

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



“TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES DE ENTIDADES DEL SECTOR COMERCIAL
DEDICADAS A LA IMPORTACIÓN Y VENTA DE MAQUINARIA Y REPUESTOS AGRÍCOLAS EN
EL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

Erick Daniel Alberto Cano Funes
Ruth Gabriela Sorto Paredes
Ruth Elizabeth Turcios Orellana

ASESOR ESPECIALISTA

Lic. José Javier Miranda

ASESOR METODOLÓGICO

Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla

Diciembre de 2012

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Ing. Mario Roberto Nieto Lobo
Secretaria General:	Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la facultad de Ciencias Económicas:	Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas:	Msc. José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Director de la Escuela de Contaduría Pública:	Lic. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador del Seminario:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Especialista:	Lic. José Javier Miranda
Asesor Metodológico:	Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla
Jurado Examinador:	Lic. José Javier Miranda Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla

Diciembre de 2012
San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

A Dios, que es el que me ha dado la vida, y ha permitido que llegue a finalizar mi carrera dándome paciencia, salud y muchas bendiciones. A mi Madre Sonia Funes Domínguez por el apoyo y comprensión que he recibido, por darme muchas fuerzas y ánimos, por estar siempre conmigo acompañándome día a día. A mi esposa Ruth Gabriela Sorto Paredes, quién con su apoyo incondicional me ayudó en cada momento, siendo así participe de mis éxitos y de mi vida. A mi hermano Rafael Stanley Cano Funes, por sus palabras de ánimos en momentos difíciles. A mi Abuelita Graciela Irma Cano por sus consejos y palabras de aliento en todo momento. A toda mi familia que me apoyó y estuvo siempre presente en todos los momentos que los necesité. A los asesores de mi trabajo de investigación y profesores de la UES con los que recibí clases, que me instruyeron, guiaron y compartieron su conocimiento .A mis amigos y amigas: Que siempre me apoyaron incondicionalmente y han estado presente a lo largo de mi carrera, con los que compartí sueños y metas. Asimismo a todas las personas que ayudaron a que mi carrera finalizara de manera exitosa.

Erick Daniel Alberto Cano Funes

A Nuestro Padre Celestial, por guiar mi vida y brindarme la fortaleza necesaria para culminar mis estudios, a mis padres Remberto y Ruth por su apoyo y amor incondicional en todo momento, sobre todo a mi madre por sus constantes consejos y motivaciones ante cualquier circunstancia, a mi esposo Erick por su apoyo, comprensión y amor, a mis asesores, docentes y autoridades de la Universidad porque a lo largo de este proceso han hecho crecer mis conocimientos mediante su aporte; a mi familia, amigos y compañeros por su colaboración durante estos años.

Ruth Gabriela Sorto Paredes

Al autor de la vida, Dios, porque gracias a su fidelidad puedo culminar mis metas, dándome salud, sabiduría, esperanza y razón de vivir. A mis padres, por ser mi apoyo incondicional, por su amor, sus consejos y por animarme a seguir cuando el desanimo llegó. A mis hermanos, por cuidarme y brindarme su ayuda en el momento oportuno. A mis compañeros de tesis, por fomentar el trabajo en equipo, por su esfuerzo al desarrollar la presente investigación y hacer amenas las largas jornadas de trabajo. A catedráticos y asesores, quienes facilitaron el proceso de aprendizaje e hicieron posible la culminación de esta carrera. A mis amigos y compañeros, de quienes nunca faltó algún llamado de alerta, una mano de ayuda, una palabra sabia. A mi novio, quien ha hecho el papel de ángel en mi vida... "Encomienda al Señor tu camino, y confía en Él y Él hará".

Ruth Elizabeth Turcios Orellana

ÍNDICE

Contenido	Página
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	1
1.1 SUSTENTACIÓN TEÓRICA	1
1.1.1 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES	1
1.1.1.1 CRONOLOGÍA DE LA NIIF PARA LAS PYMES A NIVEL INTERNACIONAL	2
1.1.1.2 CRONOLOGÍA DE LA NIIF PARA LAS PYMES A NIVEL NACIONAL	2
1.1.2 IMPORTANCIA DE LA NIIF PARA LAS PYMES	3
1.1.3 FECHA DE TRANSICIÓN	4
1.1.4 FASES DEL PROCESO DE TRANSICIÓN	5
1.1.5 GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	6
1.1.5.1 TIPOLOGÍA	6
1.1.5.2 EMPRESAS COMERIALES	7
1.2 SUSTENTACIÓN TÉCNICA	8
1.2.1 DEFINICIÓN DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	8
1.2.2 OBJETIVOS DE LA NIIF PARA LAS PYMES	8
1.2.3 ADOPCIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES POR PRIMERA VEZ	8
1.3 SUSTENTACIÓN LEGAL APLICABLE A LAS ENTIDADES COMERCIALES	10
1.4 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	11
CAPÍTULO II: PROCESO DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	14
2.1 DESARROLLO DEL PROCESO DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	16
2.1.1 FASE PRE-INICIAL	17
2.1.1.1 DEFINICIÓN DE FECHAS CLAVE	17

2.1.1.2 OFERTA DE SERVICIOS	17
2.1.1.3 CALENDARIZACIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCESO DE TRANSICIÓN	18
2.1.1.4 ACUERDO DE ADOPCIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES	19
2.1.2 FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN	19
2.1.2.1 INTEGRACIÓN DEL EQUIPO RESONSABLE DEL PROYECTO	19
2.1.2.2 ANÁLISIS DEL ENTORNO EMPRESARIAL	20
2.1.2.3 IDENTIFICACIÓN DE SECCIONES DE LA NORMA APLICABLES	20
2.1.3 FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO	25
2.1.4 FASE III: IMPLEMENTACIÓN	25
2.1.4.1 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DE TRANSICIÓN	25
2.1.4.2 PREPARACIÓN DEL BALANCE DE APERTURA EN LA FECHA DE TRANSICIÓN	37
2.1.4.3 ACCIONES REALIZADAS EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN	41
2.1.4.4 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PARA EL BALANCE A LA FECHA DE ADOPCIÓN	43
2.1.4.5 INFORME DEL PROCESO DE ADOPCIÓN	51
2.1.5 FASE IV: MANTENIMIENTO	51
2.2 PRESENTACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES	51
2.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	80
2.3.1 CONCLUSIONES	80
2.3.2 RECOMENDACIONES	81
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	86

RESUMEN EJECUTIVO

La generación de información fiable es una necesidad importante en el ámbito empresarial debido a que esta proporciona a los usuarios las herramientas para una buena toma de decisiones económicas y por consiguiente para una excelente gestión, esta necesidad ha tratado de solventarse en el país adoptando normas emitidas por organismos internacionales dedicados a la creación y difusión de normativa contable, ya que estas establecen principios claves para lograr este objetivo. En primer momento se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), posteriormente conocidas como Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIFES), sin embargo estas normativas fueron creadas en especial para empresas que cotizan en el mercado de valores y que tienen obligación pública de rendir cuentas.

En el país la pequeña y mediana empresa que es la gran mayoría, por lo general no cotiza en el mercado de valores y no tienen obligación pública de rendir cuentas, por tanto resultó complicado para estas empresas asimilar en su totalidad dichas normativas, a pesar de que los organismos reguladores de la profesión contable pospusieron el plazo para la entrada en vigencia y para la obligatoriedad de su adopción a través de un plan escalonado y además emitieron guías de orientación; los esfuerzos fueron insuficientes, la gran mayoría de pequeñas y medianas entidades no adoptó las NIFES como su marco de referencia para la generación de información contable.

En vista de la carencia de una normativa que se adapte a las necesidades de información de la pequeña y mediana empresa los organismos internacionales propusieron la elaboración de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) haciendo partícipes a una gran cantidad de países incluyendo a El Salvador, para que dieran sus opiniones al respecto antes de su aprobación. Para julio de 2009 la versión oficial de esta normativa fue publicada, ese mismo año el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) establece aprobar un plan integral para adoptarla haciendo obligatoria su adopción a partir del 01 de enero de 2011.

La aplicación la NIIF para las PYMES mejora la comparabilidad y razonabilidad de la información financiera y aumenta la confianza de los usuarios externos en la misma además, permite estandarizar la generación de dicha información no solo a nivel local sino también a nivel

internacional lo que haría más competitivas a las empresas que la adopten como marco de referencia para generar información. A la fecha la mayoría de empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria agrícola que son el núcleo de la presente investigación aún no han comenzado su proceso de transición a la NIIF para las PYMES, esto es preocupante ya que estas empresas constituyen un gran aporte al Producto Interno Bruto del país contribuyendo al crecimiento económico del mismo.

Al reconocer la importancia de estas empresas y con el objeto de facilitarles la adopción de la NIIF para las PYMES se elabora el presente documento donde se desarrolla todo el proceso de transición para una empresa ficticia y se siguen los procedimientos establecidos en las fases que han sido difundidas por los entes que promueven el fortalecimiento de la profesión contable en el país; se plantean casos que dan prioridad a las deficiencias encontradas a través del análisis de los datos recolectados, los cuales reflejaron la situación actual de las empresas en cuanto a aspectos relacionados con la NIIF para las PYMES. Todo esto conllevará a la emisión de los primeros estados financieros elaborados en base a la NIIF para las PYMES.

INTRODUCCIÓN

En El Salvador, las empresas dedicadas a importar y vender maquinaria y repuestos agrícolas, son de gran aporte al crecimiento de la economía nacional, debido a su participación en la generación de empleo, inversión y suministros de tecnología. En consecuencia, estas entidades necesitan actualizar su marco normativo de referencia para generar información financiera que sea útil en la toma de decisiones económicas de sus usuarios, a la fecha la normativa contable requerida para ello es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En el presente trabajo de investigación se dan a conocer los aspectos fundamentales del proceso de transición a la NIIF para las PYMES, en los capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: contiene el marco teórico que sustenta la investigación a partir de los antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad además, aborda la sustentación teórica, técnica y legal sobre la transición a la NIIF para las PYMES en el sector comercio. También incluye el diagnóstico de la investigación realizada.

Capítulo II: muestra el caso práctico aplicando los lineamientos que corresponden a la sección 35 de la NIIF para las PYMES, los procedimientos a seguir en cada fase de transición, haciendo un diagnóstico del sistema contable para llegar a los ajustes previos en la elaboración del balance de apertura, luego se desarrolla el periodo de transición del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 hasta llegar a la fecha de la emisión de los primeros estados financieros (31 de diciembre de 2012) en base a la Normativa para PYMES además, como parte complementaria se encuentran plasmadas las principales conclusiones y recomendaciones partiendo del análisis de la información recolectada y otra información relacionada para representar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES

Como parte final se presenta la bibliografía que se utilizó como apoyo para la elaboración del trabajo de investigación y los anexos donde se describe la metodología utilizada.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 SUSTENTACIÓN TEÓRICA

1.1.1 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La NIIF para las PYMES es una norma separada creada especialmente para suplir las necesidades de información de las pequeñas y medianas entidades con el fin de armonizar los principios contables a nivel nacional e internacional, lo cual permite obtener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones económicas de las entidades. Esta normativa se originó por iniciativa de dos organismos desarrolladores de normas contables a nivel internacional los cuales son:

➤ **El Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASC)**

Organismo independiente creado en junio de 1973 a través de un acuerdo realizado por representantes de profesionales de contabilidad de varios países, con el objeto de mejorar y armonizar los principios contables utilizados, además de divulgar estándares financieros alrededor del mundo. El IASC era el encargado del establecimiento de normativa contable antes de que el IASB comenzara sus operaciones, actualmente supervisa la labor del mismo.

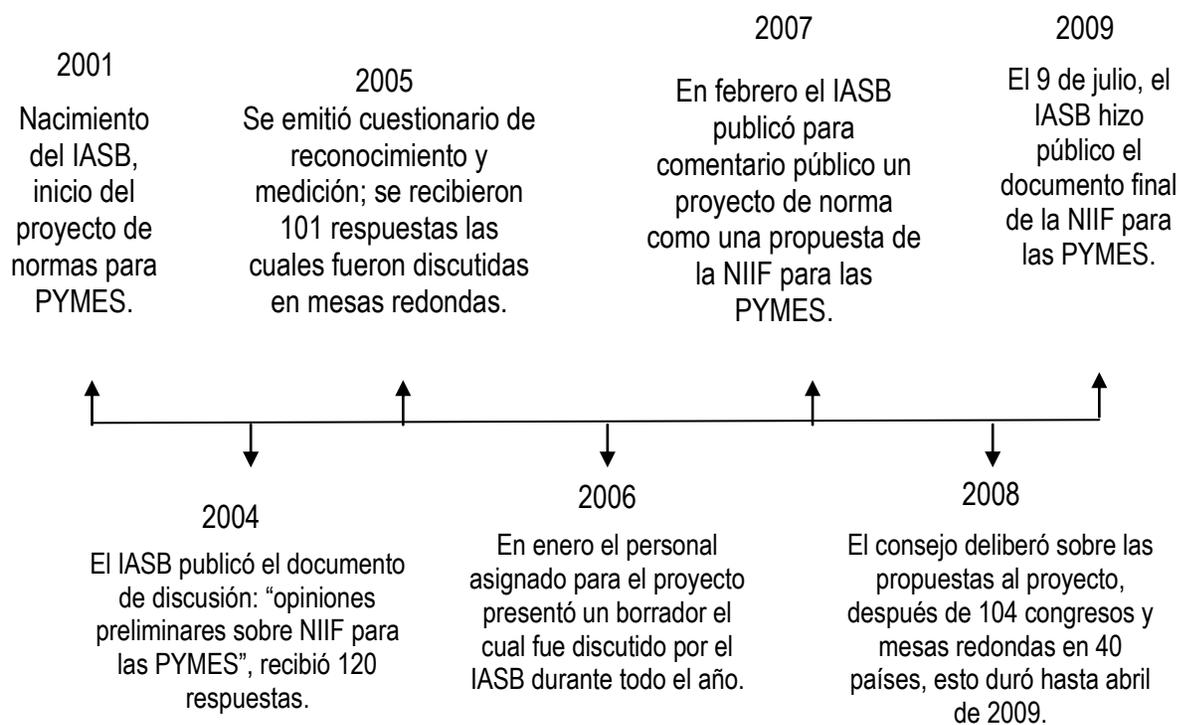
➤ **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)**

Órgano de carácter profesional de ámbito mundial que surgió en abril de 2001, debido a una reestructuración del IASC, dedicado a la difusión e implementación de la armonización contable, además emite y aprueba las IFRS (International Financial Reporting Standards) conocidas como NIIF, que constituyen los estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable.

1.1.1.1 CRONOLOGÍA DE LA NIIF PARA LAS PYMES A NIVEL INTERNACIONAL

A continuación se muestra un esquema cronológico donde se detalla de manera general los eventos más sustanciales ocurridos a nivel mundial relativos a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

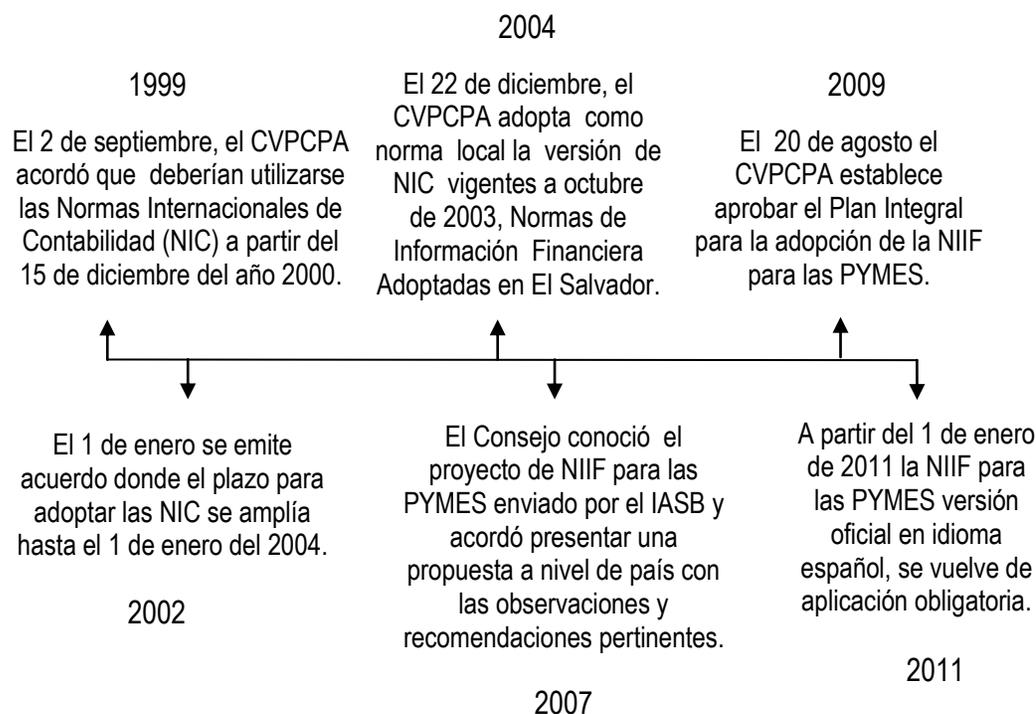
Esquema N° 1 Cronología de la NIIF para las PYMES a nivel internacional



1.1.1.2 CRONOLOGÍA DE LA NIIF PARA LAS PYMES A NIVEL NACIONAL

Al igual que otras normativas la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, ha requerido de un largo proceso para poder implementarse en El Salvador, éste se representa a grandes rasgos en el siguiente esquema:

Esquema N° 2 Cronología de la NIIF para las PYMES a nivel nacional



1.1.2 IMPORTANCIA DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La NIIF para las PYMES pretende beneficiar a las pequeñas y medianas entidades que adopten este marco normativo en los siguientes aspectos relevantes:

- Estandarizar la información financiera generada por las entidades.
- Mejorar la comparabilidad y razonabilidad de los estados financieros.
- Las empresas, bancos, auditores entre otros usuarios tendrán que aprender un solo estándar.
- Aumentar la confianza general de los usuarios externos de los estados financieros.

