Materiales de capacitación
411-01-03-09	Combustible
411-01-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-01-03-11	Honorarios
411-01-03-12	Depreciación
411-01-03-13	Servicios de agua
411-01-03-14	Teléfono
411-01-03-15	Luz y fuerza

Código	Nombre de la Cuenta
411-01-03-16	Transporte y fletes
411-02	Cultivos en desarrollo
411-02-01	Materiales
411-02-01-01	Insumos
411-02-01-02	Semillas
411-02-01-03	Plantillas
411-02-01-04	Fertilizante
411-02-01-05	Insecticidas
411-02-01-06	Fungicidas
411-02-01-07	Otros
411-02-02	Mano de obra directa
411-02-02-01	Preparación de Terreno
411-02-02-02	Siembra
411-02-02-03	Fertilización
411-02-02-04	Control de plagas y enfermedades
411-02-02-05	Aplicación de insecticidas
411-02-02-06	Aplicación de fungicidas
411-02-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-02-02-08	Chapoda

Código	Nombre de la Cuenta
411-02-02-09	Recolección agrícola
411-02-03	Costos Indirectos
411-02-03-01	Sueldos y Salarios
411-02-03-02	Horas extra
411-02-03-03	Viáticos
411-02-03-04	Seguros
411-02-03-05	Aguinaldos
411-02-03-06	Indemnización
411-02-03-07	Seminarios y capacitación
411-02-03-08	Materiales de capacitación
411-02-03-09	Combustible
411-02-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-02-03-11	Honorarios
411-02-03-12	Depreciación
411-02-03-13	Servicios de agua
411-02-03-14	Teléfono
411-02-03-15	Luz y fuerza
411-02-03-16	Transporte y fletes

Código	Nombre de la Cuenta
411-03	Recolección
411-03-01	Materiales
411-03-01-01	Insumos
411-03-01-02	Semillas
411-03-01-03	Plantillas
411-03-01-04	Fertilizantes
411-03-01-05	Insecticidas
411-03-01-06	Fungicidas
411-03-01-07	Otros
411-03-02	Mano de Obra Directa
411-03-02-01	Preparación de terreno
411-03-02-02	Siembra
411-03-02-03	Fertilización
411-03-02-04	Control de plagas y enfermedades
411-03-02-05	Aplicación de insecticidas
411-03-02-06	Aplicación de Fungicidas
411-03-02-07	Conservación de suelos y árboles
411-03-02-08	Chapoda
411-03-02-09	Recolección agrícola

Código	Nombre de la Cuenta
411-03-03	Costos Indirectos
411-03-03-01	Sueldos y Salarios
411-03-03-02	Horas extra
411-03-03-03	Viáticos
411-03-03-04	Seguros
411-03-03-05	Aguinaldos
411-03-03-06	Indemnización
411-03-03-07	Seminarios y capacitación
411-03-03-08	Materiales de capacitación
411-03-03-09	Combustible
411-03-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-03-03-11	Honorarios
411-03-03-12	Depreciación
411-03-03-13	Servicios de agua
411-03-03-14	Teléfono
411-03-03-15	Luz y fuerza
411-03-03-16	Transporte y fletes
411-04	Cultivos Permanentes
411-04-01	Materiales
411-04-01-01	Insumos

Código	Nombre de la Cuenta
411-04-01-02	Fertilizantes
411-04-01-03	Insecticidas
411-04-01-04	Fungicidas
411-04-01-05	Otros
411-04-02	Mano de Obra Directa
411-04-02-01	Fertilización
411-04-02-02	Control de plagas y enfermedades
411-04-02-03	Aplicación de insecticidas
411-04-02-04	Aplicación de Fungicidas
411-04-02-05	Conservación de suelos y árboles
411-04-02-06	Chapoda
411-04-03	Costos Indirectos
411-04-03-01	Sueldos y Salarios
411-04-03-02	Horas extra
411-04-03-03	Viáticos
411-04-03-04	Seguros
411-04-03-05	Aguinaldos
411-04-03-06	Indemnización
411-04-03-07	Seminarios y capacitación

Código	Nombre de la Cuenta
411-04-03-08	Materiales de capacitación
411-04-03-09	Combustible
411-04-03-10	Arrendamiento y alquiler
411-04-03-11	Honorarios
411-04-03-12	Depreciación
411-04-03-13	Servicios de agua
411-04-03-14	Teléfono
411-04-03-15	Luz y fuerza
411-04-03-16	Transporte y fletes
412	Gastos
412-01	Gastos de la Fundación
412-01-01	Gastos de Administración
412-01-01-01	Sueldos y salarios
412-01-01-02	Vacaciones
412-01-01-03	Bonificaciones
412-01-01-04	Aguinaldos
412-01-01-05	Indemnización
412-01-01-06	Viáticos del personal
412-01-01-07	Viajes y estadías
412-01-01-08	Energía eléctrica

