

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“NIIF PARA LAS PYMES APLICADA EN EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y
PRESENTACIÓN DE LAS TRANSACCIONES REALIZADAS POR ENTIDADES
DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN EL DEPARTAMENTO DE LA
LIBERTAD”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Wilfredo Ramírez Flores

Edgar Ernesto Acevedo Martínez

Manuel Alberto Hernández Leiva

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo de 2012

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo.

Secretario : Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya.

Decano de la facultad de
Ciencias Económicas : Máster Roger Armando Arias Alvarado.

Secretaria de la Facultad de
Ciencias Económicas : Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras.

Director de la Escuela de
Contaduría Pública : Licenciada María Margarita de Jesús Mendoza
Martínez de Hernández.

Coordinador del Seminario de
Graduación : Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel.

Asesor Director : Máster Carlos Roberto Gómez Castaneda.

Asesor Metodológico : Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Tribunal Examinador : Licenciada María Margarita de Jesús Mendoza
Martínez de Hernández.
Máster Carlos Roberto Gómez Castaneda.

Mayo 2012.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO:

Por ser nuestro guía, por darnos la vida y salud, por brindarnos paciencia y conocimiento para el logro de nuestras metas.

A NUESTROS PADRES

Por habernos proporcionado su apoyo incondicional, amor, paciencia y sacrificio durante toda nuestra carrera; así como el apoyo brindado en los momentos difíciles para salir adelante.

A NUESTRAS FAMILIAS

Por habernos apoyado durante la carrera, brindándonos consejos y ánimos para el alcance de nuestras metas y objetivos.

A NUESTROS ASESORES

Por el apoyo brindado en todo el proceso del trabajo de investigación, dándonos los lineamientos necesarios, que sirvieron de guía para el término de nuestra carrera.

Wilfredo Ramírez Flores
Edgar Ernesto Acevedo Martínez
Manuel Alberto Hernández Leiva

ÍNDICE

Contenido	Página
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I	1
SUSTENTACIÓN TEÓRICA	1
1.1. ANTECEDENTES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	1
1.2. ANTECEDENTES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	2
1.3. ASPECTOS TECNICOS APLICABLES A LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS	3
1.8.1. Reconocimiento de los Activos Biológicos y el Producto Agrícola	3
1.8.2. Medición de los Activos Biológicos	4
1.8.3. Medición del Producto Agrícola	7
1.8.4. Información a Revelar sobre los Activos Biológicos	9
1.4. GENERALIDADES DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGRÍCOLAS	10
1.5. ANTECEDENTES DEL SECTOR AGRÍCOLA DEDICADO A LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ	11
1.6. ASPECTOS LEGALES APLICABLES A ENTIDADES PRODUCTORAS DE CAFE	13
1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	15
1.8.1. Conclusiones	15
1.8.2. Recomendaciones	16
CAPITULO II	18
DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	18
2.1. DESARROLLO DE UN SEMILLERO DE CAFÉ	21
2.2. DESARROLLO DE UN VIVERO DE CAFÉ	26
2.3. ESTABLECIMIENTO DEL CULTIVO DE CAFÉ	32
2.4. MANTENIMIENTO DEL CULTIVO DE CAFÉ Y RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO	40
2.5. OBTENCIÓN DEL PRODUCTO AGRÍCOLA	47
2.6. TRASLADO DEL PRODUCTO AGRÍCOLA HACIA EL INVENTARIO	55
2.7. MEDICION POSTERIOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO	58
2.8. PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	59

ÍNDICE

Contenido	Página
2.9. INFORMACIÓN A REVELAR	64
2.10. RECOLECCIÓN TOTAL DE LA COSECHA, ENTREGA DEL PRODUCTO AGRÍCOLA AL BENEFICIADOR, RECONOCIMIENTO DEL COSTO DE VENTAS, Y SEGUNDO CICLO PRODUCTIVO	69
BIBLIOGRAFÍA	91
ANEXOS	
ANEXO 1: RESUMEN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA	
ANEXO 2: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS OBTENIDOS	
ANEXO 3: CATÁLOGO DE CUENTAS	
ANEXO 4: SISTEMA DE COSTOS APLICABLE A UNA ENTIDAD PRODUCTORA DE CAFÉ	
ANEXO 5: ASPECTOS TEORICOS DEL CULTIVO DE CAFÉ	
ANEXO 6: GLOSARIO	

RESUMEN EJECUTIVO

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) emitió una resolución con fecha 20 de Agosto del año 2009, donde resuelve que las entidades que no cotizan en el mercado de valores, deberán presentar sus primeros estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) por el ejercicio que inicia el 01 de Enero de 2011, por lo que se requiere el conocimiento para la correcta aplicación de cada una de las secciones de las normas.

La presente investigación se desarrolló en el Departamento de La Libertad, El Salvador, país donde la mayor parte de las entidades se catalogan como pequeñas y medianas empresas; entre ellas, las productoras de café (cultivo), las cuales representan aproximadamente el 2% del Producto Interno Bruto (PIB), participa en la generación de divisas para el país con el 6%, y genera un aproximado de 75,000 empleos por año. Las entidades productoras de café, al no estar obligadas a rendir cuentas públicamente, deberán presentar información financiera de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Uno de los principales problemas para las empresas productoras de café, es que requieren de capacitación para la correcta contabilización de las operaciones realizadas, dentro de las cuales los activos biológicos y el producto agrícola son el tema principal; otro de los problemas es la poca o nula existencia de documentación bibliográfica que sirva no solo a estas empresas, sino también a estudiantes de Contaduría Pública en su formación y cualquier otro interesado en el tema; por lo anterior surge la necesidad de elaborar un documento que incluya el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones realizadas por entidades dedicadas al cultivo del café, de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

El objetivo principal de esta investigación es la de aplicar los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la NIIF para las PYMES, en la contabilización de las operaciones realizadas por entidades agroindustriales dedicadas a la producción de café, mediante la formulación de políticas y procedimientos contables, estableciendo al final un modelo práctico que ejemplifique de forma clara y precisa dicho proceso.

La metodología utilizada consiste en diseñar una propuesta para la aplicación de la NIIF para las PYMES en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones realizadas por las entidades productoras de café; recurriendo a los contadores que prestan sus servicios a empresas que se dedican a dicha actividad, las cuales se ubican en el Departamento de La Libertad como unidades de análisis; mediante el enfoque hipotético deductivo, y utilizando el cuestionario como instrumento para la recopilación de información; con la finalidad de evaluar el proceso contable desde una perspectiva general; partiendo del marco de referencia que están utilizando actualmente, hasta llegar al punto de establecer las medidas necesarias para desarrollar ese proceso aplicando la NIIF para las PYMES.

El resultado obtenido de la investigación realizada, refleja que las entidades productoras de café, no tienen definida una metodología a seguir para la contabilización de las operaciones realizadas por estos.

En base al párrafo anterior, se concluye que las entidades objeto de estudio, no poseen políticas y procedimientos adecuados para la contabilización de las transacciones; y para solventar esta situación es necesario que estas sean elaboradas, además se debe considerar que la elaboración de documentos tales como el presente trabajo de investigación, sirvan como una guía para la correcta contabilización de las transacciones realizadas por los productores de café.

INTRODUCCIÓN

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) emitió un comunicado en prensa con fecha 20 de Agosto del año 2009, donde detalla que las entidades deberán presentar sus estados financieros con base a Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) por el ejercicio que inicia el 01 de Enero de 2011, Ante esto, se ve la necesidad que las empresas del país posean un documento el cual este basado en dicha normativa para cumplir con esta disposición.

En consecuencia a esto, se ha elaborado la presente investigación, encaminada a la aplicación de la NIIF para las PYMES en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones realizadas por entidades dedicadas a la producción de café, las cuales se encuentran ubicadas en el Departamento de La Libertad.

El presente trabajo de investigación consta de los siguientes capítulos:

Capítulo I: Sustentación Teórica y Técnica. En este capítulo se abordan los antecedentes de la contabilidad, así como las generalidades del sector agrícola objeto de estudio; a la vez se detallan los aspectos técnicos contables, para el registro de las operaciones realizadas por los productores de café; así mismo se abordan los principales aspectos legales aplicables al sector.

Capitulo II: Desarrollo del Caso Práctico. En éste apartado se desarrollan casos prácticos que proporcionan una guía para reconocer, medir, presentar y revelar las transacciones realizadas por las entidades productoras de café, y en este caso los ejemplos se han enfocado en el ciclo de desarrollo y productivo de las plantaciones de café, hasta el punto de recolectar y comercializar el producto agrícola obtenido del activo biológico; a la vez se incluye la bibliografía utilizada en el presente trabajo.

Los anexos contienen lo siguiente: El resumen de la metodología utilizada, un modelo de catálogo de cuentas y un modelo de sistema de costos aplicable a los productores de café, otros anexos.

CAPÍTULO I

SUSTENTACIÓN TEÓRICA

1.1. ANTECEDENTES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Mucho se ha escrito sobre el surgimiento de la contabilidad donde se dice que ha venido evolucionando al mismo ritmo que la humanidad, por lo que surgen prácticas, principios, postulados y convenciones, creando así normas contables para estandarizar los procedimientos de contabilidad y ser de fácil acceso a los usuarios.¹

La IASB International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) fue fundada en junio de 1973 como resultado de un acuerdo por los cuerpos de la contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido y la Irlanda y los Estados Unidos. Desde la fecha de su fundación hasta el año 1998 el IASB emitió y tradujo al español 34 Normas Internacionales de Contabilidad. Para el año 1999 el comité publicó cinco normas adicionales, así como las Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC), emitidas por el Comité de Interpretaciones (CI), el cual fue creado en el año de 1997.

En el año 2001 se estableció el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASB), y dentro de los objetivos de dicho consejo está el desarrollo de un conjunto de normas contables globales de alta calidad comprensibles en la información financiera para ayudar en la toma de decisiones.²

Respecto al marco de referencia contable que regula la actividad agrícola, en Julio de 1999 se emitió el proyecto de norma E65 Agricultura, y fue hasta el mes de Febrero 2001 que el IASB emitió la Norma Internacional de Contabilidad No.41 Agricultura, la cual tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.³

¹Vargo, Schroeder, Salomón. "Principios de Contabilidad". Pág. 4 Editorial Harla México DF

²Lazo Vásquez, Laura Patricia y otros. Año 2011. "Reconocimiento, Medición y Presentación de los Activos Biológicos de Origen Vegetal en las Empresas Dedicadas a la Producción de Plantas Ornamentales, Frutales y Otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad". Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

³Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Norma Internacional de Contabilidad No. 41 Agricultura. Objetivo.

1.2. ANTECEDENTES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Después de su nacimiento en 2001, el IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables para pymes. En Junio de 2004, el IASB publicó el primer documento de discusión: opiniones preliminares sobre NIIF para PYMES. En esta ocasión el IASB recibió 120 respuestas.

Con ayuda de los organismos nacionales emisores de normas, entre otros el IASB llevó a cabo un programa de pruebas de campo en el que participaron 116 pymes de 20 países. Finalmente el 9 de Julio de 2009, el IASB hizo público el documento final de las NIIF para las PYMES. El cual consiste en:

- I. Las NIIF para las pymes, documento que contiene 35 secciones organizados por temas
- II. El fundamento de las conclusiones
- III. La guía de estados financieros ilustrativos y lista de comprobación de la información a revelar y presentar.

Después de la aprobación de la normativa, el IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las pymes al aplicar las NIIF para las PYMES, cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la norma durante dos años.

Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las pymes publicando un proyecto de norma recopilatorio cada tres años aproximadamente. Es un plan tentativo y no un compromiso en firme.⁴

En el país, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) emitió una resolución con fecha 20 de Agosto del año 2009, en la que establece la implementación de las Normas Internacionales de Información completas (NIIF Completas), para las entidades con obligación pública de rendir cuentas, y de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para las no obligadas; a partir de los cierres contables al 31 de Diciembre del año 2011.⁵

⁴MibzarCastañón – CPA, Contadores Públicos y Auditores. Presentación PPT "Aspectos Generales de la NIIF para las PYMES". Disponible en World Wide Web <http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/06/NIIF-PARA-PYMES-LIC.-MIBZAR-CASTA%C3%91ON1.pdf>

⁵Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPVPA). Acuerdo del 20 de Agosto de 2009, publicado el 1 de Septiembre de 2009, en el cual se aprobó el plan integral de adopción de las NIIF PYMES y otras disposiciones relacionadas.

1.3. ASPECTOS TECNICOS APLICABLES A LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS

Considerando que el eje principal de las actividades agrícolas, cualquiera que sea, son los activos biológicos, la investigación se basará en los productores de café; en esta parte se detallan las bases técnicas contables, contenidas en la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las PYMES, en lo referente al alcance de sección; así como al reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos biológicos, y de los productos agrícolas.

El alcance de la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las Pymes proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales, las cuales son: las actividades agrícolas, las actividades de extracción y la concesión de servicios.⁶

De acuerdo a la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las Pymes; una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:⁷

- a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado
- b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos.

1.8.1. Reconocimiento de los Activos Biológicos y el Producto Agrícola

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:⁸

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

⁶Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.1

⁷ Ibidem. Párrafo 34.2

⁸ Ibidem. Párrafo 34.3

De acuerdo a la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las Pymes, si los activos biológicos y el producto agrícola de una entidad cumplen con estas tres condiciones, se podrán reconocer dentro de los registros contables; en el caso contrario, de no cumplirse con esto, la entidad debe utilizar otra sección de la NIIF para las PYMES, que le permita reconocer el activo y los productos.

1.8.2. Medición de los Activos Biológicos

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera o balance general y el estado de resultados.⁹

De acuerdo a la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las Pymes, existen dos modelos de medición para los activos biológicos: modelo del valor razonable y modelo del costo.

1.3.2.1. Modelo del Valor Razonable

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.¹⁰

En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

- A. Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico en su ubicación y condición actuales, se deberá considerar el precio de cotización en ese mercado, este se tomará como base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.
- B. Si no existiera un mercado activo, una entidad deberá utilizar uno o más de los siguientes parámetros para determinar el valor razonable, siempre y cuando estuviesen disponibles:

⁹Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Glosario de Términos.

¹⁰ Ibídem. Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.4

- i. el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
- ii. los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejarlas diferencias existentes; y
- iii. las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

Se pueden dar casos, en los cuales de las fuentes de información detalladas en los literales A. y B., pueden establecer conclusiones diferentes sobre el valor razonable de un activo biológico; en este sentido, una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable.

1.3.2.2. Modelo del Costo

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación o agotamiento acumulado y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Es importante mencionar, que para el tipo de Activo Biológico que es objeto de estudio en el presente trabajo (Plantación de Café); se estima más conveniente aplicar el Modelo del Costo, ya que se trata de un activo que está siendo desarrollado por una entidad para obtener cosechas que serán comercializadas; a la vez se está formando un cultivo permanente, del cual no se tiene la intención de comercializarse, y en este sentido no se pueden aplicar las consideraciones que detalla la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las PYMES, para determinar el valor razonable de una plantación de café, ya que no existe un mercado activo para dicha plantación, por lo tanto no se dispone de valores o precios fijados por el mercado.

1.3.2.3. Métodos de Depreciación de los Activos Biológicos, y Pérdidas por Deterioro en el Valor de los Activos Biológicos

En base a la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las PYMES, uno de los modelos de medición de los Activos Biológicos es el del costo; según el cual, la entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación o agotamiento acumulado y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Pero dicha sección no detalla ningún método de depreciación, ni el tratamiento de la pérdida por deterioro en el valor; por lo tanto se debe remitir a la Norma Internacional de Contabilidad No. 41 “Agricultura”, la cual establece en el párrafo 33 que: Al determinar la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la entidad considerará la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, y la Norma Internacional de Contabilidad No. 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

En este sentido, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, se establece lo siguiente:

- A. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- B. El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- C. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe amortizable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil; entre estos métodos se incluyen los siguientes:
 - i. El método lineal.
 - ii. El método de amortización decreciente. Y
 - iii. El método de las unidades de producción.

En cuanto a la Norma Internacional de Contabilidad No. 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, esta establece que no será aplicable para los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta; sin embargo, en el caso de la plantación de café, el cual es más conveniente que sea medido al costo, si le es aplicable esa norma; por lo tanto se aplicará lo establecido por la esa normativa para el reconocimiento de la pérdida por

deterioro, lo que indica que la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

Las plantaciones de café pueden sufrir deterioro en el valor, debido a fenómenos naturales que impacten directamente en las plantas y en las cosechas; a la vez pueden surgir pérdidas por la mala aplicación de los materiales químicos necesarios para el desarrollo de la planta, o por negligencia en las labores del personal encargado de darle mantenimiento al cultivo y a la cosecha.

1.8.3. Medición del Producto Agrícola

1.3.3.1. Modelo del Valor Razonable

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.¹¹ Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para las PYMES u otra sección de esta norma que sea de aplicación a los productos.

En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

- A. Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico en su ubicación y condición actuales, se deberá considerar el precio de cotización en ese mercado, el se tomará como base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo; pero si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes al de su producto agrícola, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- B. Si no existiera un mercado activo, una entidad deberá utilizar uno o más de los siguientes parámetros para determinar el valor razonable, siempre y cuando estuviesen disponibles:

¹¹Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.5

- i. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
- ii. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- iii. Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

Se pueden dar casos, en los cuales de las fuentes de información detalladas en los literales A. y B., pueden establecer conclusiones diferentes sobre el valor razonable de un activo biológico; en este sentido, una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable.

1.3.3.2. Modelo del Costo

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para las PYMES u otra sección de esta norma que sea de aplicación a los productos.¹²

1.3.3.3. Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la Sección 13 Inventarios.¹³

¹²Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.9

¹³Ibidem. Sección 13 Inventarios. Párrafo 13.15

1.8.4. Información a Revelar sobre los Activos Biológicos

Al igual que en el caso de la medición de los activos biológicos, la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las Pymes establece que la información a revelar de estos activos, se realice en base a dos modelos: El modelo del valor razonable y el modelo del costo.

1.3.4.1. Modelo del Valor Razonable

Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:¹⁴

- A. Una descripción de cada clase de activos biológicos.

- B. Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.

- C. Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
 - i. La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
 - ii. Los incrementos procedentes de compras.
 - iii. Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
 - iv. Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.
 - v. Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
 - vi. Otros cambios.

¹⁴Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.7

1.3.4.2. Modelo del Costo

Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:¹⁵

- A. Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- B. Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- C. El método de depreciación utilizado.
- D. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- E. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

1.4. GENERALIDADES DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGRÍCOLAS

Un activo biológico es un animal vivo o una planta¹⁶ que una entidad posee y controla como resultado de acontecimientos pasados, del cual espera que fluyan beneficios económicos futuros, siempre y cuando dicho activo pueda ser medido de forma fiable. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.¹⁷

Tanto la Norma Internacional de Contabilidad No.41 "Agricultura", así como la Sección 34 "Actividades Especiales" de la NIIF para las PYMES, se aplica a los productos agrícolas, que son obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la Norma Internacional de Contabilidad No.2 "Inventarios" y la Sección 13 "Inventarios" de la NIIF para las PYMES, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad o Secciones de la NIIF para las PYMES relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, estos marcos de referencia no tratan el procesamiento de los productos agrícolas después de la cosecha o recolección.

¹⁵Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Sección 34 Actividades Especiales. Párrafo 34.10

¹⁶Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Norma Internacional de Contabilidad No. 41 Agricultura. Definiciones.

¹⁷ Ibídem, Definiciones.

La tabla siguiente suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:¹⁸

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Granos de Café	Café soluble
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

En el caso de las entidades dedicadas a la producción de café, el producto agrícola obtenido de las plantaciones es el grano uva fresca, que es el que se obtiene al momento de la recolección; luego de esto dicho grano puede sufrir transformaciones, desde obtener un grano de café en pergamino (transformación conocida como pergamíneo), hasta llegar a obtener café listo para ser consumido; desde el momento de sufrir la primera transformación (pergamíneo), el tratamiento contable ya no es parte del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad No.41 “Agricultura”, ni de la Sección 34 “Actividades Especiales” de la NIIF para las PYMES; y a partir de ese momento son de aplicación la Norma Internacional de Contabilidad No.2 “Inventarios” y la Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para las PYMES, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad o Secciones de la NIIF para las PYMES relacionadas con los productos.

1.5. ANTECEDENTES DEL SECTOR AGRÍCOLA DEDICADO A LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ

El gran integracionista salvadoreño, Gerardo Barrios, fue el visionario que intuyó el enorme potencial del café y lo impulsó en todo el país en su período de gobierno de la República de El Salvador, el cual se

¹⁸Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”. Norma Internacional de Contabilidad No. 41 Agricultura. Alcance.

estableció entre el año de 1860 al año 1865. Desde entonces, el café se convirtió en la columna vertebral de nuestra economía y moldeó la cultura de país. A partir de esos días, el café se mantuvo como una prioridad, hasta que en el siglo XX se convirtió en el principal producto de exportación del país. Mucha de la prosperidad alcanzada por los salvadoreños en aquella época estuvo determinada por el reconocimiento internacional de nuestro café.

Hoy en día, de acuerdo al documento “Boletín Estadístico de la Caficultura Salvadoreña 2010”, emitido por la Fundación Salvadoreña para Investigaciones del Café (PROCAFE), se mencionan las características que presenta el sector, lo cual se detalla a continuación:

Dentro del país existen 18,812 fincas para producción de café, las cuales se concentran en 16,995 caficultores o productores de café, diseminados en los 14 departamentos del país, concentrándose el 45% en la zona occidental del país.

De acuerdo al boletín, en la cosecha 2008/2009 la agroindustria cafetalera generó aproximadamente 99,281 empleos por año; y el dato preliminar de la cosecha 2009/2010, arroja un dato de generación de empleos de 75,000 por año, lo cual se muestra menor a la cosecha pasada, sin embargo, se debe tomar en cuenta que se trata de un dato preliminar de una cosecha aún no terminada al momento del sondeo realizado por PROCAFE.

Otro dato girado en el boletín, es que este sector para el año 2009, demandó \$42, 000,000 en créditos para producción de café. De acuerdo a cifra preliminar establecida por PROCAFE a la fecha 11 de junio de 2010, el país exportó un volumen de 1, 090,801 Quintales de café en grano oro; lo cual significó una exportación de \$157, 838,132 para la cosecha 2009/2010. En forma anual, para el período 2009 el país exportó un volumen de 1, 747,301 Quintales de café en grano oro; lo cual significó una exportación de \$230, 329,333. En cuanto a la participación del café en la generación de divisas, esta representó el 6% en el año 2009.

El boletín de PROCAFE detalla que en el año 2009, el café contribuyó al Producto Interno Bruto nacional en 1.3%; y contribuyó Producto Interno Bruto Agropecuario en un 10%; a la vez en la cosecha 2008/2009, El Salvador se ubicó como el cuarto productor a nivel centroamericano por encima de Nicaragua.

1.6. ASPECTOS LEGALES APLICABLES A ENTIDADES PRODUCTORAS DE CAFE

El marco legal de las empresas dedicadas a la producción de café lo componen diferentes códigos y leyes. A continuación se presenta un cuadro sinóptico, con un resumen de las regulaciones que establecidas en El Salvador, y que pueden ser aplicadas a las entidades dedicadas a la producción de café (cultivo):

Leyes, Decretos y Otros	Artículos Aplicables (Base Legal)	Asunto o Contenido
Ley Especial para la Protección de la Propiedad y la Comercialización del Café	Artículo 1	Esta ley tiene por objeto proteger la propiedad y comercialización interna del café, garantizando a los diferentes agentes que intervienen en la mencionada actividad productiva que los resultados de su esfuerzo no se vean perjudicados como consecuencia de hechos delictivos, tutelando además el interés del Estado en la percepción de los impuestos correspondientes.
Ley Especial para la Protección de la Propiedad y la Comercialización del Café	Artículo 2	La ley se aplicará a todas las personas, sean naturales o jurídicas, que intervienen en las operaciones de comercialización de café, siendo estos: los productores, los beneficiadores y pergamineros y sus agentes o representantes, los intermediarios, y/o compradores de pepena, los torrefactores y los exportadores.
Ley Especial para la Protección de la Propiedad y la Comercialización del Café	Artículo 3	Se establece que el Consejo Salvadoreño del Café llevará registros de las personas naturales o jurídicas, que intervienen en las operaciones de comercialización de café, dentro de las cuales incluye a los productores. A la vez en ese mismo artículo menciona que: en toda operación de comercialización de café, el comprador deberá exigir que el vendedor le acredite estar inscrito en los registros establecidos en esta ley.
Código de Comercio	Artículos 435 al 442	En estos artículos se establece la obligación del comerciante en llevar contabilidad formal, y presenta la especificación de la forma en que dicha contabilidad debe ser llevada.
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	Artículo 1	Constituye hecho generador del impuesto, la comercialización del café.
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	Artículo 5	El producto agrícola se considera un bien mueble corporal bajo el concepto establecido en el artículo 5 de esta ley.
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	Artículo 8	El momento en que se causa el impuesto tendrá lugar cuando la productora venda el café al beneficio considerando lo establecido en el artículo 8 de esta ley.

Leyes, Decretos y Otros	Artículos Aplicables (Base Legal)	Asunto o Contenido
Código Tributario	Artículo 139	Establece que están obligados a llevar contabilidad formal los sujetos pasivos que de conformidad a lo establecido en el Código de Comercio o en las leyes especiales están obligados a ello.
Código Tributario	Artículo 140, Literal h)	Detalla la obligatoriedad de los registros especiales que deben llevar los contribuyentes que se dedican a la agricultura.
Código Tributario	Artículo 143, Literal e)	se establece que el valor para efectos tributarios de los bienes se consignará en el inventario utilizando el método detallado en el literal e).
Ley del Impuesto Sobre la Renta	Artículos 1 y 2	Se establecen el hecho generador del impuesto y la renta obtenida respectivamente; considerando que la venta del café genera obtención de rentas para un productor, por lo que está obligado pago del impuesto establecido en esta ley.
Ley del Impuesto Sobre la Renta	Artículos 1 y 2	Se establecen el hecho generador del impuesto y la renta obtenida respectivamente; considerando que la venta del café genera obtención de rentas para un productor, por lo que está obligado pago del impuesto establecido en esta ley.
Ley del Impuesto Sobre la Renta	Artículo 29	En este artículo se mencionan los gastos deducibles de la renta obtenida, estableciendo los gastos agropecuarios que pueden ser deducidos

1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

En base a los resultados obtenidos en la investigación de campo, en la cual se pasó un cuestionario a los contadores que laboran en las entidades dedicadas a la producción de café; se procede a establecer el diagnóstico de investigación, sobre las áreas más importantes definidas, con el fin de hacer más comprensible la problemática y la necesidad de crear los mecanismos necesarios para solucionarla.

