

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



**“RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
DE ORIGEN VEGETAL EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE
PLANTAS ORNAMENTALES, FRUTALES Y OTROS DEL MUNICIPIO DE ANTIGUO
CUSCATLÁN, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Lazo Vásquez, Laura Patricia

Quintanilla Mejía, Verónica Rosario

Vásquez Guerra, Ivania Beatríz

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo 2011.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario	: Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez.
Decano de la facultad de Ciencias Económicas	: Máster Roger Armando Arias Alvarado.
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	: Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras.
Director de la Escuela de Contaduría Pública	: Máster Juan Vicente Alvarado Rodríguez.
Coordinador del Seminario de Graduación	: Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel.
Asesor Director	: Máster Carlos Roberto Gómez Castaneda.
Asesor Metodológico	: Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón
Jurado Examinador	: Máster Juan Vicente Alvarado Rodríguez. Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Mayo 2011.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

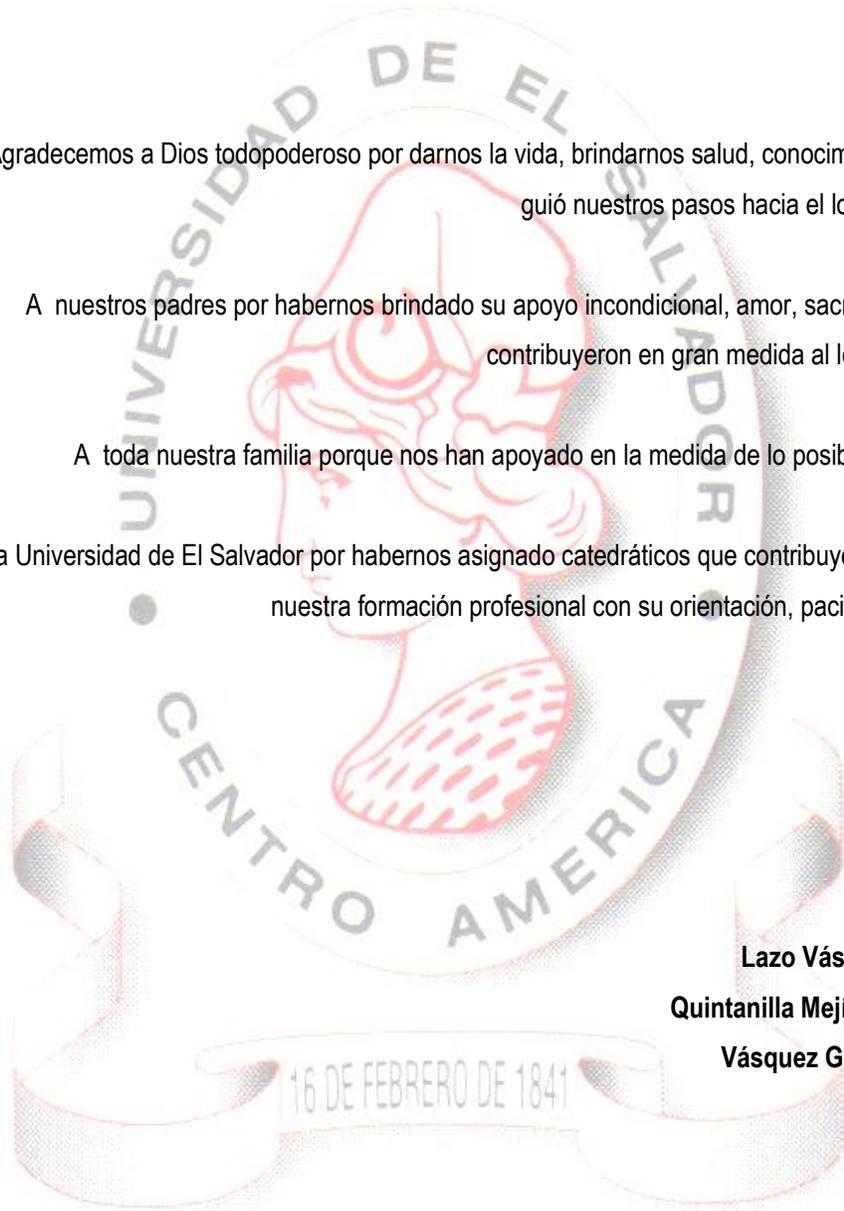
AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios todopoderoso por darnos la vida, brindarnos salud, conocimiento y ser la luz que guió nuestros pasos hacia el logro de nuestra meta.

A nuestros padres por habernos brindado su apoyo incondicional, amor, sacrificio y paciencia que contribuyeron en gran medida al logro de éste objetivo.

A toda nuestra familia porque nos han apoyado en la medida de lo posible durante la carrera.

A la Universidad de El Salvador por habernos asignado catedráticos que contribuyeron grandemente en nuestra formación profesional con su orientación, paciencia y comprensión.



Lazo Vásquez, Laura Patricia
Quintanilla Mejía, Verónica Rosario
Vásquez Guerra, Ivania Beatríz

ÍNDICE

CONTENIDO	Nº PAG
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I	4
SUSTENTACIÓN TEÓRICA Y TÉCNICA SOBRE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	4
1.1 Antecedentes de la Normativa Técnica Contable	4
1.2 Generalidades de la Contabilidad	5
1.3 Antecedentes de la Contabilidad Agrícola	6
1.4 Importancia de la Contabilidad Agrícola	6
1.5 Aspectos Técnicos sobre los Activos Biológicos de Origen Vegetal	7
1.5.1 Características de los Activos Biológicos	8
1.5.2 Clasificación de Los Activos Biológicos	9
1.5.3 Reconocimiento de Activos Biológicos	9
1.5.4 Medición de los Activos Biológicos	11
1.5.5 Presentación de los Activos Biológicos en los Estados Financieros	13
1.6 Generalidades del Sector Agrícola en El Salvador	16
1.6.1 Antecedentes	16
1.6.2 Importancia del Sector Agrícola	16
1.6.3 Clasificación de la Agricultura	17
1.6.4 Características de la Agricultura	19
1.7 Aspectos Teóricos Aplicables al caso práctico	20
1.8 Aspectos Generales Sobre las Plantas Ornamentales, Frutales y Otros	21
1.8.1 Plantas Frutales	22
1.8.2 Plantas Ornamentales	23
1.8.3 Otras Plantas (Explotaciones menores)	24
1.9 Elementos del Costo Agrícola	25
CAPÍTULO II	26
CASO PRÁCTICO	26
2.1 Cultivo de Plantas Frutales (Cultivo Permanente - Mango Tommy)	29
2.1.1 Política Contable Relativa al Reconocimiento	29
2.1.2 Procedimientos Relativos al Reconocimiento	29

CONTENIDO

Nº PAG

2.1.3	Política Relativa a la Medición Inicial	37
2.1.4	Procedimientos Relativos a la Medición Inicial	37
2.1.5	Política Relativa a la Presentación de los Activos Biológicos	40
2.1.6	Procedimientos Relativos a la Presentación de los Activos Biológicos	40
2.1.7	Notas Explicativas	49
2.2.	Cultivo de Plantas Ornamentales (Cultivo Semipermanente - Cheflera)	51
2.2.1	Aplicación de la Política Relativa a la Medición Inicial	53
2.2.2	Aplicación de la Política Relativa al Reconocimiento	54
2.2.3	Aplicación de La Política Relativa a La Medición Posterior	55
2.2.4	Aplicación de La Medición Posterior en el Caso que Hubiera Mercado Activo	58
2.2.5	Presentación en Los Estados Financieros Relativas al Cultivo de La Cheflera	60
2.3.	Cultivo de Plantas Aromáticas (Cultivo Cíclico - Menta)	66
2.3.1	Presentación en Los Estados Financieros Relativas al Cultivo de La Menta.	75
	BIBLIOGRAFÍA	81
	ANEXOS	
	Anexo 1: Resumen de la Metodología Utilizada	
	Anexo 2: Conclusiones y Recomendaciones	
	Anexo 3: Mayorización de Registros Contables del Caso Práctico.	
	Anexo 4: Catálogo de Cuentas.	
	Anexo 5: Sistema de Costos Aplicable al desarrollo de los Activos Biológicos.	

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación se desarrolló en el Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad, El Salvador, país donde la mayoría de empresas son catalogadas como pequeñas y medianas empresas; entre ellas, las agrícolas representan aproximadamente el 12% del Producto Interno Bruto (PIB) y cerca del 40% de los empleos, desarrollando diversas actividades, tales como la producción de plantas ornamentales, frutales y otros. Dichas empresas están obligadas a presentar información financiera de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIIF/ES), según Acuerdo emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA).

Constituyendo uno de los principales problemas para estas empresas, ya que requieren de capacitación contable para la correcta contabilización de sus operaciones, dentro de las cuales los activos biológicos son el eje central; además de la poca o nula existencia de documentación bibliográfica que sirva no solo a estas empresas sino también a estudiantes de Contaduría Pública en su formación y cualquier otro interesado en la temática. Surgiendo la necesidad de documentación que incluya el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El objetivo trazado en esta investigación radica en aplicar los aspectos técnicos contables en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros de acuerdo a la NIIF para las PYMES mediante la formulación de políticas y procedimientos contables y finalmente elaborar un modelo práctico que ejemplifique de forma clara y precisa dicho proceso.

La metodología utilizada consiste en diseñar una propuesta para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, recurriendo a las empresas que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, ubicadas en el Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad como unidades de análisis; mediante el enfoque hipotético deductivo, analizando el proceso desde una perspectiva general partiendo del marco de referencia que se usa actualmente hasta llegar al punto de entender las medidas viables para desarrollar el proceso aplicando la NIIF para las PYMES en el

reconocimiento, medición y presentación razonable de dichos activos, cuyo instrumento de recolección de datos fue una entrevista dirigida al personal de contabilidad en las empresas antes mencionadas.

Los resultados obtenidos en la investigación reflejo que las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, carecen de una metodología para el reconocimiento, medición y representación razonable de los activos biológicos relacionados.

Por lo anterior se concluyó que las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros no proporcionan la capacitación adecuada a su personal contable, para la contabilización de acuerdo a la normativa requerida. Para solventar esta situación es necesario que dichas empresas capaciten a su personal, además de la elaboración de documentos tales como el presente que sirvan de herramienta para la correcta contabilización de los activos biológicos.

INTRODUCCIÓN

A partir del año 2011 las pequeñas y medianas entidades en El Salvador tendrán que cambiar su normativa técnica contable y utilizar como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sin embargo el contenido de esta investigación se delimita a abordar el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal que controla la pequeña y mediana empresa dedicada a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros ubicadas en el municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad.

Dichas empresas también reconocidas bajo el nombre de viveros, no son la excepción en cuanto al cambio de la normativa técnica a NIIF para las PYMES, por lo tanto para describir de manera concisa la propuesta que en este trabajo de investigación se presenta, se han desarrollado los capítulos siguientes:

a) Capítulo I: Sustentación Teórica y Técnica.

En éste capítulo se abordan los antecedentes de la contabilidad y su rama agrícola, los aspectos técnicos, reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los activos biológicos de origen vegetal, así como las generalidades del sector agrícola en El Salvador en la actualidad.

b) Capítulo II: Desarrollo del Caso Práctico.

En éste apartado se desarrollan casos prácticos que proporcionan una guía para reconocer, medir y presentar los activos biológicos de origen vegetal y en este caso los ejemplos son dedicados a las plantas ornamentales, plantas frutales y plantas aromáticas que controlan las empresas dedicadas a la producción de las mismas, también se encuentra la bibliografía que son las fuentes de donde se han tomado la información presentada en este trabajo.

En los anexos se describe lo siguiente:

- Resumen de La Metodología Utilizada, en la cual se encuentra el tipo de estudio, los objetivos, la tabulación y el diagnóstico entre otros.
- Conclusiones y Recomendaciones, éstas son basadas en el problema descrito y sus soluciones propuestas.

CAPÍTULO I

SUSTENTACIÓN TEÓRICA Y TÉCNICA SOBRE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

1.1 Antecedentes de la Normativa Técnica Contable

Mucho se ha escrito sobre el surgimiento de la contabilidad donde se dice que ha venido evolucionando al mismo ritmo que la humanidad, por lo que surgen prácticas, principios, postulados y convenciones, creando así normas contables para estandarizar los procedimientos de contabilidad y ser de fácil acceso a los usuarios¹

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) fue establecido en el año 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC) que fue creado el 29 de junio de 1973, dentro de sus objetivos está desarrollar un conjunto de normas contables globales de alta calidad comprensibles en la información financiera para ayudar en la toma de decisiones.

El gobierno de la Fundación IASC está formado por 22 fideicomisarios encargados de nombrar a los miembros del IASB y de la recaudación de fondos para la organización; el IASB emite las normas de la IASC y desde el 1 de julio de 2009 está constituido por 15 miembros y es responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como sus interpretaciones y documentos relacionados, pero antes de que el IASB fuera responsable de estas aprobaciones era el IASC el encargado de establecer las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones.

El IASB alcanza sus objetivos mediante la publicación de las NIIF y una norma separada para entidades conocidas como pequeñas y medianas entidades (PYMES) privadas sin obligación pública de rendir cuentas, es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), promoviéndolas en los estados financieros con propósito de información general e información suministrada fuera de los estados financieros que ayuda a mejorar la capacidad de los usuarios ante la toma de decisiones eficientes²

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

² Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). United Kingdom 2009.

1.2 Generalidades de la Contabilidad

La contabilidad se forma de conceptos y procesos a través de los cuales los datos económicos y financieros, de naturaleza primordialmente cuantitativa, se recolectan y resumen en informes que son de utilidad para la toma de decisiones³.

En su búsqueda por comunicar los acontecimientos económicos de diversas entidades, el contador emprende una variedad de tareas como seleccionar las transacciones que sean relevantes para la contabilidad, formular reglas de medición capaces de asignar valores en monedas, analizar el carácter de una transacción y proporcionar un método sistemático para su registro continuo, adaptar los datos financieros a un marco conceptual lógico y útil, resumir periódicamente en informes y estados financieros la información financiera recolectada y clasificada, asimismo explicar el proceso contable, significados, usos y limitaciones dirigida a los usuarios de la información contable como lo son los propietarios, inversionistas, administradores, clientes, autoridades fiscales, acreedores, entre otros.

Se puede definir a la contabilidad como un sistema de información que registra y clasifica transacciones financieras que realiza una entidad económica en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayudan en la toma de decisiones de los diversos usuarios⁴.

De entre todas las tendencias que podemos visualizar en mayor y menor grado, dos de ellas quizás sean responsables de muchos de los cambios que se están gestando no solo en los negocios si no en general en todos los órdenes de la vida económica, política y social de la historia contemporánea como lo son la globalización y la competitividad, pues las empresas se desenvuelven en un ambiente global en donde la información es el elemento más vital para cualquier negocio y sobretodo la información contable para la toma de decisiones, entonces es cuando la contabilidad emerge en este contexto, como una necesidad indispensable ya que es el idioma empresarial por medio del cual se expresan los resultados, posición financiera y cambios de una empresa.

La contabilidad debe estar preparada para ello aportando ideas para la simplificación y desburocratización de los procedimientos de información. De acuerdo a la tercera edición de Contabilidad 1 del autor Fornos Gómez, publicada en el año 2003 la calidad de la información suministrada ha sido fuertemente criticada

³ Spiller, Earl A. Jr. & Martin L. Gosman. Contabilidad Financiera. Cuarta edición 2007.

⁴ Fornos Gómez, Manuel de Jesús. Contabilidad I. Tercera edición. El Salvador. 2003

por los diferentes usuarios. Lo anterior ha propiciado que se hayan venido proponiendo y ejecutando gradualmente acciones específicas para mejorar la calidad de dicha información.

En la actualidad la contabilidad ha transformado su concepción de ser una herramienta para cumplir con las obligaciones tributarias o arte o ciencia o técnica o disciplina hasta convertirse en un sistema de información, sirviendo este como un aliado estratégico perfecto del empresario en este mundo globalizado que exige tener información contable comprensible, relevante, confiable y comparable para que a los usuarios se les facilite la toma de decisiones mediante estados financieros⁵.

1.3 Antecedentes de la Contabilidad Agrícola

A través de la historia, el agro ha desempeñado un papel fundamental en la economía del país, debido a su gran aporte al producto Interno bruto (PIB), en donde las exportaciones de productos agrícolas (café, algodón, maíz, caña de azúcar) son una fuente importante de ingresos y además contribuye a la generación de empleos, principalmente en el área rural⁶.

1.4 Importancia de la Contabilidad Agrícola

La contabilidad agrícola surge de la necesidad de las empresas agrícolas de poseer un control en el registro y ordenamiento de la información de las transacciones y procesos, que conlleven a la cuantificación monetaria y física para tomar decisiones de carácter administrativo puesto que es una rama de la contabilidad general y el uso de ésta cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

⁵ Fornos Gómez, Manuel de Jesús. *Ob. Cit.*

⁶ Burgos Efraín; Desarrollo del Sector Agrícola en El Salvador, consultado el 12 de septiembre de 2010 Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos13/desagric/desagric.shtml>

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa.

La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo, ya que a través de ella se conoce el monto de lo invertido en cada clase de cultivo y su respectivo rendimiento para determinar las causas de pérdidas o ganancias experimentadas por las empresas agropecuarias.

1.5 Aspectos Técnicos sobre los Activos Biológicos de Origen Vegetal

Un activo biológico es un animal vivo o una planta que una determinada empresa controla como resultado de acontecimientos pasados, del cual es probable que fluyan beneficios económicos futuros siempre y cuando el valor razonable o el costo de dicho activo sea medido de forma fiable⁷.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

La actividad agrícola es una gestión por parte de la empresa para realizar transformaciones de carácter biológico a los activos que controla, ya sea para destinarlos a los activos disponibles para la venta, dar lugar a productos agrícolas, es decir productos ya recolectados o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

En los activos biológicos también se incluyen aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Información Financiera completas, éstos activos son generalmente administrados como grupos de animales o plantas (por ejemplo, un hato, una plantación, un vivero o una bandada) para asegurarse que el grupo y por tanto la actividad agrícola, sea sostenible.

⁷ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Contabilidad N° 41. Agricultura, 2010

Ejemplos de grupos únicos de plantas que son homogéneos en cuanto a la actividad por la cual el grupo es desarrollado son los huertos de manzanas y los viñedos. Por otra parte, los siguientes no son grupos homogéneos respecto a la actividad por la cual son desarrollados y por tanto, constituyen dos o más grupos, los árboles de caucho que producen látex serían un grupo separado respecto de los árboles de caucho que se administran exclusivamente con el fin de obtener madera de caucho.

1.5.1 Características de los Activos Biológicos

Dentro de las actividades agrícolas se encuentran el engorde de ganado, los cultivos de plantas anuales o perennes que son las que viven más de dos años, el cultivo en huertos y plantaciones y entre otros la floricultura, para éstas diversas actividades en la gama de los activos biológicos existen ciertas características comunes como lo son la capacidad, la gestión y la valoración de cambio, a continuación se describe cada una de ellas⁸:

1.5.1.1 Capacidad de Cambio

Las plantas son capaces de experimentar transformaciones biológicas que producen una variedad de cambios de tipo físico como el crecimiento, la degradación, la producción y la procreación, cada uno de los cuales es observable y valorable ya que estos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros que una empresa pueda obtener a raíz de ellos.

1.5.1.2 Gestión de Cambio

Se deben facilitar las transformaciones biológicas promoviendo o estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo la humedad, la temperatura, luminosidad etc.), ésta gestión es la que distingue a la actividad agrícola porque no se toman en cuenta las actividades que no son gestionadas previamente, por ejemplo la tala de bosques naturales, ya que ésta recolección de madera y recursos derivados de los árboles es deliberada, es decir que se hace a propósito para alcanzar un fin que podría ser personal, es por ese motivo que no es gestionada con anticipación.

1.5.1.3 Valoración del Cambio

Se debe valorar tanto el cambio cualitativo que son las características físicas del crecimiento de las plantas así como también el cambio cuantitativo que es el número de brotes o retoños que han producido las plantas conseguido por la transformación biológica.

⁸ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Contabilidad N° 41. *Ob. Cit. Pag. 7*

1.5.2 Clasificación de Los Activos Biológicos

Los activos biológicos se pueden clasificar como: Consumibles, En Crecimiento, En Producción, Terminados,⁹

A continuación se detallan cada una de éstas clasificaciones

1.5.2.1 Consumibles

Son activos biológicos que son recolectados por ser el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen las cosechas anuales tales como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para madera o pulpa, las cabezas de ganado donde se obtiene la carne y que son vendidos como activos biológicos.

1.5.2.2 En Crecimiento

Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo, tales como árboles frutales bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc., cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido.

1.5.2.3 En Producción

Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos, tales como plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales, ornamentales y florales en producción, este ciclo es relativamente largo y continuo con volatilidad tanto en el entorno productivo como en el comercial, esto implica a menudo que el período contable no refleja un ciclo completo.

1.5.2.4 Terminados

Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos, tales como frutos maduros, bosques aptos para la tala, árboles listos para ornamenta y cosecha.

1.5.3 Reconocimiento de Activos Biológicos

El Reconocimiento es el proceso de incorporación en el estado de situación financiera (Balance General) o en el estado de resultados de una partida, en este caso un activo biológico o un producto biológico que cumpla la definición de un elemento de los estados financieros como lo son Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos, Gastos y Cuentas de Orden que satisfaga los siguientes criterios:

⁹ Contabilidad Agrícola consultado el 31 de agosto de 2010, <http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-Agricola/1467402.html>

- a. Que la empresa controle el activo como resultado de eventos pasados.
- b. Que exista la probabilidad de que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo en cuestión.
- c. Que el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Para que los activos biológicos puedan ser incorporados en el estado de situación financiera deben cumplir con la definición de Activo que declara ser un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. Muchos activos, por ejemplo las propiedades, planta y equipo, una plantación, son elementos tangibles, sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo, no obstante para los activos biológicos de origen vegetal la existencia de atributos físicos es fundamental para poder determinar la probabilidad de que este grupo de activos produzca beneficios económicos.

