

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**



TRABAJO DE GRADUACIÓN

“ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL, EN EL PERIODO DE MAYO 2012 A MAYO 2013”.

PRESENTADO POR:

VICTOR WILFREDO HUEZO ECHEGOYEN
GERMAN OMAR LÓPEZ LÓPEZ
MAYRA CAROLINA SARAVIA CORVERA

PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

ABRIL 2014

SAN VICENTE

EL SALVADOR

CENTRO AMÉRICA

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR

Ing. Mario Roberto Nieto Lovo

VICE- RECTORA ACADÉMICA

Msc. Ana María Glower de Alvarado

VICE -RECTOR ADMINISTRATIVO

Lic. Salvador Castillo Arévalo

SECRETARIA GENERAL

Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL

DECANO

Msc. José Isidro Vargas Cañas

VICE-DECANA

Msc. Ana Marina Constanza

SECRETARIO DE LA FACULTAD

Msc. José Martín Montoya Polio

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Msc. José Alfredo Hernández Mercado

ASESORES DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

COORDINADORA GENERAL

Licda. Yolanda Cleotilde Jovel Ponce

ASESOR METODOLÓGICO

Msc. Jhony Francy Cruz Ventura

ASESOR ESPECIALISTA

Lic. Luis Alonso Rivas Ramírez

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso: Por las infinitas bendiciones recibidas, por escuchar cada plegaria y súplica de mi parte, nunca me ha dejado solo ya que he recibido más de lo que he pedido y merezco, por la fortaleza y la sabiduría recibida. Gracias Dios porque siempre sabes cómo llevas las cosas.

A Mi Madre: Por el apoyo incondicional recibido de su parte emocional y económica, una de las mujeres más importantes en mi vida, porque me ha animado en toda circunstancias, especialmente en mis momentos de tristeza y desánimo en el transcurso de la carrera.

A Mi Familia y Amigos: Por las oraciones y el apoyo brindado de una u otra manera; a mi hermana por estar incondicionalmente a mi lado apoyándome en todos los momentos desde que éramos niños hasta la edad que tenemos; A una persona muy especial en mi vida por escucharme y animarme siempre.

A Mis Compañeros de la Universidad: Que en el transcurso de estos años he conocido y he aprendido mucho de ellos, por la paciencia y confianza brindada a mi persona; se les aprecia mucho y me llevaré en mis recuerdos todos esos momentos vividos de alegrías y angustias que juntos pasamos en nuestra segunda familia que es la Universidad de El Salvador.

A Los Docentes y La Universidad de El Salvador: Por los conocimientos brindados y por la oportunidad de ser un profesional; por enseñarme hacer una mejor persona para la sociedad.

Victor Wilfredo Huezo Echegoyen

DEDICATORIA

A Dios todo Poderoso: Rey de Reyes, El creador del cielo y la tierra; por concederme la vida y brindarme salud, perseverancia y sabiduría durante todo este recorrido y así culminar mis metas y objetivos propuestos.

A la Santísima Virgen María: Que se ha manifestado a través de su intercesión por mí.

A Mis padres y abuelos: Por apoyarme económicamente durante el trayecto de mi carrera.

A Mi Hermana: Por ser la persona en apoyarme moral y económicamente, en el transcurso de mi preparación universitaria.

A Mis Tías y Familia en General: Por formar parte del proceso, durante mis estudios.

A Mis Compañeros de Trabajo de Graduación: Por el esfuerzo, empeño y liderazgo; realizado en cada uno de los avances del trabajo de graduación y así culminar con éxito nuestra tesis.

A los Docentes del Departamento de Ciencias Económicas: Por construir mi preparación académica y especialmente a los que coordinaron este proyecto de Trabajo de Graduación 2012.

German Omar López López

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso y A la Santísima Virgen María: Por concederme el don de la vida y la sabiduría, por brindarme salud, fortaleza, perseverancia y regalarme la oportunidad de alcanzar una de mis metas propuestas y darme una razón para vivir y saber que nunca tendré una para rendirme.

Al Divino Niño Jesús: Por estar conmigo siempre y guiarme por el camino correcto para poder lograr este triunfo y cuidar siempre de mí, por darme todo lo que tengo y bendecirme día a día.

A mis Padres Por darme el regalo de la vida y una familia maravillosa por todo el amor y cariño, comprensión y apoyo incondicional que me han brindado durante mi carrera y sobre todo por su confianza que depositaron en mi para lograr este triunfo y enseñarme que el éxito en la vida no se mide por lo que se logra, sino por los obstáculos que se superan.

A mi Hermano Por ser mi inspiración para seguir adelante, por su cariño y apoyo incondicional durante mi proceso de graduación.

A mis compañeros de Trabajo de Graduación Víctor Wilfredo Huevo Echevoyen y German Omar López López porque fueron las personas idóneas que Dios puso en mi camino para lograr este éxito.

A los Catedráticos del Departamento de Ciencias Económicas Principalmente a nuestros asesores, que con sus enseñanzas orientaciones y comprensión forjaron en nosotros el profesionalismo y sentido humanitario digno de un estudiante de la Universidad de El Salvador.

Mayra Carolina Saravia Corvera

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	xi
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPITULO 1: MARCO TEÓRICO	17
1.1. ASPECTOS GENERALES RELACIONADOS CON LAS OPERACIONES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.	17
1.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL MUNDIAL.....	17
1.1.2. ANTECEDENTES EN EL SALVADOR.....	19
1.1.3. CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR Y SU CLASIFICACIÓN	20
1.1.4. VARIEDADES DE LA CAÑA DE AZÚCAR.....	23
1.1.5. LABORES CULTURALES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.....	26
1.2. NORMAS Y LEYES APLICABLES A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR.	29
1.2.1. LEYES RELACIONADAS A LOS PROCESOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR	31
1.2.2. NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES).....	39
1.2.3. OBJETIVOS DE CONTROL PARA LA INFORMACIÓN Y LA TECNOLOGÍA RELACIONADA (COBIT)	49
1.3. ASPECTOS TEÓRICOS RELATIVOS AL SISTEMA CONTABLE, COSTOS Y CONTROL INTERNO.	50
1.3.1. SISTEMA CONTABLE	50
1.3.2. SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS	57
1.3.3. CONTROL INTERNO	61
CAPÍTULO 2: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y METODOLOGÍA.	73
2.1. DEFINICIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	73
2.1.1. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	78
2.2. JUSTIFICACIÓN	79
2.3. OBJETIVOS	81
2.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	81

2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	81
2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS	82
2.5. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	84
2.6. METODOLOGÍA.....	85
2.6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	86
2.6.2. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	86
2.6.3. UNIDADES DE ESTUDIO.....	87
2.6.4. INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN	87
2.7. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	88
2.7.1. ACTA DE PRUEBA PILOTO	89
2.7.2. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.	92
2.7.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	93
CAPÍTULO 3: SITUACIÓN ACTUAL	95
3. SITUACIÓN ACTUAL.....	95
3.1. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.....	95
3.2. RECURSOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.	102
3.3. PROCESO DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.....	109
3.4. MODELO TEÓRICO: DIAGRAMA DE CAUSA Y EFECTO	119
3.4.1. DESCRIPCIÓN DEL MODELO TEÓRICO	120
3.5. CONCLUSIONES.....	128
3.6. RECOMENDACIONES.....	129
3.7. PLAN DE INTERVENCIÓN y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.	130
CAPÍTULO 4: DISEÑO Y PROPUESTA DE SOLUCIÓN.....	135
4.1. PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR	135
4.1.1. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES.....	138
4.1.2. CONTROL CONTABLE PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES.....	182

4.1.3.	PROCEDIMIENTOS GENERALES, ADMINISTRATIVOS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO.....	215
4.1.4.	PROCEDIMIENTOS GENERALES, CONTABLES DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO	232
4.2.	PROPUESTA DE DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.....	245
4.2.1.	DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE	245
4.2.2.	CATÁLOGO DE CUENTAS.....	256
4.2.3.	MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS	276
4.3.	PROPUESTA DE FORMULACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, APLICANDO HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS	307
4.3.1.	CENTRO DE COSTOS	307
4.3.2.	MANUAL DE APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS PARA LOS COSTOS DE EXPLOTACIÓN DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR	310
4.3.3.	TABLAS DE PROPUESTA OFIMÁTICA PARA LOS COSTOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR.....	312
BIBLIOGRAFÍA.....		315
ANEXO 1:	ENCUESTA PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN	319
ANEXO 2:	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN	327
ANEXO 3:	VACIADO DE LISTA DE COTEJO	334
ANEXO 4:	VACIADO DE ENTREVISTA.....	341
ANEXO 5:	CASO PRÁCTICO	352
GLOSARIO DE TÉRMINOS		387

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Reseña histórica del cultivo de la caña de azúcar	17
Figura 2	Elementos de la caña de azúcar.	23
Figura 3	Formación del cañaveral.	27
Figura 4	Leyes y Normas aplicables al cultivo de la caña de azúcar.....	29
Figura 5	Leyes relacionadas al cultivo de la caña de azúcar.....	30
Figura 6	Normas relacionadas con el cultivo de la caña de azúcar.....	30
Figura 7	Proceso de adopción de las NIIF para PYMES en El Salvador.....	42
Figura 8	Principios Básicos de COBIT.....	50
Figura 9	Superficie del cultivo de la caña de azúcar en El Salvador, Según IV Censo Agropecuario	
	(MAG).....	76

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Exportación de azúcar a diferentes partes del mundo para la zafra 2010 – 2011.....	
	(www.consaa.com)	20
Gráfico 2	Número de empleados fijos y temporales que se dedican al cultivo de la caña de azúcar. ..	73
Gráfico 3	Variedades de caña de azúcar cultivada.....	96
Gráfico 4	Años de cultivar caña de azúcar	97
Gráfico 5	Número de cortes que se efectúan al cañaveral.....	97
Gráfico 6	Número de manzanas cultivadas y toneladas recolectadas en la cosecha pasada.....	98
Gráfico 7	Número de cañaverales que posee	99
Gráfico 8	Empleados fijos.....	99
Gráfico 9	Número de empleados temporales.....	100
Gráfico 10	Mes en que se realiza la preparación de la tierra.....	101
Gráfico 11	Tipos de suelos para la explotación de la caña de azúcar.	101
Gráfico 12	Herramientas y equipo utilizado	102
Gráfico 13	Herramientas y equipo propios y que no los deprecian.....	103
Gráfico 14	Modalidad de alquiler y equipo utilizado	103
Gráfico 15	Terreno que cultiva.....	104
Gráfico 16	Terreno arrendados y si firman contratos por alquiler	105
Gráfico 17	Arrendamiento anual y costo promedio por manzana anual	106
Gráfico 18	Fuente de financiamiento para la explotación del cultivo.	107
Gráfico 19	La fuente de financiamiento que utiliza para la explotación y que tipo de financiamiento	
	realiza.	108
Gráfico 20	Origen de la caña semilla.....	109
Gráfico 21	Mes que se efectúa la siembra.....	109
Gráfico 22	Método de siembra de la caña semilla	110
Gráfico 23	Toneladas de caña semilla utilizada por manzana.	111
Gráfico 24	Toneladas de caña promedio producidas.....	112

Gráfico 25 Tratamiento a la caña semilla y que tratamiento utiliza	113
Gráfico 26 Días en que germina la caña semilla.	114
Gráfico 27 Cuando no nace toda la caña semilla ¿resiembra?	114
Gráfico 28 Costo promedio por manzana, cuando se trata de nuevas plantaciones.	115
Gráfico 29 ¿Existe separación de los costos de las nuevas plantaciones de la otras?	116
Gráfico 30 Mes que se efectúa la siembra y veces que abona el cultivo.....	116
Gráfico 31 ¿Cuánto es el costo promedio por manzana cuando tiene más de un corte?	117
Gráfico 32 Destino de la producción de caña	118

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Características de las variedades de Canal Point, Según Guía de trabajo de la caña de azúcar. ... El Salvador, Escuela Nacional de Agricultura.	24
Cuadro 2 Regulaciones aplicables al cultivo de la caña de azúcar.....	38
Cuadro 3 Evolución de la Norma Contable.	41
Cuadro 4 Secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas..... Entidades (NIIF para PYMES).	48
Cuadro 5 Componentes de los sistemas contables.....	54
Cuadro 6 Pasos del Sistema Contable Importancia y Funciones.....	56
Cuadro 7 Tipo de Control, Definición, Importancia y Elementos del Control Interno.	64
Cuadro 8 Elementos del Control Interno.	68
Cuadro 9 Elementos del Control Interno, Enfoque COSO.....	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación botánica de la caña de azúcar.....	21
Tabla 2 Distribución de manzanas cultivadas de la caña de azúcar por departamentos de la Zona..... Paracentral, Según IV censo Agropecuario 2007-2008.	75
Tabla 3 Municipios más sobresalientes de la Zona Paracentral, en cuanto a productores y superficie cultivada, Según IV Censo Agropecuario.....	75

RESUMEN

El marco teórico consiste en la parte conceptual que comprende la sustentación teórica del trabajo a través de la recopilación y análisis de las fuentes, tales como: libros, revistas y folletos que tratan sobre el Sistema Contable, Sistema de Costos y Control Interno, además de la normativa contable y legal.

Considerando las fuentes literarias del cultivo de la caña de azúcar, tomando en cuenta los aspectos generales como: Los antecedentes de la caña de azúcar, las variedades, requerimientos del suelo y clima, los componentes y las labores culturales del cultivo.

Así mismo se consideran las normas y leyes aplicables en el proceso del cultivo de la caña de azúcar y los aspectos teóricos relativos al, Sistema Contable y sus componentes, los pasos a seguir del Sistema Contable como lo es: El registro de la actividad financiera, clasificación de la información y resumen de la información; se tiene además la importancia del Sistema Contable y el funcionamiento.

También se describe el Sistema de Costo, la naturaleza e importancia en el campo agrícola y los elementos de la Contabilidad de Costos Agrícolas, así como el Control Interno, tipo de control, elementos de control y las políticas de control.

La agricultura es fuente generadora de ingresos y se ubica dentro de las actividades primarias de la economía en El Salvador; dentro de la agricultura encontramos, el cultivo de la caña de azúcar, en El Salvador el cultivo de la caña constituye una de las actividades de mayor importancia, generando empleos fijos y temporales en todo el territorio nacional.

En El Salvador existen instituciones encargadas de dar asistencia técnica al cultivo de la caña de azúcar, en cuanto al control de plagas y enfermedades, dentro de las cuales podemos mencionar: La Asociación Azucarera de El Salvador y La Asociación de Productores de Caña de El Salvador (PROCAÑA), siendo estas de carácter privado y por parte del gobierno tenemos: El Ministerio de Agricultura y Ganadería

(MAG), El Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera (CONSAA), Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal (CENTA) y El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA).

Pero los cañicultores de la Zona Paracentral no cuentan con procedimientos y técnicas contables, que le permita registrar y estudiar la situación financiera para la formación más eficiente, oportuna y razonable para la toma de decisiones.

Específicamente se estudiarán aquellos productores que cultivan de 25 a 150 manzanas, ya que ellos tienen un mayor volumen de producción y se les hace necesario de llevar controles financieros y contables, debido a que la población es muy numerosa se tomó una muestra de noventa y seis cañicultores reflejando todos los elementos de la población para realizar la investigación.

La economía en El Salvador se basa en la agricultura y dentro de la actividad agropecuaria la caña de azúcar, es uno de los cultivos más importantes por la generación de empleo en el agro salvadoreño.

Existe una gran variedad de caña, con la diferencia que unas son más abundantes en sacarosa que otras, es por eso que optan por cultivar Canal Point, Puerto Rico y Pindar; ya que son más rentable estas variedades, los cañicultores obtienen resultados dependiendo de las manzanas cultivadas y la variedad tomando en cuenta el suelo, la experiencia y otros factores.

No existe un control adecuado donde registren los ingresos ya que lo hacen en cuadernos o libretas; no llevan un orden lógico y cronológico de estos, si estos registros los hicieran en Excel fuera diferente porque se podrían crear copias de respaldo.

A los controles para la protección de los insumos y materiales, los cañicultores no le dan mucha importancia ya que solo cuentan con una bodega para la salvaguarda de estos.

La mayoría de cañicultores no cuentan con maquinaria y equipo propio, sino que recurren al arrendamiento de la maquinaria a utilizar, ninguno de los cañicultores

utiliza la depreciación, porque manifiestan que la propiedad planta y equipo dura por más tiempo de lo que es la vida útil; y esto es porque no cuentan con un Sistema Contable.

La venta de la cosecha la registran en un cuaderno o libreta y posteriormente los datos se utilizan para llenar el libro de ventas (libro de IVA); aunque sería necesario registrarla para saber el costo real, restándole todos los gastos para conocer el rendimiento económico.

Por lo tanto el presente trabajo de investigación trata en el diseño de: ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL, EN EL PERIODO DE MAYO 2012 A MAYO 2013.

INTRODUCCIÓN

Ante las exigencias del mundo globalizado, en un mercado cada vez más competitivo, y ante los desafíos y los requerimientos de adaptabilidad a normativas de calidad, de presentación de la información; las entidades que se dedican al cultivo de la caña de azúcar, deben adaptarse a las Normativas Técnicas Contables vigentes, aprobadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría y Auditoría; siendo La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Este proceso de adopción es más que un cambio puramente contable que requiere de una evaluación a los procesos, sistemas y estructura organizativa de una entidad; a fin de identificar y realizar los cambios necesarios para generar información que cumpla con los requerimientos establecidos en la NIIF para PYMES. En tal sentido, es necesario que los profesionales de Contaduría Pública de estas entidades se capaciten constantemente sobre esta normativa contable.

Producto de esa necesidad de conocimiento sobre la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES), se elabora esta investigación, la cual en está dividido en capítulos.

En el capítulo 1: De manera general, se presenta la teoría relacionada principalmente con el cultivo de la caña de azúcar, como: Antecedentes del cultivo, variedades, actividades relativas al cultivo; como: Formación del cañaveral y cosecha; también comprende las normas y leyes nacionales aplicables a los procesos productivos de la caña de Azúcar. Así mismo, contiene los aspectos teóricos relativo al Sistema Contable, Sistema de Costos y Control Interno.

El capítulo 2: Se presenta la metodología empleada para ejecutar la investigación, detalla el tipo de estudio a realizar, la forma como se va a determinar la muestra, las unidades de objeto de análisis y las técnicas e instrumentos a utilizar para recolectar la información.

El capítulo 3: Muestra la situación actual, de cómo se encuentran los cañicultores de la Zona Paracentral, en cuanto a: actividades que realizan durante el ciclo vegetativo de la caña de azúcar, los controles administrativos en cada una de las etapas, rendimiento de la producción de caña de azúcar, extensión cultivada, los métodos que utilizan para acumular los costos incurridos durante el cultivo, aspectos relativos al financiamiento y control contable. Lo antes descrito se obtuvo mediante medios de recopilación de información a propietarios y administradores de los cañaverales; de la problemática encontrada en los cañicultores se presenta la propuesta de solución.

El capítulo 4: Contiene la propuesta de solución, la cual consiste en: a) La Organización Administrativo Contable, la cual contiene en forma de Políticas, Procedimientos Administrativos y Contables, durante el proceso productivo de la caña de azúcar y con sus respectivos formularios de control; b) Sistema de Costos, en el cual se han diseñado herramientas ofimáticas para la acumulación de costos en cada una de las etapas, durante el proceso productivo; c) Sistema Contable, el cual contiene el diseño de las Políticas Contables, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Aplicación de Cuentas.

Finalizando con los anexos, los cuales incluye los instrumentos utilizados para la recolección de información así como el vaciado de esta, un caso práctico de aplicación de la técnica contable de las cuentas más utilizadas en el cultivo de la caña de azúcar, fotografías de los procesos llevados a cabo para el cultivo y por último se presenta un glosario de términos para mejor comprensión de los términos.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1. ASPECTOS GENERALES RELACIONADOS CON LAS OPERACIONES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL MUNDIAL.

1.1.2. ANTECEDENTES EN EL SALVADOR.

1.1.3. CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR Y SU CLASIFICACIÓN.

1.1.4. VARIEDADES DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.1.5. LABORES CULTURALES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.2. NORMAS Y LEYES APLICABLES A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.2.1. LEYES RELACIONADAS A LOS PROCESOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.2.2. NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES).

1.2.3. OBJETIVOS DE CONTROL PARA LA INFORMACION Y LA TECNOLOGÍA RELACIONADA (COBIT).

1.3. ASPECTOS TEÓRICOS RELATIVOS AL SISTEMA CONTABLE, COSTOS Y CONTROL INTERNO.

1.3.1 SISTEMA CONTABLE.

1.3.2 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

1.3.3 CONTROL INTERNO.

CAPITULO 1: MARCO TEÓRICO

1.1. ASPECTOS GENERALES RELACIONADOS CON LAS OPERACIONES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

1.1.1. ANTECEDENTES A NIVEL MUNDIAL

La caña de azúcar es uno de los cultivos más viejos en el mundo. Los árabes introdujeron la caña azúcar al mundo occidental al llevar las estacas y el conocimiento de su cultivo a Sicilia y a España durante el siglo VIII y IX.

Cristóbal Colón en su segundo viaje a América (1493); llevó algunos trozos de caña de azúcar que sembró por primera vez en Santo Domingo. Ya para el siglo XVI el azúcar era un artículo importante del comercio entre Europa y las regiones productoras de Brasil, para el caso de Cuba y México fue introducida por Hernán Cortez en la época de la conquista. Tal como lo muestra la figura 2 el origen de la caña de azúcar.

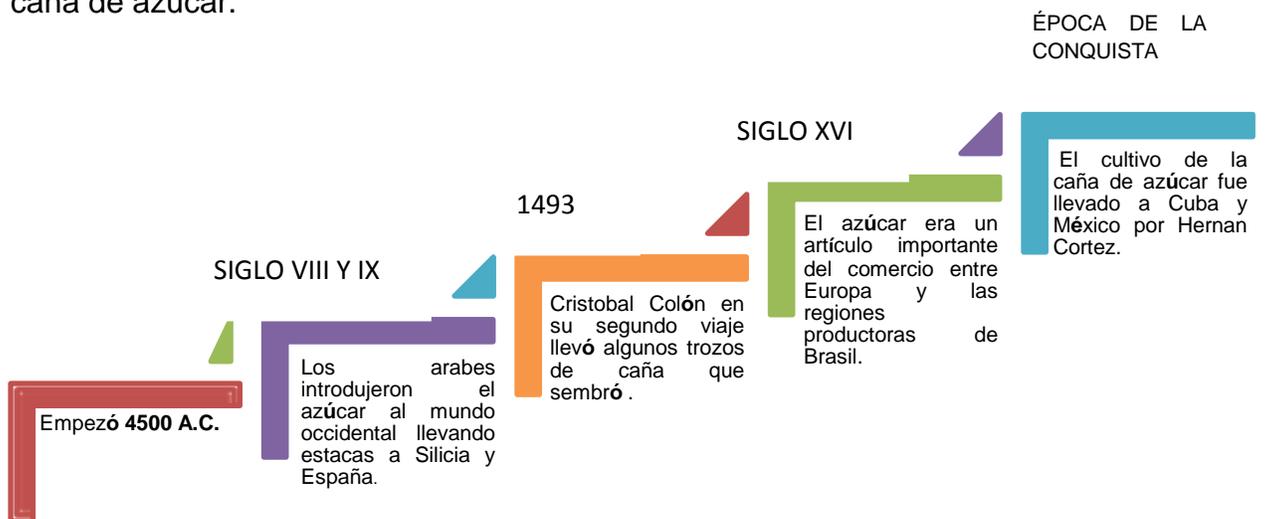


Figura 1 Reseña histórica del cultivo de la caña de azúcar

VARIETADES COMERCIALES

Se han realizado diferentes estudios de variedades de caña de azúcar procedente de varias partes del mundo, llevando ensayos en las estaciones experimentales y diferentes zonas cañeras, comprobando que las variedades en cuanto a rendimiento son las siguientes: ¹

<u>CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN</u>	<u>ORIGEN</u>
Pindar	Australia
B-41227	Barbados
B-41211	Barbados
H-328560	Hawái
P.R.980	Puerto Rico
P.R.975	Puerto Rico
P.R.1000	Puerto Rico

De acuerdo a su ciclo vegetativo de estas variedades, se clasifican en

Tempranas de 10 a 11 meses

Intermedias de 11 a 13 meses

Tardías de 13 a 16 meses

¹ "Aspectos Generales sobre el Cultivo de la caña de azúcar", boletín técnico No. 10 CENTA – 7 – marzo, 1973, pp. 1- 3

1.1.2. ANTECEDENTES EN EL SALVADOR.

La introducción de la caña de azúcar a nuestro país se menciona en el documento publicado por el Ing. José Manuel Henríquez, ("Antecedentes de la Industria Azucarera en El Salvador", Miguel Ángel Gallardo, "Papeles Históricos"²) de acuerdo con el cual llegó desde México, pero nadie mostró interés por el cultivo de la caña de azúcar.

El investigador inglés David Browning, afirma en su libro "El Salvador, la tierra y el hombre", que: "a finales del período colonial, la caña de azúcar se cultivaba a pequeña escala en muchas partes del país, para su consumo local y la producción de alcohol". Fue hasta el siglo XIX, que la caña de azúcar se cultivó en gran escala. Las regiones cañeras del país se concentraban en las Zonas Central y Occidental, donde existían ingenios azucareros; pero en las Zonas Paracentral y Oriental existía caña destinada a la producción de panela.

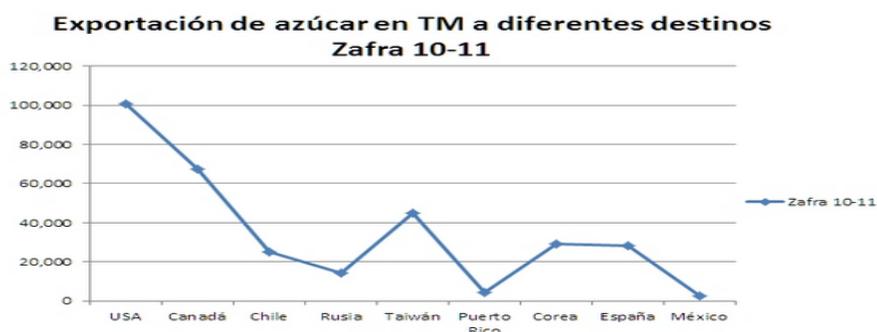
En el Departamento de San Vicente, los trapiches de Verapaz y Tepetitán todavía se explota en forma artesanal la caña de azúcar y sus derivados, como por ejemplo el dulce de panela, las melcochas y los batidos.

El azúcar tiene múltiples usos ya sea domésticos o industriales; se emplea en la industria alimenticia y de bebidas, las mieles vírgenes para la producción de alcohol y ron, levadura, melaza para la alimentación animal y químicos orgánicos, entre otros.

La Industria Azucarera de El Salvador es de la más sostenible económicamente y menos ambientalmente impactante en todo Centroamérica. Es el segundo más grande exportador de azúcar de Centro América y representa el 4 % de las exportaciones totales anuales de El Salvador, En el grafico 2 se muestra las exportaciones de azúcar a diferentes partes del mundo.

²Chaparrastique (en línea), historia de la caña, disponible en www.chaparrastique.com.sv FECHA: 16 de mayo de 2012, a las 9:A.M.

Gráfico 1 Exportación de azúcar a diferentes partes del mundo para la zafra 2010 – 2011. (www.consaa.com)



Por las condiciones naturales de El Salvador, con su alta densidad poblacional, el agua ha sido un recurso limitante, no solo por su cantidad sino por su calidad, lo que ha influenciado los modelos productivos de varias industrias incluyendo la cañera.

Otro hecho es la poca motivación sobre las prácticas de riego para el cultivo de la caña de azúcar, en El Salvador el 90 a 95 % de la caña de azúcar se cultiva con la precipitación natural que se da durante el año, esto evita los costos asociados con el riego ya sea por aspersión, por canales o por inundación que usualmente se practican, sin incluir la competencia que representa para los demás usos alternos del agua en la población. Por ende ha promovido la generación de empleo y aumento en la economía nacional, sin olvidar que se convertirá en un verdadero sector sostenible en el largo plazo para El Salvador.³

1.1.3. CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR Y SU CLASIFICACIÓN

De acuerdo a esta clasificación se identifica a qué tipo y familia pertenece la caña de azúcar así mismo el género y las especies de caña de azúcar con sus propias características (ver Cuadro 1) y cada una presenta clones bien definidos. Se puede decir, que todas las variedades cultivadas comercialmente, pertenecen a la especie *Officinarum* y se les denomina cañas nobles o movilizadas.

³ Entrevista concedida por: Rodolfo Perdomo, Ingeniero de la Asociación Azucarera de El Salvador 17 abril 2012

TIPO	Fanerógamas
SUBTIPO	Angiosperma
FAMILIA	Gramínea
GÉNERO	Saccharum
ESPECIES	Officinarum, Barberi, Sinensis, Spontaneum, Robustum

Tabla 1 Clasificación botánica de la caña de azúcar.

REQUERIMIENTOS DEL SUELO Y CLIMA

Para el cultivo de la caña de azúcar se tiene que tomar en cuenta dos factores que son:

➤ FACTOR DEL SUELO

La caña de azúcar se cultiva con éxito en una gran variedad de suelos sin embargo responde mejor en los franco-arcillosos, ricos en materias orgánicas.



SUELO FRANCO- ARCILLOSO

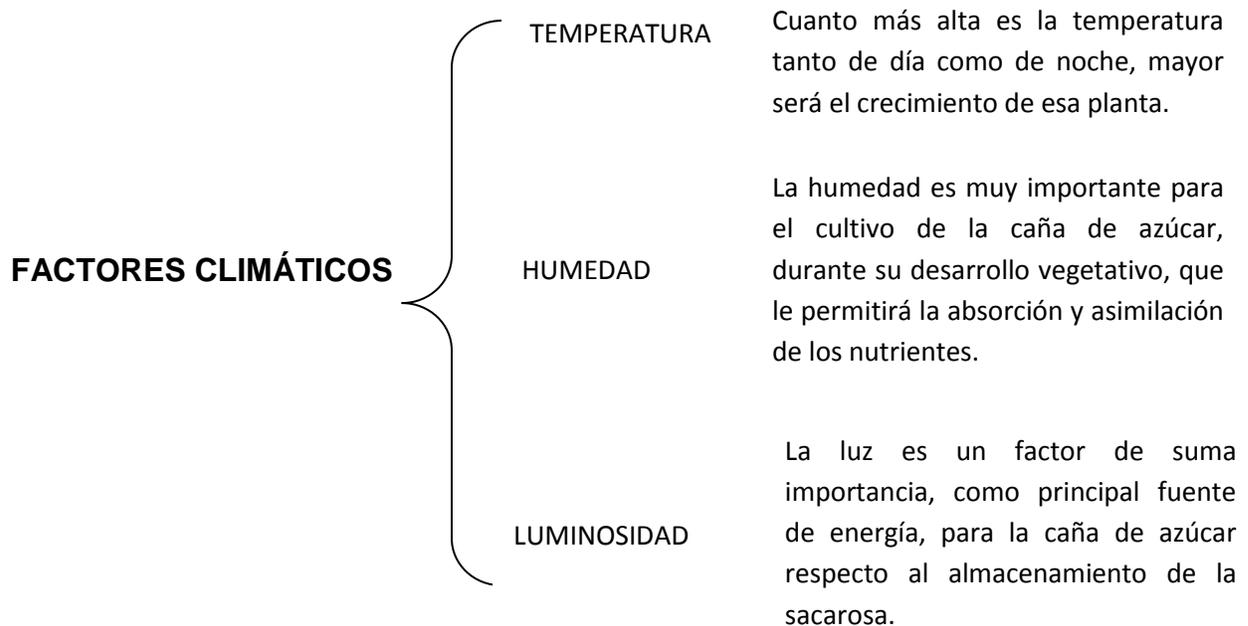
La máxima producción se obtiene en suelos aluviales, franco arcilloso de buen drenaje, porque los subsuelos impermeables dificultan la penetración de las raíces y además la alta retención de humedad impide la normal respiración y la planta sufre de hambre fisiológica. ⁶

⁶ “Aspectos Generales sobre el Cultivo de la caña de azúcar”, boletín técnico No. 10 CENTA – 7 – marzo, 1973, pp. 1- 3

La caña de azúcar es adaptable a distintos tipos de suelos, en el país se cultiva en forma exitosa en terrenos pesados, livianos y francos, arcillosos y arenosos; siempre es necesario que el terreno cuente con tales características para la obtención de una buena producción.

En nuestro país los principales departamentos para el cultivo de la caña de azúcar son: San Vicente, San Salvador, San Miguel, Cuscatlán, La Libertad y Sonsonate.

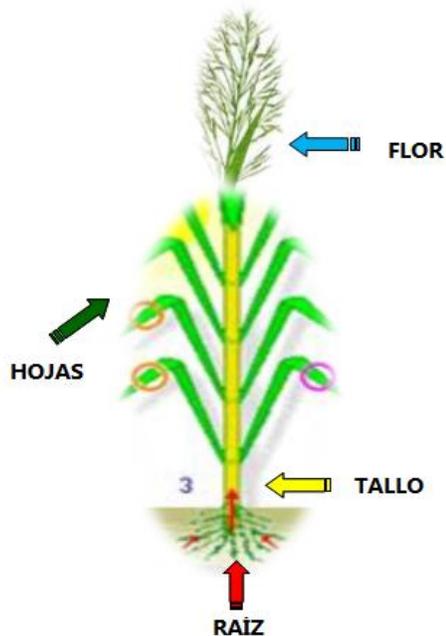
➤ **FACTORES CLIMÁTICOS**



COMPONENTES DE LA CAÑA DE AZÚCAR

Ésta planta consta de tres partes: subterránea, carente de hojas y perenne, aérea y anual, con hojas que llegan a alcanzar de dos a siete metros de longitud. El color de la planta depende de las variedades. En su parte superior encontramos la panocha, que mide unos treinta centímetros de largo, en la Figura 3 se muestran los elementos de la caña de azúcar. La floración se presenta durante el primer año de cultivo.

Nacen en los entrenudos del tronco. Las hojas alcanzan un metro o más de longitud y su ancho varía de 4 a 8 centímetros.



Está formada por pequeñas flores perfectas. Algunas variedades florecen en abundancia, mientras en otras es escasa.

Está compuesta por canutos que tiene dos partes diferentes que son los nudos y entrenudos, estos son de longitud, forma y color diferente dependiendo de la variedad.

Está compuesta por tres tipos de raíces, las primeras raíces son delgadas, de color oscuro y se conocen como "raíces de establecimiento", luego las "raíces de absorción", cuya misión es nutrir la planta, y las "raíces de anclaje" fuertes y profundas que le brindan sostén y estabilidad a la planta.

Figura 2 Elementos de la caña de azúcar.

1.1.4. VARIEDADES DE LA CAÑA DE AZÚCAR

En El Salvador se conocen dos clases de caña de azúcar:

- **Caña de azúcar no azucarera**, la cual crece espontáneamente y está expuesta a ser invadida por las yerbas.



- **Caña azucarera**, que es la planta tropical y subtropical de interés para la explotación.



Dentro de los tipos de caña de azúcar en El Salvador están: las variedades Canal Point: CP 73-1547, CP 80-1557, CP 88-1508, CP 72-2086 y la variedad MEX 79-431.

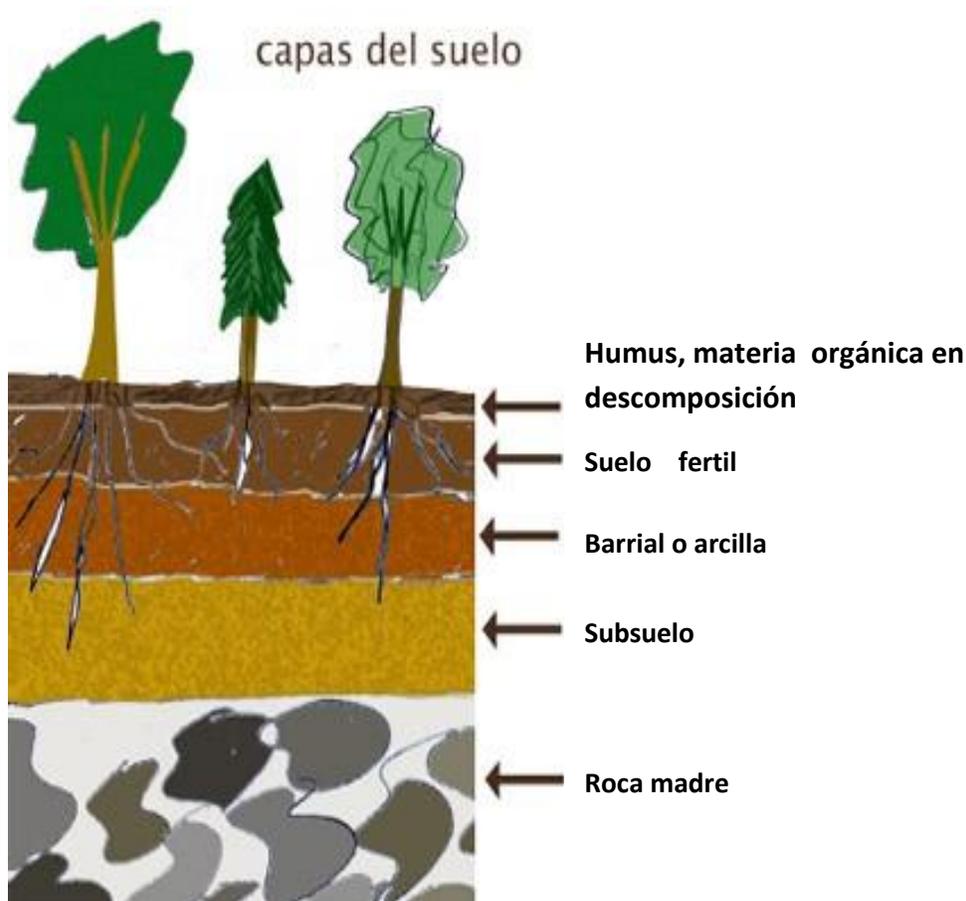
Las primeras tres variedades presentan las siguientes características.⁴

CP 73-1547	CP 80-1557	CP 88-1508
El tallo supera los 2.5 metros de altura, los entrenudos son medianos, su longitud alcanza los 12.20 centímetros. La productividad de la variedad oscila entre 8.2 y 13 toneladas de azúcar por manzana.	El tallo supera en su mayoría los 3 metros de altura, los entrenudos son entre cortos a medianos; su longitud varía de 10 a 12 centímetros. Su productividad puede oscilar entre 9 y 13 toneladas de azúcar por manzana.	El tallo supera los 2.5 metros de altura, el entrenudo es de longitud mediana de 11 a 13 centímetros. Su productividad oscila entre 9 y 13 toneladas por manzana.

Cuadro 1 Características de las variedades de Canal Point, Según Guía de trabajo de la caña de azúcar, El Salvador, Escuela Nacional de Agricultura.

⁴ Guía de Trabajo del Cultivo de la Caña de Azúcar. El Salvador. Escuela Nacional de Agricultura

PREPARACIÓN DE LA TIERRA



La buena preparación del suelo para la siembra es la base principal para que este cultivo se explote rentablemente durante el mayor número de años posibles.

Sin embargo, la mayoría de los campos, para la aradura, se emplea el arado de madera, tirado por bueyes. Sembrando los esquejes a 30 centímetros de profundidad.

Cuando es con tractor, los esquejes se siembran a 40 centímetros y en invierno a 30 centímetros de profundidad para que no se pudra.

De esta manera no es posible profundizar, abriéndose surcos poco profundos que no favorecen la retención del agua lluvia y su percolación a niveles profundos en el

perfil, al mismo tiempo, una aradura superficial al no mullir suficientemente la tierra, no favorece el desarrollo masivo y profundo de las raíces, necesario para la absorción del agua y sus nutrientes.

El efecto negativo de una preparación defectuosa del suelo se acentúa más en suelos pocos profundos o con subsuelos duros.

En la actualidad muchos productores en grande, utilizan para realizar esta tarea maquinaria pesada como el arado, la rastra, tractor, subsolador, debido a que en años anteriores la rentabilidad del cultivo no ha sido muy buena, esto influye en los productores a que realicen las labores de preparación de la tierra de una manera más eficiente, ya que no puede haber un buen desarrollo del cultivo sin una buena preparación del suelo.

1.1.5. LABORES CULTURALES DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

El cultivo de la caña de azúcar ha sido una de las bases económicas, ya que representa una de las principales fuentes de empleo en el área rural. Desde los últimos cuatro años su producción ha aumentado considerablemente, con la incorporación de nuevas tecnologías que han permitido optimizar y mejorar la recuperación de la sacarosa contenida en la caña.

Para la siembra siempre se ha realizado un análisis de suelo con el propósito de hacer una fertilización adecuada determinando las características físicas para utilizar la mecanización apropiada de cada tipo de suelo.

Nuestros antepasados hacían el cultivo de caña de una forma manual la cual consistía en sembrar a mano esquejes de caña y transportarlos en forma de paquetes hasta los surcos, la fertilización también era manual y se realizaba inmediatamente después de colocar los esquejes en el fondo del surco y antes del tapado manual de la semilla. Con este método se utilizaba menos semilla.

Actualmente se hace semi –mecanizada ya que se hace con una maquina cuyo diseño permite realizar, en una sola operación, las labores de surcado, fertilizado y

tapado de la semilla. Con este proceso se utiliza menos personal para el cargado y distribución de la caña paqueteada. Este método optimiza el tiempo de trabajo y el uso de mano de obra.

FORMACIÓN DEL CAÑAVERAL

Consiste en el proceso mediante el cual la planta o cánula de la caña de azúcar logra su maduración y comprende la realización de actividades de preparación del suelo como: arado, surcado, rastreado y de siembra (ver Figura 4 procesos del cultivo de la caña de azúcar).



Figura 3 Formación del cañaveral.

Preparación del Suelo: La preparación del terreno debe realizarse de manera que facilite la siembra y expansión de las cánulas, para lograr el más amplio aprovechamiento de los nutrientes del suelo; es necesaria una adecuada cama de

siembra que facilite el desarrollo de la planta. Además es muy importante lograr una estructura que permita mantener la humedad y facilite la ventilación para proporcionar a la semilla las condiciones deseables para su desarrollo.

Si es renovación de cañal viejo, es muy importante considerar la eliminación total de la cepa anterior utilizando medios químicos, mecánicos o manuales para garantizar el mantenimiento de la pureza varietal.⁵

Siembra: En El Salvador la época de siembra se realiza entre los meses de diciembre a enero, en aquellos suelos donde la humedad es abundante, y en algunos casos se realizan siembras entre mayo y junio para aprovechar la estación lluviosa.

Si se realiza en verano después de haber finalizado las lluvias para aprovechar la humedad del terreno y si es con riego, aplicando pre-riego al fondo del surco un día antes de realizar la siembra; si se realiza la siembra en invierno, el tapado de la semilla deberá realizarse aplicando una capa de tierra que no exceda los 5 cm. de espesor para evitar daños por exceso de humedad que lleven a mala germinación, por lo que es necesario un cultivo mecánico o aporco de los 50 a 70 días después de la siembra; además en esta época se recomienda aplicar insecticidas de acción fumigante y realizar tratamiento fungicida a la semilla, con el propósito de proteger las yemas de posibles daños por plagas del suelo.

Mantenimiento del cañaveral: Es indispensable dentro del ciclo productivo de la planta debido a que tal actividad asegura el logro de los resultados esperados en función a cantidad y calidad de la cosecha.

Comprende el control de malezas, fertilización y la maduración. Todos los años, en el período de mayo a septiembre, se realiza el proceso de mantenimiento y reparación de maquinaria; para llevar a cabo esta operación se requiere de la contratación de mano de obra calificada con la finalidad de garantizar el buen funcionamiento de la maquinaria durante el periodo de zafra.

⁵ Manual de Contabilidad Agrícola. México. Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)

Cosecha: Una vez formado el cañaveral se procede a la fase de cosecha, en la cual es indispensable seguir los parámetros de calidad de las labores al momento de la cosecha, considerando y adaptándose a los procedimientos para manejo del corte, alce y transporte. Dura aproximadamente tres meses y medio, de octubre a finales del mes de enero.

1.2. NORMAS Y LEYES APLICABLES A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

Cabe destacar la importancia que tienen las normas y leyes para la preparación y presentación de la información razonable de los estados financieros y que sirve para la toma de decisiones, así mismo son el medio para establecer derechos y obligaciones. De manera general en la figura 5 se muestra las leyes y normas aplicables al cultivo de la caña de azúcar.

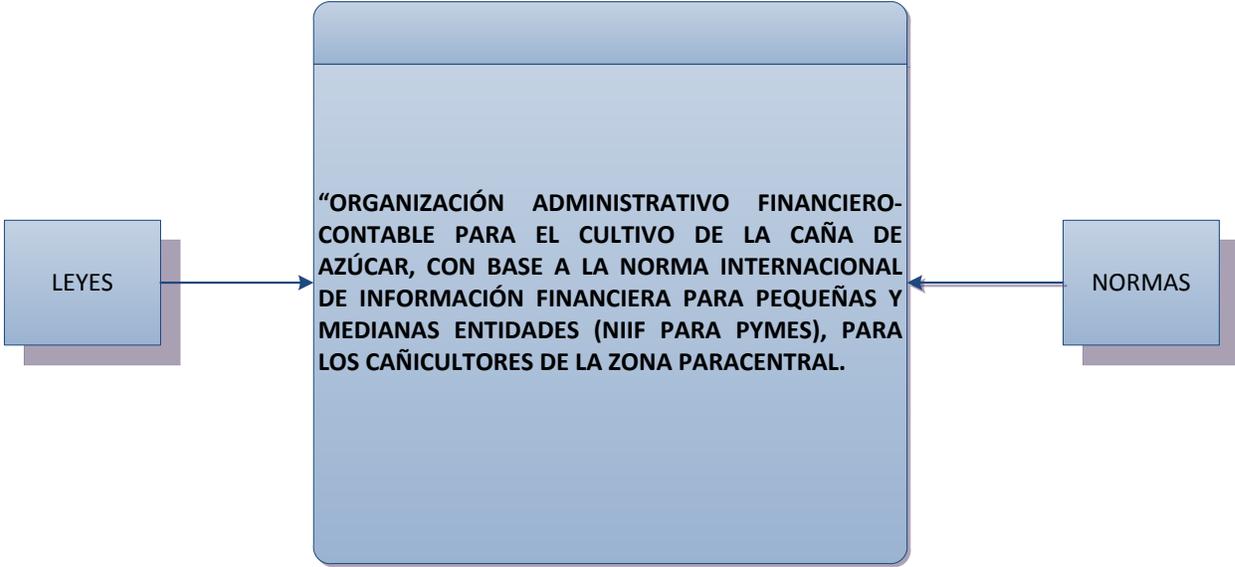


Figura 4 Leyes y Normas aplicables al cultivo de la caña de azúcar.

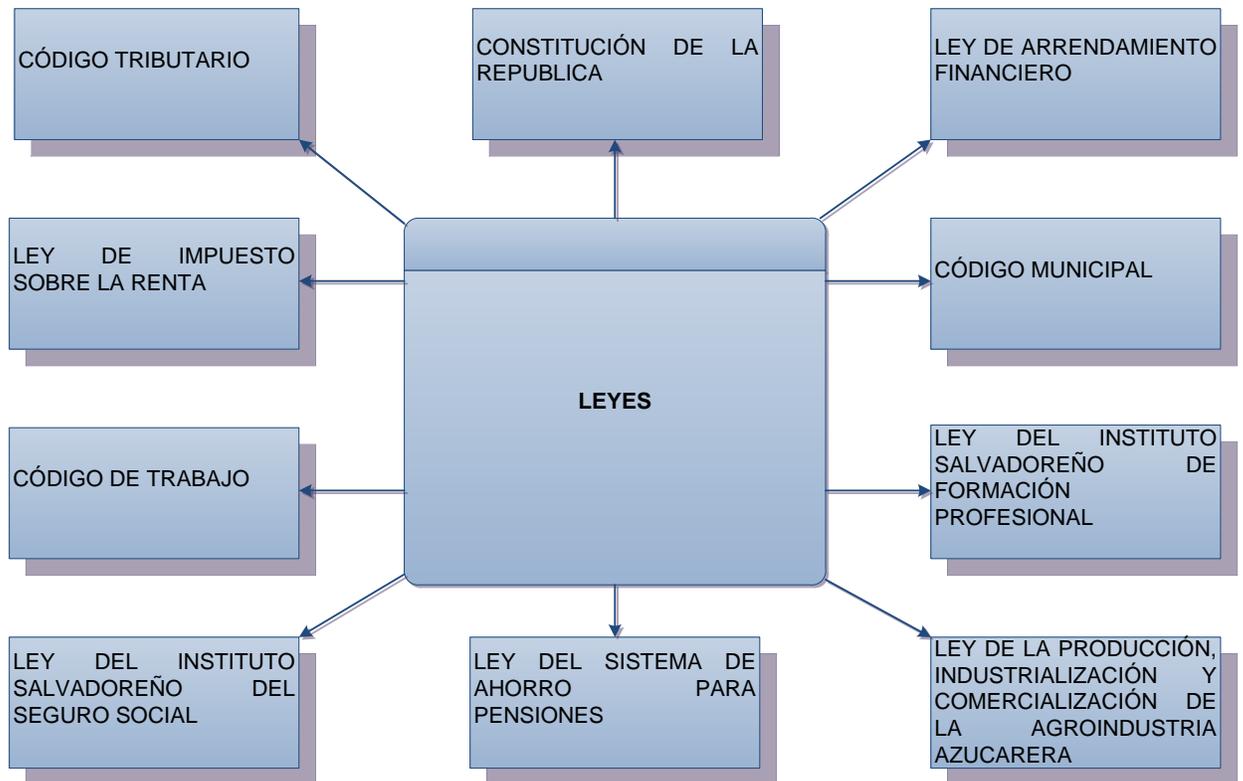


Figura 5 Leyes relacionadas al cultivo de la caña de azúcar.

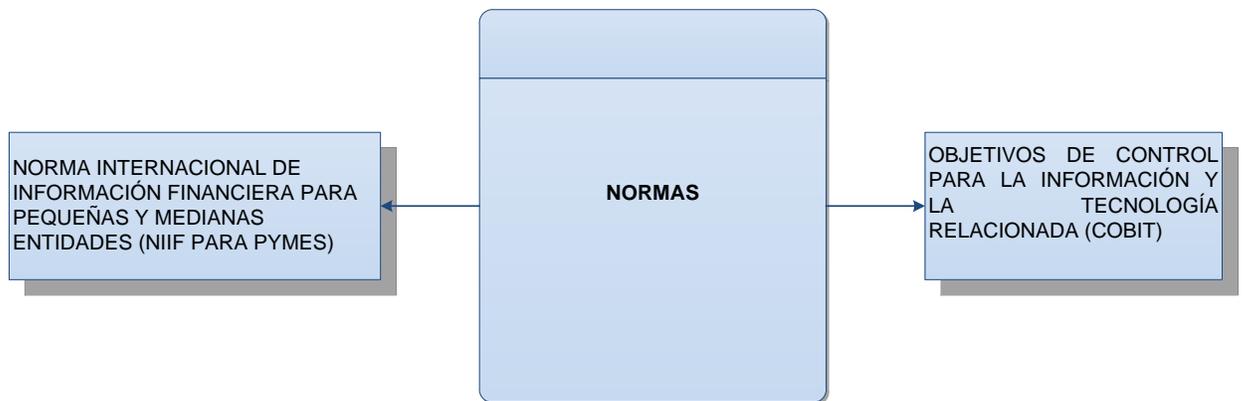


Figura 6 Normas relacionadas con el cultivo de la caña de azúcar.

1.2.1. LEYES RELACIONADAS A LOS PROCESOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR

Toda entidad por pequeña que sea necesita tener un marco de referencia aprobado por la alta gerencia, en donde se establezcan los derechos y obligaciones ya sean administrativas, contables y financieras. En el cuadro 2 se dan a conocer las regulaciones aplicables al cultivo de la caña de azúcar.

NOMBRE DE LA LEY	OBJETIVO DE SU APLICACIÓN
CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA	<ul style="list-style-type: none">➤ Los derechos que tiene toda persona entre los cuales se encuentra el trabajo. Según el Art. 2.➤ El Estado fomentará el desarrollo de la pequeña propiedad rural. De acuerdo al Art. 116➤ Además facilitará al pequeño productor asistencia técnica, créditos y otros medios necesarios para la adquisición y el mejor aprovechamiento de sus tierras. Según Art. 116.
CÓDIGO TRIBUTARIO	<ul style="list-style-type: none">➤ Obligación de presentar declaración En la actividad agrícola, el periodo fiscal difiere del periodo de la cosecha, esto implica que puede haber periodos fiscales en los que no se obtengan ingresos ya sea por inactividad de la empresa o por no haberse aun realizado la cosecha.Obligación de presentar la respectiva declaración tributaria en los plazos que las leyes estipulen, aun cuando ellas no den lugar al pago de un impuesto.

De acuerdo al Art. 91

En lo referente a renta, además de presentar su declaración respectiva, deberán presentar el Balance General del ejercicio o periodo de imposición respectivo, el Estado de Resultados, así como las conciliaciones fiscales o justificaciones de los rubros consignados en las declaraciones y en el Balance General.

➤ Métodos de valuación de inventarios

Para los frutos y productos agrícolas, el costo se determinará sumando el alquiler de tierras, el importe de fertilizantes, semillas, estacas o puntas; los salarios y manutención de peones destinados a fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, y reparación de maquinarias, y todos los gastos que se hagan para la obtención de frutos o productos hasta que estén en condición de venderlos. Según Art. 143. Literal e.

➤ Anticipo a cuenta del impuesto

Es una obligación por parte de las personas titulares de las empresas dedicadas al cultivo y comercialización de plantas que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, sin embargo quedan excluidas de esta obligación a los que se dediquen a las actividades agrícolas y ganaderas (Art. 151)

➤ Retenciones de impuesto sobre la renta.

Los cañicultores que paguen o acrediten sumas en

	<p>concepto de pagos por prestación de servicios, a personas naturales que no tengan relación de dependencia laboral con quien recibe el servicio, están obligadas a retener el diez por ciento (10%). Art. 156.</p> <p>➤ Retención a sujetos de impuesto no domiciliados.</p> <p>Los cañicultores que paguen o acrediten a un sujeto o entidad no domiciliada en la República, sumas provenientes de cualquier clase de renta obtenida en el país, aunque se tratare de anticipos de tales pagos, están obligadas a retenerle por concepto de Impuesto sobre la Renta como pago definitivo el veinte por ciento (20%) de dichas sumas. Art. 158.</p>
<p>LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</p>	<p>➤ Se considera como hecho generador de impuesto a la obtención de rentas (utilidades), por parte de los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate según lo establecido en el Art. 1 de esta ley.</p> <p>➤ Se entiende por renta obtenida todos los productos o utilidades percibidos o devengados por los sujetos pasivos, ya sea en efectivo o en especie provenientes de cualquier clase de fuente, tales como: de la actividad empresarial ya sea comercial, agrícola, industrial, de servicio y de cualquier otra naturaleza. (Art.2, literal b).</p> <p>➤ En el caso de la agricultura, se va a obtener renta cuando pasemos de la etapa de formación de cultivo a la etapa de explotación del mismo, ya</p>

que hasta ese momento vamos a percibir producto o utilidad por medio de la venta de la cosecha, y por ende estará obligado al pago de dicho impuesto.