En cuanto al conocimiento de los contadores y aplicación de estos, se observó que establecen a las plantaciones de café como un activo biológico, detallando a la vez una mínima parte que desarrollan las plantaciones desde los semilleros y pasando por el almacigo o vivero; sin embargo la mayoría de ellos no aplican lo contenido en la NIIF para las PYMES, en lo concerniente al registro contable, la mayoría no lo tienen clasificados, registrados y detallados dentro de la contabilidad, por ende dentro de los estados financieros, las plantaciones de café en el “Activo No Corriente”; y las erogaciones realizadas para el desarrollo de las plantaciones, han sido trasladadas a resultados, directamente al costo de producción en la medida y tiempo en que se han ido realizando las erogaciones. Esto provoca que las entidades inflen los costos de producción, en el período de desarrollo de las plantaciones de café.

Lo anterior conlleva también, a que no se tenga un control del deterioro que sufren las plantaciones en cada período, provocado por enfermedades de las plantas, efectos de fenómenos climáticos o desastres

naturales, u otros siniestros que afecten a la productividad de las plantaciones; y por consiguiente no se tiene establecido la magnitud de las pérdidas provocadas por el deterioro provocado en las plantaciones.

Otro aspecto encontrado, es el tratamiento dado al producto agrícola obtenido (granos de café), y la mayor parte de las entidades no controlan dicho producto en el inventario, y este es trasladado directamente al costo en el estado de resultados; a la vez se estableció que existen productores que realizan una transformación al producto, posterior a la recolección.

Se estableció que la mayor parte de las entidades no poseen políticas contables, por lo tanto se debe trabajar para que las entidades productoras de café, adopten políticas y procedimientos para el tratamiento contable de las operaciones realizadas, en base a la NIIF para las PYMES.

Los contadores entrevistados están de acuerdo en que es necesario proponer herramientas para facilitar la aplicación de la NIIF para las PYMES en el proceso contable de las entidades productoras de café, y que sería de gran utilidad para el desarrollo de sus operaciones.

1.8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.8.1. Conclusiones

- Se estableció que las entidades productoras de café que fueron objeto de estudio, no están aplicando la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones realizadas por estas.
- Estas entidades dicen poseer políticas y procedimientos contables por escrito, no obstante dichas políticas y sus respectivos procedimientos no están basados en la NIIF para PYMES, debido a que esta no está siendo aplicada dentro de la contabilización de las transacciones.
- No existe un modelo de sistema contable, para el registro de las operaciones de las entidades productoras de café en base a la NIIF para PYMES; lo que conlleva a que los modelos de estados financieros no sean adecuados para la presentación de las transacciones, y con ello no se presenta información financiera razonable.

- Se determinó que existe poca bibliografía al tema de Reconocimiento, Medición y presentación de las transacciones realizadas por entidades productores de café, basados en la NIIF para PYMES; lo que provoca cierto desconocimiento de las personas encargadas de elaborar políticas, así como de las que se dedican a registrar las transacciones; sobre la aplicación y adopción de la norma antes mencionada; esto también conlleva a la necesidad de dar capacitaciones y entrenamiento al personal encargado de la contabilidad.
- El contenido del presente trabajo, proporcionará una guía para los contadores, estudiantes o cualquier otra persona interesada en este tema; para que sea un apoyo en la correcto reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones realizadas por entidades dedicadas al cultivo del café.

1.8.2. Recomendaciones

- Al personal encargado de la contabilidad de las empresas dedicadas a la producción de café, así como a los administradores de estas entidades, adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para establecer procedimientos específicos y estandarizados en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones realizadas por dichas entidades.
- Al departamento contable y auditores internos de las entidades productoras de café, establecer políticas contables y los respectivos procedimientos basados en la NIIF para PYMES; para el correcto registro de las transacciones realizadas.
- Con base a lo anterior, también se deben desarrollar un modelo de sistema contable, adaptado a la NIIF para PYMES; estableciendo a la vez modelos de estados financieros acordes a la normativa antes mencionada, para presentar información financiera razonable a los diferentes usuarios de los reportes financieros.
- A las entidades productoras de café, se les recomienda establecer planes de capacitación para el personal del área contable que es el encargado de reconocer, medir y presentar las

transacciones realizadas por estas entidades; de ésta manera se preparará al personal ante la entrada en vigencia de la NIIF para las PYMES, para realizar una correcta contabilización de las transacciones, y así se facilite a que los diversos usuarios de los estados financieros, comprendan fácilmente la situación financiera y resultados de la entidad.

- A los profesionales y estudiantes en contaduría pública que trabajan en forma directa o indirecta en entidades dedicadas a la producción de café, así como a profesionales y estudiantes interesados; tomar el presente trabajo como una guía para el desarrollo de las labores de contabilización diaria, así como para tomarlo como base en futuras investigaciones relacionadas con el tema.

CAPITULO II

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

“REGISTRO DE TRANSACCIONES REALIZADAS POR ENTIDADES DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ”

El presente caso práctico se enfoca en el proceso de reconocimiento, medición y presentación de las transacciones realizadas por una entidad dedicada a la producción de café; en este se abarca desde el desarrollo del ciclo de establecimiento de un cultivo de café en una manzana de finca, comenzando desde el semillero, pasando por el almácigo o vivero y llegando hasta la plantación en desarrollo antes de ser trasladado al activo biológico; a la vez se desarrollará el ciclo de producción del activo biológico, comenzando por el mantenimiento de la primera cosecha, hasta llegar a la recolección y entrega del producto a un beneficiador de café, quien es el cliente final de las entidades productoras de café.

En base a lo mencionado en el párrafo anterior, se establecerá un cultivo de café, el cual es considerado un Activo Biológico, por medio del desarrollo de la plantación; así como la obtención del producto agrícola, el cual se traslada al inventario para seguir otro tratamiento contable regulado por la “Sección 13 inventarios” de la NIIF para las PYMES. También se busca establecer el tratamiento contable aplicable a la entrega del café obtenido, que realiza el productor hacia un beneficio de café.

Para efectos de desarrollar del caso práctico, se presenta un estado financiero inicial que corresponde a una entidad dedicada a la producción de café (cultivo de café); con saldos al 31 de diciembre de 2008, y considerando los saldos de este como iniciales para el siguiente ejercicio contable, estableciendo en dicho ejercicio solamente el desarrollo del semillero y el vivero para cultivar una manzana de finca de café; ya que el cultivo de este producto se desarrolla en tres años, y se obtiene la primera cosecha a partir del cuarto año; por lo tanto el ciclo completo hasta la recolección y venta del café, cubre operaciones contables en cuatro años que serían desde el año 2009 hasta el año 2012.

Las operaciones se elaboran, basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las mediciones de las operaciones del cultivo del café para el presente caso práctico, se realizan bajo el método del costo de acuerdo a la sección 34 de la normativa antes mencionada, por lo que se utiliza un sistema de costos históricos para determinar el valor de del activo biológico y del producto agrícola, en el que se acumulan los costos hasta finalizar el ciclo de producción y luego se distribuye en los productos obtenidos para establecer el costo unitario del producto agrícola, en este caso el costo por cada quintal de café obtenido.

En este sentido, no se utiliza el Modelo del Valor Razonable para medir el Activo Biológico, ya que no existe un mercado activo que proporcione valores o precios; a la vez la plantación de café es un cultivo permanente, el cual da cosechas de granos de café, que se convierte en la fuente de generación de ingresos de la entidad.

La estructura del caso práctico a desarrollar es la siguiente:

1. Enunciado: Es la descripción del momento en que se realiza la operación,
2. Política: Es el lineamiento establecido para contabilizar la operación realizada, el cual está basado en la NIIF para las PYMES,
3. Procedimiento: Son los pasos a seguir para desarrollar la política contable,
4. Solución: Es el desarrollo o registro de la operación realizada.

Se partede un Balance de Inicio de Operaciones, del cual se toman los saldos correspondientes para establecer la partida inicial del año 2008:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO				PATRIMONIO	Notas
CORRIENTE			\$ 20,000.00	CAPITAL SOCIAL	C \$ 32,000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A	<u>\$ 20,000.00</u>			
NO CORRIENTE			\$ 12,000.00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	B	<u>\$ 12,000.00</u>			
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 32,000.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 32,000.00</u>
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR GENERAL		AUDITOR EXTERNO	

NOTAS EXPLICATIVAS DEL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2008.

A- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$20,000.00 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

B- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2008 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	\$12,000.00

C- Patrimonio

El patrimonio a la fecha está conformado por un Capital Social de \$32,000.00, el cual es compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción.

Partida Inicial al 31 de diciembre del año 2008.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 001				
Fecha: 31/12/2008				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 20,000.00	
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 20,000.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto		\$ 8,000.00	
120101	Bienes No Depreciables			
12010101	Terrenos	\$ 8,000.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto		\$ 4,000.00	
120102	Bienes Depreciables			
12010201	Edificios	\$ 2,000.00		
12010207	Equipo Agrícola	\$ 2,000.00		
3101	Capital Social			\$ 32,000.00
310101	Capital Social Pagado	\$ 28,000.00		
>/ Balance de apertura de operaciones año 2008.			\$ 32,000.00	\$ 32,000.00

A continuación se desarrollan las operaciones realizadas en el año 2009.

2.1. DESARROLLO DE UN SEMILLERO DE CAFÉ

Reconocimiento Inicial

Enunciado 1

El 03/01/2009 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el desarrollo de un semillero por un monto de \$38 más IVA, para la obtención de 3,800 plántulas de café para el establecimiento del cultivo, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Producto	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Bloques de 4 pulgadas	Unidad	25	\$ 0.50	\$ 12.50
Aserrin	Sacos	10	\$ 0.25	\$ 2.50
Semilla	Libras	4	\$ 2.00	\$ 8.00
Fungicidas	Kg.	0.5	\$ 30.00	\$ 15.00
Compra S/IVA				\$ 38.00
Credito Fiscal 13%				\$ 4.94
Compra C/IVA				\$ 42.94

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 002				
Fecha: 03/01/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Productos Agrícolas		\$ 38.00	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 15.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 23.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 4.94	
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 4.94		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 42.94
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 42.94		
>/ Compra de materiales e insumos para el semillero.			\$ 42.94	\$ 42.94

Enunciado 2

31/03/2009. En el período del 15 de enero al 31 marzo 2009 se establece un semillero para una manzana de finca de café, estableciendo una erogación en mano de obra por un monto de \$7.00, un gasto en materiales e insumos de \$38.00, y costos indirectos por \$429.94 en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Construcción y mantenimiento de un semillero hasta los 75 días	Jornal	2	\$ 3.50	\$ 7.00	Bloques de 4 pulgadas	Unidad	25	\$ 0.50	\$ 12.50
					Aserrin	Sacos	10	\$ 0.25	\$ 2.50
					Semilla	Libras	4	\$ 2.00	\$ 8.00
					Fungicidas	Kg.	0.5	\$ 30.00	\$ 15.00
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 7.00	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 38.00
COSTO DIRECTOS DE DESARROLLO DE SEMILLERO									\$ 45.00
COSTOS INDIRECTOS DE DESARROLLO DE SEMILLERO									
Sueldo Administrador de finca (3 meses)									\$ 300.00
Depreciación de Edificaciones (3 meses)									\$ 25.00
Depreciación de Equipo Agrícola (3 meses)									\$ 100.00
IVA - Crédito Fiscal compra de insumos y materiales									\$ 4.94
TOTAL COSTOS INDIRECTOS									\$ 429.94
COSTO TOTAL DE DESARROLLO DE SEMILLERO									\$ 474.94

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo y explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, el gasto realizado en mano de obra, y los costos indirectos correspondientes, necesarios para elaborar los semilleros, en los cuales se desarrollarán las plantas de café.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil; y el método utilizado por esta entidad es el lineal.

El IVA-Crédito Fiscal de las compras de insumos para el desarrollo del activo biológico será acumulado en el costo de este activo, ya que el cultivo aún no está generando ingresos, por lo que el crédito fiscal no es deducible.

Procedimiento

En este caso la entidad reconocerá inicialmente los costos en que se incurren para elaborar un semillero de plantas de café; los cuales pueden ser medidos de forma fiable hasta que este semillero llegue al punto

de ser trasladado a la siguiente etapa de producción; es de recalcar que dentro de los costos indirectos se incluye el sueldo del administrador de finca, el IVA de las compras de materiales e insumos, la depreciación de los edificios que son utilizados para guardar los insumos utilizados para el desarrollo del semillero, así como la depreciación del equipo agrícola utilizado.

Solución:

Se establece el registro de los costos incurridos para el desarrollo de un semillero, del cual se obtendrá una plantación para una manzana de finca de café.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 003				
Fecha: 31/03/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 474.94	
410101	Semillero			
41010101	Materiales Insumos y Suministros	\$ 38.00		
41010102	Mano de Obra	\$ 7.00		
41010103	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 429.94		
1104	Inventario de Productos Agrícolas			\$ 38.00
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 15.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 23.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 307.00
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 307.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 125.00
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 25.00		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 100.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 4.94
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 4.94		
>/ Erogaciones realizadas para el establecimiento de semillero.			\$ 474.94	\$ 474.94

Enunciado 3

El 01/04/2009 las plántulas ya alcanzaron punto máximo de crecimiento para ser trasladadas al siguiente centro de costo: Viveros.

Política

Al alcanzar las plántulas dentro del semillero, el punto máximo de crecimiento para ser trasladados hacia el vivero; la entidad realizará el traslado de los costos acumulados en la elaboración y desarrollo del semillero, hacia la cuenta correspondiente al centro de costos de vivero, para poder medir en forma fiable los costos incurridos en el desarrollo del vivero de café.

Procedimiento

En este caso la plántula ya alcanzó el tamaño para ser trasladado y seguir el desarrollo de esta en el vivero, por lo tanto la entidad trasladará el costo acumulado en el centro de costo de semillero, hacia el siguiente centro de costo que es el desarrollo del vivero.

Solución:

Se establece el registro del traslado del centro de costos semillero, hacia el centro de costo vivero.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 004				
Fecha: 01/04/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 474.94	
410102	Vivero o Almacigo			
41010201	Materiales Insumos y Suministros	\$ 38.00		
41010202	Mano de Obra	\$ 7.00		
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 429.94		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 474.94
410101	Semillero			
41010101	Materiales Insumos y Suministros	\$ 38.00		
41010102	Mano de Obra	\$ 7.00		
41010103	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 429.94		
>/ Registro de traslado de centro de costo semillero a vivero.			\$ 474.94	\$ 474.94

2.2. DESARROLLO DE UN VIVERO DE CAFÉ

Reconocimiento Inicial

Enunciado 4

El 15/04/2009 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el desarrollo de un vivero por un monto de \$204.90 más IVA, para la obtención de plantas de café para el establecimiento del cultivo, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Postes de 2.5 m	Unidad	20	\$ 1.33	\$ 26.52
Alamber de púa	Rollo	0.5	\$ 23.87	\$ 11.93
Grapas	Libras	2	\$ 0.95	\$ 1.91
Suelo fértil	m3	9	\$ 7.96	\$ 71.60
Fertilizantes	Libras	22	\$ 0.32	\$ 7.00
Bolsas de 7x8	Paquete	4	\$ 4.51	\$ 18.04
Fertilizantes	Libras	120	\$ 0.32	\$ 38.19
Enraizador	Kg.	1	\$ 6.36	\$ 6.36
Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36
Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
			Compra S/IVA	\$ 204.90
			Credito Fiscal 13%	\$ 26.64
			Compra C/IVA	\$ 231.54

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos para la etapa de desarrollo del vivero.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 005				
Fecha: 15/04/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Productos Agrícolas		\$ 204.90	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 146.50		
11040402	Otros Materiales	\$ 58.40		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 26.64	
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 26.64		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 231.54
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 231.54		
>/ Compra de materiales e insumos para el vivero.			\$ 231.54	\$ 231.54

Enunciado 5

01/05/2009. En el periodo de mayo a diciembre 2009 se desarrolla un vivero para una manzana de finca de café, estableciendo una erogación en mano de obra por un monto de \$421.50, un gasto en materiales e insumos de \$204.90, y costos indirectos por \$1,301.64 en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS					
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	
Construcción de ramada de 10m x 12m (120 m2)	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Postes de 2.5 m	Unidad	20	\$ 1.33	\$ 26.52	
Preparación de mezcla para llenado de bolsa	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Alambres de púa	Rollo	0.5	\$ 23.87	\$ 11.93	
Llenado de bolsas	Contrato	4000	\$ 0.08	\$ 320.00	Grapas	Libras	2	\$ 0.95	\$ 1.91	
Alineado de bolsas	jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Suelo fértil	m3	9	\$ 7.96	\$ 71.60	
Transplante de semillero	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizantes	Libras	22	\$ 0.32	\$ 7.00	
4 Fertilizaciones disueltas	Jornal	8	\$ 3.50	\$ 28.00	Bolsas de 7x8	Paquete	4	\$ 4.51	\$ 18.03	
3 Aplicaciones foliares + funguicida	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Plántulas	Unidad	0	\$ 429.94	\$ -	
4 Veces control de malezas	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizantes	Libras	120	\$ 0.32	\$ 38.19	
					Enraizador	Kg.	1	\$ 6.36	\$ 6.36	
					Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36	
					Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97	
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 421.50	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 204.90	
COSTO DIRECTOS DE DESARROLLO DE VIVERO					\$ 626.40					
COSTOS INDIRECTOS DE DESARROLLO DE VIVERO					Sueldo Administrador de finca (9 meses)					\$ 900.00
					Depreciación de Edificaciones (9 meses)					\$ 75.00
					Depreciación de Equipo Agrícola (9 meses)					\$ 300.00
					IVA - Crédito Fiscal compra de insumos y materi					\$ 26.64
					TOTAL COSTOS INDIRECTOS					\$1,301.64
COSTO TOTAL DE DESARROLLO DE VIVERO					\$1,928.04					

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo y explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, el gasto realizado en mano de obra, y los costos indirectos correspondientes, necesarios para establecer un vivero, en el cual se continua con el desarrollo de las plantas de café.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil; y el método utilizado por esta entidad es el lineal.

El IVA-Crédito Fiscal de las compras de insumos para el desarrollo del activo biológico será acumulado en el costo de este activo, ya que el cultivo aún no está generando ingresos, por lo que el crédito fiscal no es deducible.

Procedimiento

En este caso la entidad reconocerá inicialmente los costos en que se incurren para establecer un vivero de plantas de café; los cuales pueden ser medidos de forma fiable hasta que este vivero llegue al punto de ser trasladado a la siguiente etapa de producción; es de recalcar que dentro de los costos indirectos se incluye el sueldo del administrador de finca, el IVA de las compras de materiales e insumos, la depreciación de los edificios que son utilizados para guardar los insumos utilizados para el desarrollo del semillero, así como la depreciación del equipo agrícola utilizado.

Solución:

Se establece el registro de los costos incurridos en el desarrollo de un vivero, para obtener una plantación de una manzana de finca de café.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 006				
Fecha: 01/05/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 1,928.04	
410102	Vivero o Almacigo			
41010201	Materiales Insumos y Suministros	\$ 204.90		
41010202	Mano de obra	\$ 421.50		
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,301.64		
1104	Inventario de Productos Agrícolas			\$ 204.90
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 146.50		
11040402	Otros Materiales	\$ 58.40		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 1,321.50
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 1,321.50		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 375.00
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 75.00		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 300.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 26.64
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 26.64		
>/ Erogaciones realizadas para el establecimiento de vivero.			\$ 1,928.04	\$ 1,928.04

Enunciado 6

Al 31/12/2009, en el vivero no ha terminado la etapa de desarrollo, y por tratarse del cierre del año 2009, para efectos de presentación en el Balance General, se medirá inicialmente como un Activo Biológico en formación; trasladando hacia una cuenta de balance los costos de desarrollo y explotación agrícola acumulados hasta el centro de costo de vivero.

Política

La entidad reconocerá el activo biológico cuando el costo de ese activo pueda ser medido de forma fiable, y además que la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.

El valor con el cual será reconocido el activo biológico, es la suma de los costos incurridos en la etapa de desarrollo del vivero, más el costo acumulado en la primera etapa de producción (semillero), el cual fue trasladado en su momento hacia el centro de costos de desarrollo de vivero.

Procedimiento

En este caso por haber llegado al cierre del año 2009 sin terminar de desarrollar el vivero, setrasladará el costo acumulado en esa etapa, hacia una cuenta de balance correspondiente a un activo biológico en formación.

Solución:

Se establece el registro del traslado del costo acumulado en el centro de costo de desarrollo del vivero, hacia una cuenta de activo biológico en el balance general.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 007				
Fecha: 31/12/2009				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1204	Activo Biológico		\$ 2,402.98	
120402	Activos Biológicos en formación			
12040202	Almácigos o Viveros	\$ 2,402.98		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 2,402.98
410102	Vivero o Almacigo			
41010201	Materiales Insumos y Suministros	\$ 242.90		
41010202	Mano de obra	\$ 428.50		
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,731.58		
>/ Traslado de costos de vivero hacia el activo biológico por cierre de año 2009.			\$ 2,402.98	\$ 2,402.98

Al final del ejercicio 2009, se establece el balance de cierre, el cual se muestra a continuación:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)				
ACTIVO	Notas		PATRIMONIO	Notas \$ 32,000.00
CORRIENTE		\$ 18,097.02	CAPITAL SOCIAL	D \$ 32,000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A	<u>\$ 18,097.02</u>		
NO CORRIENTE		\$ 13,902.98		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	B	\$ 11,500.00		
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	C	<u>\$ 2,402.98</u>		
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 32,000.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 32,000.00</u>
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL	AUDITOR EXTERNO		

NOTAS EXPLICATIVAS DEL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2009.

A- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$18,097.02 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

B- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2009 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$12,000.00

Depreciación Acumulada

Edificaciones	(\$ 100.00)
Equipo Agrícola	<u>(\$ 400.00)</u>
Total Depreciación Acumulada	(\$ 500.00)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	<u>\$11,500.00</u>

C- Activos Biológicos en Explotación

Se presentan los activos biológicos medidos bajo el modelo del costo. En el año 2009 se presenta el almácigo o vivero dentro de los activos biológicos en formación con un saldo de \$2,371.40.

A continuación se presenta el detalle del saldo al 31/12/2009:

Activo Biológico (Neto)

Activo Biológico en Formación (Almácigo o Vivero)	\$ 2,402.98
Agotamiento Acumulado	<u>(\$ 0.00)</u>
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	<u><u>\$ 2,402.98</u></u>

D- Patrimonio

El patrimonio a la fecha está conformado por un Capital Social de \$32,000.00, el cual es compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción.

2.3. ESTABLECIMIENTO DEL CULTIVO DE CAFÉ

Reconocimiento Inicial

Enunciado 7

Al 1 de enero de 2010, para efectos de reconocimiento de los costos necesarios para el establecimiento del activo biológico, se realiza el traslado del saldo presentado en la cuenta de balance de activos biológicos en formación, hacia el centro de costos de vivero.

Política

Cuando un activo biológico aún se encuentra en desarrollo, la entidad trasladará al comienzo de un nuevo ejercicio contable, el saldo acumulado en el "Activo Biológico en Formación" dentro del balance, hacia los "Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola" en resultados; llevándolo al centro de costo correspondiente, dependiendo de la etapa de desarrollo en la cual se encuentra la plantación.

Procedimiento

En este caso, se trasladan nuevamente a resultados, el saldo acumulado en el balance dentro del activo biológico, hacia el centro de costo de desarrollo del vivero; con el fin de acumular la totalidad de los costos incurridos en el vivero, para luego ser trasladado a la próxima etapa o centro de costo.

Solución:

Se realiza el registro del traslado del saldo del activo biológico, hacia el costo de desarrollo del vivero en el estado de resultados.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 008				
Fecha: 1/01/2010				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 2,402.98	
410102	Vivero o Almacigo			
41010201	Materiales Insumos y Suministros	\$ 242.90		
41010202	Mano de obra	\$ 428.50		
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,731.58		
1204	Activo Biológico			\$ 2,402.98
120402	Activos Biológicos en formación			
12040202	Almacigos o Viveros	\$ 2,402.98		
>/ Traslado del activo biológico hacia los costos de desarrollo por apertura del año 2010.			\$ 2,402.98	\$ 2,402.98

Enunciado 8

El 02/01/2010 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el establecimiento de una manzana de finca de café por un monto de \$265.47 más IVA, para el establecimiento una manzana de cultivo de café para la operación de la entidad, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Pulpa	Sacos	100	\$ 0.16	\$ 15.91
Cascarilla	Sacos	100	\$ 0.21	\$ 21.22
Vivero de café	unidad	0	\$ -	\$ -
Plantas de citricos y otros frutales	Plantas	100	\$ 0.25	\$ 25.00
Fertilzantes	Sacos	6	\$ 30.00	\$ 180.00
Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36
Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
			Compra S/IVA	\$ 265.47
			Credito Fiscal 13%	\$ 34.51
			Compra C/IVA	\$ 299.98

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos para la etapa de establecimiento de la plantación.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 009				
Fecha: 2/01/2010				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario de Productos Agrícolas		\$ 265.47	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 203.34		
11040402	Otros Materiales	\$ 62.13		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 34.51	
110501	IVA- Crédito Fiscal	\$ 34.51		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 299.98
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 299.98		
>/ Compra de materiales e insumos para el cultivo.			\$ 299.98	\$ 299.98

Enunciado 9

El 03/01/2010 ya que las plántulas alcanzaron el tamaño máximo de crecimiento para ser trasladados a la siguiente etapa; se realiza el traslado de los costos acumulados en el desarrollo del vivero, hacia el siguiente centro de costo: Plantación en desarrollo.

Política

Al alcanzar las plántulas dentro del vivero, el punto máximo de crecimiento para ser trasladados hacia la plantación en desarrollo; la entidad realizará el traslado de los costos acumulados en la elaboración y desarrollo del vivero, hacia la cuenta correspondiente al centro de costos de plantación en desarrollo, que es la última etapa del establecimiento de activo biológico, esto para poder medir en forma fiable los costos incurridos en el desarrollo del cultivo o plantación de café.

Procedimiento

En este caso la plántula ya alcanzó el tamaño para ser trasladado y seguir el desarrollo de esta en la plantación o cultivo, por lo tanto la entidad trasladará el costo acumulado en el centro de costo de vivero, hacia el siguiente centro de costo que es la plantación en desarrollo.