La relación entre atributos físicos y beneficios económicos futuros de los activos biológicos está bien definida en la medida de su disponibilidad (por ejemplo revisión de embarazo, muestreo de brotes, circunferencia, peso y cobertura grasosa), éstos permiten la probabilidad de que los beneficios económicos que fluyan desde una planta o un grupo de activos biológicos similares sean determinados ya que los mercados usan mediciones de los mismos para definir su precio de venta.

En las actividades agrícolas, los registros formales generalmente están disponibles para confirmar el control sobre los activos biológicos, tales registros pueden describir por ejemplo: la propiedad legal, el arrendamiento o los negocios conjuntos respecto al terreno en el cual un cultivo, una plantación o un hato son desarrollados, una licencia para recolectar cosecha con condiciones asociadas adjuntas de reemplazo, resiembra o reforestación. Por tanto, quien recibe los beneficios económicos de un activo biológico en particular puede normalmente ser identificado.

Según el Marco Conceptual del IASC, una de las condiciones para el reconocimiento de un activo es que él tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente. Según esta Norma, los activos biológicos son medidos al valor justo. El costo es la medición del valor justo inicial al adquirirlo. Por tanto, para que un activo biológico califique para ser reconocido, su costo o el valor justo deben ser medibles confiablemente.

1.5.4 Medición de los Activos Biológicos

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera o balance general y el estado de resultados¹⁰.

Los activos biológicos a menudo están expuestos a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y la cuantía de la misma. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos, esto afecta directamente la medición fiable de los activos biológicos en cuestión.

Existen dos modelos que el contador o la empresa puede utilizar para la medición de sus activos biológicos, entre ellos están:

1.5.4.1 Modelo del Valor Razonable

El valor razonable es el Importe por el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Éste valor se basa en la ubicación y condiciones en las que se encuentre un activo en el momento de su compra-venta, por ejemplo los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de origen vegetal (en este caso troncos cortados) de una empresa, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección a esa fecha.

¹⁰ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Glosario de términos. United Kingdom 2009

El punto de cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico¹¹, éste punto varía de un cultivo a otro de acuerdo a cada proceso de la plantación, en términos generales el criterio que debe predominar para cada cultivo es si el 97% de los frutos está listo para la cosecha.

Las Empresas que poseen activos biológicos reconocerán inicialmente, en cada fecha que se informe este tipo de activos a su valor razonable menos los costos de venta, las diferencias que hayan entre el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados. Para determinar dicho valor razonable, la empresa debe evaluar si tiene alternativas para comparar el valor, si existe un mercado activo para los activos biológicos que controla o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de los activos ya sean por ejemplo plantas o árboles frutales, por otro lado si la empresa tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Si la empresa no tuviera acceso a un mercado activo o este no existiera entonces la entidad utilizará una o más de las alternativas siguientes, siempre que la empresa tenga disponible esta información:

- ✓ El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha existido un cambio significativo en los acontecimientos económicos entre la fecha de la operación y el final del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Los precios de mercado de activos biológicos similares a los que la empresa posee, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- ✓ Las referencias del sector, tales como el precio de una plantación de algodón expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas (áridos) o hectáreas.

En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de

¹¹ Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Sección 34 “Actividades Especiales”

efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.¹²

1.5.4.2 Modelo del Costo

Este modelo se presenta cuando el valor razonable no es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, el criterio básico para determinar la imposibilidad de medir un activo al valor razonable es no contar con un mercado activo que requiera de los siguientes criterios:

- (a) los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
- (b) normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y
- (c) los precios están disponibles para el público.

Si no se puede medir de esta manera se debe hacer por el modelo del costo; tal es el caso de El Salvador donde no se cuenta con un mercado activo en el cual se puedan comparar precios y por lo tanto no se cumple con los criterios antes mencionados.

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable, no obstante esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La empresa medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada así como los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha.

1.5.5 Presentación de los Activos Biológicos en los Estados Financieros

1.5.5.1 Estado de Situación Financiera o Balance General

Una empresa debe presentar el monto llevado de todos sus activos biológicos en el cuerpo del balance, por su acumulado o por grupos de activos biológicos de origen vegetal que ésta controle. Los Activos

¹² Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). *Sección 34: Ob. Cit. Pag.12*

Biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor; y los presentados al valor razonable se presentaran en el estado de situación financiera después de los Activos Intangibles en el grupo de los Activos no corrientes.

1.5.5.2 Estado de Resultados

Una empresa debe presentar un resultado integral total para un periodo:

- En único Estado del Resultado Integral, en el cual éste presentará todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en el período.
- En dos estados: un Estado de Resultado el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el período excluyendo las que estén reconocidas en el resultado integral total o fuera del resultado; y un Estado de Resultado Integral.¹³

En el caso de las entidades dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros deben presentar el monto del cambio en el valor razonable de todos sus activos biológicos durante el periodo actual en el cuerpo del estado de resultados por su acumulado o por grupos de activos biológicos, si no es mostrado en el cuerpo del estado de resultados, una empresa debe revelar separadamente (en las notas explicativas a los estados financieros) el monto del cambio en el valor razonable por cada grupo de activos biológicos tenidos durante el periodo. Se recomienda la revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios de precio.

Se debe mostrar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Se puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos.

Se puede, además, dividir esos importes en libros entre los activos maduros y los que están por madurar, tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros.

¹³ Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES Sección 5 “Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados”

1.5.5.3 Información a Revelar

La empresa cuyo giro sea la producción de plantas ornamentales, frutales y otros y que posea la obligación de reconocer, medir y presentar Activos Biológicos medidos al valor razonable debe revelar lo siguiente:

- ✓ Descripción de cada clase de activos biológicos que posee la empresa
- ✓ Descripción de métodos e hipótesis significativas que la empresa aplica para determinar el valor razonable por categoría de producto agrícola en el punto de cosecha o recolección y activo biológico.
- ✓ Presentar conciliados los cambios en el importe en libros de los activos biológicos del período corriente en base a las ganancias o pérdidas derivadas de los cambios en el valor razonable menos los costos de venta, los incrementos procedentes de las compras y combinaciones de negocios, los decrementos de la cosecha así como las diferencias netas por cambios a raíz de la conversión de los estados financieros a una moneda extranjera.

Si durante el ejercicio corriente, se valoran los activos biológicos según su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelarse cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la enajenación de tales activos biológicos, debe revelarse por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos.

La conciliación también debe incluir las siguientes cuantías que relacionadas con activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- ✓ Pérdidas por deterioro del valor de los activos biológicos.
- ✓ Las reversiones necesarias de las pérdidas por deterioro de dichos activos así como la respectiva depreciación.

Cuando una empresa haya podido determinar con fiabilidad el valor razonable de sus activos biológicos que con anterioridad había valorado según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar lo siguiente:

- ✓ Una descripción completa de los activos biológicos controlados por la empresa
- ✓ Un detalle con el resumen de las razones por las que el valor razonable se determina con fiabilidad y el efecto es este cambio en los estados financieros.

Si existe información adicional a revelar en los Estados Financieros se realizan las notas explicativas. Estas proporcionan una descripción narrativa o desagregaciones de partidas presentadas en los Estados Financieros sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas explicativas también describen las bases de la preparación de los Estados Financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas, además proporcionan información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros pero que es relevante para comprensión. La empresa presentara notas, en la medida que sea practicable, de una forma sistemática y hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.¹⁴

1.6 Generalidades del Sector Agrícola en El Salvador

1.6.1 Antecedentes

El Salvador, antes de la guerra civil que destruyó el territorio durante 12 años, se caracterizó, a pesar del pequeño espacio geográfico, por ser una nación de las más pujantes en la producción agrícola, el café salvadoreño, logró cotizarse entre los mejores del mercado mundial. La base de la próspera economía cuzcatleca estaba fundamentada en la producción de café, pero también por otros productos de exportación como arroz, frijoles, algodón, etc. los que brindaban un fuerte aporte al sostén financiero del país, ya en la década de los noventa, como en otros tiempos, el agro se comporta de una manera impredecible, debido a la variabilidad en los precios de los productos agrícolas de exportación y al comportamiento de la naturaleza, que afecta con lluvias, huracanes, sequías, terremotos y otros fenómenos naturales la productividad agrícola del país.

Para finalizar la década de los noventa, en 1999 el Producto Interno Bruto del Agro (PIBA) mostró un pequeño incremento, pero aun así es el segundo más bajo de esta década (12.8%) Incluso con esta disminución, el agro sigue siendo uno de los principales medios generadores de beneficios, ya que proporciona empleos para la población e ingresos para mantener a sus familias.¹⁵

1.6.2 Importancia del Sector Agrícola

Los alimentos son la contribución fundamental que éste sector le puede proveer al territorio Salvadoreño, el hombre depende de la agricultura para casi todo suministro por las materias primas que ésta aporta,

¹⁴ NIIF para las PYMES. *Sección 8: "Notas a los Estados Financieros"*.

¹⁵ Enciclopedia Geográfica Salvat. El Salvador. Tomo I. 2008

aunque alguna de la materia prima para la industria se sintetiza de forma artificial y compiten con productos agrícolas, la producción del sector agrícola continúa siendo importante.

El carácter biológico de la producción agrícola se opone a las retenciones a corto plazo, al igual que la mayoría de las economías garantiza el suministro energético en la alimentación humana gracias a la producción de una variedad de cultivos, de esta manera cuando el alimento para el hombre tienda a escasear es posible derivar alimentos animales¹⁶.

La agricultura es el mayor contribuyente al Producto Interno Bruto (PIB), con un 27% y le siguen en importancia el comercio y la industria manufacturera, con el 22% y el 19% respectivamente. Esta proporción, que entre los tres sectores mencionados alcanza casi a un 70% no ha variado mayormente en los últimos 10 años.

La importancia del sector agropecuario no se debe exclusivamente al hecho de que contribuye al PIB, sino que es el sector que absorbe y emplea la mayor proporción de mano de obra. Otro aspecto sobresaliente del sector agropecuario salvadoreño es que contribuye con alrededor del 65 por ciento en la exportación de productos, y en consecuencia en la obtención de divisas para el país.

Éste sector tiene importancia implícita en las exportaciones y obtención de divisas que se basa por una parte, en que alrededor del 65% de divisas se obtiene por medio del sector y por la otra, porque los ingresos fiscales se derivan fundamentalmente de los impuestos de exportación e importación; de ésta manera, el sector externo influye en la tasa de inversión del sector público. Además, la capacidad para importar que generen las exportaciones ha venido a ser el principal medio para financiar las importaciones para el desarrollo.

1.6.3 Clasificación de la Agricultura

Los tipos de agricultura pueden dividirse según muy distintos criterios de clasificación:

- ✓ Su dependencia del agua.
- ✓ La magnitud de la producción y su relación con el mercado.

¹⁶ Pinto, Alexander; Rivera, Carolina; Velasco, Ana. Trabajo de graduación: Diseño de un modelo integral de trade point para mejorar la comercialización de las empresas productoras y procesadoras de semilla de marañón ubicadas en El Salvador. San Salvador, 2004.

- ✓ Pretender obtener el máximo rendimiento o la mínima utilización de otros medios de producción.
- ✓ Método y objetivos.

De acuerdo a su dependencia del agua

De Secano: es la agricultura producida sin aporte de agua por parte del mismo agricultor, nutriéndose del suelo de la lluvia o agua subterráneas

De Regadío: se produce con el aporte de agua por parte del agricultor, mediante el suministro de agua que se capta de cauces superficiales naturales o artificiales, o mediante la extracción de aguas

Según la magnitud de la producción y su relación con el mercado

Agricultura de Subsistencia: producción de la cantidad mínima de comida necesaria para cubrir las necesidades del agricultor y su familia, el nivel técnico es primitivo

Agricultura Industrial: se producen grandes cantidades de costosos medios de producción, para obtener excedentes y comercializarlos. Nivel técnico orden tecnológico

Según se pretenda obtener el máximo rendimiento o la mínima utilización de otros medios de producción

Agricultura intensiva: busca una producción grande en poco espacio. Conlleva un mayor desgaste del sitio. Propia de los países industrializados.

Agricultura extensiva: depende de una mayor superficie, es decir, provoca menor presión sobre el lugar y sus relaciones ecológicas.

Según el método y objetivos

Agricultura industrial: basada en sistemas intensivos

Agricultura tradicional: utiliza los sistemas típicos de un lugar

Agricultura natural: se recogen los productos producidos sin la intervención humana.

Agricultura ecológica, biológica u orgánica: crean diversos sistemas de producción

1.6.4 Características de la Agricultura

Se desenvuelve en un ambiente incierto y más cambiante que en otras actividades, es afectada por los factores de la naturaleza de difícil predicción como el clima y es altamente vulnerable a factores políticos y sociales, por su relación con la alimentación. Exige un constante monitoreo (seguimiento) del entorno tanto para fines de supervisión como para detectar oportunidades, en las labores de planeación (resalta la de prever la disponibilidad de materia prima) se dificultan por su aleatoriedad.

La Agricultura moviliza y trata productos la mayor parte de la veces perecederos es decir, que se echan a perder si no se les brindan ciertas condiciones de temperatura, humedad y se desenvuelve en estrechos periodos de tiempo (por ejemplo los pocos días que transcurren entre la cosecha del mango hasta llegar al mercado de destino).

Demanda una alta coordinación y seguimiento de los flujos de productos - servicios (las actividades relaciones con la logística son clave), en muchos casos se trata de proyectos intensivos en capital de trabajo, más que en inversión fija ante la particular importancia de la inversión circulante en estas empresas. Una de las razones de esta peculiaridad podría ser la estacionalidad de las cosechas, que obliga a acumular inventarios para ser usados en el transcurso de un largo periodo de tiempo.

Los procesadores agroindustriales adquieren en muchos casos los excedentes de las cosechas, reduciendo la oferta al mercado fresco, de enviarse estos volúmenes al referido mercado, los precios bajarían ostensiblemente, afectando al productor agrario.

Dentro de las características más relevantes de la Agricultura se encuentran.¹⁷

- ✓ **La naturaleza biológica de su proceso:** mediante la agricultura se cultivan una gran variedad de plantas para generar bienes; especialmente, bienes alimenticios, por cuanto a la producción de alimentos, destinado a la satisfacción de las necesidades humanas, ella descansa en el proceso de la fotosíntesis, que es indispensable para el desarrollo de los vegetales.
- ✓ **El uso de extensas áreas y su dispersión en el espacio:** Se caracteriza por ocupar grandes espacios. Se estima que el 12% de la superficie terrestre se halla bajo cultivo, a lo que hay que agregar un 23% bajo pasto permanente.
- ✓ **Su dependencia de las condiciones meteorológicas:** Las plantas requieren de luz solar, de agua y de temperatura, estos elementos le son aportados a través del fenómeno conocido por el clima.
- ✓ **Su dependencia del suelo:** Las plantas necesitan de un soporte terrestre que las sostenga, les proporciona nutrientes, almacenes y las provea del agua aportada por las lluvias o los sistemas de riegos. Estas funciones las cumple el suelo, que es el substrato fisiográfico de la agricultura y el principal recurso natural con el que cuenta un país.

1.7 Aspectos Teóricos Aplicables al caso práctico

De acuerdo a la Sección 34 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) “Actividades Especiales”, activo biológico es un animal vivo o una planta, sin embargo los activos biológicos que se encuentran regulados por esta sección son aquéllos que se relacionan con las actividades agrícolas.

En este documento se abordan los activos biológicos de origen vegetal que se cultivan con el propósito de ser comercializados cuando son capaces de subsistir antes de su punto de recolección o cosecha, por tanto en este tipo de entidades se realizan labores encaminadas a la siembra y mantenimiento de los cultivos, sean estos ornamentales, frutales y otros.

En tal sentido se establecen las políticas y procedimientos para su correcta contabilización y además se desarrolla un caso práctico que contiene todas las etapas o procesos que se siguen con dichos cultivos

¹⁷ Actividades del sector primario; José Avilés consultado el 14 de septiembre de 2010 Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos12/acti/acti.shtml>

hasta estar disponibles para la venta y que por tanto se consideren para efectos contables como parte de los inventarios.

1.8 Aspectos Generales Sobre las Plantas Ornamentales, Frutales y Otros

Normalmente el control para efectos contables de las actividades agrícolas relacionadas con las plantas ornamentales, frutales y otros, requiere que se establezcan centros de costos durante todo el proceso que va desde la preparación del suelo, hasta que estos se encuentran en condiciones de rendir su primera cosecha o se están en el punto de su cosecha o recolección.

En los activos biológicos de origen vegetal se distinguen dos etapas relacionadas con el desarrollo y producción de los mismos, la primera es la etapa de formación y comprende todas las actividades desde la preparación de suelos hasta que estos se encuentran en su punto de recolección o en condiciones de rendir su primera cosecha y la segunda denominada etapa de explotación, que es cuando se encuentra en su punto de recolección o se están rindiendo las respectivas cosechas.

Así mismo, estos se clasifican entre otros, considerando el tiempo que transcurre desde la siembra hasta que rinden su primera cosecha y también por el número de cosechas que se pueden obtener de los mismos, así se tiene la siguiente clasificación:

Cultivos Cíclicos: Son aquellos cuya etapa de formación es menor a un año y solamente se obtiene una cosecha antes de que la planta se vuelva improductiva o caduque su vida potencial.

Cultivos Semipermanentes: En este tipo de cultivos, el proceso de formación es mayor a un año y del mismo se pueden obtener varias cosechas antes de que se vuelva improductiva. Su vida ronda los cinco años.

Cultivos Permanentes: para este tipo de cultivos la etapa de formación puede comprender más de un año y la vida útil es mayor a los cinco años, dado que se puede obtener varias cosechas.

En el caso de los cultivos cíclicos, los costos incurridos tanto en la etapa de formación como la de explotación constituyen el costo del fruto, denominado costo de explotación agrícola, para los cultivos semipermanentes y permanentes, los costos incurridos en la etapa de formación se acumulan, es decir se

capitalizan, constituyendo el costo de formación del activo biológico. Los costos incurridos en la etapa de explotación junto a la depreciación de los mismos determina el costo de la cosecha.

Los centros de costos que se identifican en su proceso de formación normalmente son: Semilleros o almácigos, viveros y plantaciones en desarrollo.

En el caso de las empresas que se dedican a la comercialización de dichas plantas únicamente se reconocen los centros de costo antes mencionados y por tanto se deben registrar como activos biológicos aquellas plantas que se cultivan con el propósito de reproducción ya sea por medio de semillas o esquejes según el tipo de planta, denominándose a estas como “Plantas madres”. Para los demás casos, los centros de costos involucrados son los semilleros y viveros, pues hasta ese momento la mayoría de ellos se encuentran en condiciones de poder ser vendidos, constituyéndose en parte de los inventarios disponibles para la venta y que para efecto de la NIIF para las Pymes, se encuentran regulados por otra sección (Sección 13 “Inventarios”)

1.8.1 Plantas Frutales

Las plantas frutales son cultivos de gran importancia de nivel mundial por proporcionar alimentos de alto valor vitamínico y ser agradable variación dentro de la dieta diaria. En este tipo de plantas se encuentra el cultivo del mango, cuya reproducción se realiza por medio de semillas y a la vez se ha tomado como ejemplo para el desarrollo del caso práctico.

Todos los insumos invertidos en el desarrollo de este tipo de cultivo se adquieren por medio de compras a proveedores.

El desarrollo, crecimiento y reproducción del mango y por lo tanto su ciclo fenológico (manifestaciones de crecimiento vegetativo o reproductivos) están controlados en la planta de mango fundamentalmente por el clima. En los climas de estaciones bien definidas (climas subtropicales), existe una marcada separación de las fases o etapas vegetativas, de latencia o reposo y la reproductiva. Por el contrario, en los lugares de estaciones no muy definidas como en los climas tropicales, se pueden producir a la vez las diferentes fases en diferentes árboles o un solo árbol, sobre todo si los materiales genéticos han sido seleccionados en zonas de clima subtropical.

Plantas de mango en función de las variaciones climáticas a lo largo del año, es de vital importancia de cara al mejor manejo de los árboles para obtener mayores rendimientos. Como consecuencia de que las condiciones tropicales son poco favorables para la floración de algunas de las variedades de origen subtropical que se plantan actualmente en el país, es necesario realizar diversas prácticas que ayuden a obtener al final una mejor floración. Entre las prácticas que se pueden realizar se tienen: podas, eliminación de inflorescencias secas, fertilización nitrogenada y aplicación de riego en caso de ser necesario, todas estas prácticas al inicio del periodo lluvioso, para provocar un fuerte desarrollo vegetativo posterior a la cosecha.

Para favorecer el posterior reposo de la planta, el acumulo de sustancias de reserva, la maduración de los tejidos y la posterior diferenciación floral; se podrían utilizar entre otras algunas de las siguientes prácticas: el anillado del tronco y el uso de productos que impidan o limiten el crecimiento vegetativo.

Cada práctica debe utilizarse según las condiciones de la plantación, variedad, edad, tamaño de la planta, vigor de la misma, fertilidad del suelo, clima, etc.

Los centros de costos que se encuentran en el desarrollo del cultivo del mango son:

- ✓ Semillero, donde se incluye desde la preparación de la tierra hasta la siembra de los esquejes y
- ✓ Viveros, en este se acumulan todos los costos del desarrollo de las plantas hasta que alcanzan un nivel óptimo de sostenibilidad propia y llegar al punto de estar disponible para la venta.

1.8.2 Plantas Ornamentales

Se puede considerar como plantas ornamentales aquellas plantas o sus partes que en sus estados naturales o preservados pueden cumplir la función de satisfacer visualmente el gusto del consumidor y en algunos casos presentar un atractivo floral. El clima tropical en El Salvador permite el desarrollo de gran variedad de este tipo de plantas, lo que hace posible que se tenga disponibilidad de flores durante todo el año.