- Para los efectos del cálculo del impuesto, la renta obtenida se computará por períodos de 12 meses, que se llamarán períodos de imposición. Las personas naturales y jurídicas tendrán un ejercicio de imposición que se comenzara el 1° de enero y terminara el 31 de diciembre. (Art. 13, literal a).
- Con respecto al ejercicio de imposición, este se relaciona con el principio de periodo contable, el cual, cuando se trata de la actividad agrícola y ganadera, se va a mantener sólo para efectos de presentación de los estados financieros y para el cumplimiento de este artículo.
- Sin embargo, cuando se trate del tratamiento de la cosecha, se va a manejar otra figura, la cual es el año agrícola, el cual comienza desde que se siembra la semilla hasta que obtiene la cosecha y prevalece para efectos de registrar costos, gastos e ingresos en que se ha incurrido para lograr dicha cosecha.
- Para el caso específico de la agricultura serán deducibles de renta los gastos agropecuarios, los cuales se definen como los gastos indispensables para la obtención de ingresos computables, provenientes de explotaciones agropecuarias.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Para el correcto cálculo del impuesto sobre la renta a pagar, se deberá hacer uso de las tablas de retención proporcionadas por dicha ley, ya sea que se calcule el impuesto a personas naturales (Art. 37, según tabla), o a personas jurídicas (Art. 41).
<p style="text-align: center;">CÓDIGO DE TRABAJO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El presente Código, tiene por objeto principal armonizar las relaciones entre patronos y trabajadores, estableciendo sus derechos, obligaciones y se funda en principios que tiendan al mejoramiento de las condiciones de vida de los trabajadores. Según el Art. 1. ➤ En el capítulo IV, hace mención sobre el trabajo agropecuario; además, regula las relaciones de trabajo que tienen lugar en el campo, en labores propias de la agricultura, la ganadería y demás íntimamente relacionadas con estas. Según el Art. 84. ➤ Las labores propias de la agricultura, consisten en: la preparación y roturación de tierras destinadas al cultivo, la siembra, las operaciones de riego y el cuidado y protección de las plantaciones. Además, comprende el cercado del terreno y la recolección de cosechas (Art. 96).
<p style="text-align: center;">LEY DEL INSTITUTO SALVADOREÑO DEL SEGURO SOCIAL</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Régimen del Seguro Social obligatorio, el cual se aplicara originalmente a todos los trabajadores que dependan de un patrono sea cual fuere el tipo de relación laboral que los vincule y la forma que hayan establecido la remuneración (Art. 3)

<p style="text-align: center;">LEY DEL SISTEMA DE AHORRO PARA PENSIONES</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Esta ley fue creada con el objeto de administrar los recursos destinados a pagar las prestaciones que deban reconocerse a sus afiliados para cumplir los riesgos de invalidez común y muerte. ➤ El Art. 7. Establece que la afiliación al sistema será obligatoria cuando una persona ingrese a un trabajo en relación de subordinación laboral. La persona deberá elegir una institución administradora y firmar el contrato de afiliación respectivo. ➤ Todo empleador estará obligado a respetar la elección de la institución administradora hecha por el empleador. ➤ El Art. 13. Regula que durante la vigencia de la relación laboral deberán efectuarse cotizaciones obligatorias en forma mensual al sistema tanto por los patrones como por los trabajadores.
<p style="text-align: center;">LEY DE LA PRODUCCIÓN, INDUSTRIALIZACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE LA AGROINDUSTRIA AZUCARERA.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Creada en el año 2001, con el objeto de normar las relaciones entre ingenios y las de éstos con los productores de caña de azúcar, y con ello garantizándoles justicia, racionalidad y transparencia en las actividades de siembra, cultivo y cosecha de la caña; así como la producción, autoconsumo industrial y comercialización del azúcar y miel final.
<p style="text-align: center;">LEY DEL INSTITUTO SALVADOREÑO DE FORMACIÓN PROFESIONAL</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ En el Art. 4 de esta ley regula lo referente a la formación profesional en los distintos niveles, iniciales y complementarios, y se aplicará a los

	<p>sectores agropecuarios, industrial, comercial, de servicios, agroindustrial y demás actividades productivas, de conformidad con los planes y programas aprobados.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Referente al Art. 26 literal c establece que, estarán obligados a pagar cotizaciones hasta el 1%, los patronos del sector privado y por las instituciones oficiales autónomas, que empleen diez o más trabajadores, calculadas sobre el monto total; "de las planillas mensuales de sueldos y salarios", excepto los patronos del sector agropecuario que cotizaran hasta 1/4 del 1% sobre las planillas de salarios de trabajadores permanentes. Dicho aporte queda legalmente establecido de conformidad a esta ley. ➤ Los patronos del sector agropecuario no cotizarán sobre las planillas de salarios de trabajadores temporales.
<p>CÓDIGO MUNICIPAL</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ En el Art. 4 numeral 9 de este código define que le compete a los municipios la promoción del desarrollo industrial, comercial, agropecuario, artesanal y de los servicios; así como facilitar la formación laboral y estimular la generación de empleo, en coordinación con las instituciones competentes del Estado.
<p>LEY DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se entiende por arrendamiento financiero, el contrato mediante el cual el arrendador concede el uso y goce de determinados bienes, muebles e

	<p>inmuebles, por un plazo de cumplimiento forzoso al arrendatario, obligándose este último a pagar un canon de arrendamiento y otros costos establecidos por el arrendador.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del plazo estipulado el arrendatario tendrá la opción de comprar el bien a un precio definido, devolverlo o prorrogar el plazo del contrato por periodos ulteriores (Art.2) ➤ El Art. 3 establece las partes que intervienen en el arrendamiento financiero siendo estos los siguientes: proveedor, arrendador y arrendatario. Según el Art. 4 define las obligaciones de dichas partes. Mientras tanto el Art. 7 establece la formalización del contrato.
--	--

Cuadro 2 Regulaciones aplicables al cultivo de la caña de azúcar.

1.2.2. NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

ORIGEN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

La normativa contable surge con el objeto de establecer una guía para aspectos relacionados a los registros de las operaciones, pero con el pasar del tiempo ha ido desarrollando y mejorando la técnica contable es por eso que en el siguiente cuadro (Cuadro 3); se refleja de qué manera ha surgido y mejorado la normativa contable con el fin de estandarizar criterios a nivel internacional

NIC	<p>En 1973 surgió el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, en adelante denominado IASC en el año de 1973, por convenio de organismos profesionales de diferentes países, este organismo fue el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).</p> <p>En 2001 se reestructuró el Comité y paso a ser Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad denominado IASB, está comprometido en el desarrollo de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general.</p> <p>El IASB se establece la siguiente definición de normas de contabilidad:</p> <p>“Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, los cuales cuyo organismo responsable de emitirlos y publicarlas es el IASB, en las cuales se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar</p>
------------	--

	<p>que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros de propósito general”.⁶</p>
NIIF	<p>Las NIIF son nuevas normas contables las cuales sustituyen a las NIC, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otros tipos de Normas, esto se hizo para armonizar los criterios contables de todos los comités de normas contables a nivel mundial, ya que estas sirve como estándar para toda clase de entidades económicas.</p> <p>Estas no solamente se encargan de la operatividad de cuentas sino que su objetivo es la revelación de información financiera a través de la comparabilidad y presentación de los Estados Financieros; así como también de las políticas contables.</p>
NIIF PARA PYMES	<p>La norma contables para PYMES, se debían a la necesidad de diferentes sectores, para elaborar normas que contribuyan el desarrollo económico de pequeñas y medianas entidades, ya que estas son las que ocupan la mayor parte de la economía a nivel mundial.</p> <p>El término PYMES es utilizado usualmente para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos⁷.</p> <p>El propósito de los organismos responsables de emitir y promulgar la normativa contable a nivel mundial, es proporcionar</p>

⁶IASB, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Pág. 11

⁷ Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES, Fundación IASCF, Modulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades, Edición 2009, pág. 2

	una herramienta contable a las pequeñas y medianas entidades con el propósito de contribuir al desarrollo de las mismas en lo referente a la presentación de la información financiera la cual sea relevante, fiable, comparable, etc.
--	--

Cuadro 3 Evolución de la Norma Contable.

PROCESO DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SALVADOR

El Salvador al igual que muchos países a nivel mundial ha adoptado las NIIF para PYMES, para el registro de los transacciones contables, En nuestro país existió un proceso de adopción que duro desde el año 2008 hasta el 2011 que entraron en vigencia y esto lo podemos ver reflejado en la Figura 7.

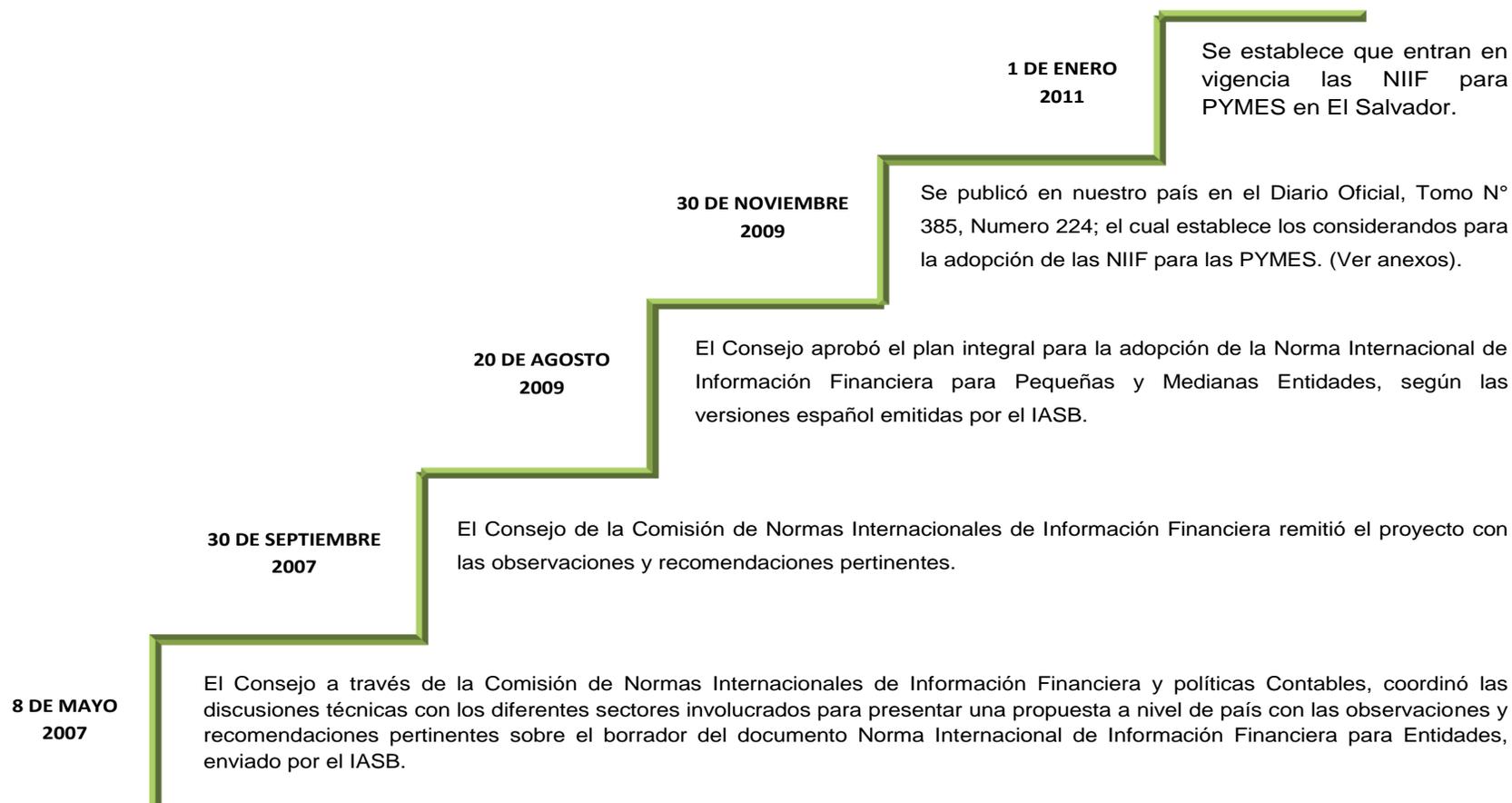


Figura 7 Proceso de adopción de las NIIF para PYMES en El Salvador.

SECCIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES APLICABLE A LOS PROCESOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

Debido a las exigencias del mundo globalizado y la competitividad en los negocios, se hace necesario la adopción de Normas Financieras para la aplicación, calidad y presentación de la información, los agricultores que se dedican al cultivo de la caña de azúcar, deben adaptarse a las Normativas Contables vigentes, Ver Cuadro 4 donde se reflejan algunas secciones aplicadas a este cultivo.

SECCIONES	DESCRIPCIÓN
SECCIÓN 1	Comprende las características que deben cumplir para que sea considerada una pequeña y mediana entidad, Para las que cumplan con estas puedan hacer uso de la adopción de la Norma Internacional de información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
SECCIÓN 2	Se describe el objetivo de los Estados Financieros y las cualidades que hacen que la información sea útil; también establece los conceptos y principios básicos a dichos Estados, ya que contribuyen al proceso de la toma de decisiones de la administración.
SECCIÓN 3	Se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para PYMES y el conjunto completo de estados financieros. Los cañicultores cuyos Estados Financieros sea presentados con base a la NIIF para PYMES efectuara

	<p>las Notas Aclaratorias ya que son necesarias para describir de qué manera está conformada cierta cuenta dentro de cualquier Estado Financiero.</p>
SECCIÓN 4	<p>Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y como presentarla, en el cual se muestran los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, así como también el periodo sobre el que se informa.</p> <p>El cual es necesario para los cañicultores porque se muestra de una manera comprensible y esquematizada la situación en que se encuentra, ya sea en sus derechos obtenidos como obligaciones adquiridas al final de cada periodo contable.</p>
SECCIÓN 5	<p>Constituye el requerimiento que se presente el Resultado Integral Total para el periodo en que se informa, es decir el rendimiento financiero que se ha obtenido en el ejercicio contable.</p> <p>Debe de contener el total de partidas de ingresos y gastos incurridos en el periodo en que se informa, con el propósito que proporcione información fiable y relevante.</p>
SECCIÓN 6	<p>Comprenden los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un Estado de Cambios en el Patrimonio.</p>
SECCIÓN 7	<p>Establece que información se va a incluir en estado de flujos de efectivo y como se debe presentar, el cual proporciona información sobre cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo ya sea en entradas o salidas de éste durante el periodo que se informa.</p> <p>Se debe de presentar por separado los cambios de Efectivo y Equivalente de Efectivo, dependiendo de las</p>

	<p>características o de donde provienen los cambios; Se pueden clasificar de la siguiente manera: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.</p>
<p>SECCIÓN 8</p>	<p>Abarca los principios que se toman en cuenta, para presentar la información que contienen las notas a los estados financieros y de qué forma presentarla, ya que contienen información adicional, que la presentada en el conjunto completo de estados financieros.</p> <p>Son necesarias estas notas a los Estados, ya que presentan información para la preparación del conjunto completo de estados financieros, ya que implícitamente van las Políticas Contables utilizadas; así mismo presentarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero es relevante para la comprensión de estos.</p>
<p>SECCIÓN 10</p>	<p>Proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la presentación de los Estados Financieros.</p> <p>Son Políticas Contables los principios, bases convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar sus Estados financieros.</p>
<p>SECCIÓN 11</p>	<p>Comprende los principios de aplicación a los instrumentos financieros básicos, utilizados por los cañicultores en sus actividades de comercialización de la caña de azúcar.</p>

<p style="text-align: center;">SECCIÓN 13</p>	<p>Esta sección denominada Inventarios establece que los inventarios agrícolas se miden al valor neto realizable en ciertos periodos de la producción.</p> <p>El Valor Neto Realizable es considerado como el precio estimado de venta del Activo Biológico en su tiempo de formación menos los costos estimados para completar su ciclo productivo y otros necesarios para su posterior venta.</p> <p>Se miden al costo o al valor neto realizable según cuál sea menor y su costo de adquisición comprende el precio de compra, transporte, almacenaje y otros costos directamente atribuibles a estos, los cuales son consumidos en el proceso de producción en el cultivo de la caña de azúcar.</p>
<p style="text-align: center;">SECCIÓN 17</p>	<p>Abarca la contabilización de las propiedades, planta y equipo y a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no pueda medirse con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. No incluye los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase en la sección 34 Actividades Especiales).</p> <p>Las Propiedades Planta y Equipo de una empresa agrícola son de gran utilidad para el desarrollo de sus actividades productivas, razón por la que es importante el establecimiento del valor correcto de cada uno de éstos activos de acuerdo a su método de depreciación, las mejoras o adiciones se han realizado en el periodo</p>
<p style="text-align: center;">SECCIÓN 20</p>	<p>Comprende de la contabilización de distintos arrendamientos, pero se va a mencionar el párrafo 20.1 literal “d” que dice: La medición de activos biológicos</p>

	<p>mantenidos por arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamiento operativo.</p> <p>En las entidades agrícolas los arrendamientos representan ingresos adicionales, principalmente cuando arriendan maquinaria o equipo, respecto a los terrenos no es común ni recomendable arrendarlos, debido al desgaste que sufren de nutrientes.</p> <p>Los arrendamientos se pueden clasificar en: Arrendamiento Financiero y Operativo; el financiero es cuando se trasfiere todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad mientras tanto que el operativo es cuando no se trasfiere sustancialmente los riesgos y ventajas a la propiedad.</p>
<p>SECCIÓN 25</p>	<p>Se especifica la Contabilidad de los Costos por préstamos, en entre estos costos se encuentran los intereses y otros costos en los que la entidad incurre cuando hace algo financiamiento o dinero que tomado prestado; estos se reconocerán como un gastos en el periodo en que se incurren.</p>
<p>SECCIÓN 29</p>	<p>Abarcan el impuesto a las ganancias: se incluyen todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en las ganancias fiscales, a la vez trata de que manera contabilizar esos impuestos.</p> <p>Toda entidad deberá reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de los registros u otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales que se reconocen</p>

	comprende el impuesto corriente así como el impuesto diferido.
SECCIÓN 34	<p>Proporciona a las entidades, una guía sobre la información financiera de la PYMES involucradas en las actividades especiales, en este caso las actividades agrícolas, a la vez como registrar y contabilizar las operaciones incurridas en el periodo en que se informa.</p> <p>La sección establece el tratamiento contable, así como la presentación y revelación de los Estados Financieros de una entidad que se dedique a actividades agrícolas relativas a la administración y transformación de los activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o Activos Biológicos.</p> <p>Además establece los lineamientos para el tratamiento contable de los Activos Biológicos; tales como el cultivo de la caña de azúcar en los diferentes centros de costos del cañaveral mediante la adecuada clasificación y determinación de costos en sus procesos productivos.</p> <p>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.</p>

Cuadro 4 Secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

1.2.3. OBJETIVOS DE CONTROL PARA LA INFORMACIÓN Y LA TECNOLOGÍA RELACIONADA (COBIT)

COBIT define objetivos de control para los 34 procesos, así como para el proceso general y los controles de aplicación.

El control se define como las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para brindar una seguridad razonable que los objetivos de negocio se alcanzarán, y los eventos no deseados serán prevenidos o detectados y corregidos.

Los objetivos de control de Tecnología de Información proporcionan un conjunto completo de requerimientos de alto nivel a considerar por la gerencia para un control efectivo de cada proceso de Tecnología de Información.

Independientemente de la realidad tecnológica de cada caso concreto, COBIT determina, con el respaldo de las principales normas técnicas internacionales, un conjunto de mejores prácticas para la seguridad, la calidad, la eficacia y la eficiencia en Tecnología de Información que son necesarias para alinear Tecnología de Información con el negocio, identificar riesgos, entregar valor al negocio, gestionar recursos y medir el desempeño, el cumplimiento de metas y el nivel de madurez de los procesos de la organización. En la figura 9 se establece los principios básicos de COBIT.

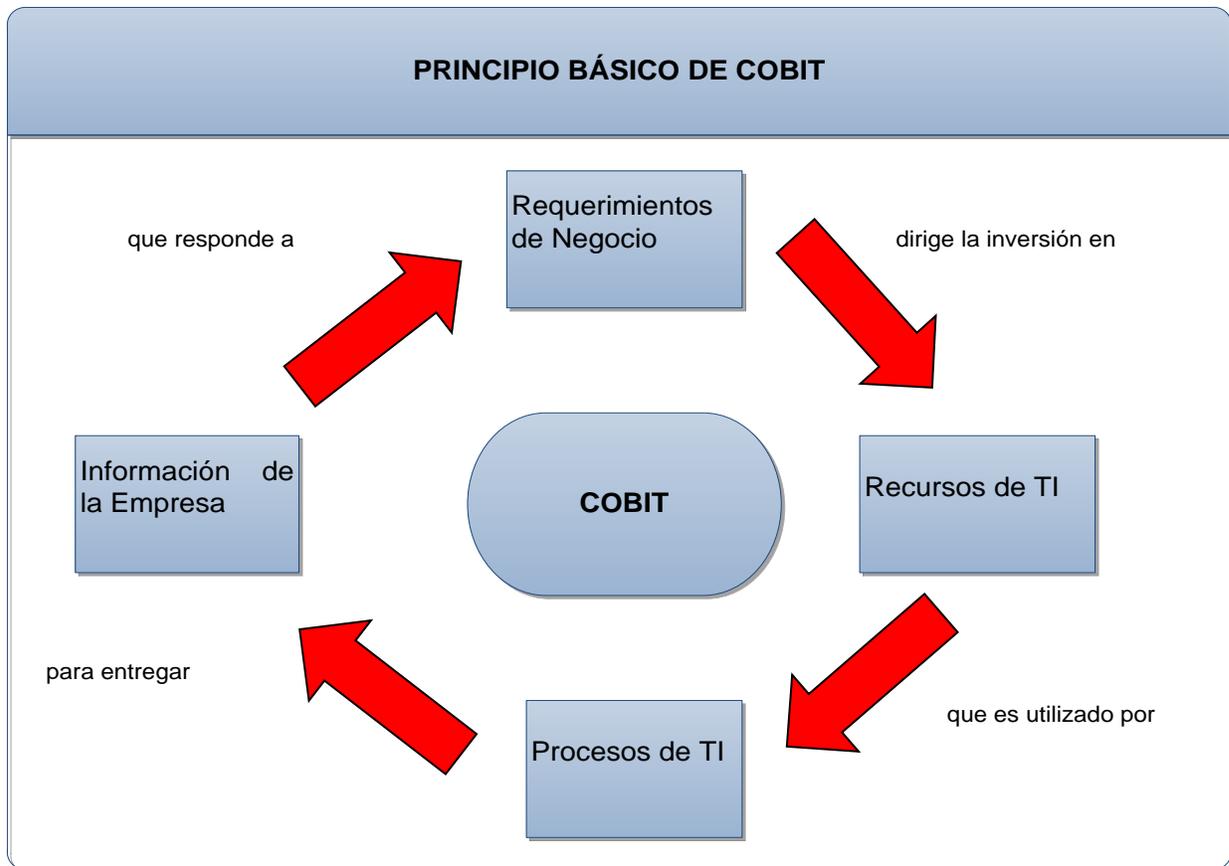


Figura 8 Principios Básicos de COBIT.

1.3. ASPECTOS TEÓRICOS RELATIVOS AL SISTEMA CONTABLE, COSTOS Y CONTROL INTERNO.

1.3.1. SISTEMA CONTABLE

Por lo regular las entidades tienden a invertir recursos económicos en sus activos, generando como consecuencia el incremento y complejidad en sus operaciones diarias, llegando al punto en que se hace necesario que sus registros sean depurados y ordenados, lo que significa que tales registros deben ser sistematizados de tal manera que puedan proporcionar información oportuna y confiable.

El Sistema Contable es un ordenamiento lógico de Normas y disposiciones creadas para el registro clasificación e información de las operaciones realizadas para una

empresa ya sea comercial, industrial o servicio; con el fin de proporcionar información veraz, oportuna y confiable acerca de la situación económica y financiera de la entidad y al mismo tiempo contribuir al ejercicio de control por medio de sus procedimientos de registro.

El Sistema Contable es de suma importancia para todo tipo de empresa, pues constituye un medio de obtención de información y a su vez guía la forma de encausarla durante el proceso contable, desarrollando así la contabilidad de una entidad.

Un Sistema Contable permite controlar los intercambios, transferencias y usos de varios factores que entran en las operaciones de una entidad, así como reportar sus efectos a través de los estados financieros, los cuales sirven de base para la toma de decisiones por parte de los administradores.

El Sistema Contable sirve como medio a través del cual los diversos usuarios pueden medir, evaluar y seguir el progreso, en la situación financiera de las entidades Económicas, este análisis se hace en base a los datos económicos reflejados en uno de los componentes del Sistema Contable con el fin de tomar decisiones relacionadas con las mismas entidades.

La utilización de Sistemas de Contable en las entidades económicas, se convierte en una necesidad a medida que la complejidad y el volumen de las operaciones se incrementan, esto les permite elaborar estados financieros de manera más oportuna en especial aquellas que están sujetas a regulaciones de tipo legal; también para presentación de informes a entidades bancarias por motivos de tener créditos o ya sea para la presentación a terceros.

CONCEPTO

Un Sistema Contable, comprende conjuntos de normas y procedimientos que se aplican en una entidad o en un ramo de explotación determinado, incluye todo lo

relativo al plan de cuentas, libros de contabilidad, rutinas de trabajo, utilización de máquinas, controles, inventarios necesarios para el mejor financiamiento del sistema.

COMPONENTES DE LOS SISTEMAS CONTABLES

Las partes o componentes que conforman a un Sistema Contable y que nos permiten llevar un mejor control de las operaciones diarias de la entidad, como se refleja en el siguiente cuadro (ver cuadro 5).

COMPONENTES	EXPLICACIÓN
Descripción del Sistema	<p>En esta parte se describe los datos particulares que identifican y caracterizan a la entidad en particular entre las cuales se pueden mencionar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Datos Generales de la Entidad ➤ Datos del Sistema ➤ Datos de los Registros Contables y Otros
Catálogo de Cuentas	<p>En el Catálogo de Cuentas se detalla una lista que contiene el código o número y el nombre de cada una de las cuentas que son usadas en el Sistema Contable de una entidad económica, independientemente del tamaño del Sistema Contable, así mismo hace relación del rubro de las cuentas de activo, pasivo, capital y resultados el cual está dividido en cuentas y sub cuentas.</p> <p>Dentro de los objetivos del catálogo de cuentas tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ser un instrumento adecuado para la contabilización clara y sencillo de las transacciones

	<p>que realiza la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Es la base del Sistema Contable. ➤ Facilitar la preparación de los Estados Financieros que muestren en forma razonable la situación financiera de la empresa. ➤ Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización. ➤ Facilitar la labor de la auditoria.
<p>Manual de Aplicación de Cuentas</p>	<p>El Manual de Aplicación de Cuentas describe el uso y operación general de cada cuenta del Catálogo; es decir, se explica la naturaleza de cada una de las cuentas contenidas en el Catálogo de Cuentas; Asimismo señalan cuando debe cargarse y abonarse cada cuenta, establece también la naturaleza y el saldo de cada una de las cuentas.</p> <p>Entre los objetivos del Manual de Aplicación de Cuentas se tienen:</p> <p>Proporcionar las indicaciones necesarias para el uso adecuado de cada una de las cuentas del Catálogo.</p> <p>Delimitar las operaciones que por su afinidad deben ser agrupados en una cuenta.</p> <p>Evitar errores de codificación y registro de las transacciones.</p>

<p>Políticas Contables</p>	<p>Según la NIIF para las PYMES se define las políticas contables como: “son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar Estados Financieros”.⁸</p> <p>Las Políticas contables pueden considerarse como aquellos procedimientos, para reconocer, calcular información establecida por la gerencia de la entidad, para una razonable presentación de la información financiera.</p>
<p>Estados Financieros</p>	<p>La Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, ha este efecto, expresan: “Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad”.⁹</p> <p>El conjunto completo de los estados financieros comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Estado de Situación Financiera. ➤ Estado de Resultado ➤ Estado de Flujo de Efectivo ➤ Estado de cambios en el patrimonio.

Cuadro 5 Componentes de los sistemas contables.

⁸ IASB, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, sección 10, párrafo 10.2, Op. Cit., pág. 54.

⁹Ibid. Pág. 227.

PASOS DEL SISTEMA CONTABLE

El Sistema Contable de cualquier entidad, independientemente del sistema que utilice, se debe ejecutar tres pasos básicos utilizando relación con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes están interesados y la interpretación de la información contable para ayudar a la toma de decisiones. En el cuadro 6 se detallan los pasos, importancia y funciones del Sistema Contable.

PASOS	DESCRIPCIÓN
Registro de la Actividad Financiera	En un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una entidad se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
Clasificación de la Información	Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones, por lo que la información se debe clasificar en grupos o categorías.
Resumen de la Información	Para que la información contable sea utilizada por las personas encargadas de la toma de decisión en una entidad, esta información debe ser resumida, los tres pasos descritos anteriormente: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable.

IMPORTANCIA DE SISTEMA CONTABLE

Por el hecho de que las entidades necesitan información oportuna y veraz para la toma de decisiones, tanto de tipo operacional como financiera, precisan de un medio que les provea los datos necesarios para tal propósito; específicamente la importancia de un Sistema Contable tiene lugar por los siguientes aspectos:

- Informa a la entidad sobre todo lo que acontece en materia contable.
- Comunica a los interesados a través de los estados financieros sobre la situación económica y los resultados obtenidos en el periodo.

Da a conocer a sus proveedores y acreedores sobre la factibilidad de pago que posee la entidad, por las obligaciones con ellos adquirida.

FUNCIONES DEL SISTEMA CONTABLE

Todo Sistema es desarrollado para ejercer funciones específicas que le son útiles a las entidades, y de esta forma ser eficiente en el desempeño de sus actividades, dentro de las funciones tenemos¹⁰:

- ✓ Establece un control estricto por cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- ✓ Registra en forma clara y precisa todas las operaciones efectuadas por la empresa durante un ejercicio fiscal.
- ✓ Proporciona en cualquier momento datos verídicos de la situación financiera del negocio.
- ✓ Ayuda a prevenir situaciones que se puedan dar en el futuro, sobre la base de registros anteriores.
- ✓ Sirve como fuente de información ante terceras personas.

Cuadro 6 Pasos del Sistema Contable Importancia y Funciones.

¹⁰ LÓPEZ, Javier Romero, Principios de Contabilidad, Edición Mcgraw-Hill.

1.3.2. SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar, interpretar las operaciones realizadas en una empresa o entidad, cuyo propósito fundamental es “proporcionar información financiera relacionada con una entidad económica”.¹¹

DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS

- ✓ La acumulación de datos, de una forma aritmética sobre costos, organizada de cierta manera, constituye un Sistema de Costos, y si esta acumulación se hace a través del Sistema Contable, será un sistema de contabilidad de costos.¹²

El sistema de toda contabilidad de costos se ocupa de: la clasificación, acumulación, control y asignación de costos.

- ✓ El costo de un bien constituye el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos con el fin de producir algo, la inversión esta presentada en tiempo, esfuerzo, recursos y capitales.¹³

Ya que en la producción, se requieren de muchos factores que se complementan entre sí, como: insumos y materiales, recurso humano, maquinaria, herramientas, los costos indirectos de explotación y contando con un espacio físico adecuado para llevar a cabo la producción.

Esta clasificación de factores o elementos de la contabilidad de costos, proporcionan a la administración, información fiable para medir el ingreso y fijar el precio del producto terminado.

¹¹POLIMENI, Ralph “Contabilidad de costos” Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Tercera Edición, pag.2.

¹² ENRIQUEZ BARRIOS, Alvaro Gerencia Estrategica de Costos, PAG.26

¹³ DEL RIO SÁNCHEZ, Cristóbal, Costos I pág. 8

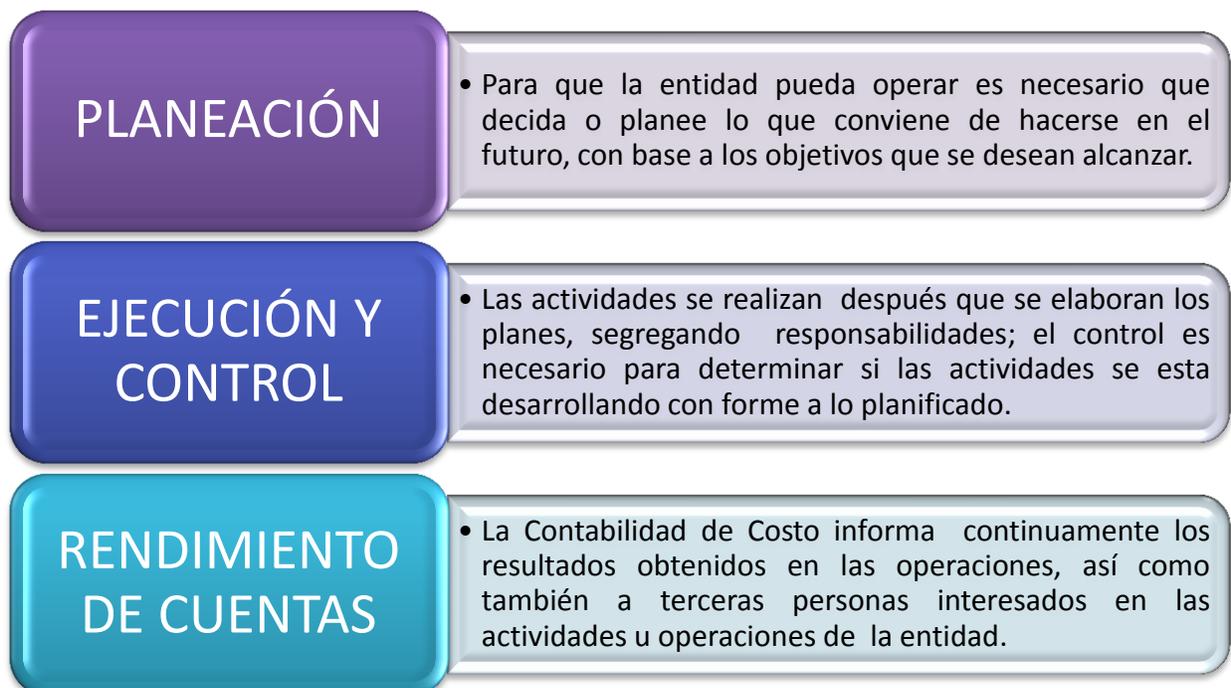
NATURALEZA E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS AGRICOLAS

La Contabilidad de Costos proporciona información fiable de las decisiones tomadas en el pasado por la administración acerca de los elementos del costo como lo son: Insumos y Materiales, Mano de Obra directa y los Costos Indirectos de explotación.

Así también la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información financiera, ya que la gerencia requiere de ella para planear y controlar las actividades dichas del giro del negocio, al igual terceros que tengan interés en las operaciones de la organización.

El Sistema de Costos en la explotación agrícola, es utilizado para el control y para la mejora de procedimientos que conduzcan al éxito de la explotación agrícola en un futuro. Este debe de estar diseñado para documentar dos tipos de información: Datos del Proceso del Cultivo y Determinación de los Costos Unitarios.

Las decisiones de la entidad se basan en las siguientes fases:



La Contabilidad de Costos tiene por tareas las siguientes¹⁴:

- ✓ Ayudar y participar en la formulación y ejecución de planes y presupuestos.
- ✓ Suministrar a la gerencia la información referente a problemas que implican la selección de un curso de acción entre dos o más alternativas.
- ✓ Establecer métodos y procedimientos que permitan controlar, y si es posible reducir los costos.
- ✓ Producir valores de inventario para los propósitos de asignación de costos y, en ocasiones, controlar las cantidades físicas.
- ✓ Determinar los costos y los resultados para cada periodo de la contabilidad.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS AGRÍCOLA

El sistema de contabilidad de costos tiene por objeto¹⁵:

- ✓ Determinar el costo unitario de los Activos Biológicos.
- ✓ Proporcionar a la administración informes que sirvan para medir y evaluar los procesos productivos de la explotación agrícola.
- ✓ Determinar los costos incurridos en cada Centro de Costos.
- ✓ Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.
- ✓ Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones de la entidad.
- ✓ Proporcionar información a la administración de que cultivar, Cuanto cultivar y cómo hacerlo.

¹⁴ CARDONA, David Wilfredo, Varios, "Diseño de un Sistema Contable y de un Manual de Procedimientos para el Control de los Costos de Producción en los Ingenios de El salvador", tesis para optar al grado de licenciado en Contaduría Pública, UES, Pág. 32

¹⁵ POLIMENI, Ralph Contabilidad de Costos. Tercera Edición, cap. 1, Op. Cit., pág. 5.

ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS AGRÍCOLAS

En la producción de los Activos Biológicos o productos biológicos como los llama la sección 34, intervienen ciertos elementos en el cultivo de caña de azúcar como: Insumos y Materiales, Mano de Obra directa y Costos Indirectos de Explotación, esta clasificación proporciona información para determinar el rendimiento económico y para fijar en precio de venta de lo producido.



OFIMÁTICA

Actualmente la tecnología ha vuelto una necesidad en el que hacer empresarial, esto debido a la dinámica a la que están sometidas las empresas por la competitividad. El uso de herramientas tecnológicas es de vital importancia en las entidades, ya que estas necesitan tener información oportuna y que sea confiable, la implementación

de herramientas ofimáticas trae beneficios en el sentido que se automatizan las tareas de carácter rutinario y repetitivo, se facilita la realización de tareas complejas y muy laboriosas y permite el acceso a la información común.

Es importante destacar el hecho de que las herramientas de oficina nos dan la posibilidad de crear, transmitir y almacenar todo tipo de información que se necesita. El objetivo principal de la ofimática es que cualquier actividad que deba ser hecha de manera manual en una entidad pueda ser de alguna manera automatizada con las herramientas tales como: procesador de texto, hoja de cálculo, base de datos, etc.

La finalidad principal de la ofimática, es facilitar la realización de tareas ya existentes para así lograr perfeccionar el trabajo y el desempeño de una entidad, es por eso que implementar ofimática en una oficina proporciona grandes ventajas sobre el manejo de grandes volúmenes de información, contribuyen a la reducción del tiempo requerido para su procesamiento y genera competencia con otras entidades.

Por último no queremos dejar de mencionar el hecho de que todas aquellas personas que se encarguen de manejar y realizar las tareas en estos sistemas, deben tener absoluto conocimiento de los mismos, por eso la capacitación en ofimática es fundamental para la contratación de personal capaz de utilizar estos sistemas.

1.3.3. CONTROL INTERNO

Toda entidad por pequeña que sea necesita controlar sus operaciones, a efecto de asegurar eficiencia en las mismas; en el plano contable, con el fin de tener la custodia y protección de los activos de la entidad. Por lo antes expresado y por la importancia que resalta el Control Interno, se desarrollan a continuación aspectos que tienen gran relevancia para su comprensión y conocimiento.

Las entidades agrícolas necesitan de controles eficientes que garanticen la salvaguarda de los activos; el Control Interno es imprescindible para hacer frente a la competencia, a la gestión administrativa, contable y financiera.

Un eficiente Control Interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema Contable, el grado de fortaleza del Control Interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los Estados Financieros son confiables o no. En todo proceso de capturar, validar, procesar y emitir la información contable, esta inherente la necesidad de establecer controles internos de tal forma que los Estados Financieros tengan el grado de confianza necesario sobre lo que reflejan las cifras.

El Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo-beneficio. Este concepto implica el no establecer controles únicamente por el hecho de establecerlos, previamente debe existir una evaluación acerca de si estos son realmente efectivos y al mismo tiempo generan un beneficio mayor que el costo de implementarlos.

DEFINICIÓN

A efecto de tener una noción clara sobre lo que debe considerarse como Control Interno se describe lo que es el Control Interno.

Control Interno: El proceso diseñado, implementado y mantenido por la alta gerencia, la administración y otro personal, para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

ENFOQUE TRADICIONAL

El enfoque tradicional está focalizado a la organización, aplicando métodos y procedimientos de forma unida, con el fin de la salvaguarda de sus activos, verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera tanto administrativa y operacional, promoviendo la eficiencia de las operaciones. En el cuadro 7 se menciona el tipo de control, definición, importancia y elementos.

TIPO DE CONTROL	DEFINICIÓN	IMPORTANCIA	ELEMENTOS
CONTABLE	<p>“El Control Interno Contable, comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones”.¹⁶</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Es el punto de partida del auditor externo en el examen de los Estados Financieros. ➤ Es la fuente de la información en los Estados Financieros, ya que dependiendo de su funcionamiento se establecerá su inexactitud o veracidad de los mismos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Definición de autoridad y responsabilidad. ➤ Segregación de funciones ➤ Establecimiento de comprobaciones internas y pruebas independientes ➤ Uso de procedimientos de auditoría interna.

¹⁶ ALVARADO, Santos David, Diseño de un Sistema Contable y su respectivo control interno de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, para la Ejecución de las Operaciones contables de la Asociación Cooperativa de Aprovechamiento Agropecuario San Sebastian de r.l (acaass de r.l.), Tesis, UES

<p>ADMINISTRATIVO</p>	<p>Este tipo de control está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Servir de base para la toma de decisiones por parte de las autoridades administrativas. ➤ Establece parámetros con los que se puede medir la eficiencia del personal a través del cumplimiento de procedimientos, políticas o normas. ➤ Por los medios de control utilizados permite un cierto grado de independencia en los procesos. ➤ Permite deducir responsabilidades a través de la designación de funciones a las personas idóneas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad funcional. ➤ Desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad funcional. ➤ Clara definición de funciones y responsabilidades. ➤ Actividad de evaluación independiente (auditoría interna)
-----------------------	---	---	---

Cuadro 7 Tipo de Control, Definición, Importancia y Elementos del Control Interno.

PRINCIPIOS DE CONTROL

Principio: “Es la idea fundamental que sirve de base a un razonamiento; norma o base moral que rige al pensamiento o la conducta”.¹⁷

Basándose en el concepto anterior, los principios de Control Interno son aquellos juicios de valor que deben practicarse, a efecto de obtener resultados importantes en eficiencia de la operatividad del Control Interno.

Tomando como base la fuente literaria Principios Fundamentales de Contabilidad de PyleWhile Larson se exponen los siguientes principios de Control Interno.

- Deben delimitarse las responsabilidades con toda claridad.

Para que exista un sistema de Control Interno adecuado requiere que haya una asignación previa de responsabilidad. Esto significa que para una situación determinada, es necesaria una persona responsable. Cuando se hace caso omiso de este principio es difícil determinar responsabilidades al resultar algo mal. Por ejemplo, cuando dos personas encargadas de recibir dinero comparten la misma caja registradora y resulta un faltante, sería imposible determinar quien recibió menos dinero o entregó mal el cambio.

- Deben llevarse registros apropiados.

Esto se refiere a que cada transacción tanto dentro de la entidad como alguien externo, debe registrarse por la persona encargada y en el libro o auxiliar respectivo. Por ejemplo, cuando se traslada mercadería de bodega a una sucursal, debe anotarse este movimiento en un registro apropiado que contenga numeración correlativa, firmas responsables de entregar y recibir.

¹⁷ LAROUSSE, Diccionario Primera Edición, Enero 1994.

- Los activos deben estar asegurados y los empleados afianzados.

Esto significa que los activos deben estar debidamente protegidos por un seguro contra daños; así como, los empleados que manejen efectivo y otros activos negociables deben estar afianzados. Una fianza permite resarcirse de la pérdida si sucediera.

- Se deben separar las funciones contables de la custodia de activos.

Es principio básico de Control Interno que la persona que tenga acceso o que sea responsable de un activo no lleve los registros contables de ese. Cuando se observa tal principio, el encargado de la custodia de un activo al saber que su registro lo lleva alguien más se verá imposibilitado para realizar un mal uso del activo.

Por otra parte, la persona encargada de los registros, pero que no tienen acceso al activo, no tienen motivos para falsear su registro. Por ejemplo, si la persona encargada del auxiliar de caja es la misma que hace y entrega la remesa, esto provoca oportunidad para no remesar completamente el dinero. Lo recomendable sería que la persona encargada de este auxiliar no maneje el dinero de las remesas.

- Debe distribuirse la responsabilidad de las transacciones.

Esto se refiere a que deben existir personas responsables por cada actividad relacionada directamente con otra. Por tanto, si la responsabilidad de una transacción o serie de transacciones relacionadas es divisible, deben distribuirse entre las personas o departamentos de tal forma que la actividad de una persona sirva para controlar la del otro. Esto no quiere decir que deba haber duplicación de trabajo. Por ejemplo, un solo departamento no es conveniente que se encargue de hacer pedidos, recibir la mercadería y pagar a los proveedores.

- Siempre que sea rentable, debe utilizarse equipo mecánico.

Las cajas registradoras, los protectores de cheques, los relojes marcadores de tiempo y los contadores mecánicos de billetes, constituyen ejemplos de apartados de control que deben utilizarse siempre que sean rentables.

Por ejemplo el reloj marcador registra la hora exacta en que los empleados llegan a su trabajo y se retiran de él.¹⁸

ELEMENTOS DE CONTROL

De acuerdo al autor Cajero Ortega, en su libro “Contabilidad, Control, y Reglas Particulares”, menciona que los elementos de Control Interno son los que se muestran en el cuadro 8

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
Organización	El adecuado desarrollo de la organización, requiere ubicar a cada individuo en el puesto en que sus cualidades, aptitudes, conocimiento, brinden el mayor beneficio, considerado a la empresa como un sistema o un todo homogéneo.
Procedimiento	<p>Este elemento está relacionado directamente en la parte operativo contable, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización.</p> <p>Los procedimientos son las distintas maneras o formas de hacer las cosas. Cada operación, por ser diferentes de las demás, requiere ciertos pasos específicos (procedimientos) para su realización. Los elementos del Control Interno en que intervienen los procedimientos se establecen en planeación y sistematización, formas, registros e informes.</p>

¹⁸ PYLE WHILE, Larson, Sistemas Contables Editorial cecsa.

Personal.	Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados los procedimientos establecidos, el sistema de Control Interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos del personal idóneo.
Supervisión	Es necesaria la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización; la supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Cuadro 8 Elementos del Control Interno.

POLÍTICAS DE CONTROL

Para los efectos del estudio del Control Interno se entenderán como políticas a: “Una regla o conjunto de reglas o principio que orientan y gobiernan una acción.”¹⁹

Adaptando el concepto anterior a una entidad, puede externarse que cada entidad u organismo responderá por el establecimiento de sus propias políticas de Control Interno, las cuales, pueden ser contables y administrativas.

En cuando a las políticas contables, la mencionada fuente literaria expresa que: “Son los principios y procedimientos generales de acuerdo con los cuales se llevan las cuentas de una organización en particular.”

¹⁹ ERICK KOLHER, Diccionario para Contadores Públicos.

Una política contable a diferencia de un principio, es una adaptación de un principio necesario para satisfacer las necesidades de una organización, para el reconocimiento de los gastos capitalizables, etc.

Aunque las políticas contables son derivadas de la gerencia hay políticas meramente administrativas que no se relacionan con las políticas contables, y que le son útiles a la administración para mejorar las actividades en la entidad como por ejemplo: El chequeo de entrada y salida por medio de reloj, capacitaciones constantes al personal, etc. De lo dicho anteriormente, la fijación de políticas de Control Interno en una empresa le ayuda a alcanzar con mayor eficiencia todos los objetivos trazados para obtener mayores beneficios.

ENFOQUE COSO

El Control Interno ha sido redefinido por el comité de las organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés), la cual desarrolla el Marco Conceptual Integrado de Control Interno, con un enfoque moderno donde se plantea el Control Interno como “un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías :

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad en la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.²⁰

²⁰MANTIA B., Samuel Alberto; Control Interno Informe Coso, Ecoe Ediciones, 4ª edición, Colombia, 2005 Pág. 14.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

De los objetivos antes mencionados en la definición del Control Interno bajo el enfoque COSO se sustentan en cinco componentes que se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes (ver cuadro 9).

COMPONENTES	DESCRIPCIÓN
Ambiente de Control	<p>El Control Interno bajo el enfoque COSO, el ambiente de control se define como el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad bajo principios que imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.</p> <p>Un buen ambiente de Control Interno depende de la actitud asumida por la alta dirección, gerencia, y por un carácter reflejo, que provea disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto logrando de esta manera incidir sobre las actividades a fin de obtener los resultados esperados.</p>
Evaluación del Riesgo	<p>El Control Interno es un medio para minimizar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. Las entidades ya sea pequeña o grande, se enfrentan a riesgos tanto internos como externos. Para evaluar el riesgo es necesario identificarlos y analizarlos en relación con los objetivos.</p>
Actividades de Control	<p>Con mayor relevancia en lo administrativo contable, las actividades de control están compuestas por los procedimientos específicos establecidos para el</p>

	<p>cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.</p> <p>Las actividades se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, por lo que una vez hayan sido detectados los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.</p> <p>Los controles pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las operaciones ✓ La confiabilidad de la información financiera. ✓ El cumplimiento de leyes y reglamentos.
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Toda información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.</p>
<p>Monitoreo o Supervisión.</p>	<p>El monitoreo o supervisión es una función que permite evaluar la funcionalidad del sistema de Control Interno a fin de verificar el cumplimiento de los resultados esperados.</p>

Cuadro 9 Elementos del Control Interno, Enfoque COSO.

CAPÍTULO 2

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y METODOLOGÍA

2.1. DEFINICIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

2.1.1. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.

2.2. JUSTIFICACIÓN.

2.3. OBJETIVOS.

2.3.1. OBJETIVO GENERAL.

2.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICO.

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS.

2.5. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.

2.6. METODOLOGÍA.

2.6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

2.6.2. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

2.6.3. UNIDADES DE ESTUDIO.

2.6.4. INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN.

2.7. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.

2.7.1. ACTA DE PRUEBA PILOTO.

2.7.2. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

2.7.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

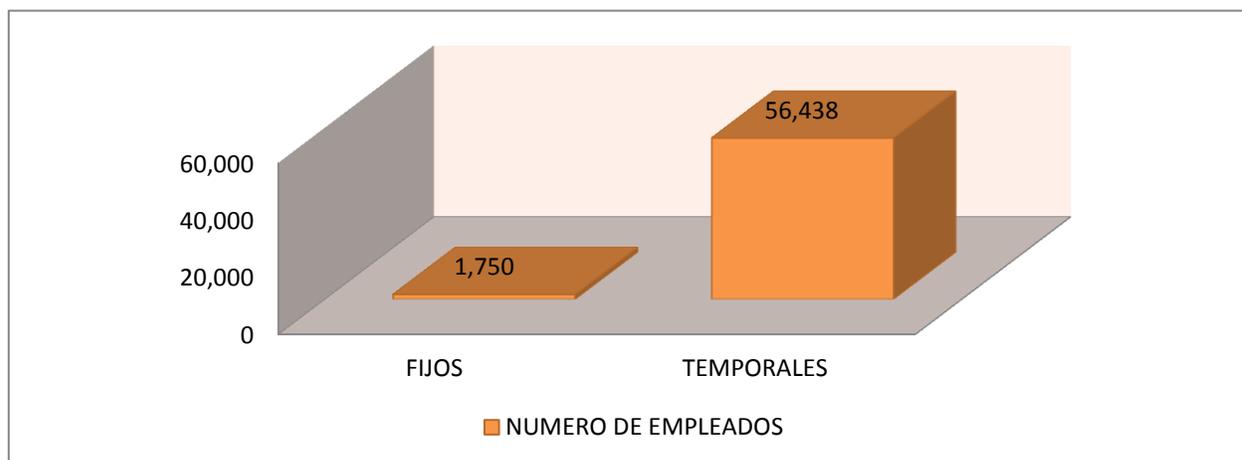
CAPÍTULO 2: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y METODOLOGÍA.

2.1. DEFINICIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La agricultura es la explotación adecuada del suelo, ya que la tierra permanece sometida a los procesos de: preparación, siembra, cultivo de la caña de azúcar, obtener la cosecha, limpia y se vuelve a preparar, reiniciando así el proceso establecido, todo ello por supuesto, independientemente si se tratara de cultivos permanentes o estacionarios y de esta forma se obtiene productos animales y vegetales;²¹ la agricultura es fuente generadora de ingresos y se ubica dentro de las actividades primarias de la economía.

Dentro de la agricultura encontramos, el cultivo de la caña de azúcar. En El Salvador el cultivo de la caña constituye una de las actividades de mayor importancia, en el territorio nacional, la superficie registrada de caña de azúcar es de 92,295 manzanas, con una producción de 6, 183,038 toneladas cortas y 4,944 productores (ver Anexo 1), generando empleos fijos y temporales, tal como lo muestra el grafico 1 según el IV censo Agropecuario.²²

Gráfico 2 Número de empleados fijos y temporales que se dedican al cultivo de la caña de azúcar.



²¹CASTRO MOLINA, Heber Betthell "Diseño de un Sistema Contable con su Respectivo Control Interno, Aplicable a las Cooperativas de Producción Agrícola".

²²IV censo Agropecuario 2007-2008. Pag. 29, 108 y 243

Los productores de caña de azúcar, están organizados en un 60% en cooperativas y el 40% restante lo constituyen productores independientes, en su mayoría pequeños y medianos. En término de producción los departamentos más representativos son: San Salvador, La Paz y Sonsonate.²³

En El Salvador existen instituciones encargadas de dar asistencia técnica sobre el cultivo de la caña de azúcar, en cuanto al control de plagas y enfermedades, dentro de las cuales podemos mencionar: La Asociación Azucarera de El Salvador y La Asociación de Productores de Caña de El Salvador (PROCAÑA), siendo estas de carácter privado y por parte del gobierno tenemos: El Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), El Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera (CONSAA), Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal (CENTA) y El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA).

Según diagnóstico realizado a los cañicultores de la Zona Paracentral, se encontró una mayor asistencia técnica por parte de dichas instituciones, pero en asistencia financiera, no cuentan con un Sistema de Control Administrativo Contable. Así mismo, manifestaron que desconocen el Sistema Contable y Control Interno, por tanto no cuentan con procedimientos y técnicas contables, que les permita registrar y estudiar la situación financiera de manera oportuna y razonable para la toma de decisiones.

Según lo expresado por los productores individuales y algunos cooperativistas, los costos de insumos y materiales utilizados y mano de obra, son registrados de informalmente en un cuaderno, en los cuales no se incluye la segregación de los elementos del costo, por tanto los procedimientos de control que actualmente cuentan para la acumulación de estos no son los adecuados, la carencia del Sistema de Costos, les dificulta la determinación de resultados y por ende, se necesita Controles Internos en los procesos del cultivo.

²³Asociación Azucarera de El Salvador (en línea) disponible en www.asociacionazucarera.com.s.v FECHA: 18 de abril de 2012, a las 09.00 A.M.

Para el desarrollo de la investigación, se tomará como referencia a los productores de caña de azúcar de la Zona Paracentral, conformada por los departamentos de San Vicente, Cuscatlán, Cabañas y La Paz, en ellos se concentra un promedio 2,006 productores, distribuidos de la siguiente manera: 559 en Cuscatlán, 559 en La Paz, 336 en Cabañas y 552 en San Vicente, tal como la muestra la tabla 1 (ver Anexo 2). Así mismo, se tienen los municipios más sobresalientes de la Zona Paracentral, en cuanto a productores y superficie cultivada, como se muestra en la tabla 2

DEPARTAMENTOS	MANZANAS (MZ)
Cuscatlán	5,535.06
La Paz	15,475.89
Cabañas	1,050.72
San Vicente	6,192.37

Tabla 2 Distribución de manzanas cultivadas de la caña de azúcar por departamentos de la Zona Paracentral, Según IV Censo Agropecuario 2007-2008.

MUNICIPIOS	PRODUCTORES	MANZANAS (MZ)
Suchitoto	266	4,698.28
Santiago Nonualco	133	3,920.87
Ilobasco	230	852.45
Verapaz	98	1,122.89

Tabla 3 Municipios más sobresalientes de la Zona Paracentral, en cuanto a productores y superficie cultivada, Según IV Censo Agropecuario.

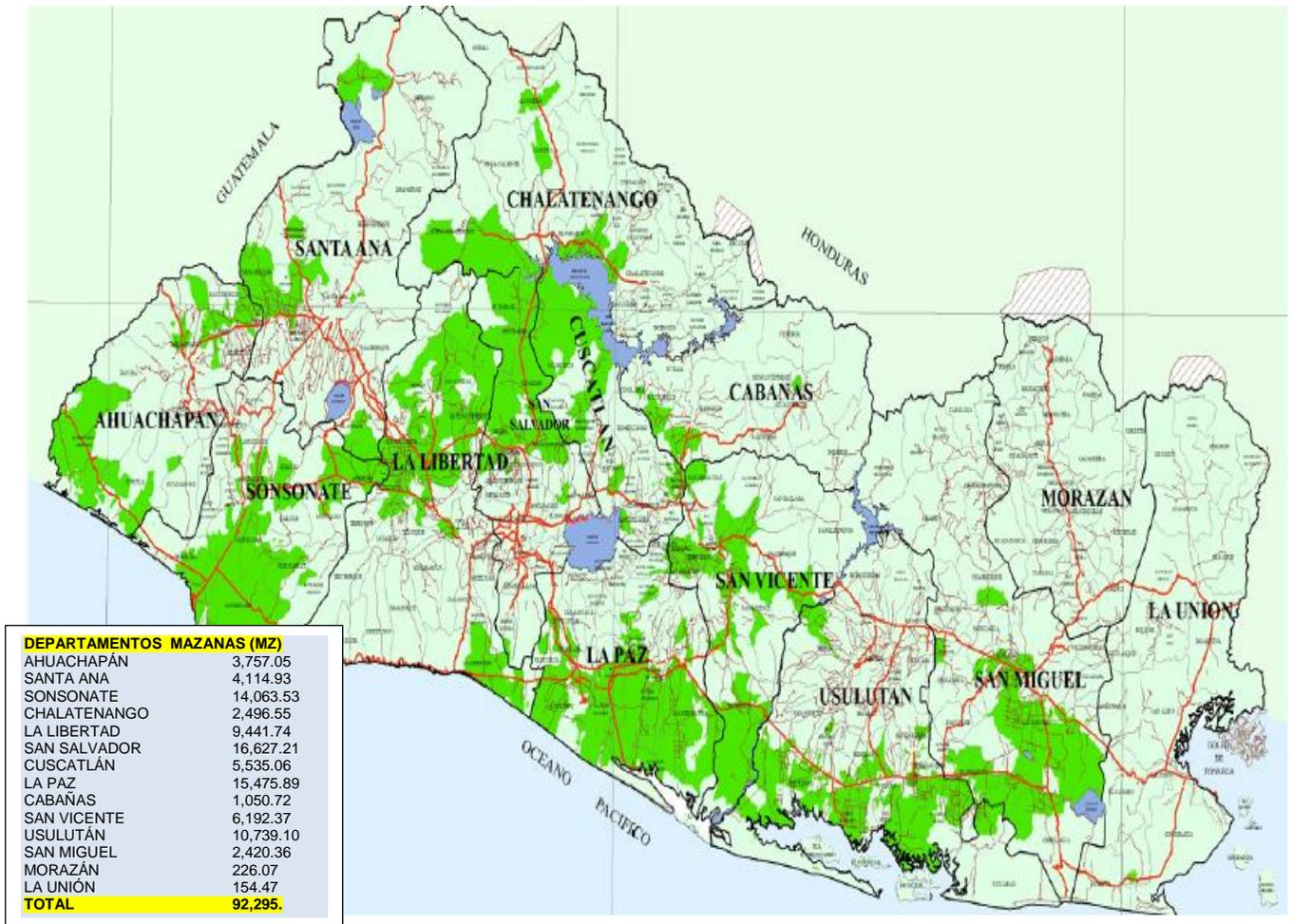


Figura 9 Superficie del cultivo de la caña de azúcar en El Salvador, Según IV Censo Agropecuario (MAG).