Las pequeñas y medianas entidades dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas tienen proveedores en el extranjero, por tanto utilizan los estados financieros para brindar información a usuarios externos y éstos valoran las perspectivas de una relación de negocios a largo plazo.

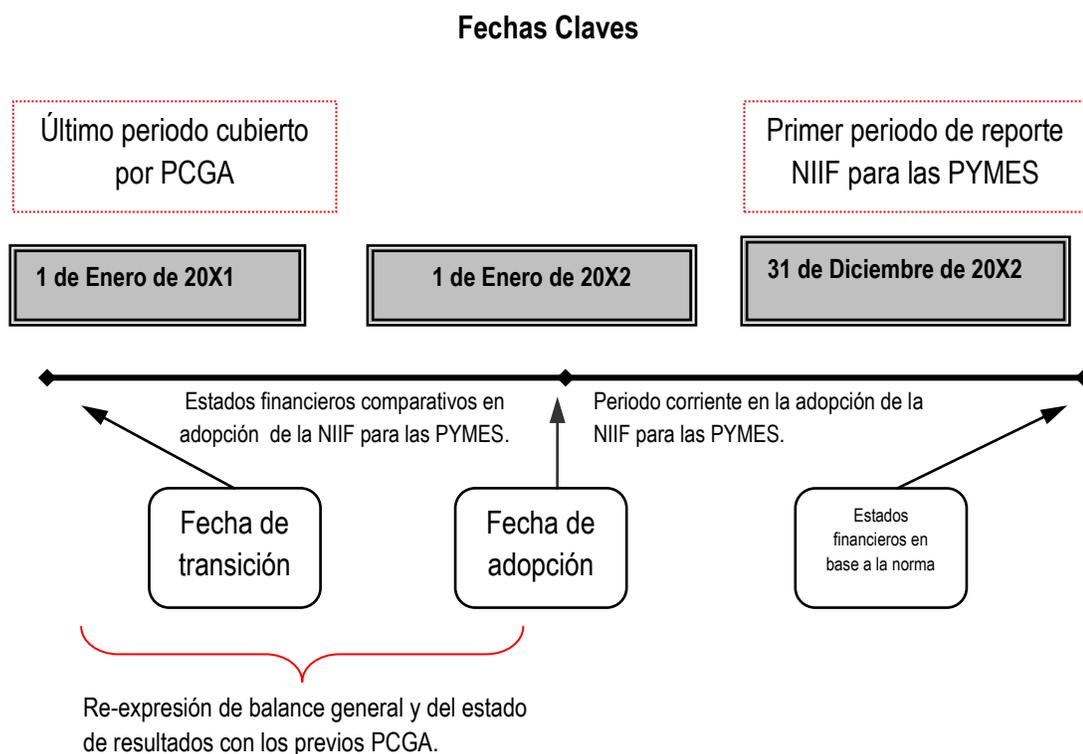
1.1.3 FECHA DE TRANSICIÓN

La NIIF para las PYMES define la fecha de transición como: “El comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros presentados de conformidad con la NIIF.” La determinación de esta fecha es muy significativa, porque partiendo de ésta se identifican elementos importantes como:

- Exenciones, excepciones, ajustes y reclasificaciones que aplicará la entidad.
- Asiento de apertura.
- Impacto en el patrimonio y resultados.
- Diferencias entre PCGA anteriores y la NIIF para las PYMES.

Para una mejor comprensión sobre como determinar esta fecha se ha graficado cronológicamente de la siguiente manera:

Figura N° 1 Fechas claves para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES



1.1.4 FASES DEL PROCESO DE TRANSICIÓN

La sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, establece los lineamientos bajo los cuales se regirá la transición a la norma, sin embargo, no indica los pasos específicos a seguir para llevar a cabo dicha transición; por lo tanto este proceso se desarrollará utilizando las fases¹ difundidas a nivel nacional por gremios e instituciones que velan por el fortalecimiento de la profesión de contaduría pública, a continuación se detallan dichas fases:

a) Etapa Pre-inicial

En esta fase se debe confirmar que la administración está claramente convencida de adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, a fin de iniciar las gestiones necesarias para su implementación (contratación de apoyo, informar y/o comprometer al personal que estará involucrado en la adopción).

b) Diagnóstico y planificación

Esta fase parte desde la integración del equipo responsable del proyecto y se extiende tanto al análisis del entorno empresarial actual, la identificación de principios y prácticas contables utilizadas por la entidad y las secciones aplicables, también de la evaluación del impacto de adopción de la nueva normativa.

c) Diseño y desarrollo

Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar los requerimientos de la normativa a adoptarse, desarrollando propuestas de cambios acorde a su que hacer empresarial, el acuerdo formal de la adopción por parte de la alta dirección, además de identificar cuentas nuevas o las que no se utilizarán en el registro de las partidas de ajuste, reclasificación y elaboración del catálogo de cuentas considerando las secciones aplicables de la NIIF para las PYMES.

¹ **Héctor Rivas Núñez**. Diciembre 2011. “Seminario- taller de conversión de estados financieros a la NIIF para las PYMES. Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos.

d) Implementación

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá el contenido de las notas a los estados financieros, implementación de las políticas contables, la preparación del balance de apertura en la fecha de transición, determinación de los ajustes y reclasificaciones propios de la conversión, el informe de adopción; como también la capacitación al personal.

e) Mantenimiento

Posterior a la conversión, esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo que incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las secciones que integran la norma, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional. La NIIF para las PYMES se hace acompañar de una lista de comprobación de información a revelar y presentar lo cual facilita el monitoreo en la presentación de los estados financieros.

1.1.5 GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES

Una empresa es una unidad económica social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tienen el objeto de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

1.1.5.1 TIPOLOGÍA

En El Salvador, las empresas pueden clasificarse según la actividad económica que desarrollan, por su tamaño y por su constitución patrimonial:

Por su actividad económica de acuerdo a la clasificación internacional industrial uniforme (C.I.I.U.), se subdividen en extractivas, industriales o fabriles, financieras, de servicio y comerciales. Por su tamaño de acuerdo a la clasificación establecida por el Banco Central de Reserva (BCR) se catalogan en micro, pequeña, mediana y gran empresa; esto atendiendo al número de empleados que poseen y al monto de sus activos.

De acuerdo a su constitución patrimonial se subdividen en públicas y privadas. Las públicas las constituyen el gobierno central, instituciones autónomas y semi-autónomas y municipales. Las privadas las clasifican en sociedades de personas como las colectivas, en comandita simple, de responsabilidad limitada y sociedades de capital que incluyen a las sociedades anónimas, comanditas por acción y las mixtas.

1.1.5.2 EMPRESAS COMERIALES

Las empresas comerciales son aquellas intermediarias entre productor y consumidor, cuya función primordial es la compra venta de productos terminados, éstas puedan clasificarse en mayoristas, minoristas y comisionistas, los primeros venden a gran escala, los segundos a menudeo o detalle y los últimos venden lo que no es suyo o dan en consignación. En El Salvador, existe una gran cantidad de empresas dedicadas a la comercialización de productos especialmente, si estos productos son importados.

En El Salvador el sector comercio es de gran apoyo para el crecimiento económico del país, en el año 2011 este contribuyó en un 17% al Producto Interno Bruto² (PIB), además promueve la generación de empleos como lo muestran los datos estadísticos al segundo trimestre del 2011, donde se revela que del crecimiento anual de 9,223 empleos de trabajo formal que hubo a esa fecha al compararla con el 2010, el 56% provino del sector comercial.³

² BCR “Producto Interno Bruto (PIB) por rama de Actividad Económica a Precios Constantes de 1990”

³ BCR “Informe de la Situación Económica de El Salvador”. Segundo trimestre 2011. Pág. 23

1.2 SUSTENTACIÓN TÉCNICA

1.2.1 DEFINICIÓN DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

De conformidad con la sección 1 de la NIIF para las PYMES, pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, por ejemplo los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

1.2.2 OBJETIVOS DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La normativa está diseñada para ser aplicada en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que se dirigen hacia una amplia cantidad de usuarios, que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas y revelan la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

1.2.3 ADOPCIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES POR PRIMERA VEZ

Toda entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES debe aplicar la sección 35 de la norma “Transición a la NIIF para las PYMES”, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Es importante destacar que si una entidad aplicó anteriormente la NIIF para las PYMES pero las dejó de utilizar en uno o varios períodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, esta entidad no podrá volver a hacer uso de las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de la sección 35⁴.

⁴ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en Inglés). Año 2009. Primera Edición. “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” (NIIF para las PYMES). Departamento de Publicaciones IASCF. Reino Unido

Por lo tanto, en dicho caso deberá contabilizar de acuerdo a lo indicado en las demás secciones de la NIIF para las PYMES.

En la tabla N° 1 se describen los requerimientos descritos por la normativa técnica en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, el cual incluye entre otros el procedimiento, las políticas contables, impracticabilidad y la información a revelar.

Tabla N° 1 Base Técnica

Normativa técnica	Sección y párrafo	Asunto
NIIF PARA LAS PYMES	Sección 35, párrafos 35.1 y 35.2	Se aplica a entidades que adopten por primera vez la NIIF para las PYMES y es independiente al marco contable anterior.
	Sección 35, párrafo 35.4	En los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES.
	Sección 35, párrafo 35.6	La fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa.
	Sección 35, párrafo 35.7	-Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido. -No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento. - Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y -Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.
	Sección 35, párrafo 35.8	Los ajustes que resulten de transacciones anteriores a la fecha de transición cuando las políticas contables difieran con la nueva normativa se reconocerán directamente en las ganancias acumuladas o en otra categoría dentro del patrimonio.
	Sección 35, párrafos 35.9	Excepciones para transacciones como la baja en cuenta de activos y pasivos financieros, estimaciones contables, operaciones discontinuadas y otras una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad.
	Sección, párrafo 35.10	Exenciones que puede utilizar una entidad al preparar sus primeros estados financieros con forme a NIIF para las PYMES tales como las combinaciones de negocios, valor razonable como costo atribuido, revaluación como costo atribuido, diferencias de conversión acumuladas, estados financieros separados, impuestos diferidos, acuerdos que contienen un arrendamiento, entre otros.
	Sección 35, párrafo 35.11	Cuando uno o varios ajustes requeridos para la re-expresión del balance de apertura en la fecha de transición resulten impracticables, la entidad puede realizar dichos ajustes en el primer periodo que resulte practicable hacerlos.
	Sección 35, párrafo 35.12	Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.
	Sección 35, párrafo 35.13	Aspectos a incluir en los primeros estados financieros preparados conforme a la NIIF para las PYMES, tales como una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable, conciliaciones de patrimonio y conciliación del

Normativa técnica	Sección y párrafo	Asunto
		resultado anterior con el resultado final.
	Sección 35, párrafo 35.14	Si una entidad tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información financiera anterior, las conciliaciones requeridas distinguirán, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de esos errores de los cambios en las políticas contables.
	Sección 35, párrafo 35.15	Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

1.3 SUSTENTACIÓN LEGAL APLICABLE A LAS ENTIDADES COMERCIALES

En El Salvador, las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas están regidas bajo ciertos códigos, leyes, reglamentos y otros pronunciamientos legales que deben aplicar a las transacciones realizadas. En la tabla N° 2 “Base legal de las entidades dedicadas a la importación y venta de repuestos agrícolas” se hace referencia a los artículos de la ley que les son aplicables prioritariamente.

Tabla N° 2 Base legal de las entidades dedicadas a la importación y venta de repuestos agrícolas

Leyes, reglamentos y códigos	Asunto
Código de Comercio	Define la composición de las empresas mercantiles, obligaciones con respecto a llevar contabilidad formal debidamente organizada y aprobada por quienes ejerzan la contaduría pública.
Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.	Establece cuando ocurre el hecho generador del impuesto en la transferencia de bienes muebles (IVA), importaciones e internaciones de bienes muebles corporales.
Ley del Registro de Importadores	Obligación de inscribirse en el Registro de Importadores para realizar su finalidad social.
Código Tributario	Requiere a las empresas llevar contabilidad formal en libros autorizados de forma legal, presentación de declaraciones de impuestos e informes, libros legales de IVA, retenciones y percepciones de impuesto, entre otros. Aparte de que los importadores llevarán un registro de costos y retaceos

Además es de considerar la aplicación de leyes y reglamentos en materia laboral dentro de las cuales podemos mencionar: ley SAP, ley del ISSS, código de trabajo, entre otros.

1.4 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación se muestra la interpretación de los resultados obtenidos a través de la encuesta, para hacerlo de una manera más comprensible se resumen en los siguientes apartados:

- Cumplimiento de la normativa: reconocimiento inicial, medición posterior e información a revelar.
- Conocimiento de la normativa.
- Importancia de la existencia de un documento que represente el proceso de transición.

Cumplimiento de la normativa: reconocimiento inicial y medición posterior e información a revelar

Las principales deficiencias en cuanto al cumplimiento de la NIIF para las PYMES que se pudieron identificar son:

- Reconocimiento inicial: debido a que la naturaleza de las empresas les obliga a importar, es necesario según la NIIF para las PYMES que se incluya dentro del costo de los inventarios otros elementos además del precio de compra, sin embargo, las empresas demuestran al responder la pregunta 2, que no incluyen en el reconocimiento los siguientes elementos: aranceles, seguros, transporte/fletes, trámites aduanales e impuestos no recuperables; sino por el contrario en su mayoría solo lo reconocen al precio de compra.
- Medición posterior: es necesario según la NIIF para las PYMES que las empresas midan posteriormente sus activos al valor en libros menos la depreciación y deterioro si lo hay para el caso de la propiedad planta y equipo, sin embargo 64% de las empresas indicaron no realizar ningún procedimiento para determinar el deterioro para estos activos (pregunta 7). Con respecto a los inventarios la NIIF para las PYMES requiere que la entidad evalúe al final del periodo si estos se han deteriorado, al analizar las encuestas se pudo determinar que el 52% de las empresas no hacen ninguna evaluación para determinar el deterioro de los inventarios (pregunta 6). Para las cuentas por cobrar la norma establece que se debe evaluar si el valor total de estas cuentas se recuperará; en

la recolección de datos el 48% de las empresas señaló que no se determina una estimación para cuentas incobrables (pregunta 5).

- Información a revelar: la NIIF para las PYMES establece que se debe presentar un juego completo de estados financieros, según las respuestas a la pregunta 13 todas las empresas manifiestan elaborar balance general y estado de resultados, sin embargo, solo 19 de ellas indican elaborar el estado de cambios en el patrimonio, 14 empresas dicen elaborar estado de flujo de efectivo y tan solo 9 empresas elaboran notas a los estados financieros.

Por los resultados obtenidos al encuestar a la población, se puede apreciar con facilidad que las entidades aun no emiten sus estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES. Aunque algunas de ellas manifestaron que sus políticas se poseen por escrito y son aplicadas, se puede comprobar por la forma en que contabilizan sus operaciones que las políticas no están en su totalidad en base a la NIIF para las PYMES; agregando que un 24% de las empresas señalaron que no poseen políticas contables y otro número igual de empresas afirmó que poseen políticas por escrito más no son aplicadas (pregunta 18).

Conocimiento de la normativa.

- Según los resultados de las encuestas las empresas consideran que los renglones del balance que se verían afectados por la adopción se encuentran principalmente: propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar, inventarios (pregunta 14), que el ajuste más común es el reconocimiento de deterioro de activos (pregunta 15) y la reclasificación más frecuente es la de cuentas por cobrar a corto y a largo plazo.
- La principal ventaja que las empresas resaltan de adoptar la NIIF para las PYMES es tener la contabilidad de acuerdo a un estándar internacional (pregunta 17).