Para efecto del desarrollo del caso práctico se ha tomado como ejemplo el cultivo de la “**Cheflera Arborícola**”, considerada como una planta ornamental que se reproduce por esquejes de tallo derivados de la planta madre que controla la empresa. La floración tiene lugar en distintas épocas, según el

ambiente en el que se cultive la planta y la respectiva temperatura .La mayoría de las variedades que hay a la venta como Plantas de Interior son de esta especie. Por ejemplo, cheflera arborícola 'Charlotte', cheflera arborícola 'Melanie', cheflera arborícola 'Gold Capella', 'Trinette', `Variegata', etc. La cheflera necesita poca agua y menos todavía si el ambiente es fresco y está en un sitio con baja intensidad luminosa. El encharcamiento es su peor enemigo y el principal error de cultivo. Difícilmente se morirá por sequía sin dar señales antes y con la posibilidad de recuperarse regando.

Se aplica fertilizante líquido para plantas verdes una vez al mes entre marzo y octubre según la dosis que se indique; o cada 15 días para vigorizar. El fertilizante líquido es de efecto rápido, pero también hay gránulos o barritas de lenta liberación, es decir, que durante 4 ó 5 meses están soltando los nutrientes para las raíces. Es más cómodo que el líquido porque no se tiene que estar pendiente de echarlo. Lo que no se debe hacer es usar los dos a la vez, ya que se podría 'quemar' la planta por exceso. Esta planta crece mucho y puede llegar hasta el techo, a menos que se despunte para obtener una forma más redondeada y densa en lugar de larguirucha.

Los centros de costos que se encuentran en el desarrollo de la cheflera arborícola son:

- ✓ Almacigueros, donde se incluye desde la preparación de la tierra hasta la siembra de los esquejes y
- ✓ Viveros, en este se acumulan todos los costos del desarrollo de las plantas hasta que alcanzan un nivel óptimo de sostenibilidad propia y llegar al punto de estar disponible para la venta.

1.8.3 Otras Plantas (Explotaciones menores)

En el caso de otras plantas se toma como ejemplo el cultivo de la menta considerada planta aromática, ésta se reproduce por esquejes y es considerada como un cultivo cíclico porque puede cosecharse hasta tres veces al año, requiere una atención constante en el riego ya que éste deberá ser abundante (al menos una vez cada dos días) con el fin de mantener constantemente el sustrato húmedo.

Los suelos arcillosos y bien drenados favorecerán el crecimiento de esta planta que agradecerá el enriquecimiento periódico del terreno con abono de liberación lenta. Su cultivo es bastante fácil, si se llegara a secar, rebrotaría desde el suelo, crece estupendamente en suelos ricos en materia orgánica, algo húmedos y en semisombra, se cultiva en maceta o en la tierra del jardín.

En el jardín, si va a estar junto a otras plantas, es mejor plantarla con la misma maceta, para limitar su crecimiento ya que es muy invasora y competiría con las de alrededor.

Debido a que el cultivo de la menta es un cultivo cíclico, todas las erogaciones en que se incurren para la formación de la planta hasta que llega a la cosecha, son consideradas como costos de explotación agrícola y no se trasladan a ningún centro de costo.

1.9 Elementos del Costo Agrícola

- **Materiales, Insumos y Suministro**

En este elemento se incluyen todos los insumos productivos para efecto de desarrollar una plantación tales como: semillas, las cuales pueden ser naturales, híbridas, in vitro, etc.; insecticidas, fungicidas, herbicidas, fertilizantes y otros materiales cuantificables e identificables para cada planta.

- **Mano de Obra**

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

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

- **Costos Indirectos de Explotación Agrícola**

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

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

CAPÍTULO II

CASO PRÁCTICO

“RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ORIGEN VEGETAL EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE PLANTAS ORNAMENTALES, FRUTALES Y OTROS DEL MUNICIPIO DE ANTIGUO CUSCATLÁN, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”

Para efectos del desarrollo del caso práctico se presenta el siguiente estado financiero que corresponde al de una entidad dedicada a la comercialización de las plantas ornamentales, frutales y otros; con saldos al 31 de diciembre de 2008 tomando los saldos de este como iniciales para el siguiente ejercicio contable considerando para ello desarrollar operaciones en 2009 y presentar Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009 con excepción en el cultivo del mango que se desarrolla en dos años para poder desarrollar el ciclo completo hasta la corta en este caso las operaciones contables cubre dos años 2009 y 2010.

Las operaciones se elaboran bajo la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las mediciones de las operaciones para el caso práctico están enfocadas bajo el método del costo de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para las PYMES puesto que en El Salvador no existe un mercado activo para poder contabilizar por el método del valor razonable y se utiliza el sistema de costos reales para determinar los costos de producción en el que se acumulan los costos hasta el final del ciclo de producción y luego se distribuye en los productos terminados para encontrar el costo unitario de los productos agrícolas tal es el caso del cultivo de la cheflera donde se producen esquejes que son la obtención de productos agrícolas y por lo tanto pasan al inventario con un valor asignado de costo unitario.

Se consideran tres tipos de cultivos; permanente correspondiente al cultivo de mango, semipermanente que corresponde al cultivo de cheflera y el cíclico que corresponde al cultivo de la menta; en los cuales todos los registros contables se realizan de acuerdo a cada tipo de Activo Biológico ya sea en Formación

o Explotación, con su respectivo Centros de Costos los cuales pueden ser Semillero o Almaciguero, Viveros y Plantación en desarrollo según cada caso.

El Balance general al 31 de diciembre de 2008 se considera para los tres cultivos porque pertenecen al mismo vivero pero se desarrollan las operaciones independientes para lograr establecer el ciclo de cada uno por separado.

En el cultivo del mango todas las erogaciones son capitalizadas ya que se pretende dar paso a la creación de un Activo Biológico. Mientras que las erogaciones de la Cheflera y de la menta se divide el pago del IVA de las demás erogaciones pues lo que se busca es la obtención de productos agrícolas lo cuales se pasan al inventario para seguir otro tratamiento contable el cual está regulado por la sección 13 inventarios.

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE	69,911.13	CORRIENTE	42,138.80
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	17,716.43	CUENTAS POR PAGAR	18,253.31
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	19,314.35	REMUNERACIONES POR PAGAR	668.27
INVENTARIOS	30,579.29	ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES	19,841.86
PAGOS ANTICIPADOS	<u>2,301.06</u>	RETENCIONES Y DESCUENTOS	79.55
		IMPUESTOS POR PAGAR	<u>3,295.81</u>
NO CORRIENTE	144,517.79	PATRIMONIO	172,290.11
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	72,080.37	CAPITAL SOCIAL	100,000.00
ACTIVOS INTANGIBLES	4,250.44	RESERVAS	7,658.33
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>68,186.98</u>	UTILIDADES ACUMULADAS	29,373.89
		UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>35,257.89</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>214,428.91</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>214,428.91</u></u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO
REG. N° XXX

2.1. Cultivo de Plantas Frutales (Cultivo Permanente - Mango Tommy)

2.1.1 Política Contable Relativa al Reconocimiento

Las empresas que posean dentro de sus bienes activos biológicos deberán reconocerlos de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades sección 34 Actividades Especiales.

Reconocerá una entidad un activo biológico siempre que cumpla con las siguientes condiciones:

1. La empresa reconoce un Activo Biológico con resultado de un suceso pasado.
2. Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros dependientes del Activo Biológico que se ha reconocido.
3. La empresa reconocerá un Activo Biológico siempre que al momento de su medición inicial o posterior esta se pueda hacer de forma fiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado aplicando cualquiera de los modelos ya sea Modelo del Costo o Valor Razonable

2.1.2 Procedimientos Relativos al Reconocimiento

Los procedimientos para aplicar la política contable relativa a los Activos Biológicos en producción o explotación en su reconocimiento pueden observarse en dos casos:

- a) Se posee una planta madre por medio de Adquisición.

Se reconocerá directamente el Activo Biológico con todos sus costos inherentes a la compra de la planta Madre.

- b) Se produce un planta madre

Se reconocerá por el valor de los costos acumulados a la fecha de su reconocimiento y medición inicial por medio de la producción de acuerdo a cada centro de costo del desarrollo del Activo Biológico en cuestión para lo que se denotara tiempo, espacio físico e insumos necesarios para la producción lo que se incluirá en el centro de costo de acuerdo a su proceso. Los centros de costo para la producción de una planta madre, son Semillero o Almaciguero, Vivero, Plantación en desarrollo hasta llegar a la corta o cosecha para luego convertirse en un Activo Biológico en producción.

Semillero o Almaciguero:

Se registrarán todos los costos para la formación de la plantación dentro de estos se encuentra la preparación del terreno y la siembra de la misma, así como también las erogaciones que se efectúa para que el semillero pueda llegar a una condición de óptima para pasar al siguiente centro de costo.

Viveros:

La plantación se traslada a este centro de costo cuando adquieren el grado de plántulas (grado mínimo de crecimiento de las plantas), se registran todos los costos incurridos para el mantenimiento y formación del cultivo respectivo.

Plantación en Desarrollo:

En este centro de costo es donde se le suministra el mantenimiento a la plantación de los cultivos, hasta que lleguen a su crecimiento total hasta el punto de poder rendir su primera cosecha, dentro de las erogaciones que se pueden realizar son el abono, podas preventivas, aplicación de fertilizantes entre otros exclusivos de cada plantación.

Cabe mencionar que en todos los centros de costos se utilizan los elementos del costo los cuales son: materiales, insumos y suministros; mano de obra; y costos indirectos de explotación agrícola.

Corta o Cosecha:

En este centro de costo se incluyen todas las erogaciones por la recolección de los frutos, semillas u hortalizas de los campos en la época del año en que están maduros. La cosecha marca el final del crecimiento de una estación o el final del ciclo de un fruto en particular.

A continuación se presenta un ejemplo práctico sobre el cultivo de plantas frutales en este caso será el cultivo del mango (cultivo permanente), el cual se iniciará desde la preparación del suelo hasta rendir su primer cosecha.

Se inicia con la partida de apertura con los saldos del Balance General al 31 de diciembre de 2008

Fecha: 01/09/2009	Partida Inicial	Parcial	Debe	Haber
	Concepto			
	Efectivo y Equivalentes de Efectivos		\$ 17,716.42	
	Efectivo en caja	1,818.91		
	Efectivo en bancos	15,897.51		
	Cuentas y Docuentos por Cobrar		\$ 19,314.35	
	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 16,848.69		
	Préstamos y anticipos al personal y propietario	\$ 952.08		
	Otras cuentas por cobrar	\$ 1,513.58		
	Inventario		\$ 30,579.29	
	Productos Terminados	\$ 27,249.11		
	Materiales, Insumos y Suministros	\$ 3,330.18		
	Pagos Anticipados		\$ 2,301.06	
	Suministros de oficina	\$ 348.36		
	Pago a cuenta de ISR	\$ 472.27		
	IVA por aplicar	\$ 1,480.43		
	Propiedad Planta y Equipo Neto		\$ 72,080.37	
	Muebles y Equipo de Oficina	\$ 26,437.58		
	Maquinaria y Equipo Agrícola	\$ 41,749.39		
	Herramientas y Accesorios	\$ 3,893.40		
	Activos Intangibles		\$ 4,250.44	
	Marcas y patentes	\$ 4,250.44		
	Activos Biológicos		\$ 68,186.98	
	Activos Biológicos en Explotación	26,437.59		
	Activos Biológicos en Formación	41,749.39		
	Proveedores	18,253.31		
	Remuneraciones por Pagar			\$ 668.27
	Sueldos y Salarios	\$ 668.27		
	2102 Cuentas por Pagar			\$ 18,253.31
	01 Proveedores	18,253.31		
	PASAN		\$ 214,428.91	\$ 18,921.58

	Parcial	Debe	Haber
VIENEN		\$ 214,428.91	\$ 18,921.58
Acreedores Varios y Provisiones			\$ 19,841.86
Honorarios por pagar	12,206.66		
Administradoras de pensiones	5,323.20		
Aportes al sistema de salud	2,312.00		
Retenciones y Descuentos			\$ 79.55
Cotización al ISSS	\$ 6.67		
Cotizaciones a Fondos de Pensiones	\$ 72.88		
Impuestos por Pagar			\$ 3,295.81
IVA por pagar	3,129.58		
Pago a cuenta de ISR	166.23		
Capital Social			\$ 100,000.00
Reservas			\$ 7,658.33
Utilidades Acumuladas			\$ 29,373.89
Utilidades del presente Ejercicio			\$ 35,257.89
V/ Partida de Apertura		\$ 214,428.91	\$ 214,428.91

A continuación se desarrollan las operaciones realizadas en el 2009.

1) El día 15/01/2009 la empresa Vivero Salvadoreño, S.A de C.V inicia labores de preparación del terreno para el cultivo de una plantación de mango, por lo que se pagan las primeras labores a jornales eventuales de limpia por valor de \$550.00

Fecha: 15/01/2009	Partida N°: 001	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101	Costos de Explotación Agrícola- Formación Semilleros Cultivo Permantentes Frutales Cultivo de Mango Mano de Obra Limpia	\$ 550.00	\$ 550.00	
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo Bancos Banco Cuscatlan, S,A			\$ 495.00
2109	Provisiones y Retenciones			\$ 55.00
v Pago de Jornales por preparción de terreno del cultivo de mango variedad tommy			\$ 550.00	\$ 550.00

2) El día 07/02/2009 se compran insecticidas para la plantación de mango por un valor de \$50.00, también se compra fertilizante por un valor de \$70.00 a FERTICA, S.A DE C.V. (no se aplica el IVA ya que se está formando un nuevo activo en el que se va aplicar todo el material que se ha comprado y que por lo tanto esta erogación se vuelve capitalizable)

Fecha: 07/02/2009	Partida N°: 002	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1105	Inventario Materia prima, materiales y Suminitros Insecticidas Fertilizantes	\$ 50.00 \$ 70.00	\$ 120.00	
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo Bancos Banco Cuscatlan, S,A	\$ 120.00		\$ 120.00
v/ Compra de materiales para la plantacion del mango tommy			\$ 120.00	\$ 120.00

3) El 23/03/2009 se toma del inventario de Insumos y Suministros la cantidad de \$600.00 de semilla para la siembra que se aplicará directamente a la plantación de 250 plántulas.

Fecha: 23/03/2009	Partida N°: 003	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación Semillero Cultivos permanentes Frutales Cultivo de Mango Materiales insumos y suministro semilla		\$ 600.00		
1105 Inventario Materias primas, materiales y suministros Semilla		\$ 600.00		\$ 600.00
V/Aplicación directa a la plantación de Semilla tomadas del inventario			\$ 600.00	\$ 600.00

4) El 18/04/2009 se paga a jornales por la siembra del cultivo de mango por un valor de \$850.00

Fecha: 18/04/2009	Partida N°: 004	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación Semillero Cultivos permanentes Frutales Cultivo de Mango Mano de Obra siembra		\$ 850.00		
1101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo Bancos Banco Cuscatlan, S,A		\$ 850.00		\$ 765.00
2109 Provisiones y Retenciones Renta				\$ 85.00
v Pago de Jornales por la siembra de semillas para el cultivo de mango			\$ 850.00	\$ 850.00

5) El 21/05/2009 se compra fertilizante a la plantación de mango por un valor de \$350.00 (no se considera el IVA porque se está considerando crear un nuevo Activo y por lo tanto la erogación completa es Capitalizable)

Fecha: 21/05/2009	Partida N°: 005	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 350.00	
Semillero				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Materiales Insumos y Suministros	\$ 350.00			
Fertilizante				
1101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo				\$ 350.00
Bancos	\$ 350.00			
Banco Cuscatlan, S,A				
v Aplicación de Fertilizantes a la plantación de mango tommy			\$ 350.00	\$ 350.00

6) El 17/06/2009 las plántulas ya alcanzaron un nivel óptimo de crecimiento y están aptas para ser trasladadas al siguiente centro de costo Viveros.

Fecha: 17/06/2009	Partida N°: 006	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 2,350.00	
Viveros				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación				\$ 2,350.00
Semillero				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
v Traslado de 250 plántulas de cultivo de mango al centro de costo viveros para su explotación agrícola.			\$ 2,350.00	\$ 2,350.00

7) El 20/07/2009 de las 250 plántulas recibidas se observa que necesitan poda preventiva, por lo tanto se pagan jornales eventuales por un valor de \$500.00

Fecha: 20/07/2009	Partida N°: 007	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 500.00	
Viveros				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Mano de Obra		\$ 500.00		
Poda				
1101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo				\$ 450.00
Bancos		\$ 500.00		
Banco Cuscatlan, S,A				
2109 Provisiones y Retenciones				\$ 50.00
V/ pago de jornales por el servicio de poda preventiva a la plantacion de mango			\$ 500.00	\$ 500.00

8) El 14/08/2009 se paga por servicio de agua de \$278.00, los cuales se distribuyen entre los cultivo así: 38% mango, 23% schefflera, 12% menta, y el resto es para oficina.

Fecha: 29/11/2009	Partida N°: 008	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 105.64	
Viveros				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Costos Indirectos de explotacion agricola		\$ 105.64		
Agua				
4201 Gastos de Administracion			\$ 75.06	
Servicios Basicos		\$ 75.06		
Servicio de Agua				
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 180.70
Bancos		\$ 180.70		
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ por pago del servicio de agua utilizado en la plantacion del mango			\$ 180.70	\$ 180.70

9) El 12/09/2009 se toma del Inventario de Materiales, Insumos y Suministros para darle mantenimiento al cultivo de mango en concepto de abono \$150.00, e insecticida por \$75.00 lo cual se realiza en efectivo.

Fecha: 12/12/2009	Partida N°: 009	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 225.00	
Viveros				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Materiales Insumos y suministros				
Abono	\$ 150.00			
Insecticida	\$ 75.00			
1105 Inventario				\$ 225.00
Materias primas, materiales y suminitros				
Abono	\$ 150.00			
Insecticida	\$ 75.00			
V/ Por aplicación de Abono e Insecticida a la plantacion de mango Tommy			\$ 225.00	\$ 225.00

2.1.3 Política Relativa a la Medición Inicial

La empresa realizará la medición de los Activos Biológicos por medio del modelo del costo o del valor razonable se ejecutará de la siguiente manera:

1. En el caso del modelo del costo, la empresa medirá inicialmente sus activos biológicos en base a la acumulación de los costos en que se incurran hasta que el activo biológico llegue a su grado óptimo de crecimiento.
2. En el caso de modelo del valor razonable la medición inicial será en cada fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de ventas.

2.1.4 Procedimientos Relativos a la Medición Inicial

La empresa realizará la medición inicial sea por el modelo del costo o del valor razonable cuando se efectuó al momento de adquirir el activo biológico.

10) se compran 200 bolsas a razón de \$0.50 c/u se compran 25 jvas por \$3.75 cada una materiales que se ocupan para la venta de esquejes de mango.

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 010	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1105 Inventario			\$ 193.75	
Materiales insumos y suministros				
bolsas negras	\$ 100.00			
javas	\$ 93.75			
1107 IVA Credito Fiscal			\$ 25.19	
IVA Credito				
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 218.94
Bancos				
Banco Cuscatlan				
V/ por compra de materiales para la venta de esquejes			\$ 218.94	\$ 218.94

11) Al 31/12/2009 la plantación de mango Tommy todavía se encuentra en su etapa de formación por lo que para efectos de presentación en el Balance General, se medirá inicialmente como activo biológico en formación, trasladando a esta cuenta de balance los costos de explotación agrícolas incurridos para este cultivo.

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 011	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1203 Activos Biologicos en Formacion			\$ 3,180.64	
Cultivos permanentes	\$ 3,180.64			
Frutales				
Cultivo de Mango				
Mano de Obra				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación				\$ 3,180.64
Viveros				
Cultivos permanentes	\$ 3,180.64			
Frutales				
Cultivo de Mango				
Mano de Obra				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
V/ Traslado de los costos a la cuenta de Activos Biologicos en formacion			\$ 3,180.64	\$ 3,180.64

12) Del saldo del Inventario en el Balance se venden 150 plántulas de mango a razón de \$60.00 cada una teniendo un Costo de ventas de \$13.00 c/u.

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 012	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1101 Efectivo y Equivalentes			\$ 10,170.00	
Bancos				
Banco Cuscatlan SA				
5101 Ventas				\$ 9,000.00
Productos Agrícolas				
Mango				
2106 IVA Debito Fiscal				\$ 1,170.00
V/ por venta de 150 macetas de esquejes de mango			\$ 10,170.00	\$ 10,170.00

13) se registra el costo de lo vendido

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 013	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4102 Costo de Ventas			\$ 1,950.00	
Productos Agrícolas				
Mango				
1105 Inventario				\$ 1,950.00
Inventario de Productos Agrícolas				
Mango Tommy				
V/ Por calculo de los costos de venta para la venta de esquejes de mango			\$ 1,950.00	\$ 1,950.00

14) se hace el cálculo del impuesto por pagar

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 014	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
210603 IVA Debito Fiscal			\$ 1,170.00	
1107 IVA Credito Fiscal				\$ 25.19
210601 IVA por pagar				\$ 1,144.81
V/ Determinación del IVA por Pagar.			\$ 1,170.00	\$ 1,170.00

2.1.5 Política Relativa a la Presentación de los Activos Biológicos

La empresa presentara los Activos biológicos en el Balance General a su valor razonable o al costo según sea el caso; la ubicación de esta partida se hará en el grupo de los Activos No Corrientes.

2.1.6 Procedimientos Relativos a la Presentación de los Activos Biológicos

Los activos biológicos en la presentación en los estados financieros dependerán del nivel de desarrollo que se encuentren a la fecha en que se informa. Estos pueden ser activos biológicos en formación o en producción.

Una empresa debe presentar el monto llevado de todos sus activos biológicos en el cuerpo del balance, por su acumulado o por grupos de activos biológicos de origen vegetal que ésta controle.

Los Activos Biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor; y los presentados al valor razonable se presentaran en el estado de situación financiera después de los Activos Intangibles en el grupo de los Activos no corrientes.