Solución:

Se establece el registro del traslado del centro de costos vivero, hacia el centro de costo plantación en desarrollo.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 010				
Fecha: 03/01/2010				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 2,402.98	
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 242.90		
41010302	Mano de Obra	\$ 428.50		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,731.58		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 2,402.98
410102	Vivero o Almacigo			
41010201	Materiales Insumos y Suministros	\$ 242.90		
41010202	Mano de obra	\$ 428.50		
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,731.58		
>/ Registro de traslado de centro de costo vivero a plantas en desarrollo.			\$ 2,402.98	\$ 2,402.98

Enunciado 10

31/12/2010. En el período de enero a diciembre 2010 se establece la plantación de café en una manzana de terreno, realizando una erogación en mano de obra por un monto de \$1,276.50, un gasto en materiales e insumos de \$265.47, y reconociendo costos indirectos por \$1,734.51 en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Limpia de terreno	Tarea	12	\$ 5.00	\$ 60.00					
Elaboración de estacas	Jornal	2	\$ 3.50	\$ 7.00					
Trazo de finca	Jornal	6	\$ 3.50	\$ 21.00					
Elaboración de hoyos	Contrato	3800	\$ 0.08	\$ 304.00					
Abonado de hoyos (pulpa + cascarilla)	Jornal	3800	\$ 0.08	\$ 304.00	Pulpa	Sacos	100	\$ 0.16	\$ 15.91
Ahoyado para sombra (Arboles de sombra)	Contrato	100	\$ 0.08	\$ 8.00	Cascarilla	Sacos	100	\$ 0.21	\$ 21.22
Acarreo de café y sombra	Contrato	3900	\$ 0.08	\$ 312.00					
Siembra de café	Jornal	13	\$ 3.50	\$ 45.50	Vivero de café	unidad	0	\$ -	\$ -
Siembra de sombra	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Plantas de cítricos y otros frutales	Plantas	100	\$ 0.25	\$ 25.00
2 Fertilizaciones granular	Jornal	8	\$ 3.50	\$ 28.00	Fertilizantes	Sacos	6	\$ 30.00	\$ 180.00
Aplicación foliar + funguicida	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36
3 Limpias	Contrato	36	\$ 5.00	\$ 180.00	Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 1,276.50	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 265.47
COSTO DIRECTOS DE ESTABLECIMIENTO DE PLANTACIÓN DE CAFÉ					\$ 1,541.97				
COSTOS INDIRECTOS DE ESTABLECIMIENTO DE PLANTACIÓN									
					Sueldo Administrador de finca (12 meses)				
					\$ 1,200.00				
					Depreciación de Edificaciones (12 meses)				
					\$ 100.00				
					Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)				
					\$ 400.00				
					IVA - Crédito Fiscal compra de insumos y materiales				
					\$ 34.51				
					TOTAL COSTOS INDIRECTOS				
					\$ 1,734.51				
COSTO TOTAL DE ESTABLECIMIENTO DE PLANTACIÓN DE CAFÉ					\$ 3,276.48				

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo y explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, gastos realizados en mano de obra y los costos indirectos necesarios para establecer una plantación o cultivo de café, en el cual se sigue con el desarrollo de las plantas hasta alcanzar la etapa productiva.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil; y el método utilizado por esta entidad es el lineal.

El IVA-Crédito Fiscal de las compras de insumos para el desarrollo del activo biológico será acumulado en el costo de este activo, ya que el cultivo aún no está generando ingresos, por lo que el crédito fiscal no es deducible.

Procedimiento

En este caso la entidad reconocerá inicialmente los costos en que se incurren para establecer un cultivo o plantación de café; los cuales pueden ser medidos de forma fiable hasta que la plantación alcance la etapa productiva, y es en ese punto que debese trasladado hacia el activo biológico en producción; es de recalcar que dentro de los costos indirectos se incluye el sueldo del administrador de finca, el IVA de las compras de materiales e insumos, la depreciación de los edificios que son utilizados para guardar los insumos utilizados para el desarrollo del semillero, así como la depreciación del equipo agrícola utilizado.

Solución:

Se establece el registro de los costos incurridos en el establecimiento de una plantación de café, en una manzana de terreno.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 011				
Fecha: 31/12/2010				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 3,276.48	
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 265.47		
41010302	Mano de Obra	\$ 1,276.50		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,734.51		
1104	Inventario de Productos Agrícolas			\$ 265.47
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 203.34		
11040402	Otros Materiales	\$ 62.13		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 2,476.50
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 2,476.50		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 500.00
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 100.00		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 400.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 34.51
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 34.51		
>/ Erogaciones realizadas para el establecimiento de cultivo.			\$ 3,276.48	\$ 3,276.48

Enunciado 11

Al 31/12/2010, el cultivo de café no ha terminado la etapa de desarrollo, y por tratarse del cierre del año 2010, para efectos de presentación en el Balance General, se medirá inicialmente como un Activo Biológico en formación; trasladando hacia una cuenta de balance los costos de desarrollo y explotación agrícola acumulados hasta el centro de costo de plantas en desarrollo.

Política

La entidad reconocerá el activo biológico cuando el costo de ese activo pueda ser medido de forma fiable, y además que la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.

El valor con el cual será reconocido el activo biológico, es la suma de los costos incurridos en la etapa de plantas en desarrollo, más los costos acumulados en la primera y segunda etapa de formación (semillero y vivero), los cuales fueron trasladados en su momento hacia el centro de costos de plantas en desarrollo.

Procedimiento

En este caso por haber llegado al cierre del año 2010 sin terminar de desarrollar el vivero, se trasladará el costo acumulado en esa etapa, hacia una cuenta de balance correspondiente a un activo biológico en formación.

Solución:

Se establece el registro del traslado del costo acumulado en el centro de costo de desarrollo del vivero, hacia una cuenta de activo biológico en el Balance General.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 012				
Fecha: 31/12/2010				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1204	Activo Biológico		\$ 5,679.46	
120402	Activos Biológicos en formación			
12040203	Plantas en Desarrollo	\$ 5,679.46		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 5,679.46
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 508.37		
41010302	Mano de Obra	\$ 1,705.00		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 3,466.09		
>/ Traslado de costos de la plantación en desarrollo hacia el activo biológico en formación por cierre de año 2010.			\$ 5,679.46	\$ 5,679.46

Al final del ejercicio 2010, se establece el balance de cierre, el cual se muestra a continuación:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO	Notas		PATRIMONIO	Notas	\$ 32,000.00
CORRIENTE		\$ 15,320.54	CAPITAL SOCIAL	D	\$ 32,000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A	<u>\$ 15,320.54</u>			
NO CORRIENTE		\$ 16,679.46			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	B	\$ 11,000.00			
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	C	<u>\$ 5,679.46</u>			
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 32,000.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 32,000.00</u>
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR GENERAL		AUDITOR EXTERNO	

NOTAS EXPLICATIVAS DEL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010.

A- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$15,320.54 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

B- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2010 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$12,000.00

Depreciación Acumulada

Edificaciones	(\$ 200.00)
Equipo Agrícola	<u>(\$ 800.00)</u>
Total Depreciación Acumulada	(\$1,000.00)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	<u>\$11,000.00</u>

C- Activos Biológicos en Explotación

Se presentan los activos biológicos medidos bajo el modelo del costo. En el año 2010 se presenta la plantación en desarrollo dentro de los activos biológicos en formación con un saldo de \$5,613.37.

A continuación se presenta el detalle del saldo al 31/12/2010:

Activo Biológico (Neto)

Activo Biológico en Formación (Plantas en Desarrollo)	\$ 5,679.46
Agotamiento Acumulado	<u>(\$ 0.00)</u>
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	<u><u>\$ 5,679.46</u></u>

D- Patrimonio

El patrimonio a la fecha está conformado por un Capital Social de \$32,000.00, el cual es compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción.

2.4. MANTENIMIENTO DEL CULTIVO DE CAFÉ Y RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Reconocimiento Inicial

Enunciado 12

Al 1 de enero de 2011, para efectos de reconocimiento de los costos necesarios para el establecimiento del activo biológico, se realiza el traslado del saldo presentado en la cuenta de balance de activos biológicos en formación, hacia el centro de costos de plantas en desarrollo.

Política

Cuando un activo biológico aún se encuentra en desarrollo, la entidad trasladará al comienzo de un nuevo ejercicio contable, el saldo acumulado en el "Activo Biológico en Formación" dentro del balance, hacia los "Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola" en resultados; llevándolo al centro de costo correspondiente, dependiendo de la etapa de desarrollo en la cual se encuentra la plantación.

Procedimiento

En este caso, se trasladan nuevamente a resultados, el saldo acumulado en el balance dentro del activo biológico, hacia el centro de costo de plantas en desarrollo; con el fin de acumular la totalidad de los costos incurridos en esta etapa, para luego ser trasladado a la próximo centro de costo.

Solución:

Se realiza el registro del traslado del saldo del activo biológico, hacia el costo de plantas en desarrollo en el estado de resultados.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 013				
Fecha: 1/01/2011				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 5,679.46	
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 508.37		
41010302	Mano de Obra	\$ 1,705.00		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 3,466.09		
1204	Activo Biológico Neto			\$ 5,679.46
120402	Activos Biológicos en formación			
12040203	Plantas en Desarrollo	\$ 5,679.46		
>/ Traslado del activo biológico hacia los costos de desarrollo por apertura del año 2011.			\$ 5,679.46	\$ 5,679.46

Enunciado 13

El 1/01/2011 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el mantenimiento del cultivo ya establecido en una manzana de finca de café por un monto de \$333.09 más IVA, para el mantenimiento del cultivo ya establecido en una manzana de terreno, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 13.26	\$ 13.26
Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	3	\$ 18.56	\$ 55.69
Fertilizante de crecimiento	Sacos	3	\$ 31.82	\$ 95.47
Maxi Grow	Litros	1	\$ 25.46	\$ 25.46
Zinc Plus	Litros	1	\$ 7.96	\$ 7.96
Boro Plus	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
Fosfacel 800	Kg	1	\$ 31.82	\$ 31.82
Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 9.55	\$ 9.55
Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
Insecticida	Litros	1	\$ 13.26	\$ 13.26
Adherente	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
Bomba de mochila	Unidad	1	\$ 50.39	\$ 50.39
			Compra S/IVA	\$ 333.09
			Credito Fiscal 13%	\$ 43.30
			Compra C/IVA	\$ 376.39

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos para la etapa de mantenimiento de la plantación antes de ser reconocido como activo biológico.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 014				
Fecha: 1/01/2011				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 333.09	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 269.44		
11040402	Otros Materiales	\$ 63.65		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 43.30	
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 43.30		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 376.39
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 376.39		
>/ Compra de materiales e insumos para el mto. del cultivo.			\$ 376.39	\$ 376.39

Enunciado 14

30/12/2011. En el período de enero a diciembre 2011 se realiza el mantenimiento de la plantación de café en una manzana, después de haber sido trasplantada al terreno; estimando una erogación en mano de

obra por un monto de \$338.50, un gasto en materiales e insumos de \$333.09, y costos indirectos de \$1,743.30 en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
5 Limpias (Anuales)	Tarea	60	\$ 5.00	\$ 300.00					
1ra. Fertilización granular	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 13.26	\$ 13.26
2da. Fertilización granular	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	3	\$ 18.56	\$ 55.69
3 controles fotosanitarios + foliares	Jornal	3	\$ 3.50	\$ 10.50	Fertilizante de crecimiento	Sacos	3	\$ 31.82	\$ 95.47
					Maxi Grow	Litros	1	\$ 25.46	\$ 25.46
					Zinc Plus	Litros	1	\$ 7.96	\$ 7.96
					Boro Plus	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
					Fosface! 800	Kg	1	\$ 31.82	\$ 31.82
					Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 9.55	\$ 9.55
					Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
					Insecticida	Litros	1	\$ 13.26	\$ 13.26
					Adherente	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
					Bomba de mochila	Unidad	1	\$ 50.39	\$ 50.39
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 338.50	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 333.09
COSTO DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTACIÓN DE CAFÉ									\$ 671.59
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTACIÓN									
Sueldo Administrador de finca (12 meses)									\$ 1,200.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)									\$ 100.00
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)									\$ 400.00
IVA - Crédito Fiscal compra de insumos y materiales									\$ 43.30
TOTAL COSTOS INDIRECTOS									\$ 1,743.30
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE PLANTACIÓN DE CAFÉ									\$ 2,414.89

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo y explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, el gasto realizado en mano de obra y los costos indirectos necesarios para dar el mantenimiento a la plantación o cultivo de café, antes de pasar a la etapa productiva y de ser reconocido como un activo biológico en producción.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil; y el método utilizado por esta entidad es el lineal.

El IVA-Crédito Fiscal de las compras de insumos para el desarrollo del activo biológico será acumulado en el costo de este activo, ya que el cultivo aún no está generando ingresos, por lo que el crédito fiscal no es deducible.

Procedimiento

En este caso la entidad reconocerá inicialmente los costos en que se incurren para dar el mantenimiento al cultivo o plantación de café; los cuales pueden ser medidos de forma fiable hasta que la plantación alcance la etapa productiva, y es en ese punto que debe ser trasladado hacia el activo biológico en

producción; dentro de los costos indirectos se incluye el sueldo del administrador de finca, el IVA de las compras de materiales e insumos, la depreciación de los edificios que son utilizados para guardar los insumos utilizados para el desarrollo del semillero, así como la depreciación del equipo agrícola utilizado.

Solución:

Se establece el registro de los costos incurridos en el mantenimiento de la plantación de café, en una manzana de terreno.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 015				
Fecha: 30/12/2011				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 2,414.89	
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 333.09		
41010302	Mano de Obra	\$ 338.50		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,743.30		
1104	Inventario			\$ 333.09
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 269.44		
11040402	Otros Materiales	\$ 63.65		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 1,538.50
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 1,538.50		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 500.00
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 100.00		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 400.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 43.30
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 43.30		
>/ Erogaciones realizadas para el mantenimiento del cultivo.			\$ 2,414.89	\$ 2,414.89

Enunciado 15

Al 31/12/2011, la plantación ya llegó a su etapa final, ya está al 100% establecida y ya produjo los primeros granos de café; y para efectos de presentación en el Balance General, se reconocerá

inicialmente como un Activo Biológico en producción; trasladando hacia una cuenta de balance todos los costos del desarrollo agrícola incurridos hasta esta etapa final.

Política

Una entidad reconocerá un activo biológico cuando el costo de ese activo pueda ser medido de forma fiable, y además que la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

El valor con el cual será reconocido el activo biológico, es la suma de los costos incurridos en la etapas de desarrollo del cultivo de café (comenzando por el semillero, pasando por el vivero, hasta llegar a la plantación en desarrollo), los cuales fueron trasladados desde un centro de costos hacia el siguiente, hasta acumularse en el último (plantación en desarrollo), para luego ser trasladado hacia la cuenta de balance "Activo Biológico en Producción".

Procedimiento

En este caso la plantación ya está produciendo los primeros granos de café, por lo tanto ya llegó a la etapa final de desarrollo, para ser trasladado al activo biológico en producción, y comenzar a dar las primeras cosechas óptimas de café.

Solución:

Se establece el registro del traslado del costo acumulado en el centro de costo de desarrollo del cultivo, hacia la cuenta de activo biológico en producción en el balance general.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 016				
Fecha: 31/12/2011				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1204	Activo Biológico Neto		\$ 8,094.35	
120401	Activo Biológico en Explotación			
12040101	Cultivos Permanentes			
1204010101	Plantaciones de Café	\$ 8,094.35		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 8,094.35
410103	Plantas en Desarrollo			
41010301	Materiales Insumos y Suministros	\$ 841.46		
41010302	Mano de Obra	\$ 2,043.50		
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 5,209.39		
>/Reconocimiento del activo biológico en producción al cierre 2011.			\$ 8,094.35	\$ 8,094.35

Al final del ejercicio 2011, se establece el balance de cierre, el cual se muestra a continuación:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO	Notas		PATRIMONIO	Notas	\$ 32,000.00
CORRIENTE		\$ 13,405.65	CAPITAL SOCIAL	D	\$ 32,000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A	\$ 13,405.65			
NO CORRIENTE		\$ 18,594.35			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	B	\$ 10,500.00			
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	C	\$ 8,094.35			
TOTAL ACTIVO		\$ 32,000.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 32,000.00
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR GENERAL		AUDITOR EXTERNO	

NOTAS EXPLICATIVAS DEL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2011.

A- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$13,405.65 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

B- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2011 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	\$ 2,000.00
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	\$ 2,000.00
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$12,000.00

Depreciación Acumulada

Edificaciones	(\$ 300.00)
Equipo Agrícola	(\$1,200.00)
Total Depreciación Acumulada	(\$1,500.00)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	\$10,500.00

C- Activos Biológicos en Explotación

Se presentan los activos biológicos medidos bajo el modelo del costo. En el año 2011 se presenta el cultivo permanente de café, dentro del activo biológico en explotación con un saldo de \$7,984.96.

A continuación se presenta el detalle del saldo al 31/12/2011:

Activo Biológico (Neto)

Activo Biológico en Producción (Cultivo Permanente)	\$ 8,094.35
Agotamiento Acumulado	<u>(\$ 0.00)</u>
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	<u>\$ 8,094.35</u>

E- Patrimonio

El patrimonio a la fecha está conformado por un Capital Social de \$32,000.00, el cual es compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción.

2.5. OBTENCIÓN DEL PRODUCTO AGRÍCOLA

Reconocimiento Inicial

Enunciado 16

El 15/01/2012 se realiza la recolección del producto agrícola (granos de café en uva) obtenidos del activo biológico en producción recién establecido, para lo cual se realizaron erogaciones de mano de obra por \$25.00 (Equivalente a \$5.00 por 5qq de café uva recolectados), más la compra de 4 saco de 70 Kg. (1.4 quintales) para guardar el grano recolectado al precio de \$1.00.

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra para la recolección de la cosecha obtenida del cultivo permanente de café.

Procedimiento

En este sentido, los gastos realizados en la recolección del café, se deben acumular, para obtener el costo estimado del producto agrícola, y luego ser trasladado al inventario, o en su caso al costo de ventas, al momento de entregar de forma inmediata a un beneficio el café recolectado.

Solución:

Se establece el registro de la recolección de los 5 quintales de café uva recolectados del cultivo permanente de café.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 017				
Fecha: 15/01/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 26.00	
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 1.00		
41010502	Mano de Obra	\$ 25.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 26.00
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 26.00		
>/ Erogaciones realizadas para la recolección de los primeros granos obtenidos del activo biológico			\$ 26.00	\$ 26.00

Enunciado 17

El 15/01/2012 el mismo día de haber sido recolectado el producto agrícola, se realiza la entrega del café obtenido hacia el beneficiador, la entrega se hizo por una cantidad de 5 quintales de café en grano uva, que equivale a 1 quintal de café en oro (5 quintales de café en uva, hacen 1 quintal de café en oro); dicho café fue vendido a \$190.00 netos cada quintal de café en oro más IVA; y el pago se realizó en efectivo, debido a que se trata de una cantidad mínima.

Política

Se aplicará la contabilización del ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de café producido, al momento de ser entregado al beneficiador, aún si este no ha sido devengado.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Procedimiento

La entrega del café obtenido hacia el beneficio, generará un ingreso para la entidad; el cual es considerado un ingreso de las actividades ordinarias de esta; en este sentido se registrará el traslado del café como un ingreso de operación; y la contraprestación se registrará dentro del efectivo y equivalentes, ya que el ingreso se percibió en efectivo.

El precio de venta se determina sobre un precio base menos los descuentos realizados por el beneficio (Fondo de Emergencia del café, cuota de PROCAFE, cuota del Consejo Salvadoreño del Café y canon de transformación).

Solución:

Se establece el registro de la entrega del producto agrícola obtenido en la cosecha de café 2011, hacia el beneficio.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 018				
Fecha: 15/01/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 214.70	
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 214.70		
2104	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 24.70
210401	IVA Débito Fiscal			
21040101	Por Ventas a Contribuyentes	\$ 24.70		
5101	Venta de Cosecha Agrícola			\$ 190.00
510101	Ingresos por Venta de Café	\$ 190.00		
>/Registro de la entrega de café obtenido hacia el beneficio.			\$ 214.70	\$ 214.70

Enunciado 18

El 15/01/2012 se realiza el reconocimiento del costo de ventas del café entregado al beneficio; la entrega se hizo por una cantidad de 5 quintales de café en grano uva, que equivale a 1 quintal de café en oro (5 quintales de café en uva, hacen 1 quintal de café en oro); el quintal de café en oro fue costeado a \$26.00 (Correspondiente solamente al gasto realizado en la recolección).

Política

En base a la Sección 13 "Inventarios" de la NIIF para PYMES, se establece como política que cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Procedimiento

La entrega del café obtenido hacia el beneficio, el cual fue trasladado de forma inmediata hacia el beneficio, generó un ingreso para la entidad; el cual es considerado un ingreso de las actividades ordinarias; en este sentido se trasladaran los costos de recolección acumulados en los costos de desarrollo y explotación agrícola, hacia el costo de ventas.

Solución:

Se establece el registro del costo de la venta del quintal de café entregado al beneficiador.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. Comprobante de Diario No. 019				
Fecha: 15/01/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4103	Costo de Ventas de Cosecha Agrícola		\$ 26.00	
410301	Costo de Ventas Café	\$ 26.00		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 26.00
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 1.00		
41010502	Mano de Obra	\$ 25.00		
>/Reconocimiento del costo del café entregado al beneficio.			\$ 26.00	\$ 26.00

Enunciado 19

El 16/01/2012 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el mantenimiento de la cosecha 2012 - 2013 en una manzana de finca de café por un monto de \$448.00 más IVA, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 15.00	\$ 15.00
Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	2	\$ 20.00	\$ 40.00
Fertilizante de crecimiento	Sacos	8	\$ 27.00	\$ 216.00
Kcl	Sacos	2	\$ 27.00	\$ 54.00
Maxi Grow	Litros	1	\$ 26.00	\$ 26.00
Zinc Plus	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
Boro Plus	Litros	1	\$ 8.00	\$ 8.00
Fosfacel 800	Kg	1	\$ 30.00	\$ 30.00
Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 10.00	\$ 10.00
Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 17.00	\$ 17.00
Insecticida	Litros	1	\$ 15.00	\$ 15.00
Adherente	Litros	1	\$ 7.00	\$ 7.00
			Compra S/IVA	\$ 448.00
			Credito Fiscal 13%	\$ 58.24
			Compra C/IVA	\$ 506.24

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos para la etapa del mantenimiento de la cosecha 2012 - 2013.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 020				
Fecha: 16/01/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 448.00	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 433.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 15.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 58.24	
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 58.24		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 506.24
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 506.24		
>/ Compra de materiales e insumos para el mto. de la cosecha 2012/2013.			\$ 506.24	\$ 506.24

Enunciado 20

30/11/2012. En el período de enero a noviembre 2012, se realiza el mantenimiento de la cosecha de café 2012/2013, estableciendo una erogación en mano de obra por un monto de \$243.00, un gasto en materiales e insumos de \$448.00, costos indirectos de producción por \$1,558.33, en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
3 Limpias en el año	Tarea	36	\$ 5.00	\$ 180.00	Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 15.00	\$ 15.00
2 Fertilizaciones granulares	Jomal	12	\$ 3.50	\$ 42.00	Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	2	\$ 20.00	\$ 40.00
3 Aplicaciones foliares + controles fotosanitarios	Jomal	6	\$ 3.50	\$ 21.00	Fertilizante de crecimiento	Sacos	8	\$ 27.00	\$ 216.00
					Kcl	Sacos	2	\$ 27.00	\$ 54.00
					Maxi Grow	Litros	1	\$ 26.00	\$ 26.00
					Zinc Plus	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Boro Plus	Litros	1	\$ 8.00	\$ 8.00
					Fosfacel 800	Kg	1	\$ 30.00	\$ 30.00
					Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 17.00	\$ 17.00
Insecticida	Litros	1	\$ 15.00	\$ 15.00					
Adherente	Litros	1	\$ 7.00	\$ 7.00					
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 243.00	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013									\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA									
Sueldo Administrador de finca (12 meses)									\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)									\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)									\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS									\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013									\$ 2,249.33

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra, y los costos indirectos necesarios para dar el mantenimiento a la cosecha del período 2012 / 2013.

Procedimiento

En este sentido, para cumplir con lo establecido en la política antes mencionada, se deben ir acumulando los costos realizados en la fase de producción (cosecha), lo cual es necesario para alcanzar la obtención del producto agrícola.

Solución:

Se establece el registro del mantenimiento de la cosecha de café 2012 / 2013 en una manzana de terreno, para obtener la primera producción.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 021				
Fecha: 30/11/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 2,249.33	
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 448.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 243.00		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,558.33		
1104	Inventario			\$ 448.00
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 433.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 15.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 1,343.00
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 1,343.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 458.33
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 91.66		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 366.67		
>/ Erogaciones realizadas para el mto de la cosecha 2012 / 2013.			\$ 2,249.33	\$ 2,249.33

Enunciado 21

El 30/12/2012 Al mes de diciembre 2012 ya se estableció una estimación del producto agrícola (granos de café en uva) a obtener en la primera cosecha correspondiente al período 2012/2013, siendo esta estimación de 60 quintales de café en granos uva; de los cuales al mes de diciembre 2012 se recolectaron 15 quintales (25% de la producción) para lo cual se realizaron erogaciones de mano de obra por \$75.00 (Equivalente a \$5.00 por 15quintales de café uva), más la compra de 11 saco de 70 Kg. (1.4 quintales) para guardar el grano recolectado al precio de \$2.75.

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra para la recolección del producto agrícola obtenidodel cultivo permanente de café.

Procedimiento

En este sentido, los gastos realizados en la recolección del café, se deben acumular, para obtener el costo estimado del producto agrícola, y luego ser trasladado al inventario, o en su caso al costo de ventas, al momento de entregar de forma inmediata a un beneficio el café recolectado.