- Conforme a los resultados derivados de la investigación, se ha comprobado que el personal de las empresas no ha recibido capacitación para el proceso de transición a la NIIF para las PYMES ya que el 56% de las empresas coinciden con ello (pregunta 19).

Las respuestas de la población encuestada manifiestan que las empresas tienen conocimiento básico sobre el tema de la transición a NIIF para las PYMES y están consientes de algunas ventajas que produciría la adopción; también se da a conocer a través de estos resultados que la razón por la cual las empresas aun no adoptan la NIIF para las PYMES como marco de referencia son los altos costos en los que tendrían que incurrir (pregunta 19) y la falta de orientación necesaria para comenzar el proceso.

Importancia de la existencia de un documento que muestre el proceso de transición

- Se hace necesario que exista una guía o metodología sistemática y organizada para llevar a cabo el proceso de transición a la NIIF para las PYMES según lo manifestó el 100% de las empresas encuestadas (pregunta 20).
- Debido a que cada empresa es diferente en su manera de realizar sus operaciones y transacciones financieras, estas consideran útil la representación del proceso orientado a su actividad en específico, un parámetro que las empresas podrán utilizar para realizar el proceso de transición por sí mismas de forma técnica, ordenada, eficaz y eficiente; lo cual disminuiría considerablemente los altos costos derivados de la transición.

CAPÍTULO II: PROCESO DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

En el presente capítulo se expone el proceso que una entidad podría utilizar como guía para realizar la implementación a la NIIF para las PYMES. Cabe aclarar que la sección 35 de la NIIF, no establece de manera explícita las fases para llevar a cabo la transición; sin embargo, los gremios e instituciones que velan por el fortalecimiento de la profesión de contaduría pública han difundido un proceso de transición dividido en cuatro fases, que se considera han sido funcionales y factibles de aplicar para las empresas que ya realizaron el proceso de transición. Por lo tanto se propone a continuación la realización del mismo a través de dichas fases.

El desarrollo de este proceso se muestra desde la perspectiva que la ejecución es realizada por una firma consultora independiente (RRC & Cía.) que presta sus servicios profesionales a una entidad dedicada a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.

Las fases que constituyen el proceso son: diagnóstico y planificación, diseño y desarrollo, implementación y mantenimiento, incluyéndose además una fase preliminar donde la firma consultora se asegura que la administración de la entidad está claramente convencida de adoptar la NIIF para las PYMES como marco de referencia, por lo que solicita a la entidad el acuerdo de adopción y define las fechas claves sobre las que se aplica el proceso. Los procedimientos específicos a realizar en las fases se detallan a continuación:

a) Etapa pre-inicial

En esta etapa se llevó a cabo lo siguiente:

- Definición de fechas clave.
- Oferta de servicios.
- Calendarización de actividades.
- Acuerdo de adopción de la NIIF para las PYMES.

b) Diagnóstico y planificación:

Esta fase está comprendida por los siguientes aspectos:

- Integración del equipo responsable del proyecto.

- Análisis del entorno empresarial.
- Identificación de las secciones de la norma que son aplicables para la entidad.

c) Diseño y desarrollo:

Los sistemas de información que se mejoraron en esta fase son:

- Catálogo de cuentas y manual de aplicación de cuentas: se reestructuró el catálogo de cuentas y manual de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES.
- Políticas contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de las secciones aplicables): se redactaron políticas contables para la empresa conforme a la NIIF para las PYMES.

d) Implementación

En esta fase se realizaron los siguientes procedimientos:

- Se implementaron todas las políticas contables identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos y sistemas de información.
- Determinación exenciones y excepciones en los estados financieros.
- Determinación de los ajustes, reclasificaciones en los estados financieros
- Preparación del balance de apertura en la fecha de transición.
- Preparar el contenido de las notas explicativas e informe de adopción de la nueva normativa.

e) Mantenimiento

En esta fase se verificó el cumplimiento de la normativa adoptada y se realizó el monitoreo posterior a la conversión utilizando una lista de chequeo según lo requerido por la NIIF para las PYMES.

2.1 DESARROLLO DEL PROCESO DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Con las fases y procedimientos anteriormente detallados se desarrolla el siguiente caso práctico aplicado a una empresa ficticia, para fines didácticos se utilizará como nombre de la entidad: Agrodesarrollo, S.A. de C.V., cuyo perfil se detalla a continuación:

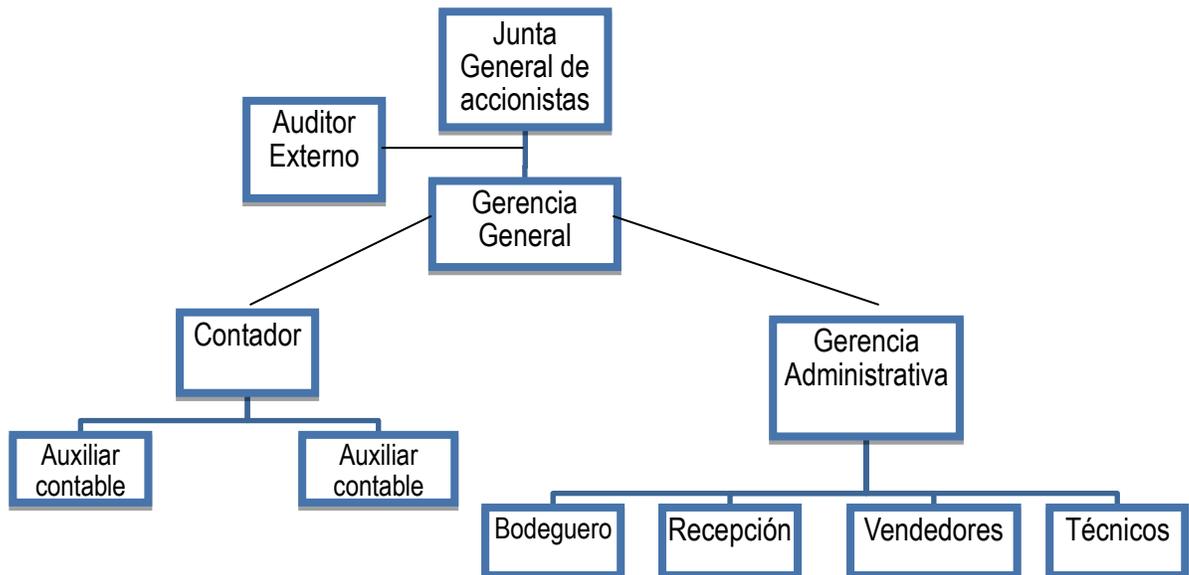
Naturaleza

Agrodesarrollo es una sociedad anónima de capital variable que se constituyó legalmente en el año 2001. La finalidad principal es la distribución, comercialización, importación de maquinaria y repuestos agrícolas, entre otros. Las oficinas de la empresa se encuentran ubicadas en la Colonia Libertad, San Salvador.

Organización

El nivel organizacional en de la sociedad, se muestra a continuación:

Figura N° 2 Organigrama de Agrodesarrollo, S.A. de C.V.



2.1.1 FASE PRE-INICIAL

2.1.1.1 DEFINICIÓN DE FECHAS CLAVE

Para la identificación de las fechas clave en los estados financieros de Agrosdesarrollo, S.A. de C.V. se tomaron las siguientes:

Figura N° 3 Fechas clave en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES



2.1.1.2 OFERTA DE SERVICIOS

La oferta de servicios establece los lineamientos que se desarrollaron en todo el proceso de transición, el personal encargado, los honorarios así como el detalle de los resultados a obtener dentro del plazo establecido⁵.

Una vez aceptada la oferta de servicios la firma consultora procede a elaborar la calendarización de actividades como se presentó a continuación, en el que se refleja cada actividad a desarrollar en el proceso, el responsable y las fechas en que las mismas serán desarrolladas.

⁵ **Anexo B** "Modelo de Oferta de Servicios de Transición a la NIIF para las PYMES de la firma Consultora"

2.1.1.3 CALENDARIZACIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCESO DE TRANSICIÓN

CORR.	ACTIVIDADES	RESPONSABLES	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO ESTIMADO 2012															
				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE							
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1	Conformación del equipo de trabajo	Agrodesarrollo S.A. de C.V./ RRC & Cia.	Definir las responsabilidades por parte del equipo de trabajo	■															
2	Elaboración del punto de acta de adopción de la Normativa	Agrodesarrollo S.A. de C.V.	Acuerdo de la adopción de las NIIF para las PYMES		■														
3	Peticion del acuerdo de adopción de la NIIF para las PYMES	RRC & Cia.	Documentar el acuerdo de la adopción de la NIIF para las PYMES		■														
4	Identificación del marco de referencia actualmente aplicado por la empresa	RRC & Cia.	Informe sobre las NIIF aplicables			■													
5	Elaboración de Matriz de secciones aplicables	RRC & Cia.	Informe de las políticas contables discutidas y aprobadas por la administración			■	■												
6	Elaboración de políticas contables	Agrodesarrollo, S.A. de C.V./ RRC & Cia.	Informe de las políticas contables discutidas y aprobadas por la administración			■	■												
7	Modificación del sistema contable actual a NIIF para las PYMES	RRC & Cia.	Sistema de contabilidad: descripción, catalogo de cuentas y manual de aplicación.				■	■	■										
8	Elaboración de Matriz de secciones aplica	RRC & Cia.	Matriz se secciones de la norma que son aplicables a la entidad.				■	■	■										
9	Obtención del Balance al 31 de diciembre de 2010	Agrodesarrollo, S.A. de C.V.	Obtención de cifras al cierre de ejercicio antes de la fecha de transición							■	■								
10	Elaboración de Partidas de Ajustes y Reclasificaciones al 31 de diciembre de 2010	RRC & Cia.	Comprobantes de partidas realizadas de Ajustes y Reclasificaciones											■	■				
11	Mayorización de partidas y elaboracion de hoja de trabajo de ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2010	RRC & Cia.	Matriz de conversión y balances de comprobación											■	■				
12	Elaboración del balance de apertura	RRC & Cia.	Balance de apertura al 01 de enero de 2011															■	
13	Elaboración de Partidas de Ajustes y Reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011	RRC & Cia.	Comprobantes de partidas realizadas de Ajustes y Reclasificaciones															■	
14	Mayorización de partidas y elaboracion de hoja de trabajo de ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011	RRC & Cia.	Matriz de conversión y balances de comprobación															■	
15	Elaboración del balance de en la fecha de adopción	RRC & Cia.	Balance al 31 de diciembre de 2012															■	
16	Informe sobre ajustes y reclasificaciones por adopción de NIIF para las PYMES	RRC & Cia.	Informe final sobre el proceso de adopción																■

2.1.1.4 ACUERDO DE ADOPCIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La elaboración del acuerdo de adopción⁶ es responsabilidad de la empresa que desea comenzar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES sin embargo, es primordial para la firma consultora verificar que este se haya realizado.

2.1.2 FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN

En esta fase se consideran los siguientes puntos relevantes: la integración del equipo responsable del proyecto, el análisis del entorno y la identificación de las secciones aplicables a la empresa.

2.1.2.1 INTEGRACIÓN DEL EQUIPO RESPONSABLE DEL PROYECTO

El equipo responsable debe definir sus objetivos, funciones y el perfil de los participantes, quienes pasaron por un proceso de selección e inducción adecuada. El proceso de adopción a la NIIF para las PYMES, quedó conformado por las personas siguientes:

1. **Gerente financiero:** supervisó las actividades de la empresa en los departamentos de compras, ventas, administración, finanzas, entre otros y participa en las operaciones de la compañía y está directamente relacionados con las transacciones contables.
2. **Consultor:** experto en el área financiera y contable, con amplia experiencia en estándares internacionales de contabilidad.
3. **Contador:** realizó los movimientos, reconocimientos y mediciones de las operaciones contables de la empresa.
4. **Auxiliares contables:** participan en el proceso contable de la empresa como asistentes del contador.

Cuadro N° 1 Modelo de integración del equipo responsable del proyecto

⁶ **Anexo C** “Acuerdo de adopción de la NIIF para las PYMES”

Descripción	Cargo	Asignaciones
Nombre : _____	Gerente financiero	Coordinador del proceso de transición
Nombre : _____	Contador general	Coordinador del proceso de transición
Consultor: _____	Consultor externo de la Cía.	Revisión y seguimiento del proceso de transición.
Grupo de trabajo de la empresa empleados _____	Auxiliares o asistentes departamento de contabilidad	El personal debe proporcionar información técnica requerida para el análisis y diseño de las políticas contables

2.1.2.2 ANÁLISIS DEL ENTORNO EMPRESARIAL

Agrodesarrollo, S.A. de C.V. nace en el año dos mil uno como respuesta a necesidades del sector agropecuario e industrial en El Salvador, con el fin de mejorar y contribuir al desarrollo del país con sus productos y servicios. La empresa a través de los años se ha visto en la necesidad de evolucionar debido a que surgen nuevos requerimientos para mejorar las técnicas del sector agrícola y enfrentar los retos de la globalización.

2.1.2.3 IDENTIFICACIÓN DE SECCIONES DE LA NORMA APLICABLES

De manera general para todas las pequeñas y medianas empresas les son aplicables las secciones de la 1 a la 10, así mismo las secciones 11, 13, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 22, 25 y 35, entre otras. Es decir, que todas las compañías que adopten este nuevo marco de referencia deben implementar estas secciones además de todas aquellas secciones que por su habitualidad y desempeño estén obligadas a cumplir.

A continuación se identifican las secciones aplicables para la empresa Agrodesarrollo S.A. de C.V. y se presenta una breve descripción de las mismas⁷:

⁷ Ver Anexo D “Matriz de Secciones de NIIF para las PYMES Aplicables”

SECCIONES	NOMBRE	APLICA	NO APLICA
1	PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	X	
2	CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	X	
3	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	X	
4	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	X	
5	ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	X	
6	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANACIAS ACUMULADAS	X	
7	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	X	
8	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	X	
9	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS		X
10	POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES	X	
11	INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS	X	
12	OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS		X
13	INVENTARIOS	X	
14	INVERSIONES EN ASOCIADAS		X
15	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS		X
16	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X	
17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X	
18	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	X	
19	COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA		X
20	ARRENDAMIENTOS	X	
21	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	X	
22	PASIVOS Y PATRIMONIO	X	
23	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		X
24	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		X
25	COSTOS POR PRÉSTAMOS	X	
26	PAGOS BASADOS EN ACCIONES		X
27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	X	
28	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	X	
29	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	X	
30	CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA	X	
31	HIPERINFLACIÓN		X
32	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	X	
33	INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS		X
34	ACTIVIDADES ESPECIALES		X
35	TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	X	

Dentro de la sección 35 se identificó que será aplicable la excepción de estimaciones contables de acuerdo al párrafo 9 literal c) y la exención de valor razonable como costo atribuido (párrafo 10 literal c).

IDENTIFICACIÓN DE MEDIDAS A REALIZAR

En este caso se solicitó a la administración el balance al 31 de diciembre de 2010, basado en el marco de referencia anterior con el fin de identificar las cuentas contables que serán afectadas y las que se requerirán de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

A continuación se presenta el balance general de la sociedad Agrodesarrollo, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2010 y posteriormente una matriz de análisis de acciones a realizar basados en los saldos resultantes de utilizar la normativa anterior; donde se identifica si será necesario efectuar ajustes y reclasificaciones al aplicar las nuevas políticas contables adoptadas por la entidad con el fin de realizar la re-expresión de las cifras del balance al 31 del 2010 y llegar al balance de apertura en base a la NIIF para las PYMES.