La empresa debe presentar el monto del cambio en el valor razonable de todos sus activos biológicos durante el periodo actual en el cuerpo del estado de resultados por su acumulado o por grupos de activos biológicos, si no es mostrado en el cuerpo del estado de resultados una empresa debe revelar separadamente (en las notas explicativas a los estados financieros) el monto del cambio en el valor razonable por cada grupo de activos biológicos tenidos durante el periodo. Se recomienda la revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios de precio.

Se revelará con respecto a los Activos Biológicos medidos al valor razonable lo siguientes:

- Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

Se revelará con respecto a sus activos biológicos medidos al costo lo siguiente:

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

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
HOJA DE TRABAJO CULTIVO DE MANGO

CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE GENERAL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 25,306.78				\$ 25,306.78	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 19,314.35				\$ 19,314.35	
INVENTARIO	\$ 28,118.04				\$ 28,118.04	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 2,301.06				\$ 2,301.06	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 72,080.37				\$ 72,080.37	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 4,250.44				\$ 4,250.44	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 71,367.62				\$ 71,367.62	
COSTO DE VENTAS	\$ 1,950.00			\$ 1,950.00		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 75.06			\$ 75.06		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 18,253.31				\$ 18,253.31
REMUNERACIONES POR PAGAR		\$ 668.27				\$ 668.27
ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES		\$ 19,841.86				\$ 19,841.86
RETENCIONES Y DESCUENTOS		\$ 269.55				\$ 269.55
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 4,440.62		\$ 1,621.67		\$ 6,062.29
CAPITAL SOCIAL		\$ 100,000.00				\$ 100,000.00
RESERVAS		\$ 7,658.33		\$ 488.25		\$ 8,146.58
UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 29,373.89				\$ 29,373.89
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 35,257.89		\$ 4,865.62		\$ 40,123.51
VENTAS		\$ 9,000.00	\$ 9,000.00			
PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ -	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00		
TOTALES	\$ 224,763.72	\$ 224,763.72	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00	\$ 222,738.66	\$ 222,738.66

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA)

ACTIVO			PASIVO	
CORRIENTE		75,040.23	CORRIENTE	45,095.28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	25,306.78		CUENTAS POR PAGAR	18,253.31
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	19,314.35		REMUNERACIONES POR PAGAR	668.27
INVENTARIOS	6 28,118.04		ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES	19,841.86
PAGOS ANTICIPADOS	<u>2,301.06</u>		RETENCIONES Y DESCUENTOS	269.55
NO CORRIENTE		147,698.43	IMPUESTOS POR PAGAR	<u>6,062.29</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	72,080.37		PATRIMONIO	177,643.38
ACTIVOS INTANGIBLES	4,250.44		CAPITAL SOCIAL	100,000.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	7 <u>71,367.62</u>		RESERVAS	8,146.58
			UTILIDADES ACUMULADAS	29,373.89
			UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>40,122.91</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>222,738.66</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>222,738.66</u></u>

REPRESENTATE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO
 REG. N° xxxx

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	NOTAS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	\$	9,000.00
COSTO DE VENTAS	3	\$	1,950.00
UTILIDAD BRUTA			7,050.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	4		75.06
UTILIDAD ANTES DE RESERVA			6,974.94
RESERVA LEGAL			488.25
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			6,486.69
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (25%)			1,621.67
UTILIDAD A APLICAR			4,865.02

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO
REG. N° XXXX

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2009	100,000.00	7,658.33	35,257.89	29,373.89	172,290.11
AUMENTO O DISMINUCION DE RESERVA LEGAL		488.25			488.25
AUMENTO O DISMINUCION DEL SUPERAVIT POR REVALUACION					-
RESULTADO DE EJERCICIO 2009			4,865.02		4,865.02
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2009	100,000.00	8,146.58	40,122.91	29,373.89	177,643.38

REPRESENTATE LEGAL

AUDITOR EXTERNO
REG. N° XXXX

CONTADOR GENERAL

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)	
DESCRIPCION	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD NETA	4,865.02
MAS: DEPRECIACION	
MÁS: RESERVA LEGAL	488.25
SUB-TOTAL	5,353.27
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
DISMINUCION EN INVENTARIOS	2,461.25
INCREMENTO EN RETENCIONES Y DESCUENTOS	190.00
INCREMENTO EN IMPUESTOS POR PAGAR	2,766.48
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10,771.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-3,180.64
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	-3,180.64
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO (APLICADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00
INCREMENTO DE EFECTIVO	7,590.35
MAS: SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	17,716.43
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	25,306.78
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL
AUDITOR EXTERNO REGISTRO No. XXXXXX	

Al Inicio de año 2010 la Plantación del Cultivo de mango ya está en condición de trasladarse al siguiente centro de costo que corresponde a Plantación en Desarrollo por el grado de crecimiento que ha alcanzado, por lo que se cambia de activos biológico en formación como se ha presentado en el Balance General al 31 de Diciembre de 2009 a Costos de Explotación Agrícola para identificar las erogaciones en que se incurren hasta que la plantación llegue a rendir su primera cosecha.

Fecha: 02/01/2010	Partida N°: XXX	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 3,180.64	
Plantación en Desarrollo		\$ 3,180.64		
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
120302 Activos Biologicos en Formacion				\$ 3,180.64
Cultivos permanentes				
Frutales		\$ 3,180.64		
Cultivo de Mango				
Mano de Obra				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
V/ Traslado de costos de explotacion agricola a la cuenta de Activos Biologicos en formacion			\$ 3,180.64	\$ 3,180.64

El 15 de Enero de 2010 se realizan erogaciones para el mantenimiento y poda preventiva para la plantación en desarrollo del cultivo de mango tommy por lo que se incurren compra de insecticida y fertilizante por un valor de \$275.00; además se paga poda preventiva por un valor de \$350.00, todo se paga en efectivo.

Fecha: 15/01/2010	Partida N°: XXX	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 625.00	
Plantación en Desarrollo				
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Mano de Obra	\$ 350.00			
Materiales insumos y suministros	\$ 275.00			
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
1101 Efectivo y Equivalente				\$ 590.00
Bancos			\$ 625.00	
Banco Cuscatlan, S.A	\$ 590.00			
2109 Provisiones y Retenciones				\$ 35.00
VI Mantenimiento a la plantación en desarrollo del Cultivo del Mango			\$ 1,250.00	\$ 625.00

Suponiendo que al 31 de Marzo de 2010 el cultivo del mango ya está en condición optima para rendir su primera cosecha, por lo que se traslada de la etapa de Formación a la de Explotación o Producción.

Fecha: 31/03/2010	Partida N°: XXX	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Producción			\$ 3,805.64	
Corta	\$ 3,805.64			
Cultivos permanentes				
Frutales				
Cultivo de Mango				
Mano de Obra				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación				\$ 3,805.64
Plantación en Desarrollo				
Cultivo Permanente	\$ 3,805.64			
Cultivo de Mango				
Mano de Obra				
Materiales insumos y suministros				
Costos Indirectos de explotacion Agricola				
VI Traslado del cultivo de mango de formación a Producción			\$ 3,805.64	\$ 3,805.64

2.1.7 Notas Explicativas

1- Generalidades

Vivero Salvadoreño S.A de C.V es una entidad dedicada a la comercialización de plantas Ornamentales, frutales y otros y radica en el municipio de Antiguo Cuscatlán departamento de la Libertad.

2- Base de elaboración

Los estados Financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, para el periodo que termina al 31 de diciembre de 2009.

3- Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de productos agrícolas 150 esquejes por \$60.00 = **\$9000.00**

Venta de esquejes de mango Tommy recolectados en el año 2008 con un costo unitario de \$13.00 cada una por la cantidad de 150 macetas.

4- Gastos de Administración

Pago de servicio de agua por el 38% del gasto completo por \$75.06

5- Ganancias acumuladas

Al inicio del periodo se tenían utilidades acumuladas por \$29,373.89 y las utilidades del ejercicio 2008 fueron de \$35,257.89, las ganancias del presente ejercicio (2009) son de \$4,865.02 presentándose las ganancias acumuladas al final del periodo por \$69,496.80 y las variaciones en la Reserva Legal por \$488.25 reflejados en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

6- Inventarios

El saldo de los inventarios de productos terminados (semillas de mango) y materiales insumos y suministros al 31 de diciembre de 2008 fue de \$30,579.29 dividido en:

	Saldo Inicial	Aumento/disminución	Saldo Final
Productos Agrícolas	\$ 27,249.11	(\$1,950.00)	\$25,299.11
Materiales insumos y suministros Prima	\$ 3,330.18	(\$ 511.25)	<u>\$ 2.625.18</u>
Saldo de Balance			\$28,118.04

7- Activos Biológicos en Formación

Se presentan los activos biológicos medidos al modelo del costo debido a que en El Salvador no se cuenta con un mercado activo en el que se pueda comparar precios disponibles para el público para medir al valor razonable. En el año 2008 se presenta el cultivo de la plantación de mango tommy dentro de los activos biológicos en formación con un saldo de \$41,749.39 y al 31 de Diciembre de 2009 para efectos de presentación en el Balance se presenta un aumento de \$3,180.64 haciendo un total en el saldo de \$44,930.03 además el acumulado de los Activos Biológicos en explotación por un monto de \$26,437.59 teniendo un total de Activos Biológicos por \$71,367.62.

La medición posterior del activo biológico del cultivo de mango tommy se realizara después que rinda su primera cosecha, para determinar la depreciación o cualquier deterioro de valor que dicho activo pudiera poseer.

En el proceso de Formación del Cultivo de mango Tommy se reconocen contablemente una serie de operaciones para la formación de la plantación y constituirá posteriormente un Activo Biológico por lo cual en esta etapa los costos son capitalizables, y siempre se utilizan los centros de costos con sus distintos elementos del costo.

8. Flujo de Efectivo.

Se presenta El Flujo de Efectivo a Diciembre 2009 el cual se realizó bajo el método indirecto, considerando actividades de operación y de inversión considerando las partidas monetarias y no monetarias para este Estado Financiero.

2.2.Cultivo de Plantas Ornamentales (Cultivo Semipermanente - Cheflera)

Se inicia con la partida de Apertura con Saldos del Balance de Situación General al 31 de Diciembre de 2008 en este cultivo se compra un Activo Biológico ya desarrollado y se encuentra para rendir una nueva cosecha de productos agrícolas que serán los esquejes de cheflera que estarán disponibles para la venta; por lo tanto en todas las erogaciones necesarias para obtener estos productos agrícolas se considera el IVA no así en la compra del Activo Biológico.

Fecha: 01/01/2009	Partida Inicial	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
Efectivo y Equivalentes de Efectivos			\$ 17,716.42	
Efectivo en caja		1,818.91		
Efectivo en bancos		15,897.51		
Cuentas y Documentos por Cobrar			\$ 19,314.35	
Cuentas y documentos por cobrar comerciales		\$ 16,848.69		
Préstamos y anticipos al personal y propietario		\$ 952.08		
Otras cuentas por cobrar		\$ 1,513.58		
Inventario			\$ 30,579.29	
Productos Terminados		\$ 27,249.11		
Materiales, Insumos y Suministros		\$ 3,330.18		
Pagos Anticipados			\$ 2,301.06	
Suministros de oficina		\$ 348.36		
Pago a cuenta de ISR		\$ 472.27		
IVA por aplicar		\$ 1,480.43		
Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 72,080.37	
Muebles y Equipo de Oficina		\$ 26,437.58		
Maquinaria y Equipo Agrícola		\$ 41,749.39		
Herramientas y Accesorios		\$ 3,893.40		
Activos Intangibles			\$ 4,250.44	
Marcas y patentes		\$ 4,250.44		
Activos Biológicos			\$ 68,186.98	
Activos Biológicos en Explotación		26,437.59		
Activos Biológicos en Formación		41,749.39		
Proveedores		18,253.31		
Remuneraciones por Pagar				\$ 668.27
Sueldos y Salarios		\$ 668.27		
2102 Cuentas por Pagar				\$ 18,253.31
01 Proveedores		18,253.31		
PASAN			\$ 214,428.91	\$ 18,921.58

	Parcial	Debe	Haber
VIENEN		\$ 214,428.91	\$ 18,921.58
Acreeedores Varios y Provisiones			\$ 19,841.86
Honorarios por pagar	12,206.66		
Administradoras de pensiones	5,323.20		
Aportes al sistema de salud	2,312.00		
Retenciones y Descuentos			\$ 79.55
Cotización al ISSS	\$ 6.67		
Cotizaciones a Fondos de Pensiones	\$ 72.88		
Impuestos por Pagar			\$ 3,295.81
IVA por pagar	3,129.58		
Pago a cuenta de ISR	166.23		
Capital Social			\$ 100,000.00
Reservas			\$ 7,658.33
Utilidades Acumuladas			\$ 29,373.89
Utilidades del presente Ejercicio			\$ 35,257.89
V/ Partida de Apertura		\$ 214,428.91	\$ 214,428.91

2.2.1 Aplicación de la Política Relativa a la Medición Inicial

Se compra una plantación de cheflera que ya se encuentra lista para dar su segunda cosecha de esquejes por un monto de \$1,500.00 el día 01 de enero de 2009 (no se calcula el IVA debido a que se está comprando un nuevo Activo las erogaciones necesarias son completamente capitalizables)

Fecha: 01/01/2009	Partida N°: 002	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1203 Activo Biologico			\$1,500.00	
Activo Biologico en Produccion				
Cheflera	\$1,500.00			
1101 Efectivo y Equivalentes				\$1,500.00
Bancos	\$1,500.00			
V/ Por ajuste al valor del activo de la cheflera por ser diferente al valor de mercado			\$1,500.00	\$1,500.00

2.2.2 Aplicación de la Política Relativa al Reconocimiento

Se aplica al activo biológico en producción un mantenimiento preventivo de plagas por un valor de \$100.00 (en esta partida se calcula el IVA porque el mantenimiento no es para un nuevo activo biológico sino para los esquejes de cheflera que se buscan para la venta)

Fecha: 08/02/2009	Partida N°: 003	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola-Formación			\$ 100.00	
Viveros				
Cultivos Semipermanentes				
Ornamentales				
Cultivo de Cheflera				
Materiales insumos y suministros		\$ 100.00		
Mantenimiento contra plagas				
1107 IVA Credito Fiscal			\$ 13.00	
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 113.00
Bancos				
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ Pago de la aplicación de mantenimiento preventivo de plagas			\$ 113.00	\$ 113.00

El 30 de octubre de 2009 se aplica abono por valor de \$250.00

Fecha: 20/03/2009	Partida N°: 004	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola- Formación			\$ 250.00	
Vivero				
Cultivos Semipermanentes				
Ornamentales				
Cultivo de Cheflera				
Materiales insumos y suministro		\$ 250.00		
Abono				
1107 IVA Credito Fiscal			\$ 32.50	
1101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo				\$ 282.50
Bancos		\$ 282.50		
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ Por compra de abono aplicados directamente a la plantación de cheflera en el almácigo			\$ 282.50	\$ 282.50

2.2.3 Aplicación de La Política Relativa a La Medición Posterior

Se calcula la depreciación acumulada del activo biológico cheflera al 31 de Diciembre de 2009

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: 005	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101	Costos de Explotación Agrícola-Formación		\$ 380.00	
	Vivero			
	Cultivos Semipermanentes			
	Ornamentales			
	Cultivo de Cheflera			
	Materiales insumos y suministros	\$ 380.00		
	esquejes			
1205 R	Depreciacion acumulada			\$ 380.00
	Activo Biologico en explotacion	\$ 380.00		
	Cheflera			
V/ por cargo de depreciacion acumulada del activo biologico en producción			\$ 380.00	\$ 380.00

Al 31 de diciembre de 2009 la plantación de cheflera está lista para brindar su cosecha de esquejes obteniéndose 300 macetas de cheflera por lo que se trasladan al inventario las macetas para ponerse disponibles para la venta se interrumpe el crecimiento en la etapa del vivero porque en esta etapa las plantas han alcanzado la altura y condiciones óptimas para alcanzar una etapa de madurez fuera de la planta madre, en una maceta aparte ya con las condiciones generales de poder seguirse desarrollando sin problema y con los cuidados necesarios.

Se paga mano de obra para la corta de los esquejes y el traslado al inventario por \$200.00

De acuerdo al desarrollo del Caso Practico la contabilización bajo el enfoque de activo biológico se detiene en el momento que los esquejes son pasados al inventario el tratamiento subsiguiente es de acuerdo a lo establecido en la sección 13 Inventarios.

El cálculo del costo aplicando el sistema de costos reales se determina con la distribución del costo acumulado en todos los productos terminados

$$\text{Costo del nuevo producto} = \frac{\text{Costo Acumulado}}{\text{N}^\circ \text{ de productos terminados}}$$

$$\text{Costo esquejes de Cheflera} = \frac{\$ 930.00}{300} = \$ 3.10$$

Se procede entonces a trasladar al inventario las 300 macetas de cheflera

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: 007	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1105 Inventario	Cultivo de Cheflera		\$ 930.00	
4101 Costos de Explotación Agrícola	Cultivos Semipermanentes Ornamentales Cultivo de Cheflera			\$ 930.00
v Traslado de 300 plántulas de cheflera al inventario para la venta.			\$ 930.00	\$ 930.00

Se pagan los sueldos al personal

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: 008	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4201 Gastos de Administracion	Sueldos personal administrativo	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	
1101 Efectivo y Equivalentes	Bancos Banco Cuscatlan, S,A	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00
V/ pago de sueldos del personal administrativo			\$ 2,000.00	\$ 2,000.00

Se paga el servicio de energía eléctrica

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 009	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4201 Gastos de Administracion			\$ 275.00	
Servicios basicos		\$ 275.00		
Energia electrica				
1107 IVA Credito Fiscal			\$ 35.75	
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 310.75
Bancos		\$ 310.75		
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ por pago de servicio de energia electrica			\$ 310.75	\$ 310.75

Se venden 250 macetas de cheflera

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 010	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1101 Efectivo y Equivalentes			\$ 12,712.50	
Bancos		\$ 12,712.50		
Banco Cuscatlan, S,A				
5101 Ventas				\$ 11,250.00
Productos Agricolas		\$ 11,250.00		
Cheflera				
2106 IVA Debito				
210602 IVA Debito Fiscal				\$ 1,462.50
V/ venta de 250 masetas de cheflera a un valor de \$45.00 cada una			\$ 12,712.50	\$ 12,712.50

Para el cálculo de los costos se determina por medio del sistema de costos reales tomando el total de los costos acumulados a la fecha y divididos en el número de productos obtenidos para el caso tenemos un total de 300 chefleras producidas y un costo acumulado de \$930.00 teniendo un resultado de costo individual de \$3.10 cada cheflera por lo tanto el costo por las 250 chefleras vendidas es de \$750.00

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 011	Preparcial	Parcial	Debe	Haber
Concepto					
4101 Costos de Venta				\$ 750.00	
Productos Agrícolas			\$ 750.00		
Cheflera					
1105 Inventario					\$ 750.00
Inventario de Productos Agrícolas			\$ 750.00		
Cheflera					
V/ se disminuye el inventario de productos agrícolas de chefleras 250 masetas para ser vendidas				\$ 750.00	\$ 750.00

Para liquidar el IVA se desarrolla la siguiente operación

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: 012	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
210602 IVA Debito Fiscal			\$ 1,462.50	
1107 IVA Credito Fiscal				\$ 81.25
2106 impuesto por pagar				\$ 1,381.25
V/ se liquida el IVA quedando un impuesto por pagar por los ingresos que se percibieron los cuales fueron mayores que las compras			\$ 1,462.50	\$ 1,462.50

2.2.4 Aplicación de La Medición Posterior en el Caso que Hubiera Mercado Activo

Suponiendo que se tenga un mercado activo donde se negocian los activos similares o con características parecidas a la plantación de cheflera se tendría que contabilizar una pérdida o una ganancia adecuando el activo a su valor en el supuesto que el valor de mercado fuese de \$2.000.00

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: XXX	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1203 Activo Biológico			\$500.00	
Activo Biológico en formación				
Cheflera		\$500.00		
3401 Superavit por revaluación				\$500.00
Activo Biológico en formación				
Cheflera		\$500.00		
V/ Por ajuste al valor del activo de la cheflera por ser diferente al valor de mercado			\$500.00	\$500.00

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
HOJA DE TRABAJO CULTIVO DE CHEFLERA

CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE GENERAL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 26,042.67				\$ 26,042.67	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 19,314.35				\$ 19,314.35	
INVENTARIO	\$ 30,759.29				\$ 30,759.29	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 2,301.06				\$ 2,301.06	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 72,080.37				\$ 72,080.37	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 4,250.44				\$ 4,250.44	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 69,306.98				\$ 69,306.98	
COSTO DE VENTAS	\$ 750.00			\$ 750.00		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2,275.00			\$ 2,275.00		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 18,253.31				\$ 18,253.31
REMUNERACIONES POR PAGAR		\$ 668.27				\$ 668.27
ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES		\$ 19,841.86				\$ 19,841.86
RETENCIONES Y DESCUENTOS		\$ 99.55				\$ 99.55
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 4,677.06		\$ 1,912.31		\$ 6,589.37
CAPITAL SOCIAL		\$ 100,000.00				\$ 100,000.00
RESERVAS		\$ 7,658.33		\$ 575.75		\$ 8,234.08
UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 29,373.89				\$ 29,373.89
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 35,257.89		\$ 5,736.94		\$ 40,994.83
VENTAS		\$ 11,250.00	\$ 11,250.00			
PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ -	\$ 11,250.00	\$ 11,250.00		
TOTALES	\$ 227,080.16	\$ 227,080.16	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 224,055.16	\$ 224,055.16

2.2.5 Presentación en Los Estados Financieros Relativas al Cultivo de La Cheflera

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V. BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)			
ACTIVO			PASIVO
CORRIENTE		78,417.37	CORRIENTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	26,042.67		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	19,314.35		18,253.31
INVENTARIOS	30,759.29		REMUNERACIONES POR PAGAR
PAGOS ANTICIPADOS	<u>2,301.06</u>		668.27
			ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES
			19,841.86
			RETENCIONES Y DESCUENTOS
			99.55
			IMPUESTOS POR PAGAR
			<u>6,589.37</u>
NO CORRIENTE		145,637.79	PATRIMONIO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	72,080.37		PATRIMONIO
ACTIVOS INTANGIBLES	4,250.44		CAPITAL SOCIAL
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>69,306.98</u>		100,000.00
			RESERVAS
			8,234.08
			UTILIDADES ACUMULADAS
			29,373.89
			UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
			<u>40,994.83</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>224,055.16</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			<u><u>224,055.16</u></u>
			-
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	AUDITOR EXTERNO
			REG. N° xxxx

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	NOTAS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	\$	11,250.00
COSTO DE VENTAS	3	\$	750.00
UTILIDAD BRUTA			10,500.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	4		2,275.00
UTILIDAD ANTES DE RESERVA			8,225.00
RESERVA LEGAL			575.75
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			7,649.25
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (25%)			1,912.31
UTILIDAD POR APLICAR			5,736.94

REPRESENTATE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO
REG. N° XXXX

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2009	100,000.00	7,658.33	35,257.89	29,373.89	172,290.11
AUMENTO O DISMINUCION DE RESERVA LEGAL		575.75			575.75
AUMENTO O DISMINUCION DEL SUPERAVIT POR REVALUACION					-
RESULTADO DE EJERCICIO 2009			5,736.94		5,736.94
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2009	100,000.00	8,234.08	40,994.83	29,373.89	178,602.80

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR EXTERNO
REG N°XXXX

CONTADOR GENERAL

VIVERO SALVADOREÑO, S.A DE C.V.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)	
DESCRIPCION	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD NETA	5,736.94
MAS: DEPRECIACION	
MAS: RESERVA LEGAL	575.75
SUB-TOTAL	6,312.69
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
INCREMENTO EN INVENTARIOS	-180.00
INCREMENTO EN RETENCIONES Y DESCUENTOS	20.00
INCREMENTO EN IMPUESTOS POR PAGAR	3,293.56
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9,446.25
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-1,120.00
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1,120.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO (APLICADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00
INCREMENTO DE EFECTIVO	8,326.24
MAS: SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	17,716.43
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	26,042.67
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR GENERAL
AUDITOR EXTERNO	
REGISTRO No. XXXXXX	

2.2.6 Notas Explicativas

1- Generalidades

Vivero Salvadoreño S.A de C.V es una entidad dedicada a la comercialización e plantas Ornamentales, frutales y otros ubicada en el municipio de Antigua Cuscatlán departamento de La Libertad.