Específicamente se estudiarán aquellos cañaverales que cultivan de 25 a 150 manzanas, ya que ellos tienen un mayor volumen de producción y se les hace necesario de llevar controles financieros y contables; y así delimitar la población sujeta a estudio, permitiendo que la investigación cumpla con los requerimientos de factibilidad y viabilidad.

De acuerdo al diagnóstico realizado a productores de caña de azúcar, las principales deficiencias encontradas, en los cañicultores de la Zona Paracentral del país se detallan a continuación:

- Falta de Sistema Contable con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los cañicultores no cuentan con una herramienta para llevar a cabo los registros de las actividades económicas, para el cumplimiento de las necesidades de información financiera.

- Carecen de Sistema de Costos, que controle los insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de producción, por lo que se les dificulta la determinación de resultados obtenidos durante el periodo.

Los cañicultores por estar inmerso en la actividad agrícola y en sus procesos productivos, no le dan importancia a la acumulación de costos, siendo así que los cañicultores desconocen los costos reales incurridos en el proceso de producción.

Cabe la necesidad de acumular los costos en las diferentes actividades productivas, según el Art. 143 del Código Tributario, con respecto a los métodos de valuación de inventarios establece que, para los frutos y productos agrícolas se determinará el costo sumando el alquiler de tierras, el importe de fertilizantes, semillas, estacas o plantas; los salarios y manutención de peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, reparación de maquinarias, y todos los gastos que se incurran para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos.

- No cuentan con Políticas de Control Interno.

El Control Interno, no forma parte de sus actividades primordiales, por lo tanto no controlan sus operaciones, ni utilizan instrumentos a efecto de asegurar la eficiencia, custodia y protección de los activos. De igual forma, no se definen y aplican medidas para prevenir riesgos, que se presentan en los cañicultores y que puedan cumplir el logro de los objetivos.

Por la carencia de lo antes mencionado, les impide a los cañicultores en la toma de decisiones, en cuanto a las operaciones y resultados obtenidos.

Al analizar el cultivo de la Caña de Azúcar de la Zona Paracentral, se considera que hay solución a la problemática, por medio de: Sistema Contable, con base a la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, Procedimientos de Control Interno y Sistema de Costos.

2.1.1. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Según el diagnóstico realizado en los cañaverales de la Caña de Azúcar de la Zona Paracentral, se identificaron 150 productores de caña de azúcar que cultivan de 25 a 150 manzanas de terreno.

Las variedades de caña más cultivadas en la zona debido a su rendimiento y abundancia en sacarosa son Canal Point, Puerto Rico y Pindar ya que son las variedades más rentables obteniendo un buen rendimiento en sus plantaciones.

Para realizar el estudio se decidió optar por la teoría de las probabilidades, debido a que la población es numerosa y es homogénea se tomó una muestra de noventa y seis cañicultores reflejando todos los elementos de la población.

2.2. JUSTIFICACIÓN

La Caña de Azúcar es un cultivo semipermanente clasificado como activo biológico en la sección 34 (NIIF para PYMES), el beneficio económico que de ella se obtiene, es extendido por varios años, para cosechar un ciclo de plantilla, es por eso que es cosechada dentro del territorio nacional, por medio de la siembra y el proceso productivo de ésta, se generan empleos y recursos económicos dentro de la región.

Con base al diagnóstico realizado a cultivadores de caña de azúcar, dentro de la Zona Paracentral, se determinó la carencia de Sistema de Costos, Sistema Contable y Políticas de Control Interno con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES);

Los cañicultores de la región antes mencionada, no cuentan con una organización administrativo financiero-contable, que les facilite lograr la realización de sus operaciones de una forma eficiente y eficaz, por cual carece de herramientas e instrumentos necesarios e importantes para el registro contable de las operaciones y en los procesos productivos.

Las deficiencias presentadas por los cañicultores de la Zona Paracentral son tres; la primera es la falta de un Sistema Contable con base a la NIIF para PYMES, éste es importante ya que sirve para la preparación y presentación de los estados financieros, en el cual define la base y regla del funcionamiento de las actividades financieras de cada institución.

“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 Pequeñas y Medianas Entidades, por el ejercicio que inicia el 1 de enero de 2011” (Según resolución aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría).

La segunda dificultad, es la falta de un Sistema de Costos el cual es necesario para determinar los costos acumulados durante el proceso de producción para fijar el precio de venta ya que la Sección 34 (NIIF para PYMES), nos dice que los productos

agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos deben de ser medidos, en el punto de cosecha o recolección a su valor razonable menos los gastos de venta.

La falta del Sistema de Costos en la cosecha de la caña de azúcar, le dificulta a los cañicultores determinar los costos en que se incurren en los procesos productivos, debido a que no cuentan con los registros adecuados de los centros de costos.

La tercera dificultad, es que carecen de Políticas de Control Interno y sus procedimientos y estas son fundamentales para el resguardo de los activos y a mejorar la eficiencia y eficacia de sus actividades realizadas.

Debido a que no poseen con las herramientas antes mencionadas, es necesario crear una Organización Administrado Financiero-Contable, que cumpla con los principios contables de la Sección 2 (NIIF para PYMES) como lo son: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, y oportunidad; es por eso que nuestra participación será de mucha ayuda para los productores de caña de azúcar.

Con dicho aporte se beneficiara a los cañicultores y al mismo tiempo se contribuirá con el desarrollo económico y social de la zona paracentral.

Los cañicultores manifestaron en el estudio diagnóstico, que se encuentran dispuestos a brindar la información y colaboración necesaria para alcanzar los objetivos propuestos en la investigación. Además, se cuenta con los recursos económicos, humanos y materiales necesarios para llevarla a cabo.

Es por eso que se hace factible realizar el trabajo de investigación denominado: “Organización Administrativo Financiero-Contable para el Cultivo de la Caña de Azúcar, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para los cañicultores de la Zona Paracentral, en el periodo de mayo 2012 a mayo 2013”.

2.3. OBJETIVOS

2.3.1. OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Crear la Organización Financiero-Contable para el Cultivo de Caña de Azúcar, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para los cañicultores de la Zona Paracentral.

2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Conocer las principales actividades que se realizan en las diferentes fases del cultivo de la caña de azúcar.
- Realizar Procedimientos Administrativos y Contables para el Cultivo de la Caña de Azúcar.
- Diseñar el Sistema Contable, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- Formular un Sistema de Costos de los procesos productivos en el cultivo de la caña de azúcar, aplicando herramientas ofimáticas.

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS

OBJETIVO ESPECÍFICO	IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTO SUGERIDO
<p>Conocer las principales actividades que se realizan en las diferentes fases del cultivo de la caña de azúcar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reconocer las diferentes fases de los activos biológicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tipo de actividades. ➤ Número de actividades. ➤ Tipo de producción. ➤ Cantidad de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrevista a los administradores o cañicultores. ➤ Lista de cotejo. ➤ Encuesta.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recursos que intervienen en los procesos productivos industriales y Semi-industriales. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tiempo de uso. ➤ Tipo de maquinaria. ➤ Depreciación y agotamiento de propiedad planta y equipo. 	
<p>Formular un Sistema de Costos de los procesos productivos en el cultivo de la caña de azúcar, aplicando</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procesos productivos para los centros de costos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Centro de costo para cada una de las fases. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrevistas a los administradores o cañicultores. ➤ Observación.

herramientas ofimáticas.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Herramientas ofimáticas para el control. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tiempo de desarrollo. ➤ Instrumentos automatizados. 	
Realizar procedimientos y Políticas de Control Interno para la salvaguarda de los activos.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimientos de Control Interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Manual de políticas y procedimientos. ➤ Herramientas de control. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrevista a los administradores o cañicultores. ➤ Realizar una lista de chequeo de los controles. ➤ Lista de cotejo.
Diseñar el Sistema Contable, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información financiera ➤ Registro contables en las diferentes operaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistema Contable. ➤ Presentación de los Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario o entrevista a administradores o cañicultores. ➤ Observación de la información financiera

2.5. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.

La investigación estará enfocada en conocer la parte general del cultivo de caña de azúcar y su funcionamiento en cuanto a los aspectos contables, administrativos y financieros. Cuando la información sea analizada se procederá a elaborar el Sistema Contable, de Costos y Políticas de Control Interno.

El Sistema Contable comprende lo que es la descripción del sistema, el catálogo de cuentas, el manual de aplicación de cuentas, políticas contables, los estados financieros y notas aclaratorias; en el cual contribuya al cumplimiento de los principios de fiabilidad, oportunidad, relevancia de las NIIF para PYMES.

Mientras tanto el Sistema de Costos comprende la segregación de los elementos del costo y el Control Interno, tiene relación con los registros y el Control Interno Administrativo – Contable, comprende el plan de organización, métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia en las operaciones.

La adhesión a las políticas de la entidad, lo cual tiene relación con los registros financieros, así como también los registros, que conciernen a los procedimientos contables, documentación de control y a la salvaguarda de los activos.

2.6. METODOLOGÍA

La metodología es un conjunto de métodos por los cuales se regirá una investigación para luego determinar cuál es el más apropiado a aplicar en la investigación “Organización Administrativo Financiero-Contable para el Cultivo de Caña de Azúcar, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para los Cañicultores de la Zona Paracentral, para implementarse en el 2013”, se realizaron encuestas a noventa y tres cañicultores y veinte entrevistas a los Administradores o contadores de los noventa y seis cañicultores en estudio, con la finalidad de conocer las necesidades que presentan actualmente.

En las encuestas realizadas muestra que los cañicultores de la Zona Paracentral presentan una serie de necesidades en relación a un Sistema Contable ya que les sirviera para la preparación y presentación de los estados financieros y el Sistema de Costos para poder determinar en los costos que han incurrido en el cultivo ya que no cuentan con registros en los centros de Costos y Políticas de Control Interno y sus procedimientos, siendo estas fundamentales para el resguardo de sus activos y mejorar la eficiencia y eficacia en sus actividades.

El equipo investigador tiene como finalidad crear un Sistema Contable y de Costos, y crear Políticas de Control Interno con sus procedimientos a través de la investigación de campo que ayudará a fortalecer la investigación.

Método de Investigación

En el desarrollo de la investigación se aplicó el método operativo, debido a que se pretende realizar un estudio general y específico de las actividades relacionadas con la cañicultura de la Zona Paracentral, con el propósito de dar solución a la problemática diagnosticada.

2.6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se realizó con enfoque cuantitativo aplicando la lógica deductiva que parte de lo general a lo específico; lo cual significa que se inició la investigación a partir de un estudio general de ciento cincuenta actividades de cañicultura y un estudio específico de noventa y seis actividades de la cañicultura de la Zona Paracentral.

Según su aplicabilidad, la investigación es de tipo operativa, ya que se orienta al estudio de un problema concreto, cercano y que se dará solución a la problemática diagnosticada la cual se denomina: **“Organización Administrativo Financiero-Contable para el Cultivo de Caña de Azúcar, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES), para los Cañicultores de la Zona Paracentral, en el periodo de mayo 2012 a mayo 2013”**.

De acuerdo al nivel de profundidad del conocimiento, la investigación es de tipo descriptiva, ya que se poseen conocimientos sobre el problema en estudio y se describirán todos los elementos relacionados al mismo.

Acorde a la amplitud, la investigación es de corte transversal, porque el estudio se desarrollará de Mayo de 2012 a Mayo de 2013.

2.6.2. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población objeto de estudio para realizar la investigación, está conformada por los ciento cincuenta actividades de la cañicultura de la Zona Paracentral, se les realizó un estudio general para conocer las necesidades que estos presentan, y el estudio específico se efectuó a noventa y seis actividades de la cañicultura.

2.6.3. UNIDADES DE ESTUDIO

Se realizó el estudio general, por medio de encuestas y entrevistas dirigidas a los cañicultores de la Zona Paracentral, administradores y contadores.

Y se efectuó el estudio específico, por medio de una lista de cotejo dirigida a los mismos cañicultores de la Zona Paracentral, y veinte entrevistas a los administradores o contadores, empleados, cañicultores, de la Zona Paracentral.

2.6.4. INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN

Para recolectar información confiable, veraz y oportuna se utilizarán una serie de técnicas las cuales están divididas en:

TÉCNICA DOCUMENTAL

- ✓ **Revisión Hemerográfica:** Folletos, Periódicos, Revistas, entre otros.
- ✓ **Revisión Bibliográfica:** Libros, Leyes, Normas, Archivos Magnéticos.

TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN DE CAMPO

- ✓ **Entrevistas:** Consistirá en recopilar información mediante conversación realizada a personas claves y a las cuales se les harán una serie de preguntas abiertas para interiorizar en las respuestas.
- ✓ **Observación:** Es un examen ocular para conocer cómo se ejecutan las operaciones para luego analizarla.
- ✓ **Análisis:** Consistirá en la evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o datos obtenidos en el transcurso de la investigación.

2.7. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Una vez diseñados los instrumentos de recolección de datos, se procedió a la validación de la encuesta, a través de la realización de una prueba piloto dirigida un pequeño grupo de cañicultores.

El proceso para llevar a cabo la prueba piloto fue el siguiente:

- Identificación del grupo de cañicultores a los cuales se dirigiría la encuesta en la cual se desarrollaría la validación del instrumento.
- Se solicitó apoyo técnico de personal del ingenio INJIBOA, el cual nos facilitó las direcciones de algunos cañicultores que forman parte de la cartera de clientes que tiene un asesor técnico de campo.
- Se presentó cartas de gestión a algunas moliendas de la Región Paracentral para que nos permitieran el acceso a sus clientes para suministrar el instrumento de validación.
- Obtenida la autorización del ingenio INJIBOA y de algunas moliendas de la región se procedió a administrar la encuesta a seis clientes del INJIBOA y a ocho cañicultores que entrega su cosecha a moliendas de la región paracentral, en San Vicente el 8 de Octubre, en Zacatecoluca el 9 de Octubre, en Cabañas y en Cuscatlán el 10 de Octubre de 2012.

2.7.1. ACTA DE PRUEBA PILOTO

La prueba piloto para validar el instrumento:

La encuesta administrada a catorce cañicultores de la Zona Paracentral, se realizó los días ocho, nueve y diez de octubre de dos mil doce, a partir de las diez de la mañana hasta las cinco treinta de la tarde debido a que algunos cañicultores vivían en lugares aledaños en el cual solo pasaba un bus en el transcurso del día.

La validación del instrumento se realizó después de haber recibido la autorización del docente especialista y metodológico.

Los resultados de la actividad realizada por el equipo investigador fueron los siguientes: el tiempo para el desarrollo de la encuesta fue de 25 minutos aproximadamente.

En cuanto a la comprensibilidad de las preguntas de los instrumentos se obtuvieron los siguientes resultados:

- ✓ La pregunta 1.1 fue modificada porque no contaba con alternativas de la variedad de caña que cultivaban quedando de la siguiente manera ¿Qué variedad de caña cultiva?
 - a) Canal Point
 - b) Puerto Rico
 - c) Pindar
 - d) Otras

- ✓ La pregunta 1.3 fue modificada porque no contaba con alternativas de respuesta para los cañicultores quedando de la siguiente manera ¿Cuántas manzanas de terreno cultivan de caña de azúcar?
 - a) De 25 – 49 manzanas
 - b) De 50 – 74 manzanas

- c) De 75 – 99 manzanas
 - d) De 100 – 124 manzanas
 - e) De 125 – 150 manzanas
- ✓ La pregunta 1.4 se modificó porque habían cañicultores que le daban más cortes a los cañaverales de los rangos que comprendía ya que mencionaban que esto depende del mantenimiento. ¿Cuántos cortes le da al cañaveral?
- a) 5 cortes
 - b) 6 cortes
 - c) 7 cortes
 - d) Mas cortes
- ✓ La pregunta 1.10 debe modificarse por la razón de que habían meses que no habían sido tomado en cuenta, quedando de la siguiente manera ¿En qué mes realiza las actividades de preparación de la tierra cuando inicia un nuevo cañaveral?
- a) Octubre
 - b) Noviembre
 - c) Diciembre
 - d) Enero
 - e) Otros
- ✓ La pregunta 1.11 fue modificada porque ciertas herramientas y equipos no habían sido tomados en cuenta. ¿Qué herramientas y equipo utiliza en el proceso del cultivo de la caña de azúcar?
- a) Tractor
 - b) Rastra
 - c) Subsolador
 - d) Arado
 - e) Herramientas (Cuma, bomba, azadón, etc.)
 - f) Ampliador

g) Otros

- ✓ La pregunta 1.17 aumentamos el mes de noviembre porque no había sido tomado en cuenta. ¿En qué mes efectúa la siembra?
 - a) Noviembre
 - b) Diciembre
 - c) Enero
 - d) Febrero

- ✓ La pregunta 1.28 no teníamos claro cuántas toneladas se ocupaban para sembrar. ¿Cuántas toneladas de caña semilla se utilizan para sembrar una manzana de terreno?
 - a) De 10 – 12 toneladas
 - b) De 13 - 15 toneladas
 - c) De 16 – 18 toneladas
 - d) Otros

- ✓ La pregunta 1.29 no se sabía cuánto se producía de caña por cada manzana. ¿Cuántas toneladas de caña promedio produce por manzana?
 - a) De 70 – 80 toneladas
 - b) De 81 – 90 toneladas
 - c) Otros

- ✓ La pregunta 1.32 ampliamos los rangos de respuesta. ¿A los cuantos días germina la caña semilla?
 - a) De 15 a 20 días
 - b) De 21 a 26 días
 - c) De 27 a 32 días

2.7.2. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

Una vez recopilada la información de la encuesta, entrevista y la lista de cotejo; se procedió al vaciado mediante herramientas ofimáticas como SPSS Statistics 20, Microsoft Office Excel 2010 y Microsoft Word 2010.

➤ Vaciado de información de la Encuesta.

La información obtenida de las encuestas fue procesada utilizando el software SPSS Statistics 20, en donde se generaron las tablas, luego de generarse las tablas se extrajeron a Microsoft Office Excel 2010 para facilitar la elaboración de los gráficos y efectuar los análisis adecuados de los resultados.

La forma para el vaciado de la información de la encuesta se realizó de la siguiente manera:

- ✚ Se creó la base de datos en SPSS Statistics 20.
- ✚ Así mismo se generaron las tablas individuales y cruzadas
- ✚ Se extrajeron las tablas de SPSS Statistics 20 a Microsoft Office Excel 2010 para generar los gráficos.

➤ Vaciado de información de la entrevista.

Para el vaciado de la información de la encuesta, se hizo necesario de un cuadro que contiene la pregunta y el número de frecuencia que tuvo cada pregunta además contiene la interpretación de los resultados, luego se hace una valoración de cómo se encuentran los cañicultores dependiendo el aspecto que se evalúa de las actividades que realizan en el cultivo de la caña de azúcar.

- Vaciado de información de la lista de cotejo.

Para el vaciado de información de la lista de cotejo, se hizo a través de un cuadro, en donde se determina el número de cañicultores (ver anexo N° 3: vaciado de la lista de cotejo). La lista de cotejo permitió determinar, cómo se encuentran los cañicultores en la actualidad en relación al aspecto administrativo.

2.7.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Seguidamente de procesada la información, se realizó los respectivos análisis, para determinar la problemática con la que se enfrentan actualmente los cañicultores de la zona paracentral y así realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitirán diseñar la organización financiero contable.

- Análisis de información procedente de la encuesta.

Se hizo cada pregunta dirigida a los cañicultores, luego se realizó la generación de gráficos estadísticos que facilitaron el análisis en Microsoft Word 2010.

- Análisis de información procedente de la entrevista.

Se hizo cada pregunta dirigida a los administradores y contadores de los cañicultores de la zona paracentral, luego de tener todos los resultados se realiza la respectiva interpretación de la información recolectada.

- Análisis de información procedente de la lista de cotejos.

Se hizo cada pregunta dirigida a los cañicultores con el propósito de verificar la parte administrativa y contable, luego de la información recabada y verificada se realizó la respectiva interpretación.

CAPÍTULO 3

SITUACIÓN ACTUAL

3.1. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.

3.2. RECURSOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

3.3. PROCESO DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

3.4. MODELO TEÓRICO: DIAGRAMA DE CAUSA Y EFECTO.

3.4.1. DESCRIPCIÓN DEL MODELO TEÓRICO.

3.5. CONCLUSIONES.

3.6. RECOMENDACIONES.

3.7. PLAN DE INTERVENCIÓN Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.

CAPÍTULO 3: SITUACIÓN ACTUAL

3. SITUACIÓN ACTUAL

3.1. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.

Los cañicultores de la Zona Paracentral carecen de Sistema Contable, de Costo y de Manual de Políticas de procedimientos de Control Interno por ende no desarrollan sus operaciones de manera eficiente y oportuna para la toma de decisiones y objetivos propuestos.

La investigación de campo en los cañicultores, tendrá como objetivo obtener las medidas que ayuden a sustentar la necesidad de Sistema Contable, de Costo y Manual de Políticas de Control Interno y conocer la situación real que poseen los cañicultores.

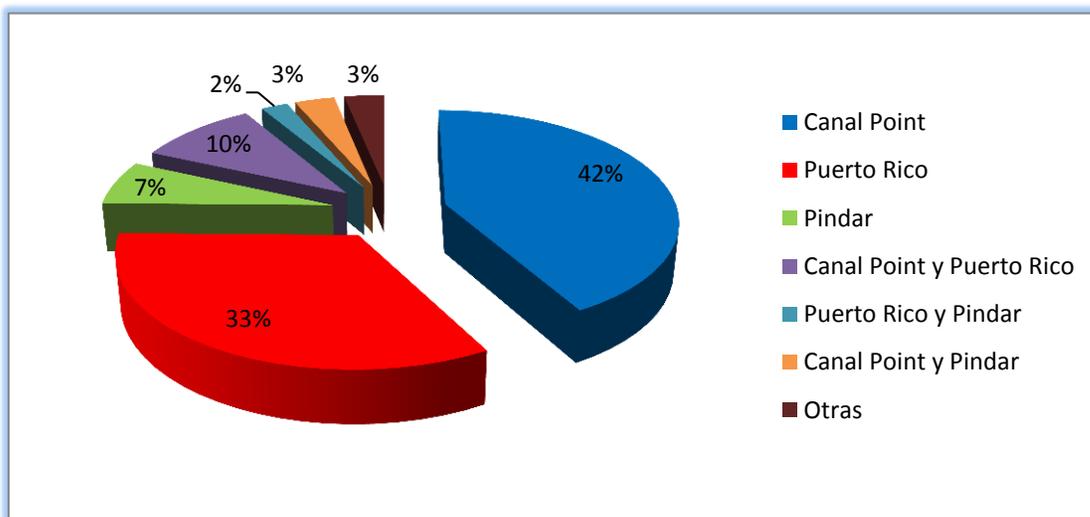
Dentro de las actividades que realizan los cañicultores de la Zona Paracentral son las siguientes:

- Actividades de cultivo
 - ✓ Preparación de la tierra (uso del tractor y sus accesorios)
 - ✓ Siembra
 - ✓ Fertilización del cultivo
 - ✓ Mantenimiento del cultivo
 - ✓ Cosecha
 - ✓ Corta y roza del cultivo
 - ✓ Entrega del cultivo a moliendas o ingenios
- Actividades contables
 - ✓ Registros de IVA
- Otras actividades.
 - ✓ Alquiler del equipo para la explotación del suelo
 - ✓ Arrendamiento del terreno.
 - ✓ Prestamos

La información recopilada en la investigación de los cañicultores de la Zona Paracentral es de noventa y seis productores en las cual se tuvieron los resultados par medio de encuesta, los resultados son los siguientes:

- ✓ Conocimiento de la variedad de caña a cultivar.
- ✓ Extensión de terreno cultivado
- ✓ Numero de cortes que le efectúan a la caña
- ✓ Entre otros.

Gráfico 3 Variedades de caña de azúcar cultivada.

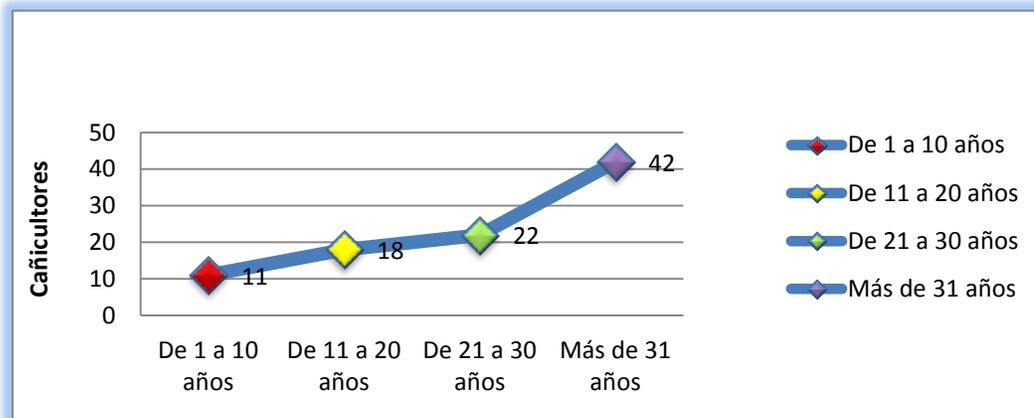


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores en octubre 2012.

En El salvador la caña de azúcar que se cultivó por primera vez procedía de México y su producción se concentró en las Zonas Central y Occidental, en donde se establecieron ingenios azucareros; pero en la Zona Paracentral y Oriental la caña se destinó a la elaboración de dulce de panela.

Existe una gran variedad de caña de azúcar, pero con la diferencia que unas son más abundantes en sacarosa que otras. La grafica muestra que la mayor parte de los cañicultores de la Zona Paracentral cultivan la variedad de caña Canal Point, Puerto Rico y Pindar, ya que son las variedades más rentables obteniendo un buen rendimiento por manzanas en plantaciones de primer año.

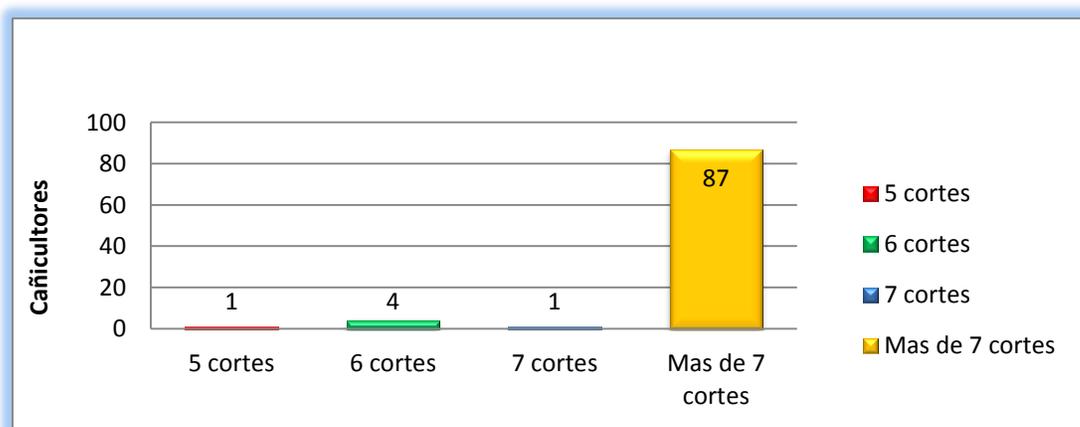
Gráfico 4 Años de cultivar caña de azúcar



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores en octubre 2012.

La mayoría de los cañicultores tienen más de treinta años de dedicarse al cultivo porque es una de las actividades más importantes en la actualidad en El Salvador, ya que representa aspectos importantes a tener en cuenta como es la mejora en los precios y las variedades mejoradas introducidas en el país, ya que esto permite un incremento en los rendimientos y la mayor demanda de azúcar interna y a una mayor exportación; es decir un, negocio muy rentable en la economía salvadoreña.

Gráfico 5 Número de cortes que se efectúan al cañaveral.



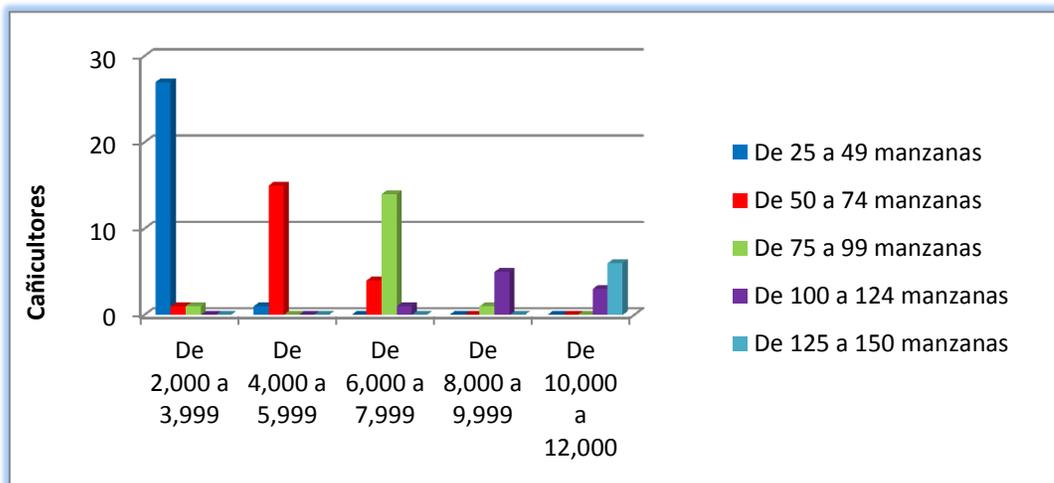
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

El cultivo de la caña de azúcar tiene la peculiaridad de que pueden obtenerse más de siete cortes, sin embargo, lo recomendable es un promedio de cuatro a cinco,

posteriormente es necesario hacer una nueva siembra ya que después de la quinta cosecha la producción baja y no se obtiene el mismo rendimiento.

Pero los cañicultores de la Zona Paracentral le dan más de siete cortes a los cañaverales, ya que dicen que esto depende del mantenimiento que se le dé al cañaveral.

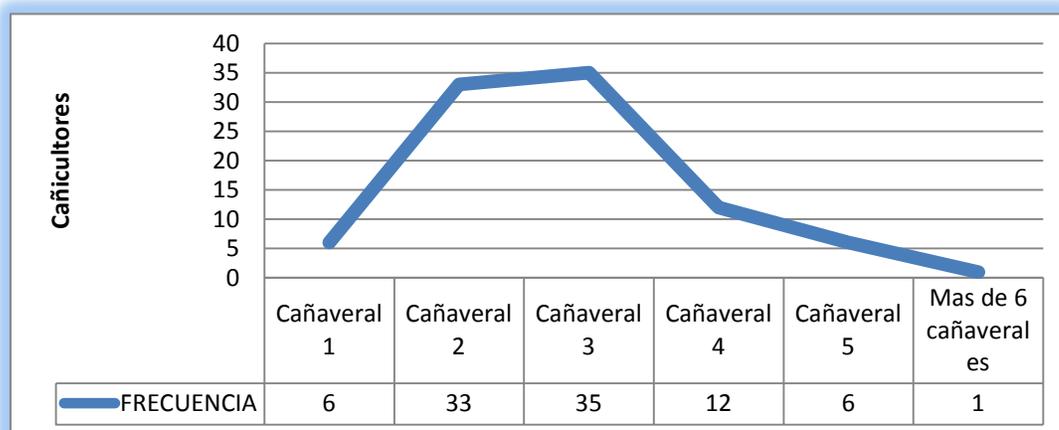
Gráfico 6 Número de manzanas cultivadas y toneladas recolectadas en la cosecha pasada.



Fuente: Encuesta dirigida a los cañicultores, Octubre 2012.

Los cañicultores obtienen resultados dependiendo de las manzanas cultivadas y la variedad, tomando en cuenta también el suelo y tiempo que tenga el cañaveral, ya que si es nuevo el rendimiento es más productivo y rentable en sus ingresos, aunque el costo de nuevo cañaveral sea algo elevado por ser nueva plantación, pero en los siguientes años se recuperan los costos. Es decir que a mayor número de manzanas cultivadas mayor producción de caña de azúcar.

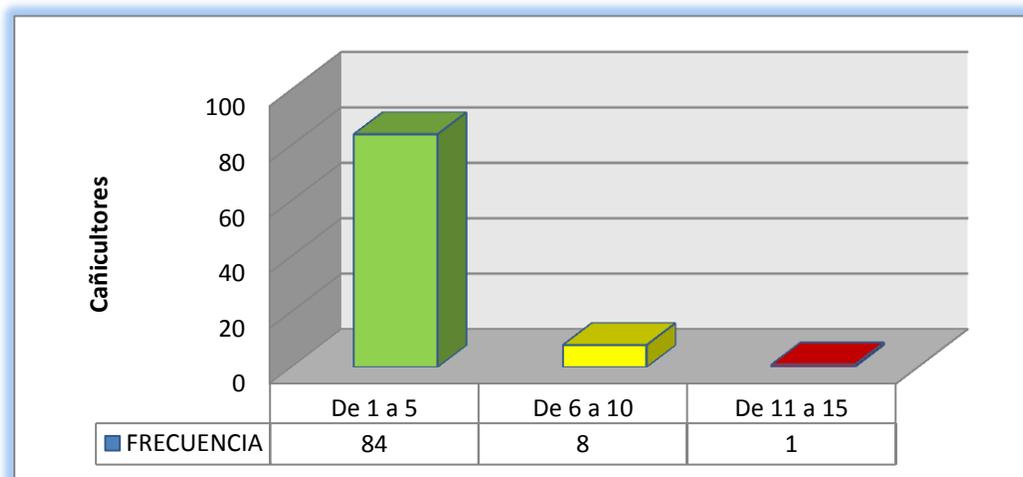
Gráfico 7 Número de cañaverales que posee



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

La mayor parte de cañicultores poseen más de tres cañaverales porque debido a su experiencia van cultivando más terrenos ya que la demanda de la caña de azúcar es muy grande, los agricultores pequeños y medianos, por lo general, sólo les vende a los ingenios. Y ellos deciden tener varios cañaverales porque venden una parte al ingenio y la caña que no llega a los ingenios es cultivada por pequeños productores que elaboran generalmente en sus propios terrenos, según métodos coloniales, produciendo el dulce de panela en sus propias molindas. Es decir cultivan unos cañaverales para consumo propio y otros especialmente para entregar sus cosechas al ingenio.

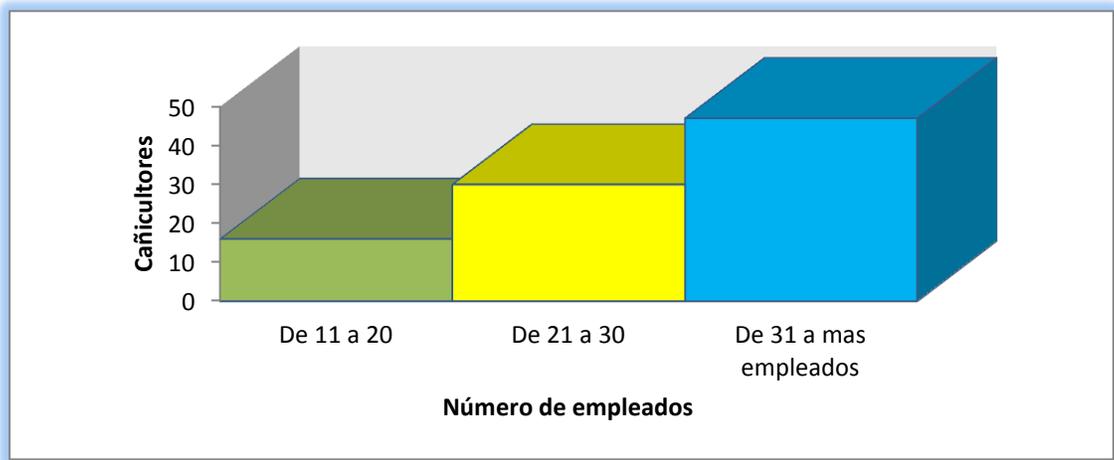
Gráfico 8 Empleados fijos



Fuente: Entrevista realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Los empleados fijos de los cañicultores dependen de las manzanas cultivadas y la experiencia que los trabajadores tengan, ya que son los encargados de las labores de la fertilización y mantenimiento al cañaveral durante el cultivo antes de llegar a la cosecha y no se necesita mucha mano de obra para encargarse de esas labores. Ya en la época de cosecha abren la oportunidad a personal eventual dependiendo del tipo de entrega y punto del cañaveral, extensión limitando cuanta mano de obra se necesita.

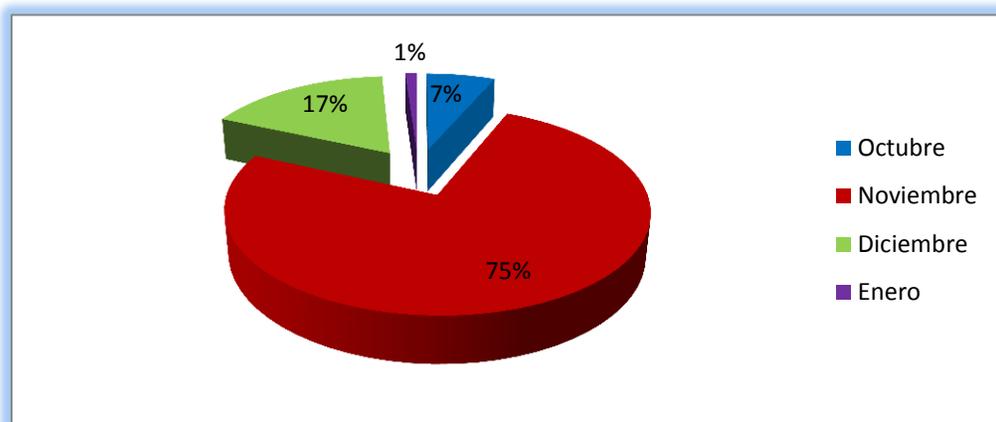
Gráfico 9 Número de empleados temporales



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Los cañicultores en la época de la cosecha llegan a tener un promedio de más de treinta empleados debido a que ésta requiere de mucha mano de obra, ya que incluye la corta y roza para llevarla a cabo en el menos tiempo posible. En este periodo es cuando se demanda gran cantidad de mano de obra ya que incluye la entrega de caña a ingenios y molindas.

Gráfico 10 Mes en que se realiza la preparación de la tierra.

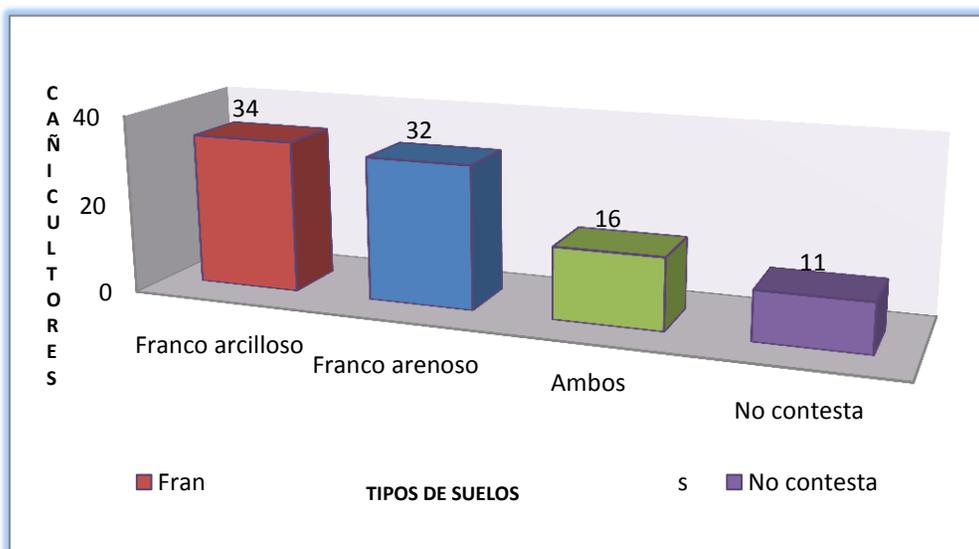


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

La buena preparación del suelo para la siembra de caña de azúcar es la base principal para que este cultivo se explote rentablemente durante el mayor número de años posibles.

Los cañicultores realizan la preparación de la tierra a finales del mes de noviembre, para sembrar a principios de diciembre, es la época apropiada para aprovechar la humedad del suelo, ya que es muy importante para el cultivo, durante su desarrollo vegetativo, le permitirá la absorción de los nutrientes.

Gráfico 11 Tipos de suelos para la explotación de la caña de azúcar.



Fuente: Encuesta realizada los cañicultores, Octubre 2012.

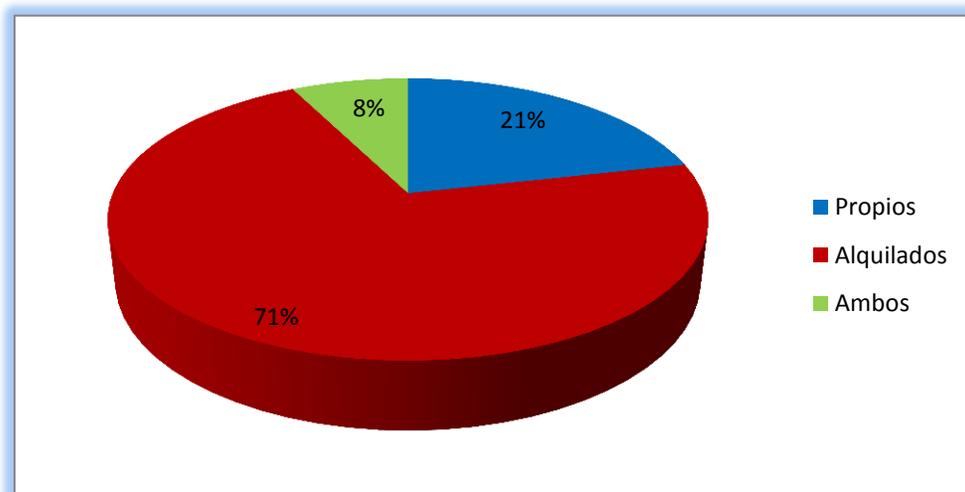
La caña de azúcar se cultiva con éxito en una gran variedad de suelos sin embargo, responde mejor en los suelos franco arcilloso y arenoso, siempre es necesario que el terreno sea de ese tipo para la obtención de una buena producción, para que este cultivo se explote rentablemente, proporcione al cañicultor mejores beneficios económicos y perdure mayor número de años posibles, va a depender del tipo de suelo, de la preparación del suelo y del mantenimiento.

Gráficamente se muestra que 34 cañicultores cultivan la caña de azúcar en suelo franco arcilloso, 32 en franco arenoso, 16 en franco arenoso y franco arcilloso, mientras tanto 11 no contestan, es decir que no saben qué tipo de suelo cultivan.

3.2. RECURSOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

RECURSOS: INDUSTRIALES Y SEMI-INDUSTRIALES.

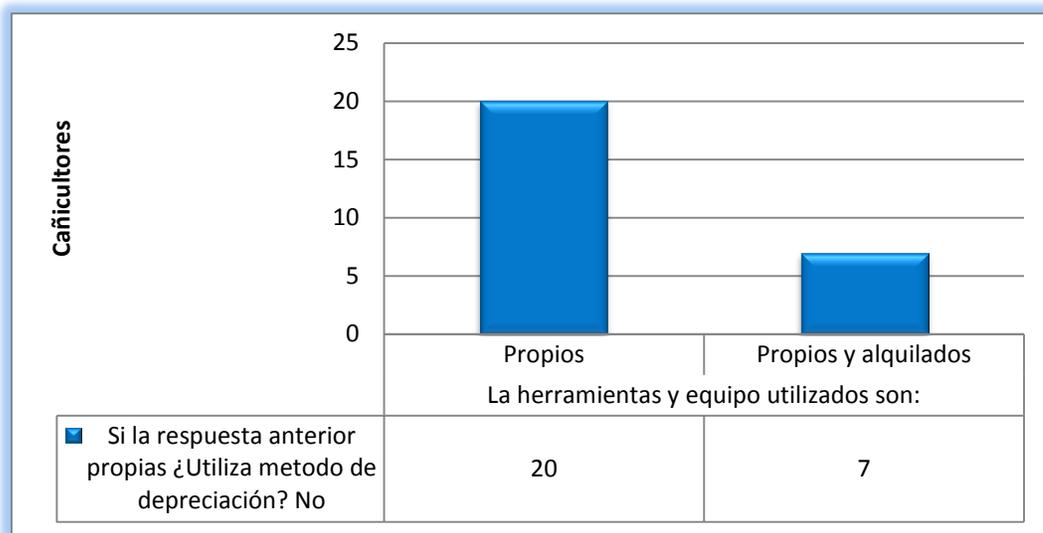
Gráfico 12 Herramientas y equipo utilizado



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

En la preparación del suelo, la maquinaria a utilizar son subsolador, arado rastra y surcador por lo tanto las herramientas utilizadas por los cañicultores en su mayoría son alquiladas ya que no poseen los suficientes recursos para adquirir una maquinaria pesada y sus accesorios pero los cañicultores grandes las poseen, siendo estos muchas veces las que se los alquilan a los pequeños cañicultores.

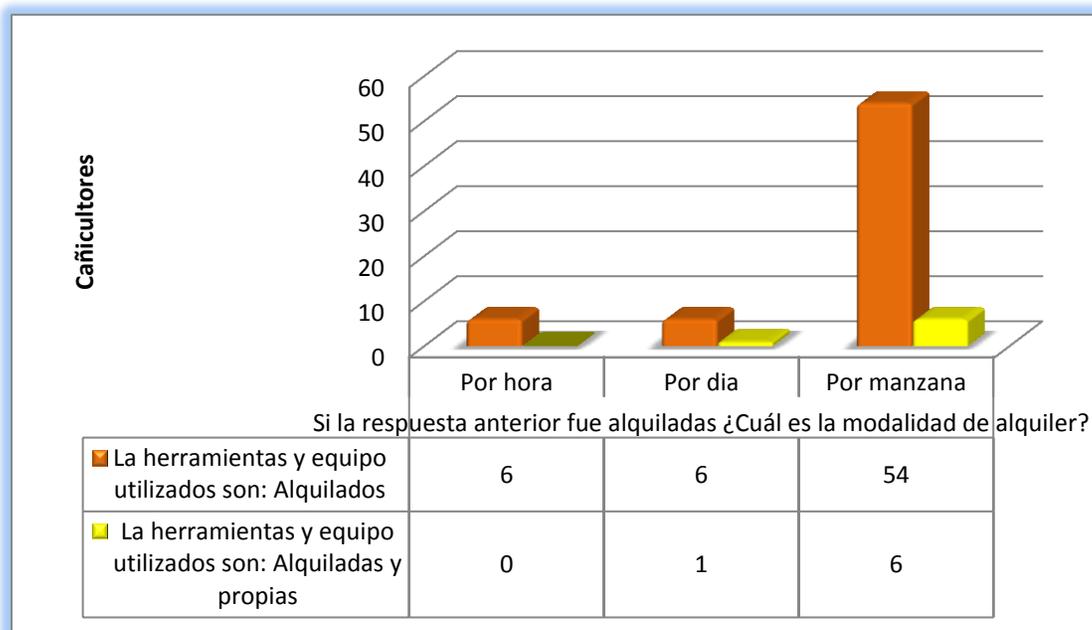
Gráfico 13 Herramientas y equipo propios y que no los deprecian



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Los cañicultores que poseen maquinaria pesada propia para hacer sus cultivos, no aplican ningún tipo de depreciación solamente los adquieren y hasta donde llegue su vida útil sin hacer ningún cálculo respectivo a su deterioro.

Gráfico 14 Modalidad de alquiler y equipo utilizado



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 201

La modalidad de pago de alquiler por la maquinaria se pacta por las veces que se utilice y la base de pago es por manzana a cultivar porque si se utiliza subsolador debe pasarse dos veces en direcciones cruzadas y diagonal; el paso de la rastra tiene su precio y los suelos pesados necesitan de mayor numero de pasos que los suelos livianos, pero en general son de dos a tres el número de pasos necesarios teniendo cada paso un costo adicional la cual es impuesta por los dueños de la maquinaria.

Gráfico 15 Terreno que cultiva



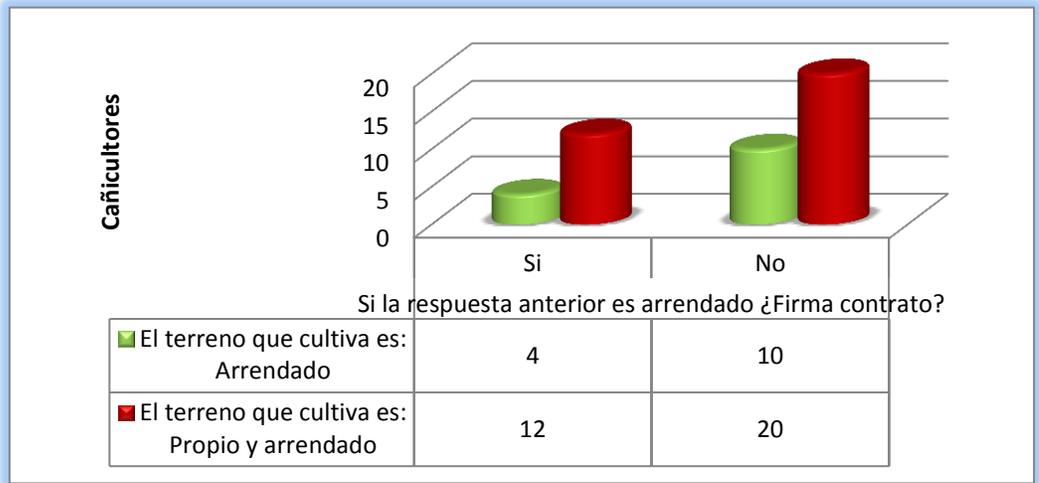
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Para la siembra de la caña, el terreno utilizado en algunas ocasiones es propio de los cañicultores, a veces es arrendado y en ciertas ocasiones utilizan la figura del censo, dependiendo de los años que el agricultor tenga de cultivar, ya que entre más años tiene es mucha más la posibilidad para adquirir propiedades porque si el terreno es propio el rendimiento económico es mucho mayor.

Podemos ver en el gráfico que el 46% de los cañeros cultivan en sus propios terrenos y esto es porque la mayoría de agricultores tienen más de 31 años cosechar caña de azúcar (Ver gráfico 3); pero existe un 35% que utilizan terrenos propios y arrendados, la figura del censo no es muy utilizada entre los cañicultores.

Cuando el terreno que se ocupa para la siembra es propio, trae muchos más beneficios económicos a los cañicultores; porque no cancelan cuotas por arrendamiento por ende sus costos son menores que los agricultores que siembra en terrenos alquilados.

Gráfico 16 Terreno arrendados y si firman contratos por alquiler

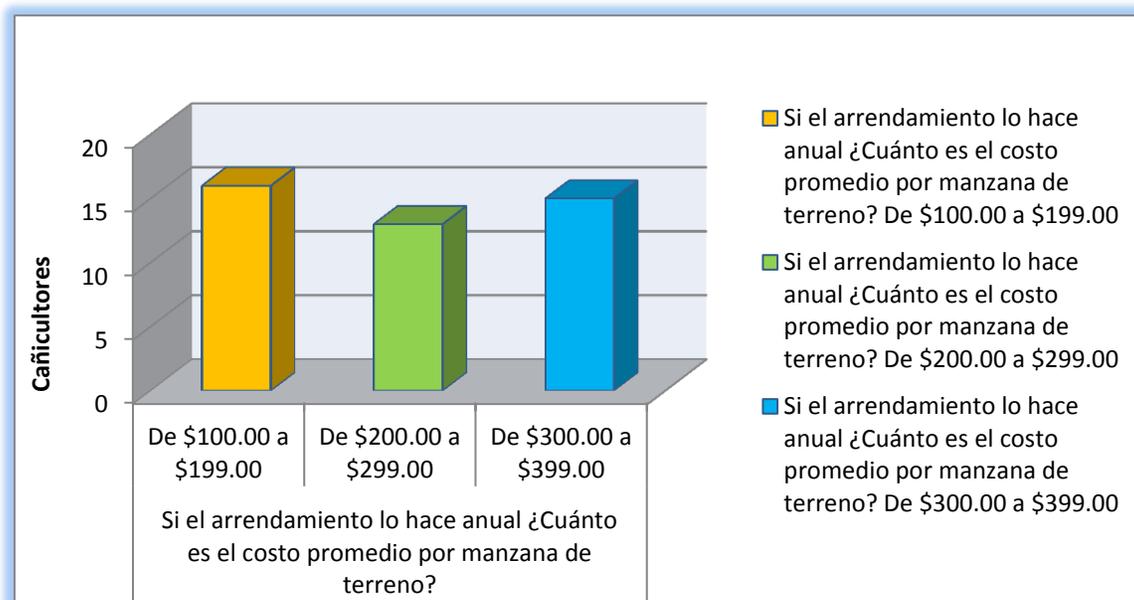


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Cuando los cañicultores arriendan terrenos para el cultivo de la caña de azúcar, en ocasiones firman contrato para respaldar el arrendamiento, ya que si existe este documento le da seguridad al agricultor, porque la caña es un cultivo semipermanente y la plantilla dura por más de 4 años.

El 17% de los cañicultores en estudio utilizan la figura del arrendamiento (Ver gráfico 16); pero la mayoría no utilizan el documento de respaldo llamado contrato, ya que lo hacen únicamente de palabra porque los dueños del terreno casi siempre son familiares cercanos a los agricultores.

Gráfico 17 Arrendamiento anual y costo promedio por manzana anual



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

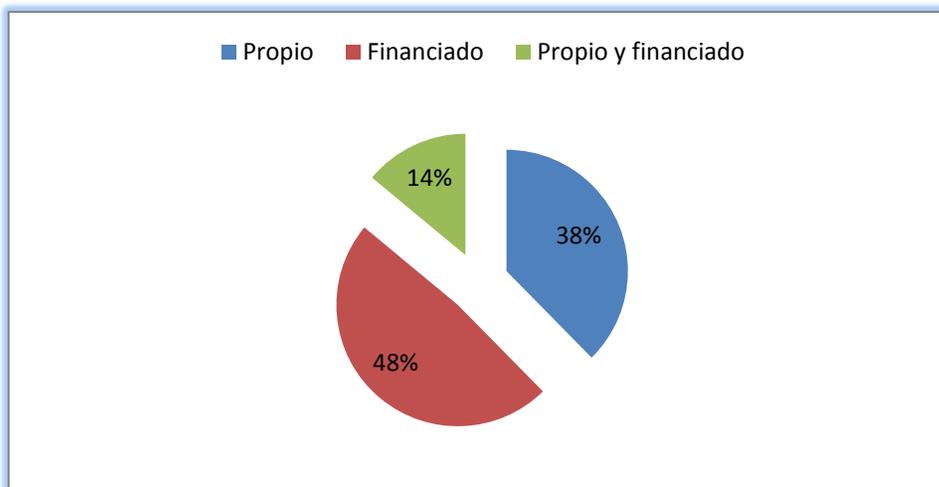
Los cañicultores que toman tierras en arrendamiento para el cultivo de la caña, lo pueden hacer anual o por duración de plantilla, cuando es anual el cañicultor va estar pagando una suma de dinero al término de la zafra, el valor a cancelar va a depender de lo que fije el dueño y el cañero pero también de la ubicación geográfica que tenga el terreno.