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de Diciembre de 2010
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

ACTIVO			PASIVO Y CAPITAL	
CIRCULANTE		981,026.80	CIRCULANTE	311,064.40
Caja y Bancos	293,814.91		Proveedores	306,874.68
Cuentas por Cobrar Comerciales	351,861.35		Retenciones por Pagar	512.35
Préstamos al Personal	5,888.52		Provisiones por Pagar	<u>3,677.37</u>
Impuestos por Cobrar	2,254.35			
Iva Crédito Fiscal	13,202.02		NO CIRCULANTE	340,056.27
Inventarios Comercial	312,251.72		Proveedores a Largo Plazo	205,269.60
Gastos Pagados por Anticipado	<u>1,753.93</u>		Préstamos a Largo Plazo	<u>134,786.67</u>
ACTIVO FIJO		574,640.84		
Bienes Inmuebles		570,047.50	PATRIMONIO	904,546.97
Terrenos	398,294.23		Capital Social	771,348.57
Edificaciones	171,753.27		Capital Social Mínimo	22,857.15
Bienes Muebles		72,042.65	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>
Vehículos	48,636.15		Reserva Legal	1,995.05
Mobiliario y Equipo Admón y Ventas	10,025.74		Utilidades Acumuladas	185,678.62
<i>Mobiliario y Equipo de Taller</i>	13,037.91		Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62
Armas para Seguridad	<u>342.85</u>		Pérdidas Acumulada	(54,475.27)
Depreciación Acumulada		(67,449.31)	Pérdida del Presente Ejercicio	<u>(54,475.27)</u>
De bienes Inmuebles	(17,134.70)			
Vehículos	(32,254.79)			
Mobiliario y Equipo de Admón y Ventas	(9,084.27)			
<i>Mobiliario y Equipo de Taller</i>	(8,632.70)			
Armas para Seguridad	<u>(342.85)</u>			
Intangibles		1,287.00		
Amortización de Intangibles		<u>(1,287.00)</u>		
TOTAL ACTIVO		1555,667.64	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	1555,667.64

Juan Antonio Pérez
Representante Legal

José Francisco Hernández
Auditor Externo

María Eliza López
Contador

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de análisis de acciones a realizar en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 1 de Enero de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2010		Acciones a Realizar	
				Reclasificaciones	Ajustes
ACTIVO	ACTIVO				
Activo Circulante	Activo Corriente		981,026.80		
Caja y Bancos	Efectivo y Equivalentes		293,814.91	X	
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas y Documentos por Cobrar		351,861.35	X	X
	Estimación de Cuentas por Cobrar				X
Préstamos al Personal	Préstamos al Personal		5,888.52		
Impuestos por Cobrar	Impuestos por Cobrar		2,254.35		
IVA Crédito Fiscal			13,202.02	X	
Inventario Comercial	Inventarios		312,251.72		X
Gastos Pagados por Anticipado	Pagos Anticipados		1,753.93		X
Activo Fijo	Activo No Corriente		574,640.84		
	Cuentas y Documentos por Cobrar a largo plazo			X	
Bienes Inmuebles	Propiedades Planta y Equipo		570,047.50		
	Bienes Inmuebles				
Terrenos	Terrenos	398,294.23			
Edificaciones	Edificios	171,753.27			
Bienes Muebles	Bienes Muebles		72,042.65		
Vehículos	Vehículos	48,636.15			
Mobiliario y Equipo Administración y Ventas	Mobiliario y Equipo Administración y Ventas	10,025.74			
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	13,037.91			
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad	342.85			
Depreciación Acumulada	Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y Equipo		(67,449.31)		
De Bienes Inmuebles	De Bienes Inmuebles		(17,134.70)		
	Edificaciones				X
De Bienes Muebles	De Bienes Muebles		(50,314.61)		
Vehículos	Vehículos	(32,254.79)			X
Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	(9,084.27)			X
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	(8,632.70)			X
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad	(342.85)			X
Intangibles	Activos Intangibles		-		
Software Contabilidad	Licencias y Software	1,287.00			
Amortización de Intangibles	Amortización Acumulada de Intangibles	(1,287.00)			X
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO		1,555,667.64		
PASIVO	PASIVO				
Circulante	Corriente		311,064.40		
Proveedores	Cuentas y Documentos por Pagar		306,874.68	X	
Retenciones por Pagar	Retenciones y Descuentos		512.35		
Provisiones por Pagar			3,677.37		
No Circulante	No Corriente		340,056.27		
Préstamos a Largo Plazo	Préstamos a Largo Plazo		134,786.67	X	
Proveedores al Largo Plazo	Proveedores al Largo Plazo		205,269.60	X	X
PATRIMONIO	PATRIMONIO				
Capital Social	Capital Social		771,348.57		
Capital Social Mínimo	Capital Social Mínimo	22,857.15			
Capital Social Variable	Capital Social Variable	748,491.42			
Reserva Legal	Reserva Legal		1,995.05		
Déficit Acumulado	Déficit Acumulado		131,203.35		
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62			X
Pérdida del Presente Ejercicio	Pérdida del Presente Ejercicio	(54,475.27)			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,555,667.64		

2.1.3 FASE II: DISEÑO Y DESARROLLO

Después de haber identificado las cuentas contables que deben modificarse o crearse, se procedió a efectuar un análisis de las políticas aplicadas por la empresa, y para incorporar los cambios que fueron necesarios se llevó a cabo la reestructuración de los siguientes documentos:

- Manual de políticas contables (adaptándolas de acuerdo a los requerimientos de las secciones aplicables)⁸
- Sistema contable (catálogo y manual de aplicación)⁹

Estos documentos fueron modificados de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa adoptada por Agrodesarrollo, S.A. de C.V. y se presentaron a la junta general de accionistas de la sociedad para su aprobación.

2.1.4 FASE III: IMPLEMENTACIÓN

Después que la junta general de accionistas de Agrodesarrollo, S.A. de C.V., aprobara el nuevo manual de políticas contables, catálogo de cuentas y manual de aplicación sugerido por RRC & Cía., se procede a la implementación de las mismas realizando los ajustes y reclasificaciones que se consideraron necesarios, los cuales sirvieron para re-expresar las cifras contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 y 2011 que fueron elaborados con el marco de referencia anterior (PCGA).

2.1.4.1 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DE TRANSICIÓN

En este apartado se encuentran los supuestos considerados para la realización de ajustes y reclasificaciones aplicados a la cifras del año 2010 para la elaboración del balance de apertura al 1 de enero de 2011.

⁸ Ver Anexo E “Manual políticas contables ”

⁹ Ver Anexo F “Catálogo de cuentas”

Efectivo y equivalentes

La empresa Agrodesarrollo, S.A. de C.V., en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, presentó en la revisión realizada por la consultoría que en la cuenta efectivo y equivalentes tiene un valor en libros de \$75,000.00 por un depósitos a plazo que se abrió el 1 de diciembre de 2011 con un plazo de 1 año, en el banco "Semillas S.A."

Política contable a utilizar¹⁰:

La entidad considera como equivalentes de efectivo los depósitos bancarios no mayores de 3 meses según su política contable.

Procedimiento:

De acuerdo a la política de reconocimiento de equivalentes de efectivo adoptada por la empresa la cual establece que solamente las inversiones a corto plazo de gran liquidez menores de tres meses deben de registrarse como equivalentes de efectivo, se reclasificará a la cuenta inversiones a corto plazo.

Partida 1				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107	<u>Inversiones a Corto Plazo</u>		\$ 75,000.00	
1107.01	Depósitos a Plazo	\$ 75,000.00		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 75,000.00
1101.02	Bancos	\$ 75,000.00		
Concepto: Reclasificación de depósitos a plazo a inversiones a corto plazo por depósito bancario mayor a tres meses				
		Sumas	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00

Cuentas por cobrar

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2010 presenta los siguientes saldos de cuentas por cobrar:

¹⁰ Anexo E, Manual de políticas contables párrafo 3

Tiempo en días	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	> 180	Total
Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes	57,315.25	23,421.12	19,006.25	12,596.55	14,123.76	14,956.11	10,442.31	\$ 151,861.35

La empresa antes de la fecha de adopción no tenía establecida una política contable para el registro de las cuentas de dudoso cobro por los clientes que no están al día con sus créditos.

Política contable a utilizar:¹¹

Agrodesarrollo S.A. de C.V. reconoce un activo cuando sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros.

Procedimiento:

Se realiza el ajuste por la parte calculada como incobrable con efecto en el patrimonio y utilizando la cuenta correctora para este rubro como se detalla a continuación:

Tiempo en días	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	> 180	Totales
Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes	57,315.25	23,421.12	19,006.25	12,596.55	14,123.76	14,956.11	10,442.31	\$ 151,861.35
Porcentaje a aplicar	0%	3%	5%	10%	15%	25%	100%	
Incobrabilidad	-	702.63	950.31	1,259.66	2,118.56	3,739.03	10,442.31	\$ 19,212.50

Partida 2				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3103	Utilidades de Ejercicios Anteriores		\$ 19,212.50	
3103.02	Ajustes por Errores	\$ 19,212.50		
1103-R	Estimación para Cuentas Incobrables			\$ 19,212.50
Concepto: Ajustes por reconocimiento de incobrabilidad de cuentas		Sumas	\$ 19,212.50	\$ 19,212.50

Además, la sociedad posee dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo un saldo de \$200,000.00 proveniente de una venta de maquinaria realizada al crédito el día 31 de diciembre de 2010 a la empresa Agritecno, S.A. de C.V. para un plazo de 3 años, el valor no incluye el impuesto IVA; el crédito será cancelado por medio de cuotas anuales a una tasa del 5%.

¹¹ Anexo E, Manual de políticas contables párrafo 4

Cuadro de amortización por venta de maquinaria a plazo				
Cuota N°	Cuota Anual	A Capital	A Intereses	\$ 200,000.00
1	73,441.71	63,441.71	10,000.00	136,558.29
2	73,441.71	66,613.80	6,827.91	69,944.49
3	73,441.71	69,944.49	3,497.22	-
	\$ 220,325.14	\$ 200,000.00	\$ 20,325.14	

Política a contable utilizar:¹²

Agrosedamiento S.A. de C.V. clasificará como corriente un activo cuando espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha sobre la cual se informa. (NIIF para las PYMES párrafo 4.4, 4.5 y 4.6).

Procedimiento:

De acuerdo a la política de reconocimiento, se procede a reclasificar el valor de la cuenta por cobrar como activo no corriente a la cuenta "cuentas por cobrar a largo plazo" solo por la parte que espera recuperar a largo plazo, ya que la primera cuota será cancelada en el lapso de 12 meses.

Partida 3				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1208	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo</u>		\$ 136,558.29	
1208.01	Clientes	\$ 136,558.29		
1102	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar</u>			\$ 136,558.29
1102.01	Clientes	\$ 136,558.29		
Concepto: Reclasificación de cuentas por cobrar que tienen un periodo mayor a 12 meses		Sumas	\$ 136,558.29	\$ 136,558.29

Inventarios

La empresa calcula el costo de sus inventarios utilizando el método de última compra, el cual es permitido por el código tributario¹³; a la fecha de transición la empresa decide cambiar su método

¹² Anexo E, Manual de políticas contables párrafo 4.

¹³ Código tributario, artículo 143 inciso segundo, literal a).

al de costo promedio ponderado por considerarlo más conveniente para la actividad que realiza. Este es uno de los métodos permitidos por la NIIF para las PYMES, al hacer los cambios respectivos en el sistema el monto a ajustar resultó de \$15,612.59

Política contable a utilizar¹⁴

La entidad medirá el costo de sus inventarios utilizando el método de costo promedio ponderado permitido por la NIIF para las PYMES según lo establecido en el párrafo 13.18. Este se aplicará también a todos los inventarios que tengan una naturaleza y usos similares; en el caso de que los inventarios tengan una naturaleza o usos diferentes la empresa puede utilizar otra fórmula de costo distinta, siempre y cuando justifique su utilización.

Procedimiento

Se elaborará una partida para registrar el aumento de valor en los inventarios y al mismo tiempo el ajuste por conversión a la NIIF para las PYMES.

Inventario según método de costo según última compra	\$ 312,251.72
Inventario según método de costo promedio ponderado	\$ 327,864.31
Monto a ajustar	\$ 15,612.59

Partida 4				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	Inventarios		\$ 15,612.59	
1106.01	Maquinaria y Repuestos	\$ 15,612.59		
3103	Utilidades de Ejercicios Anteriores			\$ 15,612.59
3103.01	Ajustes por Conversión a NIIF	\$ 15,612.59		
Concepto: Registro de cambio de método de valuación de inventarios		Sumas	\$ 15,612.59	\$ 15,612.59

Deterioro de inventarios por obsolescencia

Se verificó que en la entidad existe maquinaria con un costo de \$13,796.65 que ya no posee valor en el mercado por considerarse obsoleta.

Política contable a utilizar:¹⁵

¹⁴ Anexo E, Manual de políticas contables párrafo 5.

Agrodesarrollo, S.A. de C.V. evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa, si el importe en libros ya no es totalmente recuperable (ya sea por daños, obsolescencia o precios decrecientes). Si una partida de inventarios está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (NIIF para las PYMES sección 13 párrafos 17-18 y la sección 27 párrafos 2 y 4).

Procedimiento:

Se reconoce el deterioro de valor de los inventarios debido a la obsolescencia en la cuenta de deterioro de valor de inventarios la porción a la cual se le aplicará el 100% del valor en libros.

Partida 5				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3103	Utilidades de Ejercicios Anteriores		\$ 13,796.65	
3103.01	Ajustes por Conversión a NIIF	\$ 13,796.65		
1107-R	Deterioro de Valor de Inventarios			\$ 13,796.65
1107.01-R	Obsolescencia de Inventarios	\$ 13,796.65		
Concepto: Ajuste por conversión por cambio de política de valuación de inventarios		Sumas	\$ 13,796.65	\$ 13,796.65

Impuestos por cobrar

La sociedad presenta en su estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010 los siguientes saldos:

Impuestos por cobrar	\$ 2,254.35
IVA crédito fiscal	\$13,202.02
Total	\$15,456.37

¹⁵ Anexo E, Manual de políticas contables párrafo 9

Política contable a utilizar:

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., presentará por separado cada clase significativa de partidas similares y las de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. (NIIF para las PYMES, párrafo 3.15)

Procedimiento:

Se procede a realizar la reclasificación de la cuenta IVA crédito fiscal a la cuenta de impuestos por cobrar ya que son activos de la misma naturaleza.

Partida 6				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110	Impuestos por Cobrar		\$ 13,202.02	
1110.01	IVA Crédito Fiscal	\$ 13,202.02		
1113	IVA Crédito Fiscal			\$ 13,202.02
Concepto: Reclasificación IVA a Impuestos por Cobrar por ser parte de la naturaleza de la cuenta		Sumas	\$ 13,202.02	\$ 13,202.02

Pagos anticipados

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., en el proceso de la transición determinó que existe un pago anticipado que fue reconocido como gasto, por un valor de \$1,500.00 correspondiente a una transferencia realizada a un grupo radial para la emisión de cuñas publicitarias en los primeros tres meses del año 2011 por lo que al final del año 2010 todavía no se había devengado el gasto publicitario.

Política contable a utilizar:

Los gastos serán reconocidos utilizando la base contable de acumulación o devengo, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o incremento en los pasivos que pueda medirse con fiabilidad. (NIIF para las PYMES párrafos 2.36 y 2.42)

Procedimiento:

A continuación se efectúa el ajuste por \$1,500.00 el cual revierte la aplicación contable en gastos a la cuenta de pagos anticipados.

Partida 7				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	Pagos Anticipados		\$ 1,500.00	
1109.01	Publicidad	\$ 1,500.00		
3103	Utilidades de Ejercicios Anteriores			\$ 1,500.00
3103.02	Ajustes por Errores	\$ 1,500.00		
Concepto: Ajuste en los resultados acumulados por error contable, de gastos no devengados a esta fecha		Sumas	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00

Propiedad planta y equipo

Una parte fundamental de la propiedad planta y equipo son los métodos de depreciación y debe tomarse en cuenta lo establecido en la sección 17 de la NIIF para las PYMES, donde define los criterios para el manejo de los elementos que componen este rubro. De tal manera se hace necesario para la adopción, primeramente un recuento físico de los elementos, la verificación de los métodos utilizados y registrar las variaciones obtenidas en los resultados acumulados.

Inmuebles

La composición de los inmuebles de la sociedad al 31 de diciembre de 2010 es la siguiente:

Composición de terrenos al 31 de diciembre de 2010		
<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Descripción</i>	<i>Valor en libros</i>
<i>Terrenos</i>		
1-ene-04	Terreno A	100,294.23
1-ene-08	Terreno B	135,000.00
1-ene-10	Terreno C	163,000.00
Totales		398,294.23

Detalle edificio A

Fecha Adquisición	Componente	Vida útil	% de Representac. del Costo	Costo	Valor Residual	Valor a Depreciar	Dep. Anual	Deprec. Acumulada
				Edif. A	Edif. A	Edif. A	Edif. A	Edif. A
1-ene-04	Estructura	40	60%	59,140.46	591.40	58,549.05	1,463.73	10246.0843
	Techo	25	20%	19,713.49	197.13	19,516.35	780.65	5464.57832
	Piso	25	20%	19,713.49	197.13	19,516.35	780.65	5464.57832
	Total		100%	98,567.43	985.67	97,581.76	3,025.03	21,175.24

Detalle edificio B

Fecha Adquisición	Componente	Vida útil	% de Representac. del Costo	Costo	Valor Residual	Valor a Depreciar	Dep. Anual	Depreciación Acumulada
				Edif. B	Edif. B	Edif. B	Edif. B	Edif. B
1-ene-08	Estructura	40	60%	43,911.50	439.12	43,472.39	1,086.81	3,260.43
	Techo	25	20%	14,637.17	146.37	14,490.80	579.63	1,738.90
	Piso	25	20%	14,637.17	146.37	14,490.80	579.63	1,738.90
	Total		100%	73,185.84	731.86	72,453.98	2,246.07	6,738.22

A la fecha, un experto realizó un peritaje y determinó que el valor razonable (neto) de los siguientes componentes es el siguiente:

- Valor razonable del terreno A es de \$ 125,000.00
- Valor razonable de edificio A es de \$100,000.00

Los demás componentes de los inmuebles mantienen su valor razonable con respecto a su valor en libros.