2- Base de elaboración

Los estados Financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, para el periodo que termina al 31 de diciembre de 2009.

3- Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de productos agrícolas 250 macetas por \$45.00 = **\$11,250.00**

Venta de macetas de cheflera las cuales contienen esquejes que son el producto agrícola de la plantación de cheflera obtenida en el año 2009. La determinación del costo se realiza aplicando el sistema de costos por proceso y se determina con la distribución del costo acumulado entre el total de productos terminados. Para el caso tenemos que el costo acumulado de los esquejes de cheflera obtenidos es de \$910.00 y el número de esquejes obtenidos fue de 300 teniendo un costo unitario de \$3.10.

4- Gastos de Administración

Pago de servicio de Sueldos: \$2000.00 al personal administrativo

Pago de servicio de energía eléctrica por \$275.00

5- Ganancias acumuladas

Al inicio del periodo se tenían utilidades acumuladas por \$29,373.89 y las utilidades del ejercicio 2008 fueron de \$35,257.89, las ganancias del presente ejercicio (2009) son de \$5,736.94 presentándose las ganancias acumuladas al final del periodo por \$70,368.72 y las variaciones en la Reserva Legal por \$575.75 reflejados en Estado de Cambios en el Patrimonio

6- Inventarios

El saldo de los inventarios de productos terminados (esquejes de cheflera) y materiales insumos y suministros al 31 de diciembre de 2008 fue de \$30,579.29 dividido en:

	Saldo Inicial	Aumento/disminución	Saldo Final
Productos Agrícolas	\$ 27,249.11	\$180.00	\$27,429.11
Materiales insumos y suministros Prima	\$ 3,330.18	\$ 0.00	<u>\$ 3,330.18</u>
Saldo de Balance			\$30,759.29

7- Activos Biológicos

Hay dos clases de activos biológicos los que están en la etapa de formación y por otro lado los que ya superaron esa etapa y se encuentran en la fase de producción; los activos biológicos en producción son los que ya están aptos para rendir sus cosechas y los que están en formación son aquellos que aun necesitan de cuidados para poder desarrollarse hasta llegar a ser un activo biológico en explotación o producción.

La partida de Activos Biológicos en formación se utiliza únicamente para efectos de presentación y para poder determinar dentro del ciclo de costos la cuantía de todo lo erogado en el término que se encuentre al 31 de diciembre del año en cuestión.

Se presentan los activos biológicos medidos al modelo del costo debido a que en El Salvador no se cuenta con un mercado activo en el que se pueda comparar precios disponibles para el público para medir al valor razonable. En el año 2008 se presenta el cultivo de la plantación de cheflera dentro de los activos biológicos en formación con un saldo de \$26437.59 y al 31 de Diciembre de 2009 un aumento de \$1,500 por compra de una plantación de cheflera haciendo un total en el saldo de \$27,937.59 además el acumulado de los Activos Biológicos en formación por un monto de \$41749.39 teniendo un total de Activos Biológicos por \$69,306.98.

La medición posterior del activo biológico del cultivo de cheflera se realiza calculando la depreciación acumulada.

8. Flujo de Efectivo.

Se presenta El Flujo de Efectivo a Diciembre 2009 el cual se realizó bajo el método indirecto que consiste en presentar las partidas tanto monetarias como no monetarias conciliando los datos del efectivo dentro de las actividades de operación. En este Flujo de Efectivo se refleja las entradas y salidas por Actividades de Operación, también se encuentran las actividades de Inversión por \$ 1,120.00 que son por la adquisición de Activo Biológico, además están las Actividades de Financiación de las cuales no se tuvieron entradas ni salidas.

2.3.Cultivo de Plantas Aromáticas (Cultivo Cíclico - Menta)

Se inicia con la partida de apertura con saldos del balance general al 31 de diciembre de 2008 para comenzar el cultivo cíclico de menta donde se cubre el ciclo de un año desde la siembra del cultivo hasta el traslado de las macetas de menta al inventario, es aquí cuando inicia una nueva aplicación contable de acuerdo a la sección 13 Inventarios, quedando inutilizada por lo tanto la siembra de menta puesto que no se desarrolla un Activo Biológico en Explotación para seguir obteniendo esquejes de menta sino para vender las plántulas una vez aptas para subsistir fuera del vivero.

En las operaciones contables del cultivo de menta se considera el cálculo del IVA porque se desarrollan Productos Agrícolas y no un Activo.

Fecha: 01/09/2009	Partida Inicial	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
Efectivo y Equivalentes de Efectivos			\$ 17,716.42	
Efectivo en caja		1,818.91		
Efectivo en bancos		15,897.51		
Cuentas y Documentos por Cobrar			\$ 19,314.35	
Cuentas y documentos por cobrar comerciales		\$ 16,848.69		
Préstamos y anticipos al personal y propietario		\$ 952.08		
Otras cuentas por cobrar		\$ 1,513.58		
Inventario			\$ 30,579.29	
Productos Terminados		\$ 27,249.11		
Materiales, insumos y suministros		\$ 3,330.18		
Pagos Anticipados			\$ 2,301.06	
Suministros de oficina		\$ 348.36		
Pago a cuenta de ISR		\$ 472.27		
IVA por aplicar		\$ 1,480.43		
Propiedad Planta y Equipo Neto			\$ 72,080.37	
Muebles y Equipo de Oficina		\$ 26,437.58		
Maquinaria y Equipo Agrícola		\$ 41,749.39		
Herramientas y Accesorios		\$ 3,893.40		
Activos Intangibles			\$ 4,250.44	
Marcas y patentes		\$ 4,250.44		
Activos Biológicos			\$ 68,186.98	
Activos Biológicos en Explotación		26,437.59		
Activos Biológicos en Formación		41,749.39		
Proveedores		18,253.31		
Remuneraciones por Pagar				\$ 668.27
Sueldos y Salarios		\$ 668.27		
2102 Cuentas por Pagar				\$ 18,253.31
01 Proveedores		18,253.31		
PASAN			\$ 214,428.91	\$ 18,921.58

	Parcial	Debe	Haber
VIENEN		\$ 214,428.91	\$ 18,921.58
Acreedores Varios y Provisiones			\$ 19,841.86
Honorarios por pagar	12,206.66		
Administradoras de pensiones	5,323.20		
Aportes al sistema de salud	2,312.00		
Retenciones y Descuentos			\$ 79.55
Cotización al ISSS	\$ 6.67		
Cotizaciones a Fondos de Pensiones	\$ 72.88		
Impuestos por Pagar			\$ 3,295.81
IVA por pagar	3,129.58		
Pago a cuenta de ISR	166.23		
Capital Social			\$ 100,000.00
Reservas			\$ 7,658.33
Utilidades Acumuladas			\$ 29,373.89
Utilidades del presente Ejercicio			\$ 35,257.89
V/ Partida de Apertura		\$ 214,428.91	\$ 214,428.91

Considerando para el ejercicio el cultivo de la menta como un cultivo cíclico no se tiene un Activo Biológico en producción y lo que se ha sembrado se tiene con la intención de vender la cosecha como un producto agrícola y no poseerlo como un activo biológico. Por lo tanto el ciclo se cierra con el traslado de las plantas de menta al inventario

A continuación se presentan las operaciones realizadas se enlistan una serie de operaciones relacionadas con el cultivo de la planta aromática Menta:

- 1) EL 01/06/2009 se incurre en gastos para la preparación de terreno para la plantación de menta por un valor de \$450.00

Fecha: 01/06/2009	Partida N°: 001	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola			\$ 450.00	
Cultivos Cíclicos				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
Mano de Obra	\$ 450.00			
Preparacion de tierra				
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 405.00
Bancos				
Banco Cuscatlan, S,A				
2109 Provisiones y Retenciones				\$ 45.00
V/ Pago del Jornales por preparción de tierra para preparar los almacigos para la siembra de los esquejes de Menta			\$ 450.00	\$ 450.00

- 2) El 15/07/2009 se compran 250 esquejes por un valor de \$375.00 para realizar el cultivo de menta.

Fecha: 15/07/2009	Partida N°: 002	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola			\$ 375.00	
Cultivos Cíclicos				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
Materiales insumos y suministro	\$ 375.00			
esquejes				
1107 IVA Crédito Fiscal			\$ 48.75	
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 423.75
Bancos	\$ 375.00			
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ por compra de esquejes aplicados directamente a la plantacion de Menta en el almacigo			\$ 423.75	\$ 423.75

3) El 01/09/2009 se paga \$650.00 a jornales por la siembra esquejes para la plantación de menta.

Fecha: 01/09/2009	Partida N°: 003	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola			\$ 650.00	
Cultivos Cíclicos				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
Mano de Obra	\$ 650.00			
Siembra				
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 585.00
Bancos	\$ 585.00			
2109 Provisiones y Retenciones				\$ 65.00
V/ Pago del Jornales por siembra de los esquejes para el cultivo de Menta			\$ 650.00	\$ 650.00

4) El 30/10/2009 se compra insecticidas por \$35.00, también fertilizantes por un valor de \$55.00, para ser aplicado directamente al cultivo de menta.

Fecha: 30/10/2009	Partida N°: 004	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola			\$ 90.00	
Cultivos Cíclicos				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
Materiales insumos y suministro				
insecticida	\$ 35.00			
Fertilizantes	\$ 55.00			
1107 IVA Crédito Fiscal			\$ 11.70	
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 101.70
Bancos	\$ 101.70			
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ compra de insecticida y fertilizantes aplicado directamente a la plantacion de menta como mantenimiento preventivo			\$ 101.70	\$ 101.70

- 5) El 29/11/2009 se pagó por servicio de agua potable, el cual al cultivo de la menta le corresponde \$33.16 (12%).

Fecha: 29/11/2009	Partida N°: 005	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Explotación Agrícola			\$ 33.16	
Cultivos Cíclicos				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
Costos Indirectos de explotacion agricola	\$ 33.16			
Agua				
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 33.16
Bancos	\$ 33.16			
Banco Cuscatlan, S,A				
V/ por pago del servicio de agua utilizado en la plantacion de Menta			\$ 33.16	\$ 33.16

- 6) Al 29/12/2009 según dictamen de Ingeniero especialista las plántulas de menta ya están en condición de ser trasladadas al Inventario para poder ser comercializada en el vivero, para determinar costos se realiza por medio del sistema de costos reales tomando el total de los costos acumulados a la fecha y divididos en el número de productos obtenidos para el caso se tiene un costo acumulado de \$1,598.16 y un total de 250 macetas producidas teniendo un resultado de costo individual de \$6.39264 por cada plántula de menta.

Fecha: 29/12/2009	Partida N°: 006	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1105 Inventario			\$ 1,598.16	
Cultivo de menta				
4101 Costos de Explotación Agrícola				\$ 1,598.16
Cultivos Cíclico				
Aromáticas				
Cultivo de Menta				
v Traslado de 250 plántulas de cultivo de menta inventario para la venta.			\$ 1,598.16	\$ 1,598.16

7) Se paga el servicio de energía eléctrica

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 007	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4201 Gastos de Administracion			\$ 350.00	
Servicios basicos		\$ 350.00		
Energia electrica				
1107 IVA Credito Fiscal			\$ 45.50	
1101 Efectivo y Equivalentes				\$ 395.50
Bancos		\$ 395.50		
Banco Cuscattlan, S,A				
V/ por pago de servicio de energia electrica			\$ 395.50	\$ 395.50

8) Se venden 150 macetas de Menta a \$10.00 c/u. Para determinar su costo: costo acumulado de \$1,598.16 y un total de 250 macetas producidas teniendo un resultado de costo individual de \$6.39264 por cada plántula de menta.

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 008	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
1101 Efectivo y Equivalentes			\$ 1,695.00	
Bancos		\$ 1,500.00		
Banco Cuscatlan, S,A				
5101 Ventas				\$ 1,500.00
Productos Agricolas		\$ 1,500.00		
Cheflera				
2106 IVA Debito				
210602 IVA Debito Fiscal				\$ 195.00
V/ venta de 150 masetas de menta a un valor de \$10.00 cada una			\$ 1,695.00	\$ 1,695.00

Fecha: 30/12/2009	Partida N°: 009	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
4101 Costos de Venta			\$ 958.90	
Productos Agricolas		\$ 958.90		
Cheflera				
1105 Inventario				\$ 958.90
Inventario de Productos Agricolas		\$ 958.90		
Cheflera				
V/ se disminuye el inventario de productos agricolas de menta 150 masetas para ser vendidas			\$ 958.90	\$ 958.90

10) Para liquidar el IVA se desarrolla la siguiente operación

Fecha: 31/12/2009	Partida N°: 010	Parcial	Debe	Haber
Concepto				
210602 IVA Debito Fiscal			\$ 195.00	
1107 IVA Credito Fiscal				\$ 105.95
2106 impuesto por pagar				\$ 89.05
V/ se liquida el IVA quedando un impuesto por pagar por los ingresos que se percibieron los cuales fueron mayores que las compras			\$ 195.00	\$ 195.00

VIVERO SALVADOREÑO, S.A DE C.V
HOJA DE TRABAJO CULTIVO DE MENTA

CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE GENERAL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 17,422.31				\$ 17,422.31	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 19,314.35				\$ 19,314.35	
INVENTARIO	\$ 31,218.55				\$ 31,218.55	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 2,301.06				\$ 2,301.06	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 72,080.37				\$ 72,080.37	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 4,250.44				\$ 4,250.44	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 68,186.98				\$ 68,186.98	
COSTO DE VENTAS	\$ 958.90			\$ 958.90		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 350.00			\$ 350.00		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 18,253.31				\$ 18,253.31
REMUNERACIONES POR PAGAR		\$ 668.27				\$ 668.27
ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES		\$ 19,841.86				\$ 19,841.86
RETENCIONES Y DESCUENTOS		\$ 144.55				\$ 144.55
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 3,384.80		\$ 44.43		\$ 3,429.23
CAPITAL SOCIAL		\$ 100,000.00				\$ 100,000.00
RESERVAS		\$ 7,658.33		\$ 13.38		\$ 7,671.71
UTILIDADES ACUMULADAS		\$ 29,373.89				\$ 29,373.89
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 35,257.89		\$ 133.29		\$ 35,391.18
VENTAS		\$ 1,500.00	\$ 1,500.00			
PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ -	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00		
TOTALES	\$ 216,082.96	\$ 216,017.90	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 214,774.06	\$ 214,774.06

2.3.1 Presentación en Los Estados Financieros Relativas al Cultivo de La Menta.

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V. BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)				
ACTIVO			PASIVO	
CORRIENTE		70,256.27	CORRIENTE	42,337.28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	17,422.31		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	18,253.31
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	19,314.35		REMUNERACIONES POR PAGAR	668.27
INVENTARIOS	31,218.55		ACREEDORES VARIOS Y PROVISIONES	19,841.86
PAGOS ANTICIPADOS	<u>2,301.06</u>		RETENCIONES Y DESCUENTOS	144.55
			IMPUESTOS POR PAGAR	<u>3,429.29</u>
NO CORRIENTE		144,517.79	PATRIMONIO	172,436.78
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	72,080.37		CAPITAL SOCIAL	100,000.00
ACTIVOS INTANGIBLES	4,250.44		RESERVAS	7,671.71
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>68,186.98</u>		UTILIDADES ACUMULADAS	29,373.89
			UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>35,391.18</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>214,774.06</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>214,774.06</u></u>
REPRESENTANTE LEGAL		AUDITOR EXTERNO		CONTADOR
		REG. N° xxxx		

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	NOTAS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	\$	1,500.00
COSTO DE VENTAS	3	\$	958.90
UTILIDAD BRUTA			541.10
GASTOS DE ADMINISTRACION	4		350.00
UTILIDAD ANTES DE RESERVA			191.10
RESERVA LEGAL			13.38
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			177.72
IMPUESTO SOBRE RENTA (25%)			44.43
UTILIDAD POR APLICAR			133.29

REPRESENTATE LEGAL

CONTADOR

AUDITOR EXTERNO
REG. N° XXXX

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2009	100.000,00	7.658,33	35.257,89	29.373,89	172.290,11
AUMENTO O DISMINUCION DE RESERVA LEGAL		13,38			13,38
AUMENTO O DISMINUCION DEL SUPERAVIT POR REVALUACION					-
RESULTADO DE EJERCICIO 2009			133,29		133,29
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2009	100.000,00	7.671,71	35.391,18	29.373,89	172.436,78

REPRESENTATE LEGAL

AUDITOR EXTERNO
REG N°XXXX

CONTADOR GENERAL

VIVERO SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

DESCRIPCION

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

UTILIDAD NETA	133.29
MAS: DEPRECIACION	
MAS: RESERVA LEGAL	13.38
SUB-TOTAL	146.67

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

INCREMENTO EN INVENTARIOS	-639.26
INCREMENTO EN REMUNERACIONES POR PAGAR	65.00
INCREMENTO EN IMPUESTOS POR PAGAR	133.48

EFFECTIVO NETO APLICADO ALAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-294.12
--	----------------

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	0.00
---	-------------

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

EFFECTIVO NETO PROPORCIONADO (APLICADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00
--	-------------

DISMINUCION DE EFECTIVO	-294.12
--------------------------------	----------------

MAS: SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	17,716.43
---	------------------

SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	17,422.31
---	------------------

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

AUDITOR EXTERNO
REGISTRO No. XXXXXXX

2.3.2 Notas Explicativas

1- Generalidades

Vivero Salvadoreño S.A de C.V es una entidad dedicada a la comercialización e plantas Ornamentales, frutales y otros y radica en el municipio de Antiguo Cuscatlán departamento de La Libertad.

2- Base de elaboración

Los estados Financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, para el periodo que termina al 31 de diciembre de 2009.

3- Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de productos agrícolas 150 macetas por \$10.00 = **\$1,500.00**

Venta de macetas de menta las cuales son el producto agrícola de la plantación obtenida en el año 2009. La determinación del costo se realiza aplicando el sistema de costos por proceso y se determina con la distribución del costo acumulado entre el total de productos terminados.

Para el caso tenemos que el costo acumulado de los esquejes de menta obtenidos es de \$1,598.16 y el número de esquejes obtenidos fue de 250 teniendo un costo unitario de \$6.39264

4- Gastos de Administración

Pago de servicio de energía eléctrica por \$350.00

5- Ganancias acumuladas

Al inicio del periodo se tenían utilidades acumuladas por \$29,373.89 y las utilidades del ejercicio 2008 fueron de \$35,257.89, las ganancias del presente ejercicio (2009) son de \$133.29 presentándose las ganancias acumuladas al final del periodo por \$64,765.07 y las variaciones en la Reserva Legal por \$13.38 están expresadas en el Estado de Cambios en el Patrimonio

6- Inventarios

El saldo de los inventarios de productos terminados (esquejes de menta) y materiales insumos y suministros al 31 de diciembre de 2008 fue de \$30,579.29 dividido en:

	Saldo Inicial	Aumento/disminución	Saldo Final
Productos Agrícolas	\$ 27,249.11	\$639.26	\$ 27,888.37
Materiales insumos y suministros Prima	\$ 3,330.18	\$ 0.00	<u>\$ 3,330.18</u>
Saldo de Balance			\$31,218.55

7- La menta se considera un cultivo cíclico por lo que todos sus erogaciones para su desarrollo se acumula en los centros costos y posteriormente se pasan al inventario para su respectiva venta; y no se considera un Activo Biológico en formación o explotación porque su ciclo de desarrollo es menor a un año.

8- Flujo de Efectivo.

Se presenta El Flujo de Efectivo a Diciembre 2009 el cual se realizó bajo el método indirecto conciliando los saldos de efectivo con las partidas no monetarias como el caso de las utilidades; En este Flujo de Efectivo se refleja las entradas y salidas por Actividades de Operación también se encuentran las actividades de Inversión y las de Financiación en donde no hay ningún movimiento ya que las erogaciones en la plantación de menta no tuvieron como resultado un activo sino un aumento en los inventarios porque se desarrollaron productos agrícolas.