Como podemos ver en la gráfica los precios de pago anual de arrendamiento de una manzana de terreno no son muy similares, pero estos oscilan entre los \$100.00 a \$399.00 aunque la mayoría se encuentra ubicados entre los \$100.00 a \$199.00 según la gráfica, los precios no son tan elevados ya que corresponden a terrenos que son de difícil acceso.

Las cantidades que refleja el grafico son costos promedios por manzanas de tierra; ya sea por cañales antiguos o nuevos cañaverales los precios no varían, pero los cañicultores por medio de su experiencia de campo, negocian los precios a cancelar los dueños de las tierras.

RECURSOS FINANCIEROS

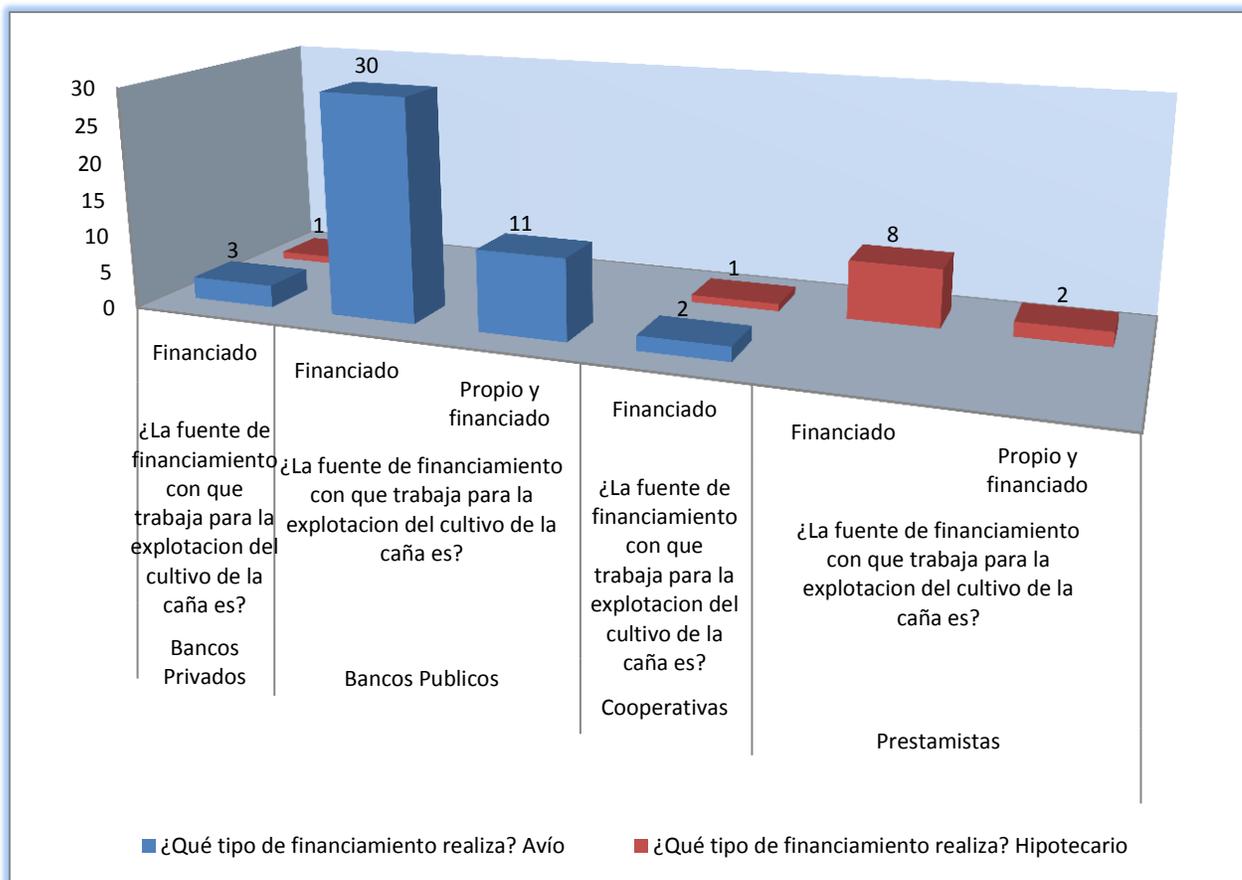
Gráfico 18 Fuente de financiamiento para la explotación del cultivo.



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Una de las modalidades más frecuentes de los agricultores es el préstamo, ya que ellos no cuentan con el dinero disponible para la explotación de sus cultivos, por lo cual acuden a los bancos ya sean públicos o privados y en algunas circunstancias a prestamistas por no cumplir con los requisitos que les exige las instituciones financieras; los cañicultores que tienen varios años de explotar el cultivo de caña de azúcar, no se ven en la necesidad de préstamos, ya que cuentan con el dinero disponible para hacer frente a los costos del cultivo de caña de azúcar.

Gráfico 19 La fuente de financiamiento que utiliza para la explotación y que tipo de financiamiento realiza.



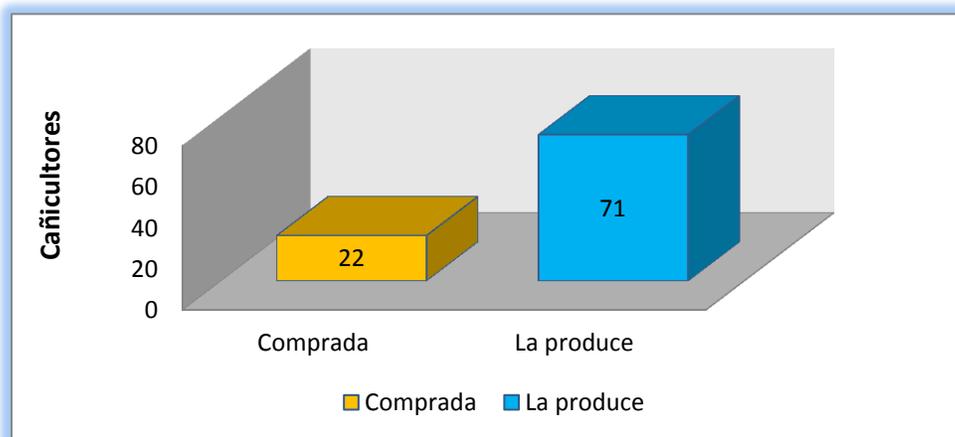
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Una de las modalidades hoy en día de los cañicultores es acudir a préstamos ya sea por medio de: bancos privados, bancos públicos, cooperativas o prestamistas; esto con el fin de explotar el cultivo ya que la caña de azúcar es un cultivo en donde se invierte mucho dinero y los cañicultores se ven obligados al financiamiento.

Gráficamente podemos ver que de 93 cañicultores 58 acuden a préstamos siendo los más realizados los financiamientos con bancos públicos con 41 cañicultores, la modalidad del financiamiento básicamente es por medio de avío ya que de los 58 que acuden a financiamiento 46 contestaron la modalidad antes mencionada, mientras tanto la minoría de los cañicultores realizan préstamos en bancos privados y prestamistas hipotecando sus propiedades.

3.3. PROCESO DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

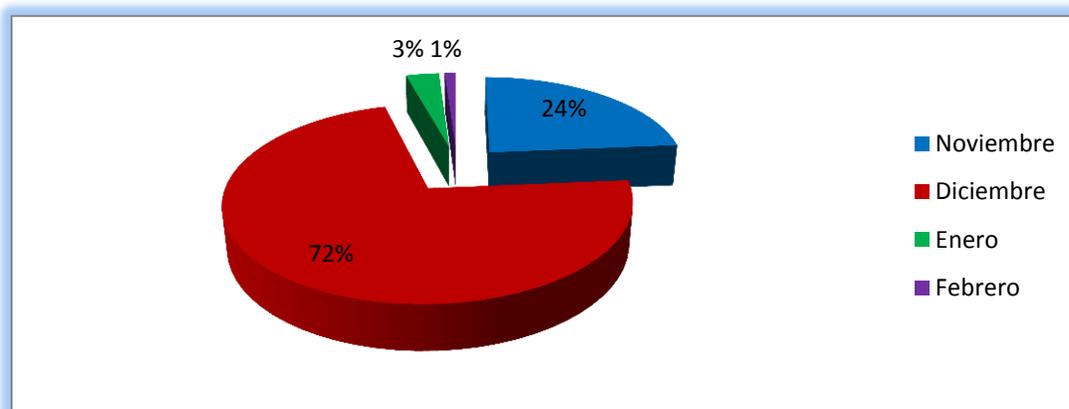
Gráfico 20 Origen de la caña semilla.



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

El material a sembrar debe ser de preferencia de cultivos sanos y vigorosos y con una edad que oscila entre siete y diez meses se deben tomar las precauciones necesarias para emplear en la siembra semilla libre de enfermedades debido a esto la mayoría de los cañicultores la caña semilla utilizada para la siembra es de la misma que producen ellos porque tienen el cuidado de seleccionar la mejor para obtener una buena cosecha solo que sea de otra variedad de caña que deseen sembrar y no tengan la compran a otro cañicultor que produzca esa variedad.

Gráfico 21 Mes que se efectúa la siembra



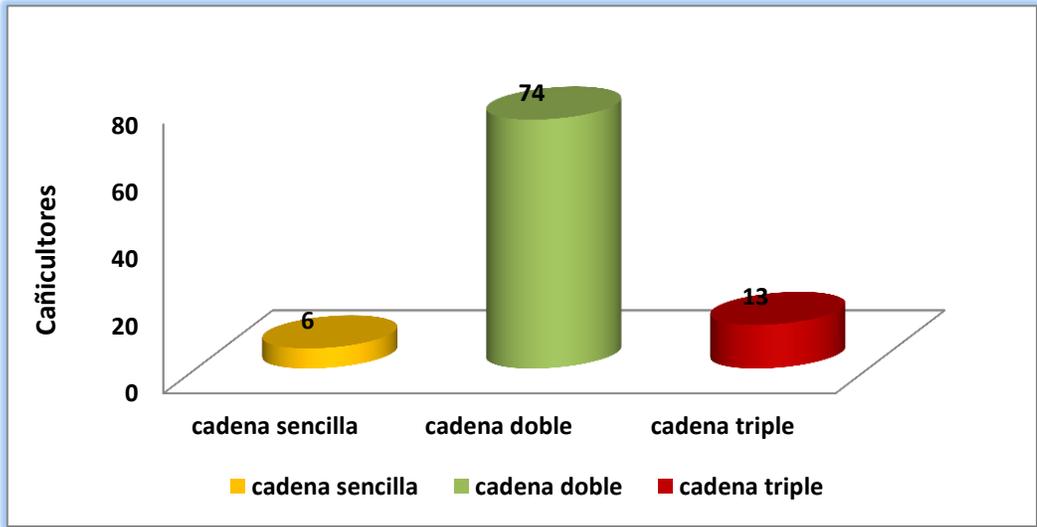
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Los cañicultores siembran la caña semilla después del paso de la época lluviosa, ya que la preparación de la tierra se hace cuando el suelo se encuentra con humedad, estos factores climáticos y edáficos contribuyen para que la caña semilla germine de una forma rápida a la vez las raíces puedan adsorber todos los nutrientes necesarios para que la caña tenga un buen crecimiento.

Podemos observar en el grafico que el 72% de los cañeros en estudio prefieren efectuar las actividades de siembra en el mes de diciembre por los requerimientos de suelo y clima antes mencionados, a la vez porque en los primeros días del mes de noviembre y a mediados de diciembre se está cortando el cultivo de caña.

Este proceso de la siembra, se hace únicamente cuando se trata de nuevos cañaverales, los agricultores con base a su experiencia eligen el mes de Diciembre, ya que es cuando pueden obtener mucho más rendimiento en su cultivo.

Gráfico 22 Método de siembra de la caña semilla.



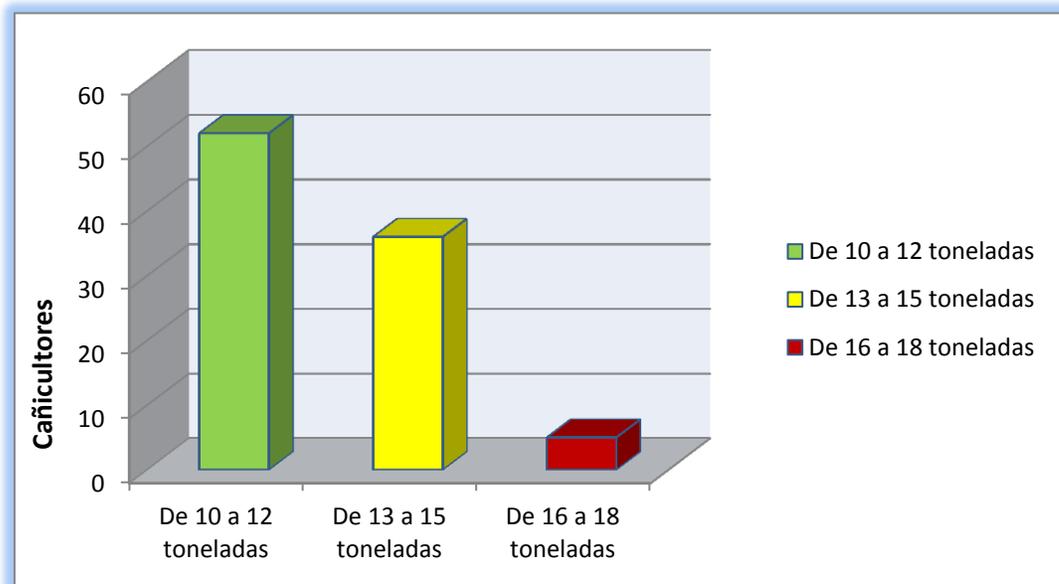
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Para la siembra de caña semilla existen tres métodos, la experiencia que el cañero tenga influye en el método a utilizar, ya que depende del método que elija es como va a germinar el cañal, porque si se siembra en cadena doble o triple el brote del tallo

cuando germine la semilla será más grande y este cañaveral será mucho más productivo para la recolección de caña.

La mayoría de los agricultores utilizan el método de cadena doble para la siembra, porque este rinde más en la cosecha, no es muy utilizado en de cadena triple porque en ocasiones no germina de la forma esperada y esto les conlleva a mas costos porque utilizan más semilla para la siembra.

Gráfico 23 Toneladas de caña semilla utilizada por manzana.

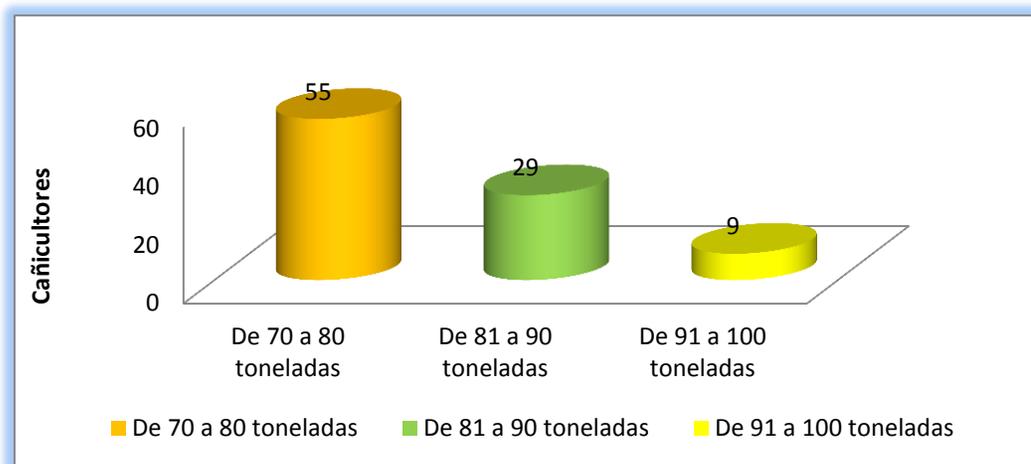


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Al momento de la siembra la cantidad a utilizar de caña semilla va a depender del grado de experiencia empírico que tenga el cañicultor y del método a utilizar para la siembra que el utilice (Ver gráfico 15), ya que si utiliza el método de cadena doble o triple consumirá más toneladas de caña semilla por manzana.

En el grafico podemos observar que la mayoría de cañicultores en estudio utilizan de 10 a 12 toneladas de caña semilla por manzana para cultivar y esto corresponde a más de la mitad de agricultores encuestados, aunque la mayoría de cañeros utilizan el método de cadena doble para la siembra.

Gráfico 24 Toneladas de caña promedio producidas



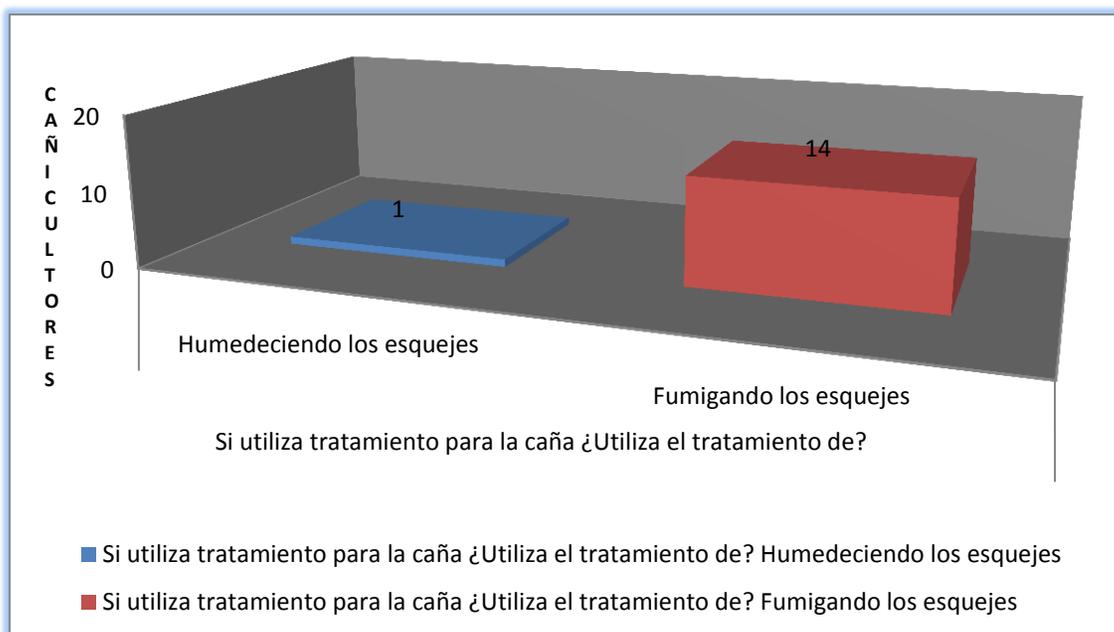
Fuente: Encuestas realizadas a los cañicultores, Octubre 2012.

La producción de caña es variante por manzana ya que va a depender de los años que el cañaveral tenga y del mantenimiento que se le dé a este, porque un cañal que tenga más de 10 años aunque se abone más de una ocasión tiene el mismo rendimiento que un cañaveral nuevo; pero todo depende la experiencia del agricultor, el tipo de suelo y la variedad de la caña.

Podemos observar en el gráfico que la mayoría de los cañicultores tienen un promedio de producción de caña de azúcar de 70 a 80 toneladas por manzana de terreno y la minoría de 91 a 100 toneladas; esto se debe a que la mayoría de cañales son antiguos y tienen más de 7 cortes por plantilla y es por eso que tienen bajo rendimiento en la producción (ver gráfico 4).

El rendimiento de caña va a varias dependiendo de los años que tenga la platilla de siembra, porque cuando se tratan de nuevos cañaverales la producción es mucho mayor, que cuando se trata de cañaverales antiguos, la experiencia que tenga el cañero es indispensable, para el rendimiento de las plantillas porque también influye cuantas veces se fertiliza el cañaveral.

Gráfico 25 Tratamiento a la caña semilla y que tratamiento utiliza.

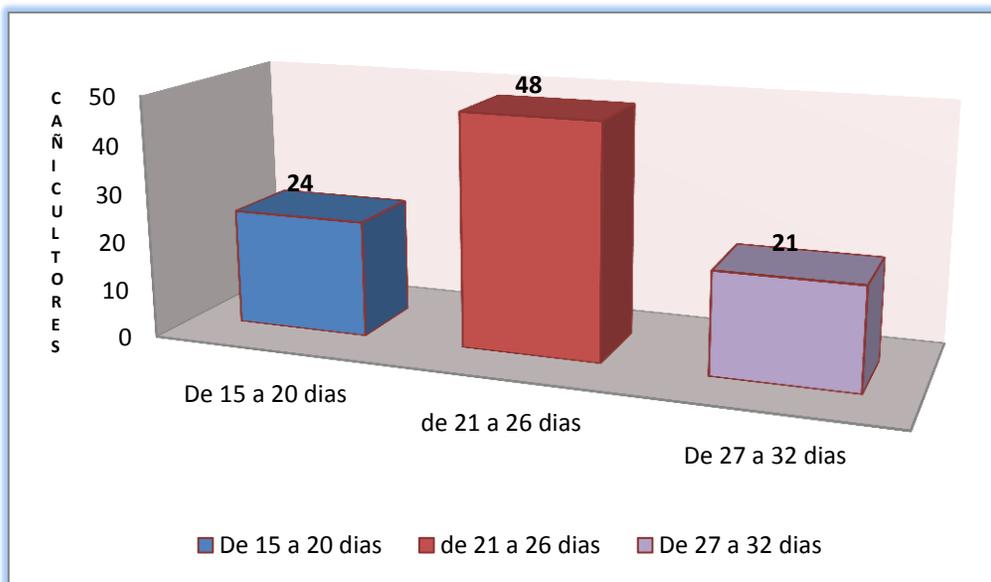


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012

Antes o al momento de la siembra, la caña semilla (esquejes), debe ser tratada con funguicida, el cual las protege contra el ataque de enfermedades que afectan la germinación. Este tratamiento es de vital importancia para asegurar un excelente crecimiento, germinación de la planta y puede reducir costos ya que no hay necesidad de resiembra.

El tratamiento sometido de la caña semilla, depende de la experiencia de cada cañicultor. De los 93 cañicultores en estudio 15 aplican tratamiento a la caña semilla en donde uno de ellos lo hace humedeciendo los esquejes antes de la siembra y 14 fumigando los esquejes al momento de la siembra.

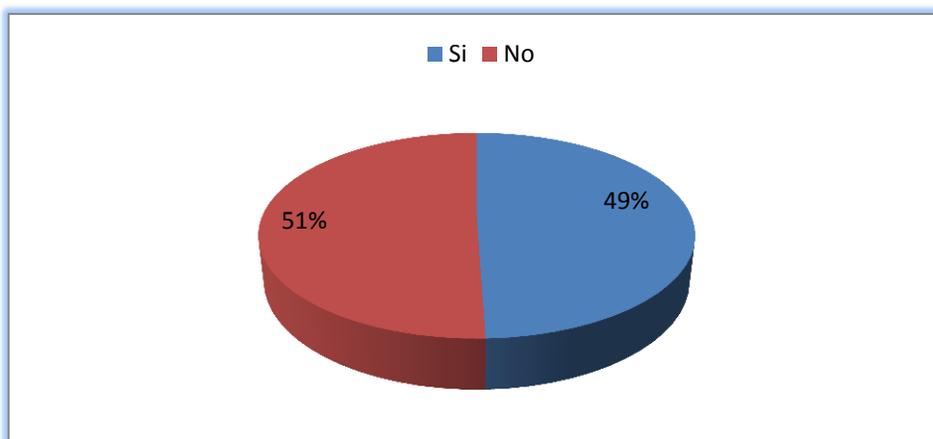
Gráfico 26 Días en que germina la caña semilla.



Fuente: Entrevista realizada a los cañicultores, Octubre 2012

Independientemente el método de siembra que se utilice, la caña semilla empieza a germinar a los quince días, el grafico muestra que 24 cañicultores contestaron que los esquejes empiezan a germinar entre 15 y 20 días, 48 respondieron que germina entre 21 y 26 días, mientras tanto 21 respondieron que germina entre 27 y 30 días.

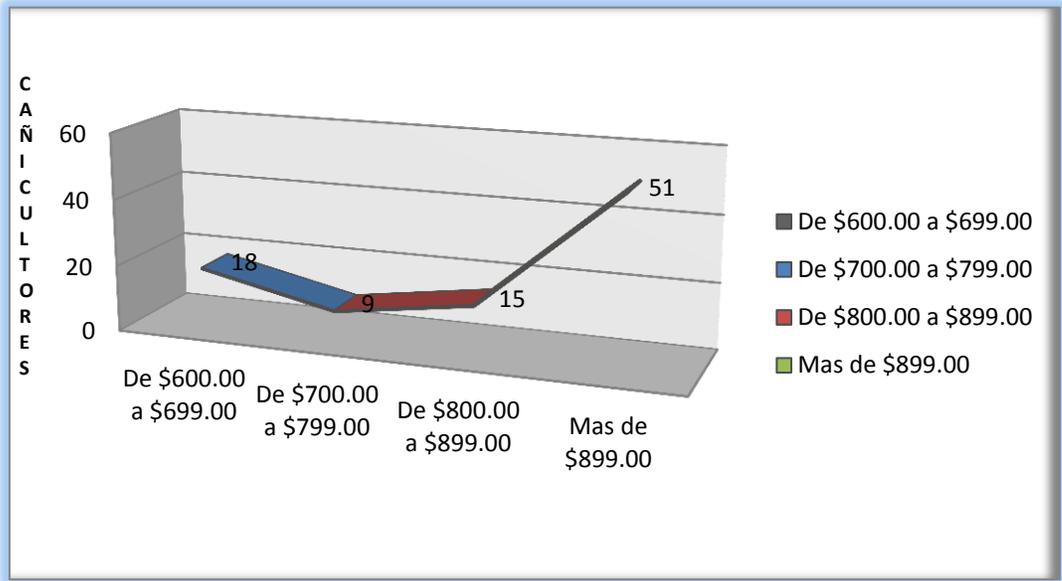
Gráfico 27 Cuando no nace toda la caña semilla ¿resiembra?



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores., Octubre 2012

Los cañicultores manifestaron, que al no germinar toda la caña semilla en su totalidad, optan por realizar la resiembra ya cuando se acerca la época lluviosa, mientras tanto la mayoría respondieron que no hay necesidad de la resiembra ya que si la siembra se hace en una época apropiada, la germinación es completa.

Gráfico 28 Costo promedio por manzana, cuando se trata de nuevas plantaciones.

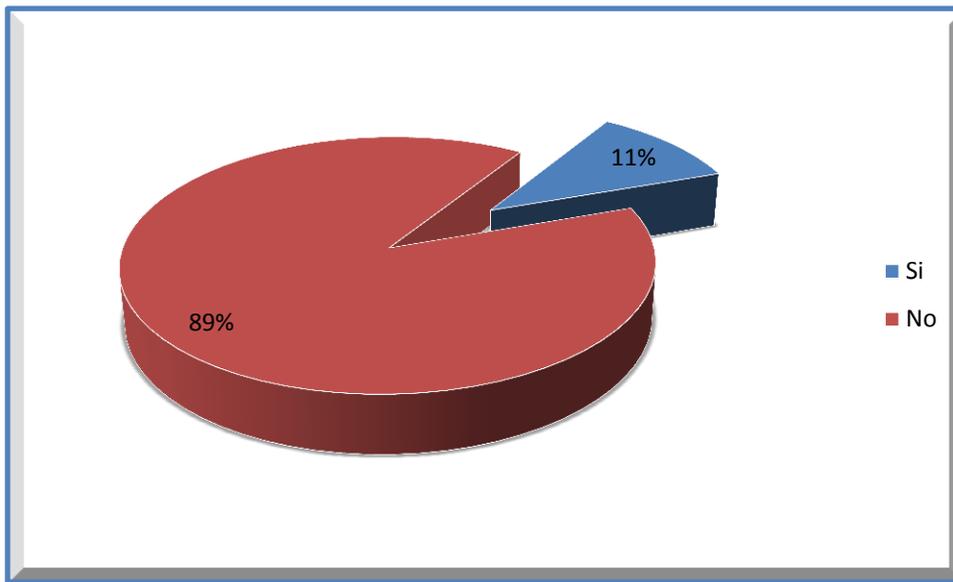


Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

Gráficamente, se puede ver una diversidad de costos, la mayoría de cañicultores manifestaron que los costos para las nuevas plantaciones son muy elevados, esto en el sentido que la mayor parte de los productores de caña en estudio no cuenta con el equipo adecuado para la preparación del suelo; además, no son propietarios de las tierras y esto hace que los costos se incrementen.

No obstante una parte de los cañicultores se les ven disminuidos los costos ya que ellos cuentan con el equipo adecuado para la explotación del suelo y son propietarios del terreno que cultivan.

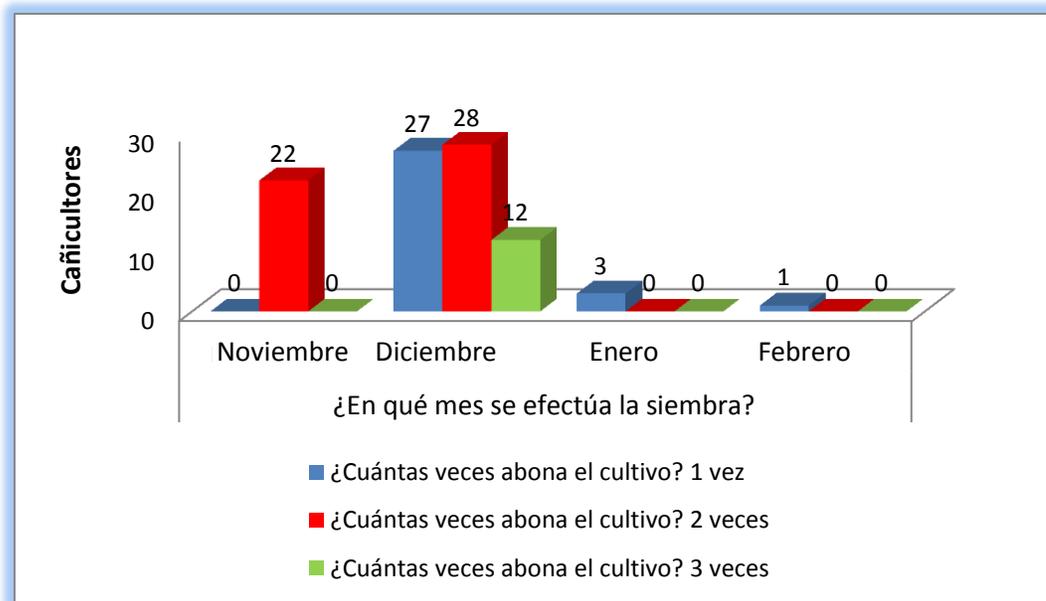
Gráfico 29 ¿Existe separación de los costos de las nuevas plantaciones de la otras?



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012

La mayoría de los cañicultores no separan los costos de las nuevas plantaciones con las ya existentes, por ende no llevan un control adecuado de los costos.

Gráfico 30 Mes que se efectúa la siembra y veces que abona el cultivo.



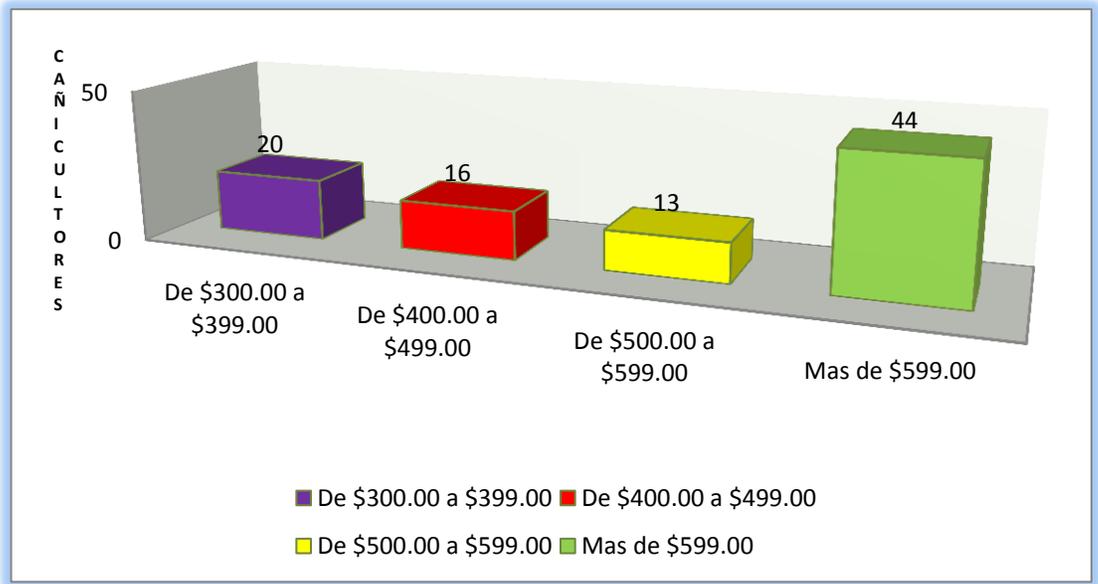
Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

La aplicación de abonos depende según la necesidad del terreno, demostrado de acuerdo al análisis del suelo. La fertilización del cultivo de la caña de azúcar queda a criterio de cada cañicultor ya que hay algunos productores que fertilizan una vez, dos veces hasta tres veces.

Cuando se trata de un nuevo cañaveral, según estudio realizado, los cañicultores fertilizan al momento de la siembra, al inicio de la época lluviosa y muchas veces en el mes de julio o agosto una vez que se haya realizado la limpia del cañal. Pero esto depende la experiencia que tenga cada productor de caña de azúcar.

Cuando se trata de cañaverales que tienen más de un corte, la fertilización la realizan cuando inicia la época lluviosa, luego en el mes de julio o agosto y queda a criterio y experiencia del cañicultor si fertiliza para el cierre de la época lluviosa. Pero según manifestaron algunos productores, basta con dos abonadas para que las plantaciones sean productivas ya que los suelos que ellos cultivan poseen muchos nutrientes.

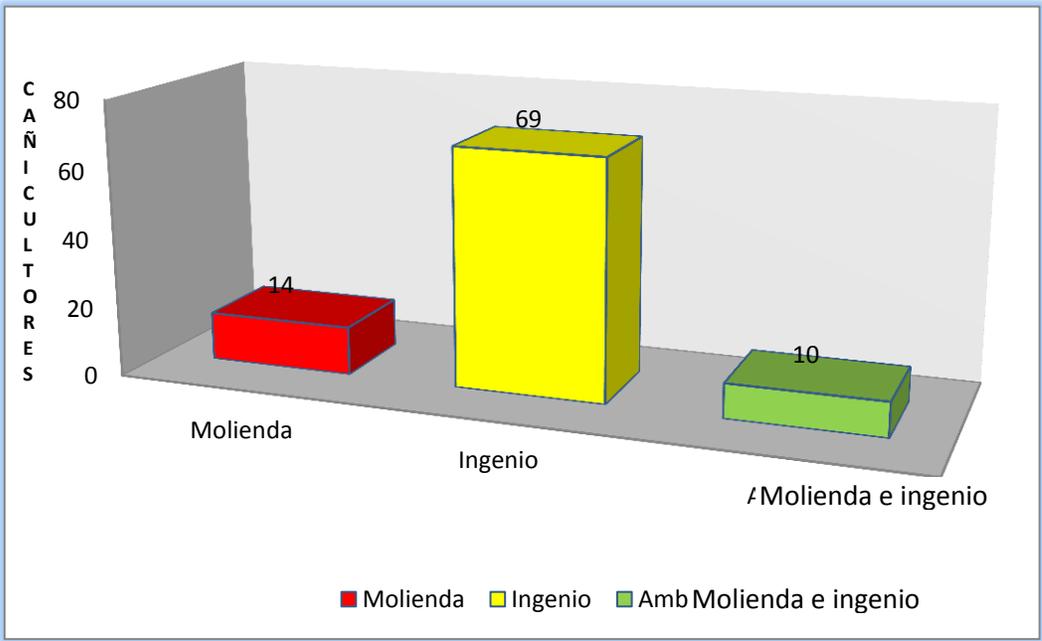
Gráfico 31 ¿Cuánto es el costo promedio por manzana cuando tiene más de un corte?



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012

Los costos de los cañaverales cuando tienen un corte o más se ven disminuidos ya que solo se acude al mantenimiento y recolección. Gráficamente se puede ver que la mayoría de cañicultores incurren en costos mayores de \$559.00 en el mantenimiento y recolección de la caña de azúcar.

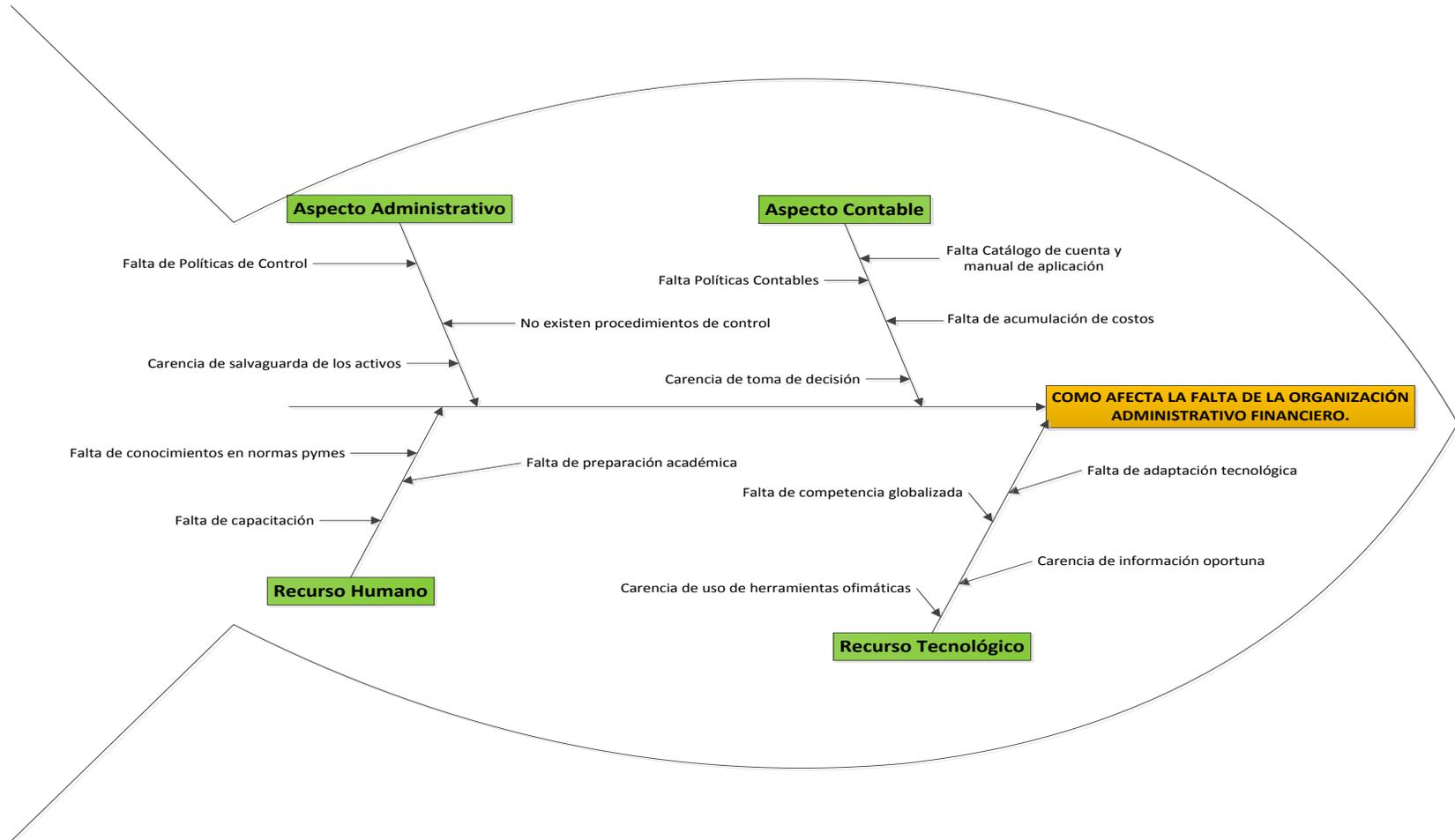
Gráfico 32 Destino de la producción de caña



Fuente: Encuesta realizada a los cañicultores, Octubre 2012.

La caña de azúcar cultivada en El Salvador solo tiene dos destinos que es: la molienda y el ingenio, los cañicultores en estudio de la Zona Paracentral la mayor parte de productores de caña el destino es el ingenio, ya que son productores con extensiones de terrenos muy grandes, pero también hay una parte de cañeros que entregan a moliendas ya sean estas propias o no, así mismo se tiene que 10 productores respondieron que entregan a moliendas y a ingenios.

3.4. MODELO TEÓRICO: DIAGRAMA DE CAUSA Y EFECTO



3.4.1. DESCRIPCIÓN DEL MODELO TEÓRICO



ASPECTOS GENERALES		
<p>El personal encargado de administrar las actividades que realizan los cañicultores, la mayoría tiene un nivel educativo de bachillerato y los que cuentan con un nivel universitario están desfasados en sus conocimientos.</p>	<p>Queda a nivel de recomendación, fomentar el desarrollo académico de los administradores o contadores, encargados de las actividades y operaciones de los cañicultores.</p>	<p>Queda a criterio de los cañicultores, de contar con un personal idóneo para administrar sus actividades y operaciones.</p>
<p>Existen administradores que tienen muchos años de desempeñar el puesto, pero no han sido capacitados para renovar sus conocimientos en las normas y leyes aplicables.</p>		
ASPECTOS CONTABLES		

a) General		
<p>La mayoría de los cañicultores son contribuyentes de IVA, ya que el número de manzanas que cultivan, obtienen rendimientos económicos elevados, aunque por lo general no cuentan con una contabilidad formal, por falta del Sistema Contable.</p> <p>De los cañicultores en estudio, solo uno lleva contabilidad, pero es en base a NIIC y el método de registro es el permanente.</p> <p>Los estados financieros que elaboran y presentan son: El Estado de Resultado y el Balance General, pero sin notas aclaratorias, dichos estados los presentan en el Ministerio de Hacienda y en algunas ocasiones en instituciones bancarias, para solicitar algún crédito.</p>	<p>Diseñar el Sistema Contable, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para los registros de sus operaciones contables.</p> <p>Diseñar Sistema Contable con base a la normativa vigente.</p>	<p>Contabilidad de sus operaciones, con base al Sistema Contable, en donde se reflejen datos verídicos, información financiera oportuna para la toma de decisiones.</p> <p>Registro de sus operaciones, con base a la NIIF para PYMES</p>
b) Ingresos		

<p>La mayoría de cañicultores, cuando perciben un ingreso lo depositan en una cuenta bancaria o en una caja de seguridad, otros lo hacen en una caja general y cuando la suma es grande lo remesan al banco.</p> <p>Los ingresos los registran en un cuaderno, posteriormente se pasa al libro de ventas de IVA al final del mes.</p> <p>El encargado de registrar los ingresos en la mayoría es el contador y en otra parte el propietario o administrador, no existe una persona designada para realizar los registros por la falta de procedimientos de Control Interno.</p> <p>Los registros los realizan manuales, únicamente un cañicultor lo hace manual y computarizado, es decir que por lo general la mayoría de cañicultores los registros los realizan de forma manual.</p> <p>Los documentos que</p>	<p>Establecer políticas y procedimientos sobre los ingresos.</p>	<p>Procedimientos definidos, en cuanto a los ingresos.</p>
---	--	--

<p>respaldan los ingresos son facturas, comprobantes de crédito fiscal y comprobante de liquidación de pago del ingenio.</p> <p>c) compras</p> <p>En lo referente a las cotizaciones para la compra de insumos, materiales y equipo los cañicultores no tiene la costumbre de realizar cotizaciones.</p> <p>Quien autoriza y realiza las compras de insumos y materiales, es el propietario del cañaveral.</p> <p>Las compras las registra el contador y en algunos casos el cañicultor es quien lo hace, por la falta de controles administrativos.</p> <p>La adquisición de insumos y materiales la registran en un cuaderno, en él se llevan todos los costos o gastos incurriendo en el periodo y posteriormente se pasa al libro de compra.</p>	<p>Establecer políticas y procedimientos, de las compras de insumos y materiales.</p>	<p>Que los cañicultores cuenten con políticas y procedimientos definidos, para las compras, resguardo y registro de los insumos y materiales.</p> <p>Que los cañicultores cuenten</p>
---	---	---

<p>e) Costo</p> <p>No existe separación de los elementos del costo por la falta de conocimientos de cómo hacerlo y por falta de un Sistema de Costos no aplican la separación de ellos, pero no le ven la necesidad de hacerlo porque no saben cómo separarlos.</p> <p>No poseen controles para la distribución de los costos indirectos.</p>	<p>Diseñar Sistema de Costo.</p> <p>Definir controles para la acumulación de costos indirectos.</p>	<p>Sistema de Costos para el registro y acumulación de costo en el ciclo vegetativo de la caña de azúcar.</p> <p>Controles indirectos definidos, en el ciclo vegetativo de la caña de azúcar.</p>
<p>ASPECTOS ADMINISTRATIVOS</p>		

<p>La forma de contratación de los empleados es, por medio de entrevista, para saber si tiene experiencia en el trabajo a desarrollar.</p> <p>La forma de pago de mano de obra es, por tarea realizada y una mínima parte pagan al día.</p> <p>El registro del pago de mano de obra lo realizan al final del periodo y no al momento del pago</p>	<p>Definir controles para la contratación del personal, el pago y registro</p>	<p>Controles definidos para la contratación del personal, pago y registro.</p>
---	--	--

**PROCESOS
PRODUCTIVOS
DE LA CAÑA DE
AZÚCAR**



**PREPARACIÓN
DE LA TIERRA
Y SIEMBRA**

- **INSUMOS Y MATERIALES**
- **MANO DE OBRA**
- **COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN**

**MANTENIMIEN
TO DEL
CULTIVO**

- **INSUMOS Y MATERIALES**
- **MANO DE OBRA**
- **COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN**

**CORTA DEL
CULTIVO**

- **MANO DE OBRA**
- **COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN**

**TRANSPORTE
DE LA CAÑA
AL LUGAR DE
VENTA**

- **MANO DE OBRA**
- **COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN**

3.5. CONCLUSIONES

A través del procesamiento de la información y análisis obtenido durante la ejecución de la investigación por medio de las encuestas, entrevistas y lista de cotejo realizada a los cañicultores y administradores se concluye que:

- Los cañicultores no cuentan con Procedimientos de Control Interno, desconocen la aplicación de NIIF para PYMES para la preparación de sus estados financieros, porque sus administradores no tiene especialización en el área contable, ya que su nivel académico es a nivel de bachillerato.
- No cuentan con un Sistema Contable Integral que oriente el proceso de registro y análisis de las transacciones contables.
- Sus Sistemas de Costos son de forma empírica, que no cumplen con los requisitos de la técnica de costos en el proceso productivo.
- No se definen claramente los Procedimientos de Control Interno que permita la secuencia lógica de las actividades operativas y contables en relación al registro y la salvaguarda tanto de los activos, pasivos, patrimonio, costos y gastos.

3.6. RECOMENDACIONES

Después de haber realizado las conclusiones obtenidas del análisis de la situación actual de los cañicultores de la Zona Paracentral, se recomienda lo siguiente:

- Fomentar el desarrollo académico de los administradores en cuanto a las NIIF para PYMES.
- Diseñar un Sistema Contable con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- Elaborar un Sistema de Costos de forma manual y sistematizada que contribuya a la determinación de los costos reales de cada proceso productivo del cultivo de la caña de azúcar.
- Realizar una Estructura de Control Interno para el registro de las operaciones y custodia de los activos.

3.7. PLAN DE INTERVENCIÓN y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL.

Después de haber analizado los resultados obtenidos de la situación actual se procede a elaborar las recomendaciones apropiadas que den solución a algunas problemáticas encontradas en los cañicultores.

El plan de intervención describe las actividades que se desarrollarán para elaborar la propuesta del Sistema Contable, Sistema de Costos y su respectivo Control Interno de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Especificando por cada actividad la fecha y lugar, el objetivo de la actividad, metodología propuesta, materiales y equipos, responsables, los indicadores y su fuente de verificación.

De las recomendaciones a los cañicultores de la zona paracentral se dará solución de acuerdo a la especialidad del equipo investigador a las siguientes.

Recomendación 1: Diseñar el Sistema Contable con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Estrategia 1: El Sistema Contable de los cañicultores de la Zona Paracentral, será diseñado con base a las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aplicables a los cañicultores, en conjunto con todos los elementos del Sistema Contable.

Objetivo de la estrategia 1: Que los cañicultores de la Zona Paracentral, cuenten con un Sistema Contable de acuerdo a su actividad económica y marco legal aplicable.

Indicador de la estrategia 1: Los cañicultores de la Zona Paracentral tengan un Sistema Contable bajo la normativa vigente.

Recomendación 2: Formular el Sistema de Costos de los procesos productivos de la caña de azúcar.

Estrategia 2: El Sistema de Costos de los cañicultores de la Zona Paracentral, será formulado de acuerdo al ciclo vegetativo de la caña de azúcar, separando los elementos del costo.

Objetivo de la estrategia 2: Que los cañicultores de la Zona Paracentral, cuenten con un Sistema de Costo que contribuya al proceso productivo de la caña de azúcar.

Indicador de la estrategia 2: Los cañicultores de la Zona Paracentral tengan un Sistema de Costo.

Recomendación 3: Definir Políticas y Procedimientos de Control Interno para el registro, control y evaluación de las operaciones de los cañicultores.

Estrategia 3: El Manual de Control Interno definirá las políticas y procedimientos de control, que mejoren el desarrollo de las operaciones de los cañicultores.

Objetivo de la estrategia 3: Que los cañicultores de la Zona Paracentral, cuenten con políticas y procedimientos de Control Interno que fortalezca el desarrollo de las operaciones de manera eficiente, eficaz y oportuna.

Indicador de la estrategia 3: Que los cañicultores cuenten con un Manual de Control Interno para el registro, control y evaluación de las operaciones de los cañicultores.

FECHA	LUGAR	ACTIVIDAD	OBJETIVO DE LA ACTIVIDAD	METODOLOGÍA PROPUESTA	MATERIAL Y EQUIPO	RESPONSABLES	INDICADORES VERIFICABLES	FUENTE DE VERIFICACIÓN
26 de noviembre de 2012	Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria Paracentral	Reunión con los asesores para revisión de la información recolectada.	Revisar la información obtenida sobre la situación actual de los cañicultores de la zona paracentral	Entrega del informe al asesor especialista y metodológico para revisión	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuaderno de apunte ➤ informe 	Víctor Wilfredo Huezo Echegoyen German Omar López Mayra Carolina Saravia Corvera	Evacuar las dudas para la elaboración del Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos contables	Lista de asistencia de asesorías
ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO-CONTABLE PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR								
17 de diciembre de 2012	En los domicilios de los investigadores	Elaboración del Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos y contables.	Elaborar el Sistema Contable, de costo y políticas administrativas y contables, para los cañicultores acoplado a las operaciones y actividades.	Trabajar de manera grupal e individual en los diferentes componentes del Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos contables	<ul style="list-style-type: none"> ➤ NIIF para PYMES ➤ PC ➤ Lapicero ➤ Marcador ➤ USB 	Víctor Wilfredo Huezo Echegoyen German Omar López Mayra Carolina Saravia Corvera	Desarrollo de la propuesta del Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos contables	Sistema Contable, de costo y políticas administrativas contables
17 de enero de 2013	Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria Paracentral	Entrega al asesor especialista del primer borrador del sistema contable, de costo y políticas administrativas	Que el asesor especialista revise la propuesta y manifieste su opinión o sus observaciones	Entregar al asesor especialista la propuesta del sistema contable, de costo y	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Borrador de la propuesta ➤ Cuaderno de apunte 	Víctor Wilfredo Huezo Echegoyen German Omar	Superar observaciones que realice el asesor especialista	Borrador del Sistema Contable, de costo y procedimientos

		contables.		procedimientos administrativos contables.		López Mayra Carolina Saravia Corvera		administrativos contables.
4 de febrero de 2013	Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria Paracentral	Corregir las observaciones dadas por el especialista sobre el borrador entregado	Superar las observaciones dadas por el asesor especialista.	Revisar las observaciones dadas por el especialista para corregirlas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Propuesta del Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos contables. ➤ PC ➤ Lapicero ➤ Marcador ➤ USB 	Víctor Wilfredo Huezo Echegoyen German Omar López Mayra Carolina Saravia Corvera	Mejorar el documento superando deficiencias	Sistema Contable, de costo y procedimientos administrativos contables.
15 de febrero de 2013	Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria Paracentral	Reunión con el equipo investigador para ultimar detalles del sistema contable, de costo y procedimientos administrativos contables.	Presentar el Sistema Contable, de costo y políticas administrativas contables acoplado a las necesidades de los cañicultores.	Revisar de forma detallada el documento de la propuesta	<ul style="list-style-type: none"> ➤ PC ➤ USB ➤ paginas 	Víctor Wilfredo Huezo Echegoyen German Omar López Mayra Carolina Saravia Corvera	Corregir errores que anteriormente no han sido detectados	Sistema Contable, de costos y procedimientos administrativos contables.

CAPÍTULO 4

DISEÑO Y PROPUESTA DE SOLUCIÓN

- 4.1. PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR**
 - 4.1.1. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES**
 - 4.1.2. CONTROL CONTABLE PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES**
 - 4.1.3. PROCEDIMIENTOS GENERALES, ADMINISTRATIVOS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO**
 - 4.1.4. PROCEDIMIENTOS GENERALES, CONTABLES DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO**
- 4.2. PROPUESTA DE DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL**
 - 4.2.1. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**
 - 4.2.2. CATÁLOGO DE CUENTAS**
 - 4.2.3. MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS**
- 4.3. PROPUESTA DE FORMULACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, APLICANDO HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS**
 - 4.3.1. CENTRO DE COSTOS**
 - 4.3.2. MANUAL DE APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS PARA LOS COSTOS DE EXPLOTACIÓN DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR**
 - 4.3.3. TABLAS DE PROPUESTA OFIMÁTICA PARA LOS COSTOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR**

CAPÍTULO 4: DISEÑO Y PROPUESTA DE SOLUCIÓN.

4.1. PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

El área administrativa tiene los objetivos de organizar, planificar, dirigir, controlar, supervisar, evaluar y coordinar las actividades operacionales en una entidad; la organización es la encargada de agrupar las actividades necesarias para alcanzar los fines establecidos, creando así la unidad administrativa.

Este documento representa el ordenamiento de la administración de los cañicultores de la Zona Paracentral, por medio de pasos y herramientas utilizadas para optimizar los recursos, durante el proceso de cultivo de la caña hasta la obtención del producto agrícola que es la caña de azúcar.

La organización contribuirá a la administración, para que conozca los procedimientos y controles que se utilizan, para poder determinar qué recursos y que actividades se requirieren durante las diferentes fases del proceso productivo y así alcanzar los objetivos y metas de la entidad.

Conociendo los controles requeridos, la administración podrá verificar si se están cumpliendo conforme a lo establecido, de esta manera se podrá tomar decisiones tales como: expandirse en el cultivo, inversión ya sea en maquinaria agrícola o en terreno, financiamiento, entre otras.



ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR DE LA ZONA PARACENTRAL

**CONTROL ADMINISTRATIVO
APLICABLE A LOS
NUEVOS CAÑAVERALES**

4.1.1. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES

Fase: Preparación del Terreno, Tierra y Siembra

El cultivo de la caña de azúcar como cultivo de carácter semipermanente está sujeto al análisis de los rendimientos de cada corte, y es así como el cañicultor evalúa hasta cuando determinada parcela de Cañal, se considerara como cultivo sujeto de mantenimiento activo.

En el caso de considerarlo ya agotado, que ya no rinde, se toma decisión de eliminarlo e iniciar en su lugar otro cultivo que se llamara para efectos contable inicio del cultivo.

El inicio del cultivo se da por dos razones, por expansión por la demanda que se tiene de la caña de azúcar, se ve la necesidad de cultivar más parcelas y por agotamiento porque el cañaverel que se posee ya no es rentable en su rendimiento productivo ni económico.

Para iniciar un nuevo cultivo se necesitan fondos o recursos necesarios para llevarlo a cabo, las modalidades del financiamiento pueden ser con fondos propios del cañicultor o a través de préstamos ya sea este, solicitado por el cañicultor o por el ingenio (ya que sirve de intermediario) si es que le entregará la cosecha para luego ser descontado en la liquidación.

Para que el cultivo de la caña de azúcar se logre prolongar durante varios años, debe de contar con un control administrativo, que garantice el desarrollo de un buen rendimiento, que lleve beneficios al cañicultor por varios periodos agrícolas; esta constituye una labor de especialización del administrador de campo de hacer análisis de la tierra (suelo), con fin de utilizar fertilizantes adecuados a las necesidades del suelo; controles y prevenciones de plagas y enfermedades; limpiezas constantes del cultivo para que la fertilización sea aprovechada por la caña. El mantenimiento del cultivo se debe de mantener desde su inicio hasta el agotamiento.