Código	Nombre de la Cuenta
412-01-01-09	Servicios de agua
412-01-01-10	Teléfono y Fax
412-01-01-11	Combustible y lubricantes
412-01-01-12	Papelería y útiles
412-01-01-13	Impresos y encuadernación
412-01-01-14	Seguros
412-01-01-15	Arrendamiento
412-01-01-16	Mantenimiento y reparación de vehículos'
412-01-01-17	Mantenimiento y reparación de equipo
412-01-01-18	Honorarios
412-01-01-19	Gastos de representación
412-01-01-20	Depreciación de edificios
412-01-01-21	Depreciación de vehículos
412-01-01-22	Depreciación de mobiliario y equipo
412-01-01-23	Otros gastos
5	CUESTAS DE RESULTADO ACREEDOR
51	Ingresos
511	Ingresos por donaciones
511-01	Donaciones por convenio
511-01-01	Proyecto 1

Código	Nombre de la Cuenta
511-01-02	Proyecto 2
511-01-03	Proyecto 3
511-02	Ingresos Financieros
511-02-01	Intereses sobre certificados
511-02-02	Intereses por cuenta de ahorro
511-02-03	Ganancia por diferencial cambiario
511-03	Otros ingresos
511-03-01	Otros ingresos
6	CUENTAS DE CIERRE
61	Cuentas liquidadoras
611	Sobrantes y Excedentes
7	CUENTAS DE ORDEN
71	Cuentas de orden
711	Fondos por desembolsar
712	Cuentas por liquidar
713	Costos de contrapartida
8	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA
81	Cuentas de Orden por contra

Código	Nombre de la Cuenta
811	Fondos por desembolsar por contra
812	Cuentas por liquidar por contra
813	Costos de contrapartida por contra

ANEXO 2. Listado de Organizaciones no Gubernamentales que desarrollan proyectos de Agroreforestación y reforestación en el país.

1. Fundación CORDES
2. Funsal Prodesa
3. SalvaNaturra
4. Funda Prisma
5. Fundación CESTA
6. Unidad Ecológica Salvadoreña
7. ANTA, Asociación Nacional de Trabajadores Agropecuarios
8. Fundación Maquilishuat
9. Fundación Tecleña para el Desarrollo del Medio Ambiente
10. SIRES
11. Caritas de El Salvador
12. Amigos de la Tierra
13. ASAC, Asociación Salvadoreña de Agroreforestación y construcción social.
14. Asociación para el Desarrollo Humano

15. Asociación Montecristo para la Naturaleza y el Desarrollo Sostenible
16. Asociación cristiana de Educación y Desarrollo ALFALIT
17. ACUASAL, Asociación de Acuacultores Salvadoreños
18. ADIPRON, Asociación de Desarrollo Integral con Productos Naturales.
19. AMAR, Asociación de amigos del árbol
20. AMDI Y EA, Asociación Morazán para el Desarrollo Integral y Educación Ambiental.
21. APRODEMÁS, Asociación de Profesionales para la Recuperación del Medio Ambiente.
22. ARAES, Asociación de Reconstrucción Ambientalista de El Salvador.
23. ASCIA, Asociación Salvadoreña para la promoción de las Ciencias Sociales
24. ASACMA, Asociación Salvadoreña para la Conservación del Medio Ambiente.
25. Asociación de Biólogos
26. ASPAGUA, Asociación de Profesionales del Agua
27. CAPAZ, Asociación de Camino a la Paz
28. CEDIES, Centro de Desarrollo Integral para El Salvador
29. CEDRO, Centro de Educación para el Desarrollo Integral

30. CIAZO, Corporación de Educación Popular
31. CRD, Corporación para la reconstrucción y desarrollo
32. RDS, Red de Desarrollo Sostenible
33. Asociación de Investigación e Innovadores
34. Asociación de Muchachas
35. AUDUBON de El Salvador
36. CEPROCE, Centro de Protección de Desastres.
37. Fundación del Río Lempa.



Anexo No.3
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
SEMINARIO XIV

Objetivos: Conocer el Sistema de registro y control que utilizan la ONG'S ambientalista, para el manejo de los fondos de los proyectos agroforestales.

Indicaciones: A continuación de le presentan una serie de preguntas de las cuales marque con una "x" la que estime conveniente.

1 ¿La ONG'S, ejecuta proyectos agroforestales?

Si _____

No _____

2 ¿Clasifican el proceso de desarrollo de los proyectos agroforestales?

Si _____

No _____

Explique _____

3 ¿Identifican los costos de cada uno de los proyectos que realiza la ONG'S?

Si _____

No _____

4 ¿Aplican un sistema de registros contable en las operaciones de cada proyecto agroforestal?

Si _____

No _____

5 ¿Qué tipo de registro implementan en cada proyecto agroforestal?

Explique _____

6 ¿El sistema de registro que utilizan les permite desarrollar el proyecto de acuerdo a lo presupuestado?

Si _____ No _____

7 ¿Cuál es la base técnica para realizar el presupuesto de cada proyecto?

8 ¿La información que obtiene del sistema de registro les permite tomar decisiones oportunas en la ejecución del proyecto?

Si _____ No _____

9 ¿Cuál es el Organismo Internacional que les proporciona los fondos para realizar proyectos agroforestales?

FIAES _____
FONAES _____
USAID _____
BID _____
PNUD _____
Otros _____

10 ¿Considera que un sistema de costos les permitiría conocer y utilizar de una forma eficiente y eficaz los fondos y los recursos utilizados?

Si _____

No _____

Porqué _____

Lugar y fecha _____

Nombre de la ONG'S _____

Nombre del encuestado _____

Cargo que desempeña _____