BIBLIOGRAFÍA

Libros:

- Fornos Gómez, Manuel de Jesús. Contabilidad I. Tercera edición. El Salvador. 2003
- Lang, Theodore M.B.A., C.P.A. "Manual del Contador de Costos". Primera Edición
- Salomón, Vargo, Schroeder. "Principios de Contabilidad". Pág. 4
- Spiller, Earl A. Jr. & Martin L. Gosman. Contabilidad Financiera. Cuarta edición 2007.

Normas técnicas contables:

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). *Sección 34: Actividades Especiales* y Glosario de términos. United Kingdom 2009.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Norma Internacional de Contabilidad N° 41. Agricultura, 2010

Tesis

- Pinto, Alexander; Rivera, Carolina; Velasco, Ana. Trabajo de graduación: Diseño de un modelo integral de trade point para mejorar la comercialización de las empresas productoras y procesadoras de semilla de marañón ubicadas en El Salvador. San Salvador, 2004.

Enciclopedias

- Enciclopedia Geográfica Salvat. El Salvador. Tomo I. 2008

Revistas

- Programa Industrial Ministerio de Agricultura y Ganadería Centro Nacional de tecnología agropecuaria y forestal.
- Revista Agregaduría Comercial embajada de España en El Salvador.

Páginas Web

- Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos13/desagric/desagric.shtml>
- Disponible en: <http://enciclopedia.wikipedia.org/>

- Disponible en: <<http://publicaciones.www.oas.org/>>
- Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos12/acti/acti.shtml>

ANEXOS

Anexo 1: Resumen de la Metodología Utilizada

1.1. Metodología

La problemática observada en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, ubicadas en el municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad, fue abordada mediante la definición del tipo de estudio, identificación concreta del problema, definición de objetivos y utilidad social así como la población, muestra, instrumentos y técnicas de recolección de datos, el procesamiento de la información y por supuesto el respectivo diagnóstico de la investigación.

1.2. Tipo de Estudio

El tipo de estudio que se realizó en la investigación tuvo elementos del enfoque hipotético deductivo, éste enfoque es un instrumento para el desarrollo de investigaciones también conocido como cuantitativo debido a que permite revelar y demostrar determinadas situaciones a través de proposiciones hipotéticas generales, en otras palabras este enfoque es aquel que estudia la realidad utilizando como punto de referencia la información estadística.

En tal sentido, éste estudio se ha realizado en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, con el propósito de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el reconocimiento de los activos biológicos de origen vegetal que controlan las empresas objeto de estudio.

1.3. Problema Observado

Se observó que en El Salvador la mayoría de empresas son catalogadas como pequeñas y medianas entidades considerando el nivel de ingresos y número de empleados, asimismo las empresas agrícolas representan el 12% del Producto Interno Bruto (PIB) y cerca del 40% de los empleos¹⁸, cabe mencionar que existen una diversidad de actividades agrícolas dentro las cuales se encuentran los viveros que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, por lo que en consideración al acuerdo emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), éstas

¹⁸ Gasto Público Agropecuario Para el Desarrollo de El salvador: Evaluación y Marco Estratégico Para Mejorar su Eficiencia y Eficacia (Volumen I). Equipo Consultor RUTA, Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG). Página 12. El Salvador, 2010.

empresas estarían obligadas a presentar información financiera de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIIF/ES), y así a la vez realizar el correcto Reconocimiento, Medición y Presentación de sus Activos Biológicos de origen vegetal.

Lo anterior constituye uno de los principales problemas como lo es la capacitación técnica contable en dichas empresas en las cuales los activos biológicos son el eje fundamental, aunado a la poca o nula documentación bibliográfica que proporcione una guía, no solo a estas empresas sino también a los estudiantes de Contaduría Pública para su proceso de formación y cualquier otro interesado en la temática, por lo que surgió la necesidad de elaborar un documento que abordara el proceso de reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1.4. Objetivos de la Investigación

Para ésta investigación se plantearon objetivos específicos como apoyo para alcanzar el objetivo general que fuera la principal ayuda para generar una propuesta viable que solucionara la problemática identificada.

1.4.1. Objetivo General

Ésta investigación tiene por objetivo general la aplicación de los aspectos técnicos contables en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Formular políticas contables de acuerdo a la NIIF para las PYMES relativas al reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos de origen vegetal en las empresas que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros.
- ✓ Elaborar procedimientos a seguir para el cumplimiento de las políticas contables formuladas de acuerdo a NIIF para las PYMES en cuanto al reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos de origen vegetal.

- ✓ Definir el proceso para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos considerando los aspectos técnicos de la NIIF para las PYMES para elaborar un modelo práctico que ejemplifique de forma clara y precisa dicho reconocimiento.

1.5. Utilidad Social

Para el ejercicio que finalice el 31 de diciembre de 2011, en El Salvador todas las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, deben preparar y presentar estados financieros aplicando NIIF para las PYMES, convirtiéndose esto en un cambio sustancial en los procesos de reconocimiento, medición y presentación de los elementos de los estados financieros, en éste caso los activos biológicos de origen vegetal.

Como se mencionó anteriormente, las empresas agropecuarias representan un sector importante en El Salvador y dentro de éstas, las que se dedican a la producción y comercialización de plantas ornamentales, frutales y otros, también están obligadas a cambiar los procesos de reconocimiento, medición y presentación de los activos como parte del cambio en la normativa técnica contable¹⁹, por lo que surgió la necesidad de elaborar este documento que aborda el reconocimiento, medición y presentación de forma razonable de los activos biológicos de origen vegetal que contribuye a que tanto los profesionales que ejercen la Carrera de Contaduría Pública en las empresas que se dedican a la producción y comercialización de plantas ornamentales, frutales y otros; estudiantes de Contaduría Pública y cualquier interesado, tengan lineamientos básicos para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos aplicando NIIF para las PYMES.

1.6. Población

La población estuvo formada por el total de empresas que se dedican a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros; del Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad de acuerdo al Directorio de Empresas 2007 de la Dirección General de Estadística y Censos del Ministerio de Economía de El Salvador, según el cual existe la cantidad de cinco²⁰ empresas en dicho municipio con las características antes mencionadas.

¹⁹ Trabajo de Grado. Universidad Francisco Gavidia. Modelo de control y registro contable de los activos biológicos de las medianas empresas del sector agrícola legalmente inscritas, dedicadas a la producción de plantas ornamentales. Diciembre 2009.

²⁰ Directorio de Empresas 2007 de la Dirección General de Estadísticas y Censos del Ministerio de Economía de El Salvador.

1.7. Instrumentos y Técnicas Utilizados en la Investigación

El instrumento de investigación que se utilizó para la recolección de información y datos de los procesos actuales de reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos fue una encuesta de preguntas abiertas y cerradas para toda la población, de tal manera que se recopiló toda la información necesaria relativa a los procesos de producción, comercialización y contabilización de los activos biológicos de origen vegetal controlados por las empresas, por ende las técnicas a emplear para el desarrollo de la investigación son las siguientes:

-Investigación documental

Información contenida en libros, revistas, tesis, boletines, páginas web, etc. la cual es necesaria para sustentar los criterios técnicos contables y especiales del tema en estudio.

-Encuesta

Se hizo llegar a todas las empresas objeto de estudio un cuestionario que contenía una serie de preguntas abiertas y cerradas.

1.8. Procesamiento de la Información

Los datos se obtuvieron a través de la encuesta, con el cuestionario que contiene las preguntas cerradas y abiertas que se efectuó en las empresas objeto de estudio, después de haber obtenido las encuestas ya contestadas, se realizó la organización y registro de la información recopilada, para ello se utilizaron cuadros analíticos elaborados en hojas electrónicas (Microsoft Excel), las que contienen información de las respuestas proporcionadas, con las cuales se graficaron los resultados a fin de facilitar el análisis e interpretación de los datos que se obtuvieron.

1.8.1. Presentación de la Información Procesada

Toda la información recopilada a través de los cuestionarios, fue tabulada y procesada en cuadros estadísticos generados en Microsoft Office Excel, éste facilitó el procesamiento de los datos cuantitativos, por medio de la distribución de frecuencias absolutas y relativas de cada pregunta del cuestionario, la cual se presentó en gráficos estadísticos de pastel para efecto de interpretar y analizar los resultados.

Asimismo se analizó individualmente cada pregunta del cuestionario, observando si se logró el objetivo trazado para cada una de ellas y posteriormente se interpretaron los resultados obtenidos en el procesamiento de la información.



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



“Reconocimiento, Medición y Presentación de los Activos Biológicos de Origen Vegetal en las Empresas dedicadas a la Producción de Plantas Ornamentales, Frutales y Otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad”

SOLICITUD DE COLABORACION: Somos estudiantes egresados de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y estamos realizando nuestro trabajo de graduación por lo que solicitamos de su valiosa colaboración para responder las interrogantes que le planteamos.

La información que usted nos proporcione, será de vital importancia para el diagnóstico de nuestra investigación y le aseguramos que sus respuestas serán tratadas con mucha confiabilidad y discreción.

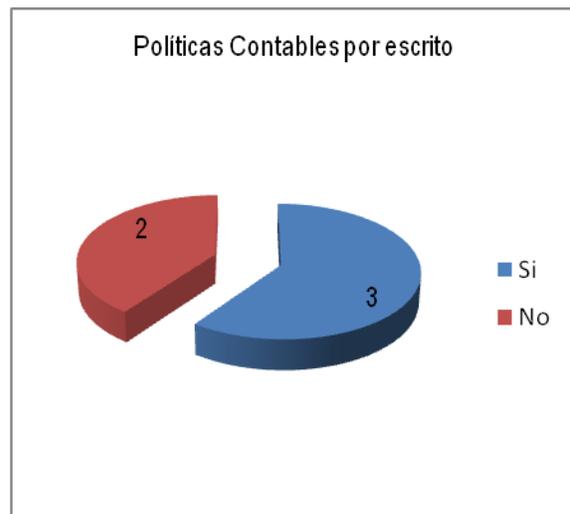
OBJETIVO: Obtener la opinión del departamento de contabilidad de la empresa dedicada a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros relacionados a la aplicación de aspectos técnicos contables para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal.

INDICACIONES: Marque con una X la respuesta que estime conveniente y/o complemente cuando sea necesario.

1. ¿La empresa posee políticas contables por escrito?

Objetivo: Conocer si existen políticas en la empresa

Opciones	Valor Absoluto
Si	3
No	2
Total	5



Análisis

2 de 5 empresas respondieron que no tiene políticas contables por escrito mientras que 3 de 5 empresas respondieron que si, lo que indica que las empresas que respondieron que no muestran deficiencia en sus procesos de Control Interno.

2. ¿La empresa posee procedimientos contables por escrito?

Objetivo: Conocer si la empresa tiene por escrito procedimientos contables

Opciones	Valor Absoluto
Si	2
No	3
Total	5



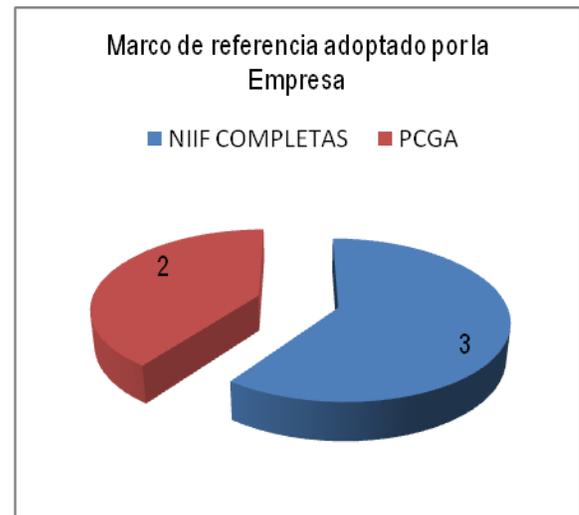
Análisis

3 de 5 respondieron que no tiene procedimientos contables por escrito mientras que 2 de 5 respondieron que si, lo que indica que de las 5 empresas encuestadas 3 no poseen un buen sistema de control interno.

3. ¿Cuál es el marco de referencia utilizado por la empresa para la preparación y presentación de la información financiera?

Objetivo: Conocer el marco de referencia en el que se basa la empresa

Opciones	Valor Absoluto
NIIF COMPLETAS	3
PCGA	2
Total	5



Análisis

De los 5 entrevistados 3 de 5 respondieron que toman como referencia las NIIF completas y 2 de 5 toman como base los PCGA

4. ¿Qué tanto conoce acerca de los Activos Biológicos?

Objetivo: Medir el conocimiento que se posee sobre los activos biológicos

Opciones	Valor Absoluto
Mucho	1
Poco	4
Casi Nada	0
Total	5



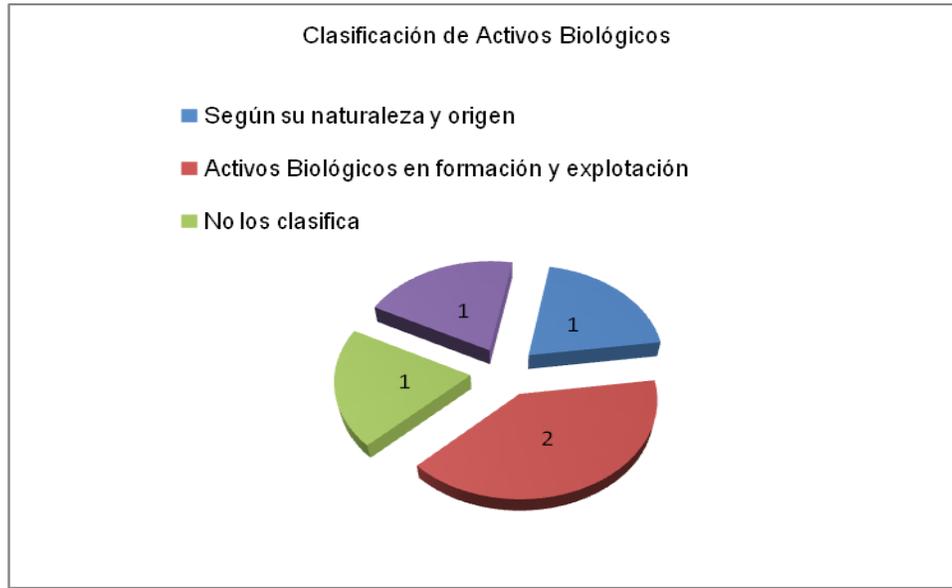
Análisis

Del total de entrevistados 4 de 5 contestan que conocen poco sobre Activos Biológicos y uno responde que conocen mucho, esto indica que el conocimiento de los Activos biológicos es corto por lo que se necesita herramientas que brinden información a este tipo de empresas.

5. ¿Cómo clasifica la empresa los activos biológicos?

Objetivo: Conocer si clasifican los activos biológicos y la forma en que lo hacen.

Opciones	Valor Absoluto
Según su naturaleza y origen	1
Activos Biológicos en Formación y explotación	2
No los clasifica	1
Como Inventarios de Productos en proceso, terminados y mercadería	1
Total	5



Análisis

De acuerdo a las repuestas de la clasificación los entrevistados tienen diferentes opiniones 1 de 5 responde que se clasifica según su naturaleza y su origen, 2 de 5 los clasifica en formación y Explotación; 1 de 5 comenta que no los clasifican, y 1 de 5 respondió que los clasifican como Inventarios, productos en proceso, productos terminado y mercaderías,

6. ¿Se preparan y presentan notas explicativas a los estados financieros relativos a los activos biológicos?

Objetivo: Conocer si realizan las respectivas notas explicativas

Opciones	Valor Absoluto
Si	1
No	4
Total	5



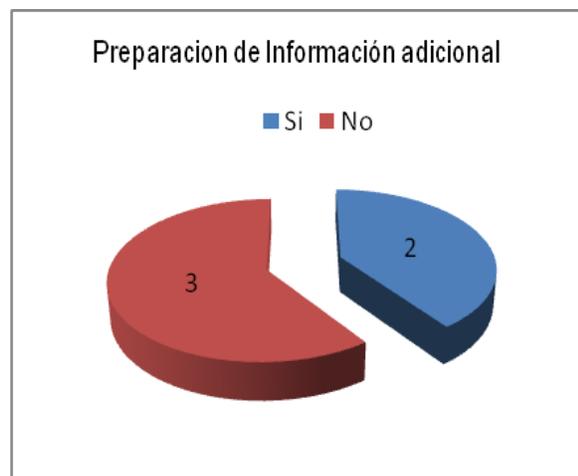
Análisis

De la población entrevistada 4 de 5 responden que no preparan y presentan Notas explicativas a los Estados Financieros relativos a los Activos Biológicos y 1 de 5 responde que si. Significa entonces que la mayor parte de la población no refleja y explica los registros en cuanto a la contabilización de los Activos biológicos para que los usuarios de la información puedan entenderlo de una manera clara y fácil.

7. ¿Prepara la empresa información adicional a los estados financieros relacionada a los activos biológicos?

Objetivo: Conocer cuál es la información adicional que se prepara en la empresa

Opciones	Valor Absoluto
Si	2
No	3
Total	5



Análisis

Con respecto a la información Adicional que se presenta en los Estados Financieros relacionados a los Activos Biológicos 3 de 5 contestaron que No, y 2 de 5 respondieron que Si, y estos últimos presentan informes técnicos de desarrollo de los productos y cuadros de costos y también un informe sobre las fases que han quedado en las que ha quedado la plantación y un detalle de los costos acumulados a la fecha,

8. ¿Cuáles son las fases que lleva a cabo la empresa en el desarrollo de los activos biológicos que maneja?

Objetivo: Conocer las fases para el desarrollo de los activos biológicos de la empresa.

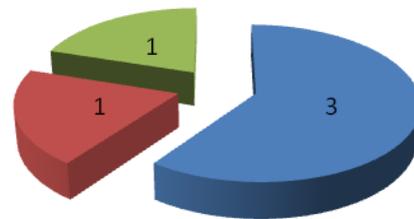
Opciones	Valor Absoluto
Fase de Formación y Explotación	3
Fases Naturales	1
Costos de Producción	1
Total	5

Análisis

3 de 5 personas entrevistadas respondieron que las fases de los Activos Biológicos son de Explotación y Desarrollo, 1 de 5 contestó en costos de producción y 1 de 5 respondió que en base a Fases Naturales.

Fases del Desarrollo de los Activos Biológicos

- Fase de Formación y Explotación
- Fases Naturales
- Costos de Producción



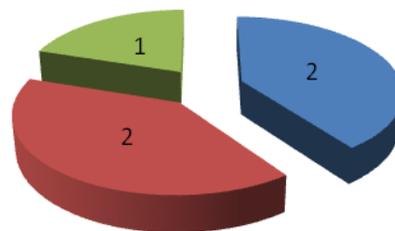
9. ¿Cuál es la medición inicial aplicada por la empresa para reconocer a los activos biológicos?

Objetivo: Conocer la medición inicial que aplica la empresa para los activos biológicos que controla.

Opciones	Valor Absoluto
No se Miden	2
Al costo	2
Al Valor Razonable	1
Total	5

Medición Inicial de Activos Biológicos

- No se miden
- Al Costo
- Al valor razonable



Análisis

2 de 5 de las personas entrevistadas no miden los Activos biológicos, 2 de 5 al costo y 1 de 5 responde que al valor Razonable. En este caso nadie de la población realiza esta actividad en base a la Normativa técnica ya que la medición debe ser inicialmente en la fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

10. ¿Cuál es la medición en la fecha posterior que utiliza la empresa para medir los activos biológicos?

Objetivo: Conocer la medición posterior que aplica la empresa para los activos biológicos que controla.

Opciones	Valor Absoluto
No se Miden	2
El costo más todos los costos Adicionales	1
Costo de Producción o de Adquisición	1
El costo menos la depreciación Acumulada y el deterioro del valor	1
Total	5



Análisis

Del total de la población de las empresas entrevistadas el 2 de 5 respondieron que no miden los Activos Biológicos 1 de 5 respondió que la medición inicial la hacen al costo mas todos los costos adicionales, 1 de 5 respondió que lo hace al costo de producción o de adquisición y 1 de 5 lo hace al costo menos la depreciación acumulada el deterioro del valor; lo que indica que aunque las empresas tengan como marco de referencia las NIIF completas no la aplican como debe ser pues en estas se establecen que se medirán al valor razonable menos los costos de venta o bien al costo.

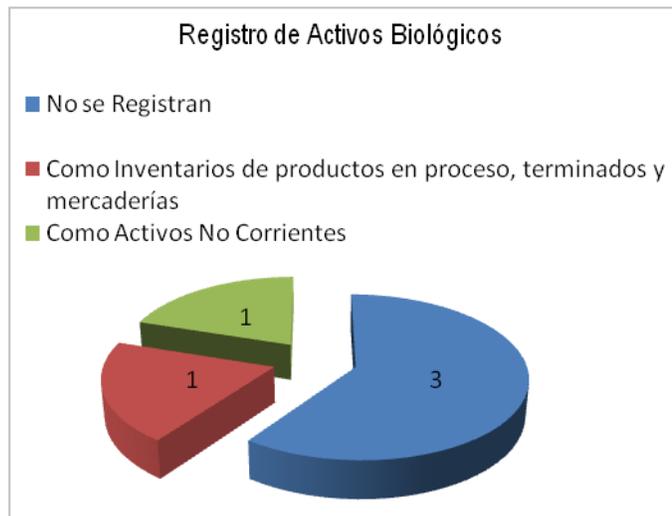
11. ¿Cómo registra la empresa los activos biológicos que posee?