Por lo general, la siembra se realiza en los meses de diciembre y enero, por tanto las labores de la preparación del terreno y la tierra se realizan en el mes de noviembre y diciembre, es decir a finales de la época lluviosa o a principios de la época seca.

Cuando la administración decide iniciar el cultivo de la caña de azúcar, debe de considerar ciertas labores antes de la preparación de la tierra y siembra, dependiendo de la condición como se encuentre el terreno, se realizan las labores tales como: Mantenimientos de senderos, revisar y preparar cercas, chapoda o limpia, quema de rastrojo, entre otras.

Realizadas estas actividades, se programa la preparación de la tierra, que consiste en roturar la tierra con herramientas y equipos especiales, dentro de las labores a realizar se tienen:

El pasó del sub-solador, la finalidad es romper las capas compactadas del suelo, para que la planta tenga un mejor desarrollo y producción.

Luego se realiza el arado, con el objetivo de romper y descompactar el suelo, a la vez contribuye a destruir las malezas y los residuos de cosechas anteriores, hasta obtener una buena cama superficial para la siembra.

Luego se realiza el rastreo, la finalidad es desmenuzar los terrones dejados por el paso del arado que obstaculizan la labor de la siembra; después se realizara el surqueado, que es la última labor de la preparación de la tierra, esta labor se realiza con ampliadores mecánicos, para efectuar esta operación hay que considerar los aspectos como: dirección, distanciamiento y la profundidad.

Al momento de la siembra se debe de considerar el método a utilizar, los más frecuentes son: cadena sencilla, cadena doble y cadena triple.

Luego, se selecciona la variedad de caña a cultivar siendo de preferencia de cultivos nuevos y que se encuentre libre de enfermedades y plagas.

Es necesario tratar la semilla (esquejes) antes de la siembra, con fungicida, con el objetivo de protegerla de las diferentes enfermedades que afecta la germinación, que

puedan dañarla y destruirla. Dentro de los tratamientos tenemos: Humedeciendo los esquejes antes de la siembra o fumigando al momento de la siembra.

Después de haberse efectuado la siembra de caña semilla, se supervisará de que ésta haya germinado en su totalidad, de la misma forma estarán en supervisión los nuevos cultivos, que estén libres de enfermedades y plagas.

En el mes de abril, se da por terminada la fase de preparación del terreno, tierra y siembra, para que en el mes de mayo se realice el traslado contable, para registrarlo como activo biológico semipermanente, donde estará sujeto a una cuota de agotamiento financiera, que se tomará como base, el costo acumulado hasta esta fase.

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA PREPARACIÓN DEL TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA

Se darán a conocer las políticas, procedimientos y sus respectivos formatos de control, para la fase de preparación del terreno, tierra y siembra, considerando dos modalidades que se pueden dar para el inicio del cultivo, que es por expansión del cultivo y por agotamiento del cultivo ya existente.

- ✓ **Llevar nómina de cañaverales.**

Para que el administrador tenga el conocimiento de cuantos cañaverales posee el cañicultor, llevará una nómina general de cañaverales, el cual contendrá: código y nombre del cañaveral, extensión, ubicación y número de cortes (Ver F1. N° CAÑAVERALES)

- ✓ **Gestionar el terreno, ya sea comprado o arrendado.**

Los administradores de los cañaverales o cañicultores, que decidan expandir el cultivo de la caña de azúcar, deben de contar con un terreno propio o alquilado, que reúna las condiciones de franco arcilloso y franco arenoso, que son recomendables para la explotación del cultivo, apto para la siembra de nuevos cañaverales y poder iniciar el ciclo vegetativo.

- ✓ **Deberá prepararse el terreno dependiendo las condiciones como se encuentre.**

El ó los cañicultores deberán realizar tareas de: chapoda o limpia, mantenimiento de senderos, cercado, quema, rastreo, arado, surqueado entre otros, dependiendo del estado del terreno, si se analiza que no existe humedad en el terreno se utilizara el subsolador para obtener humedad en el terreno, se llenará una hoja de control por el administrador, especificando dichas labores y se mandará a contabilidad al finalizar las labores (Ver F2. LPS-AD)

- ✓ **Llevar una nómina de materiales y herramientas utilizadas en la preparación del terreno.**

La administración llevará un control, de implementos agrícolas como: Cuma, barra, carretilla de mano, pala, pala dúplex, alambre, grapas, martillo, rastrillo, entre otros; que serán utilizados en las labores de: chapoda o limpia, mantenimiento de senderos, cercado y quema. El encargado de bodega entregará los materiales y firmará la nómina, haciendo constar la entrega, al final del mes se remitirá copia a contabilidad (Ver F3.PSMH-AD)

- ✓ **Llevar nómina de mano de obra contratada, para las labores de la preparación del terreno.**

La administración debe contratar mano de obra en las labores de: limpia del terreno, mantenimiento de senderos, mantenimiento de cerca, entre otras; la administración debe considerar las condiciones como se encuentre el terreno y la extensión a cultivar, para contratar el personal. La nómina contendrá: El nombre de la persona, la modalidad de pago si es por día u horas. Al finalizar las labores, se remitirá una copia a contabilidad. (Ver F4. PSMO-AD)

- ✓ **Gestionar la maquinaria para la preparación de la tierra, ya sea comprada o arrendada.**

Para las labores de subsolado, arado, rastreo y surqueado; se debe hacer uso de maquinaria agrícola, por lo cual el cañicultor debe tener su propia maquinaria o alquilarla.

El administrador informará al cañicultor, cuando la tierra esté lista, para ejercer dichas labores y gestionar la maquinaria agrícola.

- ✓ **Llevar control de preparación de la tierra.**

El administrador llevará un reporte de control de las labores de: subsolado, arado, rastreo y surqueado, el cual contendrá: el código y nombre del cañaveral, labor realizada, extensión del terreno preparado, nombre de la persona encargada de

manipular la maquinaria y las horas trabajadas. Al finalizar las labores, se remitirá una copia a contabilidad al finalizar la preparación. (Ver F5. CONTROL-AD).

✓ **La compra de semilla será de acuerdo a la extensión del terreno.**

Para proyectar la compra de la semilla a utilizar para la siembra se deberá conocer la extensión del terreno a cultivar.

✓ **Selección de la variedad de caña semilla a cultivar.**

Se deberá identificar el tipo del suelo y las características de las variedades de caña para determinar, cual es la variedad que requiere el productor a sembrar, de acuerdo con la resistencia a enfermedades y plagas que los afecten.

El responsable de la selección debe contar con la experiencia necesaria para saber que variedad de caña debe sembrar, para obtener mayor rendimiento productivo que pueden ser: Canal Point, Puerto Rico y Pindar.

✓ **Cuando el cañicultor cuente con su propio esqueje.**

El cañicultor para obtener el esqueje a utilizar, debe ser de cultivos nuevos y que se encuentren libres de enfermedades y plagas, los esquejes deben de oscilar entre los 7 y 10 meses de edad, para poder comenzar el proceso de explotación, y se debe cortar únicamente los necesarios para la siembra, dependiendo la extensión del terreno a cultivar.

✓ **Época de siembra.**

La siembra de caña semilla será después de la época lluviosa en los meses de: diciembre y enero, ya que la humedad hace que germine, siendo así que las raíces pueden absorber todos los nutrientes necesarios del suelo, a fin de aprovechar al máximo los factores climáticos y edáficos.

✓ **Control de tratamientos a la caña semilla.**

El administrador decidirá si se aplicará algún tratamiento a los esquejes antes de la siembra, estos tratamientos son necesarios porque los protege del ataque de enfermedades que afectan la germinación.

Los tratamientos más utilizados son: humedeciendo los esquejes o fumigándolos al momento de la siembra; se llevará una ficha donde se especifique si se aplicó algún tratamiento y cuál de estos fue utilizado en cada cañaveral, posteriormente de la aplicación se enviará el control a contabilidad (Ver F6. PST-AD).

✓ **Métodos de siembra que el cañicultor puede utilizar y Control de horas trabajadas durante la siembra.**

Al momento de la siembra el administrador decidirá el método a utilizar, los cuales pueden ser: cadena sencilla, este proceso de siembra es únicamente un esqueje y es continuo seguido uno del otro de cadena doble, este proceso va de dos en dos de manera continua y el de cadena triple, va de tres en tres de manera continua, aparte para el control se llenará una tarjeta con el método de siembra por cada cañaveral y el control de horas trabajadas, en donde se especificará: la fecha, cantidad de toneladas de caña semilla utilizada por cada cañaveral y horas o tareas realizadas por los jornaleros, al final del mes se remitirá el control a contabilidad (Ver F7. PSME-AD).

✓ **Supervisar los cañaverales.**

Durante el mes de enero, después de la siembra hasta el mes de abril, los cañaverales estarán en observación por parte de la administración, según como se encuentren, el administrador enviará reporte al cañicultor de las observaciones realizadas.

✓ **Informe final de la preparación del terreno, tierra y siembra.**

Al finalizar la fase de la preparación del terreno, tierra y la siembra, el administrador realizará un informe, consolidando los insumos y materiales utilizados durante la

fase, así como la mano de obra y parte de los costos indirectos de explotación, dicho informe se realizará en triplicado, el duplicado será remitido a contabilidad a finales del mes de abril y el triplicado al cañicultor (Ver F8. PSF-AD).



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
NÓMINA DE CAÑAVERALES

F1. N° CAÑAVERALES

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL	NOMBRE DEL CAÑAVERAL	EXTENSIÓN	UBICACIÓN	NÚMERO DE CORTES

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

TARJETA DE CONTROL DE LAS LABORES REALIZADAS EN LA PREPARACIÓN DEL TERRENO Y LA TIERRA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F2. LPS-AD

LABORES PARA PREPARACIÓN DEL TERRENO			LABORES PARA PREPARACIÓN DE LA TIERRA			
CERCADO	LIMPIA	MANTENIMIENTO DE SENDERO	SURQUEADO	SUBSOLADO	ARADO	RASTREO
1						
		2				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

NOTA: Se marcara con “x” las labores que se han realizado en la preparación de la tierra.

1. Cuando se realice el cercado del terreno se marcara con “x”
2. Cuando se realice mantenimiento al sendero que va hacia los cañaverales se deberá de especificar marcando con “x”



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
NÓMINA DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS UTILIZADAS EN LA
PREPARACIÓN DEL TERRENO
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

FECHA: ___/___/___

F3. PSMH-AD

DESCRIPCIÓN DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS	CANTIDAD	NOMBRE Y FIRMA DEL BODEGUERO	NOMBRE, FIRMA O HUELLA DEL TRABAJADOR
1	2	3	4

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará los materiales y herramientas entregados al trabajador.
2. Se anotará la cantidad, de acuerdo a la unidad de medida.
3. Al momento de la entrega, el bodeguero plasmará su nombre y firma.
4. De la misma forma, el trabajador escribirá su nombre, firma o huella de recibido.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
NOMINA DE MANO DE OBRA CONTRATADA PARA LA
PREPARACIÓN DEL TERRENO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F4. PSMO-AD

NOMBRE DEL TRABAJADOR	MODALIDAD DE PAGO	
	DIA	HORAS
1		
	2	

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el nombre y apellido del trabajador contratado.
2. Se marcará con una “x” detallando si la modalidad de pago es por día u horas trabajadas.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTROL DE PREPARACIÓN DE LA TIERRA
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

FECHA DE INICIO: ___/___/___

FECHA DE FINALIZACIÓN: ___/___/___

F5. CONTROL-AD

FECHA	LABORES	EXTENSIÓN DEL TERRENO	HORAS MÁQUINA	NÚMERO TRABAJADORES
	Subsolado <input type="checkbox"/>			5
1	Arado <input type="checkbox"/>	2	3	
	Rastreo <input type="checkbox"/>		4	
	surqueado <input type="checkbox"/>			
TOTAL HORAS MAQUINA				

F. _____
 ADMINISTRADOR

F. _____
 CAÑICULTOR

1. Se anotará la fecha en que se realice la labor de preparación de la tierra.
2. Se chequeará las labores realizadas, en la preparación de la tierra.
3. Se anotará la extensión del terreno preparado.
4. Se anotará la horas maquina en cada labor.
5. Se anotará el número de trabajadores, en las labores de preparación de la tierra.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

TARJETA DE CONTROL DE TRATAMIENTO DE LA CAÑA SEMILLA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

F6. PST- AD

APLICACIÓN DE TRATAMIENTO	TRATAMIENTO DE SEMILLA		INSUMOS Y MATERIALES UTILIZADOS	CANTIDAD	MANO DE OBRA	DÍA/HORAS
	HUMEDECIENDO	FUMIGANDO				
1	2		3	4	5	6

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se debe de marcar con “x” si se aplicó algún tratamiento a la semilla.
2. Se debe marca con una “x” el tratamiento que se aplicó.
3. Se anotará el nombre del fungicida, así como los materiales utilizados.
4. Se anotará la cantidad de fungicida aplicado según la unidad de medida.
5. Se anotará el número de trabajadores en dicha labor.
6. Días u horas de trabajo.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
TARJETA DE CONTROL DE MÉTODO DE SIEMBRA Y CONTROL DE HORAS TRABAJADAS
DURANTE LA SIEMBRA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

F7. PSME-AD

MÉTODO DE SIEMBRA			EXTENSIÓN	CAÑA SEMILLA UTILIZADA (TONELADAS)	MANO DE OBRA	DÍAS/HORAS TRABAJADAS
SENCILLA	DOBLE	TRIPLE				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se debe de marcar con “x” el método de siembra utilizado, cualquiera que se: cadena sencilla, cadena doble, cadena triple.
2. Extensión del terreno sembrado.
3. Cantidad de semilla utilizada.
4. Número de mano de obra utilizada para la siembra.
5. Días u horas trabajadas durante la siembra.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
INFORME FINAL DE LA PREPARACIÓN DEL TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

FECHA: ___/___/___

F8. PSF-AD

LABORES CULTURALES	HORAS MÁQUINA	INSUMOS Y MATERIALES	CANTIDAD	MANO DE OBRA	HORAS/DIAS TRABAJADOS	COSTOS INDIRECTOS
Preparación del terreno						
Preparación de la tierra						
Tratamiento de la caña semilla						
Siembra						

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

FASE: COSECHA

Como se aclaró anteriormente, luego de finalizar la fase de preparación del terreno, tierra y siembra, estos cultivos, son considerados contablemente como cultivos semipermanentes, a partir del traslado quedan sujetos a la aplicación de una cuota de agotamiento financiero.

En esta fase se llevará el control administrativo de los insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación. Para el control administrativo de la cosecha se han definido dos etapas del cultivo: mantenimiento y cosecha.

MANTENIMIENTO

La administración debe de considerar que, durante todos los años, en el mes de mayo, se inicia el mantenimiento del cultivo, hasta el mes de septiembre, durante este proceso se realizan una serie de labores de campo, para que el cultivo crezca, se desarrolle adecuadamente y se obtenga un buen rendimiento.

Dentro de las labores a desarrollar tenemos:

Mantenimiento del surco; consiste en eliminar toda clase de hierba y maleza, dicha labor se realiza de forma química, aplicando herbicidas y manual utilizando una cuma.

Fertilización; los fertilizantes son elementos para un buen crecimiento, desarrollo y producción, esta labor requiere el uso de mano de obra para la aplicación de estos, dicha labor se realizará cuando comienza la época lluviosa.

Para la fertilización, como control administrativo, se debe de tomar en cuenta la extensión del cultivo, el número de cortes y la mano de obra utilizada para la aplicación, esto con el objetivo de que las requisiciones de bodega sea acorde con lo requerido en cada cañaveral.

Control de plagas y enfermedades; la caña de azúcar es atacada por diversas plagas y enfermedades que le causan daños considerables; para su control, la administración debe observar constantemente los cañaverales y dependiendo de la observación, informará al cañicultor del estado de cómo se encuentran los cultivos y si requieren de controles de plagas y enfermedades, se aplicará sustancias químicas como insecticidas y fungicidas, con previa autorización del cañicultor.

Después de la fertilización, el cañaveral está sujeto a supervisión, de que este se encuentre libre de plagas y enfermedades. La etapa de mantenimiento se da por terminada antes del riego de madurantes, que se realiza durante los meses de septiembre a noviembre, dependiendo la variedad de caña cultivada.

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS:

Se darán a conocer las políticas, procedimientos y sus respectivos formatos de control, para la fase de cosecha, considerando que se han definido dos etapas del cultivo: mantenimiento y cosecha.

✓ Llevar un control individual por cada cañaveral en mantenimiento.

El administrador deberá de llevar un control por cada cañaveral cultivado, esto con el objetivo de almacenar información relacionada con el mantenimiento. Este control deberá contener el mes en que se comenzó el mantenimiento y la fecha en que se finalizó la fase. (Ver F9. MT).

✓ Mantenimiento del surco.

El administrador debe tener el conocimiento que durante el mes de mayo se debe realizar el mantenimiento del surco, ya sea de forma manual o química y cuando es cultivo retoño se le da mantenimiento a partir del mes de mayo, todo esto con el fin de mantener un buen cultivo y al final obtener un mayor rendimiento.

Si el administrador decide hacerlo de forma manual realizara las labores de limpia utilizando cuma o machete y si decide hacerlo con químico, utilizará herbicida, con previa requisición de insumos y materiales a bodega para su previa autorización. (Ver F10. LIMPIA). Al final de la labor se enviará a contabilidad.

✓ Control de plagas y enfermedades.

El administrador deberá de tener en cuenta que cuando una plaga o enfermedad este afectando al cañaveral ya sea esta nueva plantía o cultivo retoño, se deberá controlar y eliminar las plagas y enfermedades las cuales no le permiten el desarrollo adecuado al cultivo.

✓ Contratación de un técnico.

Cuando el administrador no pueda controlar y eliminar las plagas y enfermedades, deberá de contratar un técnico para que le brinde una asesoría adecuada de acuerdo a la plaga o enfermedad que esté afectando al cañaveral.

✓ **Utilización de insecticidas y fungicidas.**

El administrador utilizará insecticidas o fungicidas para el control de las plagas y enfermedades, con previa requisición de bodega y se mandara a contabilidad cada tres meses dichos documentos. (Ver F11. PLA Y ENF).

✓ **Aplicación de fertilizantes**

Esto dependerá del estado del terreno y del cultivo, si son nuevas plantías no necesitará mucha fertilización, pero si se trata de cultivo retoño dependerá del número de años y la necesidad que tenga el cañaveral de ser fertilizado. (Ver F12. FERT).

✓ **Informe final del mantenimiento.**

Al finalizar la etapa de mantenimiento, el administrador realizará el informe final de lo incurrido en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación, el cual será remitido al contador y cañicultor diez días antes de la aplicación de madurantes. (Ver F13.IMFORME-MT).



FORMULARIOS



**“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
FORMULARIO DE CONTROL DE MANTENIMIENTO**

F9. MT

CÓDIGO	CAÑAVERAL	UBICACIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
		1	2	3

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se escribirá la ubicación territorial del cañaveral.
2. Se anotará la fecha cuando iniciaron a darle mantenimiento al cañaveral.
3. Se anotará la fecha que finalizaron de darle mantenimiento al cañaveral.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
FORMULARIO DE LIMPIA MANUAL O QUÍMICA
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL_____

UBICACIÓN_____

F10. LIMPIA

MÉTODO	HERRAMIENTAS UTILIZADAS	HERBICIDA UTILIZADO
1		
	2	3

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el método que se realizó la limpia si fue de forma manual o química.
2. Se anotará las herramientas que se utilizó para realizar la limpia.
3. Se anotará el nombre, cantidad de herbicida que utilizó para llevar a cabo la limpia.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTROL DE PLAGAS Y ENFERMEDADES
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL_____

UBICACIÓN_____

F11. PLA Y ENF

PLAGA O ENFERMEDAD	FECHA DE APLICACIÓN	INSECTICIDA O FUNGICIDA
1	2	3

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotaré si es plaga o enfermedad la que está afectando el cultivo.
2. Se anotaré la fecha en que se aplicara el insecticida o fungicida al cañaveral.
3. Se anotaré el nombre del insecticida o fungicida que se le aplique al cultivo y la cantidad.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
FORMULARIO DE FERTILIZACIÓN DEL CULTIVO
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

UBICACIÓN _____ **1** _____

F12. FER

Nº DE VECES A FERTILIZAR	FERTILIZANTES A UTILIZAR	FECHA
2		
	3	

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotaré la ubicación del cañaveral a fertilizar.
2. Se anotaré las veces que se va a fertilizar el cañaveral.
3. Se anotaré los fertilizantes que se utilizarán.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
INFORME AL FINAL DE LA PREPARACIÓN DEL TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

FECHA: ___/___/___

F13.IMFORME-MT

LABORES CULTURALES	INSUMOS Y MATERIALES	CANTIDAD	MANO DE OBRA	HORAS/DIAS DE TRABAJADOS	COSTOS INDIRECTOS
Mantenimiento del surco					
Aplicación de insecticidas y fungicida					
Aplicación de fertilizantes					

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

COSECHA

Durante el mes de septiembre, el crecimiento de la caña disminuye, permitiendo de esta manera iniciar su madurez, que es un proceso mediante el cual la planta deja de crecer y comienza a conservar energía en forma de sacarosa almacenada en el tallo.

El administrador debe de realizar observación de los cañaverales, con el fin de evaluar el proceso de crecimiento, el cual va hacer determinado, de acuerdo a la variedad de la caña y comportamiento del clima; dependiendo de estos elementos se programa el proceso de la aplicación de madurante, con el fin de acelerar el proceso vegetativo de la caña de azúcar.

Durante la fase de cosecha, las labores a desarrollar se tienen:

La aplicación de madurantes: Esta labor se realiza dos meses antes del corte, con el objetivo de disminuir el ritmo de crecimiento, acortar el periodo vegetativo de la planta y a la vez acelerar la concentración de sacarosa en la caña. Esta práctica se realiza por medio de aplicación aérea, utilizando agentes maduradores.

Programación de zafra

Las actividades incluidas en esta etapa de la producción de la caña, son tan importantes como todas las anteriores y se deben realizar bajo normas precisas para conservar y aprovechar toda la cantidad y calidad del producto ya logrado.

Contratación del personal: Con la anticipación conveniente, el cañero debe, asegurarse de que estén contratados los suficientes cortadores para la zafra.

Arreglos con los clientes: El administrador debe de tener definido a quienes le hará entrega ya sea al ingenio o molindas.

Transporte: Verificar que los camiones en los cuales se transportará la caña se encuentren en buen estado de funcionamiento para que en el momento de hacer las entregas no se presente ningún inconveniente relacionado con desperfectos

mecánicos ya sea los camiones de propiedad del cañicultor o los alquilados para dicha actividad.

Vías de acceso al cañaveral: Con la debida anticipación al corte, se deben reparar los caminos principales, de tal manera que los vehículos que transportan la caña, no tengan problemas en el trayecto de la entrega y se cumpla con el horario de entregas.

Maquinarias: Si el cargado de la caña se realizara de forma mecánica se deberá verificar que la maquinaria cargadora se encuentre en buen estado si es de su propiedad o alquilar una para llevar a cabo esta labor.

Quema programada: Comúnmente la caña es quemada antes de recolectarla, esta labor se realiza de forma programada, cuando el contenido de sacarosa es óptimo, esta práctica se realiza para facilitar el corte, eliminar malezas y además facilita la fertilización y trabajos del cultivo retoño.

Corta de caña: En este periodo es cuando se demanda gran cantidad de mano de obra, en nuestro medio se da la costumbre de cortar caña larga y caña corta, en donde la caña corta es cargada de forma manual, mientras tanto la caña larga es cargada en forma mecánica, por un equipo agrícola denominado cargadora.

Transporte: Proceso mediante el cual se contrata el transporte para el traslado de la caña, ya sea a molliendas o ingenios, para su procesamiento artesanal o industrial.

La etapa de cosecha se da por finalizada en el mes de marzo, cuando el cañicultor ha realizado la entrega del producto ya sea al ingenio o mollienda y solo quedará pendiente la liquidación por parte del proveedor.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ **Aplicación de madurantes.**

La práctica común es que la aplicación del madurante se hace en los meses de septiembre a noviembre, en forma colectiva o en común acuerdo cuyo valor de aplicación será descontado cuando el ingenio haga la liquidación ya que la aplicación de madurantes se le hace solo a los cañaverales que se entregaran al ingenio dado que los cañaverales que se entregan a las molindas no se les aplica madurantes.

✓ **Plan de recolección.**

Previo a la corta de caña de azúcar se deberá de estimar la mano de obra a contratar, con el fin que la administración tenga definido el número de empleados a utilizar, la modalidad de pago será por día o tarea por el total de cañaverales, dependiendo de la extensión y el método para la carga, ya sea manual o mecánico. (Ver F14. MO-CORTA)

✓ **Comercialización de la caña de azúcar.**

Para la venta de caña de azúcar, el administrador hará contacto con los posibles clientes, ya sea con el ingenio o molienda.

- ✓ Cuando el cañicultor es el interesado de formar parte de los clientes del ingenio, el administrador o cañiculto, visita el departamento de campo (INGENIO), a ofrecer sus cañaverales y este departamento manda al asesor técnico, para realizar los estudios respectivos del cañal y posteriormente firmar contrato de compromiso de compra del cultivo. Además el contrato contiene deberes y obligaciones que el cañicultor debe de cumplir.
- ✓ Molienda: El administrador o cañicultor ofrecerá la caña de azúcar al dueño o encargado de la molienda, según acuerdo entre ambas partes se firma un contrato de compra de compra del cultivo.

✓ **Contrato de transporte.**

Posteriormente que se haya firmado el contrato de compromiso de venta de caña de azúcar; si el cañicultor no cuenta con el medio de transporte, y la entrega es para el ingenio, el mismo ingenio es el encargado de brindar el transporte dicho costo será descontado posteriormente en la liquidación, y si la entrega es para molienda se llega a un acuerdo entre las partes.

✓ **Mantenimiento de sendero.**

Para mantener en buen estado las vías de acceso al cañaveral, el administrador llevara control de la mano de obra, herramientas a utilizar y los materiales requeridos, este formato se enviara a contabilidad al concluir las labores de mantenimiento del sendero y las jornadas trabajadas. (Ver F15. SEN-AD).

✓ **Efectuar quema programada.**

El administrador decidirá si efectuar la quema del cultivo, con previa autorización del cañicultor y notificación del asesor técnico. La quema será supervisada por la Policía Nacional Civil Base Rural.

✓ **Llevar nómina de mano de obra, para la corta de la caña de azúcar.**

Para que haya control durante la corta de caña, el administrador llevará una lista de control diario de mano de obra, por cada código de cañaveral, la nómina contendrá, el nombre de la persona, hora de entrada y salida, horas trabajadas y tareas realizadas, además contendrá si hay vigilancia o supervisión durante la corta. (Ver F16. M.O-AD-CORTA)

✓ **Llevar un control de envío de caña de azúcar.**

El administrador llevará un registro de cada cañaveral, del número de envío de caña cortada, ya sea al ingenio o a molienda, este documento contendrá: Nombre del

conductor, placa del camión, hora de salida del cañaveral y el destino, al final de cada semana se remitirá copia a contabilidad. (Ver F17. REG).

✓ **Se verificará los envíos a los clientes**

Al momento de enviar la caña de azúcar a los clientes, el administrador verificará y firmara un documento de entrega de caña al transportista y este firmara el documento de recibir la caña y que el camión este completamente lleno, se llenará un documento de envió en triplicado, el original para el trasportista, copia al administrador y triplicado a contabilidad, este documento especificará los datos generales del cliente y las toneladas estimadas que se enviaron según la capacidad del transporte.

Cuando el transporte llegue al lugar de entrega, el motorista le dirá al cliente que firme y selle en documento, haciendo constar la entrega de la caña y las toneladas estimadas, al final de día el motorista le entregara al administrador todas las fichas de entrega de caña cerciorándose de que contenga las firmas realizadas por cada correspondiente. (Ver F18. ENV-CAD).

Esto le servirá al administrador para cotejar ambas fichas, para verificar si lo que salió de bodega de producto de caña de azúcar es lo que recibió el cliente.

✓ **Llevar un registro de toneladas de caña de azúcar entregadas.**

El administrador llevará un registro por cada cañal, el cual contendrá: número de corte realizado al cañaveral, el rendimiento en toneladas y libras de caña de azúcar entregada y el precio de comercialización, al final del mes se remitirá copia a contabilidad. (Ver F19. REG TNLS)

✓ **Informe al final de la cosecha**

Al finalizar la fase de la cosecha, el administrador realizará el informe final de lo incurrido en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación, el cual será remitido al contador y cañicultor, al finalizar la fase. (Ver F20. INFORME-FINAL)

✓ **Resultados de la cosecha**

Al finalizar la cosecha de caña de azúcar, se hará un informe al cañicultor o al interesado, de los detalles relevantes, que sirvan para la toma de decisiones en cosechas futuras. En este informe se especificará: la variedad de caña cultivada, el rendimiento obtenido, especificaciones del agotamiento del cultivo y cualquier otro detalle importante durante la cosecha.

✓ **Llevar un expediente general de las fases realizadas al cañaveral.**

Para un mejor control, durante el proceso del cultivo de la caña de azúcar, el administrador, llevará un expediente general, el cual contendrá, por separado cada una de las fases del cultivo de la caña, determinando así lo que se le ha realizado al cañaveral (Ver F21. EXP- GRAL).



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

PLAN DE RECOLECCIÓN.

F14. MO-CORTA

CÓDIGO	EXTENSIÓN	MANO DE OBRA	MÉTODO DE CORTA DE CAÑA		MODALIDAD DE PAGO		MÉTODO DE CARGA	
			Larga	Corta	Días	Tarea	Manual	Mecánico
		1		2	3			4

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el número de mano de obra estimada a contratar, para la corta de caña de azúcar, por cada cañaveral.
2. Se chequeará el método para la corta de caña de azúcar
3. Se chequeará la modalidad de pago.
4. Se chequeará el método, para la carga de caña de azúcar
5. Se anotará el número de mano de obra estimada a contratar, para la carga de caña de azúcar, por cada cañaveral.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

MANTENIMIENTO DE SENDERO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

F15. SEN-AD

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PERSONAL REQUERIDO	MODALIDAD DE PAGO	
			Día	Tarea
1	2	3		

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el nombre de las herramientas y materiales.
2. Se anotará la cantidad requerida.
3. Se anotará el número mano de obra involucrada en esta labor.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
NÓMINA DE MANO DE OBRA, PARA LA CORTA DE LA CAÑA DE
AZÚCAR

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

FECHA: _____

F16. M.O- AD- CORTA

Nº	TRABAJADOR	MODALIDAD DE TRABAJO		VERIFICACIÓN DE TAREA TERMINADA	JORNADA	
		JORNADA	TAREA		HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTROL DE ENVÍO DE CAÑA DE AZÚCAR

F17. REG

Nº	CÓDIGO DEL CAÑAVERAL	FECHA DE ENVÍO	NOMBRE DEL CONDUCTOR	PLACA DEL CAMIÓN	HORA DE SALIDA	HORA DE LLEGADA
					1	
						2

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará la hora de salida del cañaveral.
2. Contendrá el destino de la caña de azúcar sea este Ingenio o molienda.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
ENVIOS DE CAÑA DE AZÚCAR A CLIENTES

FECHA: _____

MOTORISTA: _____

PLACA DE VEHICULO: _____

F18 ENV-CAD

CLIENTE	DIRECCIÓN	VARIEDAD DE CAÑA	TONELADAS DE CAÑA ESTIMADAS	TONELADAS RECIBIDAS POR EL CLIENTE

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
Nombre y firma del motorista

F. _____
Nombre y firma del cliente

NOTA: Este formulario será llenado por el administrador, al momento que se envié la caña de azúcar al cliente, servirá para cotejarlo con lo recibido por el cliente.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE TONELADAS DE CAÑA DE AZÚCAR ENTREGADAS

F19. REG TNLS

RENDIMIENTO				
CÓDIGO DEL CAÑAVERAL	NÚMERO DE CORTE DEL CAÑAVERAL	TONELADAS	LIBRAS DE CAÑA DE AZÚCAR	PRECIO DE COMERCIALIZACIÓN

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

NOTA: Sólo para el caso de entrega a ingenios, este formulario se llenará posteriormente de la liquidación del ingenio.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

INFORME AL FINAL DE LA COSECHA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____

F20. INFORME-FINAL

LABORES CULTURALES	HORAS MÁQUINA	INSUMOS Y MATERIALES	CANTIDAD	MANO DE OBRA	HORAS/DIAS DE TRABAJADOS	COSTOS INDIRECTOS
Aplicación de madurantes						
Mantenimiento de senderos						
Corta de caña						
Carga de caña						



EXPEDIENTE DE CAÑAVERAL

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL _____ NOMBRE _____

UBICACIÓN _____

CORTE N° _____

F21. EXP- GRAL

Preparación del terreno, tierra y siembra										
Tratamiento de la semilla		Nombre del Fungicida	Método de siembra			Cantidad Utilizada (Ton)				Horas trabajadas
Humedeciendo	Fumigando		Sencilla	Doble	Triple					
Mantenimiento										
Control de Plagas y enfermedades		Nombre	Control		Nombre del insect. o fungicida.	Fertilización			Nombre	Cantidad
Plaga	Enfermedad		Insecticida	Fungicida		1	2	3		
Mantenimiento										
Mantenimiento Del surco		Nombre	Cantidad	Horas trabajadas						
Químico	Manual									
Cosecha										
Aplicación de madurantes		Nombre	Cantidad	Rendimiento (Toneladas)	Porcentaje de Agotamiento asignado	Horas trabajadas				
Si	No									



ORGANIZACIÓN CONTABLE DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR DE LA ZONA PARACENTRAL

**CONTROL CONTABLE
APLICADO A LOS
CENTROS DE COSTOS EXPLOTACIÓN**

4.1.2. CONTROL CONTABLE PARA LAS NUEVAS PLANTACIONES

PREPARACIÓN DEL TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA

Este centro de costos se inicia con la preparación del terreno, las labores realizadas para la preparación del suelo, hasta la siembra de la caña semilla.

Aquí se acumularán todos los costos relacionados en concepto de Insumos y Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Explotación, que forman parte de las Nuevas Plantaciones y Mejoras de Caña de azúcar y luego serán trasladados al activo biológico semi- permanente.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

- ✓ **Llevar registro de los materiales utilizados en la preparación del terreno.**

De la información suministrada por parte del administrador del formulario F2. LPS-AD y F3.PSMH-AD, el contador llevará un registro de los costos acumulados de los materiales utilizados en el mantenimiento de senderos y cerca, por cada cañaveral en la labor de preparación del terreno, en donde se describirá el material utilizado y el costo asignado (Ver F22. MATERIALES).

- ✓ **Registrar la mano de obra utilizada en la preparación del terreno**

De las labores realizadas de: limpia del terreno, mantenimiento de senderos, mantenimiento de cerca entre otras; el contador llevará un registro de dichas actividades, tomando como base la información del formulario F4. PSMO-AD proporcionado por el administrador, para poder determinar los costos correspondientes (Ver F23. M.O-TERRENO).

- ✓ **Analizar y registrar el pago de la mano de obra en las labores de la preparación de la tierra**

El contador analizará el formulario F4. PSMO-AD recibida por parte del administrador, para poder asignar los costos de la mano de obra utilizada en las labores de subsolado, arado, rastreo y surqueado (Ver F24. M.O-TIERRA).

✓ **Registrar la compra de caña semilla en inventario**

De la información suministrada por parte del administrador, el contador llevará un registro de caña semilla, el costo dependerá de la variedad de la caña semilla, las toneladas y el traslado de la caña semilla a la bodega o lugar donde se va efectuar la siembra (Ver F25. REG-COMPRA).

✓ **Llevar un registro de autoconsumo de su propio esqueje**

En el caso que el cañicultor cuenta con su propio esqueje, el contador llevará un registro de autoconsumo de caña semilla, de la información proporcionada por el administrador, el registro contendrá: las toneladas, variedad de caña, del cañaveral que proviene, cuantos cortes tiene; así mismo le asignará un costo (Ver F26. REG-ESQUEJE)

✓ **Registrar los insumos y materiales consumidos durante la preparación del terreno, tierra y siembra.**

Por cada cañaveral el contador llevará un registro de los costos de insumos y materiales consumidos durante la preparación del terreno, tierra y siembra; con la información del formulario F8. PSF-AD, se realizará un reporte, el cual llevará el desglose de los insumos y materiales y el costo de cada uno, al finalizar la fase determinará un consolidado de los costos acumulados. (Ver F27. REG-INS Y MAT).

✓ **Registrar el pago de supervisión de los cañaverales.**

Si durante la fase de preparación de la tierra y siembra, si hay supervisión o vigilancia en los cañaverales o en las labores y actividades relacionadas con dicha fase, el contador llevará un registro y se lo atribuirá a los costos indirectos de explotación en la fase de preparación de la tierra y siembra, el costo de este registro dependerá de la extensión del cañaveral y donde se encuentre ubicado. (Ver F28. REG-PAGO).

✓ **Llevar registro de depreciación de maquinaria utilizada.**

Durante la preparación de la tierra se realizan las labores de subsolado, arado, rastreo y surqueado; en donde es necesario utilizar maquinaria agrícola, el contador analizará la documentación para poder determinar la depreciación acumulada y asignarle el valor a los costos indirectos de explotación, la depreciación de la maquinaria agrícola será de acuerdo al método de línea recta, tomando como base el uso del bien para la asignación de los años de vida útil. (Ver F29. REG-DEP).

✓ **Informar la acumulación de los costos incurridos durante la preparación del terreno, tierra y siembra.**

A finales del mes de abril, finalizando la fase de preparación de la tierra y siembra, el contador realizará un consolidado de los costos acumulados de insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación en dicha fase, de igual forma informará al cañicultor y administrador de los costos acumulados a la fecha (Ver F30. COSTOS).



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE LA MANO DE OBRA UTILIZADA DURANTE LA
PREPARACIÓN DEL TERRENO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F23. M.O-TERRENO

CANTIDAD HORAS/DÍAS	DESCRIPCIÓN DE LA LABOR	COSTO DE MANO DE OBRA	COSTO DE LA LABOR
1	2	3	4
		Costo Total	

F. _____
 ADMINISTRADOR

F. _____
 CAÑICULTOR

1. Se anotará el número de horas o días, según modalidad de pago
2. Se anotará la labor realizada
3. Se anotará el costo de la mano de obra ya sea en horas o por día
4. Se anotará el costo acumulado, determinando así el costo total de las labores de la preparación del terreno



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

REGISTRO DE CAÑA SEMILLA

F25. REG-COMPRA

VARIEDAD DE CAÑA	NÚMERO DE CORTE	TONELADAS	PRECIO POR TONELADA	COSTO DE LA CAÑA SEMILLA	COSTO DEL TRANSPORTE	COSTO TOTAL
1	2	3	4	5	6	7

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotaré la variedad de caña semilla comprada
2. Se anotaré si la caña semilla es de nuevas plantaciones o el número de cortes que tiene el cañaveral.
3. Se anotaré las toneladas de caña semilla comprada
4. Se anotaré el precio por tonelada de caña semilla.
5. Se anotaré el costo de la caña semilla (casilla 3 por la casilla 4).
6. Se anotaré el costo del transporte, para el traslado de la caña semilla ya sea a la bodega o al cañaveral donde va hacer sembrada.
7. Se anotaré el costo de la caña semilla más el transporte (casilla 5 más la casilla 6)



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE AUTOCONSUMO DE SU PROPIO ESQUEJE

F26. REG-ESQUEJE

CÓDIGO	VARIEDAD DE CAÑA	NÚMERO DE CORTE	TONELADAS	PRECIO POR TONELADA	COSTO DE LA CAÑA SEMILLA	COSTO DEL TRANSPORTE	COSTO TOTAL
1	2	3	4	5	6	7	8

F. _____
 ADMINISTRADOR

F. _____
 CAÑICULTOR

1. Se anotaré el código del cañaveral de donde proviene la caña semilla.
2. Se anotaré la variedad de caña semilla.
3. Se anotaré si la caña semilla es de nuevas plantaciones o el número de cortes que tiene el cañaveral.
4. Se anotaré las toneladas de caña semilla cortada.
5. Se le asignará y se registrará el precio de caña semilla.
6. Se anotaré el costo de la caña semilla (casilla 4 por la casilla 5)
7. Se anotaré el costo del transporte, para el traslado de la caña semilla ya sea a la bodega o al cañaveral donde va hacer sembrada.
8. Se anotaré el costo de la caña semilla más el transporte (casilla 6 más la casilla 7)



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE LA SUPERVISIÓN DE LOS CAÑAVERALES, DURANTE LA
PREPARACIÓN DE TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F28. REG-PAGO

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$
Vigilancia	\$	
Supervisión	\$	
Asesoría técnica	\$	

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA UTILIZADA

Código y nombre del bien: _____

Costo de adquisición: _____

Años de vida útil asignada: _____

F29. REG-DEP

AÑO	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	CUOTA ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	2	3	4

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el año, a la cual le corresponde la depreciación.
2. Se anotará la cuota de depreciación anual.
3. Se anotará la depreciación acumulada durante los años de vida útil del bien.
4. Se anotará el valor en libros del bien.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE LA ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS EN LA
PREPARACIÓN DEL TERRENO, TIERRA Y SIEMBRA.

F30. COSTOS

PREPARACIÓN DEL TERRENO		\$
Materiales	\$	
Mano de obra	\$	
PREPARACIÓN DE LA TIERRA Y SIEMBRA		\$
Insumos y materiales	\$	
Mano de obra	\$	
Costos indirectos de explotación	\$	
	Total acumulado	\$

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



PROCEDIMIENTOS CONTABLES

COSTOS DE LA COSECHA

Con base o de acuerdo a la información obtenida de la administración, se inicia con las erogaciones efectuadas, con propósito de cubrir o financiar la cosecha, es importante valorar o valorar la información o los reportes proporcionados por el administrador de campo, para asignar costos incurridos en el proceso productivo del cultivo de la cosecha del periodo.

Como se aclaró en la sección anterior, luego de finalizar la etapa de nuevos cultivos, contablemente son registrados en activos biológicos semipermanentes y a partir de dicho traslado quedan sujetos a la aplicación de una cuota de agotamiento financiero.

En esta área se llevará el control contable de los costos incurridos en las labores culturales de la cosecha. Para el control de los costos de la cosecha se han definido dos centros que son: mantenimiento y cosecha.

MANTENIMIENTO

Este centro de costos se inicia desde la aporca del cultivo, las labores realizadas para el control de plagas y enfermedades, hasta la fertilización del cultivo ya sea plantilla nueva o cultivo retoño.

Aquí se acumularán todos los costos relacionados en concepto de Insumos y Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Explotación, que luego serán trasladados a Costos de Caña de Azúcar- Cosecha Futura para que se refleje en el activo biológico.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ **Registro de mantenimiento de surcos.**

Con la información proporcionada de la administración del formulario F10. LIMPIA, se registrará los costos incurridos para mantenimiento de los surcos por cada cañaveral, acumulando los insumos consumidos, ya sea que las labores las realice de forma manual o con químicos, por medio de un formulario. (Ver F31.INS. Y MAT.-MANT.).

✓ **Llevar registro de Mano de Obra utilizada para mantenimiento de surcos.**

Después de realizada las labores de mantenimiento de surcos, se registrara en una nómina de pago o planilla, los costos de mano de obra por las actividades desarrolladas, los pagos se realizaran por día o tarea, dependiendo como lo estipule la administración. (Ver F32. M.O-MANT.).

✓ **Analizar la adquisición de los insecticidas o fungicidas utilizados.**

Cuando se adquiera insecticida o fungicida para la eliminación de plagas o enfermedades del cultivo de la caña, se analizara la información proporcionada por la administración para posteriormente registrar la compra realizada.

✓ **Registro de los insecticidas o fungicidas utilizados en los cañaverales.**

Después de haber analizado la adquisición de los insecticidas o fungicidas utilizados en los cañaverales, se registrará los costos incurridos en Insumos Y materiales para la eliminación de plagas y enfermedades. (Ver F31.INS. Y MAT.-MANT.).

✓ **Registrar la Mano de Obra utilizada para la aplicación de insecticidas o fungicidas.**

Después de realizar la aplicación de insecticidas o fungicidas para la eliminación de enfermedades, se registrara en una nómina de pago, los costos de mano de obra utilizada, los pagos realizaran por día o tarea, dependiendo como lo estipule la administración. (Ver F32. M.O-MANT.).

✓ **Registro del pago de asesor técnico.**

Cuando exista la necesidad de contratación de algún técnico para evaluar las enfermedades de los cañaverales, el pago dependerá de la extensión y la ubicación del cañaveral afectado, se acumulara en los Costos Indirectos de Explotación (Ver F33. REG-C.I)

✓ **Analizar la adquisición de fertilizantes utilizados.**

Cuando se adquiera fertilizantes para el cultivo de la caña de azúcar, se analizara la información proporcionada por la administración para posteriormente registrar la compra realizada.

✓ **Registro de fertilizantes utilizados en los cañaverales.**

Después de haber analizado la adquisición, se registrará los fertilizantes, utilizados en los cañaverales, por medio del formulario F12. FERT, proporcionado por la administración, se registrara los costos incurridos en Insumos y Materiales por cada cañaveral. (Ver F31.INS. Y MAT.-MANT.).

✓ **Registrar la Mano de Obra utilizada para la aplicación de fertilizantes.**

Después de realizar la aplicación de fertilizantes, se registrara en una nómina de pago, los costos de mano de obra utilizada, los pagos realizaran por día o tarea, dependiendo como lo estipule la administración. (Ver F32. M.O-MANT.).

✓ **Registro de la depreciación de las herramientas utilizadas**

Al final del mes se registrara en una tarjeta de depreciación, el desgaste por el uso de las herramientas utilizadas en este proceso de explotación, se acumulara en los Costos Indirectos de Explotación, la base para el cálculo dependerá de las horas utilizadas. (Ver F33. REG-C.I).

- ✓ **Informar la acumulación de los costos incurridos durante el mantenimiento.**

Finalizando la fase de mantenimiento, el contador realizará un consolidado de los costos acumulados de insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación en dicha fase, de igual forma informará al cañicultor y administrador de los costos acumulados a la fecha. (Ver F34. INFORME-ACUM).



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE INSUMOS Y MATERIALES EN EL MANTENIMIENTO DEL
SURCO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F31.INS. Y MAT.-MANT

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Insumos y materiales		\$ 1		
Fungicidas				
Insecticidas				
Herbicidas				
Fertilizantes Orgánicos				
Fertilizantes Químicos (al suelo)				
Fertilizantes Químicos Foliares				
Otros				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de insumos y materiales consumidos en el mantenimiento de los cañaverales.
2. Se colocará la acumulación total de los insumos durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE MANO DE OBRA EN EL MANTENIMIENTO DEL
SURCO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F32. M.O-MANT

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Mano de Obra		\$ 1		
Control de Plagas y Enfermedades				
Control de Maleza				
Aporcado				
Mantenimiento de Drenajes				
Aplicación de Fungicidas				
Aplicación de Insecticidas				
Aplicación de Herbicida				
Aplicación de Fertilizantes Orgánicos				
Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)				
Aplicación de Fertilizantes Foliareos				
Otros				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de Mano de Obra, por el mantenimiento por cada cañaveral.
2. Se colocará la acumulación total de los costos incurridos durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS EN EL MANTENIMIENTO DEL
CULTIVO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F33. REG-C.I

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Costos Indirectos de Explotación		\$ 1		
Supervisión				
Vigilancia				
Combustible y Lubricantes				
Servicio de Transporte				
Alquileres				
Agotamiento				
Depreciación				
Otros				

F. _____
CONTADOR O ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de los costos indirectos consumidos en el mantenimiento de los cañaverales.
2. Se colocará la acumulación total de los costos indirectos incurridos durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS DURANTE EL
MANTENIMIENTO DEL CULTIVO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F34. INFORME-ACUM

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Insumos y materiales		\$ 1		
Fungicidas				
Insecticidas				
Herbicidas				
Fertilizantes Orgánicos				
Fertilizantes Químicos (al suelo)				
Fertilizantes Químicos Foliare				
Otros				
Mano de Obra		\$ -		
Control de Plagas y Enfermedades				
Control de Maleza				
Aporcado				
Mantenimiento de Drenajes				
Aplicación de Fungicidas				
Aplicación de Insecticidas				
Aplicación de Herbicida				
Aplicación de Fertilizantes Orgánicos				
Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)				
Aplicación de Fertilizantes Foliare				
Otros				
Costos Indirectos de Explotación		\$ -		
Supervisión				
Vigilancia				
Combustible y Lubricantes				
Servicio de Transporte				
Alquileres				
Agotamiento				
Depreciación				
Otros				

F. _____
 ADMINISTRADOR

F. _____
 CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de los costos tanto en: insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación consumidos en el mantenimiento del cultivo.
2. Se colocará la acumulación total de los costos incurridos, durante la fase del mantenimiento del cultivo.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).

COSECHA

Este centro de costos se inicia con la labor de aplicación de madurantes, durante este proceso se incurre en costo mano de obra y el traslado del cultivo al ingenio o molienda por medio del transporte.

Aquí se acumularán todos los costos relacionados en concepto de Insumos y Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Explotación, que luego serán trasladados a Costos de Caña de Azúcar- Cosecha Futura para que se refleje en el activo biológico.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ Registro de la adquisición de madurantes.

Después de haber analizado la información proporcionada por la administración para la adquisición de los madurantes utilizados en los cañaverales, se registrara los costos en Insumos Y materiales, incurridos para acelerar el proceso de madurez de la caña. (Ver F35. INS. Y MAT-COS).

✓ Analizar y registrar la aplicación de madurantes

Se analizara los datos de la Mano de Obra contratada, para la aplicación de madurantes que el administrador envíe a contabilidad, con el fin de registrarlos, contabilidad deberá de recibir esta información a más tardar dos días después de realizada la labor, el pago de mano de obra se efectuara por tarea o horas trabajadas como lo estipule la administración (Ver F36. M.O-COS).

✓ Analizar y registrar los materiales consumidos para mantenimiento de sendero

La administración mandara el reporte de los materiales utilizados para darle mantenimiento al sendero, para poder registrar los costos incurridos en esta actividad, contabilidad deberá de reflejar en un formulario el detalle de los costos de materiales. (Ver F35. INS. Y MAT-COS)

✓ **Registrar la Mano de Obra utilizada para el mantenimiento de senderos.**

Después de realizar las labores de mantenimiento de los senderos, para mayor accesibilidad del transporte que trasladara la caña, se registraran los costos de mano de obra utilizada, los pagos realizaran por día o tarea, dependiendo como lo estipule la administración (Ver F36. M.O-COS).

✓ **Registro de la depreciación de las herramientas utilizadas**

Al final del mes se registrara en una tarjeta de depreciación, el desgaste por el uso de las herramientas utilizadas en este proceso de explotación, se acumulara en los Costos Indirectos de Explotación, la base para el cálculo dependerá de las horas utilizadas (Ver F37. C.I-COS)

✓ **Analizar y registrar la Mano de Obra utilizada para la corta de caña**

Con la información enviada de la administración de la corta de caña de azúcar, contabilidad deberá de registrar dos días después como periodo máximo, la Mano de Obra utilizada, registrando en una nómina de pago, los costos de mano de obra utilizada, los pagos realizaran por día o tarea, dependiendo como lo estipule la administración (Ver F36. M.O-COS)

✓ **Registro de la depreciación de maquinaria agrícola**

Al final de cada centro de costos se registrará en una tarjeta de depreciación, el desgaste por el uso de la maquinaria agrícola utilizadas en este proceso de explotación, se acumulará en los Costos Indirectos de Explotación, la base para el cálculo de la depreciación dependerá del uso de la maquinaria, para la asignación de la vida util. (Ver F37. C.I-COS)

✓ **Registro del pago de asesor técnico.**

Cuando exista la necesidad de contratación de algún técnico, para evaluar si los cañaverales están actos para la aplicación de madurantes o están en punto de cosecha, se registrara el pago en Costos Indirectos de Explotación, el monto a

cancelar al asesor por los servicios prestados, dependerá de la extensión y la ubicación del cañaveral a evaluar. (Ver F37. C.I-COS)

✓ **Llevar un registro de pago flete.**

Se llevará un registro del pago de flete por cada cañaveral, durante el periodo de la cosecha (Ver F38. PAGO- FLETE).

✓ **Venta de caña de azúcar**

Con la información proporcionada por la administración se reflejara el monte acumulado de la venta de caña, ya sea al crédito o al contado, cuando el cliente cancela se registrara a más tardar un día después.

✓ **Llevar un registro del agotamiento del cultivo**

Verificar la nómina de cañaverales, para asignarle el porcentaje de agotamiento y la cuota en cada año, contabilidad registrara la acumulación del agotamiento por cada cañaveral (Ver F39. AGOTAMIENTO).

✓ **Informar la acumulación de los costos incurridos durante la cosecha.**

Finalizando la fase de cosecha, el contador realizará un consolidado de los costos acumulados de insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación en dicha fase, de igual forma informará al cañicultor y administrador de los costos acumulados a la fecha (Ver F40. ACUM-COSTOS).



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE INSUMOS Y MATERIALES UTILIZADOS EN LA
RECOLECCIÓN

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F35. INS. Y MAT-COS

RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Insumos y materiales		\$ 1		
Madurantes				
Otros				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de insumos y materiales consumidos en la cosecha por cada cañaveral.
2. Se colocará la acumulación total de los insumos durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE MANO DE OBRA UTILIZADA EN LA
RECOLECCIÓN

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F36. M.O-COS

RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Mano de Obra		\$ 1		
Mantenimiento de Senderos				
Carrileo				
Aplicación de Madurantes				
Corta de Caña				
Carga de Caña				
Flete de Caña				
Otros				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de Mano de Obra en la cosecha por cada cañaveral.
2. Se colocará la acumulación total de Mano de Obra durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION UTILIZADOS
EN LA RECOLECCIÓN

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F37. C.I-COS

RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Costos Indirectos de Explotación		\$ 1		
Vigilancia				
Supervisión				
Asesoría Técnica				
Combustibles y Lubricantes				
Servicio de Transporte				
Alquiler				
Agotamiento				
Depreciación				
Otros				

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de Costos Indirectos de Explotación en la cosecha por cada cañaveral.
2. Se colocará la acumulación total de Costos Indirectos de Explotación durante el proceso de explotación.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DE PAGO FLETE

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F38. PAGO- FLETE

FECHA	DESTINO	TARIFA

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO DEL AGOTAMIENTO DEL CULTIVO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F39. AGOTAMIENTO

Nº DE AÑOS	PORCENTAJE DE AGOTAMIENTO	CUOTA DE AGOTAMIENTO	ACUMULADO
	1	2	3
	100%		

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el porcentaje de agotamiento en cada año hasta acumular el cien por ciento
2. Anotar la cuota de agotamiento, la cual resulta de la multiplicación del activo biológico en explotación semi permanente por el porcentaje de agotamiento
3. Especificará lo acumulado durante los años.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS DURANTE LA
COSECHA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F40. ACUM-COSTOS

RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR				\$ 3
CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ 2	
Insumos y materiales		\$ 1		
Madurantes				
Otros				
Mano de Obra		\$ 1		
Mantenimiento de Senderos				
Carrileo				
Aplicación de Madurantes				
Corta de Caña				
Carga de Caña				
Flete de Caña				
Otros				
Costos Indirectos de Explotación		\$ 1		
Vigilancia				
Supervisión				
Asesoría Técnica				
Combustibles y Lubricantes				
Servicio de Transporte				
Alquiler				
Agotamiento				
Depreciación				
Otros				

F. _____
 CONTADOR O ADMINISTRADOR

F. _____
 CAÑICULTOR

1. Se colocará el monto de los costos tanto en: insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación consumidos la recolección del cultivo.
2. Se colocará la acumulación total de los costos incurridos, durante la fase de recolección del cultivo.
3. Se trasladará la acumulación total del cultivo N° x (código o ubicación).

**POLITICAS GENERALES
ADMINISTRATIVAS
APLICABLE A
LOS ELEMENTOS DEL COSTO**

4.1.3. PROCEDIMIENTOS GENERALES, ADMINISTRATIVOS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

INSUMOS Y MATERIALES

Los insumos y materiales están representados por: Caña semilla, insecticidas, fertilizantes, herbicidas, fungicidas y madurantes, que sirven para la explotación del cultivo de la caña de azúcar.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ **Llenado de control de existencias de insumos y materiales.**

El administrador debe solicitar al encargado de bodega un reporte de las existencias, para llevar un control, para cuando haya desabastecimiento realizar los procedimientos necesarios para la adquisición de los mismos. (Ver F41. CONT-EXISTENCIAS).

✓ **Se realizarán solicitudes de compra**

Se realizará una solicitud de compra al cañicultor, cuando exista desabastecimiento de insumos y materiales, para adquirir lo necesario en cada fase del cañaveral (Ver F42. SLTD-COMPRA).