Política contable a utilizar¹⁶:

De acuerdo con el párrafo 35.10 (c), Agrosdesarrollo, S.A. de C.V., puede elegir medir sus propiedades, planta y equipo a su valor razonable como costo atribuido, ajustando las ganancias acumuladas en la fecha de transición.

¹⁶ Anexo E: Manual de políticas contables, párrafo 6

Procedimiento:

Se compara el valor en libros del terreno y del edificio con el valor razonable de cada uno, para establecer en cuanto ha aumentado el valor de cada bien:

Descripción	Terreno A	Edificio A
Valor razonable	125,000.00	100,000.00
Valor en libros	100,294.23	77,372.39
Diferencia	24,705.77	22,627.61

El nuevo detalle del edificio A es el siguiente:

Fecha Adquisición	Componente	Vida útil	% de Representac. del Costo	Costo	Valor Residual	Valor a Depreciar	Dep. Anual
				Edif. A	Edif. A	Edif. A	Edif. A
1-ene-04	Estructura	40	60%	60,000.00	600.00	59,400.00	1,485.00
1-ene-04	Techo	25	20%	20,000.00	200.00	19,800.00	792.00
1-ene-04	Piso	25	20%	20,000.00	200.00	19,800.00	792.00
	Total		100%	100,000.00	1,000.00	99,000.00	3,069.00

Luego, se hace el respectivo asiento para incluir el nuevo valor en libros del terreno y del edificio:

Partida 8				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 24,705.77	
1201.01	Terrenos	\$ 24,705.77		
3103	Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 24,705.77
3103.01	Ajustes por Conversión a NIIF	\$ 24,705.77		
Concepto: Ajuste en el valor del Terreno A, por adoptar el valor revaluado como costo atribuido		Sumas	\$ 24,705.77	\$ 24,705.77

Partida 9				
Clasificación	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 22,627.61	
1201.02	Edificio A	\$ 22,627.61		
1204-R	Depreciación Acumulada de		\$ 6,738.22	
1204.01-R	Edificio A	\$ 6,738.22		
3103	Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 29,365.83
3103.01	Ajustes por Conversión a NIIF	\$ 29,365.83		
Concepto: Ajuste en el valor del Edificio A, por adoptar el valor revaluado como costo atribuido		Sumas	\$ 29,365.83	\$ 29,365.83

Propiedades de inversión

La empresa adquirió en el año 2010 un terreno por la cantidad de \$163,000.00 con el cual planeaba construir una nueva sala de ventas como parte de sus proyecciones de expansión. Debido a la falta de recursos no logró realizar esta proyección, por lo que el terreno fue dado en arrendamiento operativo para un estacionamiento a la empresa Servicios Directos, S.A de C.V. y con el que obtendrá recursos económicos adicionales.

Política contable a utilizar¹⁷:

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., dará de baja en cuenta de propiedades planta y equipo cuando ya no espere recibir beneficios económicos futuros por su uso (NIIF para las PYMES párrafo 17.27) y se incluirá dentro de las propiedades de inversión cuando se tenga un acuerdo de arrendamiento operativo y pudiera medir el valor razonable del bien sin esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha (NIIF para las PYMES 16.3)

Procedimiento:

En consecuencia el terreno es utilizado para obtener renta por medio del arrendamiento, se hace necesario reclasificarlo a Propiedades de Inversión.

Partida 10				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1202	<u>Propiedades de Inversión</u>		\$ 163,000.00	
1202.01	Terrenos	\$ 163,000.00		
1201	<u>Propiedades, Planta y Equipo</u>			\$163,000.00
1201.01	Terreno C	\$ 163,000.00		
Concepto: baja de terreno en Propiedad Planta y Equipo por mantenerse en arrendamiento operativo				
		Sumas	\$ 163,000.00	\$163,000.00

Cuentas por pagar

¹⁷ Anexo E: Manual de políticas contables, párrafo 8

Agrodesarrollo, S.A de C.V., cuenta con un saldo de \$2,650.00 por una cuenta pendiente al proveedor ABC S.A de C.V.; sin embargo al consultar con éste, manifestó que a esa fecha no existía ningún saldo pendiente por lo que presentó copia de las remesas realizadas las cuales comprueban que dicha obligación ya estaba liquidada.

Política contable a utilizar:

Según la NIIF para las PYMES la entidad no debe reconocer partidas como activos y pasivos si ésta NIIF no permite dicho reconocimiento (Párrafo 35.7 b) NIIF para las PYMES).

Procedimiento:

La cuenta por pagar al proveedor ABC, S.A. de C.V. por \$2,650.00 debe ser dada de baja para subsanar el saldo de la cuenta de proveedores, ya que a la fecha ya no se contaba con ningún saldo pendiente de pago.

Partida 11				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	Cuentas y Documentos por Pagar		\$ 2,650.00	
2102.01	Proveedores Locales	\$ 2,650.00		
3103	Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 2,650.00
3103.02	Ajustes por Errores	\$ 2,650.00		
Concepto: Baja en cuenta de proveedor debido a que no existe saldo pendiente a esa fecha.		Sumas	\$ 2,650.00	\$ 2,650.00

Reclasificación de cuenta por pagar

De la cuenta de préstamos a largo plazo, la compañía espera pagar dentro del próximo año la cantidad de \$12,000.00

Política contable a utilizar:

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., reconocerá dentro del pasivo corriente los valores que se esperan liquidar en el ciclo normal de operación de la entidad, y/o deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa (NIIF para las PYMES párrafo 4.7 y 4.8)

Procedimiento:

Se reconocerá la porción corriente que se espera liquidar dentro de los próximos doce meses que asciende a \$12,000.00

Partida 12				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2201	<u>Préstamos por Pagar a Largo</u>		\$ 12,000.00	
2201.01	Préstamos Bancarios (porción a largo plazo)	\$ 12,000.00		
2101	<u>Préstamos a Corto Plazo y Sobregiros Bancarios</u>			\$ 12,000.00
2101.02	Préstamos Bancarios (porción a corto plazo)	\$ 12,000.00		
Concepto: Reclasificación de porción corriente de préstamos por pagar.		Sumas	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00

2.1.4.2 PREPARACIÓN DEL BALANCE DE APERTURA EN LA FECHA DE TRANSICIÓN

El balance de apertura consistirá en denotar los cambios realizados al 1 de enero de 2011 así como el efecto neto por cada cuenta ajustada, de tal manera que permita visualizar fácilmente cuales fueron las cuentas afectadas para luego, aplicarlas a las cifras del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011.

Después de realizadas las respectivas reclasificaciones y ajustes para presentar el balance de apertura a la fecha de transición al 1 de enero de 2011 se presenta la siguiente matriz:

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance de apertura en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 1 de Enero de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2010		Reclasificaciones		Ajustes		Saldos para balance de apertura al 1-1-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011	
				Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
ACTIVO	ACTIVO										
Activo Circulante	Activo Corriente		981,026.80								
Caja y Bancos	Efectivo y Equivalentes	293,814.91		75,000.00				218,814.91		(75,000.00)	
	Inversiones a Corto Plazo			75,000.00				75,000.00		75,000.00	
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas y Documentos por Cobrar	351,861.35		136,558.29				215,303.06		(136,558.29)	
	Estimación de Cuentas por Cobrar					19,212.50		(19,212.50)		(19,212.50)	
Préstamos al Personal	Préstamos al Personal	5,888.52						5,888.52		-	
Impuestos por Cobrar	Impuestos por Cobrar	2,254.35		13,202.02				15,456.37		13,202.02	
IVA Crédito Fiscal		13,202.02		13,202.02				-		(13,202.02)	
Inventario Comercial	Inventarios	312,251.72				15,612.59		327,864.31		15,612.59	
	Deterioro de Valor de Inventarios						13,796.65	(13,796.65)		(13,796.65)	
Gastos Pagados por Anticipado	Pagos Anticipados	1,753.93				1,500.00		3,253.93		1,500.00	
Activo Fijo	Activo No Corriente		574,640.84							-	
	Cuentas y Documentos por Cobrar a largo plazo			136,558.29				136,558.29		136,558.29	
Bienes Inmuebles	Propiedades Planta y Equipo		570,047.50							-	
Terrenos	Terrenos	398,294.23		163,000.00		24,705.77		260,000.00		(138,294.23)	
Edificaciones	Edificaciones	171,753.27				22,627.61		194,380.88		22,627.61	
Bienes Muebles			73,329.65							-	
Vehículos	Vehículos	48,636.15						48,636.15		-	
Mobiliario y Equipo Administración y Ventas	Mobiliario y Equipo Administración y Ventas	10,025.74						10,025.74		-	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	13,037.91						13,037.91		-	

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance de apertura en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 1 de Enero de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2010		Reclasificaciones		Ajustes		Saldos para balance de apertura al 1-1-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011	
				Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Software Contabilidad	Software Contabilidad	1,287.00			1,287.00			-		(1,287.00)	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad	342.85						342.85		-	
	Propiedades de Inversión			163,000.00				163,000.00		163,000.00	
Depreciación Acumulada	de Propiedades Planta y Equipo		(68,736.31)							-	
De Bienes Inmuebles			(17,134.70)							-	
Edificaciones	Edificaciones	(17,134.70)				6,738.22		(10,396.48)		6,738.22	
								-		-	
De Bienes Muebles			(51,601.61)							-	
Vehículos	Vehículos	(32,254.79)						(32,254.79)		-	
Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	(9,084.27)						(9,084.27)		-	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	(8,632.70)						(8,632.70)		-	
Software Contabilidad	Software Contabilidad	(1,287.00)		1,287.00				-		1,287.00	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad	(342.85)						(342.85)		-	
	Activos Intangibles							-		-	
	Licencias y Software			1,287.00				1,287.00		1,287.00	
	Amortización Acumulada de Intangibles				1,287.00			(1,287.00)		(1,287.00)	
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO		1,555,667.64								
PASIVO	PASIVO										
Circulante	Corriente		311,064.40								
Proveedores	Cuentas y Documentos por Pagar		306,874.68			2,650.00		304,224.68		(2,650.00)	
	Préstamos a Corto Plazo				12,000.00			12,000.00		12,000.00	
Retenciones por Pagar	Retenciones y Descuentos		512.35					512.35		-	
Provisiones por Pagar			3,677.37					3,677.37		-	
No Circulante	No Corriente		340,056.27							-	

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance de apertura en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 1 de Enero de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2010		Reclasificaciones		Ajustes		Saldos para balance de apertura al 1-1-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011			
				Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos		
Préstamos a Largo Plazo	Préstamos a Largo Plazo		134,786.67	12,000.00					122,786.67		(12,000.00)		
Proveedores al Largo Plazo	Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo		205,269.60						205,269.60		-		
PATRIMONIO	PATRIMONIO								-		-		
Capital Social	Capital Social		771,348.57						771,348.57		-		
Capital Social Mínimo	Capital Social Mínimo	22,857.15							-		-		
Capital Social Variable	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>							-		-		
Reserva Legal	Reserva Legal		1,995.05						1,995.05		-		
Resultados Acumulados	Resultados Acumulados		131,203.35						131,203.35		-		
	Ajustes por Conversión					13,796.65	69,684.19		55,887.54		55,887.54		
	Ajustes por Errores					19,212.50	4,150.00		(15,062.50)		(15,062.50)		
Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62							-		-		
Pérdida del Presente Ejercicio	Pérdida del Presente Ejercicio	<u>(54,475.27)</u>							-		-		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,555,667.64								-		
TOTALES						402,334.31	402,334.31	106,843.34	106,843.34	1,593,842.68	1,593,842.68	38,175.04	38,175.04

2.1.4.3 ACCIONES REALIZADAS EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN

Luego de realizar los ajustes y reclasificaciones relativos a la preparación del balance de apertura a la fecha de transición (01-01-2011), se procede a la revisión de los eventos registrados posteriores a la fecha de transición que son todos los comprendidos durante el periodo de transición que va desde el 01-01-11 al 31-12-11, estos son similares a los ajustes y reclasificaciones del año 2010 ya que la empresa aun no aplicaba la normativa al contabilizar sus operaciones para este periodo.

El siguiente balance, muestra las cifras al cierre del periodo de transición es decir al 31-12-2011 (elaborado bajo el marco anterior), el cual también requerirá de ciertos ajustes y reclasificaciones para que los montos de cada rubro sean presentados razonablemente, permitiendo así que la empresa tenga estados financieros comparativos conforme a NIIF para las PYMES.

Al tener preparado el balance al cierre del periodo de transición conforme a la NIIF para las PYMES este pasará a ser el balance inicial a la fecha de adopción (01-01-12).

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL		
CIRCULANTE			950,157.48	
Caja y Bancos	323,131.28	CIRCULANTE		252,381.46
Cuentas por Cobrar Comerciales	255,361.49	Proveedores	231,874.34	
Préstamos al Personal	7,162.44	Retenciones por Pagar	712.34	
Impuestos por Cobrar	1,564.98	Provisiones por Pagar	12,034.35	
IVA Crédito Fiscal	550.00	Impuestos por Pagar	<u>7,760.43</u>	
Inventarios Comercial	360,077.05			
Gastos Pagados por Anticipado	<u>2,310.24</u>	NO CIRCULANTE		276,056.27
ACTIVO FIJO		Proveedores a Largo Plazo	153,269.60	
Bienes Inmuebles	570,047.50	Préstamos a Largo Plazo	<u>122,786.67</u>	
Terrenos	398,294.23			
Edificaciones	171,753.27	PATRIMONIO		969,863.15
Bienes Muebles	71,699.80	Capital Social	771,348.57	
Vehículos	48,636.15	Capital Social Mínimo	22,857.15	
Mobiliario y Equipo Admón y Ventas	10,025.74	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>	
Mobiliario y Equipo de Taller	<u>13,037.91</u>	Reserva Legal	6,529.93	
Depreciación Acumulada	(93,603.90)	Resultados Acumulados	191,984.65	
De bienes Inmuebles	(34,198.92)	Resultados Acumulados		
Vehículos	(37,204.79)	Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)	
Mobiliario y Equipo de Admón y Ventas	(11,067.49)	Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62	
Mobiliario y Equipo de Taller	<u>(11,132.70)</u>	Utilidades del Presente Ejercicio	<u>60,781.30</u>	
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		1498,300.88
	1498,300.88			

Juan Antonio Pérez
Representante Legal

José Francisco Hernández
Auditor Externo

María Eliza López
Contador

2.1.4.4 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PARA EL BALANCE A LA FECHA DE ADOPCIÓN

Ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011

A continuación se desarrollan los supuestos considerados para la realización de las partidas de ajustes y reclasificaciones al 31-12-2011, previos al balance en la fecha de adopción.

Cuentas por cobrar

Agrodesarrollo, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2011 presenta los siguientes saldos de cuentas por cobrar:

Tiempo en días	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	> 180	Total
Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes	16,280.15	3,412.90	5,871.19	8,566.77	3,866.24	10,811.48	6,552.76	\$ 55,361.49

Política contable a aplicar¹⁸:

Se reconoce un activo cuando sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros.

Procedimiento:

Como extracontablemente ya se registró una parte de la incobrabilidad de las cuentas, se procede a realizar asiento por la diferencia generada a la fecha con efecto en el patrimonio y utilizando la cuenta correctora para este rubro como se detalla a continuación:

Tiempo en días	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	> 180	Total
Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes	26,280.15	13,412.90	15,871.19	28,566.77	3,866.24	13,811.48	16,994.47	\$ 118,803.20
Porcentaje a aplicar	0%	3%	5%	10%	15%	25%	100%	
Incobrabilidad al 2011	-	402.39	793.56	2,856.68	579.94	3,452.87	16,994.47	\$ 25,079.90
Incobrabilidad al 2012	-	702.63	950.31	1,259.66	2,118.56	3,739.03	10,442.31	\$ 19,212.50
Diferencia	-	(300.25)	(156.75)	1,597.02	(1,538.63)	(286.16)	6,552.16	\$ 5,867.40

¹⁸ Anexo E: Manual de Políticas Contables, Párrafo 4

Partida 1				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3104	<u>Utilidad del Ejercicio Actual</u>		\$ 5,887.40	
1103-R	<u>Estimación para Cuentas Incobrables</u>			\$ 5,887.40
Concepto: Ajustes por reconocimiento de incobrabilidad de cuentas		Sumas	\$ 5,887.40	\$ 5,887.40

Baja en cuentas

La empresa posee un vehículo Pick Up Ford 4x4 que fue adquirido en junio de 2003 y a la fecha ya está totalmente depreciado, pero tiene asignado un valor residual. Debido a un accidente ocurrido a inicios del año 2011, este no se encuentra en condiciones de continuar utilizándose y no tiene ningún valor en el mercado por lo tanto debió darse de baja en ese periodo; a la fecha aún se encuentra dentro de los registros de la empresa.