Objetivo: Conocer la forma de registro que realiza la empresa para los activos biológicos que controla

Opciones	Valor Absoluto
No se Registran	3
Como Inventarios de productos en proceso, terminados y mercaderías	1
Como Activos No Corrientes	1
Total	5

Análisis

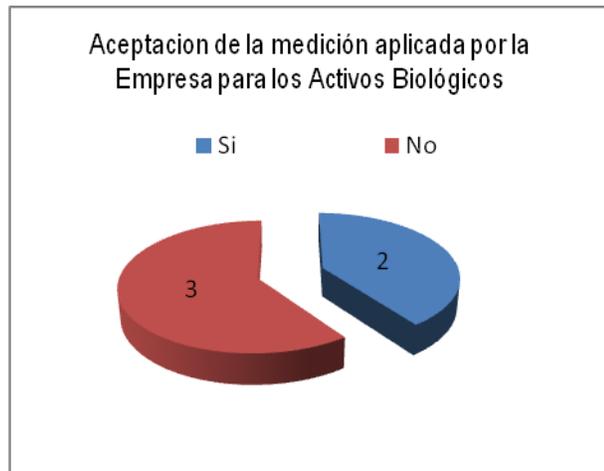
En el registro de los Activos Biologicos de las empresas encuestadas 3 respondieron que no los registran 1 respondió que los registra como inventario de productos en proceso, terminados y mercaderias mientras 1 respondió que los registra como Activos no corrientes; incumpliendo 4 de estas empresas con lo establecido por la NIC 41 que establece que se registrarán dentro del grupo de los Activos no Corrientes.



12. ¿Considera que la medición aplicada por la empresa para los activos biológicos es adecuada?

Objetivo: Evaluar el criterio del contador de la empresa en cuanto a la correcta medición de los activos biológicos que controla.

Opciones	Valor Absoluto
Si	2
No	3
Total	5



Análisis

De acuerdo con las respuestas ante la interrogante de la aceptación de la medición aplicada por la empresa para los activos biológicos 2 de 5 encuestados respondieron que están de acuerdo, mientras que 3 de 5 encuestados no estaban de acuerdo con esa forma de medir los Activos Biológicos según las explicaciones es por diversas razones entre ellas como una de las más notorias es porque esta medición no está basada en Normas, pero lo aplican porque las políticas así lo indican.

13. ¿La empresa realiza capacitaciones al personal del área contable sobre la normativa técnica que se debe aplicar a los activos biológicos?

Objetivo: Conocer si la empresa prepara al personal contable con relación a la aplicación de la normativa técnica.

Opciones	Valor Absoluto
Si	2
No	3
Total	5



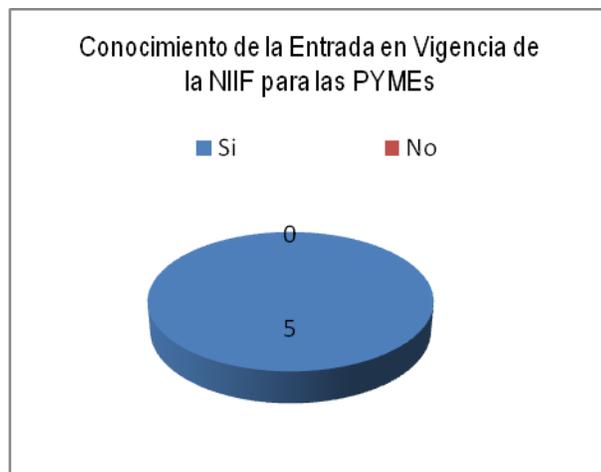
Análisis

Del total de personas encuestadas 3 de 5 respondieron que no brindan capacitaciones al personal relacionado con el área contable donde se debe llevar el tratamiento contable de los Activos Biologicos mientras que un 2 de 5 afirma que si brinda capacitaciones a su personal para la aplicación de la normativa contable aplicable a los Activos Biologicos.

14. ¿Sabía usted de la entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) a partir del 01 de enero de 2011?

Objetivo: Conocer si el personal contable está enterado sobre la entrada en vigencia de la NIIF para las PYMES.

Opciones	Valor Absoluto
Si	5
No	0
Total	5



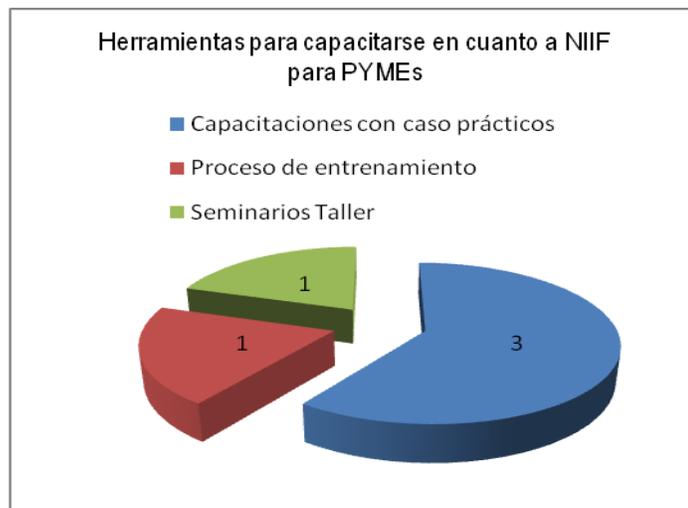
Análisis

Las 5 empresas encuestadas afirma conocer de la entrada en vigencia de la Norma NIIF para PYMES.

15. Cuál herramienta considera usted más útil para capacitarse en cuanto a la aplicación de la NIIF para PYMES en la contabilización de los activos biológicos?

Objetivo: Evaluar el criterio del personal contable sobre la herramienta que cree que sería mayor utilidad para capacitarse en la aplicación NIIF para las PYMES

Opciones	Valor Absoluto
Capacitaciones con caso prácticos	3
Proceso de entrenamiento	1
Seminarios Taller	1
Total	5



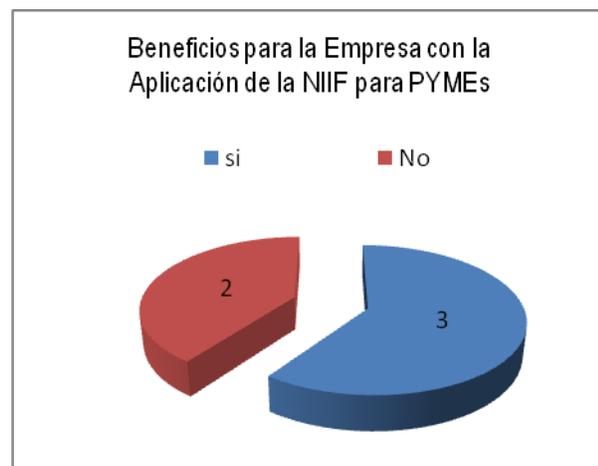
Análisis

De acuerdo a las respuestas 3 de 5 de las empresas sugieren que la herramienta que se debería de usar son capacitaciones con casos prácticos mientras que 1 de 5 proceso de entrenamiento y 1 de 5 seminario taller.

16. ¿Considera que la aplicación de la NIIF para PYMES en la presentación de la información financiera traería beneficios a la empresa?

Objetivo: Evaluar la opinión del personal contable sobre los beneficios de aplicar NIIF para las PYMES

Opciones	Valor Absoluto
Si	3
No	2
Total	5



Análisis

Se preguntó si la aplicación de la NIIF PYME traería beneficios a la empresa a lo que los encuestados respondieron 3 de 5 respondieron que si evaluando criterios como Costo beneficio de la aplicación mientras que 2 de 5 respondieron que no traerá beneficios.

17. ¿Considera que la empresa está preparada para la aplicación de NIIF para PYMES?

Objetivo: Evaluar la opinión del contador sobre la preparación de la empresa para la aplicación de la NIIF para las PYMES

Opciones	Valor Absoluto
Si	0
No	5
Total	5



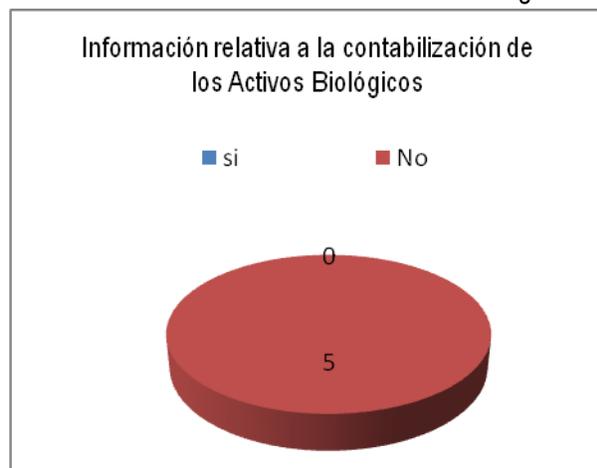
Análisis

Del total de empresas encuestadas las 5 afirman no sentirse preparadas para la aplicación de la NIIF para PYME en algunos casos porque el personal involucrado no ha sido preparado con capacitaciones para afrontar este proceso de cambio.

18. ¿Considera que existe suficiente información relativa a la contabilización de los activos biológicos?

Objetivo: Conocer la opinión del contador sobre la suficiente información para prepararse para la contabilización de estos activos.

Opciones	Valor Absoluto
Si	0
No	5
Total	5



Análisis

Las 5 empresas entrevistadas responden que no hay suficiente información relativa a la contabilización de los Activos Biológicos, es evidente que por esta razón que las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales y frutales no tiene una estandarización de dichos cultivos por eso que muchas contabilidades dedicadas a esta especialidad difieren en los registros y no se apegan a la Normativa Legal.

19. Actualmente se está trabajando en un documento sobre la aplicación de la NIIF para PYMES relacionado con el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, ¿Considera que dicho documento sería de utilidad para la empresa en la contabilización de este tipo de activos?

Objetivo: Conocer si la propuesta presentada es considerada de utilidad para la contabilización de los activos biológicos que controla la entidad con la entrada en vigencia de la NIIF para las PYMES.

Opciones	Valor Absoluto
Si	4
No	1
Total	5



Análisis

4 de 5 de la población entrevistada considera que Si sería de utilidad y 1 de 5 considera que no es de utilidad para una correcta medición y presentación de los Activos biológicos adaptándose tanto al requisito del cambio del Marco de referencia actualmente aplicado a NIIF para PYMES; como a una evaluación más fiable de los Activos.

1.9. Diagnóstico de la investigación.

A raíz de los resultados que se obtuvieron en la investigación de campo, el diagnóstico se dividió (para efecto de un mejor análisis) en cuatro áreas importantes, con el fin de hacer más comprensible la problemática y la necesidad de crear los mecanismos necesarios para solucionarla.

A continuación se detallan las áreas definidas:

Cuadro N° 1

1) Conocimiento que poseen los contadores que laboran en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, relativo a los activos biológicos:

Nº PREG	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA
3	Marco de referencia que utilizan las empresas relativo a la contabilización de activos financieros	3
4	Conocimiento acerca de los activos biológicos	1
5	Clasificación de los activos biológicos que posee la empresa	1
6	La empresa realiza notas explicativas relativas a los activos biológicos en los estados financieros	1
14	Conocimiento sobre la entrada en vigencia de la NIIF para PYMES	5
17	La empresa no está preparada para la aplicación de la NIIF para PYMES	5
18	La información existente relativa a la contabilización de activos biológicos no es suficiente	5

Se observa que la mayoría de los entrevistados, en este caso los contadores de las empresas que controlan activos biológicos poseen conocimiento sobre el marco de referencia para contabilizar éstos activos, sin embargo la minoría conocen acerca de los activos biológicos, su clasificación y las notas explicativas que deben realizarse en los estados financieros, no obstante el total de los contadores entrevistados conocen sobre la entrada en vigencia de la NIIF para PYMES y están consientes que la

empresa en la cual laboran no está preparada para la aplicación de dicha norma y sobretodo que la información sobre la misma no es suficiente.

Cuadro N° 2

2) Aplicación de los conocimientos que efectivamente poseen los contadores que laboran en las empresas que controlan activos biológicos:

Nº PREG	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA
7	Se prepara información adicional a los estados financieros sobre los activos biológicos	2
8	Fases que la empresa lleva a cabo para desarrollar los activos biológicos que posee	3
9,10,12	Mediciones que la empresa aplica para reconocer activos biológicos	1
11	Forma de registrar los activos biológicos que la empresa posee	1

Según la información recabada, los contadores entrevistados confirmaron que 2 de 5 empresas preparan información adicional a los estados financieros que le sirve para aplicar los conocimientos que ya poseen para la contabilización de los activos biológicos, sin embargo la mayoría tiene definidas las fases que la empresa lleva a cabo para desarrollarlos, esto es importante porque definitivamente aplican lo que saben sobre éste tipo de activos, finalmente se observa que la minoría aplica la correcta medición y registro de los activos en cuestión.

Cuadro N° 3

3) Adopción de políticas y definición de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos:

Nº PREG	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA
1,2	Empresas que poseen políticas contables y procedimientos por escrito	3

Se observa que la mayoría de los entrevistados poseen políticas y han definido los procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos, sin embargo aún se debe trabajar para que sea el total de

las empresas que poseen éstos activos, las que adopten políticas y procedimientos para el respectivo tratamiento contable de los mismos.

Cuadro N° 4

4) Beneficios de la aplicación de la sección 34 “*Actividades Especiales*” en la contabilización de activos biológicos:

N° PREG	CRITERIOS	FRECUENCIA ABSOLUTA
13	Capacitaciones para el personal contable para la adopción de la normativa técnica aplicable a los activos biológicos	2
15	Herramientas útiles para capacitarse en la aplicación de la NIIF para PYMES en la contabilización de activos biológicos	3
16	La aplicación de la NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa que controla activos biológicos	3
19	La existencia de un documento que guíe la aplicación de la NIIF para PYMES en la contabilización de activos biológicos será beneficiosa.	4

Los contadores entrevistados están de acuerdo en que la empresa debe facilitar capacitación al personal contable acerca de la adopción de la NIIF para PYMES, así como tener acceso a las herramientas que les permitan asimilar de manera más fácil dicha capacitación, pues la gran mayoría considera que la aplicación de ésta norma traerá beneficios a la empresa en cuanto a la contabilización de los activos biológicos y por ende de 5 empresas 4 estiman conveniente la existencia de un documento que los guíe en la correcta aplicación de la NIIF para PYMES.

Anexo 2: Conclusiones y Recomendaciones

2.1. Conclusiones

1. De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación realizada (estudio teórico-práctico y de campo), se concluye que el personal encargado del tratamiento contable de los Activos Biológicos de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, deben adquirir el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal que controla ya que de acuerdo a las entrevistas manifiestan no registran dichos activos;
2. De acuerdo a la investigación teórica y las bases técnicas de NIIF para PYMES los Estados Financieros completos incluyen Estado de Resultados, Balance General, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Flujo de Efectivo además de las Notas a los Estados Financieros sin embargo el análisis de la información recopilada en la investigación de campo indica que la minoría de empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, preparan información adicional a los estados financieros relativa a los activos biológicos y la identificación de las fases que la empresa lleva a cabo para desarrollarlos, debido a que no se tiene el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación para la realización de reportes adicionales a los mismos.
3. Según los resultados obtenidos de la investigación teórico y práctico se refleja que en la mayoría de las empresas que controlan activos biológicos de origen vegetal y dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros se poseen políticas y procedimientos contables por escrito, no obstante dichas políticas y su respectivo procedimiento deben ser adoptadas por el total de las empresas que controlen esta clase de activos para encausarse en la adopción de NIIF para PYMES.
4. Después de realizar la investigación teórica sobre el tema de Activos Biológicos se ha determinado que existe muy poca bibliografía relativa al tema, lo que impide tanto al personal encargado de la elaboración de políticas como de la aplicación contable las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, tener el conocimiento sobre la aplicación y adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicable al reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal; lo que conlleve a

la necesidad de contar con capacitaciones y entrenamiento a este personal, porque según datos obtenidos en la investigación de campo esta capacitación no ha sido impartida.

5. El contenido de este trabajo de investigación proporciona la guía que los contadores, estudiantes o cualquier persona interesada al tema, les ayude para la correcta contabilización en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos así como la adopción de políticas contable.

2.2. Recomendaciones

1. Al personal encargado de la contabilidad de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, realicen los registros contables según Normas Internacionales de Contabilidad para establecer los procedimientos específicos para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos; por otro lado la entidad debe apoyar capacitaciones para preparar al personal de contabilidad para la entrada en vigencia de la nueva Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

2. Se exhorta a la empresa que se dedica a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, impulsar programas de aprendizaje o capacitación para el personal del área contable que es el encargado de reconocer, medir y presentar los activos biológicos de origen vegetal que se controlan, de ésta manera se podrán preparar informes adicionales a los estados financieros que ayuden a los diversos usuarios a comprender fácilmente la situación financiera de la empresa.

3. La administración de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, deben definir políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos de origen vegetal que se controlan, esto lo pueden lograr mediante la creación de manuales que contengan los pasos a seguir para completar los procedimientos que conllevan a cumplir las políticas establecidas.

4. Se invita a la administración de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros que realice capacitaciones al personal contable para el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal que se controlan, para ello se pueden apoyar en gremios y firmas contables dedicadas a proporcionar capacitaciones, quienes son las indicadas

para facilitar el material actualizado y a la vez recurso humano que pueda orientarlos a través de conferencias y/o exposiciones, asimismo se recomienda a la administración tomar en cuenta el presente trabajo de investigación como parte del material de apoyo para el personal contable, ya que el contenido aquí desarrollado muestra de manera precisa y concisa la aplicación de NIF para PYMES abordando esencialmente el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, proporcionando una guía comprensible para todo usuario.

Utilidades de ejercicios anteriores		Costos de explotacion agricola semillero		Costos de explotacion agricola vivero			
	35,257.89 (S)	1)	550	2350 (6	6)	2350	3180.64 (11
		3)	600		7)	500	
		4)	850		8)	105.64	
		5)	350		9)	225	
0.00	35257.89		2,350.00	2350		3,180.64	3180.64
	35,257.89		0.00			0.00	

Gastos de Administracion		ventas		Costo de ventas	
8)	75.06		9,000.00 (11	12)	1950
75.06	0	0.00	9000	1,950.00	0
75.06			9,000.00	1,950.00	

IVA
DEBITO FISCAL

13) 1170	1170,00(14

IVA
DEBITO FISCAL

13) 25.19	25.19(14

CULTIVO SEMIPERMANENTE – CHEFLERA

Efectivo y Equivalentes de Efectivos				Cuentas y Documentos por Cobrar				Inventario			
SI)	17,716.42	1500	2	SI)	19,314.35			SI)	30,579.29	750	11
6	12712.5	113	3					7	930		
		282.5	4								
		180	6								
		2000	8								
		310.75	9								
	30,428.92				19,314.35		0		31,509.29		750
	26,042.67	4386.25			19,314.35		0		30,759.29		750
Pagos Anticipados				Propiedad Planta y Equipo				Activos Intangibles			
SI)	2301.06			SI)	72,080.37			SI)	4,250.44		
	2,301.06				72,080.37		0		4,250.44		0
	2,301.06	0			72,080.37		0		4,250.44		0

Gastos de Administracion		ventas		Costo de ventas	
8	2000			11	750
9	275		11250 10		
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	2,275.00	0.00	11250	750.00	0
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	2,275.00		11,250.00	750.00	

Utilidades de ejercicios anteriores		Costos de explotacion agricola vivero		IVA DEBITO FISCAL	
	35,257.89 (SI)	3)	100	930.00	7
		4)	250		
		5)	380		
		6)	200		
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
0.00	35257.89	930.00	930		
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	35,257.89	0.00		0.00	0.00

IVA CREDITO FISCAL

3	13	81.25	12
4	32.5		
9	35.75		
		81.25	81.25
			0.00

CULTIVO CICLICO - MENTA

Efectivo y Equivalentes de Efectivos

PI	17.716,42	450 (1)
8	1695	423,75 (2)
		585 (3)
		101,7 (4)
		33,16 (5)
		395,5 (7)
<hr/>		
	19.411,42	1989,11
<hr/>		
	17.422,31	

Pagos Anticipados

PI	2301.06	
<hr/>		
	2,301.06	0
<hr/>		
	2,301.06	

Cuentas y Documentos por Cobrar

PI	19.314,35	
<hr/>		
	19.314,35	0
<hr/>		
	19.314,35	

Propiedad Planta y Equipo

PI	72,080.37	
<hr/>		
	72,080.37	0
<hr/>		
	72,080.37	

Inventario

PI	30.579,29	
6)	1598,16	958,9 (9)
<hr/>		
	32.177,45	958,9
<hr/>		
	31.218,55	

Activos Intangibles

PI	4,250.44	
<hr/>		
	4,250.44	0
<hr/>		
	4,250.44	

Utilidades de ejercicios anteriores	
	35,257.89 PI
0.00	35257.89
	35,257.89

IVA DEBITO FISCAL		
10)	105.95	195 (8)
	89.05	
	195.00	195
		0.00

IVA CREDITO FISCAL		
2)	48.75	105.95 (10)
4)	11.7	
7)	45.5	
	105.95	105.95
	0.00	

Gastos de Administracion	
7)	350
350,00	0
350,00	

ventas	
	1500 (8)
0,00	1500
	1.500,00

Costo de ventas	
9)	958,9
958,90	0
958,90	

Anexo 4: Catálogo de Cuentas.