Solución:

Se establece el registro de la recolección del 25% del producto agrícola a obtener de la cosecha de café 2012/213 en una manzana de terreno.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 022				
Fecha: 30/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 77.75	
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 2.75		
41010502	Mano de Obra	\$ 75.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 77.75
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 77.75		
>/ Erogaciones realizadas para la recolección del 25% del producto agrícola a obtener en cosecha de café 2012/2013.			\$ 77.75	\$ 77.75

2.6. TRASLADO DEL PRODUCTO AGRÍCOLA HACIA EL INVENTARIO

Reconocimiento y Medición Inicial

Enunciado 22

El 30/12/2012 el café ya recolectado, se traslada hacia las bodegas de la entidad, se reconocerá en el inventario de acuerdo al valor detallado en el siguiente cuadro:

COSTO TOTAL MANO DE OBRA		\$ 243.00
COSTO TOTAL INSUMOS		\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013		\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA		
Sueldo Administrador de finca (12 meses)		\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)		\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)		\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013		\$ 2,249.33
Cantidad de quintales a obtener		60
Costo Unitario por quintal de café		\$ 37.49
Café recolectado a diciembre 2012		15
Costo de los quintales de café recolectado a diciembre 2012		\$ 562.33
Más: Costos realizados en la recolección		\$ 77.75
VALOR DEL CAFÉ RECOLECTADO A DIC. 2012		\$ 640.08

Política

Una entidad reconocerá producto agrícola obtenido del activo biológico, cuando el costo de ese producto pueda ser medido de forma fiable, y además cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo obtenido.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, aplicar la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

Procedimiento

Se debe prorratear el costo del mantenimiento de la cosecha entre el número de quintales estimados a obtener, para determinar el costo promedio por quintal obtenido y este se le aplicará a la cantidad de quintales recolectados a la fecha, y a esto se le acumularan los costos erogados en la recolección realizada, obteniendo así el valor estimado del producto agrícola, para ser trasladado al inventario (Ver cuadro del enunciado 22).

Solución:

Se establece el registro del traslado del 25% del producto agrícola recolectado al mes de diciembre 2012, correspondiente a la cosecha de café 2012/2013, hacia el inventario de la entidad.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 023				
Fecha: 30/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 640.08	
110403	Existencias de Café	\$ 640.08		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 562.33
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 112.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 60.75		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 389.58		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 77.75
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 2.75		
41010502	Mano de Obra	\$ 75.00		
>/ Traslado del café recolectado de la cosecha 2012/2013 hacia el inventario.			\$ 640.08	\$ 640.08

Enunciado 23

El 30/12/2012 el café que aún no ha sido recolectado, se traslada se reconocerá en el inventario de acuerdo al valor detallado en el siguiente cuadro:

COSTO TOTAL MANO DE OBRA	\$ 243.00
COSTO TOTAL INSUMOS	\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013	\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA	
Sueldo Administrador de finca (12 meses)	\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)	\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)	\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013	\$ 2,249.33
Cantidad de quintales a obtener	80
Costo Unitario por quintal de café	\$ 28.12
Café no recolectado a diciembre 2012	60
Costo de los quintales de café no recolectado a diciembre 2012	\$ 1,687.00
Más: Costos realizados en la recolección	\$ -
VALOR DEL CAFÉ RECOLECTADO A DIC. 2012	\$ 1,687.00

Política

Una entidad reconocerá producto agrícola obtenido del activo biológico, cuando el costo de ese producto pueda ser medido de forma fiable, y además cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo obtenido.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, aplicar la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

Procedimiento

Se debe prorratear el costo del mantenimiento de la cosecha entre el número de quintales estimados a obtener, para determinar el costo promedio por quintal obtenido y este se le aplicará a la cantidad de quintales no recolectados a la fecha, obteniendo así el valor estimado del producto agrícola cosechado pero que aún no ha sido recolectado, para ser trasladado al inventario (Ver cuadro del enunciado 23).

Solución:

Se establece el registro del traslado del 75% del producto agrícola cosechado, el cual aún no ha sido recolectado al mes de diciembre 2012, correspondiente a la cosecha de café 2012/2013, hacia el inventario de la entidad.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 024				
Fecha: 30/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 1,687.00	
110401	Inventario de Cosecha Agrícola			
11040101	Inventario de Café No Recolectado	\$ 1,687.00		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 1,687.00
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 336.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 182.25		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,168.75		
>/ Traslado del café no recolectado de la cosecha 2012/2013 hacia el inventario.			\$ 1,687.00	\$ 1,687.00

2.7. MEDICION POSTERIOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Medición Posterior

Enunciado 24

El 31/12/2012 se reconoce el gasto por agotamiento del activo biológico, utilizando el método lineal, y distribuyendo el gasto a lo largo de su vida productiva, la cual fue estimada en 10 años (Lo que sería igual a: Gasto por Depreciación = \$8,094.35 / 10 años = \$809.43).

Política

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La entidad distribuirá el importe depreciable del activo biológico de forma sistemática a lo largo de su vida productiva; y el método utilizado por esta entidad es el método lineal.

Procedimiento

El agotamiento del activo biológico, se considera un gasto de depreciación, el cual se reconocerá dentro del costo por agotamiento del activo biológico, y el importe depreciable se establece bajo el método de línea recta, a lo largo de su vida productiva estimada en 10 años.

Solución:

Se establece el registro del gasto por depreciación del activo biológico.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 025				
Fecha: 31/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4104	Costo por Agotamiento de Activos Biológicos		\$ 809.43	
410401	Agotamiento de Cultivos Permanentes	\$ 809.43		
1204	Activo Biológico Neto			
120403	Agotamiento Acumulada (CR)			\$ 809.43
12040301	Cultivos Permanentes			
1204030101	Plantaciones de Café	\$ 809.43		
>/Reconocimiento de gasto por agotamiento del activo biológico			\$ 809.43	\$ 809.43

2.8. PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**Presentación de las Operaciones en los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Antes de establecer las políticas de presentación, se detallan las partidas de cierre, las cuales incluye, la liquidación de cuentas de resultado, y la determinación de la utilidad del ejercicio, reserva legal e impuesto sobre la renta por pagar; dichas partidas se muestran a continuación:

Liquidación de IVA

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 026				
Fecha: 31/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
2104	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 24.70	
240101	IVA Débito Fiscal			
24010101	Por Ventas a Contribuyentes	\$ 24.70		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 142.93	
110502	Remanente de Crédito Fiscal	\$ 142.93		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 167.63
110501	IVA - Crédito Fiscal			
11050101	IVA por Compras Locales	\$ 167.63		
>/Liquidación de IVA			\$ 167.63	\$ 167.63

Liquidación de Cuentas de Resultado

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 027				
Fecha: 31/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
5101	Venta de Cosecha Agrícola		\$ 190.00	
510101	Ingresos por Venta de Café	\$ 190.00		
61	Cuenta Liquidadora		\$ 645.43	
6101	Pérdidas y ganancias	\$ 645.43		
4103	Costo de Ventas de Cosecha Agrícola			\$ 26.00
410301	Costo de Ventas Café	\$ 26.00		
4104	Costo por Agotamiento de Activos Biológicos			\$ 809.43
410401	Agotamiento de Cultivos Permanentes	\$ 809.43		
>/Liquidación de cuentas de resultado.			\$ 835.43	\$ 835.43

Traslado de los Resultados hacia el Balance

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 028				
Fecha: 31/12/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
3103	Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ 645.43	
310303	Pérdida del Ejercicio (CR)	\$ 645.43		
61	Cuenta Liquidadora			\$ 645.43
6101	Pérdidas y ganancias	\$ 645.43		
>/Determinación de la pérdida del ejercicio.			\$ 645.43	\$ 645.43

Políticas

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- a. Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa,
- b. Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa,
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa,
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa,
- e. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas; y otra información explicativa.

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y las notas, y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a. El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente,
- b. Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades,
- c. La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros,
- d. La moneda de presentación,

- e. El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

A la vez, una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- a. El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social),
- b. Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera de la entidad, correspondiente al cierre 2012.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO	Notas		PATRIMONIO	Notas	\$ 31,354.57
CORRIENTE		\$ 14,027.98	CAPITAL SOCIAL	J \$ 32,000.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	F	\$ 11,667.36	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	E \$ (645.43)	
INVENTARIOS	G	\$ 2,327.08			
IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES		<u>\$ 33.54</u>			
NO CORRIENTE		\$ 17,326.59			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	H	\$ 10,041.67			
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	I	<u>\$ 7,284.92</u>			
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 31,354.57</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 31,354.57</u>
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR GENERAL		AUDITOR EXTERNO	

Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

A continuación se presenta el Estado de Resultados de la entidad, correspondiente al cierre 2012.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.						
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
	Notas					
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	\$ 190.00				
COSTO DE VENTAS	D	\$ 26.00				
COSTO POR AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 809.43				
UTILIDAD POR APLICAR		<u>\$ (645.43)</u>				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">REPRESENTANTE LEGAL</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">CONTADOR GENERAL</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">AUDITOR EXTERNO</td> </tr> </table>			REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL	AUDITOR EXTERNO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL					
AUDITOR EXTERNO						

Estado de Cambios en el Patrimonio

El objetivo de este estado es presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo.

A continuación se presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio de la entidad, correspondiente al cierre 2012.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD ACUMALADA	TOTAL PATRIMONIO
Saldos a Enero 2012	\$ 32,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,000.00
Aumento o disminución de Reserva Legal					\$ -
Aumento o disminución de Superavit por Revaluación					\$ -
Resultados del ejercicio 2012			\$ (645.43)		\$ (645.43)
Saldos Total 31 de Diciembre 2012	\$ 32,000.00	\$ -	\$ (645.43)	\$ -	\$ 31,354.57

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA EL PERÍODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	\$ (645.43)
MÁS: DEPRECIACIÓN	\$ 1,267.76
MÁS: RESERVA LEGAL	\$ -
SUBTOTAL	\$ 622.33
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
INCREMENTO EN INVENTARIOS	\$ (2,327.08)
INCREMENTO EN CRÉDITO FISCAL	\$ (33.54)
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (1,738.29)
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO	\$ (1,738.29)
MÁS: SALDO DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	\$ 13,405.65
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 11,667.36
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL
AUDITOR EXTERNO	

2.9. INFORMACIÓN A REVELAR

Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y

estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Casi todas las secciones de la NIIF para PYMES, requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Las notas a los estados financieros presentaran lo siguiente:

- a. información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b. proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a. una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- b. un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c. información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d. cualquier otra información a revelar.

En cuanto a las políticas contables más significativas, una entidad revelará lo siguiente:

La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.

Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Notas Explicativas de la Entidad.

A- Operaciones

Finca Cafetalera Las Colinas, S.A de C.V es una entidad dedicada a la producción y comercialización de café en grano oro, y radica en el municipio de Jayaque, departamento de la Libertad.

B- Bases de presentación, medición y reconocimiento

Base de presentación

Los estados Financieros han sido presentados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el periodo que termina al 31 de diciembre de 2012.

Bases de medición

Para los activos, la medición se realiza en base al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, la medición se realiza en base el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Reconocimiento de ingresos y gastos

La entidad utiliza el método de acumulación de las cosechas para el reconocimiento de ingresos y gastos, para lo cual se consideran los ingresos devengados aunque no estén percibidos, y los gastos incurridos aunque no hayan sido pagados.

C- Principales Políticas Contables

Unidad Monetaria

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (\$), moneda de curso legal en el país.

Valuación de Inventarios

Los inventarios de productos agrícolas serán valuados mediante la acumulación de todas las erogaciones realizadas en la cosecha correspondiente.

Los inventarios de insumos y materiales se valuarán utilizando el costo promedio.

Propiedad Planta y Equipo

Los elementos que forman parte de la Propiedad Planta y Equipo de la entidad, se registrarán a su costo de adquisición.

Depreciación

La depreciación de los elementos depreciables de la Propiedad Planta y Equipo, se calculará por el método lineal a lo largo de la vida útil de cada bien; registrándose el gasto en los resultados del período en que se informa.

El agotamiento de los activos biológicos controlados por la entidad, se calculará por el método lineal a lo largo de la vida productiva de cada activo; registrándose el gasto en los resultados del período en que se informa.

Flujo de Efectivo

Se presenta El Flujo de Efectivo a Diciembre 2012 el cual se realizó bajo el método indirecto, considerando actividades de operación y de inversión considerando las partidas monetarias y no monetarias para este Estado Financiero.

D- Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de productos agrícolas 1 quintal en grano oro por \$190.00 = \$190.00

Venta de 1 quintal de café oro recolectados en el año 2012 con un costo unitario de \$26.00 cada quintal.

E- Ganancias (Perdidas) acumuladas

Las pérdidas del presente ejercicio (2012) son de \$645.43.

F- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$11,667.36 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

G- Inventarios

El saldo de los inventarios corresponde a las existencias de café, ya recolectado y no recolectado al 31 de diciembre de 2012 fue de \$2,327.08 dividido en:

Inventario de Existencias de Café	\$ 640.08
Inventario de Cosecha Agrícola	<u>\$ 1,687.00</u>
TOTAL INVENTARIOS	<u><u>\$ 2,327.08</u></u>

H- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2011 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$12,000.00

Depreciación Acumulada

Edificaciones	(\$ 391.66)
Equipo Agrícola	<u>(\$1,566.67)</u>
Total Depreciación Acumulada	(\$1,958.33)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	<u><u>\$10,041.67</u></u>

I- Activos Biológicos en Explotación

Se presentan los activos biológicos medidos bajo el modelo del costo. En el año 2012 se presenta el cultivo permanente de café, dentro del activo biológico en producción con un saldo de \$7,284.92.

A continuación se presenta el detalle del saldo al 31/12/2012:

Activo Biológico (Neto)

Activo Biológico en Explotación (Cultivo Permanente)	\$ 8,094.35
Agotamiento Acumulado	<u>(\$ 809.43)</u>
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	<u>\$ 7,284.92</u>

NOTA: El gasto por agotamiento se determinó bajo el método lineal, el cual fue aplicado de acuerdo a políticas contables, aunque existen otros métodos de cálculo del agotamiento del Activo Biológico; para el cultivo de café se estimó una vida productiva de 10 años para depreciar.

J- Capital Social

El Capital Social se presenta con un saldo de \$32,000.00, el cual está compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción, y el cual se encuentra totalmente pagado.

2.10. RECOLECCIÓN TOTAL DE LA COSECHA, ENTREGA DEL PRODUCTO AGRÍCOLA AL BENEFICIADOR, RECONOCIMIENTO DEL COSTO DE VENTAS, Y SEGUNDO CICLO PRODUCTIVO

Reconocimiento y Medición Inicial**Enunciado 25**

El 02/01/2013 se adquieren los materiales e insumos a utilizar para el mantenimiento de la cosecha 2013 - 2014 en una manzana de finca de café por un monto de \$448.00 más IVA, el producto adquirido es el siguiente:

INSUMOS				
Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 15.00	\$ 15.00
Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	2	\$ 20.00	\$ 40.00
Fertilizante de crecimiento	Sacos	8	\$ 27.00	\$ 216.00
Kcl	Sacos	2	\$ 27.00	\$ 54.00
Maxi Grow	Litros	1	\$ 26.00	\$ 26.00
Zinc Plus	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
Boro Plus	Litros	1	\$ 8.00	\$ 8.00
Fosfacel 800	Kg	1	\$ 30.00	\$ 30.00
Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 10.00	\$ 10.00
Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 17.00	\$ 17.00
Insecticida	Litros	1	\$ 15.00	\$ 15.00
Adherente	Litros	1	\$ 7.00	\$ 7.00
			Compra S/IVA	\$ 448.00
			Credito Fiscal 13%	\$ 58.24
			Compra C/IVA	\$ 506.24

Política

Para el reconocimiento inicial, una entidad incluirá en el costo de los inventarios adquiridos, todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Procedimiento

Cuando se adquieren materiales e insumos para el procesos de producción agrícola, estos deben ser reconocidos dentro del inventario, hasta la utilización de estos; la sección 13 Inventarios lo permite; ya que en esta se establece que los inventarios pueden ser activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; y al momento de la compra se registraran al valor de adquisición o compra.

Solución:

Se establece el registro de la adquisición de los materiales e insumos para la etapa del mantenimiento de la cosecha 2013 - 2014.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 029				
Fecha: 02/01/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 448.00	
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 433.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 15.00		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 58.24	
110501	IVA - Crédito Fiscal	\$ 58.24		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 506.24
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 506.24		
>/ Compra de materiales e insumos para el mto. de la cosecha 2012/2013.			\$ 506.24	\$ 506.24

Enunciado 26

Al 30/03/2013 se recolectaron 45 quintales (75% de la producción estimada) que quedo pendiente en el año 2012, para lo cual se realizaron erogaciones de mano de obra por \$225.00 (Equivalente a \$5.00 por

45 quintales de café uva), más la compra de 33 saco de 70 Kg. (1.4 quintales) para guardar el grano recolectado al precio de \$8.25.

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra para la recolección del producto agrícola obtenidodel cultivo permanente de café.

Procedimiento

En este sentido, los gastos realizados en la recolección del café, se deben acumular, para obtener el costo estimado del producto agrícola, y luego ser trasladado al inventario, o en su caso al costo de ventas, al momento de entregar de forma inmediata a un beneficio el café recolectado.

Solución:

Se establece el registro de la recolección del 75% del producto agrícola obtenido de la cosecha de café 2012/2013 en una manzana de terreno, y el cual quedo pendiente de recolectar en el año 2012.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 030				
Fecha: 30/03/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 233.25	
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 8.25		
41010502	Mano de Obra	\$ 225.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 233.25
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 233.25		
>/ Erogaciones realizadas para la recolección del 75% del producto agrícola a obtenido en la cosecha 2012/2013.			\$ 233.25	\$ 233.25

Enunciado 27

El 30/03/2013 el café recolectado a esta fecha, se traslada hacia las bodegas de la entidad, y se reconocerá en el inventario de acuerdo al valor detallado en el siguiente cuadro:

COSTO TOTAL MANO DE OBRA	\$ 243.00
COSTO TOTAL INSUMOS	\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013	\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA	
Sueldo Administrador de finca (12 meses)	\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)	\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)	\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013	\$ 2,249.33
Cantidad de quintales a obtener	60
Costo Unitario por quintal de café	\$ 37.49
Café recolectado a marzo 2013	45
Costo de los quintales de café recolectado a marzo 2013	\$ 1,687.00
Más: Costos realizados en la recolección	\$ 233.25
VALOR DEL CAFÉ RECOLECTADO A MARZO 2013	\$ 1,920.25

Política

Una entidad reconocerá producto agrícola obtenido del activo biológico, cuando el costo de ese producto pueda ser medido de forma fiable, y además cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo obtenido.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, aplicar la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

Procedimiento

Se debe prorratear el costo del mantenimiento de la cosecha entre el número de quintales estimados a obtener, para determinar el costo promedio por quintal obtenido y este se le aplicará a la cantidad de quintales recolectados a la fecha, y a esto se le acumularán los costos erogados en la recolección realizada, obteniendo así el valor estimado del producto agrícola, para ser trasladado al inventario (Ver cuadro del enunciado 22).

Solución:

Se establece el registro del traslado del 75% del producto agrícola recolectado al mes de marzo 2013, correspondiente a la cosecha de café 2012/2013, hacia el inventario de la entidad.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. Comprobante de Diario No. 031				
Fecha: 30/03/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 1,920.25	
110403	Existencias de Café	\$ 1,920.25		
1104	Inventario			\$ 1,687.00
110401	Inventario de Cosecha Agrícola			
11040101	Inventario de Café No Recolectado	\$ 1,687.00		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 233.25
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 8.25		
41010502	Mano de Obra	\$ 225.00		
>/ Traslado del café recolectado de la cosecha 2012/2013 hacia el inventario.			\$ 1,920.25	\$ 1,920.25

Enunciado 28

El 31/03/2013 se realiza la entrega del café recolectado hacia el beneficiador, la entrega se hizo por una cantidad de 60 quintales de café uva, que equivale a 12 quintales de café en oro (5 qq de café en uva, hacen 1 qq de café en oro); dicho café ha sido negociado a \$300.00 netos por cada quintal de café en oro, y el pago se realizará en efectivo.

Política

Se aplicará la contabilización del ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de café producido, al momento de ser entregado al beneficiador, aún si este no ha sido devengado.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

En el caso de ventas a crédito, la entidad contabilizará las cuentas de origen comercial como instrumentos financieros básicos, en una cuenta por cobrar a clientes.

Procedimiento

La entrega del café obtenido hacia el beneficio, generará un ingreso para la entidad; el cual es considerado un ingreso de las actividades ordinarias de esta, en este sentido se registrará el traslado del café como un ingreso de operación; y la contraprestación se registrará como una cuenta por cobrar a clientes, ya que el ingreso no se percibirá en efectivo.

El precio de venta se determina sobre un precio base menos los descuentos realizados por el beneficio (Fondo de Emergencia del café, cuota de PROCAFE, cuota del Consejo Salvadoreño del Café y canon de transformación).

Solución:

Se establece el registro de la entrega del producto agrícola obtenido en la cosecha de café 2012/2012, hacia el beneficio.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 032				
Fecha: 31/03/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 4,068.00	
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 4,068.00		
2104	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 468.00
210401	IVA Débito Fiscal			
21040101	Por Ventas a Contribuyentes	\$ 468.00		
5101	Venta de Cosecha Agrícola			\$ 3,600.00
510101	Ingresos por Venta de Café	\$ 3,600.00		
>/Registro de la entrega de café obtenido en la cosecha 2012/2013 hacia el beneficio.			\$ 4,068.00	\$ 4,068.00

Enunciado 29

El 31/03/2013 se realiza el reconocimiento del costo de ventas del café entregado al beneficio; la entrega se hizo por una cantidad de 60 qq uva, que equivale a 12 qq de café en oro (5 qq de café en uva, hacen 1 qq de café en oro); los 12 qq de café en oro fueron costeados a \$2,560.33 (Equivalentes a \$213.00 por quintal de café oro).

Política

En base a la Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES, se establece como política que cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Procedimiento

La entrega del café obtenido hacia el beneficio, y el cual se encuentra registrado en el inventario, generaría un ingreso para la entidad; el cual es considerado un ingreso de las actividades ordinarias; en este sentido se trasladaran las existencias acumuladas en el inventario hacia el costo de ventas.

Solución:

Se establece el reconocimiento del costo de la venta del café obtenido en la cosecha de café 2012/2013.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 033				
Fecha: 31/03/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4103	Costo de Ventas de Cosecha Agrícola		\$ 2,560.33	
410301	Costo de Ventas Café	\$ 2,560.33		
1104	Inventario			\$ 2,560.33
110403	Existencias de Café	\$ 2,560.33		
>/Reconocimiento del costo del café entregado al beneficio, de la cosecha 2012/2013.			\$ 2,560.33	\$ 2,560.33

Enunciado 30

30/11/2013. En el período de enero a noviembre 2012, se realiza el mantenimiento de la cosecha de café 2013/2014, estableciendo una erogación en mano de obra por un monto de \$243.00, un gasto en

materiales e insumos de \$448.00, costos indirectos de producción por \$1,558.33, en base al siguiente cuadro:

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
3 Limpias en el año	T area	36	\$ 5.00	\$ 180.00					
					Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 15.00	\$ 15.00
2 Fertilizaciones granulares	Jornal	12	\$ 3.50	\$ 42.00	Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	2	\$ 20.00	\$ 40.00
					Fertilizante de crecimiento	Sacos	8	\$ 27.00	\$ 216.00
					Kcl	Sacos	2	\$ 27.00	\$ 54.00
3 Aplicaciones foliares + controles fotosanitarios	Jornal	6	\$ 3.50	\$ 21.00	Maxi Grow	Litros	1	\$ 26.00	\$ 26.00
					Zinc Plus	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Boro Plus	Litros	1	\$ 8.00	\$ 8.00
					Fosfacel 800	Kg	1	\$ 30.00	\$ 30.00
					Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 17.00	\$ 17.00
					Insecticida	Litros	1	\$ 15.00	\$ 15.00
					Adherente	Litros	1	\$ 7.00	\$ 7.00
COSTO TOTAL MANO DE OBRA				\$ 243.00	COSTO TOTAL INSUMOS				\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013									\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA									
Sueldo Administrador de finca (12 meses)									\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)									\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)									\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS									\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2012 / 2013									\$ 2,249.33

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de desarrollo explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra, y los costos indirectos necesarios para dar el mantenimiento a la cosecha del período 2013 / 2014.

Procedimiento

En este sentido, para cumplir con lo establecido en la política antes mencionada, se deben ir acumulando los costos realizados en la fase de producción (cosecha), lo cual es necesario para alcanzar la obtención del producto agrícola.

Solución:

Se establece el registro del mantenimiento de la cosecha de café 2013 / 2014 en una manzana de terreno, para obtener la primera producción.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 034				
Fecha: 30/11/2012				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 2,249.33	
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 448.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 243.00		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,558.33		
1104	Inventario			\$ 448.00
110404	Materiales, Insumos y Suministros			
11040401	Insecticidas, Herbicidas y Abonos	\$ 433.00		
11040402	Otros Materiales	\$ 15.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 1,343.00
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 1,343.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 458.33
120103	Depreciación Acumulada			
12010301	Edificios	\$ 91.66		
12010307	Equipo Agrícola	\$ 366.67		
>/ Erogaciones realizadas para el mto de la cosecha 2013 / 2014.			\$ 2,249.33	\$ 2,249.33

Enunciado 31

El 30/12/2013 Al mes de diciembre 2012 ya se estableció una estimación del producto agrícola (granos de café en uva) a obtener en la primera cosecha correspondiente al periodo 2013/2014, siendo esta estimación de 80 quintales de café en granos uva; de los cuales al mes de diciembre 2012 se recolectaron 20 quintales (25% de la producción) para lo cual se realizaron erogaciones de mano de obra por \$100.00 (Equivalente a \$5.00 por 20 quintales de café uva), más la compra de 15 saco de 70 Kg. (1.4 quintales) para guardar el grano recolectado al precio de \$3.75.

Política

La entidad reconocerá o acumulará dentro del costo de explotación agrícola, todos los materiales e insumos utilizados, así como el gasto realizado en mano de obra para la recolección del producto agrícola obtenido del cultivo permanente de café.

Procedimiento

En este sentido, los gastos realizados en la recolección del café, se deben acumular, para obtener el costo estimado del producto agrícola, y luego ser trasladado al inventario, o en su caso al costo de ventas, al momento de entregar de forma inmediata a un beneficio el café recolectado.