Política contable a utilizar¹⁹:

La entidad dará de baja en cuenta un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (NIIF para las PYMES, párrafo 17.27)

Procedimiento:

Se verificará el valor en libros que posee el activo al 31 de diciembre de 2010 y se eliminará de la contabilidad de la empresa a inicio de 2011 con el registro presentado a continuación:

¹⁹ Anexo E: Manual de políticas contables, párrafo 6

Partida 2				
Clasificación	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1204-R	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		\$ 18,449.79	
1204.04	Equipo de Transporte	\$ 18,449.79		
3104	Utilidad del Ejercicio Actual		\$ 186.26	
1201	Propiedad Planta y Equipo			\$ 18,636.15
1201.05	Equipo de Transporte	\$ 18,636.15		
Concepto: Baja de vehículo por error en aplicación contable		Sumas	\$ 18,636.05	\$ 18,636.15

Reclasificación de Cuenta por Cobrar

De la venta a plazo realizada en el 2010, también es necesario reclasificar la cuenta por cobrar a Agritecno, S.A. de C.V., por la cuota correspondiente al segundo año, la cual se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro de amortización por venta de maquinaria a plazo				
Cuota N°	Cuota Anual	A Capital	A Intereses	\$ 200,000.00
1	73,441.71	63,441.71	10,000.00	136,558.29
2	73,441.71	66,613.80	6,827.91	69,944.49
3	73,441.71	69,944.49	3,497.22	-
	\$ 220,325.14	\$ 200,000.00	\$ 20,325.14	

Política a contable utilizar²⁰:

Una entidad clasificará como corriente un activo cuando espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha sobre la cual se informa. (NIIF para las PYMES párrafo 4.4, 4.5 y 4.6).

Procedimiento:

Debido a que extra-contablemente el saldo por cobrar a Agritecno, S.A. de C.V., ya se reclasificó dentro del largo plazo, en este periodo sólo se registra la cuota correspondiente al segundo año, para que el nuevo saldo de la cuenta sea solamente la parte que espera recuperar a más de doce meses.

²⁰ Anexo E: Manual de Políticas Contables, Párrafo 4

Partida 3				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	Cuentas y Documentos por Cobrar		\$ 66,613.80	
1102.01	Clientes	\$ 66,613.80		
1208	Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo			\$ 66,613.80
1208.01	Clientes	\$ 66,613.80		
Concepto: Reclasificación de cuentas por cobrar que tienen un periodo mayor a 12 meses		Sumas	\$ 66,613.80	\$ 66,613.80

Cuentas por Pagar

De la cuenta de préstamos a largo plazo, la compañía espera pagar dentro del próximo año la cantidad \$12,000.00

Política contable a utilizar:

La empresa reconocerá dentro del pasivo corriente los valores que se esperan liquidar en el ciclo normal de operación de la entidad, y/o deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa (NIIF para las PYMES párrafo 4.7 y 4.8).

Procedimiento:

Se reconocerá la porción corriente que se espera liquidar dentro de los próximos doce meses que asciende a \$12,000.00

Partida 4				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2201	Préstamos por Pagar a Largo		\$ 12,000.00	
2201.01	Préstamos Bancarios (porción a largo plazo)	\$ 12,000.00		
2101	Préstamos a Corto Plazo y Sobregiros Bancarios			\$ 12,000.00
2101.02	Préstamos Bancarios (porción a corto plazo)	\$ 12,000.00		
Concepto: Reclasificación de porción corriente de préstamos por pagar.		Sumas	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00

Finalizado el registro de los asientos pertinentes a los ajustes y reclasificaciones al 31 de diciembre de 2011; nuevamente se elabora una matriz para unir los saldos al 31 de diciembre de 2011 que se encontraban registrados según los PCGA, que es la normativa anterior, con los cambios realizados en la fecha de transición y agregando los cambios realizados en esta fecha para obtener los nuevos saldos al 31 de enero de 2011 con cifras de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
ACTIVO	ACTIVO											
Activo Circulante	Activo Corriente		950,157.48			797,702.63						-
Caja y Bancos	Efectivo y Equivalentes		323,131.28	(75,000.00)		248,131.28						-
	Inversiones a Corto Plazo			75,000.00		75,000.00						-
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas y Documentos por Cobrar		255,361.49	(136,558.29)		118,803.20	66,613.80					66,613.80
	Estimación de Cuentas por Cobrar			(19,212.50)		(19,212.50)				5,887.40		(5,887.40)
Préstamos al Personal	Préstamos al Personal		7,162.44	-		7,162.44						-
Impuestos por Cobrar	Impuestos por Cobrar		1,564.98	13,202.02		14,767.00	550.00					550.00
IVA Crédito Fiscal			550.00	(13,202.02)		(12,652.02)		550.00				(550.00)
Inventario Comercial	Inventarios		360,077.05	15,612.59		375,689.64						-
	Deterioro de Valor de Inventarios			(13,796.65)		(13,796.65)						-
Gastos Pagados por Anticipado	Pagos Anticipados		2,310.24	1,500.00		3,810.24						-
Activo Fijo	Activo No Corriente		548,143.40	-		738,773.29						-
	Cuentas y Documentos por Cobrar LP			136,558.29		136,558.29		66,613.80				(66,613.80)
Bienes Inmuebles	Propiedades Planta y Equipo		570,047.50	-		454,380.88						-
Terrenos	Terrenos	398,294.23		(138,294.23)		260,000.00						-
Edificaciones	Edificaciones	171,753.27		22,627.61		194,380.88						-
Bienes Muebles			71,699.80	-		71,699.80						-
Vehículos	Vehículos	48,636.15		-		-				18,636.15		(18,636.15)
Mobiliario y Equipo Administración	Mobiliario y Equipo Administración	10,025.74		-		-						-

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	13,037.91		-		-					-	
Software Contabilidad	Software Contabilidad			(1,287.00)		(1,287.00)					-	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad			-		-					-	
	Propiedades de Inversión			163,000.00		163,000.00					-	
Depreciación Acumulada	Acumulada de Propiedades Planta y			(93,603.90)		(86,865.68)					-	
De Bienes Inmuebles		(34,198.92)		-		-					-	
Edificaciones	Edificaciones	(34,198.92)		6,738.22		(27,460.70)					-	
				-		-					-	
De Bienes Muebles		(59,404.98)		-		(59,404.98)					-	
Vehículos	Vehículos	(37,204.79)		-		-			18,449.89		18,449.89	
Mobiliario y Equipo de Administración	Mobiliario y Equipo de Administración	(11,067.49)		-		-					-	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	(11,132.70)		-		-					-	
Software Contabilidad	Software Contabilidad			1,287.00		1,287.00					-	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad			-		-					-	
	Activos Intangibles			-		-					-	
	Licencias y Software			1,287.00		1,287.00					-	
	Amort. Acum. Intangibles			(1,287.00)		(1,287.00)					-	
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	1,498,300.88				1,536,475.92						
PASIVO	PASIVO					-						
Circulante	Corriente	252,381.46				261,731.46						
Proveedores	Cuentas y Documentos por Pagar	231,874.34			9,350.00	241,224.34						-
	Préstamos a Corto Plazo							12,000.00				12,000.00
Retenciones por Pagar	Retenciones y Descuentos	712.34			-	712.34						-
Provisiones por Pagar		12,034.35			-	12,034.35						-

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Impuestos por Pagar	Impuestos por Pagar		7,760.43		-	7,760.43						-
No Circulante	No Corriente		276,056.27		-	264,056.27						
Préstamos a Largo Plazo	Préstamos a Largo Plazo		122,786.67		(12,000.00)	110,786.67	12,000.00					(12,000.00)
Proveedores al Largo Plazo	Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo		153,269.60		-	153,269.60						-
PATRIMONIO	PATRIMONIO				-	-						-
Capital Social	Capital Social		771,348.57		-	771,348.57						-
Capital Social Mínimo	Capital Social Mínimo	22,857.15			-	-						-
Capital Social Variable	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>			-	-						-
Reserva Legal	Reserva Legal		6,529.93		-	6,529.93						-
Resultados Acumulados	Resultados Acumulados		191,984.65		-	191,984.65						-
Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62			-	-						-
Pérdida del Presente Ejercicio	Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)			-	-						-
	Utilidad del Presente Ejercicio	<u>60,781.30</u>				-			6,073.66			(6,073.66)
	Ajustes por Conversión				55,887.54	55,887.54						-
	Ajustes por Errores				(15,062.50)	(15,062.50)						-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,498,300.88		-	1,536,475.92						
TOTALES				38,175.04	38,175.04		79,163.80	79,163.80	24,523.55	24,523.55	(6,073.66)	(6,073.66)

2.1.4.5 INFORME DEL PROCESO DE ADOPCIÓN

Luego que RRC& Cía., ha realizado extracontablemente los cambios que se han considerado relevantes para el proceso de transición, se procede a emitir un informe; el cual incluye los principales efectos generados por el cambio de normativa.

El informe del proceso de adopción está dirigido a la máxima autoridad de Agrodesarollo, S.A. de C.V., y comprende los términos de referencia con el que se contrató a RRC & Cía, los objetivos y alcance del trabajo realizado, así como los resultados obtenidos, resaltando los principales cambios ejecutados, dicho documento se encuentra en el Anexo G “INFORME DEL PROCESO DE ADOPCIÓN”.

2.1.5 FASE IV: MANTENIMIENTO

La normativa se hace acompañar de una lista de comprobación de información a revelar y presentar²¹, la cual facilita el monitoreo de la aplicación de la NIIF en los estados financieros, según la oferta de servicios presentada a la empresa por la firma consultora se le dará seguimiento al proceso de transición.

Posteriormente la entidad deberá estar en constante mantenimiento donde se supervisará el grado de cumplimiento de la normativa, es decir que las políticas y procedimientos adoptados en base a esta se aplican de forma adecuada y además tomando en cuenta las actualizaciones realizadas.

2.2 PRESENTACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES

Luego de realizar los ajustes y reclasificaciones relativos a la fecha de transición, ya se tienen los insumos para presentar los estados financieros comparativos (balance al 31-12-11 en base a NIIF para PYMES) que acompañaran a los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES. Los estados financieros del año 2012, que en este caso ya están elaborados conforme a

²¹ **ANEXO F** “Check List para fase de mantenimiento”

NIIF para las PYMES asumiendo que desde el inicio del mismo año se comenzó contabilizando conforme a este marco.

El siguiente balance, muestra las cifras al cierre de la fecha de adopción, al cual le serán añadidos los cambios hechos a los estados financieros afectados por la transición, permitiendo así la presentación de los primeros estados financieros en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades al 31 de diciembre de 2012.

Cabe mencionar, que al inicio del año 2012 no fueron incorporados los ajustes por los efectos de la transición, por lo que posteriormente se muestra una matriz con los datos re-expresados del balance.

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

ACTIVO			PASIVO Y CAPITAL		
CIRCULANTE		1031,967.40	CIRCULANTE		
Caja y Bancos	435,705.50		Proveedores	343,448.79	386,289.76
Cuentas por Cobrar Comerciales	345,317.62		Retenciones por Pagar	1,947.23	
Estimación de cuentas por cobrar	(31,159.12)		Provisiones por Pagar	35,484.87	
Préstamos al Personal	1,527.89		Impuestos por Pagar	<u>5,408.87</u>	
Impuestos por Cobrar	4,234.08				
IVA Crédito Fiscal	2,896.27		NO CIRCULANTE		
Inventarios Comercial	256,134.92		Proveedores a Largo Plazo	64,269.60	175,056.27
Gastos Pagados por Anticipado	<u>17,310.24</u>		Préstamos a Largo Plazo	<u>110,786.67</u>	
ACTIVO FIJO		542,355.78	PATRIMONIO		
Bienes Inmuebles	570,047.50		Capital Social	771,348.57	1012,977.15
Terrenos	398,294.23		Capital Social Mínimo	22,857.15	
Edificaciones	171,753.27		Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>	
Bienes Muebles	77,699.80		Reserva Legal	10,462.15	
Vehículos	48,636.15		Resultados Acumulados	231,166.43	
Mobiliario y Equipo Admón y Ventas	16,025.74		Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)	
Mobiliario y Equipo de Taller	<u>13,037.91</u>		Utilidades de Ejercicios Anteriores	246,459.92	
Depreciación Acumulada	(105,391.52)		Utilidades del Presente Ejercicio	<u>39,181.78</u>	
De bienes Inmuebles	(40,398.92)				
Vehículos	(39,867.14)				
Mobiliario y Equipo de Admón y Ventas	(12,217.93)				
Mobiliario y Equipo de Taller	<u>(12,907.53)</u>				
TOTAL ACTIVO		1574,323.18	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL		1574,323.18

Juan Antonio Pérez
Representante Legal

José Francisco Hernández
Auditor Externo

María Eliza López
Contador

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012
Expresado en Dólares Americanos (\$US)

INGRESOS ORDINARIOS		898,839.60
Venta de Maquinaria	687,344.25	
Venta de Repuestos	<u>211,495.35</u>	
COSTO DE VENTAS		407,649.94
Costo de Venta de Maquinaria	323,051.80	
Costo de Venta de Repuestos	<u>84,598.14</u>	
UTILIDAD BRUTA		491,189.66
GASTOS OPERATIVOS		431,443.01
Gastos de Administración	197,744.71	
Gastos de Venta	<u>233,698.30</u>	
UTILIDAD OPERATIVA		59,746.65
INGRESOS DE NO OPERACIÓN		3,255.85
Ingresos Financieros	<u>3,255.85</u>	
GASTOS DE NO OPERACIÓN		6,827.91
Gastos Financieros	<u>6,827.91</u>	
PÉRDIDA EN ACTIVIDADES DE NO OPERACIÓN		(3,572.06)
Utilidad antes de impuesto y reserva		56,174.59
Reserva Legal		3,932.22
Utilidad antes de impuesto		52,242.37
Impuesto sobre la Renta		<u>13,060.59</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>39,181.78</u></u>

Juan Antonio Pérez

Representante Legal

José Francisco Hernández

Auditor Externo

María Eliza López

Contador

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de saldos re-expresados según la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2012

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2012		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl	Efecto de la Transición al 31-12-2011		Saldos Reexpresados a NIIF PYMES al 31-12-2012	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
ACTIVO	ACTIVO									
Activo Circulante	Activo Corriente		1031,967.40			879,512.55	-			
Caja y Bancos	Efectivo y Equivalentes		410,705.50	(75,000.00)		335,705.50	-		335,705.50	
	Inversiones a Corto Plazo		25,000.00	75,000.00		100,000.00	-		100,000.00	
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas y Documentos por Cobrar		345,317.62	(136,558.29)		208,759.33	66,613.80		275,373.13	
	Estimación de Cuentas por Cobrar		(31,159.12)	(19,212.50)		(50,371.62)	(5,887.40)		(56,259.02)	
Préstamos al Personal	Préstamos al Personal		1,527.89	-		1,527.89	-		1,527.89	
Impuestos por Cobrar	Impuestos por Cobrar		4,234.08	13,202.02		17,436.10	550.00		17,986.10	
IVA Crédito Fiscal			2,896.27	(13,202.02)		(10,305.75)	(550.00)		(10,855.75)	
Inventario Comercial	Inventarios		256,134.92	15,612.59		271,747.51	-		271,747.51	
	Deterioro de Valor de Inventarios			(13,796.65)		(13,796.65)	-		(13,796.65)	
Gastos Pagados por Anticipado	Pagos Anticipados		17,310.24	1,500.00		18,810.24	-		18,810.24	
Activo Fijo	Activo No Corriente		542,355.78	-		732,985.67	-			
	Cuentas y Documentos por Cobrar a largo plazo			136,558.29		136,558.29	(66,613.80)		69,944.49	
Bienes Inmuebles	Propiedades Planta y Equipo		570,047.50	-		454,380.88				
Terrenos	Terrenos	398,294.23		(138,294.23)		260,000.00	-		260,000.00	
Edificaciones	Edificaciones	171,753.27		22,627.61		194,380.88	-		194,380.88	
Bienes Muebles			77,699.80	-		77,699.80	-			
Vehículos	Vehículos	48,636.15		-		-	(18,636.15)		30,000.00	
Mobiliario y Equipo	Mobiliario y Equipo									
Administración y Ventas	Administración y Ventas	16,025.74		-		-	-		16,025.74	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller		13,037.91	-		-	-		13,037.91	

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de saldos re-expresados según la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2012