1	ACTIVOS
11	Activos Corrientes
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
110101	Caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Efectivo en Bancos
11010201	Cuenta Corriente
1101020101	Banco Agrícola
1101020102	Banco Citibank
1101020103	Banco Promerica
110103	Otras Instituciones Bancarias
110104	Equivalentes de Efectivo
11010401	Inversiones Disponibles para la Venta con Vencimiento Menor a 90 días
1102	Inversiones temporales
1103	Cuentas y Documentos por Cobrar
110301	Cientes
110303	Préstamos y Anticipos al Personal y Propietario
110304	Otras Cuentas por Cobrar
110305	Provisión para Cuentas Incobrables Corrientes (CR)
110306	Deudores Varios
110307	Dividendos por Cobrar
1104	Inventario de Productos Agrícolas
110401	Productos en Proceso
110402	Productos Terminados
110403	Materiales Insumos y Suministros
1105	Cuentas por Cobrar por Arrendamiento
1106	Pagos por Anticipado
110601	Suministro de Oficina
110602	Pago a Cuenta de ISR
110603	IVA por Aplicar
1107	IVA Crédito Fiscal
12	Activos No Corrientes
1201	Propiedad Planta y Equipo Neto
120101	Bienes Inmuebles
12010101	Terrenos
12010102	Mejoras al Terreno
12010103	Edificios
12010104	Mejoras a Edificios
12010105	Instalaciones
120102	Bienes Muebles
12010201	Mobiliario y Equipo de Oficina
120103	Equipo de Transporte
120104	Equipo Agrícola
120105	Herramientas

1202	Activos Intangibles
120201	Marcas y Patentes
1203	Activo Biológico
120301	Activo Biológico en Producción
12030101	Cultivos Permanentes
1203010101	Mango
12030102	Cultivos Semipermanentes
1203010201	Cheflera
12030103	Cultivos Cíclicos
1203010301	Menta
120302	Activos Biológicos en formación
12030201	Semilleros
12030202	Almacigueros o Viveros
12030203	Plantaciones en Desarrollo
1204 R	Depreciación Acumulada
2	PASIVO
21	Pasivo Corriente
2101	Préstamos y Sobregiros Bancarios
210101	Sobregiros Bancarios
2102	Cuentas por Pagar Comerciales
210201	Proveedores Locales
210202	Proveedores del Exterior
210203	Documentos por Pagar Comerciales
21020301	Pagares
21020302	Letras de Cambio
2103	Remuneraciones por Pagar
210301	Sueldos y Salarios
2104	Acreedores Varios y Provisiones
210401	Honorarios por Pagar
210402	Administradoras de Pensiones
210403	Aporte al Sistema de Salud
2105	Retenciones y Descuentos
210501	Cotización al ISSS
210502	Cotización al Fondo de Pensiones
2106	Impuesto por Pagar
210601	IVA por pagar
210602	Pago a Cuenta de ISR
2107	Provisiones y Retenciones
3	PATRIMONIO
31	Capital Contable
3101	Capital Social
32	Reservas
3201	Reserva Legal
33	Utilidades
3301	Utilidad Acumulada
3302	Utilidades del Presente Ejercicio

34	Superávit por Revaluación
3401	Activo Biológico en Producción
3402	Activo Biológico en Formación
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	Costo de Ventas
4101	Costos de Explotación Agrícola
410101	Semillero
41010101	Materiales Insumos y Suministros
41010102	Mano de Obra
41010103	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410102	Vivero o Almaciguero
41010201	Materiales Insumos y Suministros
41010202	Mano de obra
41010203	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410103	Plantación en Desarrollo
41010301	Materiales Insumos y Suministros
41010302	Mano de Obra
41010303	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410104	Corta
41010401	Materiales Insumos y Suministros
41010402	Mano de Obra
41010403	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
410105	Productos Agrícolas
4102	Costo de Ventas de Productos Agrícolas
42	Gastos de Operación
4201	Gastos de Administración
420101	Sueldos
420102	Comisiones
420103	Viáticos
420104	Energía Eléctrica
420105	Servicio de Telefonía
420106	Servicio de Agua
4202	Gastos de Venta
420201	Producción Agrícola
420202	Combustibles y Lubricantes
5	INGRESOS
51	Venta de Productos Agrícolas
5101	Ingresos por Venta de Cheflera
5102	Ingresos por Venta de Mango
5103	Ingresos por venta de Menta
6	CUENTA DE CIERRE
61	Cuenta Liquidadora
6101	Pérdidas y ganancias

Anexo 5: Sistema de Costos Aplicable al desarrollo de los Activos Biológicos.

La Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones, es además la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

• Sistemas de Costos.

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad.

Para el desarrollo del caso práctico se aplica este sistema de acumulación de costos en los que se identifican los centros de costos para los cultivos permanente (Mango Tommy), cultivo semipermanente (Cheflera) y cultivo cíclico (Menta) que se definen en base al desarrollo del Activo Biológico determinándose los centros de costo de:

Semillero: en este centro de costo es donde se inicia desde la preparación de la tierra hasta alcanzar una etapa óptima para pasar al siguiente centro de costos hasta llegar a obtener un producto terminado que para el caso es un Activo biológico en producción; donde se incluyen materiales, insumos y suministros, mano de obra y costos indirectos de explotación agrícola.

Vivero: al terminar la etapa de semillero se traslada al centro de costos vivero donde las plantas ya están listas para poder ser puestas a la venta en inventario o seguir con los procedimientos de formación de los Activos Biológicos, en esta etapa la plantas alcanzan una altura de 50 centímetros aproximadamente y de

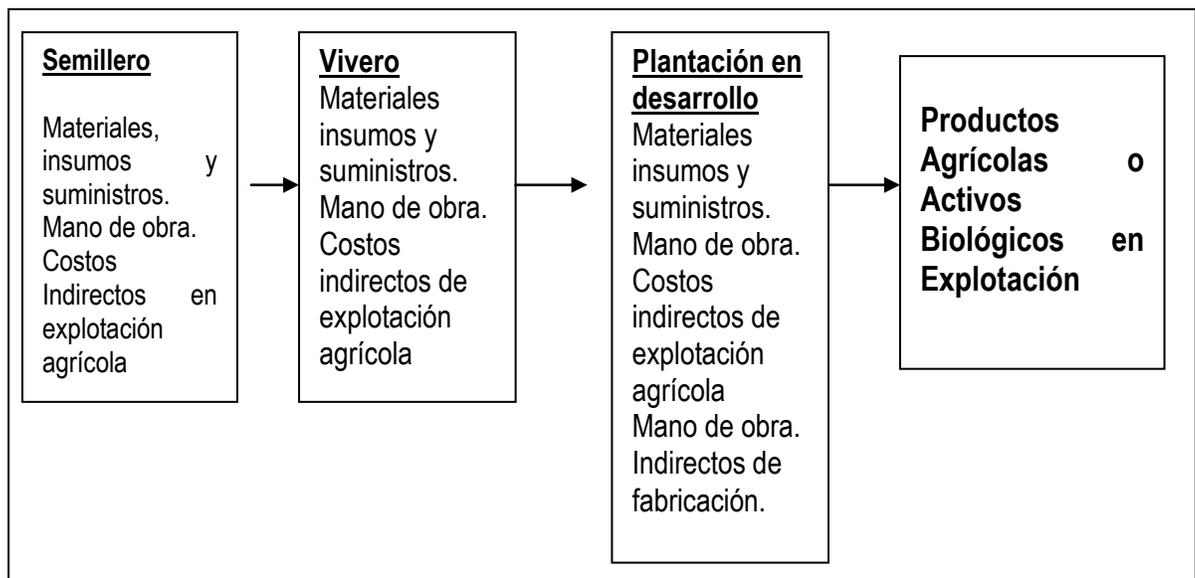
igual manera se utilizan los tres elementos del costo materiales insumos y suministros, mano de obra y costos indirectos de explotación agrícola.

Plantación en desarrollo: es este centro de costos se acumulan todas las erogaciones que se realizan en el mantenimiento y desarrollo de los cultivos, para que crezcan y se desarrollen en excelentes condiciones para la venta o para rendir la primera y posteriores cosechas; también se utilizan los tres elementos del costo: materiales insumos y suministros; mano de obra y costos indirectos de explotación agrícola.

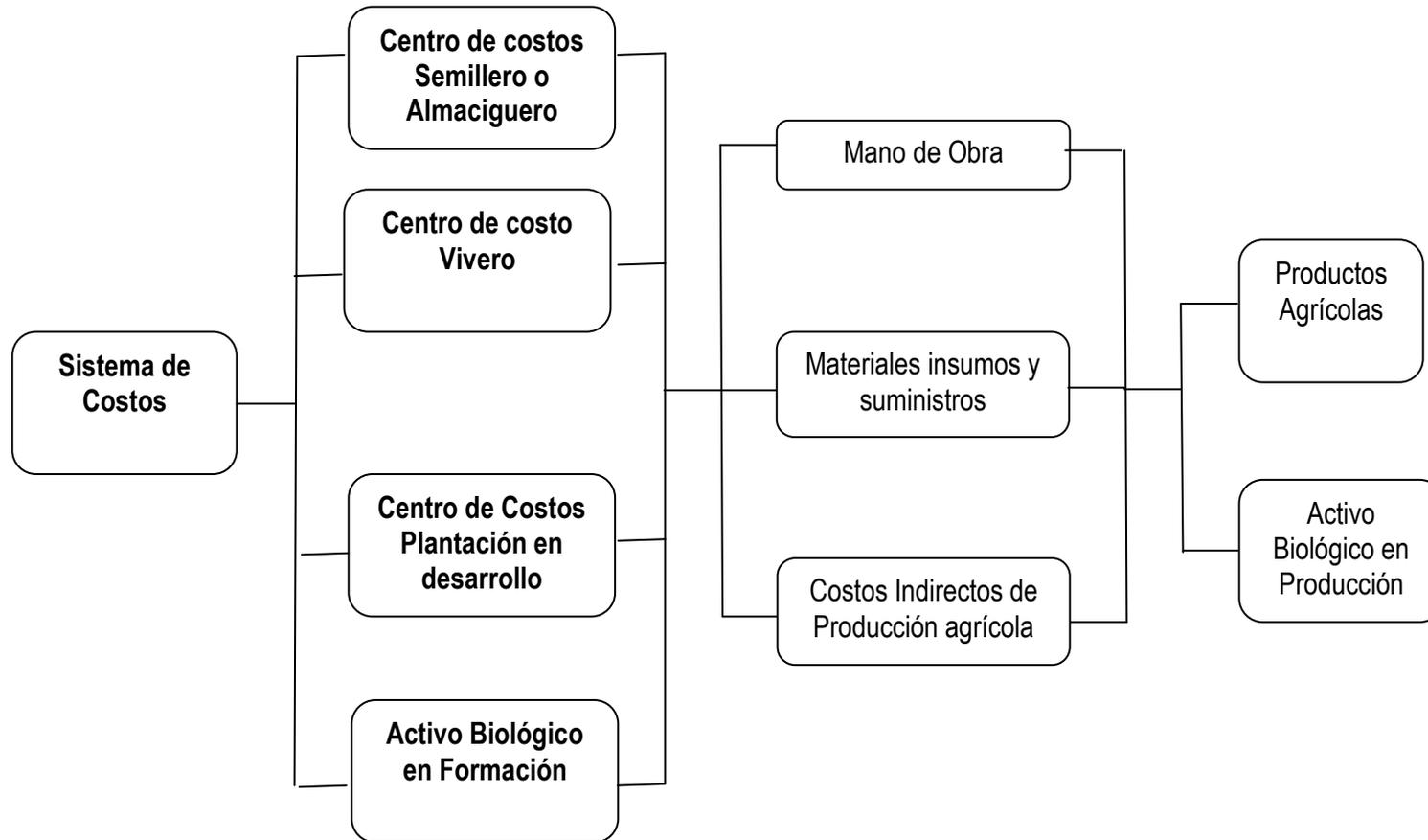
Además se aplica un flujo secuencial del producto, las materias primas iniciales se ubican en el primer centro de costos y fluyen a través de cada centro de costos necesario para la producción, los materiales adicionales pueden o no ser agregados en los otros centros.

A continuación se presenta en forma esquemática los centros de costos involucrados en cada cultivo a través de:

Diagrama de Flujo Secuencial del Producto Agrícola



SISTEMA DE COSTOS APLICABLE AL DESARROLLO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS



CENTRO DE COSTOS Y SUS ELEMENTOS

Centros de Costo	Semillero o almaciguero	Vivero	Plantación en desarrollo
Elementos Del costo	Incrementos	Incrementos	Incrementos
Mano de Obra	Se incrementa por la cantidad pagada en concepto de sueldos, salarios y honorarios por servicios directamente aplicados a la plantación tal es el caso de los incrementos por preparación de tierra o de almácigos.	Los incrementos en el siguiente centro de costos es la suma de los elementos del centro de costo anterior mas todas las erogaciones necesarias para el avance del cultivo en esta nueva etapa.	Los incrementos en este centro de costos es la suma de los elementos del centro de costo anterior mas todas las erogaciones necesarias para el avance del cultivo en esta nueva etapa de crecimiento en el que se fortalece para llegar a ser un Activo Biológico en Producción.
Materiales insumos y suministros	Se incrementa por las cantidades pagadas en concepto de materiales, insumos y suministros utilizados directamente en la plantación tal como (fertilizantes, abono, pesticidas etc.)		
Costos Indirectos de explotación agrícola	Se suman todas las erogaciones en aquellas cosas que no son esenciales para la plantación pero que si se ocupan en la plantación.		
Porcentaje de terminación	Es determinada por el experto contratado por la empresa aunque en	Es determinada por el experto contratado por la empresa aunque	Es determinada por el experto contratado por la empresa

	algunos casos se considera por los montos erogados en los elementos.	en algunos casos se considera por los montos erogados en los elementos.	aunque en algunos casos se considera por los montos erogados en los elementos a esta fecha y en esta etapa.
Costo unitario	Es el costo total entre el total de unidades producidas y que están listas para pasar al siguiente centro de costos.	Es el costo total entre las unidades producidas y que están listas para pasar al siguiente centro de costos o para pasarlas al inventario ya determinado que cada plántula esta apta para desarrollarse en un ambiente distinto al que ha sido sometida en este proceso y el anterior puede sobrevivir por si sola sin atenciones especialistas más que las de mantenimiento.	Es el costo total entre el total de unidades producidas y que están listas para pasar al proceso de ser medido como un activo Biológico en Producción cuando se obtiene de la primera cosecha
Costo Total	Es la suma por cada centro de costo considerando las erogaciones por elemento	Es la suma por cada centro de costo considerando las erogaciones por elemento	Es la suma por cada centro de costo considerando las erogaciones por elemento

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

CULTIVO PERMANENTE - MANGO TOMMY

HOJA DE REQUISICION DE MATERIALES

N°: _XXXX_____

FECHA: _____

SIRVASE SUMINISTRAR LOS SIGUIENTES MATERIALES:

MATERIAL	UNID.	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	OBSERVACIONES
SEMILLA MANGO TOMMY	UNIDAD	250	\$ 2.40	\$ 600.00	
FERTILIZANTE	KILOGRAMO	10	\$ 35.00	\$ 350.00	
ABONO	QUINTAL	6	\$ 25.00	\$ 150.00	
INSECTICIDA	QUINTAL	3	\$ 25.00	\$ 75.00	
				\$ -	
				\$ -	
				\$ -	
				\$ -	

SOLICITADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

ENTREGADO POR: _____

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

CULTIVO SEMIPERMANENTE - CHEFLERA

HOJA DE REQUISICION DE MATERIALES

N°: _____

FECHA: _____

SIRVASE SUMINISTRAR LOS SIGUIENTES MATERIALES:

MATERIAL	UNID.	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	OBSERVACIONES
MANTENIMIENTO CONTRA PLAGAS	UNIDAD	1	\$ 100.00	\$ 100.00	
ABONO	QUINTAL	10	\$ 25.00	\$ 250.00	
				\$ -	
				\$ -	
				\$ -	

SOLICITADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

ENTREGADO POR: _____

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

CULTIVO CÍCLICO - MENTA

HOJA DE REQUISICION DE MATERIALES

N°: _____

FECHA: _____

SIRVASE SUMINISTRAR LOS SIGUIENTES MATERIALES:

MATERIAL	UNID.	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	OBSERVACIONES
ESQUEJES	UNIDAD	250	\$ 1.50	\$ 375.00	
INSECTICIDA	QUINTAL	7	\$ 5.00	\$ 35.00	
FERTILIZANTE	KILOGRAMO	10	\$ 5.50	\$ 55.00	
				\$ -	
				\$ -	

SOLICITADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

ENTREGADO POR: _____

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

REPORTE DE COSTOS PARA EL CULTIVO PERMANENTE - MANGO TOMMY

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS	
FECHA	N° REQ	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR
23/03/2009	XXXX	\$ 600.00	15/01/2009	\$ 550.00	29/05/2009	\$ 105.64
21/05/2009	XXXX	\$ 350.00	18/04/2009	\$ 850.00		
12/12/2009	XXXX	\$ 225.00	20/07/2009	\$ 500.00		
	TOTAL	\$ 1,175.00	TOTAL	\$ 1,900.00	TOTAL	\$ 105.64

DETERMINACION DE COSTOS UNITARIOS

MATERIALES DIRECTOS	\$ 1,175.00		
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,900.00	CANTIDAD PRODUCIDA	244.66
COSTOS INDIRECTOS	\$ 105.64	COSTO UNITARIO	\$ 13.00
COSTOS TOTALES	\$ 3,180.64		

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

REPORTE DE COSTOS PARA EL CULTIVO SEMIPERMANENTE - CHEFLERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS	
FECHA	N° REQ	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR
08/02/2009	XXXX	\$ 100.00	31/12/2009	\$ 200.00	31/12/2009	\$ 380.00
20/03/2009	XXXX	\$ 250.00				
	TOTAL	\$ 350.00	TOTAL	\$ 200.00	TOTAL	\$ 380.00

DETERMINACION DE COSTOS UNITARIOS

MATERIALES DIRECTOS	\$ 350.00		
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 200.00	CANTIDAD PRODUCIDA	300.00
COSTOS INDIRECTOS	\$ 380.00	COSTO UNITARIO	\$ 3.10
COSTOS TOTALES	\$ 930.00		

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

VIVERO SALVADOREÑO, SA DE CV

REPORTE DE COSTOS PARA EL CULTIVO CÍCLICO - MENTA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS	
FECHA	N° REQ	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR
15/07/2009	XXXX	\$ 375.00	01/06/2009	\$ 450.00	29/11/2009	\$ 33.16
30/10/2009	XXXX	\$ 90.00	01/09/2009	\$ 650.00		
	TOTAL	\$ 465.00	TOTAL	\$ 1,100.00	TOTAL	\$ 33.16

DETERMINACION DE COSTOS UNITARIOS

MATERIALES DIRECTOS	\$ 465.00		
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,100.00	CANTIDAD PRODUCIDA	250.00
COSTOS INDIRECTOS	\$ 33.16	COSTO UNITARIO	\$ 6.39
COSTOS TOTALES	\$ 1,598.16		

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Reconocimiento de Activos Biológicos Aplicando Sistema de Costo

Se reconocerá directamente el Activo Biológico en producción o explotación cuando este posee una planta madre por medio de adquisición con todos sus costos inherentes a la compra de la misma o de otro modo si se produce un planta madre, esta se reconocerá por el valor de los costos acumulados a la fecha de su reconocimiento y medición inicial por medio de la producción de acuerdo a cada centro de costo del desarrollo del Activo Biológico en cuestión para lo que se denotara tiempo, espacio físico e insumos necesarios para la producción lo que se incluirá en el centro de costo de acuerdo a su proceso.

Los centros de costo para la producción de una planta madre son:

Semillero o Almaciguero: Se registraran todos los costos para la formación de la plantación, dentro de estos se encuentra la preparación del terreno y la siembra de la misma, así como también las erogaciones que se efectúa para que el semillero pueda llegar a una condición de óptima para pasar al siguiente centro de costo utilizando los elementos del costo como materiales, insumos y suministros; mano de obra; y costos indirectos de explotación agrícola.

Viveros: La plantación se traslada a este centro de costo cuando adquieren el grado de plántulas (grado mínimo de crecimiento de las plantas), se registran todos los costos incurridos para el mantenimiento y formación del cultivo respectivo utilizando los elementos del costo como materiales, insumos y suministros; mano de obra; y costos indirectos de explotación agrícola.

Plantación en Desarrollo: En este centro de costo es donde se le suministra el mantenimiento a la plantación de los cultivos, hasta que lleguen a su crecimiento total hasta el punto de poder rendir su primera cosecha, dentro de las erogaciones que se pueden realizar son el abono, podas preventivas, aplicación de fertilizantes entre otros exclusivos de cada plantación. En este centro también se utilizan los elementos del costo como materiales, insumos y suministros; mano de obra; y costos indirectos de explotación agrícola.

Informe Sobre el Sistema de Costos

La empresa "Vivero Salvadoreño, S.A. de C.V." se encuentra ubicada en el municipio de Antiguo Cuscatlán, Departamento de La Libertad, El Salvador. Se dedica a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros clasificados como Activos Biológicos de origen vegetal.

Dichos activos biológicos son medidos al costo debido a que no se cuenta con un mercado activo en el que se puedan comparar precios disponibles para el público y de esta forma medir al valor razonable, por lo que el sistema de costos utilizado es el de acumulación de costos reales, en donde todas las erogaciones para el desarrollo de las plantaciones se realizan en los diferentes centros de costos (Semillero o almaciguero, vivero y plantación en desarrollo) de acuerdo al proceso en que se encuentre cada cultivo.

Dentro de los cultivos que la empresa desarrolla se encuentran los Cultivos Permanentes (El Mango Tommy), Cultivos Semipermanentes (La Cheflera) y Cultivos Cíclicos (La Menta), en la etapa de desarrollo de cada plantación los gastos se capitalizan y el costo del nuevo producto se calcula dividiendo el costo acumulado entre el número de productos terminados.

Para efecto de presentación en el Balance General al 31 de Diciembre de 2009 los costos en que se incurrieron se registran en los Activos Biológicos en Formación porque aun no están totalmente desarrollados, para el caso del Cultivo Permanente-Mango Tommy, al inicio del año es de \$68,186.98 y se le suma \$3,180.64 obteniendo un saldo final de \$71,367.62. Para el Cultivo Semipermanente- Cheflera se acumula \$1,500.00 por costo de adquisición de una plantación de Cheflera por lo que al final del año se tiene un valor en los Activos Biológicos de \$69,686.98. En el Cultivo Cíclico-Menta los costos en que se incurrieron en el año fueron de \$1,598.16, en este caso no se obtiene un Activo Biológico en desarrollo ni explotación y lo que se ha sembrado se tiene con la intención de vender la cosecha como un producto agrícola y no poseerlo como un Activo Biológico, por lo tanto el ciclo se cierra con el traslado de las plantas de menta la inventario.