Solución:

Se establece el registro de la recolección del 25% del producto agrícola a obtener de la cosecha de café 2013/2014 en una manzana de terreno.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 035				
Fecha: 30/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola		\$ 103.75	
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 3.75		
41010502	Mano de Obra	\$ 100.00		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 103.75
110102	Efectivo en Bancos			
11010201	Cuenta Corriente			
1101020103	Banco Hipotecario	\$ 103.75		
>/ Erogaciones realizadas para la recolección del 25% del producto agrícola a obtener en cosecha de café 2012/2013.			\$ 103.75	\$ 103.75

Enunciado 32

El 30/12/2013 el café ya recolectado, se traslada hacia las bodegas de la entidad, se reconocerá en el inventario de acuerdo al valor detallado en el siguiente cuadro:

COSTO TOTAL MANO DE OBRA		\$ 243.00
COSTO TOTAL INSUMOS		\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2013 / 2014		
		\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA		
Sueldo Administrador de finca (12 meses)		\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)		\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)		\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2013 / 2014		\$ 2,249.33
Cantidad de quintales a obtener		80
Costo Unitario por quintal de café		\$ 28.12
Café recolectado a diciembre 2013		20
Costo de los quintales de café recolectado a diciembre 2013		\$ 562.33
Más: Costos realizados en la recolección		\$ 103.75
VALOR DEL CAFÉ RECOLECTADO A DIC. 2013		\$ 666.08

Política

Una entidad reconocerá producto agrícola obtenido del activo biológico, cuando el costo de ese producto pueda ser medido de forma fiable, y además cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo obtenido.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, aplicar la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

Procedimiento

Se debe prorratear el costo del mantenimiento de la cosecha entre el número de quintales estimados a obtener, para determinar el costo promedio por quintal obtenido y este se le aplicará a la cantidad de quintales recolectados a la fecha, y a esto se le acumularan los costos realizados en la recolección realizada, obteniendo así el valor estimado del producto agrícola, para ser trasladado al inventario (Ver cuadro del enunciado 32).

Solución:

Se establece el registro del traslado del 25% del producto agrícola recolectado al mes de diciembre 2013, correspondiente a la cosecha de café 2013/2014, hacia el inventario de la entidad.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 036				
Fecha: 30/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 666.08	
110403	Existencias de Café	\$ 666.08		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 562.33
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 112.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 60.75		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 389.58		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 103.75
410105	Recolección			
41010501	Materiales Insumos y Suministros	\$ 3.75		
41010502	Mano de Obra	\$ 100.00		
>/ Traslado del café recolectado de la cosecha 2013/2014 hacia el inventario.			\$ 666.08	\$ 666.08

Enunciado 33

El 30/12/2013 el café que aún no ha sido recolectado, se reconocerá en el inventario de acuerdo al valor detallado en el siguiente cuadro:

COSTO TOTAL MANO DE OBRA		\$ 243.00
COSTO TOTAL INSUMOS		\$ 448.00
COSTOS DIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2013 / 2014		\$ 691.00
COSTOS INDIRECTOS DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA		
Sueldo Administrador de finca (12 meses)		\$ 1,100.00
Depreciación de Edificaciones (12 meses)		\$ 91.67
Depreciación de Equipo Agrícola (12 meses)		\$ 366.67
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 1,558.33
COSTO TOTAL DEL MANTENIMIENTO DE LA COSECHA 2013 / 2014		\$ 2,249.33
Cantidad de quintales a obtener		80
Costo Unitario por quintal de café		\$ 28.12
Café no recolectado a diciembre 2013		60
Costo de los quintales de café no recolectado a diciembre 2013		\$ 1,687.00
Más: Costos realizados en la recolección		\$ -
VALOR DEL CAFÉ RECOLECTADO A DIC. 2013		\$ 1,687.00

Política

Una entidad reconocerá producto agrícola obtenido del activo biológico, cuando el costo de ese producto pueda ser medido de forma fiable, y además cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, y que sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo obtenido.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, aplicar la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES.

Procedimiento

Se debe prorratear el costo del mantenimiento de la cosecha entre el número de quintales estimados a obtener, para determinar el costo promedio por quintal obtenido y este se le aplicará a la cantidad de quintales no recolectados a la fecha, obteniendo así el valor estimado del producto agrícola cosechado pero que aún no ha sido recolectado, para ser trasladado al inventario (Ver cuadro del enunciado 33).

Solución:

Se establece el registro del traslado del 75% del producto agrícola cosechado, el cual aún no ha sido recolectado al mes de diciembre 2013, correspondiente a la cosecha de café 2013/2014, hacia el inventario de la entidad.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 037				
Fecha: 30/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1104	Inventario		\$ 1,687.00	
110401	Inventario de Cosecha Agrícola			
11040101	Inventario de Café No Recolectado	\$ 1,687.00		
4101	Costos de Desarrollo y Explotación Agrícola			\$ 1,687.00
410104	Mantenimiento de Cosecha			
41010401	Materiales Insumos y Suministros	\$ 336.00		
41010402	Mano de Obra	\$ 182.25		
41010403	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola	\$ 1,168.75		
>/ Traslado del café no recolectado de la cosecha 2013/2014 hacia el inventario.			\$ 1,687.00	\$ 1,687.00

Enunciado 34

El 31/12/2013 se reconoce el gasto por agotamiento del activo biológico, utilizando el método lineal, y distribuyendo el gasto a lo largo de su vida productiva, la cual fue estimada en 10 años (Lo que sería igual a: Gasto por Depreciación = \$8,094.35 / 10 años = \$809.43).

Política

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La entidad distribuirá el importe depreciable del activo biológico de forma sistemática a lo largo de su vida productiva; y el método utilizado por esta entidad es el método lineal.

Procedimiento

El agotamiento del activo biológico, se considera un gasto de depreciación, el cual se reconocerá dentro del costo por agotamiento del activo biológico, y el importe depreciable se establece bajo el método de línea recta, a lo largo de su vida productiva estimada en 10 años.

Solución:

Se establece el registro del gasto por depreciación del activo biológico.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 038				
Fecha: 31/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4104	Costo por Agotamiento de Activos Biológicos		\$ 809.43	
410401	Agotamiento de Cultivos Permanentes	\$ 809.43		
1204	Activo Biológico Neto			
120403	Agotamiento Acumulada (CR)			\$ 809.43
12040301	Cultivos Permanentes			
1204030101	Plantaciones de Café	\$ 809.43		
>/Reconocimiento de gasto por agotamiento del activo biológico			\$ 809.43	\$ 809.43

Presentación de las Operaciones en los Estados Financieros

Antes de establecer las políticas de presentación, se detallan las partidas de cierre, las cuales incluyen la liquidación del IVA, la liquidación de cuentas de resultado, y la determinación de la utilidad del ejercicio, reserva legal e impuesto sobre la renta por pagar; dichas partidas se muestran a continuación:

Liquidación de IVA

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 039				
Fecha: 31/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
2104	Impuestos Fiscales y Municipales		\$ 468.00	
240101	IVA Débito Fiscal			
24010101	Por Ventas a Contribuyentes	\$ 468.00		
2104	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 376.22
210402	Impuestos por Pagar			
21040201	IVA por Pagar	\$ 376.22		
1105	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 91.78
110501	IVA - Crédito Fiscal			
11050101	IVA por Compras Locales	\$ 91.78		
>/Liquidación de IVA			\$ 468.00	\$ 468.00

Liquidación de Cuentas de Resultado

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 040				
Fecha: 31/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
5101	Venta de Cosecha Agrícolas		\$ 3,600.00	
510101	Ingresos por Venta de Café	\$ 3,600.00		
4103	Costo de Ventas de Cosecha Agrícola			\$ 2,560.33
410301	Costo de Ventas Café	\$ 2,560.33		
4104	Costo por Agotamiento de Activos Biológicos			\$ 809.43
410401	Agotamiento de Cultivos Permanentes	\$ 809.43		
61	Cuenta Liquidadora			\$ 230.24
6101	Pérdidas y ganancias	\$ 230.24		
>/Liquidación de cuentas de resultado.			\$ 3,600.00	\$ 3,600.00

Traslado de los Resultados hacia el Balance

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.				
Comprobante de Diario No. 041				
Fecha: 31/12/2013				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
61	Cuenta Liquidadora		\$ 230.24	
6101	Pérdidas y ganancias	\$ 230.24		
2104	Impuestos Fiscales y Municipales			\$ 53.53
210402	Impuestos por Pagar			
21040203	Impuesto sobre la renta del Ejercicio	\$ 53.53		
3102	Reserva Legal			\$ 16.12
310201	Reserva Legal	\$ 16.12		
3103	Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 160.59
310302	Utilidad del Ejercicio	\$ 160.59		
>/Determinación de la pérdida del ejercicio.			\$ 230.24	\$ 230.24

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

A continuación se presenta la Situación Financiera de la entidad, correspondiente al cierre 2013.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO	Notas		PASIVO	Notas	\$ 429.75
CORRIENTE		\$ 15,913.13	CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	F	\$ 13,560.05	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	E	\$ 429.75
INVENTARIOS	G	\$ 2,353.08			
IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES		\$ -	PATRIMONIO		\$ 31,542.21
NO CORRIENTE		\$ 16,058.83	CAPITAL SOCIAL	J	\$ 32,000.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	H	\$ 9,583.34	RESERVA LEGAL		\$ 16.12
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	I	\$ 6,475.49	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	E	\$ 160.59
			PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	E	\$ (634.50)
TOTAL ACTIVO		\$ 31,971.96	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 31,971.96
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR GENERAL	AUDITOR EXTERNO		

Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

A continuación se presenta el Estado de Resultados de la entidad, correspondiente al cierre 2013.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.						
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013						
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
	Notas					
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	\$ 3,600.00				
COSTO DE VENTAS	D	\$ 2,560.33				
COSTO POR AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 809.43				
UTILIDAD ANTES DE RESERVA		\$ 230.24				
RESERVA LEGAL		\$ 16.12				
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 214.12				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (25%)		\$ 53.53				
UTILIDAD POR APLICAR		\$ 160.59				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">REPRESENTANTE LEGAL</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">CONTADOR GENERAL</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">AUDITOR EXTERNO</td> </tr> </table>			REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL	AUDITOR EXTERNO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL					
AUDITOR EXTERNO						

Estado de Cambios en el Patrimonio

El objetivo de este estado es presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo.

A continuación se presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio de la entidad, correspondiente al cierre 2013.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD ACUMALADA	TOTAL PATRIMONIO
Saldos a Enero 2012	\$ 32,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,000.00
Aumento o disminución de Reserva Legal		\$ 16.12			\$ 16.12
Aumento o disminución de Superavit por Revaluación					\$ -
Resultados del ejercicio 2012			\$ 160.59	\$ (634.50)	\$ (473.91)
Saldos Total 31 de Diciembre 2012	\$ 32,000.00	\$ 16.12	\$ 160.59	\$ (634.50)	\$ 31,542.21

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA EL PERÍODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	\$ 160.59
MÁS: DEPRECIACIÓN	\$ 1,267.76
MÁS: RESERVA LEGAL	\$ 16.12
SUBTOTAL	\$ 1,444.47

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

INCREMENTO EN INVENTARIOS	\$ (26.00)
DISMINUCIÓN EN IMPUESTOS ACREDITABLES	\$ 33.54
INCREMENTO EN IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 429.75
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1,881.76

DISMINUCIÓN DE EFECTIVO

DISMINUCIÓN DE EFECTIVO	\$ 1,881.76
MAS: SALDO DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	\$ 11,667.36
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 13,549.12

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO

Notas Explicativas de la Entidad.

A- Operaciones

Finca Cafetalera Las Colinas, S.A de C.V es una entidad dedicada a la producción y comercialización de café en grano oro, y radica en el municipio de Jayaque, departamento de la Libertad.

B- Bases de presentación, medición y reconocimiento

Base de presentación

Los estados Financieros han sido presentados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el periodo que termina al 31 de diciembre de 2013.

Bases de medición

Para los activos, la medición se realiza en base al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, la medición se realiza en base el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Reconocimiento de ingresos y gastos

La entidad utiliza el método de acumulación de las cosechas para el reconocimiento de ingresos y gastos, para lo cual se consideran los ingresos devengados aunque no estén percibidos, y los gastos incurridos aunque no hayan sido pagados.

C- Principales Políticas Contables

Unidad Monetaria

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (\$), moneda de curso legal en el país.

Valuación de Inventarios

Los inventarios de productos agrícolas serán valuados mediante la acumulación de todas las erogaciones realizadas en la cosecha correspondiente.

Los inventarios de insumos y materiales se valuarán utilizando el costo promedio.

Propiedad Planta y Equipo

Los elementos que forman parte de la Propiedad Planta y Equipo de la entidad, se registrarán a su costo de adquisición.

Depreciación

La depreciación de los elementos depreciables de la Propiedad Planta y Equipo, se calculará por el método lineal a lo largo de la vida útil de cada bien; registrándose el gasto en los resultados del período en que se informa.

El agotamiento de los activos biológicos controlados por la entidad, se calculará por el método lineal a lo largo de la vida productiva de cada activo; registrándose el gasto en los resultados del período en que se informa.

Flujo de Efectivo

Se presenta El Flujo de Efectivo a Diciembre 2012 el cual se realizó bajo el método indirecto, considerando actividades de operación y de inversión considerando las partidas monetarias y no monetarias para este Estado Financiero.

D- Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de productos agrícolas 12 quintales en grano oro por \$300.00 = \$3,600.00

Venta de 12 quintales de café oro recolectados en el año 2013 con un costo unitario de \$213.36 cada quintal.

E- Ganancias (Perdidas) acumuladas

Las utilidades del presente ejercicio (2013) son de \$160.59.

F- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de dicha cuenta está compuesto por un monto de \$13,549.12 reflejado en la cuenta corriente del Banco Hipotecario.

G- Inventarios

El saldo de los inventarios corresponde a las existencias de café, ya recolectado y no recolectado al 31 de diciembre de 2013 fue de \$2,353.08 dividido en:

Inventario de Existencias de Café	\$ 666.08
Inventario de Cosecha Agrícola	<u>\$ 1,687.00</u>
TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 2,353.08</u>

H- Propiedad Planta y Equipo (Neto)

El saldo al 31/12/2013 es el siguiente:

Bienes Inmuebles

Terrenos	\$ 8,000.00
Edificaciones	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes Inmuebles	\$10,000.00

Bienes Muebles

Equipo Agrícola	<u>\$ 2,000.00</u>
Total Bienes muebles	\$ 2,000.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$12,000.00

Depreciación Acumulada

Edificaciones	(\$ 483.32)
Equipo Agrícola	<u>(\$1,933.34)</u>
Total Depreciación Acumulada	(\$2,416.66)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	<u>\$ 9,583.34</u>

I- Activos Biológicos en Explotación

Se presentan los activos biológicos medidos bajo el modelo del costo. En el año 2013 se presenta el cultivo permanente de café, dentro del activo biológico en producción con un saldo de \$6,475.49.

A continuación se presenta el detalle del saldo al 31/12/2013:

Activo Biológico (Neto)

Activo Biológico en Explotación (Cultivo Permanente)	\$ 8,094.35
Agotamiento Acumulado	<u>(\$ 1,618.86)</u>
ACTIVO BIOLÓGICO NETO	<u>\$ 6,475.49</u>

NOTA: El gasto por agotamiento se determinó bajo el método lineal, el cual fue aplicado de acuerdo a políticas contables, aunque existen otros métodos de cálculo del agotamiento del Activo Biológico; para el cultivo de café se estimó una vida productiva de 10 años para depreciar.

J- Capital Social

El Capital Social se presenta con un saldo de \$32,000.00, el cual está compuesto por 32 acciones a un valor de \$1,000.00 cada acción, y el cual se encuentra totalmente pagado.

BIBLIOGRAFÍA

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. *“Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”*. Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. *“Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”*. Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPVPA). *Acuerdo del 20 de agosto de 2009, publicado el 1 de septiembre de 2009, en el cual se aprobó el plan integral de adopción de las NIIF PYMES y otras disposiciones relacionadas.*

Consejo Salvadoreño del Café. Documento *“El Cultivo del Café en El Salvador 2009”*.

Dirección General de Estadística y Censos El Salvador (DIGESTYC). Documento *“IV Censo Agropecuario 2007-2008” (Resultados Nacionales)*. Disponible en la página web [http://www.digestyc.gob.sv/BoletinIPC/Resumen de Resultados.pdf](http://www.digestyc.gob.sv/BoletinIPC/Resumen%20de%20Resultados.pdf).

Dirección General de Estadística y Censos El Salvador (DIGESTYC). *Directorio de empresas 2009.*

Federación Nacional de Cafeteros de Colombia. Año 2008. Segunda Edición. *“Guía Ambiental para el Sector Cafetero”*. Departamento de Prensa de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia.

Francisco Aguirre. Documento *“Producción, Beneficiado e Industrialización del Café en México” Año 1999.* Disponible en la página web <http://vinculando.org/mercado/cafe/procesamiento.html>.

Fundación Salvadoreña para Investigaciones del Café (PROCAFE). *Boletín Estadístico de la Caficultura Salvadoreña Año 2010.* Disponible en la página web <http://www.procafe.com.sv/menu/publicafe/EstadisticoPROCAFE2010.pdf>.

Fundación Salvadoreña para Investigaciones del Café (PROCAFE). *Documento Cronología del Cultivo del Cafeto.* Disponible en la página web <http://www.procafe.com.sv/menu/publicafe/EstadisticoPROCAFE2010.pdf>.

Hernández, Sampieri; Fernández Collado, Carlos; Baptista, Lucio Pilar. Año 2006. Cuarta Edición. "Metodología de la Investigación". Editorial McGraw-Hill. México.

Lazo Vásquez, Laura Patricia; Quintanilla Mejía Verónica Rosario; Vásquez Guerra, Ivania Beatriz. Año 2011. *"Reconocimiento, Medición y Presentación de los Activos Biológicos de Origen Vegetal en las Empresas Dedicadas a la Producción de Plantas Ornamentales, Frutales y Otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad"*. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

MibzarCastañón – CPA, Contadores Públicos y Auditores. Presentación PPT "*Aspectos Generales de la NIIF para las PYMES*"). Disponible en World Wide Web <http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/06/NIIF-PARA-PYMES-LIC.-MIBZAR-CASTA%C3%91ON1.pdf>

Órgano Legislativo. "*Código de Comercio*". Decreto Legislativo No. 671 de fecha 8 de mayo de 1970, publicado en el Diario Oficial No. 140, Tomo 228 de fecha 31 de julio de 1970.

Órgano Legislativo. "*Código de Trabajo*". Decreto Legislativo No. 25 de fecha 23 de junio de 1972, publicado en el Diario Oficial No. 142, Tomo 236 de fecha 31 de julio de 1972.

Órgano Legislativo. "*Código Tributario*". Decreto Legislativo No. 230 de fecha 14 de diciembre del 2000, publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo 349 de fecha 22 de diciembre del 2000.

Órgano Legislativo. "*Ley de Creación del Fondo de Emergencia para el Café*". Decreto Legislativo No. 78 de fecha 27 de julio del 2000, publicado en el Diario Oficial No. 151, Tomo 348 de fecha 16 de agosto del 2000.

Órgano Legislativo. "*Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios*". Decreto Legislativo No. 229 de fecha 24 de julio de 1992, publicado en el Diario Oficial No. 143, Tomo 316 de fecha 31 de julio de 1992.

Órgano Legislativo. *“Ley del Impuesto Sobre la Renta”*. Decreto Legislativo No.134 de fecha 18 de diciembre de 1991, publicado en el Diario Oficial No. 242, Tomo 313 de fecha 21 de diciembre de 1991.

Órgano Legislativo. *“Ley Especial para la Protección de la Propiedad y la Comercialización del Café”*. Decreto Legislativo No.138 de fecha 22 de septiembre de 1994, publicado en el Diario Oficial No. 180, Tomo 324 de fecha 29 de septiembre de 1994.

Vargo, Schroeder, Salomón y otros. *“Principios de Contabilidad”*. Editorial Harla, México.

ANEXOS

ANEXO 1: RESUMEN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA

Tipo de Investigación y Estudio

El tipo de estudio aplicado en la investigación es el “Analítico Descriptivo y Deductivo”, analítico porque en base a información recopilada se establece una interpretación de la misma, describiendo todos los aspectos que interactúan en el ambiente; a la vez se debe mencionar que los procedimientos de la estadística descriptiva permiten organizar y clasificar los indicadores cuantitativos obtenidos en la medición revelándose a través de ellos las propiedades, relaciones y tendencias del proceso, que en muchas ocasiones no se perciben a simple vista de manera inmediata, y deductivo porque se ha establecido una problemática que fue objeto de estudio dentro del trabajo de investigación realizado.

Problema Observado

En el proceso de la investigación realizada, se encontraron entidades agroindustriales dedicadas a la producción de café, que no poseen políticas contables en base a un marco de referencia vigente en el país, por lo tanto estarían utilizando en el reconocimiento, medición, presentación y revelación un modelo de contabilización, no apegado a la NIIF para las PYMES para medir los activos biológicos, así como el respectivo producto agrícola; a la vez las operaciones se estarían registrando a criterio de cada contador, los cuales no estarían basados en normativa contable.

Lo anterior provoca deficiencias en los registros realizados por los contadores, como por ejemplo que algunas entidades ni siquiera tengan registrado el activo biológico, del cual obtienen el respectivo producto agrícola, con el cual generan los ingresos de la entidad.

Objetivo de la Investigación

El objetivo del trabajo de investigación realizado, es desarrollar un documento que sirva de guía a las entidades que se dedican a la producción de café, así como a los profesionales y estudiantes de contaduría pública, en lo concerniente a la aplicación de criterios de reconocimiento, medición y presentación establecidos en la NIIF para las PYMES, en la contabilización de las operaciones realizadas por entidades agroindustriales dedicadas a la producción de café.

Utilidad Social

La investigación realizada se encaminó a beneficiar al sector de productores de café; aportando a dichas entidades una herramienta necesaria para realizar la medición, reconocimiento, presentación y revelación de las operaciones realizadas por estas entidades, la cual se basa en la NIIF para las PYMES.

Otro sector beneficiado con la investigación, será el sector profesional y no profesional de contadores, que de alguna u otra manera laboran directa o indirectamente con las entidades pertenecientes al sector productivo de café; incluyendo dentro de estos tanto a los contadores internos o externos de las entidades, a los gerentes o jefes de departamentos financieros de dichas entidades, así como a los auditores internos y externos, según sea el caso.

También la investigación realizada servirá para estudio de los futuros profesionales en contaduría pública, ya que estos contarán con una herramienta que les permitirá en el futuro, optar a la prestación de servicios en entidades del sector de productores de café; o en su caso les servirá para la realización de futuras investigaciones relacionadas al sector en estudio, así como en el marco de referencia aplicado.

Unidades de Observación

Dentro de las unidades de información utilizadas en la investigación realizada, se encuentra la unidad de análisis sobre la cual se aplicó la investigación; siendo estos los contadores que laboran en las entidades productoras de café, que fueron tomados dentro de la muestra calculada de la población obtenida en base al directorio de empresa proporcionado por la Dirección General de Estadísticas y Censos de El Salvador (DIGESTYC) del año 2009. La investigación se enfocó hacia las entidades productoras de café establecidas en el departamento de La Libertad.

Técnicas empleadas en la Investigación

Para la recopilación de la información durante la investigación realizada, se utilizó el cuestionario como instrumento de recopilación de los datos obtenidos; a la vez se utilizó la entrevista como instrumento alternativo, para obtener información adicional a la ya recabada en el cuestionario; las unidades de muestras utilizadas en las entrevistas fueron técnicos expertos en el área de cultivo de café, así como empresarios productores de café.

Para el procesamiento de la información obtenida en los cuestionarios, se utilizó el análisis cuantitativo, por medio de la tabulación de dicha información por medio del programa informático Excel.

Para realizar el diagnóstico de la investigación, se tabuló y graficó la información obtenida, para tener un panorama de la situación actual de las entidades; teniendo este diagnóstico se establecieron las respuestas a la problemática, aportando un beneficio al sector agroindustrial dedicado a la producción de café.

ANEXO 2: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS OBTENIDOS

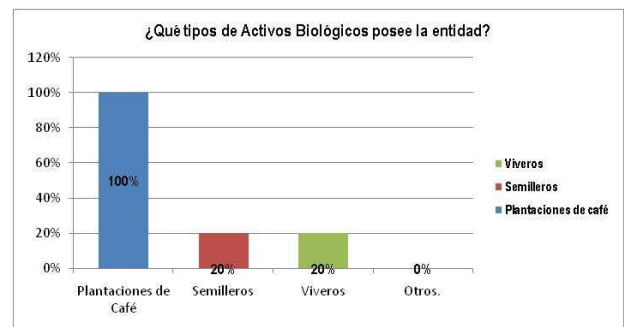
En base a los datos obtenidos dentro del cuestionario utilizado, se realiza la interpretación de cada una de las preguntas:

1. ¿Qué tipos de Activos Biológicos posee la entidad?

Objetivo:

Conocer los tipos biológicos con los que trabaja la entidad.

Opciones	Frecuencia		Frecuencia		Frecuencia	
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
Plantaciones de Café	35	100%	0	0%	0	0%
Semilleros	0	0%	7	20%	0	0%
Viveros	0	0%	0	0%	7	20%
Otros.	0	0%	0	0%	0	0%
Total	35	100%	7	20%	7	20%



Análisis:

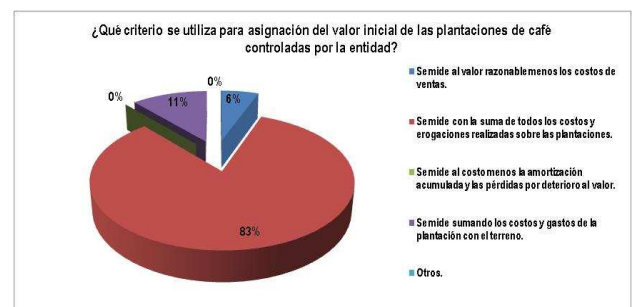
El 100% de las entidades que presentaron el cuestionario lleno, establece que las plantaciones de café son un activo biológico, y de este 100%, el 20% desarrolla el activo biológico desde los semilleros, y ese mismo 20% pasa el desarrollo hacia viveros.

2. ¿Qué criterio se utiliza para asignación del valor inicial de las plantaciones de café controladas por la entidad?

Objetivo:

Establecer el criterio utilizado por los contadores, para la asignación del valor inicial a las plantaciones de café.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se mide al valor razonable menos los costos de ventas.	2	6%
Se mide con la suma de todos los costos y erogaciones realizadas sobre las plantaciones.	29	83%
Se mide al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro al valor.	0	0%
Se mide sumando los costos y gastos de la plantación con el terreno.	4	11%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

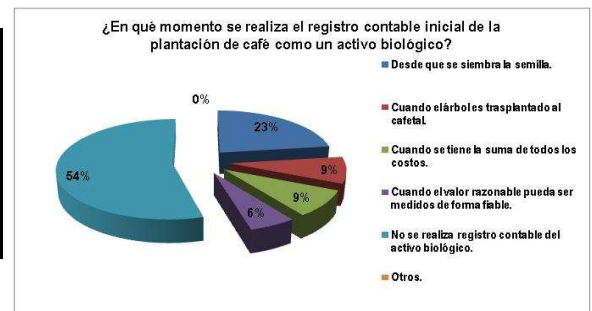
El 83% de las entidades, a las cuales se le ha pasado el cuestionario; miden el valor de las plantaciones de café en base a la acumulación de costos y erogaciones realizadas hasta la etapa en que la plantación está lista para producir; y solo el 11% de mide el valor inicial de las plantaciones sumando las erogaciones realizadas en esta, e incluyéndola en el valor del terreno; a la vez existe un 6% de entidades que miden el valor de las plantaciones al valor razonable menos los costos de ventas.