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2012	Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl	Efecto de la Transición al 31-12-2011		Saldos Reexpresados a NIIF PYMES al 31-12-2012	
			Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Software Contabilidad	Software Contabilidad		(1,287.00)		(1,287.00)	-		(1,287.00)	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad		-		-	-			
	Propiedades de Inversión		163,000.00		163,000.00	-		163,000.00	
Depreciación Acumulada	Acumulada de Propiedades Planta y	(105,391.52)	-		(98,653.30)	-			
De Bienes Inmuebles		(40,398.92)	-		-	-			
Edificaciones	Edificaciones	(40,398.92)	6,738.22		(33,660.70)	-		(33,660.70)	
			-		-	-			
De Bienes Muebles		(64,992.60)	-		(64,992.60)	-			
Vehículos	Vehículos	(39,867.14)	-		-	18,449.89		(21,417.25)	
Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	Mobiliario y Equipo de Administración y Ventas	(12,217.93)	-		-	-		(12,217.93)	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	(12,907.53)	-		-	-		(12,907.53)	
Software Contabilidad	Software Contabilidad		1,287.00		1,287.00	-		1,287.00	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad		-		-	-			
	Activos Intangibles		-		-	-			
	Licencias y Software		1,287.00		1,287.00	-		1,287.00	
	Amortización Acumulada de Intangibles		(1,287.00)		(1,287.00)	-		(1,287.00)	
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	1,574,323.18			1,612,498.22				
PASIVO	PASIVO				-				
Circulante	Corriente	386,289.76			395,639.76				
Proveedores	Cuentas y Documentos por Pagar	343,448.79		9,350.00	352,798.79		-		352,798.79
	Préstamos a Corto Plazo						12,000.00		12,000.00
Retenciones por Pagar	Retenciones y Descuentos	1,947.23		-	1,947.23		-		1,947.23
Provisiones por Pagar		35,484.87		-	35,484.87		-		35,484.87

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de saldos re-expresados según la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2012

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2012		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl	Efecto de la Transición al 31-12-2011		Saldos Reexpresados a NIIF PYMES al 31-12-2012	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Impuestos por Pagar	Impuestos por Pagar		5,408.87		-	5,408.87		-		5,408.87
No Circulante	No Corriente		175,056.27		-	163,056.27				
Préstamos a Largo Plazo	Préstamos a Largo Plazo		110,786.67		(12,000.00)	98,786.67		(12,000.00)		86,786.67
Proveedores al Largo Plazo	Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo		64,269.60		-	64,269.60		-		64,269.60
PATRIMONIO	PATRIMONIO				-	-		-		
Capital Social	Capital Social		771,348.57		-	771,348.57		-		
Capital Social Mínimo	Capital Social Mínimo	22,857.15			-	-		-		22,857.15
Capital Social Variable	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>			-	-		-		748,491.42
Reserva Legal	Reserva Legal		10,462.15		-	10,462.15		-		10,462.15
Resultados Acumulados	Resultados Acumulados		231,166.43		-	231,166.43		-		
Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades de Ejercicios Anteriores	246,459.92			-	-		-		246,459.92
Pérdida del Presente Ejercicio	Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)			-	-		-		(54,475.27)
	Utilidad del Presente Ejercicio	<u>39,181.78</u>				-		(6,073.66)		33,108.12
	Ajustes por Conversión				55,887.54	55,887.54		-		55,887.54
	Ajustes por Errores				(15,062.50)	(15,062.50)		-		(15,062.50)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,574,323.18		-	1,612,498.22				
TOTALES				38,175.04	38,175.04		(6,073.66)	(6,073.66)	1,606,424.56	1,606,424.56

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

		2012	2011
ACTIVO			
Corriente		940,238.95	858,429.03
Efectivo y Equivalentes	(Nota 3)	335,705.50	248,131.28
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 4)	275,373.13	185,417.00
Estimación de cuentas incobrables	(Nota 4)	(56,259.02)	(25,099.90)
Préstamos al Personal	(Nota 5)	1,527.89	7,162.44
Impuestos por Cobrar	(Nota 6)	7,130.35	2,114.98
Inventarios	(Nota 7)	271,747.51	375,689.64
Deterioro de Valor de Inventarios	(Nota 7)	(13,796.65)	(13,796.65)
Inversiones a Corto Plazo	(Nota 8)	100,000.00	75,000.00
Pagos Anticipados	(Nota 9)	18,810.24	3,810.24
No Corriente		666,185.61	671,973.23
Propiedades Planta y Equipo	(Nota 10)	513,444.53	507,444.53
Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo	(Nota 10)	(80,203.41)	(68,415.79)
Propiedades de Inversión	(Nota 11)	163,000.00	163,000.00
Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo	(Nota 12)	69,944.49	69,944.49
TOTAL ACTIVO		1606,424.56	1530,402.26
PASIVO CORRIENTE		407,639.76	273,731.46
Préstamos y Sobregiros Bancarios a (Porción Corriente)	(Nota 13)	12,000.00	12,000.00
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 14)	352,798.79	241,224.34
Acreedores Varios	(Nota 15)	35,484.87	12,034.35
Retenciones por Pagar	(Nota 16)	1,947.23	712.34
Impuestos por Pagar	(Nota 17)	5,408.87	7,760.43
PASIVO NO CORRIENTE		151,056.27	252,056.27
Préstamos por pagar a Largo Plazo	(Nota 18)	110,786.67	122,786.67
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	(Nota 19)	40,269.60	129,269.60
TOTAL PASIVO		558,696.03	525,787.73
PATRIMONIO	(Nota 20)	1047,728.53	1004,614.53
Capital Social		771,348.57	771,348.57
Reserva Legal		10,462.15	6,529.93
Utilidades de Ejercicios Anteriores		281,211.30	220,430.00
Utilidad del Ejercicio Actual		39,181.78	60,781.30
Pérdida de Ejercicios Anteriores		(54,475.27)	(54,475.27)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1606,424.56	1530,402.26

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
Expresado en Dólares Americanos (\$US)

		2012	2011
INGRESOS ORDINARIOS	(Nota 21)	898,839.60	941,264.09
COSTO DE VENTAS	(Nota 22)	<u>407,649.94</u>	<u>439,451.66</u>
UTILIDAD BRUTA		491,189.66	501,812.43
GASTOS OPERATIVOS	(Nota 23)	431,443.01	414,049.78
Gastos de Administración		197,744.71	184,151.17
Gastos de Venta		<u>233,698.30</u>	<u>229,898.61</u>
UTILIDAD OPERATIVA		59,746.65	87,762.65
INGRESOS DE NO OPERACIÓN	(Nota 24)	3,255.85	2,846.11
Ingresos Financieros		<u>3,255.85</u>	<u>2,846.11</u>
GASTOS DE NO OPERACIÓN		6,827.91	3,467.12
Gastos Financieros	(Nota 23)	<u>6,827.91</u>	<u>3,467.12</u>
PÉRDIDA EN ACTIVIDADES DE NO OPERACIÓN		(3,572.06)	(621.01)
Utilidad antes de impuesto y reserva		56,174.59	87,141.64
Reserva Legal		3,932.22	6,099.91
Utilidad antes de impuesto		52,242.37	81,041.73
Impuesto sobre la Renta		<u>13,060.59</u>	<u>20,260.43</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>39,181.78</u></u>	<u><u>60,781.30</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2012
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades del Presente Ejercicio	Pérdidas de Ejercicios Anteriores	Pérdidas del Presente Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de Diciembre de 2010	771,348.57	1,995.05	185,678.62	-	-	(54,475.27)	904,546.97
<i>(Mas)</i> Ajustes de Conversión a la Fecha de Transición			55,887.54				
Corrección de errores de ejercicios anteriores			(15,062.50)				
Saldos ajustados a la fecha de transición	771,348.57	1,995.05	226,503.66	-	-	(54,475.27)	945,372.01
Reclasificación de pérdida del ejercicio a pérdidas de ejercicios anteriores					(54,475.27)	54,475.27	-
<i>(Mas)</i> Reserva Legal del año 2011		4,534.88					4,534.88
<i>(Mas)</i> Utilidades del Presente Ejercicio				60,781.30			60,781.30
<i>(Menos)</i> Corrección de errores de ejercicios anteriores				(6,073.66)			(6,073.66)
Saldos al 31 de Diciembre de 2011	771,348.57	6,529.93	226,503.66	54,707.64	(54,475.27)	-	1004,614.53
Reclasificación de utilidad del ejercicio a utilidades de ejercicios anteriores			54,707.64	(54,707.64)	-	-	-
<i>(Mas)</i> Reserva Legal del año 2011		3,932.22					3,932.22
<i>(Mas)</i> Utilidades del Presente Ejercicio				39,181.78			39,181.78
Saldos al 31 de Diciembre de 2012	771,348.57	10,462.15	281,211.30	39,181.78	(54,475.27)	-	1047,728.53

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en Dólares)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	39,181.78	60,781.30
AJUSTE POR VARIACIONES EN:		
DEPRECIACION ACUMULADA	61,787.62	26,116.66
RESERVA LEGAL	3,932.22	4,534.88
TOTAL	104,901.62	91,432.84
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Aumento en cuentas por Cobrar	(59,956.13)	(33,555.65)
Aumento en Estimación de Cuentas Incobrables	(31,159.12)	(5,887.40)
Disminución/ Aumento en Préstamos al personal	5,634.55	(1,273.92)
Aumento/ Disminución en Inventarios	(5,015.37)	13,341.39
Aumentos en Pagos Anticipados	(15,000.00)	(556.31)
Aumento/ Disminución en Cuentas por Pagar	110,834.82	(60,900.34)
Aumento en Acreedores Varios	48,450.52	8,356.98
Aumentos en Retenciones por Pagar	1,234.89	199.99
Disminución/ Aumento en Impuestos por Pagar	(2,351.56)	7,760.43
Disminución en cuentas por cobrar a Largo Plazo	-	130,055.51
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	157,574.22	148,973.52
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento en Propiedades Planta y Equipo	(6,000.00)	342.85
Aumento en Instituciones Fiancieras	(25,000.00)	-
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(31,000.00)	342.85
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en Préstamos por Pagar a Largo Plazo	(39,000.00)	(120,000.00)
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(39,000.00)	(120,000.00)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN EL PERIODO	87,574.22	29,316.37
EFFECTIVO AL INICIO DE PERIODO	248,131.28	218,814.91
EFFECTIVO AL FINAL DE PERIODO	\$ 335,705.50	\$ 248,131.28

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2012

Nota 1 – Naturaleza y Finalidad de la Sociedad

La Sociedad, “Agrodesarrollo, S.A. de C.V.” se constituyó legalmente en el año 2001. La finalidad principal es la distribución, comercialización, importación y exportación de maquinaria agrícola e insumos agrícolas, y la prestación de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipo y maquinaria agrícola e industrial, entre otros. Las oficinas de la empresa se encuentran ubicadas en la Colonia Libertad, San Salvador.

Nota 2 - Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros comparativos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

Negocio en marcha

De acuerdo a la escritura de constitución el plazo de la sociedad es indefinido, ya que se trata de una empresa en crecimiento y no existe la intención de reducir sus operaciones o de liquidarse.

Base contable

La base contable utilizada para el registro de las transacciones es la de “Base de Acumulación”, en el cual los ingresos se registran cuando se devengan y los gastos cuando se reconocen.

Sistema de cambio y unidad monetaria

Los estados financieros están presentados en dólares estadounidenses.

En El Salvador a partir del 2001 las monedas de libre circulación son el dólar estadounidense y el colón salvadoreño, sin embargo es el dólar el que circula en un 100%; el tipo de cambio fijo es de ¢8.75 por un \$1.00

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio a la fecha de la transacción y se actualizan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.

Estados financieros

La entidad elaborará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera a la fecha que se informa; y por el periodo sobre el cual se informa generará un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las notas a los estados financieros que comprenden un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

Para informar sobre los gastos, en el estado de resultados, se utilizará en método de “desglose por función”. Para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utiliza el Método Indirecto, según el cual se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos. El período contable para el cual informa es del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de América, y en forma comparativa, respecto a las cifras del período anterior.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se incluirán en esta categoría, los instrumentos financieros básicos como el efectivo que comprende la disponibilidad en caja y depósitos en cuentas bancarias. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de

cambios en su valor, y su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses.

Clientes y otras cuentas por cobrar

El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar se medirá al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción financiera. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el cual se informa, los importes en libros de los clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor tomando como criterio el siguiente parámetro:

Tiempo en días	% de estimación a aplicar
0-30	No se realiza estimación
31-60	3%
61-90	5%
91-120	10%
121-150	15%
151-180	25%
> 180	100%

El monto estimado se registrará por separado en una cuenta llamada estimación de cuentas Incobrables al final de cada período contable la cual disminuirá el valor de las cuentas por cobrar. Su medición posterior se hará al “costo amortizado” utilizando el método del interés efectivo.

Inventarios

Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio

ponderado. Debido a que la entidad incluye dentro de sus actividades la prestación de servicios, el costo de los inventarios de los servicios prestados, estará integrado por los costos que suponga su prestación, tales como combustibles, salarios y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio y otros costos indirectos atribuibles. Se aplicará una estimación del 100% del costo del producto para determinar la obsolescencia del inventario.

Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El método de depreciación a aplicarse será el de la línea recta, calculada en base al número de años de la vida útil del activo que se deprecia. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizarán las siguientes tasas:

Construcciones	2%	Mobiliario y Equipo de Oficina	20%
Instalaciones	20% a 50%	Maquinaria y Equipo	20%
Equipo de Transporte	20%	Herramientas y Equipo Pequeño	50%
Otros Equipos	50%		

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, son añadidos al importe en libros del activo cuando es probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior es reconocido como un gasto del período en el que sea incurrido.

Los terrenos y edificios son activos independientes y se tratan contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

Propiedades de inversión.

Las partidas clasificadas como propiedades de inversión, se reconocerán inicialmente a su costo. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directo atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirá posterior a su reconocimiento inicial al valor razonable (en cada fecha sobre la que se informa), reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Todas la demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo utilizando el modelo del costo-depreciación-deterioro de valor.

Activos intangibles

Los activos intangibles (como programas informáticos) adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su

importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Costos por préstamos

Los costos por intereses serán reconocidos como gastos financieros del período en que se incurre en ellos, y se reconocen sobre la base del método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por servicios provenientes de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias por regalías procedentes de la concesión de licencias de patentes se reconocen de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia.

Proveedores

Los proveedores son obligaciones comerciales basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de proveedores denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional (dólar de los Estados Unidos de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en los gastos o en otros ingresos.

Nota 3 - Efectivo y equivalentes

El efectivo al 31 de diciembre se integra de la siguiente manera:

Conceptos	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Caja (a)	4,450.25	5,525.50
Bancos (b)	331,255.25	242,605.78
Total	335,705.50	248,131.28

(a) Detalles del efectivo en caja:

Concepto	Monto
Caja general	4,000.00
Caja chica	450.25
Total caja	4,450.25

(b) El efectivo en bancos es manejado a través de cuentas corrientes, las cuales se concilian mensualmente; el detalle de estas es el siguiente:

Institución financiera	# de cuenta	Saldo
Banco de Scotiabank	2140000747	2,684.87
Banco Agrícola	5000112209	325.54
Banco Hipotecario	004600001972	84,775.83
Banco de América Central	200310662	132,630.43
Banco CITI Bank	00630100001	110,838.58
Total Bancos		331,255.25

No existe restricción sobre los fondos depositados en las instituciones bancarias; la administración tiene definidas las políticas relacionadas con la administración del efectivo.

Nota 4 – Cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Cuentas por cobrar a clientes	275,373.13	185,417.00
Estimación para cuentas incobrables	(56,259.02)	(25,099.90)
Total cuentas por cobrar	219,114.11	160,317.10

Las cuentas por cobrar son sin garantía real (*prendaria o hipotecaria*).

A continuación se detalla la cuenta correctora de las cuentas por cobrar:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Estimación para cuentas incobrables	(56,259.02)	(25,099.90)

Nota 5 – Prestamos al personal

Esta cuenta es compuesta por todos los préstamos que la empresa ha otorgado a los empleados.

El detalle es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Prestamos al personal	1,527.89	7,162.44

Nota 6 – Impuestos por cobrar

El detalle es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Impuesto por cobrar	7,130.35	2,114.98

Nota 7 – Inventarios

El inventario está constituido por maquinaria agrícola y los repuestos los cuales se encuentran disponibles para la venta. El detalle del inventario al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Maquinaria	239,000.00	329,000.00
Repuestos	27,500.00	38,000.00
Productos varios	5,247.51	8,689.64
Total inventario	271,747.51	375,689.64
(-) Menos deterioro de valor de los inventarios	(13,796.65)	(13,796.65)
Inventario neto	257,950.86	361,892.99

- ✓ Se realizó la toma física del inventario los días 21, 22 y 23 de diciembre de 2012.
- ✓ La empresa clasifica los inventarios de acuerdo a los rubros o líneas principales de productos comercializados.