✓ **Autorización de compra**

La compra de insumos y materiales será autorizada por parte del cañicultor, y será acorde a la extensión del cultivo.

✓ **Verificar que la compra de insumos y materiales ingrese a bodega.**

El encargado de bodega verificará que los insumos y materiales ingresen a bodega y sean acorde a las unidades especificadas en la factura o crédito fiscal.

✓ **Conteo físico de inventario.**

La administración realizará un conteo físico de inventario, previo a las requisiciones de insumos y materia utilizados en cada fase. El conteo se documentará en una hoja de control, en donde una quedará en la administración y la copia en bodega. (Ver F43. CFI).

✓ **Salida de insumos y materiales de bodega.**

Para la salida de insumos y materiales de bodega se realizara por medio de requisición, con la autorización del administrador (Ver F44.REQ-INS Y MAT), al final del mes se remitirá la requisición a contabilidad.

✓ **Reintegro de insumos**

Cuando exista sobrante de insumos y materiales, se reintegrara a bodega, mediante una ficha de devolución (Ver F45. REINTEGRO).



PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS MANO DE OBRA

Representa el factor humano, como esfuerzo físico o mental utilizado en la explotación de los activos biológicos; es necesario el control, porque es la mano de obra es la que interviene en los centros de costos de explotación.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ **Contratación de empleados**

Se deberá contratar al personal que trabajará directamente en las fases de la explotación de caña de azúcar, la contratación la realizará el administrador con previa autorización del cañicultor, el reporte de la contratación se remitirá a contabilidad diez días después del contrato.

✓ **Control de la información de empleados.**

Se llevará un registro de control por cada empleado, donde se refleje los datos básicos como: nombre, edad, documento único, dirección, teléfono, experiencia, entre otros; el administrador tendrá resguardo del control de la información por empleado, este control se remitirá a contabilidad junto con el contrato de empleados. (Ver F46. CONT-EMPLEADOS).

✓ **Asignación de actividades.**

El administrador asignara actividades a cada empleado, de las tareas a realizar, en cada fase de explotación, de esta manera se delegara responsabilidades que se deben de cumplir de manera precisa y oportuna (Ver F47. ASIG-ACT).



PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Son necesarios para el cultivo, en el cual se acumulan los Insumos Indirectos, Mano de Obra Indirecta y todos los demás Costos que no pueden identificarse claramente en los procesos de explotación o en los activos biológicos.

Entre los costos indirectos que intervienen en el cultivo de la caña de azúcar tenemos: asesoría técnica, vigilancia, servicios de transporte, alquiler, depreciación, agotamiento, intereses, entre otros.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ Codificación de la propiedad planta y equipo

Se debe de establecer codificación para los bienes muebles de la entidad, para poder identificar los detalles necesarios de la propiedad planta y equipo, que interviene directa o indirectamente en los procesos de explotación de la caña de azúcar (Ver F48. COD-PP y E).

Esta codificación se realizará cada cierto tiempo, esto dependerá del administrador, a la vez contribuirá para poder determinar e identificar los bienes que se darán de baja.

✓ Elección de métodos y forma de depreciación

El administrador deberá definir el método de depreciación, que se le debe de aplicar a cada uno de los bienes y así el encargado de contabilidad podrá hacer las depreciaciones respectivas a final de cada año respectivo.

✓ Llevar un registro de contratación de vigilancia y asesoría técnica

El administrador debe llevar un registro de contratación de vigilancia y asesoría técnica, el cual contendrá los datos personales como: el nombre, número del DUI,

dirección y el número de teléfono. Así mismo contendrá el nivel académico y el grado de experiencia, (Ver F49. REG-VIGILANCIA).

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	ELEMENTOS	BASE DE DISTRIBUCIÓN
INSUMOS Y MATERIALES	<ul style="list-style-type: none"> • Alambre de púa • Grapas • Postes 	Aplicación directa al centro de costos: Preparación del terreno, tierra y siembra
	<ul style="list-style-type: none"> • Combustible y Lubricantes 	Aplicación directa al centro de costos que se utilice
MANO DE OBRA	<ul style="list-style-type: none"> • Asesoría Técnica • Vigilancia 	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación directa al centro de costos que se utilice. • Extensión y ubicación del cañaveral.
SERVICIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Alquileres 	Aplicación directa a partes iguales a cada centro de costos.
	<ul style="list-style-type: none"> • Transporte 	Aplicación directa al centro de costos que se utilice.
AGOTAMIENTO	<ul style="list-style-type: none"> • Cañaverales 	<ul style="list-style-type: none"> • Se distribuirá el agotamiento en siete cosechas. • El porcentaje correspondiente de cada ciclo se asignara en partes iguales a mantenimiento y recolección. • Distribución de agotamiento: <ul style="list-style-type: none"> ○ 1 año = 17% ○ 2 año = 16.5% ○ 3 año = 14%

		<ul style="list-style-type: none"> ○ 4 año = 12.5% ○ 5 año = 10.5% ○ 6 año = 9% ○ 7 año = 7.5% ○ 8 años = 5.7% ○ 9 años = 4.3% ○ 10 años = 3%
DEPRECIACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Herramientas • Equipo de transporte • Maquinaria 	<p>Se aplicará el método de depreciación de línea recta y la administración decidirá si se asigna un valor residual a cada bien.</p> <p>La maquinaria agrícola se depreciará, únicamente en los meses de uso.</p>



FORMULARIOS

“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

CONTROL DE EXISTENCIA

F41. CONT-EXISTENCIA



FECHA: __/__/__

Insumos y Materiales

Insecticidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Fertilizantes	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Herbicidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Fungicidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Madurantes	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Semilla – Caña	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
Otros _____	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Toneladas

Producto Agrícola

Caña de Azúcar	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____	Unidad
----------------	--------------------------	-----------------	--------

F. _____
Encargado de bodega



**“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
SOLICITUD DE COMPRA**

Fecha ____/____/____

Por este medio solicito a usted, la compra de: _____ para realizar la realización de las siguientes labores _____ para el día ____ de _____ del año en curso.

F42. SLTD-COMPRA

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR (\$)	PROCESO DE EXPLOTACIÓN	PROVEEDOR
1			Preparación y siembra 2 Mantenimiento _____ Corte _____	3

F. _____
Nombre y Firma del solicitante

F. _____
Cañicultor

1. Descripción de los insumos y materiales a comprar.
2. Se deberá marcar con “X” el proceso en que se utilizara, el producto de compra.
3. Se escribirá el nombre del proveedor de los insumos y materiales a compra.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO (INSUMOS Y MATERIALES)

Fecha: _____

F43. CFI

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	OBSERVACIÓN
1		
	2	
		3

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se anotará el nombre del insumo o material.
2. Se anotará la cantidad en existencial y la unidad de medida.
3. Se anotará una breve descripción de cómo se encuentra el insumo o material.

“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

REQUISICIÓN PARA LA SALIDA DE INSUMOS Y MATERIALES

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F44. REQ- INS Y MAT



FECHA: ___/___/___

Insumos y Materiales

2

Insecticidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Fertilizantes	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Herbicidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Fungicidas	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Madurantes	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Semilla – Caña	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Otros _____	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Toneladas

Producto Agrícola

Caña de Azúcar Cantidad: _____ Unidad

F. _____
Solicitante

F. _____
Cañicultor o Administrador

F. _____
Encargado de bodega

1. Se marcará con una “x” el insumo o material a utilizar
2. Se anotará la cantidad del insumo o material a utilizar, según la unidad de medida que le corresponda



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

REINTEGRO DE INSUMOS Y MATERIALES A BODEGA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F45. REINTEGRO

		FECHA: ___/___/___	
Insumos y Materiales		2	
Insecticidas	1	<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Fertilizantes		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Herbicidas		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Fungicidas		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Madurantes		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Semilla – Caña		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad
Otros _____		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Toneladas
Producto Agrícola			
Caña de Azúcar		<input type="checkbox"/>	Cantidad: _____ Unidad

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se marcará con una “x” el insumo o material a devolver
2. Se anotará la cantidad del insumo o material a devolver, según la unidad de medida que le corresponda



**“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTROL DE EMPLEADOS**

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F46. CON-EMPLEADO

Nº	NOMBRE	EDAD	DUI	DIRECCIÓN	TELEFONO

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



**“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES**

F.47 ASIG-ACT

Nº	EMPLEADO	CARGO	PROCESOS DE EXPLOTACIÓN			DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES
			SIEMBRA	MANTENIMIENTO	COSECHA	
1	1					
2		2		3		
3					4	
4						

F. _____
Nombre y Firma del solicitante

F. _____
Cañicultor

1. Se colocará el nombre del empleado.
2. El cargo a desempeñar.
3. Se marcará con “X” en el proceso de explotación que va a laborar cada empleado
4. Se describirá de actividad designada por el administrador o cañicultor a cada uno de los empleados.



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
REGISTRO Y CODIFICACIÓN DE BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

F48. COD-PP Y E

Nº	BIEN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	FECHA DE ADQUISICIÓN	CODIFICACIÓN

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
ENCARGADO DE CONTABILIDAD



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
CONTRATACIÓN DE VIGILANCIA Y ASESORÍA TÉCNICA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F49. REG-GIGILANCIA

Nº	NOMBRE	OCUPACIÓN		DUI	DIRECCIÓN	TELÉFONO
		Vigilante	Asesor			

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

**POLITICAS GENERALES
CONTABLES
APLICADO A LOS
ELEMENTOS DEL COSTO**

4.1.4. PROCEDIMIENTOS GENERALES, CONTABLES DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

INSUMOS Y MATERIALES

Son los principales productos que se necesitan para llevar a cabo los procesos para cultivar la caña de azúcar como: Semillas, fertilizantes, madurantes, fungicidas, entre otros.

Se acumularán todos los costos incurridos de insumos y materiales utilizados para la siembra y explotación de la caña, el control contable sirve para el registro y para la generación de reportes, de los procedimientos de las actividades de la entidad.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ Adquisición de insumos y materiales

Para la adquisición de insumos y materiales se hará por medio de órdenes de compra, el administrador llenará las órdenes cuando haya necesidad, el desabastecimiento se reflejara en el control de existencia de insumos y materiales (F50. ADQ-INS), posteriormente el cañicultor firmara las órdenes para la autorización de la adquisición de estos.

✓ Control de tarjetas kardex

Se registrará la entrada y salida de insumos y materiales, este control es necesario ya que sirve como información para el registro y la elaboración de informes de los insumos de bodega (Ver F51. CONT-KARDEX), se remitirá dicho control a contabilidad cada mes.



PROCEDIMIENTOS CONTABLES

MANO DE OBRA

Es el principal recurso que se necesita para llevar a cabo las labores agrícolas para cultivar la caña de azúcar como: Siembra, Mantenimiento y durante la Cosecha.

Se acumularán todos los costos incurridos de mano de obra utilizados durante el cultivo de la caña, el control contable sirve para el registro y para la generación de reportes, de los procedimientos de las actividades de la entidad.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ **Control de empleados**

Se llevará un registro de todos los trabajadores contratados durante el proceso del cultivo de la caña ya sea en la siembra, mantenimiento o en la cosecha, por medio de una planilla de pago, donde se registrará la cantidad a pagar, (Ver F52. CONT-EMPLEADOS).

✓ **Pago de mano de obra y sueldos de empleados.**

El pago de los sueldos y salarios se realizará cada sábado o en su defecto al final de cada labor, para el personal administrativo será al final de cada mes.

El administrador por medio del F8, F13 y F20 según corresponda en cada fase, verificará las labores realizadas por cada empleado, dicho formulario lo enviará a contabilidad para la asignación de costos, esta cantidad asignada será el monto a cancelar al empleado. Cuando se tenga la planilla elaborada por contabilidad, el administrador la llevará al cañicultor, para su autorización.

Una vez firmada la planilla, el cañicultor estará autorizando el desembolso, el cual se podrá hacer la erogación de fondos por medio de caja o banco; si el dinero se retira de alguna institución financiera, se realizara por medio de cheque. El cañicultor o administrador serán los encargados de efectuar los pagos de salarios y sueldos.

Al momento de recibir el pago, el empleado o jornalero firmará o colocará la huella en la planilla aceptando la cantidad recibida. Un día después del pago, el administrador

remitirá el formulario a contabilidad para su registro correspondiente (Ver F52. CONT-EMPLEADOS)

En caso que el jornalero no se presente el día del pago, contará con una semana para cobrar el salario, el dinero sobrante en concepto de pago de mano de obra se remitirá a caja, si el jornalero no se presenta en el plazo establecido de una semana el dinero será depositado en la cuenta de la entidad.

✓ **Registro de Beneficios a Empleados**

Con la información de mano de obra utilizada proporcionada por la administración, se registrara cada mes las aportaciones del patrono y de los empleados permanentes, estas aportaciones serán las de ley: ISSS, AFP y las de Impuesto Sobre la Renta cuando aplicare.



PROCEDIMIENTOS CONTABLES COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Los costos indirectos de explotación, son aquellos costos que no son incluidos en los insumos y materiales y la mano de obra directa, durante el proceso productivo, por lo que no se pueden medir y cuantificar pero forman parte durante la explotación del cultivo, en estos costos tenemos: La vigilancia, combustibles y lubricantes, depreciación, agotamiento, entre otros.

En este elemento del costo se acumularán todos los costos no identificables durante el proceso productivo de la caña de azúcar, cabe destacar la importancia por parte de la administración del control contable de los costos indirectos de explotación en el cultivo semi- permanente caña de azúcar.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS:

✓ Llevar un registro de compra de combustibles y lubricantes

El administrador debe llevar un registro de la compra de combustible y lubricantes, el cual contendrá la fecha de compra, la cantidad y el precio de compra, al final del mes enviará a contabilidad con su respectiva documentación, para su registro, en caso de no haber compras, infirmará al contador. (Ver F53. COMPRA- COMBUSTIBLE)

✓ Llevar un registro de requisición de combustibles y lubricantes

El administrador llevará un registro por cada cañaveral, las requisiciones realizadas de combustibles y lubricantes, separando así los centros de costos, al final del mes se enviará a contabilidad, para su respectivo registro. (Ver F55. REQ-COMBUSTIBLE).

✓ **Llevar un registro de pago de vigilancia y asesoría técnica**

El administrador llevará un registro de pago de vigilancia y asesoría técnica por cada cañaveral, separando así los centros de costos durante el proceso productivo, al final del mes se enviará a contabilidad (Ver F55. PAGO- VIGILANCIA).

✓ **Llevar un registro del agotamiento del cultivo**

El administrador debe de verificar la nómina de cañaverales, para asignarle el porcentaje de agotamiento y la cuta en cada año, dicho registro se enviará a contabilidad al finalizar la cosecha. (Ver F56.AGOTAMIENTO.).

✓ **Registrar la depreciación de los bienes.**

Al final de cada año se deberá registrar la depreciación de cada uno de los bienes, que intervienen en los procesos de explotación de la caña de azúcar.

✓ **Registro del agotamiento fiscal.**

Se calculará por siete años, según criterio técnico del Ministerio de Agricultura y Ganadería. La base de distribución del agotamiento será el Activo Biológico en Explotación Semipermanente.



FORMULARIOS



“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”
ADQUISICIÓN DE INSUMOS Y MATERIALES

F50. ADQ-INS

Nº	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

“NOMBRE DE LA EMPRESA O PROPIETARIO”

TARJETA KARDEX

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

F51. CONT-KARDEX



CAÑICULTORES

Tarjeta de Control de Inventario

Nombre del Producto: _____

Código: _____

Fecha	Tipo y N° de Docto.	Proveedor	Entradas				Salidas				Saldos			
			Cantidad	Unidad de Medida	Precio unitario	Total	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Total	Cantidad	Unidad de medida	Precio Unitario	Total

Elaborado por: _____

Autorizado por: _____

REGISTRO DE COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



F53. COMPRA- COMBUSTIBLE

Nº	FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
		1	2		

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. Se especificará el nombre del producto comprado
2. Contendrá el número de unidades compradas.

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



CÓDIGO DE CAÑAVERAL: _____
CENTRO DE COSTO: _____

F54. REQ- COMBUSTIBLE

Nº	FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD REQUERIDA	PRECIO DE COMPRA	TOTAL REQUERIDO

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR



REGISTRO DE PAGO DE VIGILANCIA Y ASESORÍA TÉCNICA

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

CENTRO DE COSTO: _____

F55. PAGO- VIGILANCIA

FECHA	NOMBRE	ACTIVIDAD		PAGO	FIRMA DE CANCELADO
		Vigilancia	Asesoría		
			1		

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. El administrador marcará con "1" si es asesoría técnica o vigilancia.



REGISTRO DEL AGOTAMIENTO DEL CULTIVO

CÓDIGO DEL CAÑAVERAL: _____

CENTRO DE COSTO: _____

F56. AGO-C

Nº DE AÑOS	PORCENTAJE DE AGOTAMIENTO	CUOTA DE AGOTAMIENTO	ACUMULADO
	1	2	3
	100%		

F. _____
ADMINISTRADOR

F. _____
CAÑICULTOR

1. El administrador anotará el porcentaje de agotamiento en cada año hasta acumular el cien por ciento
2. El administrador anotará la cuota de agotamiento, la cual resulta de la multiplicación del activo biológico en explotación semi permanente por el porcentaje de agotamiento
3. Especificará lo acumulado durante los años.

4.2. PROPUESTA DE DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE, CON BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES), PARA LOS CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL

4.2.1. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

1.0. Datos Generales

- 1.1. Dirección: Ubicación de la entidad
- 1.2. Fecha de Constitución: Sólo si es una sociedad de cañicultores, para cañeros individuales se tomará de base el año que inicie operaciones.
- 1.3. Nombre del cañicultor.
- 1.4. Representante legal: Sólo si se trata de una sociedad.
- 1.5. Número de Identificación Tributaria del cañicultor.
- 1.6. Número de Registro de Contribuyente del cañicultor.
- 1.7. Nombre del Contador: Persona encargada de los registros contables del cultivo de la caña de azúcar.
- 1.8. Actividad Económica: Cultivo de la Caña de Azúcar.

2.0. Datos del Sistema

- 2.1. Periodo Contable: Del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- 2.2. El sistema de acumulación de costos por centro de costos será unido a la contabilidad financiera, utilizando costos históricos para los insumos y materiales, mano de obra directa y costos indirectos de explotación; los que serán acumulados en cada centro de costos.

Principales políticas contables

El proceso contable para la elaboración de Estados Financieros será con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en todo lo concerniente a la naturaleza y características propias de las entidades productoras de caña de azúcar.

De acuerdo a la sección 10 párrafo 10.2 de la NIIF para PYMES “políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

Dichas políticas que adopten las entidades productoras de caña de azúcar, deben cumplir los requisitos establecidos en cada sección de la NIIF para PYMES, para asegurar que los Estados Financieros suministren información, que sea relevante para el proceso de toma de decisiones y que presenten razonablemente los resultados de las operaciones y la situación financiera de los cañicultores.

Bases para la elaboración de estados financieros.

La información financiera y los estados financieros se expresarán en dólares de los Estados Unidos de América.

El conjunto completo de Estados Financieros que presentarán las entidades productoras de caña de azúcar, al final de cada ejercicio contable de conformidad a la sección 3 párrafo 3.17 serán los siguientes:

- ✓ El Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado del Resultado Integral
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo; y
- ✓ Las Notas Explicativas a los Estados Financieros pertinentes.

En el Estado de Situación Financiera se presentará la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio, las entidades productoras de caña de azúcar presentarán sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas (Sección 4 Párrafo 4.4).

En el Estado del Resultado Integral, se presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo. Una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que representen los siguientes importes del periodo como: Los ingresos de actividades ordinarias, los costos financieros, el gasto por impuesto, etc. (Sección 5 Párrafo 5.2 y 5.5).

El Estado de Cambios en el Patrimonio presentará el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de los cambios en políticas contables (Sección 6 Párrafo 6.2).

El Estado de Flujo de Efectivo proporcionará información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo 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 (Sección 7 Párrafo 7.1).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo de las entidades productoras de caña de azúcar comprenderá; el efectivo en caja y depósitos a la vista; en cuanto a los equivalentes al efectivo serán las inversiones a corto plazo que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, las inversiones se considerarán equivalente al efectivo las no mayores a tres meses, desde la fecha de adquisición (Sección 7 Párrafo 7.2).

Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar, incluyendo las cuentas corrientes y no corrientes serán registradas, considerando una estimación por incobrabilidad, las transacciones que genere esta cuenta serán por los créditos otorgados por la venta de caña de azúcar.

El método de control de la cuentas por cobrar será con base a la antigüedad de saldos por los créditos otorgados a los clientes.

La medición inicial de esta cuenta por los créditos otorgados por la venta de caña de azúcar será, al valor presente de todos los pagos futuros aplicando una tasa de interés (Sección 11, párrafo 11.13).

LAS ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES: Son ajustes al valor en libros de las cuentas por cobrar que se han considerado como no recuperables.

Cuando la entidad informa al final de cada periodo, se debe de evaluar las cuentas por cobrar a los clientes, con el fin de determinar si se espera un beneficio económico futuro, en el caso que ya no se espere recuperar lo adeudado con la entidad se incluirá en la cuenta estimaciones para cuentas incobrables.

Inventarios

Durante todo el proceso productivo de la caña de azúcar, resulta importante tener alguna cantidad de insumos y materiales, tales como: fertilizantes, herbicidas, fungicidas, insecticidas, entre otros; los cuales servirán para ser aplicados, de acuerdo a la necesidad que presente el cultivo, durante el desarrollo. Y estos se tratarán de acuerdo a la Sección 13.

Los insumos y materiales se considerarán como inventarios, en forma de suministros, ya que van hacer utilizados durante el proceso de explotación del cultivo de la caña de azúcar (Sección 13 Párrafo 13.1 literal c).

El producto agrícola caña de azúcar, formará parte del inventario, cuando se ha terminado de recolectar la cosecha, realizando el respectivo reconocimiento; la medición del activo biológico caña de azúcar será de acuerdo al modelo del costo, según la Sección 34 párrafo 34.8 y 34.9.

El costo en el punto de cosecha o recolección será medido en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta (Sección 13, párrafo 13.15, relacionado con la Sección 34 párrafo 34.9)

La fórmula para determinar el cálculo del costo será a través del método de Primeras Entradas y Primeras Salidas (PEPS), (Sección 13, párrafo 13.18).

Propiedad Planta y Equipo

Se reconocerá como propiedad planta y equipo cuando la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, es decir aquellos activos que se mantienen para ser usados en la explotación del cultivo de la caña de azúcar, así como la maquinaria agrícola, la cual comprende: el tractor, subsolador, rastra, ampliador, entre otro; los cuales se pueden usar más de un periodo (Sección 17, párrafo 17.2).

Así mismo se reconocerán como propiedad planta y equipo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, cuando las entidades productoras de caña la utilicen durante más de un periodo (Sección 17 Párrafo 17.5).

Se reconocerán como bienes inmuebles los terrenos y edificios, estos se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta (Sección 17 Párrafo 17.8). Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian (Sección 17 Párrafo 17.16).

Se medirán todos los elementos de la propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor (Sección 17, Párrafo 17.15).

En la determinación de la vida útil de los bienes, se deberá considerar la utilización previa del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica comercial procedentes de los cambios o mejoras en la producción y los límites legales o restricciones legales sobre el uso del activo y en los casos que se estime conveniente la opinión de un experto, asimismo se tomaran en cuenta las indicaciones de uso establecidas por el proveedor (Sección 17, Párrafo 17.21)

El importe de depreciación de los bienes de la propiedad planta y equipo del cañicultor, se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil y se hará a través del método de línea recta (Sección 17, párrafo 17.22).

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: Cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición (Sección 17, Párrafo 17.27).

Propiedades de Inversión

Los terrenos propiedad de los cañicultores, los cuales no son utilizados en su actividad ordinaria, serán clasificados como propiedades de inversión, siempre y cuando se mantengan bajo arrendamiento financiero, con el fin de obtener rentas o plusvalía, de acuerdo a la sección 16 párrafo 16.2 de la NIIF para PYMES.

Las propiedades de inversión serán reconocidas a su valor razonable, si la propiedad es adquirida al crédito se reconocerá a su valor presente de todos los pagos futuros (Sección 16, Párrafo 16.5).

Activos Biológicos

El activo biológico de los cañicultores serán los cañaverales, las entidades productoras de caña de azúcar reconocerán a los cañaverales como activo biológico cuando, y solo cuando:

- ✓ La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- ✓ Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- ✓ El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado (Sección 34, Párrafo 34.3).

Las entidades productoras de caña, medirá el activo biológico (cañaverales) 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 (Sección 34, Párrafo 34.4).

Los cañicultores medirán el activo biológico al costo, menos el porcentaje de la cuota de agotamiento asignado al cañaveral durante su vida útil y cualquier pérdida de valor (Sección 34, Párrafo 34.8).

Arrendamientos Financieros

Se clasificará un arrendamiento como financiero si transfiere todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad (Sección 20, párrafo 20.4).

Si en el arrendamiento no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad se clasificará como arrendamiento operativo y reconocerá los pagos periódicos como un gasto de forma lineal (Sección 20, párrafo 20.4, y 20.15)

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerán derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento (Sección 20, párrafo 20.9).

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento se calculara utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento (Sección 20, párrafo 20.10).

Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferido originados por diferencias temporarias, se reconocerán al valor resultado al comparar su valor en libros con su base fiscal (Sección 29, párrafo 29.20). Para el caso del cultivo de la caña de azúcar se originarán diferencias temporarias, en la depreciación de los bienes muebles y en el agotamiento del cultivo.

Será considerada una diferencia temporaria imponible cuando se dé lugar a mayor cantidad a pagar o a menores cantidades a devolver por impuesto a futuro.

Será considerada una diferencia temporaria deducible cuando se dé lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos a futuros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán utilizando las tasas impositivas de la legislación vigente o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado (Sección 29, párrafo 29.18).

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos provenientes de caña de azúcar se reconocerán en el momento del pago por parte del cliente, ya sea ingenio o molienda.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno (Sección 23, párrafo 23.3).

Prestamos

Los préstamos utilizados en la explotación del cultivo de la caña de azúcar, deben de ser reconocidos inicialmente al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (sección. 11 párrafos 11.13).

Los intereses y otros costos que se incurran por el préstamo, se reconocerán como un gasto financiero en el Estado de Resultado y no formarán parte del costo de la explotación del cultivo de la caña de azúcar, (Sección 25, párrafo 25.2)

Al 31 de diciembre se medirán los préstamos al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo (Sección 11, párrafo 11.14, lit. a).

La diferencia entre el valor presente y el monto total a pagar serán reconocidos como gastos por intereses, los cuales deben ser determinados con base a la tasa de interés efectiva.

Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados, serán las prestaciones laborales que el cañicultor preste a los empleados permanentes a cambio de su trabajo (Sección 28, párrafo 28.1)

Se reconocerán inicialmente el costo de los beneficios a empleados como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones obligatorias, el exceso se reconocerá como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducciones en los pagos a efectuarse en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Se reconocerá como gasto en la medida que las circunstancias lo ameriten.

Se reconocerán todas las ganancias y pérdidas actuariales en resultados en el periodo que se produzcan (Sección 28, párrafo 28.24)

DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES

a) La contabilidad

Los registros principales y auxiliares de contabilidad se llevarán en hojas separadas debidamente legalizadas. Así mismo estos registros se llevarán de forma sistemática.

b) Libros legales autorizados

Libros principales

- ✓ Libro Diario
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Libro de Estados Financieros

Libros auxiliares

- ✓ Libro de caja

- ✓ Libro de bancos
- ✓ Libro de cuentas por cobrar
- ✓ Libro de proveedores
- ✓ Libro de cuentas por pagar
- ✓ Libro de control de prestamos
- ✓ Libro de detalle de propiedad planta y equipo

Libros para el registro y control del IVA

- ✓ Libro de compras
- ✓ Libro de consumidor final
- ✓ Libro de contribuyente

Forma de registro en los libros

Libro Diario: Se registrarán los movimientos diarios según el tipo de partida, de manera sistemática.

Libro Mayor: De igual forma, se registrarán los movimientos diarios según el tipo de partida, de manera sistemática.

Libro de Estados Financieros: Se registrará el Balance Inicial y el conjunto de Estados Financieros que establece la Sección 3 “Presentación de Estados Financieros” de la NIIF para las PYMES, al término de cada ejercicio contable.

Libros Auxiliares: Se llevará el registro diario de cada movimiento que afecte las cuentas pertenecientes a los diferentes libros auxiliares.

Libros para el registro y control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios: En estos libros se anotarán todas las transacciones que estén afectas al referido impuesto detallando las compras, ventas a consumidor final, a contribuyentes y la prestación de servicios según lo estable la normativa correspondiente.

Documentos Fundamentales

a) Ingresos:

Los ingresos serán registrados y respaldados con facturas, comprobantes de crédito fiscal o cualquier otro documento equivalente y autorizado por la Administración Tributaria, emitido al momento de realizar las transacciones de venta, sean estas en efectivo o por cobrar.

b) Egresos:

La documentación soporte de las erogaciones serán: Facturas o comprobantes de créditos fiscales por compras de bienes y servicios, recibos legales de pago de servicios, planillas de sueldos, recibo de caja por abonos a proveedores y acreedores, Boucher de Cheque y cualquier otro documento legal de prueba de pago a cargo del productor.

Emisión y autorización de documentos:

La documentación correspondiente a los ingresos serán emitidos de acuerdo y en el momento que se efectuó la transacción. El pago de las erogaciones serán autorizadas por la persona previamente establecida para ejercer dicha función.

4.2.2. CATÁLOGO DE CUENTAS

DESCRIPCIÓN DEL MÉTODO DE CODIFICACIÓN

a) Un dígito identifica al elemento de la Contabilidad Financiera, así:

1. ACTIVOS

2. PASIVOS

3. PATRIMONIO

4. CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

5. CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

6. CUENTA DEL CIERRE DEL EJERCICIO

7. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

b) Dos dígitos identifican la clasificación del elemento de la Contabilidad Financiera, así:

11. ACTIVO CORRIENTE

12. ACTIVO NO CORRIENTE

21. PASIVO CORRIENTE

- 22. PASIVO NO CORRIENTE

- 31. CAPITAL CONTABLE

- 41. COSTOS DE EXPLOTACION – CAÑA DE AZUCAR

- 42. GASTOS

- 51. INGRESOS CORRIENTES

- 52. INGRESOS NO CORRIENTES

- 61. CUENTA LIQUIDADORA

- 71. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

- 81. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

A. CATÁLOGO DE CUENTAS

CAÑICULTORES DE LA ZONA PARACENTRAL

1	ACTIVOS
11	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>
11101	EFFECTIVO EN CAJA
1110101	Caja General
1110102	Caja Chica
11102	EFFECTIVO EN BANCOS
1110201	Banco x
1110202	Banco xx
11103	DEPOSITOS EN OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1110301	Cuentas de Ahorro
11104	EFFECTIVO RESTRINGIDO
1110401	Depósitos a Plazo
112	<u>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>
11201	CUENTAS POR COBRAR
1120101	Cuentas de clientes
11202	CUENTAS POR COBRAR
1120201	Préstamos y Anticipos a Empleados
1120202	Anticipo a Proveedores
1120203	Intereses por Cobrar
1120204	Arrendamientos por Cobrar
11203	DOCUMENTOS POR COBRAR
1120301	Letra de Cambio
1120302	Pagaré

1140305 Pago a Cuenta

113

INVENTARIO

11301 INSUMOS Y MATERIALES

1130101 Fungicidas

1130102 Insecticida

1130103 Herbicidas

1130104 Fertilizantes Orgánicos

1130105 Fertilizantes Químicos (al suelo)

1130106 Fertilizantes Químicos Foliares

1130107 Madurantes

1130108 Caña – Semilla

1130109 Postes

1130110 Grapas

1130111 Alambre de Púa

1130112 Otros

11302 PRODUCTOS AGRÍCOLAS

1130201 Caña de Azúcar

114

IVA - CRÉDITO FISCAL

11401 IVA – CREDITO FISCAL

1140101 Compras Locales

1140102 Importaciones e Internaciones

11402 IVA - PAGADO POR ANTICIPADO

1140201 Retenciones de IVA Pagadas

1140202 Percepciones de IVA Pagadas

11403 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1140301 Alquiler

1140302 Seguros y Fianzas

1140303 Intereses

1140304 Papelería y Útiles

1140305 Pago a Cuenta

12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
121	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u>
12101	ACTIVO BIOLÓGICO SEMI-PERMANENTES CAÑA DE AZÚCAR
1210101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
121010101	Cultivo Semipermanente – Caña de Azúcar
121010102(R)	Agotamiento del Cultivo Semipermanente- Caña de Azúcar
12101010201(R)	Agotamiento Acumulado del Cultivo Semipermanente- Caña de Azúcar
12101010202(R)	Pérdida de Valor Por Deterioro del Cultivo Semipermanente- Caña de Azúcar
122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO CAÑA DE AZUCAR</u>
12201	INICIO DEL CULTIVO
1220101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
122010101	INSUMOS Y MATERIALES
12201010101	Caña de Azúcar – Semilla
12201010102	Postes
12201010103	Grapas
12201010104	Alambre de Púas
12201010105	Fungicidas
12201010106	Insecticidas
12201010107	Herbicidas
12201010108	Fertilizantes Orgánicos
12201010109	Fertilizantes Químicos (al suelo)
12201010110	Fertilizantes Químicos Foliares
12201010111	Otros
122010102	MANO DE OBRA
12201010201	Chapoda o Limpia

12201010202	Cercado del Terreno
12201010203	Mantenimiento de Senderos
12201010204	Control de Plagas y Enfermedades
12201010205	Control de Malezas
12201010206	Aradura
12201010207	Rastreo
12201010208	Sub-suelado
12201010209	Surqueado
12201010210	Siembra
12201010211	Carrileo
12201010212	Aplicación de Fungicidas
12201010213	Aplicación de Insecticida
12201010214	Aplicación de Herbicidas
12201010215	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos
12201010216	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)
12201010217	Aplicación de Fertilizantes Foliare
122010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
12201010301	Vigilancia
12201010302	Asesoría Técnica
12201010303	Combustible y Lubricantes
12201010304	Servicio de Transporte
12201010305	Alquileres
1220101030501	Bienes Muebles
1220101030502	Bienes Inmuebles
12201010306	Depreciación

123 COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA

12301 MANTENIMIENTO DEL CULTIVO

1230101 CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)

123010101 INSUMOS Y MATERIALES

12301010101 Fungicidas

12301010102	Insecticidas
12301010103	Herbicidas
12301010104	Fertilizantes Orgánicos
12301010105	Fertilizantes Químicos (al suelo)
12301010106	Fertilizantes Químicos Foliares
12301010107	Otros
123010102	MANO DE OBRA
12301010201	Control de Plagas y Enfermedades
12301010202	Control de Maleza
12301010203	Mantenimiento de Drenaje
12301010204	Aporcado
12301010205	Aplicación de Fungicidas
12301010206	Aplicación de Insecticidas
12301010207	Aplicación de Herbicidas
12301010208	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos
12301010209	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)
123010102010	Aplicación de Fertilizantes Químicos Foliares
123010102011	Otros
123010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
12301010301	Supervisión
12301010302	Vigilancia
12301010304	Combustible y Lubricantes
12301010305	Servicio de Transporte
12301010306	Alquileres
1230101030601	Bienes Muebles
1230101030602	Bienes Inmuebles
12301010307	Agotamiento
12301010308	Depreciación
12301010309	Asesoría Técnica
12301010310	Material Indirecto
12301010310	Otros

12302	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR
1230201	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
123020101	INSUMOS Y MATERIALES
12302010101	Madurantes
12302010102	Otros
123020102	MANO DE OBRA
12302010201	Carrileo
12302010202	Aplicación de Madurantes
12302010203	Corta de Caña
12302010204	Carga de Caña
12302010205	Flete de Caña
12302010206	Otros
123020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
12302010301	Vigilancia
12302010302	Supervisión
12302010303	Asesoría Técnica
12302010304	Agotamiento
12302010305	Combustible y Lubricantes
12302010306	Alquiler
1230201030601	Bienes Muebles
1230201030602	Bienes Inmuebles
12302010307	Servicio de Transporte
12302010308	Depreciación
12302010309	Otros

124	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>
12401	BIENES INMUEBLES
1240101	Terrenos
1240102	Edificaciones
1240103	Construcciones en Proceso
1240104	Otros

12402	BIENES MUEBLES
1240201	MAQUINARIA AGRÍCOLA
124020101	Tractor
124020102	Subsolador
124020103	Rastra
124020104	Ampliador
1240202	EQUIPO DE TRANSPORTE
124020201	Motocicletas
124020202	Vehículos
1240203	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
124020301	Escritorios
124020302	Sillas
124020303	Equipo de Cómputo
124020304	Fotocopiadora
124020305	Escáner
124020306	Módulos de Computo
124020307	Archivos
124020308	Impresora
124020309	Otros Bienes de Mobiliario y Equipo de Oficina
12403	(R) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1240301	(R) Edificaciones
1240302	(R) Instalaciones
1240303	(R) Maquinaria Agrícola
1240305	(R) Equipo de Transporte
1240306	(R) Mobiliario y Equipo Oficina
1240307	(R) Otros Bienes Inmuebles
12404	BIENES EN ARRENDAMIENTO
1240401	Bienes Inmuebles
1240402	Bienes Muebles
12405	(R) DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO

1240501	(R) Depreciacion de Bienes Inmuebles en Arrendamiento
1240502	(R) Depreciación de Bienes Muebles en Arrendamiento
12406	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1240601	Bienes Inmuebles
12407	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1240701	Clientes Locales
12408	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1240801	Letra de Cambio
1240802	Pagaré
12409	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
1240901	Diferencias Temporarias Deducibles

2 PASIVO

21 PASIVO CORRIENTE

2101	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210101	Proveedores Locales
2102	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210201	Pagaré
210202	Letra de Cambio
210203	Otros
2103	PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210301	Préstamos por pagar a Bancos Locales
210302	Préstamos por pagar a Asociaciones Cooperativas
210303	Otros
2104	INTERESES POR PAGAR A CORTO PLAZO
210401	Intereses por pagar en Bancos
210402	Intereses por pagar en Asociaciones Cooperativas
210403	Intereses por pagar a Otros
2105	ACREEDORES VARIOS
210501	Multas

210502	Intereses
2106	SERVICIOS POR PAGAR
210601	Agua Potable
210602	Energía Eléctrica
210603	Teléfono
210604	Contabilidad
210605	Consultoría
210606	Otros servicios
2107	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR
210701	Seguro Social
210702	Administración de Fondo de Pensiones (AFP)
210703	INSAFORP
210704	Seguro de Vida
210705	Otros
2108	RETENCIONES POR PAGAR
210801	Seguro Social
210802	Administración de Fondo de Pensiones (AFP)
210803	Impuesto Sobre Renta
210804	Otros
2109	IVA RETENIDO
210901	Retención a Sujetos Domiciliados
210902	Retención a Sujetos No Domiciliados
2110	TRIBUTOS POR PAGAR
211001	IVA Por Pagar
211002	Impuesto Sobre Renta por Pagar
211003	Pago a Cuenta de Impuesto Sobre la Renta
211004	Impuestos Municipales
211005	Tasas Municipales
211006	Multas Tributarias
2111	IVA DEBITO FISCAL
211101	Ventas a Consumidores

211102	Ventas a Contribuyentes
2112	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO
211201	Bienes Inmuebles
211202	Bienes Muebles
2113	INGRESOS ANTICIPADOS
211301	Ventas Cobradas por Anticipado
211303	Otros Ingresos no Devengados
22	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
2201	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
220101	Proveedores
2202	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
220201	Pagaré
220202	Letra de Cambio
220204	Otros
2203	PRÉSTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
220301	Préstamos por pagar a Bancos
220302	Préstamos por pagar a Asociaciones Cooperativas
220303	Otros
2204	INTERESES POR PAGAR A LARGO PLAZO
220401	Intereses por pagar en Bancos
220402	Intereses por pagar en Asociaciones Cooperativas
220403	Intereses por pagar a Otros
2205	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO
220501	Bienes Inmuebles
220502	Bienes Muebles
2206	RESERVA PARA OBLIGACIONES LABORALES
220601	Indemnizaciones Pendientes de Pago
2207	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
220701	Diferencias Temporarias Imponibles

CUENTAS DE PATRIMONIO PARA UNA SOCIEDAD.

3	PATRIMONIO
31	<u>CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS</u>
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	Capital Fijo
310102	Capital Variable
3102	RESERVA LEGAL
310201	Reserva Legal
310202	Reserva Legal Acumulada
310203	Otras Reservas
32	<u>UTILIDADES Y PÉRDIDAS DEL EJERCICIO</u>
3201	UTILIDADES
320101	Utilidad de Ejercicios Anteriores
320102	Utilidad del Presente Ejercicio
3202	PÉRDIDAS
320201	Pérdidas de Ejercicios Anteriores
320202	Pérdidas del Presente Ejercicio

CUENTAS DE PATRIMONIO PARA UNA PERSONA NATURAL

3	PATRIMONIO
31	<u>CAPITAL O PATRIMONIO</u>
3101	CAPITAL O PATRIMONIO
310101	Capital o Patrimonio del (Nombre de Propietario)

32 **UTILIDADES Y PÉRDIDAS DEL EJERCICIO**

3201	UTILIDAD DEL EJERCICIO
320101	Utilidad de Ejercicios Anteriores
320102	Utilidad del Presente Ejercicio
3202	PÉRDIDAS DEL EJERCICIO
320201	Pérdidas de Ejercicios Anteriores
320202	Utilidad del Presente Ejercicio

4 **COSTOS DE EXPLOTACIÓN**

41 **COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR**

4101 **MANTENIMIENTO DEL CULTIVO**

410101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
41010101	INSUMOS Y MATERIALES
4101010101	Fungicidas
4101010102	Insecticidas
4101010103	Herbicidas
4101010104	Fertilizantes Orgánicos
4101010105	Fertilizantes Químicos (al suelo)
4101010106	Fertilizantes Químicos Foliares
4101010107	Otros
41010102	MANO DE OBRA
4101010201	Control de Plagas y Enfermedades
4101010202	Control de Malezas
4101010203	Aporcado
4101010204	Mantenimiento de Drenajes
4101010205	Aplicación de Fungicidas
4101010206	Aplicación de Insecticidas
4101010207	Aplicación de Herbicidas
4101010208	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos
4101010209	Fertilizantes Químicos (al suelo)

4101010210	Fertilizantes Químicos Foliares
4101010211	Otros
41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4101010301	Supervisión
4101010302	Vigilancia
4101010303	Asesoría Técnica
4101010304	Combustible y Lubricantes
4101010305	Servicio de Transporte
4101010306	Alquiler
410101030601	Bienes Muebles
410101030602	Bienes Inmuebles
4101010307	Agotamiento
4101010308	Depreciación

4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR
410201	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
41020101	INSUMOS Y MATERIALES
4102010101	Madurantes
4102010102	Otros
41020102	MANO DE OBRA
4102010201	Mantenimiento de Senderos
4102010202	Carrileo
4102010203	Aplicación de Madurantes
4102010204	Corta de Caña
4102010205	Carga de Caña
4102010206	Flete de Caña
4102010207	Otros
41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4102010301	Vigilancia
4102010302	Supervisión
4102010303	Asesoría Técnica

4102010304	Combustibles y Lubricantes
4102010305	Servicio de Transporte
4102010306	Alquiler
410201030601	Bienes Muebles
410201030602	Bienes Inmuebles
4102010307	Agotamiento
4102010308	Depreciación

42

COSTOS DE VENTA

4201	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS
420101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
42010101	Costos de Venta – Caña de Azúcar
420102	Otros

43

GASTOS

431

GASTOS CORRIENTES

43101	GASTOS ADMINISTRATIVOS
4310101	Sueldos y Salarios
4310102	Cuenta personal
4310103	Honorarios
4310104	Supervisión
4310105	Vacaciones
4310106	Aguinaldos
4310107	Indemnización
4310108	Cotizaciones ISSS
4310109	Cotizaciones AFP
4310110	Cotizaciones INSAFORP
4310111	Viáticos
4310112	Vigilancia
4310113	Alquileres
4310114	Artículos de Limpieza

4310115	Combustibles y Lubricantes
4310116	Agua Potable
4310117	Energía Eléctrica
4310118	Depreciación de Edificio
4310119	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4310120	Depreciación de Equipo de Transporte
4310121	Depreciación de Bienes en Arrendamiento
4310122	Depreciación de Otros Bienes
4310123	Papelería y Útiles
4310124	Capacitación al Personal
4310125	Asesoría Agrícola
4310126	Seguros
4310127	Mantenimiento y Reparación de Equipo Transporte
4310128	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4310129	Mantenimiento y Reparación de Otros Bienes
4310130	Gastos de Transportación
4310131	Impuestos Municipales
4310132	Intereses Moratorios por Pago de Tributos
4310133	Tasas Municipales
4310134	Cuentas Incobrables
4310135	Amortización
4310136	Otros
43102	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
4310201	Sueldos y Salarios
4310202	Honorarios
4310203	Supervisión
4310204	Vacaciones
4310205	Aguinaldos
4310206	Indemnización
4310207	Cotizaciones ISSS

4310208 Cotizaciones AFP
4310209 Cotizaciones INSAFORP
4310210 Viáticos

432 GASTOS NO CORRIENTES

43201 GASTOS FINANCIEROS
4320101 Intereses por Préstamos en Bancos
4320102 Intereses por Préstamos en Asociaciones Cooperativas
4320103 Intereses Moratorios
4320104 Intereses por Arrendamiento
4320105 Otros Gastos
43202 PERDIDAS DE CAPITAL
4320201 Casos Fortuitos de Bienes de Inmuebles
4320202 Casos Fortuitos de Bienes de Muebles
43203 GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA
4320301 Gastos por Impuesto Sobre la Renta Corriente
4320302 Gastos por Impuesto Sobre la Renta Diferido
4320303 Otros Gastos

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS CORRIENTES

5101 INGRESOS POR VENTAS DE PRODUCTOS
AGRICOLAS
510101 CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)
51010101 Caña de Azúcar
51010102 Caña – Semilla
51010103 Otros

52 INGRESOS NO CORRIENTES

5201	INGRESOS FINANCIEROS
520101	Ingresos por Depósitos Bancarios
520102	Ingresos por Depósitos no Bancarios
520103	Otros
5202	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO
520201	Bienes Muebles
520202	Bienes Inmuebles
520203	Otros
5203	INGRESOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
520301	Ingresos por Impuesto Sobre la Renta Diferido
5204	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS
520401	Otros Ingresos no Operativos

6 CUENTAS DEL CIERRE DEL EJERCICIO

61 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

6101	UTILIDAD DEL EJERCICIO
610101	Utilidad del Ejercicio
6102	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
610201	Pérdida del Ejercicio

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

7101	AVIOS CONCEDIDOS
7102	Entrega de Caña de Azúcar

8

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

8101

AVIOS CONCEDIDOS POR EL CONTRARIO

8102

COSECHA ENTREGADA NO LIQUIDADA

810201

Caña de Azúcar

4.2.3. MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

1 ACTIVO

Este constituido por el conjunto de bienes y derechos que de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y que cumplen con las características siguientes: Tienen un beneficio económico futuro, surgen de eventos pasados, son controlados por la entidad y pueden ser medidos fiablemente.

11 ACTIVO CORRIENTE

Clasificación que agrupan las cuentas que registran las disponibilidades de efectivo en caja y banco; así como también, las cuentas que registran valores de fácil realización.

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE

11101 EFECTIVO EN CAJA

En esta cuenta se registrará los movimientos diarios de entrada y salida de dinero, provenientes del giro principal de los cañicultores o de cualquier otra naturaleza. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con las entradas de efectivo provenientes de pago parciales o totales, de clientes, cuentas por cobrar, documentos por cobrar, deudores varios, prestación de servicios y ventas al contado.

SE ABONA: Con el valor de las remesas a los bancos u otras financieras, sean estas cuentas corrientes o de ahorro.

11102 EFECTIVO EN BANCOS

Esta cuenta representa el valor del efectivo propiedad de los cañicultores depositado en instituciones bancarias. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con las remesas que se efectúen, notas de abono, intereses percibidos.

SE ABONA: Con los cheques emitidos, notas de cargo, traslados de fondos, retiro de las cuentas de ahorro.

11103 DEPOSITOS EN OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS

Registra las entradas y salidas de fondos en Cooperativas de ahorro y crédito. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor del dinero destinado para la creación de cuentas de ahorro, remesas a dichas cuentas, intereses y con las notas de abono que aplique la institución financiera.

SE ABONA: Con el valor de los comprobantes de retiro de las cuentas de ahorro y notas de cargo aplicadas por estas instituciones.

11104 EFECTIVO RESTRINGIDO

Registra las cantidades de efectivo de los cañicultores que se encuentra restringido en instituciones financieras, ya que han sido depositados a plazo para un periodo mayor a tres meses el cual puede ser prorrogable. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Por las cantidades de efectivo depositados en banco o por otras instituciones financieras no bancarias, destinados para la creación de depósitos a plazo.

SE ABONA: Por las cantidades de los retiros o reclasificaciones al vencimiento del depósito a plazo y con el valor de los traslados de los depósitos dados en garantía a la cuenta.

112 CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta registra el valor de las deudas a favor de los cañicultores provenientes de actividades propias de su giro, cuyo vencimiento es menor o igual a un año. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Se carga por el importe de las facturas, Comprobantes de Crédito Fiscal, y Notas de Debito; originadas de ventas del giro normal, las cuales han sido concedidas al crédito.

SE ABONA: Se abona por el importe de los pagos parciales o totales que realizan los clientes por las ventas efectuadas y por el saldo de aquellas cuentas que se consideran incobrables

11202 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra todos aquellos valores que representan una obligación de terceros a nuestro favor, referente a operaciones no del giro principal de los cañicultores. Su saldo es de naturaleza es DEUDOR.

SE CARGA: Por todos aquellos valores por cobrar a terceros en concepto de anticipos a proveedores, intereses por cobrar y préstamos.

SE ABONA: Por el pago total o parcial de dichas operaciones.

11203 DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta registra los saldos a cargo de los clientes que han sido formalizados mediante documentos, tales como: letras de cambio, pagarés, etc., los cuales representan derechos a favor de los cañicultores. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Se carga por los valores de las ventas concedidas al crédito y que están amparadas con documentos.

SE ABONA: Se abona por todos aquellos pagos totales o parciales que se perciben por este concepto y por el saldo de aquellos documentos que se consideren incobrables.

11204 (R) ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Registra las provisiones para cubrir posibles pérdidas originadas por cuentas que se consideran de dudosa recuperabilidad, tanto de los adeudos clasificados en el activo corriente, como los del activo no corriente; esta nos permitirá reflejar el valor neto de todos los derechos por cobrar de los cañicultores. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Se abona con la liquidación de los saldos representados por factura pendientes de cobro, después de haberse agotado todos los medios o procedimientos legales para su exigibilidad.

SE CARGA: Se carga con el porcentaje aplicado al saldo de las cuentas por cobrar al final de cada ejercicio económico.

113 INVENTARIOS

Representa el valor de los productos disponibles que incluye el costo de recolección.

SE CARGA: Con el costo de compra de los Insumos y Materiales de la siembra y el mantenimiento del cultivo. Por el reconocimiento de inventario después de la corta de caña.

SE ABONA: Con las ventas del cultivo y por requisición de los insumos y materiales.

11301 INSUMOS Y MATERIALES

Se acumula el importe total de los Insumos y Materiales, que ingresan a la bodega.

SE CARGA: Con las compras durante la siembra y mantenimiento durante todo el proceso de explotación del cultivo.

SE ABONA: Con el valor de los costos de los insumos agrícolas utilizados en las plantaciones de caña.

114 IVA - CRÉDITO FISCAL

11401 IVA – CRÉDITO FISCAL

Esta cuenta registra el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, que se refleja en los comprobantes de crédito fiscal, notas de débito y notas de crédito recibidas de los proveedores de los cañicultores. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con el saldo del impuesto al valor agregado a favor de los cañicultores que se reciben en comprobantes de crédito fiscal, notas de débito y otros documentos fiscales.

SE ABONA: Con el valor de los descuentos, devoluciones y ajustes de precios de compras concedidos por los proveedores y amparados con notas de crédito y al finalizar el periodo.

11402 IVA PAGADO POR ANTICIPADO

Cuenta en la cual se registra el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, pagada de forma anticipada, amparado en comprobantes de retención y créditos fiscales. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Por el valor del impuesto pagado de forma anticipada provenientes de la venta de bienes o la prestación de servicios, amparado por el comprobante de retención de IVA, y comprobantes de crédito fiscal.

SE ABONA: Con el valor del impuesto a liquidar al final del periodo.

11403 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Bajo esta cuenta se registran todos aquellos gastos efectuados anticipadamente, para desarrollar las operaciones de los cañicultores, tales como: seguros, papelería y útiles, materiales, etc., los cuales serán consumidos proporcionalmente en el periodo

contable y parte del siguiente, y con el valor del anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con los pagos de primas de seguros, para papelería y útiles de oficina, y todos aquellos bienes o artículos que se adquieran anticipadamente, así como también con el valor del impuesto sobre la renta pagado por anticipado.

SE ABONA: Con el valor de las amortizaciones de las liquidaciones anuales, por la parte que se considere consumida y debe reconocer como gastos del periodo, con el saldo del pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta, así también, con el impuesto sobre la renta resultante al finalizar el ejercicio fiscal.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

121 ACTIVO BIOLÓGICO

12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI-PERMANENTES

Cuenta de mayor que representa el valor de los cultivos semi-permanente. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el valor acumulado en la cuenta 122 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO CAÑA DE AZÚCAR y con el valor de las ampliaciones que se efectúen.

SE ABONA: Con la venta o disminución del valor de los bienes agotables, cuando ya no genera producción.

121010102(R) AGOTAMIENTO ACUMULADO DEL CULTIVO SEMIPERMANENTE-CAÑA DE AZÚCAR

En esta cuenta se registran los valores correspondientes al agotamiento del cultivo, aplicando ciertos porcentajes, con base a la producción del cultivo. Además se registrarán las pérdida de valor por deterioro del cultivo semipermanente- Caña de Azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor del agotamiento acumulado por inutilización o por haberse agotado totalmente, contra la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI-PERMANENTE CAÑA DE AZÚCAR.

SE ABONA: Con la cuota de agotamiento correspondiente a cada cosecha.

122 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO CAÑA DE AZÚCAR

Cuenta de mayor que registra los costos incurridos durante los primeros 6 meses de la plantación virgen de la caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con los valores acumulados en los centros de costos de preparación de la tierra y siembra.

SE ABONA: Con la venta o cuando se traslade el saldo de la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI- PERMANENTE.

12201 INICIO DEL CULTIVO

Representa la acumulación de los insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación, utilizados en nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor acumulado en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación.

SE ABONA: Con la venta o cuando se traslade el saldo de la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI- PERMANENTE.

122010101 INSUMOS Y MATERIALES

Representa el valor de los insumos necesarios para las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los insumos utilizados en las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar.

SE ABONA: Con la venta o cuando se traslade el saldo de la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI- PERMANENTE.

122010102 MANO DE OBRA

Representa el valor de la mano de obra necesaria para las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de la mano de obra utilizada en las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar.

SE ABONA: Con la venta o cuando se traslade el saldo de la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI- PERMANENTE.

122010103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Representa el valor de los costos indirectos de explotación, necesarios para las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los costos indirectos de explotación utilizados en las nuevas plantaciones y mejoras de caña de azúcar.

SE ABONA: Con la venta o cuando se traslade el saldo de la cuenta 12101 ACTIVO BIOLÓGICO SEMI- PERMANENTE.

123 COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA

Esta cuenta servirá para el diferimiento de los costos acumulados en la cuenta de 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZUCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta de 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

12301 MANTENIMIENTO DEL CULTIVO

Representa el diferimiento de los costos acumulados en la cuenta de 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con los valores acumulados en los centros de costos de insumos y materiales mano de obra y costos indirectos de explotación.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123010101 INSUMOS Y MATERIALES

Sirve para el diferimiento de los costos acumulados en la cuenta 41010101 INSUMOS Y MATERIALES en los 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41010101 INSUMOS Y MATERIALES en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123010102 MANO DE OBRA

Esta cuenta sirve para el diferimiento de los costos acumulados de la 41010102 MANO DE OBRA en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41 MANO DE OBRA en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123010103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Esta cuenta sirve para el diferimiento de los costos acumulados de la 41010103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41010103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

12302 RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR.

Representa el diferimiento de los costos acumulados en la cuenta de 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con los valores acumulados en los centros de costos de insumos y materiales mano de obra y costos indirectos de explotación.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123020101 INSUMOS Y MATERIALES

Esta cuenta sirve para el diferimiento de los costos acumulados en la 41020101 INSUMOS Y MATERIALES en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41020101 INSUMOS Y MATERIALES en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123020102 MANO DE OBRA

Esta cuenta sirve para el diferimiento de los costos acumulados en la 41020102 MANO DE OBRA en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41020102 MANO DE OBRA en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

123020103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Esta cuenta sirve para el diferimiento de los costos acumulados en la 41020103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR para el próximo ejercicio contable. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el traslado de los costos acumulados en la cuenta 41020103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN en los COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al final del periodo contable.