3. ¿En qué momento se realiza el registro contable inicial de la plantación de café como un activo biológico?

Objetivo:

Conocer el momento en el cual se realiza el registro inicial de las plantaciones de café como un activo biológico de la empresa.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Desde que se siembra la semilla.	8	23%
Cuando el árbol es trasplantado al cafetal.	3	9%
Cuando se tiene la suma de todos los costos.	3	9%
Cuando el valor razonable pueda ser medidos de forma fiable.	2	6%
No se realiza registro contable del activo biológico.	19	54%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

Del 100% de las entidades que proporcionaron el cuestionario, el 54% no tiene registrada la plantación de café dentro del activo no corriente; el restante 46% si registra el activo biológico en el balance; de este porcentaje, el 23% manifestó que registran el activo biológico desde que siembran la semilla, el 9% lo reconoce al tener la suma de todos los costos, el 9% lo registra cuando el árbol es trasplantado hacia el cafetal, y el 6% manifestó que el activo es registrado al valor razonable.

4. ¿Cuál es la base para seleccionar el método de amortización utilizado por la entidad para establecer el gasto por agotamiento de las plantaciones de café?

Objetivo:

Conocer la base utilizada para establecer el método de amortización utilizado para calcular el gasto de agotamiento del activo biológico.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Leyes tributarias	0	0%
Política establecida por la empresa	0	0%
La vida útil estimada de la plantación	16	46%
No aplica ninguna base para seleccionar el método de amortización.	19	54%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

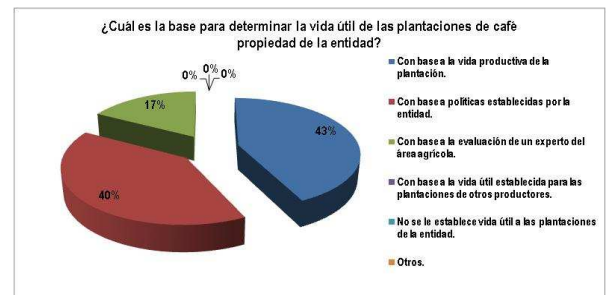
De las entidades que han proporcionado el cuestionario, el 54% no aplica ninguna base para seleccionar un método de amortización, debido a que ya realizaron el traslado a resultados del costo de la plantación de café; y el 46% de estas entidades que tiene reconocido el activo biológico dentro del balance, utilizan como base la vida útil estimada de la plantación.

5. ¿Cuál es la base para determinar la vida útil de las plantaciones de café propiedad de la entidad?

Objetivo:

Conocer cuál es la base utilizada para establecer la vida útil del activo biológico de la empresa.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Con base a la vida productiva de la plantación.	15	43%
Con base a políticas establecidas por la entidad.	14	40%
Con base a la evaluación de un experto del área agrícola.	6	17%
Con base a la vida útil establecida para las plantaciones de otros productores.	0	0%
No se le establece vida útil a las plantaciones de la entidad.	0	0%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

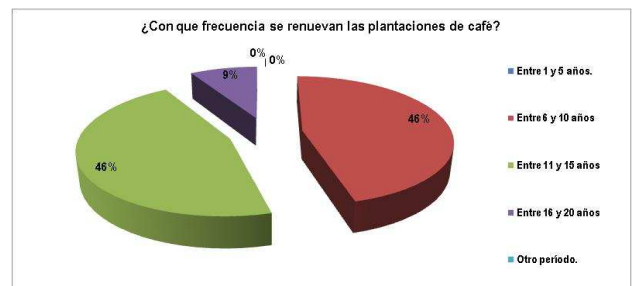
Del 100% de las entidades que proporcionaron información, el 43% utiliza como base para determinar la vida útil del cultivo de café, la vida productiva de este; a la vez existe un 40% que la determina en base a políticas establecidas, y el restante 17% establece la vida útil basados en la evaluación de un experto en el área de cultivo de café.

6. ¿Con que frecuencia se renuevan las plantaciones de café?

Objetivo:

Determinar la frecuencia con la que se renuevan las plantaciones de café dentro de la empresa.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Entre 1 y 5 años.	0	0%
Entre 6 y 10 años	16	46%
Entre 11 y 15 años	16	46%
Entre 16 y 20 años	3	9%
Otro periodo.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

El 46% de las entidades, a las cuales se les proporcionó un cuestionario; establecen que las plantaciones de café se deben renovar entre los 6 y 10 años de vida productiva; en cambio, el 46% restante alargan la vida productiva entre 11 y 15 años, y existe solamente un 9% que determinaron que las plantaciones pueden ser renovadas entre 16 y 20 años.

7. ¿Cómo determinan la existencia de pérdidas por deterioro en el valor de las plantaciones de Café?

Objetivo:

Conocer la base utilizada por la empresa para determinar las pérdidas por deterioro en el valor de los activos biológicos.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se realizan revisiones técnicas a las plantaciones de café al final de cada periodo contable.	2	6%
Se realizan evaluaciones posteriores a desastres o fenómenos naturales que afectaron la zona de la plantación.	10	29%
Se realizan evaluaciones por posibles enfermedades que afecten los árboles de café o la calidad del grano a obtener.	4	11%
No se determina deterioro de valor.	19	54%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

El 54% de las entidades que entregaron el cuestionario, establecen que no se determina pérdidas por deterioro de las plantaciones de café; y del 46% restante, el 29% determinan pérdidas por deterioro en el valor de las plantaciones, después de realizar evaluaciones posterior a fenómenos naturales que hayan afectado la plantación, y el 27% determina pérdidas después de realizar evaluaciones técnicas o por posibles enfermedades.

8. Después de determinar el valor de las pérdidas por deterioro de las plantaciones de café de la entidad, ¿En qué línea de los estados financieros se registra la pérdida?

Objetivo:

Conocer en qué línea de los estados financieros, se registran las pérdidas por deterioro en el valor de los activos biológicos.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
En los costos del período.	6	17%
En los gastos del período en que se informa.	2	6%
En gastos extraordinarios.	8	23%
No se aplica pérdidas por deterioro a las plantaciones de café.	19	54%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

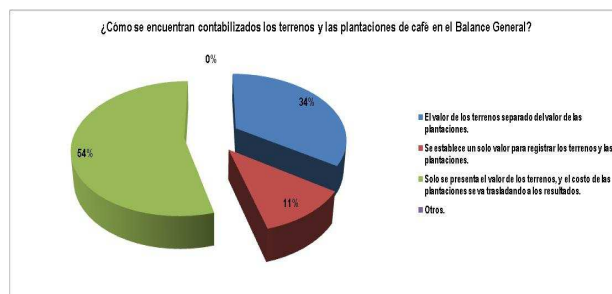
Relacionado con la pregunta anterior, se establece que el 54% de las entidades no aplica pérdidas por deterioro en el valor de las plantaciones; y que solamente un 46% si lo aplica.

9. ¿Cómo se encuentran contabilizados los terrenos y las plantaciones de café en el Balance General?

Objetivo:

Conocer si se realiza una segregación de la Propiedad, Planta y Equipo dentro de la empresa.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
El valor de los terrenos separado del valor de las plantaciones.	12	34%
Se establece un solo valor para registrar los terrenos y las plantaciones.	4	11%
Solo se presenta el valor de los terrenos, y el costo de las plantaciones se va trasladando a los resultados.	19	54%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

Del 100% de las entidades que retornaron los cuestionarios, el 54% solamente registra los terrenos en el activo, y el costo de las plantaciones lo va trasladando a resultados; y del 11% que registra los terrenos y las plantaciones dentro del activo en una sola línea, el 34% realiza una segregación de estos bienes dentro del balance general.

10. ¿Qué criterio se utiliza para la asignación de valor al producto agrícola obtenido de las plantaciones de café de la entidad?

Objetivo:

Conocer el criterio utilizado por la empresa, para asignar el valor al café obtenido de las plantaciones.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se mide al valor razonable menos los costos estimados de ventas en el punto de cosecha o recolección.	4	11%
Se mide con la suma de todos los costos y erogaciones realizadas en la cosecha	28	80%
El valor del producto agrícola es fijado por el beneficio.	3	9%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

El 80% de las entidades, a las cuales se le ha pasado el cuestionario; miden el valor del producto agrícola (café obtenido de las plantaciones) en base a la acumulación de costos y erogaciones realizadas hasta la etapa de recolección de cosecha; el 11% mide el producto agrícola al valor razonable, y el 9% restante manifestó que el valor del producto agrícola es fijado por el beneficio.

11. ¿Cuáles de las siguientes erogaciones se incluyen en el costo de mantenimiento de las cosechas de café, realizadas en cada período agrícola?

Objetivo:

Obtener el detalle de las erogaciones que se realizan en cada cosecha, que son acumuladas el costo del mantenimiento del cultivo.

Análisis:

Las entidades de producción de café, realizan las mismas erogaciones.

12. ¿En qué línea de los estados financieros es registrado este producto agrícola?

Objetivo:

Conocer en qué línea de los estados financieros, son registrados los productos agrícolas dentro de la empresa.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
En el inventario dentro del balance.	14	40%
En el costo de producción dentro de los resultados.	17	49%
En los gastos del período en que se informa.	0	0%
En gastos diferidos dentro del balance	4	11%
Total	35	100%

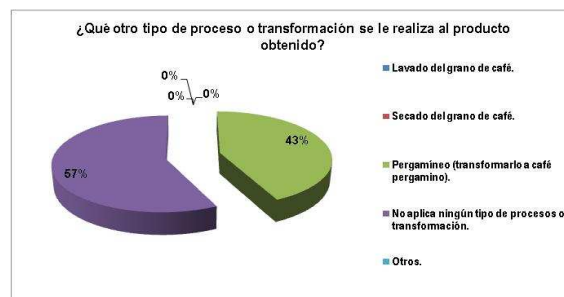


Análisis:

El total de entidades que dijeron que el producto agrícola es registrado en el costo de producción directamente representa el 49%; luego se ubica un 40% de entidades que registran el producto agrícola dentro del inventario, y por último se observa un 11% que establecieron otro tipo de registro, especificando que el producto agrícola ya con asignación de valor, es acumulado en costos o gastos diferidos dentro del balance.

13. Después de haber recolectado el producto agrícola obtenido de las plantaciones de café, y de haberle asignado valor, ¿Qué otro tipo de proceso o transformación se le realiza al producto obtenido?

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Lavado del grano de café.	0	0%
Secado del grano de café.	0	0%
Pergamino (transformarlo a café pergamino).	15	43%
No aplica ningún tipo de procesos o transformación.	20	57%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

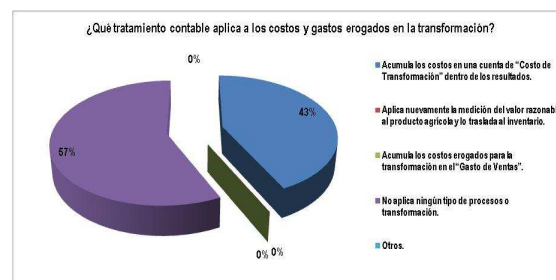
El 57% de las entidades tomadas para la evaluación, estableció que no realiza ningún tipo de transformación al producto agrícola, posterior a la recolección; y solamente el 43% lo transforma a café pergamino.

14. Al realizarse alguna transformación o proceso al producto agrícola (grano de café), posterior a la recolección y asignación de valor; ¿Qué tratamiento contable aplica a los costos y gastos erogados en la transformación?

Objetivo:

Conocer el tratamiento contable que se le aplica a la transformación realizada al producto agrícola, posterior a la recolección de este.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Acumula los costos en una cuenta de "Costo de Transformación" dentro de los resultados.	15	43%
Aplica nuevamente la medición del valor razonable al producto agrícola y lo traslada al inventario.	0	0%
Acumula los costos erogados para la transformación en el "Gasto de Ventas".	0	0%
No aplica ningún tipo de procesos o transformación.	20	57%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

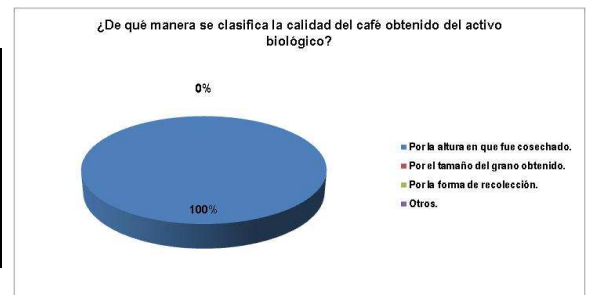
El 57% de las entidades tomadas para la evaluación, estableció que no realiza ningún tipo de transformación al producto agrícola, posterior a la recolección; y el 43% que si realiza transformación antes de trasladarlo al beneficio, manifestó que acumula las erogaciones en una cuenta de “Costo de Transformación” dentro de los resultados.

15. ¿De qué manera se clasifica la calidad del café obtenido del activo biológico?

Objetivo:

Conocer las formas de clasificación de calidad del café obtenido en la cosecha.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Por la altura en que fue cosechado.	35	100%
Por el tamaño del grano obtenido.	0	0%
Por la forma de recolección.	0	0%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

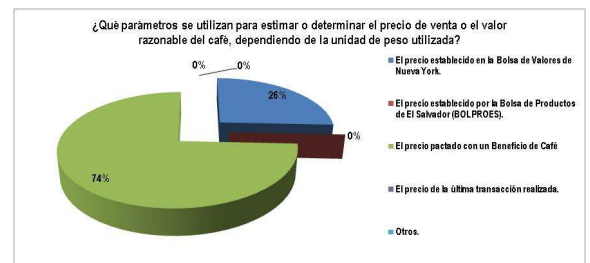
El 100% de las empresas clasifica la calidad del café por la altura en que fue cosechado.

16. ¿Qué parámetros se utilizan para estimar o determinar el precio de venta o el valor razonable del café, dependiendo de la unidad de peso utilizada?

Objetivo:

Establecer los parámetros utilizados por las personas involucradas en la comercialización del café, para determinar el precio de venta o el valor razonable.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
El precio establecido en la Bolsa de Valores de Nueva York.	9	26%
El precio establecido por la Bolsa de Productos de El Salvador (BOLPROES).	0	0%
El precio pactado con un Beneficio de Café	26	74%
El precio de la última transacción realizada.	0	0%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

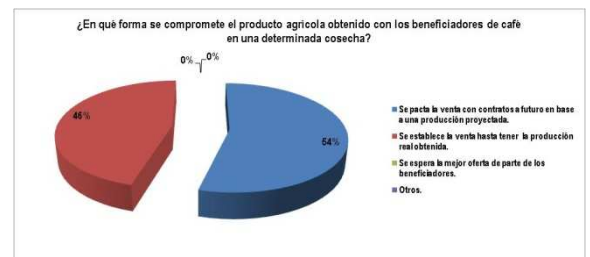
El 74% de las entidades estableció como parámetro para determinar el valor de venta del café a comercializar, el precio pactado con un beneficiador; y el restante 26% toma como parámetro para establecer el precio de venta del café, el precio establecido en la Bolsa de Valores de Nueva York.

17. ¿En qué forma se compromete el producto agrícola obtenido con los beneficiadores de café en una determinada cosecha?

Objetivo:

Conocer las formas de cómo se compromete el café obtenido de una cosecha, entre el productor y el beneficiador.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se pacta la venta con contratos a futuro en base a una producción proyectada.	19	54%
Se establece la venta hasta tener la producción real obtenida.	16	46%
Se espera la mejor oferta de parte de los beneficiadores.	0	0%
Otros.	0	0%
Total	35	100%

**Análisis:**

El 46% de las entidades manifestó que comprometen el café recolectado con un beneficio, hasta tener la producción real obtenida; en cambio el 54% dijo que la venta se pacta con contratos a futuro, basados en una producción estimada.

18. ¿Qué descuentos o retenciones le realizan los beneficios de café al momento de establecer el precio de compra del producto agrícola que le trasladará?

Objetivo:

Obtener el detalle de los descuentos y/o retenciones que realizan los beneficiadores al productor, al momento de establecer el precio de compra del café.

Análisis:

El 100% de las entidades, establecieron que los descuentos que realizan los beneficios al momento de liquidar las cosechas recibidas son una cuota para el Fondo de Emergencia del Café, mejor conocido

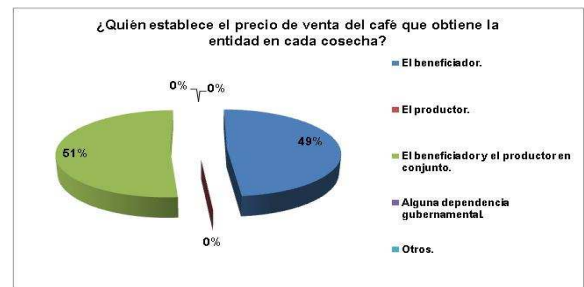
como FEC; el canon de transformación, que es lo que utiliza el beneficio para transformar el café recibido; también se le descuenta una cuota del PROCAFE, así como una cuota para el Consejo Salvadoreño del Café.

19. ¿Quién establece el precio de venta del café que obtiene la entidad en cada cosecha?

Objetivo:

Conocer las personas que participan en el establecimiento del precio de venta del café obtenido en determinada cosecha.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
El beneficiador.	17	49%
El productor.	0	0%
El beneficiador y el productor en conjunto.	18	51%
Alguna dependencia gubernamental.	0	0%
Otros.	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

El 49% de las entidades, manifiesta que el beneficiador establece el precio con el cual recibirá el café que trasladará el productor; y el otro 51% establece que para pactar el precio de compra - venta, se realiza una negociación entre el beneficiador y el productor.

20. ¿Qué tipo de financiamientos utiliza la entidad, para el desarrollo de las operaciones?

Objetivo:

Conocer las necesidades de financiamiento de un productor de café para el desarrollo de las operaciones de cada cosecha.

Análisis:

El 100% de las entidades presentan la necesidad financiar la operación con créditos de avíos, solamente que el 54% de estas obtiene los avíos de parte de un beneficio, y el 46% restante obtiene créditos de avíos con instituciones bancarias; adicionalmente el 74% de estas entidades, muestran la necesidad de créditos de largo plazo, para la renovación de plantación.

21. ¿Qué normativa contable aplica la entidad para el registro de las operaciones realizadas?

Objetivo:

Conocer el marco de referencia utilizado actualmente por la empresa, para el registro de las operaciones realizadas.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	20	57%
Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	8	23%
Normas Internacionales de Información Financiera (NIC / NIF)	0	0%
Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	0	0%
Normas de Información Financieras Adoptadas en El Salvador (NIF/IES)	0	0%
No aplica	0	0%
En proceso de aplicación de la NIIF para PYMES	7	20%
Total	35	100%



Análisis:

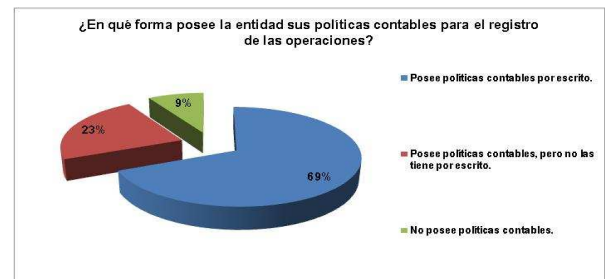
Del total de entidades que contestaron el cuestionario, el 57% dijo que aplican los PCGA, para el registro de las operaciones realizadas por estas, además existe un 23% de entidades que manifestaron que todavía utilizan NCF; y un 20% estableció otro tipo de normativa, detallando que están en el proceso de aplicación de la NIIF para las PYMES.

22. ¿En qué forma posee la entidad sus políticas contables para el registro de las operaciones?

Objetivo:

Determinar si la empresa posee políticas contables para el registro de las operaciones realizadas.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Posee políticas contables por escrito.	24	69%
Posee políticas contables, pero no las tiene por escrito.	8	23%
No posee políticas contables.	3	9%
Total	35	100%



Análisis:

Del total de entidades que proporcionaron la información en los cuestionarios, el 69% manifestó que poseen políticas por escrito, el 23% estableció que si poseen políticas, pero que no las tienen por escrito; y existe un 9% que manifestó que no poseen políticas contables.

23. ¿Qué grado de utilidad considera que generaría, la existencia de documentos acerca de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro de las operaciones realizadas por una entidad productora de café?

Objetivo:

Conocer el grado de utilidad que la entidad le asigna a la investigación que se está realizando.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Muy útil	29	83%
Útil	6	17%
Poco útil	0	0%
Irrelevante	0	0%
Total	35	100%



Análisis:

El 83% de las entidades que contestaron el cuestionario, estableció que la elaboración de documentos acerca de la aplicación de la NIIF para las PYMES, para el registro de operaciones, será de gran utilidad; y el 17% de estas entidades, dijo que estos documentos tendrán una utilidad para la contabilización de las operaciones.

ANEXO 3: CATÁLOGO DE CUENTAS

Catálogo de Cuentas para una Entidad Productora de Café, en Base a la NIIF para las PYMES.

1	ACTIVOS
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
110101	Caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Efectivo en Bancos
11010201	Cuenta Corriente
1101020101	Banco HSBC
1101020102	Banco Agrícola
1101020103	Banco Hipotecario
11010202	Depósitos a Plazo Fijo
1101020201	Depósitos a Plazo Fijo con Vencimiento Menor a 90 días
110103	Equivalentes de Efectivo
11010301	Inversiones Disponibles para la Venta con Vencimiento Menor a 90 días
1102	INVERSIONES TEMPORALES
110201	Depósitos a Plazo Fijo con Vencimiento Mayor a 90 días
110202	Inversiones Disponibles para la Venta con Vencimiento Mayor a 90 días
1103	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
110301	Deudores Comerciales
11030101	Clientes
1103010101	Cliente A
1103010102	Cliente B
110302	Estimación de Cuentas Incobrables (CR)
11030201	Cuentas por Cobrar a 90 Días

11030202 Cuentas por Cobras a 120 Días
110303 Otras Cuentas por Cobrar
11030301 Prestamos y Anticipos a Empleados
110304 Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

1104 INVENTARIO
110401 Inventario de Cosecha Agrícola
11040101 Inventario de Café No Recolectado
110402 Inventario de Cosecha en Proceso
110403 Inventario de Existencia de Café
110404 Materiales Insumos y Suministros
11040401 Insecticidas, Herbicidas y Abonos
11040402 Otros Materiales
110405 Estimación Por deterioro de Inventario (CR)
110406 Pérdida por Deterioro de Valor (CR)

1105 IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES
110501 IVA - Crédito Fiscal
11050101 IVA por Compras Locales
11050102 IVA por Importaciones
11050103 Percepción del 1%
11050104 Retención del 1%
110502 Remanente de Crédito Fiscal
110503 Pago a Cuenta de Impuestos Sobre la Renta
11050301 Pago a Cuenta de Impuesto sobre la renta.