SE ABONA: Para activar la cuenta 41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN- CAÑA DE AZÚCAR al iniciar el periodo contable.

124 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles que posee los cañicultores, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y de los cuales se esperan usar durante más de un periodo contable.

12401 BIENES INMUEBLES

Representa el valor de los bienes inmuebles, propiedad de los cañicultores, los cuales han sido adquiridos o construidos con el objetivo de ser utilizados por la entidad, darse en arrendamiento o generar ingresos. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el costo de adquisición o construcción de los bienes inmuebles, más los costos atribuibles relacionados con la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.

SE ABONA: Con los valores resultantes de la transferencia a cualquier título de los bienes inmuebles, así como: casos fortuitos, agotamiento y finalización de la vida útil, entre otros.

12402 BIENES MUEBLES

Representa el valor de los bienes muebles adquiridos por el cañicultor a una fecha determinada. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el registro del valor del costo de adquisición, permuta, o ampliación de mobiliario y equipo de oficina, maquinaria, equipo agrícola, equipo de transporte, repuestos y accesorios que posee el cañicultor para el desarrollo de sus operaciones.

SE ABONA: Con el valor de transferencia de los bienes, o cuando se acuerde dar de baja, ya sea por deterioro, casos fortuitos, finalización de la vida útil, entre otros que puedan darse.

12403 (R) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Esta cuenta registra los saldos periódicos y acumulados de depreciación sobre los bienes muebles e inmuebles de la propiedad, planta y equipo por la pérdida de valor, que sufren por su uso o servicio. Naturaleza del saldo es ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las cuotas periódicas de acuerdo a la vida útil estimada para cada uno de los bienes muebles e inmuebles depreciables.

SE CARGA: Con el valor acumulado al momento de retirar los bienes por venta, donación, pérdida o cuando sean dados de baja.

12404 BIENES EN ARRENDAMIENTO

Representa el valor de los bienes con que disponen los cañicultores, obtenidos bajo la figura de arrendamiento. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor razonable de los bienes dados en arrendamiento, si éste fuera menor, más la cuota pagada en concepto de prima y los costos directos relacionados con la formalización del contrato de arrendamiento.

SE ABONA: Con el valor de la depreciación cuando haya finalizado el período del arrendamiento financiero, por cancelación del contrato o por deterioro en los bienes arrendados.

12405 (R) DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO

Esta cuenta registra los saldos periódicos y acumulados de depreciación, sobre los bienes muebles en arrendamiento financiero, por la pérdida de valor que sufren por su uso o servicio. Naturaleza del saldo es ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de la cuota mensual o anual de depreciación de los bienes en arrendamiento financiero, que se calcule de acuerdo al porcentaje establecido por la entidad.

SE CARGA: Con el valor de acumulación que tenga al momento de transferir los bienes, y cuando estos sean dados de baja.

12406 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Esta cuenta reflejará el valor de los bienes inmuebles que han adquirido los cañicultores, con el fin de venderlos cuando pueda obtener mayores utilidades y no para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios o para fines administrativos. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de adquisición de bienes inmuebles no destinados para el giro normal de la entidad, y cualquier otro desembolso directamente atribuible, para la adquisición de las propiedades.

SE ABONA: Cuando se vendan las propiedades de inversión total o parcialmente que posean los cañicultores.

12407 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuenta de mayor que representa el valor de los saldos pendientes de cobro, a clientes y se caracteriza por tener un período de caducidad mayor a un año. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de las transferencias de bienes y prestaciones de servicios, propias del giro normal de los cañicultores realizadas al crédito, por las cuales la parte deudora queda comprometida al pago, con plazo mayor a un año.

SE ABONA: Por la cancelación total o parcial de la deuda a favor de los cañicultores; así como también por el monto de las cuentas que se consideren incobrables.

12408 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuenta de mayor que representa el valor de los saldos pendientes de cobro a clientes, los cuales han sido documentados y tienen un período de caducidad mayor a un año. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de las transferencias de bienes y prestaciones de servicios, propias del giro normal de los cañicultores realizadas al crédito, por las cuales la parte deudora ha firmado un documento, de compromiso de pago mayor a un año.

SE ABONA: Por la cancelación total o parcial de la deuda a favor de los cañicultores; así como también por el monto de los documentos que se consideren incobrables.

12409 ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

Representa el valor de las diferencias temporarias deducibles que aún no se han revertido. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el valor de las diferencias temporarias deducibles, haciendo una comparación entre la base fiscal de los activos y pasivos de acuerdo con la Ley de Impuesto sobre la Renta y su valor en libros.

SE ABONA: Con el valor de las reversiones de las diferencias temporarias deducibles y por eliminación de las mismas cuando hayan perdido valor.

2 PASIVO

Está constituido por el conjunto de obligaciones contraídas por los cañicultores, como consecuencia del desarrollo de su actividad.

21 PASIVO CORRIENTE

Se registrarán bajo esta clasificación todas aquellas obligaciones contraídas por los cañicultores, cuya exigencia sea menor a un año.

2101 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa el valor de las cuentas pendientes de cancelar a una fecha determinada y cuyo vencimiento sea menor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: con el valor de las obligaciones contraídas por los cañicultores por diversos conceptos como son: los insumos y los materiales, para un plazo menor a un año.

SE CARGA: Con los bonos o cancelación que se haga a los proveedores, también por devoluciones o rebajas concedidas.

2102 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa el importe de los documentos pendientes de pago a una fecha determinada y cuyo vencimiento es menor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas y se documentan con títulos valores; tales como pagarés, letras de cambio, etc., ya se trate de operaciones del giro de los cañicultores, adquisiciones de bienes para activo fijo.

SECARGA: Con los pagos totales o parciales a cuenta de los documentos que amparan las obligaciones contraídas.

2103 PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registrarán las obligaciones a corto plazo, adquiridas por los cañicultores en instituciones financieras y no financieras, sean estas nacionales o extranjeras, así como las deudas contraídas con personas naturales. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con valor el nominal de los préstamos obtenidos; y con los retiros totales o parciales de los préstamos otorgados a los cañicultores.

SE CARGA: Por el valor de las cuotas pagadas a los prestatarios con el propósito de amortizar total o parcialmente las obligaciones.

2104 INTERESES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Bajo esta cuenta se registran mensualmente los intereses pendientes de pago sobre los préstamos obtenidos por los cañeros y por los depósitos de ahorro recibidos. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el monto de los intereses provisionados por los cañicultores a favor de terceros.

SE CARGA: Por el valor de los pagos totales o parciales efectuados bajo este concepto.

2105 ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta representa obligaciones derivadas de operaciones ajenas al giro de los cañicultores. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el importe de los montos adeudados.

SE CARGA: Por los pagos totales o parciales por los cañicultores.

2106 SERVICIOS POR PAGAR

Refleja la provisión de servicios tales como: agua, energía eléctrica, telefonía, etc. que se deben pagar a corto plazo. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE CARGA: Con el valor de los pagos totales o parciales efectuados bajo este concepto.

SE ABONA: Con el monto de los servicios provisionados por los cañicultores a favor de terceros.

2107 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

Esta cuenta registra el movimiento de las provisiones realizadas, por los cañicultores de acuerdo a la Leyes Laborales. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las cuotas o cotizaciones que efectúa los cañicultores al pagar sus nóminas y honorarios.

SE CARGA: Con los pagos o cuotas que el cañero entrega a los organismos correspondientes de acuerdo a la ley.

2108 RETENCIONES POR PAGAR

Refleja el valor retenido a los empleados y terceras personas, cuando por mandato de ley se establezca. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las retenciones efectuadas a los empleados y a terceras personas en concepto de impuesto sobre la renta, AFP, ISSS, etc.

SE CARGA: Por el pago que los cañicultores realiza a las instituciones beneficiarias de las retenciones.

2109 IVA RETENIDO

Esta cuenta registrará el 1% del IVA retenido que se le haya practicado a los sujetos de retención o percepción en un periodo determinado Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el 1% de anticipo del pago de IVA retenido, que haya pagado un sujeto de retención o percepción cuando se le transfieran bienes muebles corporales cuando a este se le preste o solicite un servicio.

SE CARGA: Por el saldo que tenga cuando se le determine el impuesto de IVA por pagar al final del periodo que se haya practicado.

2110 TRIBUTOS POR PAGAR

Representa el valor de los tributos pendientes de pago a una fecha y cuyo vencimiento es menor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de los impuestos a pagar de IVA, renta, anticipos de pago a cuenta, impuestos y tasas municipales; de conformidad a las Leyes Tributarias.

SE CARGA: Por el valor de los pagos totales o parciales que se realice a las instituciones administradoras de los tributos respectivos.

2111 IVA. DEBITO FISCAL

Representa el débito fiscal generado por transferencias y prestación de servicios a consumidores y contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR

SE ABONA: Por el valor del Impuesto al Valor Agregado determinado de conformidad con la Ley y documentado en comprobantes de crédito, notas de débito, cuando la transferencia o la prestación de servicios sea a contribuyentes del impuesto; y al final del mes con el valor del impuesto determinado por las ventas y prestaciones de servicios a consumidores finales.

SE CARGA: Con el valor del crédito fiscal deducible del débito fiscal en el periodo tributario; con el Impuesto al Valor Agregado trasladado en las notas de crédito cuando se concedan descuentos y devoluciones a los clientes que son contribuyentes del impuesto y al final del periodo tributario.

2112 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Refleja todas aquellas obligaciones que los cañicultores han contraído como arrendamiento financiero con o sin promesa de venta, cuyo vencimiento es menor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Por el valor de las obligaciones contraídas en los contratos de arrendamiento financiero de bienes muebles e inmuebles.

SE CARGA: con el valor de los pagos totales o parciales de las cuotas de amortización de acuerdo al contrato celebrado.

2113 INGRESOS ANTICIPADOS

Representa los valores de los anticipos efectuados por clientes. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de los anticipos por las ventas que realizan los clientes; intereses cobrados por anticipados y otros ingresos generados anticipadamente.

SE CARGA: Al entregar el producto a los clientes y al vencer los intereses por cobrar, debiendo trasladar y reconocer el ingreso.

22 PASIVO NO CORRIENTE

2201 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Representa el valor de las cuentas pendientes de cancelar a una fecha determinada, cuyo vencimiento sea mayor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas por los cañicultores, por conceptos como adquisición de insumos y materiales, recibidos al crédito para un plazo mayor de un año.

SE CARGA: Por la cancelación que se haga a los proveedores, por devoluciones o rebajas concedidas.

2202 DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Esta cuenta representa el importe de los documentos pendientes de pago a una fecha determinada, cuyo vencimiento es mayor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas por el cañicultor, respaldados con documentación tales como pagares, letras de cambio, etc.

SE CARGA: Con los pagos totales o parciales a cuenta de los documentos que amparan las obligaciones contraídas.

2203 PRÉSTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Registra los pasivos financieros diferentes de las cuentas por pagar a largo plazo, en condiciones normales de crédito que se obtienen con instituciones financieras. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que incurren, reconociendo de igual manera los gastos por intereses financieros. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor nominal de los préstamos adquiridos, incluyendo los retiros parciales o totales otorgados al cañicultor.

SE CARGA: Con el pago total o la amortización parcial de la deuda adquirida.

2204 INTERESES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Registra todos los pagos realizados como intereses por préstamo de avió, mayores a un año otorgado al cañicultor. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el monto de los intereses por créditos otorgados.

SE CARGA: Con el valor de pago de forma total o vía amortización con abonos a intereses de forma periódica.

2205 OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO

Refleja todas aquellas obligaciones que el cañicultor ha contraído, como arrendamiento con o sin promesa de venta, cuyo vencimiento es mayor a un año. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas en los contratos de arrendamiento financiero de bienes muebles o inmuebles.

SE CARGA: Por el valor de los pagos totales o parciales de las cuotas de amortización de acuerdo al contrato.

2206 RESERVA PARA OBLIGACIONES LABORALES

En esta cuenta se registrarán las cantidades estimadas, para cumplir los imprevistos con el personal. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Por el valor de la cuota estimada para hacer frente a los casos de despido de empleados.

SE CARGA: Con el valor de lo pagado a los empleados por concepto de indemnizaciones, retiros voluntarios, vacaciones, aguinaldos etc.

2207 PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

Representa el valor de las diferencias temporarias imponibles que aún no se han revertido. Su saldo es de naturaleza: ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las diferencias temporarias imponibles, determinadas haciendo una comparación entre la base fiscal de los activos y pasivos de acuerdo a la ley de impuesto sobre la renta.

SE CARGA: Por el valor de las reversiones de las diferencias temporarias imponibles y por eliminación de las mismas cuando hayan perdido valor.

3 PATRIMONIO

31 CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

3101 CAPITAL SOCIAL

Se registrara el aporte inicial, con el cual se constituirá la entidad. Su saldo es de naturaleza: ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor del aporte inicial y con los aumentos de capital posteriores.

SE CARGA: Con el valor de las disminuciones de capital realizado.

3102 RESERVA LEGAL

Representa la acumulación de cantidades tomadas de las utilidades conforme a la ley. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Anualmente con la cantidad tomada de la utilidad hasta el límite legal.

SE CARGA: Por las disminuciones de reserva legal..

32 UTILIDADES Y PÉRDIDAS DEL EJERCICIO

3201 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Representa las utilidades pendientes de distribución o aplicación. La naturaleza de su saldo es ACREEDOR.

SE ABONA: Por las utilidades del ejercicio.

SE CARGA: Por capitalización, aplicación de pérdida de años anteriores o posteriores.

3202 PERDIDAS DEL EJERCICIO

En esta cuenta, se registrara el valor de las pérdidas del ejercicio. Su saldo es de naturaleza: ACREEDOR.

SE ABONA: Con reconocimiento del valor de las pérdidas obtenidas en ejercicios contables.

SE CARGA: Esta cuenta cuando se decide confrontarla con utilidades del ejercicio.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR

Cuenta de mayor que registra el valor acumulado en los centros de costos de mantenimiento y recolección del cultivo de Caña de azúcar, la naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los costos incurridos en el ejercicio contable.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario el cultivo obtenido.

4101 MANTENIMIENTO DEL CULTIVO

Representa el valor acumulado en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación.

SE CARGA: Por el valor de los costos incurridos en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación en los COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41010101 INSUMOS Y MATERIALES

Representa el valor de los materiales necesarios para el mantenimiento del cultivo. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los materiales utilizados en el mantenimiento del cultivo.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41010102 MANO DE OBRA

Representa el valor de la mano de obra necesaria para el mantenimiento del cultivo. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de la mano de obra utilizada en el mantenimiento del cultivo.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41010103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Representa el valor de los costos indirectos de explotación necesarios para el mantenimiento del cultivo. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los costos indirectos de explotación utilizados en el mantenimiento del cultivo.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

4102 RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR

Representa el valor acumulado en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación.

SE CARGA: Por el valor de los costos incurridos en insumos y materiales, mano de obra y costos indirectos de explotación en el COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41020101 INSUMOS Y MATERIALES

Representa el valor de los materiales necesarios para el proceso de la corta de la caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los materiales utilizados en el proceso de la corta de la caña de azúcar.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41020102 MANO DE OBRA

Representa el valor de la mano de obra necesaria para la corta de la caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de la mano de obra utilizada en la corta de la caña de azúcar.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

41020103 COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Representa el valor de los costos indirectos de explotación necesaria, durante el proceso corta de la caña de azúcar. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los costos indirectos de explotación utilizados durante el proceso de la corta de la caña de azúcar.

SE ABONA: Por el traslado a COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA cuando se difieren costos al final del periodo contable y cuando se traslada al inventario la producción obtenida.

42 COSTO DE VENTA

4201 COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS

Es el valor, en el cual se ha incurrido, incluyendo los costos de explotación agrícola, servicios prestados, trabajos ejecutados. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Con el importe del costo de los productos vendidos.

SE ABONA: Al final de cada ejercicio económico contra la cuenta pérdidas y ganancias.

43 GASTOS

431 GASTOS CORRIENTES

Son erogaciones del giro, que sostiene la entidad, las cuales permiten llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias.

43101 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Cuenta de mayor que refleja las erogaciones de fondos, para cubrir todos los gastos administrativos necesarios, para el buen funcionamiento y desarrollo de las operaciones de venta de productos agrícolas, servicios y otros. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el valor de las erogaciones efectuadas para el desarrollo de las operaciones normales de la entidad.

SE ABONA: Al final del ejercicio contable, para trasladar el saldo a la cuenta Pérdidas y Ganancias y determinar el resultado del ejercicio.

43102 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Registra todas las erogaciones realizadas por los cañicultores durante el ejercicio contable, destinado para la venta del producto agrícola. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el importe de los gastos originados por la venta del producto agrícola

SE ABONA: Al final del ejercicio contable, con el traslado de su saldo a la cuenta: PERDIDAS Y GANANCIAS para liquidar su saldo.

432 GASTOS NO CORRIENTES

Son gastos los cuales no están relacionados directamente con las actividades principales de la entidad.

43201 GASTOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registran los gastos por intereses pagados, comisiones y otros relacionados con la contratación y financiamiento de préstamos recibidos. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SR CARGA: Con el valor de todos los gastos relacionados con la obtención de financiamiento tales como: Intereses, comisiones, honorarios, entre otros.

ABONO: Con el traslado del saldo a la cuenta PÉRDIDAS Y GANANCIAS, al finalizar el ejercicio contable, con el objetivo de obtener el resultado del ejercicio.

43202 PÉRDIDAS DE CAPITAL

Bajo esta cuenta se registran las pérdidas de capital ocasionadas por casos fortuitos, a los que se encuentran expuestos los activos, propiedad del cañicultor. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el valor de la pérdida originada en la enajenación de los bienes del activo no corriente del cañicultor

SE ABONA: Al final del ejercicio contable, con el traslado de su saldo a la cuenta PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

43203 GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Refleja el impuesto de renta corriente obtenido según la Ley de Impuesto Sobre la Renta y el Impuesto de Renta Diferido calculado de acuerdo a la NIIF para PYMES Sección 29. Naturaleza del saldo es DEUDOR.

SE CARGA: Por el importe del impuesto sobre la renta corriente y por el valor del impuesto diferido determinado con base a la NIIF para PYMES Sección 29.

SE ABONA: Al final de ejercicio contable, con el traslado de su saldo a la cuenta PÉRDIDAS Y GANANCIAS para liquidar el saldo.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS CORRIENTES

Están constituidos por los ingresos que los cañicultores obtienen por la venta de sus cultivos.

5101 INGRESOS POR VENTAS DE PRODUCTOS AGRICOLAS

Esta cuenta se utilizará para registrar las ventas de productos agrícolas en su estado natural ya recolectados. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de las ventas realizadas.

SE CARGA: Por liquidación del saldo contra Pérdidas y Ganancias.

52 INGRESOS NO CORRIENTE

Se registrará los ingresos provenientes de inversiones, productos financieros entre otros.

5201 INGRESOS FINANCIEROS

Esta cuenta representa los ingresos financieros devengados durante el periodo en instituciones bancarias. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Por el valor de los intereses devengados en el periodo contable.

SE CARGA: Al final del ejercicio contable.

5202 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO

Esta cuenta se utilizará para registrar los ingresos de alquileres por bienes muebles e inmuebles. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con los alquileres devengados.

SE CARGA: Por liquidación del saldo contra Pérdidas y Ganancias.

5203 INGRESOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

En esta cuenta se refleja el impuesto de renta diferido, resultante del estudio de las bases fiscales y valores en los libros de los activos y pasivos que posee el cañicultor y que originan diferencias temporarias deducibles. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor del impuesto diferido.

SE CARGA: Al final del ejercicio contable para liquidar su saldo.

5204 OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS

En esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes de actividades que no son del giro del cañicultor. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos provenientes de actividades que no son del giro normal del cañicultor.

SE CARGA: Con el valor al final del ejercicio contable.

6 CUENTAS DEL CIERRE DEL EJERCICIO

61 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta de naturaleza liquidadora se utilizará para determinar los resultados del ejercicio contable. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Con los saldos de las cuentas de resultado acreedoras y por traslado de la pérdida del ejercicio a la cuenta pertinente.

SE CARGA: Con los saldos de las cuentas de resultado y por traslado de las ganancias, líquidas del ejercicio a la cuenta pertinente.

6101 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Representa las utilidades pendientes de distribución o aplicación. La naturaleza de su saldo es ACREEDOR.

SE ABONA: Por las utilidades obtenidas en el ejercicio.

SE CARGA: Por capitalización, aplicación de pérdida de años anteriores o posteriores.

6102 PÉRDIDAS DEL EJERCICIO

En esta cuenta, se registrará el valor de las pérdidas del ejercicio. Su saldo es de naturaleza: ACREEDOR.

SE ABONA: Con reconocimiento del valor de las pérdidas obtenidas en ejercicios contables.

SE CARGA: Esta cuenta cuando se decide confrontarla con utilidades del ejercicio.

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Permite registrar extracontablemente las operaciones que ameritan controlarse y que no forman parte de los activos, pasivos y patrimonio de los cañicultores y que únicamente se aplicaran para efectos de control.

7101 AVÍOS CONCEDIDOS

Registra el valor de los créditos contraídos y aprobados a favor de la entidad, de los cuales no se han hecho uso o solamente se han retirado una parte de ello. Su saldo es de naturaleza DEUDOR.

SE CARGA: Con el valor de los créditos aprobados, abonando a la cuenta avíos concedidos por el contra.

SE ABONA: Por el valor de los retiros hechos cada vez que suceda o al liquidarse el crédito aprobado, cargando la cuenta avíos concedidos por contra.

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Esta clasificación representa extracontablemente las operaciones que ameritan controlarse y sirven de contra cuenta a las cuentas de resultado deudoras.

8101 AVIOS CONCEDIDOS POR CONTRA

Esta cuenta registra el valor del crédito de avió concedido a la entidad por instituciones financieras o el saldo de dicho crédito. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Por el valor del crédito de avió concedido.

SE CARGA: Por el desembolso total o parcial del crédito de avió realizado.

8102 COSECHA ENTREGADA NO LIQUIDADADA

Representa el saldo de las cosechas enviadas a un cliente, las cuales no nos han sido canceladas. Su saldo es de naturaleza ACREEDOR.

SE ABONA: Por el valor estimado de las cosechas enviadas al cliente.

SE CARGA: Cuando el cliente nos cancela las cosechas que les hemos enviado a costo estimado.

Fecha: ____/____/____

F. _____

Representante

F. _____

Contador

4.3. PROPUESTA DE FORMULACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR, APLICANDO HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS

4.3.1. CENTRO DE COSTOS

INICIO DEL CULTIVO

El inicio del cultivo se apertura con las labores de: preparación del terreno, tierra y siembra. La preparación del terreno debe realizarse de manera que facilite las labores de la preparación de la tierra, para lograr el aprovechamiento de los nutrientes del suelo, manteniendo la humedad para facilitar la germinación de la caña semilla.

La buena preparación del suelo para la siembra de caña de azúcar es la base principal para que este cultivo se explote rentablemente durante el mayor número de años posibles.

Insumos y materiales	Mano de Obra	Costos Indirectos de explotación
Caña de Azúcar – Semilla	Chapoda o Limpia	Vigilancia
Postes	Cercado del Terreno	Asesoría Técnica
Grapas	Mantenimiento de Senderos	Combustible y Lubricantes
Alambre de Púas	Control de Plagas y Enfermedades	Servicio de Transporte
Fungicidas	Control de Malezas	Alquileres
Insecticidas	Aradura	Depreciación
Herbicidas	Rastreo	
Fertilizantes Químicos (al suelo)	Sub-suelado	
Fertilizantes Químicos Foliare	Surqueado	
Fertilizantes Orgánicos	Siembra	
Otros	Carrileo	
	Aplicación de Fungicidas	
	Aplicación de Insecticida	
	Aplicación de Herbicidas	
	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos	
	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)	
	Aplicación de Fertilizantes Foliare	

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO

Es indispensable dentro del ciclo productivo de la planta, el mantenimiento del cultivo, debido a que tal actividad asegura el logro de los resultados esperados en función a cantidad y calidad de la cosecha. Comprende el control de malezas, fertilización y la maduración del cultivo.

Insumos y materiales	Mano de Obra	Costos Indirectos de explotación
Fungicidas Herbicidas Insecticidas Fertilizantes Orgánicos Fertilizantes Químicos (al suelo) Fertilizantes Químicos Foliare Otros	Control de Plagas y Enfermedades Control de Maleza Mantenimiento de Drenaje Aporcado Aplicación de Herbicidas Aplicación de Insecticidas Aplicación de Fungicidas Aplicación de Fertilizantes Orgánicos Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo) Aplicación de Fertilizantes Químicos Foliare Otros	Supervisión Asesoría técnica Vigilancia Combustible y Lubricantes Servicio de Transporte Alquileres Agotamiento Otros

RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR

En este periodo es cuando se demanda gran cantidad de mano de obra, ya que incluye labores de roza y transporte de la caña.

Insumos y materiales	Mano de Obra	Costos Indirectos de explotación
Madurantes Otros	Carrileo Aplicación de Madurantes Corta de Caña Carga de Caña Flete de Caña Otros	Vigilancia Supervisión Asesoría Técnica Agotamiento Combustible y Lubricantes Alquiler Servicio de Transporte Depreciación Otros

4.3.2. MANUAL DE APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS OFIMÁTICAS PARA LOS COSTOS DE EXPLOTACIÓN DEL CULTIVO DE LA CAÑA DE AZÚCAR

Se acumulan los costos por procesos productivos, para que refleje al final de cada uno de ellos los costos en que se han incurrido; al final de los cuatro centros de costos, se realizara un consolidado donde se reflejen, los costos totales del cultivo de la caña de azúcar.

✓ **Contenido de cada hoja de cálculo:**



Hoja 1. Centro de costos 1: Inicio del cultivo.

Hoja 2. Centro de costos 2: Mantenimiento del cultivo.

Hoja 3. Centro de costos 3: Recolección de Caña de Azúcar.

Hoja 4. Acumulación total de los costos al final de periodo y determinación del inventario.

✓ **Cada hoja de Excel contiene los siguientes datos generales:**

D	E	F	G	H	I
---	---	---	---	---	---

Nombre de la entidad : _____
Fecha o periodo que se informa : _____
Nombre del contribuyente : _____
NIT : _____
Dirección : _____
Actividad Económica : _____

✓ **Los siguientes datos de cada centro de costos:**

- El código: Estos se sacarán del catálogo de cuentas, cuando se introducen los códigos automáticamente aparecerá el nombre de la cuenta.
- Cuenta: se colocarán los costos y se irán acumulando en cada proceso productivo; solamente se colocarán las cantidades de las sub-cuentas y de manera sistemática se sumarán las cantidades en las cuentas de mayor.

B	C	D	E	F	G	H	I	
CUADRO DE COSTO								
CODIGO								
12201	INICIO DEL CULTIVO							\$ -
1220101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)							\$ -
122010101	Insumos y materiales						\$ -	
12201010101	Caña de azúcar - Semilla							
12201010102	Postes							
12201010103	Grapas							
12201010104	Alambre de Púas							
12201010105	Fungicidas							
12201010106	Insecticidas							
12201010107	Herbicidas							
12201010108	Fertilizantes Orgánicos							
12201010109	Fertilizantes Químicos (al suelo)							
12201010110	Fertilizantes Químicos Foliare							
12201010111	Otros							
122010102	Mano de Obra						\$ -	
12201010201	Chapoda o Limpia							
12201010202	Cercado del Terreno							
12201010203	Mantenimiento de Senderos							
12201010204	Control de Plagas y Enfermedades							
12201010205	Control de malezas							
12201010206	Aradura							
12201010207	Rastreo							
12201010208	Sub-suelado							
12201010209	Surqueado							
12201010210	Siembra							
12201010211	Carrileo							
12201010212	Aplicación de Fungicidas							
12201010213	Aplicación de Insecticidas							
12201010214	Aplicación de Herbicida							
12201010215	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos							
12201010216	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)							
12201010217	Aplicación de Fertilizantes Foliare							
122010103	Costos Indirectos de Explotación						\$ -	
12201010301	Vigilancia							
12201010302	Asesoría técnica							
12201010303	Combustible y Lubricantes							
12201010304	Servicio de Transporte							
12201010305	Alquileres							
12201010306	Depreciación							
12201010307	Otros							
CENTRO DE COSTO 1 CENTRO DE COSTO 2 CENTRO DE COSTO 3								

4.3.3. TABLAS DE PROPUESTA OFIMÁTICA PARA LOS COSTOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR.

B	C	D	E	F	G	H	I
		Nombre de la entidad					
		Fecha o periodo que se informa					
		Nombre del contribuyente					
		NIT					
		Dirección					
		Actividad Económica					

CUADRO DE COSTO

CODIGO					
12201	INICIO DEL CULTIVO				\$ -
1220101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)				\$ -
122010101	Insumos y materiales			\$ -	
12201010101	Caña de azúcar - Semilla				
12201010102	Postes				
12201010103	Grapas				
12201010104	Alambre de Púas				
12201010105	Fungicidas				
12201010106	Insecticidas				
12201010107	Herbicidas				
12201010108	Fertilizantes Orgánicos				
12201010109	Fertilizantes Químicos (al suelo)				
12201010110	Fertilizantes Químicos Foliares				
12201010111	Otros				
122010102	Mano de Obra			\$ -	
12201010201	Chapoda o Limpia				
12201010202	Cercado del Terreno				
12201010203	Mantenimiento de Senderos				
12201010204	Control de Plagas y Enfermedades				
12201010205	Control de malezas				
12201010206	Aradura				
12201010207	Rastro				
12201010208	Sub-suelado				
12201010209	Surqueado				
12201010210	Siembra				
12201010211	Carrileo				
12201010212	Aplicación de Fungicidas				
1220101021	Aplicación de Insecticidas				
12201010214	Aplicación de Herbicida				
12201010215	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos				
12201010216	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)				
12201010217	Aplicación de Fertilizantes Foliares				
122010103	Costos indirectos de Explotación			\$ -	
12201010301	Vigilancia				
12201010302	Asesoría técnica				
12201010303	Combustible y Lubricantes				
12201010304	Servicio de Transporte				
12201010305	Alquileres				
12201010306	Depreciación				
12201010307	Otros				

▶ CENTRO DE COSTO 1 / CENTRO DE COSTO 2 / CENTRO DE CC

	B	C	D	E	F	G	H	I
--	---	---	---	---	---	---	---	---

4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO							\$ -
410101	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACION)						\$ -	
41010101	Insumos y materiales				\$ -			
4101010101	Fungicidas							
4101010102	Insecticidas							
4101010103	Herbicidas							
4101010103	Fertilizantes Orgánicos							
4101010105	Fertilizantes Químicos (al suelo)							
4101010106	Fertilizantes Químicos Foliare							
4101010107	Otros							
41010102	Mano de Obra				\$ -			
4101010201	Control de Plagas y Enfermedades							
4101010202	Control de Maleza							
4101010203	Aporcado							
4101010204	Mantenimiento de Drenajes							
4101010205	Aplicación de Fungicidas							
4101010206	Aplicación de Insecticidas							
4101010207	Aplicación de Herbicida							
4101010208	Aplicación de Fertilizantes Orgánicos							
4101010209	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)							
4101010210	Aplicación de Fertilizantes Foliare							
4101010211	Otros							
41010103	Costos Indirectos de Explotación				\$ -			
4101010301	Supervisión							
4101010302	Vigilancia							
4101010303	Combustible y Lubricantes							
4101010304	Servicio de Transporte							
4101010305	Alquileres							
4101010307	Agotamiento							
4101010308	Depreciación							
4101010309	Otros							

B	C	D	E	F	G	H	I
---	---	---	---	---	---	---	---

4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR				\$ -
410201	CULTIVO N° X (CÓDIGO O UBICACIÓN)			\$ -	
41020101	Insumos y materiales		\$ -		
4102010101	Madurantes				
4102010102	Otros				
41020102	Mano de Obra		\$ -		
4102010201	Mantenimiento de Senderos				
4102010202	Carrileo				
4102010203	Aplicación de Madurantes				
4102010204	Corta de Caña				
4102010205	Carga de Caña				
4102010206	Flete de Caña				
4102010207	Otros				
41020103	Costos Indirectos de Explotación		\$ -		
4102010301	Vigilancia				
4102010302	Supervisión				
4102010303	Asesoría Técnica				
4102010304	Combustibles y Lubricantes				
4102010305	Servicio de Transporte				
4102010306	Alquiler				
4102010307	Agotamiento				
4102010308	Depreciación				
4102010309	Otros				

CENTRO DE COSTO 1	CENTRO DE COSTO 2	CENTRO DE COSTO 3	COSTOS ACUMULADOS
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- Manual de Contabilidad Agrícola. México. Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM).
Fecha: 01 de marzo de abril de 2012, a las 9:00 A.M
- LÓPEZ, Javier Romero, Principios de Contabilidad, Edición Mcgraw-Hill.
Fecha: 1 de mayo de 2012, a las 3:00 P.M
- ALVARADO, Santos David, Tesis, Diseño de un Sistema Contable y su respectivo control interno de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, para la Ejecución de las Operaciones contables de la Asociación Cooperativa de Aprovechamiento Agropecuaria San Sebastián (ACAASS DE R.L.), Periodo 2003-2004
Fecha: 21 de mayo de 2012, a las 9:00 A.M
- GUSTAVO CEPEDA, Auditoría y Control Interno, Editorial Mc Graw-Hill interamericana S.A, Colombia, 1997, pág. 30
Fecha: 11 de mayo de 2012, a las 11:30 A.M
- PYLE WHILE, Larson, Sistemas Contables Editorial cecsa.
Fecha: 19 de mayo de 2012, a las 10:30 A.M
- IASB, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Pág. 11
Fecha: 20 de mayo de 2012, a las 11:00 A.M
- Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES, Fundación IASCF, Modulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades, Edición 2009, pág. 2
Fecha: 11 de mayo de 2012, a las 8:00 A.M
- CHOLUIS, Francisco (1977) Diccionario de Contabilidad, Buenos Aires, Argentina, pág. 424
Fecha: 4 de mayo de 2012, a las 8:30 A.M

- POLIMENI, Ralph “Contabilidad de costos” Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Tercera Edición, pag.2.
Fecha: 25 de mayo de 2012, a las 1:30 P.M
- ENRIQUEZ BARRIOS, Alvaro Gerencia Estrategica de Costos, PAG.26
Fecha: 13 de mayo de 2012, a las 3:30 P.M
- DEL RIO SÁNCHEZ, Cristóbal, Costos I pág. 8
Fecha:20 de mayo de 2012, a las 2:00 P.M
- CASTRO MOLINA, Heber Betthell “Diseño de un Sistema Contable con su Respectivo Control Interno, Aplicable a las Cooperativas de Producción Agrícola”.
Fecha:16 de abril de 2012, a las 11:00 A.M
- International Accounting Standards Board “Normas Internacionales de Información Financiera”, Introducción, Edición 2010. Pág. 5
Fecha: 16 de abril de 2012, a las 11:00 A.M
- J.F. LEVY: “Manual de Auditoría”, tomo II Editorial Océano MC Madrid España, 1994, pág. 315
Fecha: 11 de abril de 2012, a las 10:00 A.M
- ARGUETA, José Noel , Contabilidad Financiera I, Cuarta Edición 2010, pág. 119 Fecha:16 de abril de 2012, a las 1:00 P.M
- ABRAHAM, Romero Perdomo, Fundamentos de Control Interno, Editorial ECASA, 3ª Edición, México, 1989. Pág. 17.
Fecha:24 de abril de 2012, a las 9:00 A.M
- LARSON, Pyle While, Sistemas Contables editorial cecsa.
Fecha: 27 de abril de 2012, a las 1:00 P.M
- PONCE, Agustín Reyes, Administración Moderna, Editorial Limusa, 1998.
Fecha:25 de abril de 2012, a las 3:00 P.M
- ERICK KOLHER, Diccionario para Contadores Públicos.
Fecha:16 de abril de 2012, a las 2:30 P.M
- MANTIA B., Samuel Alberto; Control Interno Informe Coso, Ecoe Ediciones, 4ª edición, Colombia, 2005 Pág. 14.
Fecha:16 de abril de 2012, a las 4:00 P.M

REVISTAS

- IV censo Agropecuario 2007-2008. Pag. 29, 108 y 243
Fecha: 16 de marzo de 2012, a las 4:00 P.M
- “Aspectos Generales sobre el Cultivo de la caña de azúcar”, boletín técnico No. 10 CENTA – 7 – marzo, 1973, pp. 1- 3
Fecha: 20 de mayo de 2012, a las 10:00 A.M
- Guía de Trabajo del Cultivo de la Caña de Azúcar. El Salvador. Escuela Nacional de Agricultura
Fecha: 9 de junio de 2012, a las 8:00 A.M

ENTREVISTAS

- Entrevista concedida por: Rodolfo Perdomo, Ingeniero de la Asociación Azucarera de El Salvador 17 abril 2012
Fecha: 20 de abril de 2012, a las 2:00 P.M

PAGINAS WEB VISITADAS

- Asociación Azucarera de El Salvador (en línea) disponible en www.asociacionazucarera.com
Fecha: 18 de abril de 2012, a las 9:00 A.M
- Chaparrastique (en línea), historia de la caña, disponible en www.chaparrastique.com.sv
Fecha: 16 de mayo de 2012, a las 9:00 A.M

ANEXOS

ANEXO 1: ENCUESTA PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

N° _____

Responsable: _____

Encuesta dirigida a los productores de caña de azúcar del sector agrícola de la Zona Paracentral.

NOTA: La información que usted proporcione en el siguiente instrumento será de carácter confidencial y representa gran utilidad para la ejecución del trabajo de investigación.

OBJETIVO: Obtener información para la elaboración del trabajo de investigación con el que se pretende conocer las actividades realizadas en cada fase del cultivo de caña y la existencia de un sistema de control de costos y políticas de Control Interno, relacionado con el cultivo de la caña de azúcar.

INDICACION: Marque con una X y conteste la/s alternativas que poseen la respuesta a las interrogantes presentadas a continuación.

I. DATOS GENERALES:

1.1. ¿Qué variedad de caña cultiva?

- a) Canal point ()
- b) Puerto rico ()
- c) Pindar ()
- d) Otras () Especifique _____

1.2. ¿Cuántos años tiene de cultivar caña de azúcar? ?

- a) De 1 a 10 años ()
- b) De 11 a 20 años ()
- c) De 21 a 30 años ()
- d) Más de 31 años ()

1.3. ¿Cuántas manzanas cultiva de caña de azúcar?

- a) De 25 a 49 manzanas ()
- b) De 50 a 74 manzanas ()
- c) De 75 a 99 manzanas ()
- d) De 100 a 124 manzanas ()
- e) De 125 a 150 manzanas ()

1.4. ¿Cuántos cortes le da al cañaveral?

- a) 5 Cortes ()
- b) 6 Cortes ()
- c) 7 Cortes ()
- d) Mas Cortes () Especifique _____

1.5. ¿Cuántos cañaverales tiene y cuantos cortes le ha efectuado a cada uno?

CAÑAVERAL	CORTE 1	CORTE 2	CORTE 3	CORTE 4	CORTE 5	CORTE 6	CORTE 7	MAS DE 7 CORTES
CAÑAVERAL 1								
CAÑAVERAL 2								
CAÑAVERAL 3								
CAÑAVERAL 4								
CAÑAVERAL 5								
MAS DE 6 CAÑAVERALES								

1.6. ¿Cuántas toneladas de caña recolecto en la cosecha pasada?

1.7. Número de empleados permanentes:

- a) De 1 a 5 ()
- b) De 6 a 10 ()
- c) De 11 a 15 ()
- d) De 16 a más ()

1.8. Número de empleados temporales:

- a) De 1 a 10 ()
- b) De 11 a 20 ()
- c) De 21 a 30 ()
- d) De 31 a más ()

1.9. ¿Si inicia un nuevo cañaveral que actividades realiza?

1.10. ¿En qué mes realiza las actividades de preparación de la tierra, cuando inicia un nuevo cañaveral?

- a) Octubre ()
- b) Noviembre ()
- c) Diciembre ()
- d) Enero ()
- e) Otros ()

Especifique _____

- 1.11. ¿Qué herramientas y equipo utiliza en el proceso del cultivo de la caña de azúcar?
- a) Tractor ()
 - b) Rastra ()
 - c) Subsolador ()
 - d) Arado ()
 - e) Herramientas (Cuma, bomba, azadón, etc.) ()
 - f) Ampliador ()
 - g) Otros () Especifique_____
- 1.12. Las herramientas y equipo utilizados son:
- a) Propios ()
 - b) Alquilados ()
 - c) Ambos ()
 - d) Otros () Especifique_____
- 1.13. Si la respuesta anterior fue propias ¿Utiliza algún método de depreciación?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.14. Si la respuesta a la pregunta 1.12. fue Alquiladas ¿Cuál es la modalidad de alquiler?
- a) Por hora ()
 - b) Por día ()
 - c) Por manzana ()
 - d) Otro () Especifique_____
- 1.15. ¿Qué insumos utiliza para la siembra?
- a) Pesticidas e insecticidas ()
 - b) Herbicidas y fungicidas ()
 - c) Fertilizantes ()
 - d) Madurantes ()
 - e) Otros () Especifique_____
- 1.16. La caña semilla que utiliza para la siembra de nuevos cañaverales es:
- a) Comprada ()
 - b) Usted la produce ()
 - c) Otros () Especifique_____
- 1.17. ¿En qué mes efectúa la siembra?
- a) Noviembre ()
 - b) Diciembre ()
 - c) Enero ()
 - d) Febrero ()
- Especifique_____

- 1.18. ¿Qué método de siembra utiliza?
- a) Sencilla ()
 - b) Cadena doble ()
 - c) Cadena triple ()
- 1.19. ¿Cómo realiza la siembra de la caña semilla?
- a) Tradicional ()
 - b) Mecánica ()
- 1.20. El terreno que cultiva es:
- a) Propio ()
 - b) Arrendado ()
 - c) Censo ()
 - d) Otros () Especifique_____
- 1.21. Si la respuesta anterior es arrendado ¿firma algún contrato?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.22. Si firma contrato por arrendamiento, como lo hace:
- a) Anual ()
 - b) Duración de la plantía ()
 - c) Otros () Especifique_____
- 1.23. Si no firma contrato por el alquiler de la tierra para el cultivo ¿como lo hace?
- _____
- _____
- 1.24. Si en la pregunta 1.20 contesto censo ¿existe documento para respaldarlo?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.25. Si la respuesta fue No de la pregunta 1.24 ¿Cómo lo hace?
- _____
- _____
- 1.26. Si en la pregunta 1.22 contesto anual ¿cuánto es el costo por arrendamiento por manzana de terreno?
- a) De \$100 a \$199 ()
 - b) De \$200 a \$299 ()
 - c) De \$300 a \$399 ()
 - d) Otros () Especifique_____
- 1.27. Si en la pregunta 1.22 contesto por duración de plantía ¿cuánto es el costo por manzana de terreno?
- a) De \$1,000 a \$1,299 ()
 - b) De \$1,300 a 1,499 ()
 - c) De \$1,500 a \$1,699 ()
 - d) Otros () Especifique_____
- 1.28. ¿Cuántas toneladas de caña semilla se utilizan para sembrar una manzana de terreno?

- e) De 10 -12 toneladas ()
 - f) De 13 -15 toneladas ()
 - g) De 16 – 18 toneladas ()
 - h) Otros () Especifique _____
- 1.29. ¿Cuántas toneladas de caña promedio produce por manzana?
- d) De 70 a 80 toneladas ()
 - e) De 81 a 90 toneladas ()
 - f) De 91 a 100 toneladas ()
 - g) Otros () Especifique _____
- 1.30. ¿Aplica algún tratamiento a la caña semilla antes de sembrarla?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.31. Si la respuesta anterior es si, ¿utiliza el tratamiento de?
- a) Humedeciendo los esquejes con solución ()
 - b) Fumigando los esquejes ()
 - c) Otros () Especifique _____
- 1.32. ¿A los cuántos días germina la caña semilla?
- d) De 15 a 20 días ()
 - e) De 21 a 26 días ()
 - f) De 27 a 32 días ()
- 1.33. ¿Y si no nace toda la caña semilla ¿la resiembra?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.34. ¿Cuánto es el costo promedio por manzana cuando se trata de nuevas plantaciones?
- a) De \$600 a \$699 ()
 - b) De \$700 a \$799 ()
 - c) De \$800 a \$899 ()
 - d) Mas \$899 ()
- 1.35. Los costos de la nueva plantación ¿los tiene separados de las otras?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.36. ¿Después de la siembra que actividades desarrolla?
- a) Fertilización ()
 - b) Limpia ()
 - c) Control para plagas y enfermedades ()
 - d) Todas las anteriores ()
 - e) Otras () Especifique _____
- 1.37. ¿Cuántas veces abona el cultivo?
- a) 1 vez ()
 - b) 2 veces ()
 - c) 3 veces ()

- 1.38. ¿Cuánto es el costo promedio por manzana cuando el Cañal tiene más de un corte?
- a) De \$300 a \$399 ()
 - b) De \$400 a \$499 ()
 - c) De \$500 a \$599 ()
 - d) Más de \$599 ()
- 1.39. Destino que tiene la producción de caña:
- a) Molienda ()
 - b) Ingenio ()
 - c) Otros () Especifique _____
- 1.40. Si la respuesta anterior es molienda ¿Quién proporciona el transporte?
- a) El cañicultor ()
 - b) La molienda ()
- 1.41. Si la respuesta es la molienda ¿Quién cancela el transporte?
- a) La molienda ()
 - b) El cañicultor ()
- 1.42. ¿Si el destino es la moliendas cómo hacen para pesar la caña en toneladas?
- _____
- _____
- 1.43. El transporte utilizado para trasladar el cultivo es :
- a) Propio ()
 - b) Rentado ()
 - c) Proporcionado por la molienda ()
- 1.44. Si la entrega es a la molienda ¿la molienda le entrega documentación para respaldar?
- a) Si ()
 - b) No ()
- 1.45. ¿Cuál es el documento?
- _____
- _____
- 1.46. Si el destino es al ingenio, el transporte utilizado para trasladar el cultivo es:
- a) Propio ()
 - b) Rentado ()
 - c) Proporcionado por el ingenio ()
- 1.47. ¿Quién cancela el transporte utilizado para el traslado de la caña de azúcar si el destino es el ingenio?
- a) El ingenio ()
 - b) El cañicultor ()
- 1.48. ¿Cuál es el documento para respaldar la entrega de la cosecha al ingenio?
- _____
- _____

1.49. ¿La fuente de financiamiento con que trabaja para la explotación del cultivo de la caña es?

- a) Propio ()
- b) Financiado ()
- c) Otros () Especifique _____

1.50. Si la respuesta anterior es financiamiento ¿De dónde lo obtiene?

- a) Bancos privados ()
- b) Bancos públicos ()
- c) Cooperativas ()
- d) Prestamistas ()
- e) Otros () Especifique _____

1.51. ¿Qué tipo de financiamiento realiza?

- a) Avío ()
- b) Hipotecario ()
- c) Otros () Especifique _____

1.52. ¿Qué tipo de suelo cultiva?

- a) Franco arcilloso ()
- b) Fran arenoso ()
- c) Otros () Especifique _____

1.53. ¿Cuánto tiempo tiene de cultivar el terreno?

- a) De 1 a 4 años ()
- b) De 5 a 8 años ()
- c) De 9 a 12 años ()
- d) De 13 a mas años ()

ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

N° _____

Responsable: _____

Entrevista dirigida a los administradores ó productores de caña de azúcar del sector agrícola de la Zona Paracentral

OBJETIVO: Obtener información para la elaboración del trabajo de investigación con el que se pretende conocer las actividades realizadas en cada fase del cultivo de caña y la existencia de un sistema de control de costos y políticas de Control Interno, relacionado con el cultivo de la caña de azúcar.

INDICACION: Marque con una X y conteste la/s alternativas que poseen la respuesta a las interrogantes presentadas a continuación.

NOTA: La información que usted proporcione en el siguiente instrumento será de carácter confidencial y representa gran utilidad para la ejecución del trabajo de investigación.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. Nivel educativo: _____

1.2. Tiempo de laborar: _____

1.3. Puesto que desempeña: _____

II. ASPECTOS CONTABLES

2.1. ¿Es contribuyente de IVA?

a) Si ()

b) No ()

2.2. ¿Lleva contabilidad formal?, si la respuesta en NO continuar con la pregunta 1.8.

a) SI _____

b) NO _____

2.3. ¿Bajo que Normativa contable lleva su contabilidad?

2.4. ¿Qué Estados financiero presenta?

2.5. ¿A que instituciones debe presentar los Estados Financieros?

2.6. ¿Qué sistema de registro contable utiliza en la entidad?

- a) Permanente ()
- b) Analítico ()
- c) Otros () Especifique _____

2.7. ¿Qué ingresos obtiene del cultivo de la caña de azúcar?

2.8. ¿Existen controles para los ingresos?

- a) Si
- b) No

2.9. Si la respuesta anterior es Si ¿cuales son los controles?

2.10. ¿En qué momento registran los ingresos?

2.11. ¿Cómo registran los ingresos?

2.12. ¿Quién registra los ingresos?

2.13. ¿Los registros contables los realizan?

- A) Manuales ()
- B) Computarizados ()

C) Ambos ()

2.14. ¿Qué documentos respaldan los ingresos?

2.15. ¿Realizan cotizaciones para las compras de Insumos, Materiales y Equipo?

A) Si ()

B) No ()

2.16. ¿Quién autoriza las compras de Insumos, Materiales y Equipo?

2.17. ¿Quién registra las compras de Insumos, Materiales y Equipo?

2.18. ¿Cómo registra la adquisición de Insumos y Materiales?

A) Cuaderno ()

B) Libreta ()

C) Sistema

D) Hoja de Excel

E) Otros () Especifique: _____

2.19. ¿Posee controles para la protección de los Insumos y Materiales?

A) SI ()

B) NO ()

2.20. Si la respuesta anterior es si ¿Cuáles son los controles?

2.21. ¿Cómo controla los Insumos y Materiales?

2.22. ¿Qué tipo de maquinaria y equipo posee?

2.23. ¿Deprecia la maquinaria que posee? Si contesta que no pasar a la pregunta 1.21.

- A) Si ()
B) No ()

2.24. ¿Qué método de depreciación utiliza?

2.25. ¿existe separación de los elementos del costo?

- A) Si ()
B) No ()

2.26. Si la respuesta anterior es Si ¿Cuál es la separación que realiza y como lo hace?

2.27. Si la respuesta 1.23 es No ¿Por qué?

2.28. ¿Posee controles para la distribución de costos indirectos?

- A) Si ()
B) No ()

2.29. Si contesto que si la pregunta anterior ¿cómo hace esa separación de costos?

III. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

3.1. ¿Posee controles para contratación de mano de obra?

- a) Si ()
b) NO ()

3.2. ¿Cuál es la forma de contratación de empleados?

3.3. ¿origen de la mano de obra contratada:

3.4. ¿Forma de pago de la mano de obra?

- a) Por obra ()
- b) Por tarea ()
- c) Por manzana ()
- d) Otros () Especifique_____

3.5. ¿Poseen controles para el pago de mano de obra?

- a) Si ()
- b) No ()

3.6. Si la respuesta anterior es si ¿Cuáles son los controles?

3.7. En qué momento registran la mano de obra:

3.8. ¿Cómo registran la mano de obra?

3.9. ¿En qué registra el pago de Mano de Obra?

- a) Planilla ()
- b) Cuaderno ()
- c) Sistema ()
- d) Hoja de Excel ()
- e) Otros () Especifiqué:_____

3.10. ¿Cuáles prestaciones de ley brinda a sus empleados?

- a) ISSS ()
- b) AFP ()
- c) INSAFORP ()
- d) Ninguna ()

3.11. ¿En qué registra la venta de cosecha?

a) Cuaderno ()

b) Libreta ()

c) Otros () Especifique: _____

3.12. ¿Quién es el encargado de realizar los registros?

a) Administrador ()

b) Propietario ()

c) Otros () Especifique _____

ANEXO 3: VACIADO DE LISTA DE COTEJO



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
 FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL
 DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

N° _____

Responsable: _____

Lista de cotejo dirigida a los administradores o productores de caña de azúcar del sector agrícola de la Zona Paracentral

OBJETIVO: Obtener información para la elaboración del trabajo de investigación con el que se pretende conocer las actividades realizadas en cada fase del cultivo de la caña y la existencia de un sistema de control de costos y políticas de control interno, relacionado con el cultivo de la caña de azúcar.

INDICACION: Enumere del 0 a 1 según la respuesta a las interrogantes presentadas a continuación después de haberlas verificado.

- 0 = No aplica procedimientos ni tienen manuales o equipo para realizar las actividades.
- 1 = Cuentan con algunos requerimientos mínimos o equipo necesario pero no son suficientes.
- 2 = Cuenta con los requerimientos mínimos de aceptación.
- 3 = Utiliza todos los requerimientos necesarios o equipo para el desarrollo de las actividades.

VALORACION: De 0 – 4 = Necesita mejorar (N/M)
 De 5 = Bueno (B)
 De 6 - 9 = Excelente E)

NOTA: La información que usted proporcione en este instrumento será de carácter confidencial y representa gran utilidad para la ejecución del trabajo de investigación.

FECHA:	LISTA DE COTEJO – ASPECTOS CONTABLES (50%)											
	1. ¿Cuenta con Sistema Contable?			2. ¿Elabora Estados Financieros?			3. ¿Tiene un libro para registrar los ingresos?			PUNTOS	PUNTOS DE ACEPTACIÓN	VALORACIÓN
4. ¿Utiliza un libro para registrar los gastos?			5. ¿Realizan cotizaciones para las compras?			6. ¿Posee bodegas para los Insumos y Materiales?						
7. ¿Posee maquinaria para la siembra de la caña?			8. ¿Deprecia la maquinaria y equipo utilizado en la siembra?			9. ¿existe una separación de cada uno de los elementos del costo?						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9			
Cañicultor 1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 2	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 3	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 4	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 5	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar

Cañicultor 6	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 7	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 8	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 9	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 10	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 11	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 12	0	0	0	0	0	1	1	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 13	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 14	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 15	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 16	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 17	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 18	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 19	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 20	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 21	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 22	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 23	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 24	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 25	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 26	0	0	1	1	1	0	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 27	0	1	0	0	1	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 28	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 29	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 30	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 31	0	1	1	1	0	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 32	0	0	0	0	0	1	1	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 33	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 34	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 35	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 36	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 37	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 38	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 39	1	1	1	1	0	1	0	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 40	0	0	0	0	1	1	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 41	0	0	1	1	1	0	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 42	0	0	1	1	1	0	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 43	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 44	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 45	0	1	1	1	0	0	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 46	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 47	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 48	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 49	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 50	0	1	0	0	1	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 51	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno

Cañicultor 52	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 53	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 54	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 55	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 56	0	1	1	1	0	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 57	0	1	0	0	0	1	0	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 58	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 59	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 60	1	1	1	1	1	1	1	0	0	7	5	Muy bueno
Cañicultor 61	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 62	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 63	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 64	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 65	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 66	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 67	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	5	Necesita mejorar
Cañicultor 68	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 69	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 70	0	1	1	1	0	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 71	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 72	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 73	0	1	1	1	0	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 74	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 75	0	1	1	1	0	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 76	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 77	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 78	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 79	0	0	0	0	0	1	1	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 80	0	0	0	0	0	1	1	0	0	2	5	Necesita mejorar
Cañicultor 81	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 82	0	1	1	1	0	1	0	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 83	0	1	1	1	1	1	0	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 84	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 85	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 86	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 87	0	0	1	1	0	1	0	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 88	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 89	0	0	1	1	0	0	1	0	0	3	5	Necesita mejorar
Cañicultor 90	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 91	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
Cañicultor 92	0	0	1	1	1	1	1	0	0	5	5	Bueno
Cañicultor 93	0	0	1	1	0	1	1	0	0	4	5	Necesita mejorar
TOTAL PROMEDIO										3.422	5	
(PUNTOS / NUMERO DE PREGUNTAS)										1.71	2.5	

De los cinco puntos de la categoría se obtuvo 1.71 es decir que tiene una deficiencia de 3.29 es decir que se **Necesita mejorar** en el funcionamiento contable de los cañicultores.



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

N° _____

Responsable: _____

Lista de cotejo dirigida a los administradores o productores de caña de azúcar del sector agrícola de la Zona Paracentral

OBJETIVO: Obtener información para la elaboración del trabajo de investigación con el que se pretende conocer las actividades realizadas en cada fase del cultivo de la caña y la existencia de un sistema de control de costos y políticas de control interno, relacionado con el cultivo de la caña de azúcar.

INDICACION: Enumere del 0 a 1 según la respuesta a las interrogantes presentadas a continuación después de haberlas verificado.

0 = No aplica procedimientos ni tienen manuales o equipo para realizar las actividades.

1 = Cuentan con algunos requerimientos mínimos o equipo necesario pero no son suficientes.

2 = Cuenta con los requerimientos mínimos de aceptación.

3 = Utiliza todos los requerimientos necesarios o equipo para el desarrollo de las actividades.

VALORACION: De 0 – 3 = Necesita mejorar (N/M)

De 4 = Bueno (B)

De 5 – 6 = Excelente (E)

NOTA: La información que usted proporcione en este instrumento será de carácter confidencial y representa gran utilidad para la ejecución del trabajo de investigación.

FECHA:	LISTA DE COTEJO – ASPECTOS ADMINISTRATIVOS (50%)						PUNTOS	PUNTOS DE ACEPTACIÓN	VALORACIÓN
	1. ¿Posee equipo informático?	2. ¿Los registros son computarizados?	3. ¿Tiene manual de políticas de procedimientos?	4. ¿Cuenta con herramientas de control?	5. ¿Utiliza planilla para el pago de la mano de obra?	6. ¿Posee hojas de requisición para los Insumos y materiales?			
	1	2	3	4	5	6			
Cañicultor 1	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 2	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 3	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 4	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 5	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 6	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 7	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 8	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 9	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 10	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 11	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 12	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar

Cañicultor 59	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 60	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 61	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 62	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 63	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 64	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 65	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 66	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 67	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 68	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 69	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 70	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 71	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 72	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 73	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 74	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 75	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 76	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 77	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 78	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 79	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 80	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 81	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 82	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 83	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 84	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 85	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 86	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 87	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 88	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 89	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 90	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 91	1	0	1	0	0	0	2	4	Necesita mejorar
Cañicultor 92	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
Cañicultor 93	0	0	1	0	0	0	1	4	Necesita mejorar
TOTAL PROMEDIO (PUNTOS / NUMERO DE PREGUNTAS)							1.95	4	
							0.98	2	

De los cinco puntos de la categoría se obtuvo 0.98 es decir que tiene una deficiencia de 4.02 es decir que se **Necesita mejorar** en el funcionamiento administrativo de los cañicultores.

ANEXO 4: VACIADO DE ENTREVISTA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS ADMINISTRADORES O PRODUCTORES DE CAÑA DE AZUCAR DE LA ZONA PARACENTRAL

#	Preguntas	Respuestas	Fr.	ANALISIS/INTERPRETACION	VALORACIÓN		
					MB	B	N/M
1	Nivel educativo	ASPECTOS GENERALES	6 1 3	El personal encargado de administrar las actividades que realizan los cañicultores no tienen un nivel educativo adecuado y los que si lo tienen se encuentran desfasados en sus conocimientos.			X
		<ul style="list-style-type: none"> • Bachillerato • Educación superior inconclusa • Educación superior terminada 					
2	¿Cuánto años tiene de laborar en la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • 1 año • 2 años • 3 años • 5 años • 10 años • 11 años • 15 años • 17 años • 20 años 	1 1 1 2 1 1 1 1 1	Existen administradores que tienen muchos años de laborar en ese puesto y en todo ese periodo de tiempo no han sido capacitados para renovar sus conocimientos en las normas y leyes aplicables, que con el pasar del tiempo han sufrido reformas.			X
3	¿Cuál es el puesto que desempeña?	<ul style="list-style-type: none"> • Contador • Administrador 	6 4	Entre los administradores de los cañeros se encuentran contadores a nivel de bachillerato o a nivel superior pero la mayoría no		x	

				tiene sus estudios universitarios completos y los administrados de igual manera cuentan con 1 o 2 año de Lic. En administración de empresas.			
1	¿Es contribuyente de IVA?	ASPECTOS CONTABLES		9 1	X		
		<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 					
2	¿Lleva contabilidad formal?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 		1 9			X
3	¿Bajo que normativa lleva su contabilidad?	<ul style="list-style-type: none"> • NIIC 		1			x

4	¿Qué Estados Financieros presenta?	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de resultado y balance general 	1	Sólo presentan el Estado de Resultados y el Balance General porque las NIIC no les dan importancia a las notas aclaratorias.		X	
5	¿A qué instituciones debe presentar los Estados Financieros?	<ul style="list-style-type: none"> • Ministerio de hacienda 	1	Únicamente está obligado a presentar estos estados financieros al Ministerio de Hacienda, en algunas ocasiones se deben presentar a instituciones bancarias cuando solicitan financiamiento esto es un requisito.	X		
6	¿Qué sistema de registro contable utiliza en la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Permanente 		Los cañicultores que tienen contabilidad formal, han optado por el sistema permanente; Los administradores mencionaron que este es mucho más fácil de utilizar.		X	
7	¿Existe controles para los ingresos?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	6 4	No le dan mucha importancia a los controles de ingresos, aun siendo estos controles los que les ayudan a la salvaguarda del efectivo.		x	

8	Si respondió que si, existen controles para los ingresos ¿Cuáles son?	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando se percibe un ingreso se deposita en una cuenta bancaria por el dueño. • Existe una caja de seguridad para resguardar el efectivo. • Primero se guarda en caja general y cuando la suma es demasiado grande se remesa al banco. 	4 1 1	Estos controles son muy deficientes por lo que tienen un riesgo alto para el manejo de los ingresos, además no existe la segregación de funciones, por lo tanto se hace necesario un Control Interno en la entidad.			X
9	¿En qué momento registra los ingresos?	<ul style="list-style-type: none"> • Al momento de la venta de la caña de azúcar. • En el momento que el ingenio hace la liquidación. • Al momento que se hace la entrega al ingenio o a la molienda se reconoce el ingreso. • Al final de cada periodo contable. 	3 5 1 1	Algunos cañicultores reconocen los ingresos antes de recibirlos el cual estos ingresos no son seguros de recibirlos; como no existe una normativa contable incumplen el principio de oportunidad porque existen otros cañeros que reconocen los ingresos hasta el final de periodo.		X	
10	¿Cómo registra los ingresos?	<ul style="list-style-type: none"> • En un cuaderno se registra cada venta o ingreso obtenido. • En el libro de ventas de IVA donde se refleja cada venta realizada. • Primero se registra en un cuaderno posteriormente se pasa al libro de ventas de IVA al final del mes que se informa. 	3 5 2	No existe un control adecuado donde registrar los ingresos, porque estos cuadernos o libretas que utilizan se podrían perder además no lleva un orden lógico y cronológico de estos, si estos registros se hicieran en Excel fuera diferente porque se podrían crear copias de respaldo.			x

11	¿Quién registra los ingresos?	<ul style="list-style-type: none"> • Contador • Propietario o el administrador 	8 2	No existe una persona designada para realizar los registros por la falta de procedimientos de Control Interno.		X	
12	¿Cómo realiza los registros?	<ul style="list-style-type: none"> • Manual • Manual y computarizados 	9 1	Por lo general la mayoría de cañicultores los registros lo realizan de forma manual y no utilizan equipo informático, si los registros los efectuaran de forma computarizados se pudieran hacer respaldos.			X
13	¿Qué documentos respaldan los ingresos?	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas • Facturas y comprobantes de crédito fiscal • comprobante de liquidación de pago del ingenio. 	8 1 1	Únicamente los respaldan con facturas, comprobantes de crédito y comprobante de liquidación, porque no utilizan herramientas de Control Interno.		X	
14	¿Realiza cotizaciones para la compra de insumos, materiales y equipo?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	4 6	Los cañicultores no tiene la costumbre de realizar cotizaciones y esto les afecta ya que no buscan lugares donde los insumos sean mas baratos para poder disminuir los costos de la cosecha.			x
15	¿Quién autoriza las compras de los insumos, materiales y equipo?	<ul style="list-style-type: none"> • El dueño del cañal. • El dueño o el capataz. • El dueño o el administrador. 	8 1 1	Como no existe una segregación de funciones el dueño del cañal es quien			X

				compra y quien autoriza las compras de insumos, materiales y equipo.			
16	¿Quién registra las compras de insumos, materiales y equipo?	<ul style="list-style-type: none"> • El contador • El cañicultor y el contador • El cañicultor • El administrador. 	7 1 1 1	En algunos casos el cañicultor es quien registra las compras por la falta de controles administrativos.		x	
17	¿Cómo registra la adquisición de insumos y materiales?	<ul style="list-style-type: none"> • En un cuaderno se llevan todos los costos o gastos incurriendo en el periodo. • Primero se registra en un cuaderno y posteriormente se pasa a libro de compra. • Únicamente en una libreta. • Se registra manualmente en un cuaderno y posteriormente se respalda de forma sistematizada en Excel. 	3 5 1 1	No existe un libro formal donde se registre la adquisición de los insumos y materiales y por la falta de este no se puede saber cuanto fueron los costos incurridos en la compra de los insumos.			X
18	¿Posee controles para la protección de los Insumos y Materiales?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	6 4	Los cañicultores no le dan mucha importancia a los controles y a la protección de los insumos.		x	
19	Si contesto que si tiene controles para los Insumos y Materiales ¿Cuáles son estos controles?	<ul style="list-style-type: none"> • Los insumos se tiene en bodega para la salvaguarda y protección del clima, robos, etc. 	6	Los controles no son suficientes para la protección de los materiales.			X

20	¿Cómo controla los Insumos y Materiales?	<ul style="list-style-type: none"> • Únicamente se tienen en bodega pero no existen documentos para la requisición de los Insumos y Materiales. • No contesta. 	7 1	La única protección que tienen para los insumos y materiales son la bodegas, pero estas no son suficientes, porque no tienen un control adecuado de cuanto es el material es utilizado para el cultivo porque no utilizan hojas de requisición de bodega, además no existe una persona encargada de la salvaguarda de estos insumos.			X
21	¿Qué tipo de maquinaria y equipo posee?	<ul style="list-style-type: none"> • No se posee maquinaria, la que se utiliza es alquilada. • Solo tractor los demás accesorios se alquilan. • Tractor y sus accesorios como subsolador, rastra, etc. • Tractor con sus accesorios y equipo informático. 	4 2 2 2	La mayoría de cañicultores no cuentan con maquinaria y equipo propio, sino que recurren al arrendamiento de la maquinaria a utilizar.		x	
22	¿Deprecia la Propiedad planta y equipo que posee?	<ul style="list-style-type: none"> • No 	10	Ninguno de los cañicultores utiliza la depreciación porque manifiestan que la propiedad planta y equipo dura por más tiempo de lo que es la vida útil.			x
23	¿Existe separación de los elementos del costo?	<ul style="list-style-type: none"> • No • No sabe 	9 1	No existe separación de los elementos del costo por la			X

				falta de conocimientos de cómo hacerlo.			
24	Si contesto que no, existe separación de los costos ¿Por qué no lo hace?	<ul style="list-style-type: none"> • Porque no existe un manual que diga que debe de hacerse. • Porque el dueño no lo ha autorizado. • Porque no hay necesidad de separar los costos. • No sabe cómo hacerlo. 	3 2 4 1	Por la falta de un Sistema de Costos no aplica la separación de ellos, pero no le ven la necesidad de hacerlo porque no saben cómo separarlos.			X
25	¿Posee controles para la distribución de los costos indirectos?	<ul style="list-style-type: none"> • No 	10	No saben cómo distribuir los costos indirectos de explotación para el cultivo de la caña de azúcar.			X
1	¿Posee controles para la contratación de mano de obra?	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS					
		<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	7 3				
2	¿Cuál es la forma de contratación de empleados?	<ul style="list-style-type: none"> • Presentar copia de DUI, para verificar que es mayor de edad. • Por medio de una entrevista para verificar que tiene experiencia. • Llevar DUI y los menores de edad deben presentar autorización de los padres. 	6 3 1	El único control de la mano de obra es por medio de una entrevista para saber si tiene experiencia y la documentación a presentar es el DUI y los extranjeros el permiso de trabajo.			X
3	¿Origen de la mano de obra contratada?	<ul style="list-style-type: none"> • Salvadoreños y hondureños. • Solo salvadoreños. 	3 7	La mayoría de empleados son salvadoreños pero también hay hondureños			X

				que vienen a trabajar con permisos de trabajos.			
4	¿Cuál es la forma de pago de la mano de obra?	<ul style="list-style-type: none"> • Por tarea. • Por día. 	9 1	Los cañicultores pagan la mano de obra por tarea realizada en el día, son una mínima parte los que pagan al día.	X		
5	¿Poseen controles para el pago de la mano de obra?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	7 3	Los controles que posee para la mano de obra son deficientes.		X	
6	Si a la respuesta anterior contesto que si, tiene controles ¿Cuáles son estos controles?	<ul style="list-style-type: none"> • Cada empleado firma un cuaderno o libreta cuando se cancela por el trabajo. • Firman un recibo por el pago de la mano de obra donde se especifica el monto de pago y el día. 	5 2	No existe una planilla de pago para la mano de obra, este documento es necesario para verificar cuanto se pago y el día que se les cancelo por el trabajo realizado.			X
7	¿En qué momento registran la mano de obra?	<ul style="list-style-type: none"> • Al momento que se cancela el pago a los empleados. • Al final del periodo contable. • Al final del mes. 	8 1 1	Para algunos agricultores la mano de obra la registran hasta el final del periodo y no al momento del pago de gasto.		X	
8	¿Cómo se registra la mano de obra?	<ul style="list-style-type: none"> • En un libro donde los empleados firman. • En un cuaderno o libreta donde se apuntan los gastos de la cosecha. 	4 6	La mano de obra debería de registrarse en una nómina de empleados para poder asignar un gasto a la cosecha.			X

9	¿En que registra la mano de obra?	<ul style="list-style-type: none"> • En un cuaderno. • En una libreta. 	9 1	La mano de obra debería de estar en planilla como instrumento de Control Interno para entidad.			X
10	¿Cuáles prestaciones de ley les brindan a los empleados?	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna prestación de ley 	10	No se brinda ninguna prestación de ley a los empleados, deberían de darles prestación a los empleados fijos.			X
11	¿En qué registran la venta de la cosecha?	<ul style="list-style-type: none"> • En un cuaderno o libreta. • Primero en un cuaderno y posteriormente los datos se utilizan para llenar el libro de ventas (libro de IVA). 	4 6	La cosecha es necesario registrarla para saber cuánto fue la venta, porque cuando se le restan todos los costos y gastos se puede conocer el rendimiento económico.		X	
12	¿Quién es el encargado de realizar los registros administrativos?	<ul style="list-style-type: none"> • El administrador. • El propietario y el administrador. • El propietario y el contador. • El contador. 	7 1 1 1	Por la falta de procedimientos de Control Interno no cuentan con segregación de funciones así que no hay personas asignadas para realizarlos.		X	

ANEXO 5: CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

El 02/01/2012 se constituye la sociedad “El Cañerito S.A” con un capital de \$80,500 constituido por 805 acciones de \$100.00 c/u .Son exhibidas en un 100%.

En Asamblea General celebrada el 03/01/2012 se decide sembrar caña de azúcar de la variedad Canal Point, para lo cual se acordó comprar un terreno de 25 manzanas en el Cantón San Juan municipio de San Vicente.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/12		PARTIDA # 1			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>		\$ 80,500.00	
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 80,500.00		
	1110201	Banco de Fomento			
	3101	CAPITAL SOCIAL			\$ 80,500.00
	310101	Acciones Comunes	\$ 80,500.00		
		v/ Por inicio de operaciones			

Se adquiere 25 manzanas de terreno para siembra de caña a un precio de \$25,000. El terreno se seleccionó porque cumple con los factores adecuados para la siembra del cultivo, el cual se canceló con cheque N. 0001 del Banco de Fomento

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/01/12		PARTIDA # 2			
	124	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 25,000.00	
	12401	BIENES INMUEBLES			
	1240101	Terrenos	\$ 25,000.00		
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 25,000.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 25,000.00		
		Banco de Fomento			
		v/ Por compra de terreno			

Se retira de Banco de Fomento Agropecuario \$11,865.00 para compra de Insumos y Materiales, el dinero ingresa a caja general.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 3			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>		\$ 11,865.00	
	11101	EFFECTIVO EN CAJA	\$ 11,865.00		
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 11,865.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 11,865.00		
	1110201	Banco de Fomento v/ Por retiro de banco a caja			

Se decide comprar 50 toneladas de caña semilla a un costo total de \$1,500.00 por lo que se recibe el comprobante de crédito fiscal N.00200 del Agroservicio "E I Amigo". El método de siembra será el de cadena doble.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 4			
	113	<u>INVENTARIO</u>		\$ 1,500.00	
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,500.00		
	1130108	Semilla- Caña	\$ 1,500.00		
	114	<u>IVA - CRÉDITO FISCAL</u>		\$ 195.00	
	11401	IVA- Crédito Fiscal			
	1140101	Compras Locales			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 1,695.00
	11101	EFFECTIVO EN CAJA v/ Por compra de caña semilla	\$ 1,695.00		

Se cancela con caja general por las labores realizadas en la preparación de terreno del 05/01/2012 al 15/01/2012.(Con información F.23.M.O-TERRENO)

TRABAJADORES	LABOR	VALOR
Juan Pérez	Chapoda y Limpia	\$90.00
Armando Paredes	Chapoda y Limpia	\$90.00
Juan Paz	Cercado	\$100.00
Dolores Carrillo	Cercado	\$100.00

Con la información del F.22.MATERIALES, y se registra lo utilizado con los valores siguientes:

MATERIAL	VALOR
Grapas	\$40.00
Alambre de Púa	\$60.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO		PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		PARTIDA # 5				
	122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO</u>			\$ 480.00	
		<u>CAÑA DE AZUCAR</u>				
	12201	INICIO DEL CULTIVO		\$ 480.00		
	122010101	CULTIVO N° 001				
	12201010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$			
	1220101010103	Grapas	100.00			
	1220101010104	Alambre de Púas				
	12201010101	MANO DE OBRA				
	1220101010101	Chapoda o Limpia	\$			
	1220101010102	Cercado del Terreno	380.00			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 480.00
	11101	EFFECTIVO EN CAJA		\$ 480.00		
		v/ Por pago de las labores realizadas				

El 16/01/2012 se siembra la Caña- Semilla en su totalidad. Se cancela con caja general las siguientes labores para la siembra (con información F.23.M.O-TERRENO).

N. DE TRABAJADORES	LABOR	VALOR	TIEMPO
60	Siembra	\$38.33	Tres días

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/01/2012		PARTIDA # 6			
	122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO</u>		\$ 3,800.00	
		<u>CAÑA DE AZUCAR</u>			
	12201	INICIO DEL CULTIVO	\$ 3,800.00		
	122010101	CULTIVO N° 001			
	12201010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,500.00		
	1220101010101	Caña de Azúcar – Semilla			
	12201010102	MANO DE OBRA	\$ 2,300.00		
	1220101010210	Siembra			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 2,300.00
	11101	EFFECTIVO EN CAJA	\$ 2,300.00		
	113	<u>INVENTARIO</u>			\$ 1,500.00
	11301	INSUMOS Y MATERIALES			
	1130108	Caña – Semilla	\$ 1,500.00		
		v/ Por siembra de caña y pago de mano de obra			

Se compra fertilizantes químicos (al suelo) por \$500.00 al agroservicio “La Cuma” y se recibe comprobante de crédito fiscal N.102, se cancelan \$50.00 de combustible, por el traslado de los Insumos y Materiales de la bodega al cañaveral, el fertilizante se aplicará en su totalidad. La compra se realiza con cheque (con información F.27. REG-INS Y MAT).

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 7			
	113	<u>INVENTARIO</u>		\$ 500.00	
	11301	INSUMOS Y MATERIALES			
	1130108	Semilla- Caña	\$ 500.00		
	11401	IVA- Crédito Fiscal		\$ 65.00	
	1140101	Compras Locales			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 565.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCO			
		Banco de Fomento			
		v/ Por compra de caña semilla			

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 8			
	122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO CAÑA</u>		\$ 550.00	
		<u>DE AZUCAR</u>			
	12201	INICIO DEL CULTIVO	\$ 550.00		
	122010101	CULTIVO N° 001			
	12201010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 500.00		
	1220101010109	Fertilizantes Químicos (al suelo)			
	12201010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 50.00		
	1220101010303	Combustible y Lubricantes			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 50.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 50.00		
	113	<u>INVENTARIO</u>			\$ 500.00
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 500.00		
	1130105	Fertilizantes Químicos (al suelo)			
		v/ Por compra de fertilizantes			

Se cancela con caja por las labores de Fertilización de Químicos(al suelo) (con información F.24.M.O-TIERRA).

N. DE TRABAJADORES	LABOR	VALOR
25	Fertilización	\$6.00

NOTA: Las labores se realizaron en un día.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 9			
	122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO CAÑA</u>		\$ 150.00	
		<u>DE AZUCAR</u>			
	12201	INICIO DEL CULTIVO	\$ 150.00		
	122010101	CULTIVO N° 001			
	12201010102	MANO DE OBRA	\$ 150.00		
	1220101010216	Aplicación de Fertilizantes Químicos (al suelo)			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 150.00
	11101	EFFECTIVO EN CAJA	\$ 150.00		
		v/ Por pago de mano de obra.			

En Mayo se hacen los traslados de los saldos, de Activos Biológicos en Desarrollo Caña de Azúcar, a la cuenta Cultivos Semi-permanentes Caña de Azúcar.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO		PARCIAL	DEBE	HABER
May/12		PARTIDA # 10				
	121	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u>			\$ 4,980.00	
	12101	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN SEMI- PERMANENTES CAÑA DE AZÚCAR		\$ 4,980.00		
	1210101	CULTIVO N° 001				
	121010101	cultivo semipermanente – caña de azúcar				
	122	<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS EN</u>				\$ 4,980.00
		<u>DESARROLLO CAÑA DE AZUCAR</u>				
	12201	INICIO DEL CULTIVO		\$ 4,980.00		
	1220101	CULTIVO N° 001				
	122010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 2,100.00			
	12201010101	Caña de Azúcar				
	12201010103	Grapas				
	12201010104	Alambre de Púas				
	12201010109	Fertilizantes Químicos (al suelo)				
	122010102	MANO DE OBRA	\$ 2,830.00			
	12201010201	Chapoda o Limpia				
	12201010202	Cercado del Terreno				
	12201010216	Aplicación de Fertilizantes Químicos				
	12201010210	Siembra				
	122010103	COSTOS INDIRECTOS DE	\$ 50,00			
		EXPLOTACIÓN				
	12201010203	Combustible y Lubricantes				
		v/ Por traslado del cultivo				

Se compran Insumos y Materiales al agroservicio “El Amigo” y se cancela con cheque N.0002 del Banco de Fomento Agropecuario Fertilizantes \$1,000.00 y Herbicidas \$1,000.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
May/12		PARTIDA # 11			
	113	<u>INVENTARIO</u>		\$ 2,000.00	
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 2,000.00		
	1130103	Herbicidas			
	1130106	Fertilizantes Químicos Foliares			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 2,000.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 2,000.00		
		Banco de Fomento			
		v/ Por compra de insumos para el mantenimiento			

El 15/06/2012 se cancela con caja las labores que se realizaron en dos días.

N. DE TRABAJADORES	LABOR	VALOR
25	Aplicación de Fertilizantes Químico Foliar	\$22.00
25	Aplicación de Herbicidas	\$22.00

Con la información del F.31. INS Y MAT-MAT se registra lo utilizado por los valores siguientes:

MATERIAL	VALOR
Fertilizantes	\$300.00
Herbicidas	\$150.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/06/12		PARTIDA # 12			
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>		\$ 1,550.00	
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	\$ 1,550.00		
	410101	CULTIVO N° 001			
	41010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00		
	4101010103	Herbicidas			
	4101010106	Fertilizantes Químicos Foliares			
	41010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00		
	4101010207	Aplicación de Herbicidas			
	4101010210	Fertilizantes Químicos Foliares			\$ 1,100.00

	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 450.00
	11101	EFFECTIVO EN CAJA		\$ 450.00		
	113	<u>INVENTARIO</u>				
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00			
	1130103	Herbicidas				
	1130106	Fertilizantes Químicos Foliare v/ Por consumo de insumos y su aplicación				

En agosto se cancela vigilancia por cuidado de los cañaverales por \$200.00, se paga con cheque N.0003 de Banco de Fomento Agropecuario.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/08/12		PARTIDA # 13			
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>		\$ 200.00	
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	\$ 200.00		
	410101	CULTIVO N° 001			
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 200.00		
	4101010302	Vigilancia			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 200.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 200.00		
	1110201	Banco de Fomento v/ por cancelación de vigilancia			

En octubre se compran Madurantes por \$600.00 y se cancela con cheque N.0004 del Banco de Fomento Agropecuario.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Oct/12		PARTIDA # 14			
	113	<u>INVENTARIO</u>		\$ 600.00	
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00		
	1130107	Madurantes			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 600.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 600.00		
	1110201	Banco de Fomento v/ Por compra de insumos			

El 14 de octubre se utiliza Madurantes y se retira de inventario (con información F.35.INS.Y MAT- COS).

MATERIAL	VALOR
Madurante	\$600.00

Se cancela con caja por las siguientes labores en la recolección.

N. DE TRABAJADORES	LABOR	VALOR
25	Aplicación de Madurantes	\$8.00

NOTA: Las labores se realizan en dos días.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/12		PARTIDA # 15			
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>		\$ 600.00	
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR	\$ 600.00		
	410201	CULTIVO N° 001			
	41020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00		
	4102010101	Madurantes			
	113	<u>INVENTARIO</u>			\$ 600.00
	11301	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00		
	1130107	Madurantes			
		v/ Por consumo de insumos			

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Oct/12		PARTIDA # 16			
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>		\$ 200.00	
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR	\$ 200.00		
	410201	CULTIVO N° 001			
	41020102	MANO DE OBRA	\$ 200.00		
	4102020103	Aplicación de Madurantes			
	111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$ 200.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 200.00		
	1110201	Banco de Fomento			
		v/ Por cancelación de mano de obra			

Propiedad planta y equipo

Al principio del año, la entidad El Cañerito, adquirió una maquinaria agrícola nueva (tractor), se recibió comprobante de crédito fiscal número 000987 para adaptarle el subsolador y la rastra, cuyo precio es de \$ 14,000.00. Al final del año se calculará la depreciación.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 17			
	124	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 14,000.00	
	12402	BIENES MUEBLES			
	1240201	MAQUINARIA AGRÍCOLA			
	124020101	Tractor			
	114	<u>IVA - CRÉDITO FISCAL</u>		\$ 1,820.00	
	11401	IVA -CREDITO FISCAL			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 15,820.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS			
		v/ Por compra de maquinaria agrícola			

BASE CONTABLE

En la NIIF para las PYMES en la Sección 17, se establecen los componentes de un elemento que formaran parte de la Propiedad Planta y Equipo, determinando el reconocimiento inicial esta cantidad será el valor en libros, que servirá como base para la aplicación de los métodos de depreciación.

BASE FISCAL

En el Art. 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta establece que es deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable.

En los bienes cuyo uso o empleo en la producción de la renta, se extienda por un período mayor de doce meses, se determinará una cuota anual o una proporción de ésta, según corresponda, deducible de la renta obtenida.

El contribuyente determinará el monto de la depreciación que corresponde al ejercicio o período de imposición de la manera siguiente:

Aplicará un porcentaje fijo y constante sobre el valor sujeto a depreciación. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

Edificio	5%
Maquinaria	20%
Vehículos	25%
Otros bienes	50%

DEPRECIACIÓN FISCAL

$$\begin{aligned} \text{Maquinaria agrícola} & \qquad \qquad \qquad \$ 14,000/5 \text{ años} \\ & \qquad \qquad \qquad = \qquad \qquad \qquad \$ 2,800.00 \end{aligned}$$

AÑO	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	CUOTA ACUMULADA	BASE FISCAL
			\$ 14,000.00
2012	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 11,200.00
2013	\$ 2,800.00	\$ 5,600.00	\$ 8,400.00
2014	\$ 2,800.00	\$ 8,400.00	\$ 5,600.00
2015	\$ 2,800.00	\$ 11,200.00	\$ 2,800.00
2016	\$ 2,800.00	\$ 14,000.00	\$ 0.00

DEPRECIACIÓN FINANCIERA

Maquinaria agrícola \$ 14,000.00/10 años = \$ 1,400.00

AÑO	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	CUOTA ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
2012	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 12,600.00
2013	\$ 1,400.00	\$ 2,800.00	\$ 11,200.00
2014	\$ 1,400.00	\$ 4,200.00	\$ 9,800.00
2015	\$ 1,400.00	\$ 5,600.00	\$ 8,600.00
2016	\$ 1,400.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00
2017	\$ 1,400.00	\$ 8,400.00	\$ 5,600.00
2018	\$ 1,400.00	\$ 9,800.00	\$ 4,200.00
2019	\$ 1,400.00	\$ 11,200.00	\$ 2,800.00
2020	\$ 1,400.00	\$ 12,600.00	\$ 1,400.00
2021	\$ 1,400.00	\$ 14,000.00	\$ 0.00

DISTRIBUCIÓN DE LA DIFERENCIA TEMPORARIA POR AÑO

AÑO	VALOR NETO		DIFERENCIA TEMPORARIA	DETERMINACION
	DEPRECIACIÓN FINANCIERA	DEPRECIACIÓN FISCAL		
2012	\$ 14,000.00	\$ 2,800.00	\$ 1,400.00	\$ 350.00
2013	\$ 2,800.00	\$ 5,600.00	\$ 2,800.00	\$ 700.00
2014	\$ 4,200.00	\$ 8,400.00	\$ 4,200.00	\$ 1,050.00
2015	\$ 5,600.00	\$ 11,200.00	\$ 5,600.00	\$ 1,400.00
2016	\$ 7,000.00	\$ 14,000.00	\$ 7,000.00	\$ 1,750.00
2017	\$ 8,400.00		\$ 8,400.00	\$ 2,100.00
2018	\$ 9,800.00		\$ 9,800.00	\$ 2,450.00
2019	\$ 11,200.00		\$ 11,200.00	\$ 2,800.00
2020	\$ 12,600.00		\$ 12,600.00	\$ 3,150.00
2021	\$ 1,400.00		\$ 14,000.00	\$ 3,500.00

Diferencia temporaria imponible \$ 1,400.00 x 0.25 (tasa) = \$ 350.00 pasivo diferido

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Dic/12		PARTIDA # 18			
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>		\$ 1,400.00	
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	\$ 700.00		
	410101	CULTIVO N° 001			
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 700.00		
	41010308	Depreciación			
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR	\$ 700.00		
	410201	CULTIVO N° 001			
	41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4102010308	Depreciación	\$ 700.00		
	12403	(R) DEPRECIACIÓN ACUMULADA v/ cálculo de depreciación			\$ 1,400.00

Determinación del pasivo por impuesto diferido año 2012

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Dic/12		PARTIDA # 19			
	432	<u>GASTOS NO CORRIENTES</u>		\$ 350.00	
	4320302	Gastos por Impuesto sobre la Renta Diferido	\$ 350.00		
	2207	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO			\$ 350.00
	220701	Diferencias Temporarias Imponible v/ por registro del pasivo del impuesto sobre la renta diferido	\$ 350.00		

Al 31 de diciembre se difieren los costos acumulados, para el siguiente año

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO		PARCIAL	DEBE	HABER
Dic/12		PARTIDA # 20				
	123	<u>COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR – COSECHA FUTURA</u>			\$3,950.00	
	12301	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO		\$ 2,450.00		
	1230101	CULTIVO N° 001				
	123010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00			
	12301010103	Herbicidas				
	12301010106	Fertilizantes Químicos Foliare				
	123010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00			
	12301010206	Aplicación de Herbicidas				
	12301010205	Aplicación de Fertilizantes Químicos Foliare				
	123010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 900.00			
	12301010302	Vigilancia				
	12301010208	Depreciación				
	12302	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR		\$ 1,500.00		
	1230201	CULTIVO N° 001				
	123020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00			
	12302010101	Madurantes				
	123020102	MANO DE OBRA	\$ 200.00			
	12302010202	Aplicación de Madurantes				
	123020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 700.00			
	12302010308	Depreciación				
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>				\$3,950.00
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO		\$ 2,450.00		
	410101	CULTIVO N° 001				
	41010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00			
	4101010103	Herbicidas				
	4101010106	Fertilizantes Químicos Foliare				
	41010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00			
	4101010207	Aplicación de Herbicidas				
	4101010210	Aplicación de Fertilizantes Foliare				
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 900.00			
	4101010302	Vigilancia				
	4101010308	Depreciación				
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR		\$ 1,500.00		
	410201	CULTIVO N° 001				

	41020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00			
	4102010101	Madurantes				
	41020102	MANO DE OBRA	\$ 200.00			
	4102010203	Aplicación de Madurantes				
	41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 700.00			
	4102010302	Vigilancia				
	4102010308	Depreciación				
		v/ Por diferimiento de los costos al siguiente año				

El 1 de Enero de 2013, se debe de revertir el diferimiento y llevarlos, a Costos de explotación.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO		PARCIAL	DEBE	HABER
Ene/13		PARTIDA # 21				
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>			\$ 3,950.00	
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO		\$ 2,450.00		
	410101	CULTIVO N° 001				
	41010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100			
	4101010103	Herbicidas				
	4101010106	Fertilizantes Químicos Foliare				
	41010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00			
	4101010207	Aplicación de Herbicidas				
	4101010210	Aplicación de Fertilizantes Foliare				
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 900.00			
	4101010302	Vigilancia				
	4101010308	Depreciación				
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR		\$ 1,500.00		
	410201	CULTIVO N° 001				
	41020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00			
	4102010101	Madurantes				
	41020102	MANO DE OBRA	\$ 200.00			
	4102010203	Aplicación de Madurantes				
	41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 700.00			
	4102010302	Vigilancia				
	4102010308	Depreciación				
	123	<u>COSTOS DE CAÑA DE AZÚCAR -</u> <u>COSECHA FUTURA</u>				\$ 3,950.00

12301	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO		\$ 2,450.00	
1230101	CULTIVO N° 001			
123010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00		
12301010103	Herbicidas			
12301010106	Fertilizantes Químicos Foliares			
123010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00		
12301010207	Aplicación de Herbicidas			
12301010210	Aplicación de fertilizantes			
123010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 900.00		
12301010302	Vigilancia			
12302	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR		\$ 1,500.00	
1230201	CULTIVO N° 001			
123020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.00		
12302010101	Madurantes			
123020102	MANO DE OBRA	\$ 200.00		
12302010204	Aplicación de Madurantes			
123020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 700.00		
12302010301	Vigilancia			
	v/ Por diferimiento de los costos del año anterior			

A finales de enero 2013 se registran las siguientes labores.

N. DE TRABAJADORES	LABOR	VALOR
50	Corta de Caña	\$40.00
25	Carrileo	\$28.00

NOTA: Las labores se realizaron en cuatro días.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO		PARCIAL	DEBE	HABER
Ene/13		PARTIDA # 22				
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>			\$ 2,700.00	
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR		\$ 2,700.00		
	410201	CULTIVO N° 001				
	41020102	MANO DE OBRA	\$ 2,000.00			
	4102010202	Carrileo				
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>				\$ 2,700.00
	11102	EFFECTIVO EN BANCOS				
	1110202	Cuenta de Ahorro				
		v/ Por pago de corta de caña				

Agotamiento de los cañaverales

Determinar el agotamiento para el cañaveral 001. La política que se ha determinado para el cálculo, es de diez años como se detalla a continuación.

Año	% de agotamiento
1 años	17%
2 años	16.5%
3 años	14%
4 años	12.5%
5 años	10.5%
6 años	9%
7 años	7.5%
8 años	5.7%
9 años	4.3%
10 años	<u>3%</u>
	100%

Agotamiento Financiero

Cultivo Semipermanente \$ 4,980.00 x 17% = \$ 846.60 agotamiento, año 2012

Año	Cuota de depreciación	Cuota acumulada	Valor en libros
			\$ 4,980.00
2012	\$ 846.60	\$ 846.60	\$ 4,133.40
2013	\$ 821.70	\$ 1,668.30	\$ 3,311.70
2014	\$ 697.20	\$ 2,365.50	\$ 2,614.50
2015	\$ 622.50	\$ 2,988.00	\$ 1,992.00
2016	\$ 522.50	\$ 3,510.90	\$ 1,469.10
2017	\$ 448.20	\$ 3,959.10	\$ 1,020.90
2018	\$ 373.50	\$ 4,332.60	\$ 647.40
2019	\$ 283.86	\$ 4,616.46	\$ 363.54
2020	\$ 214.14	\$ 4,830.60	\$ 149.40
2021	\$ 149.40	\$ 4,980.00	\$ 0.00

AGOTAMIENTO FISCAL

Se calculará por siete años, según criterio técnico del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Cultivo Semipermanente \$ 4,980.00 x 14.2857% = \$ 711.43 agotamiento, año 2012.

AÑO	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	CUOTA ACUMULADA	BASE FISCAL
			\$ 4,980.00
2012	\$ 711.43	\$ 711.43	\$ 4,268.57
2013	\$ 711.43	\$ 1,422.86	\$ 3,557.14
2014	\$ 711.43	\$ 2,134.29	\$ 2,845.71
2015	\$ 711.43	\$ 2,845.72	\$ 2,134.28
2016	\$ 711.43	\$ 3,557.15	\$ 1,422.85
2017	\$ 711.43	\$ 4,268.58	\$ 711.42
2018	\$ 711.42	\$ 980.00	\$ 0.00

DISTRIBUCIÓN DE LA DIFERENCIA TEMPORARIA POR AÑO

AÑO	VALOR NETO		DIFERENCIA	ACTIVO POR IMPUESTO
	AGOTAMIENTO FINANCIERO	AGOTAMIENTO FISCAL		
2012	\$ 846.60	\$ 711.43	\$ 135.17	\$ 33.79
2013	\$ 1,668.30	\$ 1,422.86	\$ 245.44	\$ 61.36
2014	\$ 2,365.50	\$ 2,134.29	\$ 231.21	\$ 57.80
2015	\$ 2,988.00	\$ 2,845.72	\$ 142.28.	\$ 35.57

Diferencia temporaria deducible \$ 135.17 x 0.25 (tasa) = \$ 33.79 Activo Diferido

FECH A	CÓDIGO	CONCEPTO			PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 23					
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZÚCAR</u>				\$ 846.60	
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO			\$ 433.30		
	410101	CULTIVO N° 001					
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 433.30			
	4101010307	Agotamiento	\$ 433.30				
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR			\$ 433.30		
	410201	CULTIVO N° 001					
	41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 433.30			
	4102010307	Agotamiento	\$ 433.30				
	12101	ACTIVO BIOLÓGICO EN SEMI- PERMANENTES					\$ 846.60
	1210101	CULTIVO N° 001					
		(R) Agotamiento			\$ 846.60		
	12101010201	Acumulado del Cultivo Semipermanente- Caña de Azúcar v/ Por registro del agotamiento					

Determinación, activo diferido año 2012

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 24			
	12409	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		\$ 33.79	
	1240901	Diferencia Temporal Deducible	\$ 33.79		
	5203	INGRESO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO			\$ 33.79
	520301	Ingreso por Impuesto sobre la Renta Diferido v/ por registro del activo por impuesto sobre la renta diferido	\$ 33.79		

El rendimiento por manzana es de 200 Toneladas (25 Manzanas). Los envíos al ingenio se han registrado a un costo estimado de \$15.00 por Tonelada.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 25			
	113	<u>INVENTARIO</u>		\$ 7,496.60	
	11302	PRODUCTO AGRICOLA	\$ 7,496.60		
	1330201	Caña de Azúcar	\$ 7,496.60		
	41	<u>COSTOS DE EXPLOTACIÓN - CAÑA DE AZUCAR</u>			\$ 7,496.60
	4101	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	\$ 2,873.30		
	410101	CULTIVO N° 001			
	41010101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 1,100.00		
	4101010103	Herbicidas			
	4101010106	Fertilizantes Químicos Foliares			
	41010102	MANO DE OBRA	\$ 450.00		
	4101010207	Aplicación de Herbicidas			
	4101010210	Aplicación de Fertilizantes			
	41010103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 1,323.30		
	4101010302	Vigilancia			
	4101010308	Depreciación			
	4102	RECOLECCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR	\$ 4,623.30		

410201	CULTIVO N° 001				
41020101	INSUMOS Y MATERIALES	\$ 600.0			
4102010101	Madurantes				
41020102	MANO DE OBRA	\$ 2,900.00			
410201020	Aplicación de Madurantes				
41020103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 1,123.30			
4102010301	Vigilancia				
4102010308	Depreciación				
	v/ Por traslado al inventario				

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 26			
	71	<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>		\$ 75,000.00	
	7102	ENTREGA DE CAÑA DE AZUCAR	\$ 75,000.00		
	81	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>			\$ 75,000.00
	8102	COSECHA ENTREGADA NO LIQUIDADADA	\$ 75,000.00		
	810201	Caña de Azúcar			
		v/ por envío de caña de azúcar al cliente			

Al 13 de febrero de 2013, el ingenio liquida la producción entregada con base a las pruebas efectuadas por Laboratorio y Bascula y se determina que se pagara la tonelada a \$17.00.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 27			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>		\$96,050.00	
	11102	Efectivo en Banco	\$96,050.00		
	51	<u>INGRESOS CORRIENTES</u>			\$ 85,000.00
	5101	Ingreso por Venta			
	510101	CULTIVO N° 001			
	2111	IVA Debito Fiscal			\$ 11,050.00
	211101	Venta a Contribuyente			
		v/ por envío de caña de azúcar al cliente			

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 28			
	42	<u>COSTO DE VENTA</u>		\$ 7,496.60	
	4201	Costo por Venta por Producto	\$ 7,496.60		
	420101	CULTIVO N° 001			
	42010101	Costo de Venta Caña de Azúcar			
	113	<u>INVENTARIO</u>			\$ 7,496.60
	11302	Producto Agrícola	\$ 7,496.60		
	1130201	Caña de Azúcar			
		v/ por determinación del costo de venta			

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 29			
	81	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>		\$ 75,000.00	
	8102	COSECHA ENTREGADA NO LIQUIDADA	\$ 75,000.00		
	810201	Caña de Azúcar			
	71	<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>			\$ 75,000.00
	7102	<u>ENTREGA DE CAÑA DE AZUCAR</u>	\$ 75,000.00		
		v/ por envío de caña de azúcar al cliente			

Se determina los gastos de administración en \$ 1,000.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 30			
	43	<u>GASTOS</u>		\$ 1,000.00	
	431	Gastos Corrientes			
		Gastos de Administración			
	111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE</u>			\$ 1,000.00
	11102	Efectivo en Banco			
		v/ Por pago de los gastos			

Eliminando los costos y gastos corrientes y no corrientes

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 31			
	51	<u>INGRESOS CORRIENTES</u>		\$ 85,000.00	
	5101	INGRESOS POR VENTAS DE PRODUCTOS	\$ 85,000.00		
	510101	CULTIVO N° 001			
	432	<u>INGRESOS NO CORRIENTES</u>		\$ 33.79	
	4320302	Ingreso por Impuesto sobre la Renta Diferido	\$ 33.79		
	42	<u>COSTO DE VENTA</u>			\$ 7,496.60
	4201	Costo por Venta por Producto	\$ 7,496.60		
	420101	CULTIVO N° 001			
	42010101	Costo de Venta Caña de Azúcar			
	43	<u>GASTOS</u>			\$ 1,000.00
	431	GASTOS CORRIENTES			
	43101	Gastos de Administración	\$ 1,000.00		
	432	<u>GASTOS NO CORRIENTES</u>			\$ 350.00
	43203	Gasto por Impuesto sobre la Renta Diferido	\$ 350.00		
	61	<u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u>			\$ 76,187.19
		v/ Por eliminación de costos y gastos			

Determinación de la reserva legal

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 32			
	61	<u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 5,333.10	
	3102	RESERVA LEGAL			\$ 5,333.10
	310201	Reserva Legal			
		v/ Por determinación de reserva			

Determinación del impuesto sobre la renta

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 33			
	43203	GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$ 18,730.59	
	211002	Impuesto sobre la Renta Por Pagar			\$ 18,730.59
		v/ Por determinación del Impuesto sobre la Renta			

Eliminando el gasto por Impuesto sobre la Renta

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 34			
	61	<u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 18,730.59	
	43203	GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA v/ Por determinación del Impuesto sobre la Renta			\$ 18,730.59

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 35			
	61	<u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 52,123.50	
	3201	UTILIDAD DEL EJERCICIO v/ Por determinación del Impuesto sobre la Renta			\$ 52,123.50

ESTADO DE RESULTADOS
 “NOMBRE DEL PROPIETARIO O ENTIDAD”
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	<u>Ingreso corriente</u>		\$85,000.00
	Ingreso por venta de caña de azúcar	\$85,000.00	
(+)	<u>Ingreso no corriente</u>		\$33.79
	Ingreso por ISR Diferido	\$33.79	_____
	Total de ingreso		\$85,033.79
(-)	Costo de venta		<u>\$7,496.60</u>
(=)	Utilidad bruta		\$77,537.19
(-)	<u>Gastos de Operación</u>		\$1,000.00
	Gastos de administración	\$1,000.00	_____
(=)	Utilidad de Operación		\$76,537.19
(-)	<u>Gasto de no Operación</u>		\$350.00
	Gasto por ISR Diferido	\$350.00	_____
(=)	Utilidad antes de Reserva e Impuesto		\$76,187.19
(-)	Reserva Legal		<u>\$5,333.10</u>
(=)	Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta		\$70,854.09
(-)	Impuesto Sobre la Renta		<u>\$17,397.32</u>
(=)	Utilidad del Ejercicio		<u><u>\$53,456.77</u></u>

F. _____
 Representante Legal

F. _____
 Contador

CEDULA PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑOS 2012

Utilidad antes ISR		\$70,854.09
(+) Gastos no deducible		\$135.17
Agotamiento	\$135.17	_____
(=)		\$70,989.26
(-) Gastos deducible		\$1,400.00
Depreciación	\$1,400.00	_____
(=) Base Imponible		\$69,589.26 * 25%
(=) Impuesto sobre la Renta por Pagar		<u>\$17,397.32</u>

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 "NOMBRE DEL PROPIETARIO O ENTIDAD"
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVO CORRIENTE			<u>\$126,320.00</u>
Efectivo y Equivalente		\$122,690.00	
Caja	\$6,140.00		
Banco	\$116,550.00		
Inventarios		\$1,550.00	
IVA Crédito Fiscal		\$2,080.00	
ACTIVO NO CORRIENTE			<u>\$43,167.19</u>
Propiedad Planta y Equipo		\$39,000.00	
Terreno	\$25,000.00		
Maquinaria Agrícola	\$14,000.00		
Activo Biológico Semipermanente		\$4,133.40	
Activo por ISR Diferido		\$33.79	
TOTAL ACTIVOS			<u>\$169,487.19</u>
PASIVO CORRIENTE			<u>\$29,847.32</u>
Impuesto Sobre la Renta		\$17,397.32	
IVA Debito Fiscal		\$11,050.00	
Depreciación Acumulada		\$1,400.00	
PASIVO NO CORRIENTE			<u>\$350.00</u>
Pasivo por ISR Diferido		\$350.00	
TOTAL PASIVOS			<u>\$30,197.32</u>
PATRIMONIO			<u>\$139,289.87</u>
Capital Social		\$80,500.00	
Reserva Legal		\$5,333.10	
Utilidad del Ejercicio		\$53,456.77	
PASIVO MAS PATRIMONIO			<u>\$169,487.19</u>

F. _____
 Representante Legal

F. _____
 Contador

Reversión del pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido, en el año 2017.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 36			
	1207	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		\$ 3,500.00	
	120701	Diferencias Temporarias Imponibles	\$ 3,500.00		
	5203	INGRESO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	\$ 3,500.00		\$ 3,500.00
	520301	Ingreso por Impuesto sobre la Renta Diferido v/ por registro del pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido, originado en el año 2012.			

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		PARTIDA # 37			
	5203	INGRESO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		\$ 3,500.00	
	520301	Ingreso por Impuesto sobre la Renta Diferido	\$ 3,500.00		
	3202	PERDIDAS DEL EJERCICIO v/ por reversión del ingreso por Impuesto sobre la Renta Diferido, originado en el año 2012.	\$ 3,500.00		\$ 3,500.00

ESTADO DE RESULTADOS
 “NOMBRE DEL PROPIETARIO O ENTIDAD”
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Utilidad antes de ISR		\$50,000.00
(-) <u>Impuesto sobre la Renta</u>		\$8,650.00
(-) ISR Corriente	\$12,150.00	
(+) Gasto por ISR Diferido	\$3,500.00	_____
(=) Utilidad de Ejercicio		<u>\$41,350.00</u>

CEDULA PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑOS 2017

Utilidad antes ISR		\$50,000.00
(+) Gasto no deducible		\$1,400.00
Depreciación Financiera	\$1,400.00	_____
(=) Base Imponible		\$48,600.00 * 0.25%
Impuesto sobre la Renta por Pagar		<u>\$12,150.00</u>

ANEXO 6: FOTOGRAFÍAS









GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Activos Biológicos:** “Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar.
- **Activos no biológicos:** Son aquellos bienes controlados por una empresa y que no son ni plantas ni animales vivientes. Ejemplo: Las construcciones, mobiliario y equipo, cuentas por cobrar, etc.
- **Actividad agrícola:** Es la gestión por parte de una empresa de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos para la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos.
- **Azúcar:** Se denomina azúcar a la sacarosa, cuya fórmula química es $C_{12}H_{22}O_{11}$, también llamado azúcar común o azúcar de mesa. La sacarosa es un disacárido formado por una molécula de glucosa y una de fructosa, que se obtiene principalmente de la caña de azúcar o de la remolacha azucarera.
- **Caña:** Es la materia prima normalmente suministrada a la fábrica y que comprende la caña propiamente dicha, la paja, el agua y otras materias extrañas.
- **Caña de Azúcar:** La caña de azúcar es una planta gramínea originaria de nueva Guinea, desde donde se fue extendiendo a Asia y otros países tropicales y subtropicales.

Esta planta consta de tres partes: una subterránea, carente de hojas y perenne, y otra aérea y anual, con hojas que llegan a alcanzar de dos a siete metros de longitud. El color de la planta depende de las variedades. En su parte superior encontramos la panocha, que mide unos treinta centímetros de largo. La floración se presenta durante el primer año de cultivo.

- **Contabilidad:** es el arte de registrar, clasificar, interpretar las operaciones realizadas en una empresa o entidad, cuyo propósito fundamental es proporcionar información financiera relacionada con una entidad económica.
- **Contabilidad Agrícola:** “Es una parte de la contabilidad de costos tradicional, que tiene como base fundamental la contabilización del uso de los recursos naturales, la explotación de los suelos, la cría de ganado y todos aquellos procesos que constituyen el registro en forma monetaria de las actividades de carácter agrícolas.

“La contabilidad de costos agrícolas es la que se ocupa de la clasificación, acumulación y control detallado de todos los factores endógenos y exógenos que intervienen de una u otra forma en un periodo agrícola contable.

- **Contabilidad de Costos de Explotación Agrícola:** La contabilidad de costos de explotación agrícola se basa en la sintetización y registro en forma económica y monetaria de la explotación del suelo, la cría de ganado y la óptima utilización de los recursos naturales. La agricultura debe tener el mismo estatus de la industria y la contabilidad agrícola será hecha como en la industria.”
- **Costos indirectos de explotación:** Se acumulan los Insumos y materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos que no pueden identificarse claramente con los productos específicos.

- **Costo de un bien:** Constituye el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos con el fin de producir algo, la inversión esta presentada en tiempo, esfuerzo, recursos y capitales.
- **Control Interno:** El proceso para medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional, de una empresa, y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario, para asegurar el cumplimiento eficiente de los objetivos, las metas, las políticas y las normas de una empresa.
- **Control Interno Contable:** El control Interno Contable, comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.
- **Control Interno Administrativo:** Este tipo de control está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.
- **Catálogo de Cuentas:** La relación del rubro de las cuentas de activo, pasivo, capital, costos, resultados y de orden, agrupados de conformidad con un esquema de clasificación estructuralmente adoptado a las necesidades de una empresa determinada, para el registro de sus operaciones.
- **Estados Financieros:** Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

- **Estado de Situación Financiera:** Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

- **Estado de Resultado:** Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

- **Estado de Flujo de Efectivo:** Estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiación.

- **Estado de cambios en el patrimonio:** Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y (dependiendo del formato del estado de cambios en el patrimonio neto elegido por la entidad) los importes de las transacciones habidas en el período con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio en su carácter de tales.

- **Elementos del costo:** Son los Insumos y Materiales, Mano de Obra directa y los Costos Indirectos de explotación.

- **Edáfico:** Relativo al suelo especialmente en lo que se refiere a las plantas.

- **Hojas:** Nacen en los entrenudos del tronco. A medida que crece la caña las hojas más bajas se secan, caen y son reemplazadas por las que aparecen en los entrenudos superiores. La hojas alcanza un metro o más de longitud y su ancho varía de 4 a 8 cm.
- **Humedad:** La acuosidad es muy importante para el cultivo de la caña, durante su desarrollo vegetativo, que le permitirá la absorción transporte y asimilación de los nutrientes.

Las lluvias de forma regular durante el ciclo de crecimiento de la caña de Azúcar son muy necesarias, sin embargo se requiere de un periodo de sequía al finalizar el ciclo del cultivo de la caña, debido a esto podemos decir que el mejor clima para el cultivo de la caña es el clima tropical, caliente y húmedo.

- **Inflorescencia o flor:** Es una panícula terminal, formada por pequeñas flores perfectas. Algunas variedades florecen en abundancia, mientras en otras es escasa. Para la producción comercial, no es deseable el aparecimiento de flores porque esto significa inversión de energía a costo de la acumulada en el tallo.
- **Ingenio:** Se denomina ingenio azucarero o simplemente ingenio a una antigua hacienda colonial americana con instalaciones para procesar caña de azúcar con el objeto de obtener azúcar, ron, alcohol y otros.
- **Insumos y materiales directos:** Son los principales recursos que se utilizan en la producción, los cuales se transforman en productos agrícolas complementándose con la mano de obra directa y los costos indirectos de explotación.
- **IASC:** Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- **Luminosidad:** La luz es un factor de suma importancia como principal fuente de energía para la siembra de la caña respecto al almacenamiento de la

sacarosa, es decir que a menor luminosidad, menor almacenamiento de azúcares.

- **La semilla de caña de azúcar:** se puede definir como el material vegetativo de siembra, que debe tener entre 7 y 9 meses de edad y que propaga en trozos de 35 - 40 cm. de longitud (3 yemas).

- **Mano de obra directa:** Representa el factor humano ya sea como un esfuerzo físico o mental utilizado en la producción de activos biológicos, sin cuya intervención no podría realizarse las actividades de los procesos de producción.

- **Manual de aplicación de cuentas:** Es una lista de cuentas, acompañada de una aplicación del uso y operación general de cada una de las cuentas en los libros de contabilidad.

- **Mullir:** Cavar alrededor de una planta.

- **Normas de contabilidad:** Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico.

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

- **Políticas contables:** Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

- **Principio de control:** Es la idea fundamental que sirve de base a un razonamiento; norma o base moral que rige al pensamiento o la conducta.

- **Políticas de control:** Una regla o conjunto de reglas o principio que orientan y gobiernan una acción.

- **Principios contables:** Son bases convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

- **Percolación:** Filtrar el agua de una manera lenta a través del suelo.

- **Raíz:** Las primeras raíces son delgadas, de color oscuro y se conocen como “raíces de establecimiento”, luego aparecen las “raíces de absorción”, cuya misión es nutrir la planta, y posteriormente emergen las “raíces de anclaje” fuertes y profundas que le brindan sostén y estabilidad a la planta.

- **Sistema Contable:** Es un conjunto de normas y procedimientos que se aplican en una empresa o en un ramo de explotación determinado, comprende todo lo relativo al plan de cuentas, libros de contabilidad, rutinas de trabajo, utilización de máquinas, controles, inventarios necesario para el mejor financiamiento del sistema.

- **Sistema de Costo de Explotación:** Es un sistema coordinado, que tiene como función básica, acumular todos los costos relacionados con el proceso de explotación del suelo con el fin principal de brindar un detalle de los costos de mantenimiento y recolección de la cosecha en un periodo determinado.

- **Tallo:** Está compuesto por canutos que tienen dos partes diferentes que son los nudos y entrenudos, estos son de longitud, forma y color diferente, dependiendo de la variedad.
- **Temperatura:** Es uno de los factores más determinantes ya que la caña de azúcar es una planta cálida que prospera mejor en los lugares soleados cuando prevalecen temperaturas altas.

Cuando más alta es la temperatura tanto de día como de noche, mayor será el crecimiento de la planta. La temperatura sugerida para su cultivo es una mínima de 29° C y una máxima de 38° C. No se sugiere una temperatura menor a los 21° C, ya que se retarda el crecimiento de la planta, según estudios a bajas temperaturas todas las variedades de la caña tienen menor eficiencia y bajo desarrollo.