1106 PAGOS ANTICIPADOS
110601 Seguros Pagados por Anticipado
11060101 Seguros de Inmuebles
11060102 Seguros de Vehículos

12**ACTIVOS NO CORRIENTES**

1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO
120101	Bienes No Depreciables
12010101	Terrenos
120102	Bienes Depreciables
12010201	Edificios
12010202	Instalaciones
12010203	Maquinaria y equipo
12010204	Mobiliario y equipo de oficina
12010205	Vehículo
12010206	Herramientas
12010207	Equipo Agrícola
120103	Depreciación Acumulada (CR)
12010301	Edificios
12010302	Instalaciones
12010303	Maquinaria y equipo
12010304	Mobiliario y equipo de oficina
12010305	Vehículo
12010306	Herramientas
12010307	Equipo agrícola
120104	Deterioro en el valor de las Propiedades Planta y equipo (CR)
12010401	Edificios
12010402	Instalaciones
12010403	Mobiliario y equipo de oficina
1202	PROPIEDADES DE INVERSION
1203	ACTIVOS INTANGIBLES NETO
120703	Programas y licencias
120703	Amortización de Intangibles (CR)

1204	ACTIVO BIOLÓGICO NETO
120401	Activo Biológico en Explotación
12040101	Cultivos Permanentes
1204010101	Plantaciones de Café
120402	Activo Biológico en Formación
12040201	Semilleros
12040202	Almácigos o Viveros
12040203	Plantas en Desarrollo
120403	Agotamiento Acumulado (CR)
12040301	Cultivos Permanentes
1204030101	Plantaciones de Café
120404	Deterioro en el Valor de los Activos Biológicos (CR)
12040401	Cultivos Permanentes
1204040101	Plantaciones de Café
120405	Mantenimiento de Activo Biológico
12040501	Activo Biológico en Producción
12040501	Activo Biológico en Formación
1205	INVERSIONES EN ASOCIADAS
1206	INVERSIONES EN ENTIDADES CONTROLADAS DE FORMA CONJUNTA
1207	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
120701	Impuesto Sobre la Renta Diferido
2	PASIVOS
21	PASIVO CORRIENTE
2101	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	Sobregiros Bancarios
210102	Créditos de Avío

210103	Líneas de Crédito Rotativos
210104	Porción Corriente de Préstamos Bancarios de Largo Plazo
2102	OTROS PRÉSTAMOS DE CORTO PLAZO
210201	Créditos de Avío Beneficios
2103	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR
210301	Acreedores Comerciales
21030101	Proveedores Comerciales Locales
21030102	Proveedores Comerciales del Exterior
210302	Acreedores Varios
21030201	Acreedores de servicios
210303	Documentos por Pagar
21030301	Contratos a corto Plazo
210304	Retenciones y Descuentos a Empleados
21030401	Cotizaciones del seguro social
21030402	Cotizaciones a fondos de pensiones
21030403	Retenciones de Renta
2104	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES
210401	IVA - Débito Fiscal
21040101	Por Ventas a Contribuyentes
21040102	Por Ventas a Consumidores
210402	Impuesto por Pagar
21040201	IVA por pagar
21040202	Anticipo a Cuenta por pagar
21040203	Impuesto sobre la renta del Ejercicio
21040204	Impuestos Municipales
2104	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
210401	Cotizaciones al Seguro Social Salud - Cuota Patronal
210402	Cotización a Fondos de Pensiones - Cuota Patronal

2105	PROVISIONES
210501	Sueldos por Pagar
210502	Honorarios
210503	Servicios Básicos
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	PRÉSTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO
220101	Préstamos Bancarios
2202	OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
220201	Prestamos de accionista
2203	ANTICIPOS Y GARANTIAS RECIBIDAS
220301	Anticipo sobre Ventas
220302	Depósito en Garantía
2204	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
220401	Indemnizaciones
2205	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
220501	Impuesto Sobre la Renta Diferido
3	PATRIMONIO NETO
31	PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	Capital Social pagado
310102	Capital Social no pagado

3102	RESERVA LEGAL
310201	Reserva Legal
3103	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
310301	Utilidades Acumuladas
310302	Utilidad del Ejercicio
310303	Perdida del Ejercicio (CR)
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	CUENTAS DE COSTO Y GASTO DE OPERACION
4101	COSTOS DE DESARROLLO Y EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA
410101	Semillero
41010101	Materiales Insumos y Suministros
41010102	Mano de Obra
41010103	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola
410102	Vivero o Almacigo
41010201	Materiales Insumos y Suministros
41010202	Mano de obra
41010203	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola
410103	Plantas en Desarrollo
41010301	Materiales Insumos y Suministros
41010302	Mano de Obra
41010303	Costos Indirectos de Desarrollo Agrícola
410104	Mantenimiento de Cosecha
41010401	Materiales Insumos y Suministros
41010402	Mano de Obra
41010403	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410105	Recolección
41010501	Materiales Insumos y Suministros

41010502	Mano de Obra
41010503	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410106	Mantenimiento de Activo Biológico
41010601	Materiales Insumos y Suministros
41010602	Mano de Obra
41010603	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
4102	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN AGRÍCOLA
410201	Despulpado
41020101	Materiales Insumos y Suministros
41020102	Mano de Obra
41020103	Costos Indirectos de Transformación Agrícola
410202	Lavado
41020201	Materiales Insumos y Suministros
41020202	Mano de Obra
41020203	Costos Indirectos de Transformación Agrícola
410203	Secado
41020301	Materiales Insumos y Suministros
41020302	Mano de Obra
41020303	Costos Indirectos de Transformación Agrícola
410204	Pergamíneo
41020401	Materiales Insumos y Suministros
41020402	Mano de Obra
41020403	Costos Indirectos de Transformación Agrícola
4103	COSTO DE VENTAS DE COSECHA AGRÍCOLA
410301	Costo de Ventas Café
4104	COSTO POR AGOTAMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
410401	Agotamiento de Cultivos Permanentes
4105	PÉRDIDA POR DETERIORO EN EL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

410501 Pérdida por Deterioro en Cultivos Permanentes

4106 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

410601 Sueldos

410602 Comisiones

410603 Viáticos

410604 Energía Eléctrica

410605 Comunicaciones

410606 Servicio de Agua

410607 Registros mercantiles

410608 Alquileres

410609 Transporte

410610 Papelería y útiles

410611 Mantenimiento de vehículo

410612 Depreciación

410613 Amortizaciones

410614 Cuotas y Suscripciones

410615 Muestras

410616 Impuestos Municipales

410617 Mantenimiento de Instalaciones

410618 Mantenimiento de Vehículo

410619 Manteniendo de mobiliario y equipo

4107 GASTOS DE VENTA

410701 Sueldos

410702 Comisiones

410703 Viáticos

410704 Energía Eléctrica

410705 Comunicaciones

410706 Servicio de Agua

410707 Registros mercantiles

410708 Alquileres

410709	Transporte
410710	Papelería y útiles
410711	Mantenimiento de vehículo
410712	Depreciación
410713	Amortizaciones
410714	Cuotas y Suscripciones
410715	Muestras
410716	Impuestos Municipales
410717	Mantenimiento de Instalaciones
410718	Mantenimiento de Vehículo
410719	Manteniendo de mobiliario y equipo
4108	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
410801	Gastos por Impuestos Diferidos Corrientes

42 Cuentas de Costo y Gasto de No Operación

4201	GASTOS FINANCIEROS
410101	Intereses
410102	Comisiones Bancarias

5 Cuentas de Resultado Acreedoras

51 Ingresos de Operación

5101	VENTA DE COSECHA AGRICOLA
510101	Ingresos por Venta de Café
5102	SUB PRODUCTOS
510201	Ingresos por venta de leña

52 Ingresos de No Operación

5201	OTROS INGRESOS
520101	Intereses Financieros
4105	REVERSIÓN DE PÉRDIDA POR DETERIORO EN EL VALOR DE ACTIVOS
410501	Reversión de Pérdida por Deterioro en Cultivos Permanentes
6	CUENTA DE CIERRE
61	PÉRDIDAS Y GANACIAS
6101	Pérdidas y ganancias

ANEXO 4: SISTEMA DE COSTOS APLICABLE A UNA ENTIDAD PRODUCTORA DE CAFÉ

SISTEMA DE COSTOS APLICABLE A LAS ENTIDADES PRODUCTORAS DE CAFÉ.

El cultivo del café, es uno de los rubros agrícolas de importancia en el país, debido a que contribuye al Producto Interno Bruto agrícola (PIB) en un 10% y al PIB nacional en un 1.3% además de generar un aproximado de 75,000 empleos por año (PROCAFE, Boletín Estadístico de la Caficultura Salvadoreña Año 2010).

Actualmente, El Salvador se ubica como el cuarto país en producción de café a nivel de Centro América, presentando durante los últimos años, un crecimiento a nivel productivo, suceso que no ha sido alcanzado en función de la ampliación de la frontera agrícola, sino atribuido al incremento de la productividad.

A pesar de ser un rubro de gran importancia, el café al interior de las fincas, no es manejado con un enfoque empresarial durante toda su etapa productiva. Sin embargo, se sabe que los márgenes de ganancia a través de la comercialización del café no están bien definidos, debido a la dependencia total de los precios en la bolsa de New York (NY), situación que es impredecible para toda la cadena productiva del café. Este escenario en determinado momento limita de alguna manera el hacer una proyección más realista sobre la rentabilidad en una empresa como el café.

Los precios del café inducen al productor a especular, es decir que se invierte pero no se sabe cuánto obtendrá de ganancias o pérdidas y para ello la mejor opción es orientar el manejo de las unidades de producción hacia un enfoque empresarial y así lograr conocer lo que se necesita hacer e invertir en cada una de las etapas de producción del cultivo.

Todo proceso administrativo tiene una terminología básica que es necesario conocer, tanto para el cálculo de los indicadores como para la interpretación de los resultados; a continuación se detalla alguna terminología relacionada al tema de costos:

1. Gastos, costos e inversiones

El proceso de análisis económico y financiero debe partir de la identificación de la diferencia entre gastos, costos e inversiones.

El **Gasto** constituye una erogación monetaria que puede ser cargada a varios períodos de producción durante un año determinado, es decir, no está ligada directamente a la producción. Por su parte, el **Costo** es un recurso que se utiliza directamente en el proceso productivo y la Inversión representa una salida de efectivo que sirve para la adquisición de bienes, es decir que se utiliza para la adquisición de activos fijos. Lo anterior se detalla en el siguiente cuadro:

Categoría	Ejemplo
Gasto	Pago de personal administrativo, mano de obra permanente, energía eléctrica, servicios públicos.
Costo	Insumos, mano de obra de recolección, transporte de la cosecha, intereses de crédito.
Inversión	Compra de maquinaria, compra de tierra, instalaciones. Guía para la determinación de costos de producción en café

2. Diferentes tipos de costos

- a. **Costos fijos.** Son aquellos que se mantienen constantes independientemente del volumen de producción, es decir, exista o no producción.
- b. **Costos variables.** Son aquellos cuyo monto depende del volumen de operaciones y por tanto, están relacionados con la producción.
- c. **Costos de oportunidad.** Se define como el valor del recurso en su mejor uso alternativo, es decir que el productor prefiera hacer el trabajo el mismo, en vez de contratar a otra persona.
- d. **Costos de campo.** Hace referencia a lo que se pagaría por el insumo en el comercio más su transporte al campo o a la finca.

3. Análisis económico

El análisis parte del esfuerzo de recopilación de información, de tal manera que esta sea confiable para su interpretación. A continuación se detallan algunos indicadores a considerar para el análisis económico de la producción:

Ingreso Bruto (YB). Es valor monetario obtenido de la cantidad producida (**P**) por el precio de venta (**Pv**).

Es decir:

$$YB = P \times PV$$

Ingreso Neto (YN). Resulta de la diferencia del ingreso bruto (**YB**) con los costos de producción (**CP**). Es

decir:

$$YN = YB - CP$$

Relación Beneficio Costo. Este se calcula a partir de la obtención de las primeras cosechas y nos indica el retorno en dinero por cada dólar invertido. Consiste en dividir los ingresos brutos obtenidos (**YB**) entre el

costo total (**CT**). Es decir:

$$B/C = YB \div CT$$

Costo Unitario. Es la relación entre los costos totales y los rendimientos de la actividad productiva, de tal manera que se expresan en unidad monetaria por unidad de producción.

Es decir:

$$CU = CT \div \text{Rendimientos}$$

SISTEMA DE COSTOS

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

SISTEMA DE COSTOS PARA EL DESARROLLO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

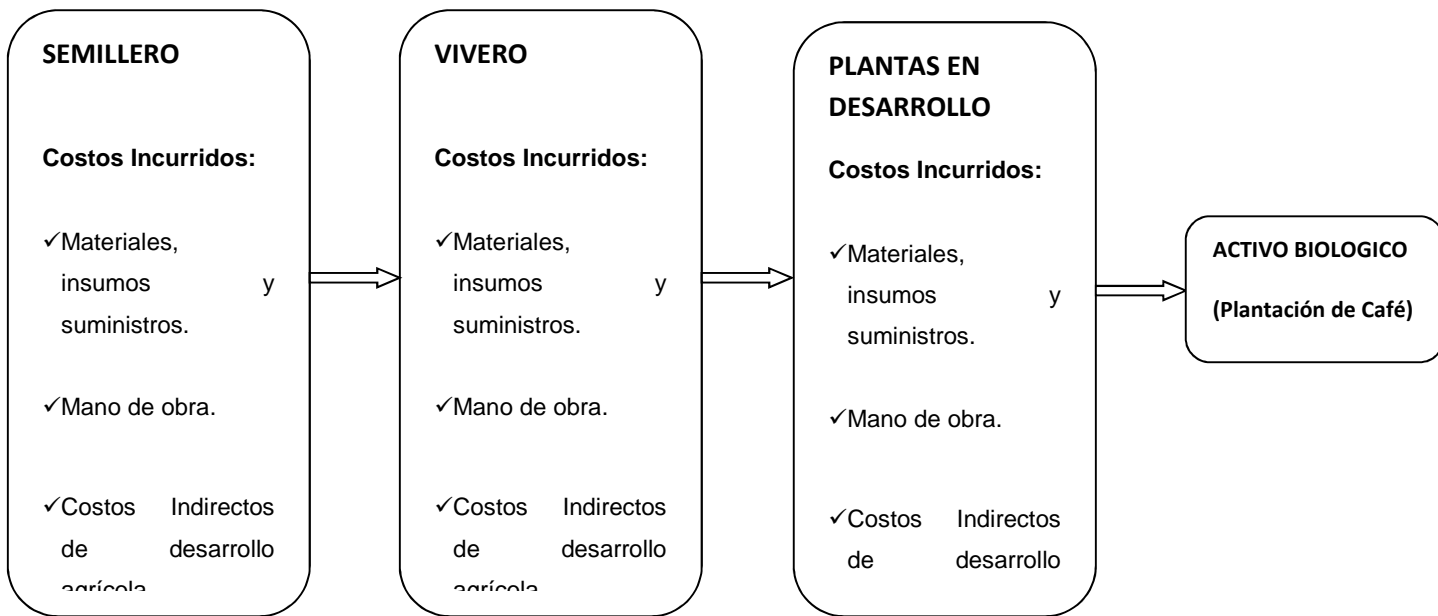
Para el desarrollar el caso práctico se aplica un sistema de acumulación de costos en los que se identifican las etapas para el desarrollo del cultivo permanente, determinándose las siguientes etapas:

Desarrollo de Semillero: en esta etapa se inicia desde la preparación de la tierra hasta la etapa óptima para pasar a los viveros; y en esta se incluyen materiales, insumos y suministros, mano de obra y costos indirectos de desarrollo agrícola.

Vivero: al terminar la etapa de semillero se traslada hacia el vivero, en donde las plantas ya están listas para ser trasladadas a la plantación, y de la misma manera se utilizan los tres elementos del costo de la etapa anterior.

Plantación en desarrollo: En esta etapa se acumulan todas las erogaciones que se realizan para el mantenimiento de los cultivos, con el fin que se desarrollen en excelentes condiciones para alcanzar la primera cosecha y las cosechas posteriores hasta terminar su vida productiva; también se utilizan los tres elementos del costo de las etapas anteriores.

A continuación se presenta un esquema que detalla la secuencia del establecimiento del Activo Biológico, comenzando desde el semillero, hasta llegar al activo biológico obtenido (Plantación de café):



En el siguiente cuadro se muestra la relación existente entre las etapas de desarrollo de una plantación de café, y los elementos del costo:

		ETAPAS DE ESTABLECIMIENTO DE PLANTACIÓN		
		SEMILLERO	VIVERO	PLANTAS EN DESARROLLO
ELEMENTOS DEL COSTO	MATERIALES E INSUMOS	Este elemento se incrementa por las cantidades pagadas en concepto de materiales, insumos y suministros utilizados directamente en la preparación de los semilleros (semillas, fertilizantes, abono, pesticidas etc.)	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de los viveros.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de las plantas en desarrollo que formaran parte del Activo Biológico.
	MANO DE OBRA	Este elemento se incrementa por la cantidad pagada en concepto de sueldos, jornales y honorarios por el servicio prestado directamente en la preparación de los semilleros.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de los viveros.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de las plantas en desarrollo que formaran parte del Activo Biológico.
	COSTOS INDIRECTOS DE ESTABLECIMIENTO	En esta etapa se acumulan todas las erogaciones en aquellas erogaciones que no son esenciales para la elaboración de los semilleros, pero que indirectamente participan en esta etapa.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de los viveros.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la preparación y mantenimiento de las plantas en desarrollo que formaran parte del Activo Biológico.

	COSTO TOTAL	Es la suma de las erogaciones realizadas en esta etapa, por cada elemento del costo.	Es la suma de los costos acumulados de la etapa anterior, más las erogaciones realizadas en esta etapa, por cada elemento del costo.	Es la suma de los costos acumulados de la etapa anterior, más las erogaciones realizadas en esta etapa, por cada elemento del costo.
	COSTO UNITARIO	Es el costo total acumulado en esta etapa entre el total de unidades producidas y que están listas para pasar a la siguiente etapa.	Es el costo total acumulado en esta etapa entre el total de unidades producidas y que están listas para pasar a la siguiente etapa.	Es el costo total acumulado en esta etapa entre el total de unidades producidas y que están listas para pasar a ser parte del Activo Biológico (Plantación de Café).

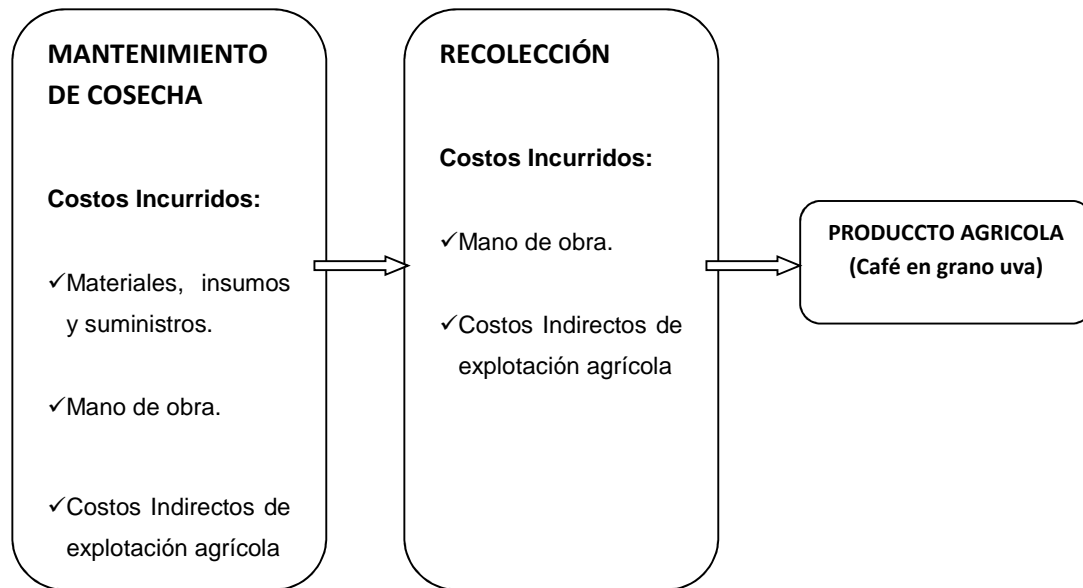
SISTEMA DE COSTOS PARA EL PRODUCTO AGRÍCOLA

Para el desarrollar el caso práctico se aplica un sistema de acumulación de costos en los que se identifican las etapas para la obtención del producto agrícola, determinándose las siguientes etapas:

Mantenimiento de cosecha: en esta etapa se inicia desde la preparación de la tierra hasta la etapa óptima para pasar a los viveros; y en esta se incluyen materiales, insumos y suministros, mano de obra y costos indirectos de desarrollo agrícola.

Recolección: al terminar la etapa de semillero se traslada hacia el vivero, en donde las plantas ya están listas para ser trasladadas a la plantación, y de la misma manera se utilizan los tres elementos del costo de la etapa anterior.

A continuación se presenta un esquema que detalla la secuencia de la obtención del producto agrícola, comenzando desde el mantenimiento de la cosecha, hasta llegar al producto agrícola obtenido (Plantación de café):



En el siguiente cuadro se muestra la relación existente entre las etapas de la producción de café, y los elementos del costo:

		ETAPAS DE LA PRODUCCIÓN	
		MANTENIMIENTO DE COSECHA	RECOLECCIÓN
ELEMENTOS DEL COSTO	MATERIALES E INSUMOS	Este elemento se incrementa por las cantidades pagadas en concepto de materiales, insumos y suministros utilizados directamente en el mantenimiento de la cosecha (fertilizantes, abono, pesticidas etc.)	En esta etapa se acumulan los costos de la etapa anterior, y se considera que no existen mayores erogaciones de materiales e insumos para esta etapa.
	MANO DE OBRA	Este elemento se incrementa por la cantidad pagada en concepto de sueldos, jornales y honorarios por el servicio prestado directamente en el mantenimiento de la cosecha.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la recolección de la cosecha.

	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	En esta etapa se acumulan todas las erogaciones que no son esenciales para el mantenimiento de la cosecha, pero que indirectamente participan en esta etapa de producción.	En esta etapa el elemento del costo se incrementa con la acumulación de los costos de la etapa anterior, más las erogaciones necesarias para la recolección de la cosecha.
	COSTO TOTAL	Es la suma de las erogaciones realizadas en esta etapa, por cada elemento del costo.	Es la suma de los costos acumulados de la etapa anterior, más las erogaciones realizadas en esta etapa, por cada elemento del costo.
	COSTO UNITARIO		Es el costo total acumulado en la etapa anterior, más lo acumulado en esta etapa entre el total de quintales producidos, y que están listos para pasar a la etapa de transformación.

ACTIVIDADES RELACIONADAS A LA TRANSFORMACIÓN DEL CAFÉ (ETAPA AGROINDUSTRIAL)

Dentro del caso práctico no se aplica la etapa de transformación del café, ya que dicha etapa entra en la actividad agroindustrial, la cual ya no es competencia de un productor de café, sino que es una actividad que le corresponde a los beneficios de café; sin embargo a continuación se detalla parte de las actividades que comprende la etapa de transformación:

Beneficiado húmedo

Una vez que se ha efectuado el corte del café, con una madurez idealmente homogénea, se procede a separar los granos “vanos” o defectuosos de los “buenos”. Posteriormente se procede a efectuar el beneficiado húmedo, que es el proceso físico por medio del cual el grano es liberado de la cáscara y pulpa que lo cubren.

Esta práctica consiste en friccionar el fruto entre dos discos de metal para separar la cáscara y pulpa del grano, usando agua para facilitar la tarea. Resultado del beneficiado húmedo es **el café pergamino**,

nombre que se le da por la película o mucílago que todavía lo envuelve y que no es soluble en agua, por lo que debe fermentarse durante 24 horas en tanques de agua.

Beneficiado Seco

El secado del grano se realiza en patios de cemento en los que se tiende el café por un periodo de aproximadamente cinco días, durante los cuales se le mueve a intervalos regulares para evitar un secado desigual. En plantaciones mayores también se recurre a secadoras que funcionan con diesel o gas, lo que reduce significativamente el tiempo de secado y los inconvenientes climáticos de las zonas cafetaleras.

Una vez que el grano se ha secado, se realiza el beneficiado seco, que consiste en quitar el mucílago seco por medio de máquinas trilladoras, de donde se obtiene *el café oro o verde*, mismo que en esta etapa es seleccionado por color, imperfecciones, tamaño etc., para posteriormente suministrarse a la industria torrefactora, solubilizadora, y cualquier otra industria que haga uso de este producto.

Industrialización

La industrialización final del café es la transformación del café oro en café tostado, molido y soluble. El café oro debe salir del beneficio seco clasificado por tamaño, forma y grado de humedad, en este paso se evidencian las diferentes calidades.

El segundo proceso de la industrialización comienza con la selección que los fabricantes hacen de las calidades de café verde que quieren mezclar a fin de producir el tostado y molido específicos del sabor y aroma propio de cada marca de café en el mercado. La materia prima en la industria del café para consumo directo siempre reúne varias calidades de café verde, que adecuadamente mezcladas darán el sabor, el aroma y el cuerpo deseados. La siguiente etapa es la descafeinización o directamente la torrefacción, es decir, el tostado del café verde u oro

DETERMINACIÓN DE COSTOS EN LAS ETAPAS DE ESTABLECIMIENTO DE UNA PLANTACIÓN DE CAFÉ

Es de mucha importancia conocer lo que se requiere en cada una de las etapas según sea la actividad que realice, ya que es donde se invierten la mayoría de los recursos y donde se refleja el nivel de efectividad de la administración.

A continuación se presentarán las diferentes etapas para el establecimiento de una plantación, detallando un cuadro de determinación de costos en cada una de las etapas, considerando un estimado de las cantidades necesarias de materiales y mano de obra:

Semilleros de Café

Es una de las primeras etapas en el cultivo del café, que involucra a un productor que quiera iniciarse en este rubro o para aquel quien ya tiene una finca establecida; en el segundo caso, se debe a que siempre será necesario realizar una resiembra de café dentro de las fincas, ya sea por pérdida de plantas o por sustitución de plantas agotadas. En esta etapa para obtener una plántula lista de trasplante a bolsa, implica un periodo de dos a dos meses y medio.

Se debe considerar que para establecer una manzana de café, se requiere producir una cantidad de 3800 plantas. Para lograr este objetivo, se necesita preparar un semillero de 4m de largo por 1m de ancho y 0.25 m de alto.

A continuación se detalla una estimación de costeo, para elaborar un semillero para una manzana de cultivo de café:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
REPORTE DE COSTOS PARA EL DESARROLLO DE UN SEMILLERO DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Construcción y mantenimiento de un semillero hasta los 75 días	Jornal	2	\$ 3.50	\$ 7.00	Bloques de 4 pulgadas	Unidad	25	\$ 0.50	\$ 12.50
					Aserrín	Sacos	10	\$ 0.25	\$ 2.50
					Semilla	Libras	4	\$ 2.00	\$ 8.00
					Fungicidas	Kg.	0.5	\$ 30.00	\$ 15.00
COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 7.00					COSTO TOTAL INSUMOS \$ 38.00				
COSTO TOTAL DE PRODUCCION SEMILLERO									\$ 45.00
Determinación de costos unitarios									
10% de pérdidas plántulas								400	
Total plántulas aptas para el cultivo								4000	
Costo por plántula								\$ 0.0113	

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

Se estima una producción de 4,400 plántulas pero de esas se debe considerar una pérdida del 10% por problemas de raíces u otros factores, entonces se debe considerar que se obtendrá al menos 4000 plántulas para trasplante.

Para sacar el precio unitario del semillero se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de producción entre el número de plántulas en buen estado. Es decir: $\$45.00/4,000$ plántulas = $\$0.0113$ por cada una.

Se debe considerar siempre comprar un volumen mayor de cualquier insumo agrícola y no la cantidad exacta que necesita para el mantenimiento del semillero; el resto del producto lo puede utilizar para cualquier emergencia en el semillero.

Estos costos son considerados cuando se hace un semillero por primera vez, entonces requiere hacer una mayor inversión para el caso de la compra de los bloques, pero en el próximo semillero ya no se deben considerar debido a la durabilidad del bloque. En caso de querer reducir los costos, tiene la opción de utilizar otros materiales que sustituyan al bloque.

Vivero de Café

En la etapa de vivero, se debe tener en cuenta que la mano de obra sea calificada, lo que consecuentemente tiende a incrementar los costos. La razón de contar con personas de experiencia, se debe a la atención, cuidados y conocimientos al momento de la clasificación de la plántula basada en el tipo de raíz y el estado sanitario (libre de enfermedades) antes de realizar el trasplante. De igual manera, se debe tener conocimiento práctico sobre cómo realizar la siembra en la bolsa. Recuerde que, de acuerdo al éxito obtenido en esta fase, dependerá una buena plantación.

Para la producción de viveros de café es importante saber que el tamaño de la ramada estará en función del tamaño de la bolsa, el tipo de alineamientos de las bolsas y de la cantidad de plántulas a desarrollar. A continuación se detalla una estimación de costeo, para desarrollar un vivero para una manzana de cultivo de café; el cual está enfocado en la construcción de una ramada de 100 m (10m x10m); para cuatro mil plántulas y con una bolsa de 6x8 pulgadas con alineamiento de tres hileras:

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
REPORTE DE COSTOS PARA EL DESARROLLO DE UN VIVERO DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Construcción de ramada de 10m x 12m (120 m2)	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Postes de 2.5 m	Unidad	20	\$ 1.33	\$ 26.52
Preparación de mezcla para llenado de bolsa	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Alamber de púa	Rollo	0.5	\$ 23.87	\$ 11.93
Llenado de bolsas	Contrato	4000	\$ 0.08	\$ 320.00	Grapas	Libras	2	\$ 0.95	\$ 1.91
Alineado de bolsas	jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Suelo fértil	m3	9	\$ 7.96	\$ 71.60
Transplante de semillero	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizantes	Libras	22	\$ 0.32	\$ 7.00
4 Fertilizaciones disueltas	Jornal	8	\$ 3.50	\$ 28.00	Bolsas de 7x8	Paquete	4	\$ 4.51	\$ 18.03
3 Aplicaciones foliares + funguicida	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Plántulas	Unidad	4000	\$ 0.01	\$ 45.00
4 Veces control de malezas	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizantes	Libras	120	\$ 0.32	\$ 38.19
					Enraizador	Kg.	1	\$ 6.36	\$ 6.36
					Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36
					Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97

COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 421.50

COSTO TOTAL INSUMOS \$ 249.89

COSTO TOTAL DE PRODUCCION VIVERO

\$ 671.39

Determinación de costos unitarios

5% de pérdidas plántulas	200
Total plántulas aptas para el cultivo	3800
Costo por plántula	\$ 0.1767

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

En el ejemplo anterior de costos de producción de vivero de café, se considero utilizando una bolsa de 6x8 pulgadas, con sistema de alineamiento triple alterno; un vivero se proyecta generalmente para sacarlo en seis meses. En este caso, para sacar el precio unitario del vivero se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de producción entre el número de plántulas en buen estado. Es decir: \$671.39/ 3,800 plántulas = \$0.1767 por cada una.

Establecimiento del Cultivo de Café

Ahora pasamos a la siguiente etapa, donde lograremos saber de la inversión necesaria, las opciones de materiales así como del tipo de contratación requerida. A continuación se enuncian las diferentes sub etapas de importancia para lograr tener una plantación de café:

SUB ETAPA 1: Esta comprende desde el establecimiento del cultivo hasta su mantenimiento durante el primer año. Se debe considerar que en esta sub etapa se requiere solo de inversión, por lo que se debe

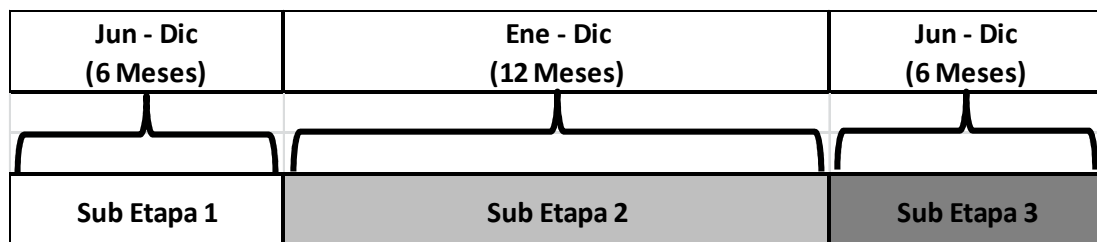
tomar en cuenta dentro de los costos de producción una vez que setiene la finca en producción. En esta sub etapa transcurre hasta los seis meses después del trasplante en el campo definitivo, y se realizan las siguientes actividades:

1. Preparación del terreno,
2. Trazo del terreno,
3. Ahoyadura,
4. Abonado de hoyos,
5. Establecimiento de fincas,
6. Control de malas hierbas, y
7. Nutrición del café.

SUB ETAPA 2: Esta es considerada como la del crecimiento vegetativo que parte del séptimo mes después del trasplante, transcurriendo en todo este periodo 12 meses. En esta etapa se busca acelerar y consolidar el sistema o esqueleto productivo de las plantas.

SUB ETAPA 3: En esta se da el crecimiento vegetativo - productivo, y es considerada a partir del tercer año de establecida y se inicia con la aparición de las primeras flores y termina con la recolección de los frutos maduros. Este ciclo vegetativo - productivo complementario se repite cíclicamente.

A continuación se representa gráficamente las sub etapas anteriores:



SUB ETAPA 4: Denominado como *Renovación de Tejido*, comienza a partir de que la plantación muestra un agotamiento vegetativo así como labaja en producción.

A continuación se establece el costeo de las Sub etapas antes mencionadas, por medio de los siguientes cuadros:

SUB ETAPA 1 Costos para Establecimiento de una Mz. de finca de café

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. REPORTE DE COSTOS PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA PLATACIÓN DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Limpia de terreno	Tarea	12	\$ 5.00	\$ 60.00					
Elaboración de estacas	Jornal	2	\$ 3.50	\$ 7.00					
Trazo de finca	Jornal	6	\$ 3.50	\$ 21.00					
Elaboración de hoyos	Contrato	3800	\$ 0.08	\$ 304.00					
Abonado de hoyos (pulpa + cascarilla)	Jornal	3800	\$ 0.08	\$ 304.00	Pulpa	Sacos	100	\$ 0.16	\$ 15.91
Ahoyado para sombra (Arboles de sombra)	Contrato	100	\$ 0.08	\$ 8.00	Cascarilla	Sacos	100	\$ 0.21	\$ 21.22
Acarreo de café y sombra	Contrato	3900	\$ 0.08	\$ 312.00					
Siembra de café	Jornal	13	\$ 3.50	\$ 45.50	Vivero de café	unidad	3800	\$ 0.18	\$ 671.39
Siembra de sombra	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Plantas de cítricos y otros frutales	Plantas	100	\$ 0.25	\$ 25.00
2 Fertilizaciones granular	Jornal	8	\$ 3.50	\$ 28.00	Fertilizantes	Sacos	6	\$ 30.00	\$ 180.00
Aplicación foliar + funguicida	Jornal	1	\$ 3.50	\$ 3.50	Foliar	Litros	1	\$ 6.36	\$ 6.36
3 Limpias	Contrato	36	\$ 5.00	\$ 180.00	Funguicidas	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97

COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 1,276.50

COSTO TOTAL INSUMOS \$ 936.86

COSTO TOTAL DE PRODUCCION CULTIVO DE CAFÉ

\$ 2,213.36

Determinación de costos unitarios

Total plantas sembradas 3800

Costo por plántula \$ 0.5825

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

Esta Sub etapa comprende el costeo de la inversión a realizar desde el establecimiento del cultivo hasta su mantenimiento durante el primer año; y para establecer el precio unitario de cada planta establecida en el terreno, se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de producción entre el número de plántulas en buen estado. Es decir: \$2,213.36/ 3,800 plántulas = \$0.5825 por cada una.

SUB ETAPA 2 Costos de Mantenimiento de una Mz. de finca de café

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. REPORTE DE COSTOS PARA EL MANTENIMIENTO DE UNA PLATACIÓN DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
5 Limpias (Anuales)	Tarea	60	\$ 5.00	\$ 300.00					
1ra. Fertilización granular	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 13.26	\$ 13.26
2da. Fertilización granular	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	3	\$ 18.56	\$ 55.69
3 controles fotosanitarios + foliares	Jornal	3	\$ 3.50	\$ 10.50	Fertilizante de crecimiento	Sacos	3	\$ 31.82	\$ 95.47
					Maxi Grow	Litros	1	\$ 25.46	\$ 25.46
					Zinc Plus	Litros	1	\$ 7.96	\$ 7.96
					Boro Plus	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
					Fosfacel 800	Kg	1	\$ 31.82	\$ 31.82
					Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 9.55	\$ 9.55
					Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 16.97	\$ 16.97
					Insecticida	Litros	1	\$ 13.26	\$ 13.26
					Adherente	Litros	1	\$ 6.63	\$ 6.63
					Bomba de mochila	Unidad	1	\$ 50.39	\$ 50.39

COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 338.50

COSTO TOTAL INSUMOS \$ 333.09

COSTO TOTAL DE PRODUCCION CULTIVO DE CAFÉ

\$ 671.59

Determinación de costos unitarios

Total plantas sembradas	3800
Costo por plántula	\$ 0.1767
Costo por plántula en establecimiento	\$ 0.5825
Costo por plántula en mantenimiento	\$ 0.1767
COSTO TOTAL POR PLÁNTULA	\$ 0.7592

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

En esta Sub etapa se establece el costeo de las tareas de mantenimiento realizadas a partir del séptimo mes después del trasplante o establecimiento, transcurriendo en todo este periodo 12 meses; es decir el mantenimiento dado en 5 meses.; y para establecer el precio unitario de cada planta establecida en el terreno y a la cual se le ha dado mantenimiento, se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de producción entre el número de plántulas en buen estado. Es decir: \$671.59/ 3,800 plántulas = \$0.1767 por cada una; y luego se le suma el costo unitario de la Sub etapa anterior, para establecer al final un costo unitario de \$0.7592 por cada planta en el cultivo de 1 manzana.

SUB ETAPA 3 Costos de Mantenimiento de una Mz. de finca de café 1ra. Cosecha

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V.
REPORTE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA OBTENER UNA COSECHA DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
3 Limpias en el año	Tarea	36	\$ 5.00	\$ 180.00					
2 Fertilizaciones granulares	Jornal	12	\$ 3.50	\$ 42.00	Análisis de suelos	Unidad	1	\$ 15.00	\$ 15.00
3 Aplicaciones foliares + controles fotosanitarios	Jornal	6	\$ 3.50	\$ 21.00	Fertilizante Nitrogenado (Urea)	Sacos	2	\$ 20.00	\$ 40.00
					Fertilizante de crecimiento	Sacos	8	\$ 27.00	\$ 216.00
					Kcl	Sacos	2	\$ 27.00	\$ 54.00
Recolección de café	qq	60	\$ 5.00	\$ 300.00	Maxi Grow	Litros	1	\$ 26.00	\$ 26.00
					Zinc Plus	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Boro Plus	Litros	1	\$ 8.00	\$ 8.00
					Fosfacel 800	Kg	1	\$ 30.00	\$ 30.00
					Cupravit 50 WP	Kg	1	\$ 10.00	\$ 10.00
					Silvacur Combi	250 ml.	1	\$ 17.00	\$ 17.00
					Insecticida	Litros	1	\$ 15.00	\$ 15.00
					Adherente	Litros	1	\$ 7.00	\$ 7.00
Sacos	Unidad	10	\$ 0.50	\$ 5.00					

COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 543.00

COSTO TOTAL INSUMOS \$ 453.00

COSTO TOTAL DE PRODUCCION COSECHA \$ 996.00

Determinación de costos unitarios

Total quintales de café uva obtenidos	60
Costo por quintal	\$ 16.6000
Total quintales de café oro obtenidos	12
Transformación (1 qq de café oro x 5 qq de café uva)	\$ 83.0000

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

En esta Sub etapa se establece el costeo de las tareas de mantenimiento realizadas para obtener la primera cosecha, y esta sub etapa se da a partir del tercer después de haber establecido el cultivo; en este caso se establece el precio unitario por quintal de café obtenido, y no sobre cada planta; para establecer el costo por quintal de café se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de producción entre el número de quintales de café producidos. Es decir: $\$996.00 / 60 \text{ quintales uva} = \16.60 por cada uno; sin embargo, los beneficios reciben el café en quintales oro, y de acuerdo a los estándares de nuestro país, se estima que se obtiene un quintal oro por cada 5 quintales uva; en este sentido los 60 quintales uva se convertirán en 12 quintales de café en oro, y el costo por quintal de café oro se establece en $\$83.00$. Esta sub etapa se repetirá en cada ciclo productivo del cultivo, hasta alcanzar la vida útil de la plantación (cuando el cultivo comienza a bajar la producción); y es en ese momento que se realizan tareas de renovación del cultivo.

SUB ETAPA 4 Costos de renovación de tejido en una Mz. de finca de café

FINCA CAFETALERA LAS COLINAS, S.A. DE C.V. REPORTE DE COSTOS PARA LA RENOVACIÓN DE UNA PLANTACIÓN DE CAFÉ

MANO DE OBRA					INSUMOS				
Actividad	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total	Descripción	Unidad	Cantidad	Monto (\$)	Sub Total
Poda recepa	Jornal	7	\$ 3.50	\$ 24.50					
Picada de madera	Jornal	3	\$ 3.50	\$ 10.50					
1er. Deshije	Jornal	7	\$ 3.50	\$ 24.50					
2do. Deshije	Jornal	5	\$ 3.50	\$ 17.50					
Regulación de sombra	Plantas	100	\$ 1.00	\$ 100.00					
1 Fertilización granular	Jornal	4	\$ 3.50	\$ 14.00	Fertilizante de crecimiento	Sacos	3	\$ 31.82	\$ 95.46
2 Aplicación foliar + fungicida	Jornal	2	\$ 3.50	\$ 7.00	Bayfolan Forte	Litros	1	\$ 10.00	\$ 10.00
3 limpias	Contrato	36	\$ 5.00	\$ 180.00	Silvacur combi	250 ml.	1	\$ 20.00	\$ 20.00
COSTO TOTAL MANO DE OBRA \$ 378.00					COSTO TOTAL INSUMOS \$ 125.46				
COSTO TOTAL DE PRODUCCION CULTIVO DE CAFÉ									\$ 503.46
Determinación de costos unitarios									
Total plantas sembradas								3800	
Costo por plántula								\$ 0.1325	

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

En esta Sub etapa se establece el costeo de las tareas de mantenimiento realizadas para la renovación de la plantación, y esta sub etapa se da a partir de que la plantación muestra un agotamiento vegetativo así como una baja en la producción; y para establecer el precio unitario de cada planta establecida en el terreno y a la cual se le han hecho tareas de renovación, se realizó lo siguiente: Se dividió el valor del costo de renovación entre el número de plantas. Es decir: $\$503.46 / 3,800 \text{ plántulas} = \0.1325 .

Para cada etapa de la producción de café, cada entidad debe establecer un formato de requisición de inventario, para retirar de este los insumos a utilizar en cada una de estas etapas.

ANEXO 5: ASPECTOS TEORICOS DEL CULTIVO DE CAFÉ

PROCESO DE LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ

El café es un cultivo permanente, se siembra y empieza a producir después de un año. Su vida productiva puede ser mayor a los 20 años, su producción se da una vez al año durante lo que se llama ciclo cafetalero. Dependiendo de la zona y la altura es la época de corte. En nuestro país inicia en octubre y concluye en febrero.

Las prácticas adecuadas en el cultivo. Se consideran recomendables en un cultivo de café las siguientes:

La construcción del germinador

La construcción del almácigo o vivero

Preparación del terreno, trazado ahoyado y siembra

La fertilización

El control de plagas

El manejo de enfermedades

La cosecha

Sistemas de renovación

Germinador. La semilla debe estar disponible 8 meses antes del trasplante definitivo en campo, de este período, dos meses corresponden a la etapa de germinador y seis meses al almácigo. En las etapas del proceso productivo de germinador y almácigo se necesitan insumos que se pueden adquirir en la zona, como guaduas o estacones de madera redonda, arena lavada de río, tierra, pulpa descompuesta o materia orgánica, bolsas plásticas, materiales para disponer sombra en viveros, plaguicidas de baja toxicidad, solo si se requieren. Su construcción puede hacerse con materiales de la misma finca, utilizados en anteriores prácticas.

Almácigo o Viveros. Su finalidad es el desarrollo adecuado y la selección de las plántulas para el establecimiento definitivo del cultivo. En este proceso es indispensable asegurarse de la buena selección del material. En su construcción se usan bolsas de polietileno color negro, calibre 1.5 o 2, perforadas a los lados y al fondo, y de un tamaño del 7 x 23cm. El mejor sustrato es una mezcla de tierra y pulpa de café

descompuesta, en una proporción de 3 a 1. Con materiales de la finca (guadua, madera redonda, alambre, hojas de plátano) se debe construir una penumbra a una altura de 2 metros.

Preparación del terreno, trazado ahoyado y siembra. En la adecuación del terreno se determina un sistema de siembra y un trazo para lo cual se utilizan herramientas y materiales sencillos como estacas de madera. En las etapas de establecimiento, crecimiento y producción son necesarios insumos como: herramientas (machetes), plaguicidas de baja toxicidad, sólo si son necesarios, selector de arvenses para su manejo, fertilizantes químicos y abonos orgánicos.

El suelo constituye un recurso que debe ser aprovechado de la mejor manera posible. Esto se consigue con un adecuado ordenamiento del cultivo, el cual está basado en un buen trazado que permite no desperdiciar espacios y acomodar el mayor número de árboles por unidad de superficie. Para el trazado se usa material de la misma finca (estacas, varas y piolas), y se recomienda en surcos a través de la pendiente.

Un hoyo de tamaño adecuado permite al árbol un buen desarrollo, especialmente en su sistema radicular, lo que asegura un buen anclaje y una mejor nutrición. Se recomienda hacerlos de 30 cm de ancho por 40 cm de profundidad, para suelos de condiciones físicas y fertilidad normales. Sus paredes deben quedar irregulares y el fondo bien repicado, para evitar encharcamiento y facilitar penetración. Para alcanzar el éxito en la siembra de los cafetos en el sitio definitivo, deben tenerse en cuenta los siguientes aspectos:

Tamaño de los árboles: deben ser llevados al campo antes de que el nabo llegue al fondo de la bolsa, con el fin de evitar su malformación, lo cual incidiría en su nutrición posterior.

Calidad de los árboles: se deben seleccionar los mejores por sanidad, vigor y buena formación.

Época de siembra: la siembra debe coincidir con períodos de lluvia. En caso de presentarse una época de verano, se recomienda regar los almácigos antes de llevarlos al sitio definitivo.

Transporte cuidadoso: se debe evitar pérdidas y daños en los árboles por un inadecuado transporte de los colinos al campo.

Establecimiento de sombríos: El sombrío para los cafetales debe disponerse según las condiciones climáticas, el tipo de suelo y la pendiente del terreno.

El recorrido que sigue la semilla del cafeto hasta llegar a la taza inicia en el semillero donde se pone a germinar la semilla y dos meses después se obtiene una plántula llamada soldadito y cuando hay dos hojitas alcanza la fase de mariposa y se trasplanta al vivero.

El establecimiento del cafetal requiere actividades de trazado, hoyado, tapado, poda, cuidado del cafetal y labores culturales, aquí permanece el cafetal el resto de su vida productiva.

La floración depende de muchos factores como los cuidados que se den a la planta, la regulación de sombra, la edad de la planta.

Fertilización. El concepto de nutrición para el cultivo del café está enmarcado dentro de lo que se conoce como agricultura sostenible, que es la que optimiza la efectividad de los insumos sin deterioro del medio ambiente, procurando la conservación del suelo y fundamentalmente de su capa orgánica. La fertilización comprende las etapas de instalación, establecimiento, crecimiento y producción. Esta práctica se complementa con adiciones sucesivas de materia orgánica, principalmente por el manejo de subproductos del cultivo. La fertilización foliar no es utilizada en el cultivo del café. Se recomienda, cuando sea necesario y según los resultados de los análisis de suelos de cada finca, complementar la nutrición del cultivo con la adición de fuentes de materia orgánica. La pulpa de café descompuesta.

Control de plagas. Dentro de los controles utilizados para el manejo de plagas en café se encuentran el biológico, el cultural, el legal, el mecánico, el natural y el químico. La plaga de más importancia económica en el café es la broca, aunque existen otros tipos de plagas, dentro de las cuales se pueden mencionar: La palomilla de la raíz, la palomilla de las ramas, el minador, que es una polilla muy pequeña, cuyas larvas penetran las hojas y comienzan a destruirlas internamente, etc.

Manejo de enfermedades. El manejo de las enfermedades en el café tiene su componente ambiental. La roya del cafeto es la principal enfermedad del cultivo de café en el mundo. Para su control existe la alternativa del control químico mediante la determinación del porcentaje de infección por lote. Esto

garantiza controles oportunos con una racionalización en la aplicación de fungicidas de baja categoría toxicológica.

Se recomienda una renovación progresiva de las variedades susceptibles a la enfermedad. Los adecuados niveles de nutrición en el almácigo y en el establecimiento del cultivo garantizan una plantación libre de la mancha de hierro, una enfermedad que ataca las hojas y los frutos del cultivo del café. En plantaciones establecidas no se debe demorar la fertilización y el manejo integrado de arvenses.

La Cosecha. El fruto del café cuando está inmaduro es de color verde, conforme madura cambia de color hasta llegar al rojo cereza y es el momento para el corte. Para la recolección se utilizan canastos atados a la cintura llamados “tenates”.

El corte se hace a mano en forma selectiva y sólo se cortan los frutos maduros que son de color cereza. Los primeros frutos se dan cuando la planta tiene un año de haber sido trasladada al cafetal.

El período de recolección en el salvador inicia en octubre en las áreas bajas y se extiende hasta marzo en las áreas de mayor altitud. La mayor parte es recolectada desde finales de noviembre hasta inicios de enero. La recolección es manual, los granos verdes son separados antes de enviar el café a los beneficios. Las cerezas frescas son transportadas el mismo día en que son recolectadas para ser despulpadas inmediatamente y así prevenir la fermentación.¹⁹

Sistema de renovación. Son dos los sistemas de renovación de cafetales: la renovación por zoca y la renovación por siembra. El objetivo es mantener una caficultura joven que pueda ser competitiva en el entorno mundial cafetero.

La renovación de cafetales tiene componente ambiental por las siguientes razones:

- Una caficultura joven, permite el manejo de plagas y enfermedades de manera más racional, pues los cafetales de edades mayores multiplican dichos problemas.

¹⁹Consejo Salvadoreño del Café. Documento “El Cultivo del Café en El Salvador 2009”.

- La renovación por zoca permite utilizar el recurso forestal sobrante (tallos), en diferentes actividades en la finca, disminuyendo la presión sobre los bosques existentes.
- El sistema de renovación corta ciclos de plagas y enfermedades que afectan el cultivo en general.
- La renovación por siembra permite corregir fallas en el manejo de suelos con la implementación de prácticas conservacionistas, como trazos a través de la pendiente, planificación del sombrero y otros.
- Algunos residuos maderables de la renovación por zoca (ramas, ramillas, hojas, tallos) son depositados en el cafetal, protegiendo los suelos y aportando materia orgánica.

La racionalidad de diferentes prácticas agronómicas en el cultivo del café es más eficiente en un cafetal joven que en uno de edad avanzada. Esto lleva a la utilización más adecuada de los insumos utilizados en diferentes etapas en el cultivo del café.

VARIEDADES DE CAFÉ PRODUCIDAS

El Salvador produce solamente café de la especie arábica. Las principales variedades encontradas son Bourbon, que comprende el 68% del área total de café cultivada en el país, Pacas (variedad salvadoreña proveniente de una mutación natural del Bourbon) que representa el 29% y el restante 3% incluye Pacamara (híbrido salvadoreño resultante del cruce entre Pacas y Maragogipe, con excelentes propiedades de taza) y otras variedades en mucha menor cuantía como Caturra, Catuai y Catisic.

A la vez, en El Salvador se clasifica el café de acuerdo a la altitud; siendo estas clasificaciones:

Bajo (Central Standard-CS): Producido entre 600 a 800 m.s.n.m.

Características de grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 entre un 45% y 55%. Tostado con aspecto liso, poca dureza y color café opaco.

Características de la bebida: Aroma suave y limpio; taza suave de buen sabor, textura delgada, sin acidez y poco cuerpo.

Media Altura (High Grown-HG): Producido entre 800 y 1,200 m.s.n.m.

Características de grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 entre un 50 y 60%. Tostado con aspecto semi-rugoso, regular dureza y color café oscuro.

Características de la bebida: Aroma agradable y fino; taza de buen sabor y regular textura, de regular acidez y buen cuerpo.

Estricta Altura (Strictly High Grown-SHG): Producido entre 1,200 y más msnm.

Características del grano: Tamaño de grano oro sobre zaranda # 17 arriba del 60%. Tostado con aspecto rugoso, buena dureza y color café bastante oscuro.

Características de la bebida: Aroma agradable y penetrante; taza con bastante sabor y buena textura, mucha acidez y cuerpo.

REGIONES CAFETALERAS EN EL SALVADOR

Las regiones cafetaleras de el Salvador se ubican en las diferentes cordilleras, las cuales se mencionan a continuación:

1. Cordillera Apaneca–Iamatepec, ubicada entre Santa Ana, Ahuachapán y Sonsonate.
2. Cordillera Quetzaltepec–Bálsamo, ubicada entre La Libertad y San Salvador.
3. Cordillera Chichontepec, ubicada entre San Vicente y La Paz.
4. Cordillera Tecapa–Chinameca, ubicada entre Usulután Y San Miguel.
5. Cordillera Cacahuatique, ubicada entre Morazán y San Miguel.
6. Cordillera Alotepec–Metapán, ubicada en el municipio de Metapán.

ELEMENTOS DEL COSTO AGRÍCOLA

Materiales, Insumos y Suministro

En este elemento se incluyen todos los insumos productivos para efecto de desarrollar una plantación tales como: semillas, insecticidas, fungicidas, herbicidas, fertilizantes y otros materiales cuantificables e identificables para cada planta.

Mano de Obra

En este elemento se contabiliza la mano de obra agrícola reconocida como jornales de acuerdo al Código de Trabajo vigente el cual contempla el trabajo agropecuario.

También en este elemento se contabiliza la mano de obra tecnicada bajo los parámetros de los salarios de la industria.

Costos Indirectos de Explotación Agrícola

En este elemento se van a contabilizar aquellas erogaciones que son necesarias para el cultivo, pero que no son cuantificables ni identificables para cada planta del cultivo.

También aquí se contabilizan aspectos tales como las depreciaciones, amortizaciones y demás erogaciones relacionadas con la finca productiva, pues los que no se relacionan son considerados como gastos de operación.

ANEXO 6: GLOSARIO

Actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola: Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Activo biológico: es un animal vivo o una planta.

Transformación biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Cosecha o recolección: Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Mercado activo: Es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- a. Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- b. Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores.
- c. Los precios están disponibles para el público.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Pérdida por deterioro del valor: Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Reconocimiento: Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición: Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

Políticas contables: Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Valor razonable menos los costos de venta: El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.

Inventarios: Son activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c. En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Fecha sobre la que se informa: El final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

Plántula: Es un término usado para describir a una planta joven puede ser de nuevo brotado o varias semanas de edad y listo para configurar en un jardín o viveros.

Semillero: Es el campo en que se hace germinar o brotar el grano del café.

Vivero: El donde se desarrollan los arbolitos hasta que tengan la altura y fuerza conveniente para trasladarlo al lugar que deben ocupar definitivamente en la plantación.

Plantación: Se denomina plantación a la acción de plantar y al conjunto de todo lo plantado.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

Agricultura: Es la labranza o cultivo de la tierra e incluye todos los trabajos relacionados al tratamiento del suelo y a la plantación de vegetales. Las actividades agrícolas suelen estar destinadas a la producción de alimentos y a la obtención de verduras, frutas, hortalizas y cereales. La agricultura implica la transformación del medio ambiente para satisfacer las necesidades del hombre. Esta capacidad es la que diferencia al ser humano del resto de los seres vivos.

Costo de venta: Es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.