Nota 8 – Inversiones a corto plazo

En esta cuenta se registran todos los depósitos a plazo a más de 90 días. El detalle es el siguiente:

<u>Conceptos</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Inversiones a Corto Plazo	100,000.00	75,000.00

Institución financiera	# de cuenta	Saldo
Banco de Scotiabank	1234747	50,000.00
Banco Agrícola	112209	30,000.00
Banco Hipotecario	1541972	20,000.00
Total depósitos a plazo		100,000.00

Nota 9 – Pagos anticipados

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Seguros	12,535.00	1,275.00
Depósitos de alquiler	6,275.24	2,535.24
Total	18,810.24	3,810.24

Nota 10 – Propiedad, planta y equipo

El saldo de esta cuenta representa los bienes adquiridos que son utilizados en las operaciones de producción, administración y de ventas; se espera que la duración de éstos bienes sea mayor a un año.

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Propiedades Planta y Equipo	513,444.53	507,444.53
Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo	(80,203.41)	(68,415.79)
Total	433,241.12	439,028.74

- Los bienes fueron utilizados en las actividades del giro de la empresa y están a nombre de la misma.
- Todos los bienes son depreciados bajo el método de línea recta.
- La vida útil, el valor residual, valor en libros, y otra información sobre estos bienes, es llevada en cuadros especiales (*Cuadros de depreciación*).

Nota 11 – Propiedades de inversión

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Propiedades de inversión	163,000.00	163,000.00

La empresa adquirió en el año 2010, un terreno por la cantidad de \$163,000.00 con el cual planeaba construir una nueva sala de ventas como parte de sus proyecciones de expansión. Debido a la falta de recursos no logró realizar esta proyección, por lo que el terreno fue dado en arrendamiento operativo para un estacionamiento a la empresa "Servicios Directos, S.A de C.V. ; y con el que obtendrá recursos económicos adicionales.

Nota 12 – Cuentas por cobrar a largo plazo

El detalle de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Cuentas por cobrar a largo plazo	69,944.49	69,944.49

La sociedad tiene un saldo por cobrar a largo plazo por \$69,944.49 por una venta de maquinaria realizada al crédito el día 31 de diciembre de 2010 a la empresa Agritecno, S.A. de C.V. para un plazo de 3 años, el valor no incluye el impuesto IVA; el crédito será cancelado por medio de cuotas mensuales a una tasa del 5% mensual.

Nota 13 – Préstamos y sobregiros bancarios a (porción corriente)

El detalle de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Préstamo Banco Semillas (<i>Porción corto plazo</i>)	12,000.00	12,000.00

Nota 14 – Documentos por pagar

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
CREDOMATIC - capital de trabajo	25,0525.00	145,000.00
Líneas de crédito rotativas	102,273.79	96,224.34
Total documentos por pagar	352,798.79	241,224.34

Nota 15 – Acreeedores varios

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Acreedores	35,484.87	12,034.35

Los principales acreedores de la empresa son:

<i>Listado acreedores</i>	<i>Valores</i>
Auto, S.A. de C.V.	17,404.77
Norma Ruiz	2,700.00
Jaime Antonio Arias	1,750.00
Alcaldía Municipal de San Salvador	3,318.57
Banco de América Central – Tarjeta corporativa	5,184.18
Aseguradora Agrícola Comercial –ACSA	5,127.32
Total	35,484.87

Nota 16 – Retenciones por pagar

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Provisiones y retenciones	1,947.23	712.34

El detalle de las provisiones y retenciones es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	Saldo
AFP'S por pagar	735.21
IPSFA	155.00
ISSS por pagar	495.57
Impuesto sobre la renta retenido	335.00
INSAFORP	226.45
Total	1,947.23

Nota 17 - Impuestos por pagar

Corresponde a impuestos originados durante el mes de diciembre y que en contabilidad se reflejan para revelar las obligaciones de la empresa al cierre del ejercicio, su saldo es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Impuestos por pagar	5,408.87	7,760.43

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2012 se presentan a continuación:

<u>Cuentas</u>	Saldo
IVA por pagar	313.78
Pago a Cuenta	5,095.09
Total	5,408.87

Nota 18 – Préstamos por pagar a largo plazo

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Préstamo	110,786.67	122,786.67

Algunos detalles de estos préstamos se presentan a continuación:

a) Préstamo para adquisición de maquinaria, los detalles son:

- Institución Financiera: Scotiabank El Salvador.
- Fecha de contratación del crédito: diciembre 2010
- Plazo: 10 años.
- Referencia: 4000005656692.
- Tipo de garantía: Inventarios.

Nota 19 – Documentos por pagar a largo plazo

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Documentos por Pagar a Largo Plazo	40,269.60	129,269.60

Nota 20 – Patrimonio

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Capital Social (a)	771,348.57	771,348.57
Reserva legal	10,462.15	6,529.93
Utilidades de ejercicios anteriores (b)	281,211.30	220,430.00
Utilidad del ejercicio actual	39,181.78	60,781.30
Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)	(54,475.27)
Totales	1,047,728.53	1,004,614.53

a) Información del capital social:

Capital social mínimo	\$ 48,000.00
Capital social variable	<u>\$ 723,348.57</u>
Total	\$ 771,348.57

- Número de acciones 53,127
- Valor nominal por acción \$14.51
- Valor contable por acción \$19.72 (\$1,047,728.53/ 53,127 acciones)
- No existen acciones preferenciales
- El capital se encuentra completamente pagado.

b) Durante el año 2012 no se distribuyeron utilidades de ejercicios anteriores.

Nota 21 - Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios de la empresa proceden de la venta de maquinaria y repuestos agrícolas.

El detalle de los ingresos acumulados al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Venta de Maquinaria	687,344.25	735,345.66
Venta de Repuestos	211,495.35	205,918.43
Total Ventas	898,839.60	941,264.09

Nota 22 - Costos

El detalle de las cuentas que componen el costo de venta de la sociedad es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Costo de Venta de Maquinaria	323,051.80	352,965.92
Costo de Venta de Repuestos	84,598.14	86,485.74
Total costo de venta	407,649.94	439,451.66

Nota 23 - Gastos de operación

El detalle de las cuentas es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Gastos de Administración	197,744.71	184,151.17
Gastos de Venta	233,698.30	229,898.61
Gastos Financieros	6,827.91	3,467.12
Total gasto operativos	438,270.92	417,516.9

El detalle de estos gastos operativos por rubro es el siguiente:

GASTOS DE VENTA	Valores
Sueldos y horas extras	33,441.29
Comisiones	14,563.82
Bonificaciones	6,030.84
Vacaciones	759.07
Aguinaldos	1,571.21
Cuota Patronal ISSS Y AFPS	5,837.50
Indemnizaciones	1,384.01
Viáticos al personal	2,102.55
Atenciones al personal	5,316.31
Uniformes	54
Gastos de representación	86.58
Agua	3,505.33
Alquileres	9,011.19
Artículos de limpieza	297.76
Combustible y lubricantes	22,091.17
Comunicaciones	10,652.64
Cuotas y suscripciones	91.4
Energía eléctrica	8,513.56
Transporte	6.07
Gastos no deducibles	702.03
Honorarios profesionales	17,042.65
Mantenimiento de locales	3,873.79
Mantenimiento de vehículos	6,640.75
Mantenimiento de mobiliario y equipo	2,262.77
Material de empaque	5.27
Aduana	4
Publicaciones	927
Publicidad	17,109.23
Vigilancia	0
Amortización de seguros	9,263.85
Depreciación equipo de Oficina	8,425.88
Depreciación de Equipo Transporte	12,974.89
Depreciación de vehículos	8,229.54
Papelería y Útiles	3,918.97
Impuestos municipales	2,464.64
FOVIAL	1,568.28
Atención a clientes	574.59
Mob. y Equipo / Accesorios	962.74
Patentes y Marcas	31.86
Capacitación al Personal	229.5
Comisión Tarjeta de Crédito	503.01
Arrendamiento de Equipo Telefónico	1,794.11
Depreciación de Instalaciones	2,499.38
Estudio de mercado	11.14
Aranceles Prop. Registro/Sertracen	501.89
Consulta Crediticia Clientes - Dicom	1,047.33
Muestras a clientes	4,350.29
Alquiler Equipo Seguridad / Ferrostar	462.62
TOTAL GASTOS DE VENTA	233,698.30

GASTOS DE ADMINISTRACION	Valores
Sueldos y horas extras	54,221.44
Vacaciones	1,573.05
Aguinaldos	5,965.32
Cuota Patronal ISSS Y AFPS	17,041.03
Indemnizaciones	2,975.20
Viáticos al personal	224.15
Atenciones al personal	4,345.71
Uniformes	13.5
Agua	766.12
Alquileres	16,800.00
Artículos de limpieza	361.59
Combustible y lubricantes	5,631.53
Comunicaciones	3,336.49
Cuotas y suscripciones	878.15
Donaciones y contribuciones	370
Energía eléctrica	1,754.62
Gastos no deducibles	1,023.89
Honorarios profesionales	46,597.60
Mantenimiento de locales	740.59
Mantenimiento de vehículos	6,619.14
Mantenimiento de mobiliario y equipo	3,765.10
Matrículas de comercio	653.48
Aduana	8.96
Publicaciones	117
Depreciación equipo de Oficina	5,011.36
Depreciación de vehículos	954.25
Papelería y Útiles	1,984.96
Impuestos municipales	3,944.70
FOVIAL	389.7
Atención a clientes	0.75
Amortización licencias	5,378.69
Mob. y Equipo / Accesorios	527.63
Capacitación al Personal	1,127.25
Arrendamiento de equipo telefónico	1,141.76
Derechos Registrales Ren. Línea Crédito	1,500.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	197,744.71

GASTOS FINANCIEROS	Valores
Intereses	5,425.75
Comisiones Bancarias	1,402.16
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	6,827.91

Nota 24 - Ingresos de no operación

El saldo de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Concepto</u>	Saldo al 31 de diciembre	
	2012	2011
Ingresos de no operación	3,255.85	2,846.11

<i>Concepto</i>	<i>Valores</i>
<i>Rentabilidad de depósitos a plazo</i>	3,255.85
<i>Total</i>	3,255.85

Nota 25 – Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros fueron aprobados por los accionistas el día 2 febrero de 2013, según consta en acta N° 27 de junta general de accionistas.

2.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.3.1 CONCLUSIONES

1. Las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas constituyen parte fundamental en el crecimiento económico del país por su aporte significativo al PIB, razón por la cual es necesario que sus operaciones sean realizadas con la mayor eficiencia posible, esto se logra principalmente con información financiera fiable que sea útil para sus usuarios y mejore la toma de decisiones económicas. Adoptando la NIIF para las PYMES se logra este objetivo, sin embargo los contadores de estas empresas carecen de conocimientos técnicos relacionados con la misma.
2. A la fecha, son muy pocas las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador, que han adoptado la NIIF para las PYMES como marco de referencia para generar información contable; a pesar de que el CVPCPA aprobó que fuera obligatorio a partir del 1 de enero de 2011. El adoptar la NIIF para las PYMES requiere que el personal del área contable-financiera posea altos conocimientos sobre la normativa y que exista una adecuada planificación.
3. Durante la investigación se percibió que la documentación referente a la transición a NIIF para las PYMES que posee la Universidad de El Salvador, es insuficiente para solventar los requerimientos de una investigación realizada por parte de los estudiantes y que difícilmente sería la apropiada para informar a las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas, sobre cómo desarrollar dicho proceso.

4. La falta de aplicación de la NIIF para las PYMES, crea desventaja para las entidades en cuanto a competitividad en una economía globalizada, debido a que la información generada no puede ser comparable conforme a estándares internacionales, además esto impide la generación de información financiera fiable lo que pudiera afectar la toma de decisiones de los usuarios.

2.3.2 RECOMENDACIONES

1. A las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador, se les sugiere unir esfuerzos en coordinación con instituciones especialistas en esta área, para ejercer capacidad de gestión a cerca de proyectos o mecanismos que logren incrementar la difusión de conocimientos técnicos relacionados con la NIIF para las PYMES.
2. A las entidades que importan y venden maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador, se propone que agilicen el proceso de adopción a la nueva normativa para no caer en incumplimientos legales buscando obtener las herramientas necesarias que ayuden a la implementación de la NIIF para las PYMES y mejorar así que la información financiera generada sea más fiable y de una manera estándar.
3. A la Universidad de El Salvador, ponerse a disposición de las empresas para facilitar toda la documentación existente concerniente a la NIIF para las PYMES con énfasis en el proceso de transición, adquirir nuevo material actualizado que permita ampliar los conocimientos sobre la misma y divulgarlos a través de conferencias, folletos y talleres prácticos que además serían útiles para los estudiantes que deseen realizar investigaciones o trabajos referentes a la temática y así contribuir a la formación integral de los futuros profesionales.

4. Como solución a la problemática enfrentada en la actualidad por las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas, se considera muy necesario la creación una metodología que sirva de guía para que las mismas comiencen el proceso de transición y emitan sus primeros estados financieros en base a la NIIF para las PYMES lo antes posible. Este documento también será de mucha utilidad para aquellos contadores, estudiantes de la profesión de contaduría pública y demás interesados en conocer sobre este tema.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

Bernal Torres, Cesar. Año 2006. Segunda Edición. “Metodología de la Investigación de Economía y Administración”. Pearson Educación.

Hernández Sampieri, Roberto; Hernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar. Año 2003. Tercera Edición. “Metodología de la Investigación”. McGraw – Hill.

Kohler, Erick L. Año 1982. Segunda Edición. “Diccionario para Contadores”. Editorial Unión Tipográfica. México, D.F.

NORMATIVA TECNICA

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

LEYES

Asamblea Legislativa República de El Salvador, Decreto Legislativo 671, 08/05/1970; Reformas Decreto Legislativo 381, 10/06/2010, *Código de Comercio de El Salvador*, Publicado en el DO 140, Tomo 228, de fecha 31 de julio de 1970, y Reformas en el DO 119, Tomo 387, de fecha 25 de junio de 2010.

Asamblea Legislativa República de El Salvador, Decreto Legislativo 296, 24/07/1992; Reformas Decreto Legislativo 224, 17/12/2009, *Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios*, Publicado en el DO 143, Tomo 316, de fecha 31 de julio de 1992, y Reformas en el DO 237, Tomo 385, de fecha 17 de diciembre de 2009.

TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN

Deras Villanueva, Henry Alexander; Montes Carrillo, Jesús; Rivas Ramos, Cripsí Guadalupe. Año 2010. "Implicaciones Tributarias en la Adopción por primera vez de NIIF y Comparación de estas con las Disposiciones Tributarias Vigentes en El Salvador". Trabajo de graduación para optar al grado Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Gálvez García, Yesenia Marisol; Ortiz, Fátima Elizabeth; Valladares Abrego, Leda Nattali. Año 2010. "Lineamientos para la Adopción e Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF-Pymes) para el Rubro Propiedades, Planta Y Equipo de las Industrias Textiles Salvadoreñas". Trabajo de graduación para optar al gado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Cienfuegos Calas, Nelson Ernesto; Martínez Martínez, Carlos Antonio; Regalado Claros, German Armando. Año 2011. "Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en las Empresas Manufactureras del Área Metropolitana de San Salvador". Universidad de El Salvador.

SEMINARIOS

Héctor Rivas Nuñez. Diciembre20011. "Seminario- taller de conversión de estados financieros a la NIIF para las PYMES. Instituto de contadores públicos.

Carlos Gómez Castaneda. Mayo 2012. “Seminario de Auditoría del Proceso de Transición a la NIIF para las PYMES”. Corporación de contadores públicos.

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS

Deloitte. “El IFRS para PYMES en su bolsillo”. Disponible en:

[http://www.deloitte.com/assets/DcomPanama/Local%20Assets/Documents/pa_es_IFRS_p
ara_PYMEs_04.10.pdf](http://www.deloitte.com/assets/DcomPanama/Local%20Assets/Documents/pa_es_IFRS_para_PYMEs_04.10.pdf). Consultado el 4 de septiembre 2012.

Grant Thornton Ecuador. “Boletín de NIIF para las PYMES”. Disponible en:

http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf. Consultado el 29 de agosto 2012

IFRS. “Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES”. Disponible en:

<http://www.ifrs.org/>. Consultado el 3 de octubre de 2012.

Mibzar Castañón. “Aspectos Generales de la NIIF para las PYMES”. Disponible en:

[http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/06/NIIF-PARA-PYMEs-LIC.-MIBZAR-
CASTA%C3%91ON1.pdf](http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/06/NIIF-PARA-PYMEs-LIC.-MIBZAR-CASTA%C3%91ON1.pdf). Consultado el 10 de octubre de 2012.

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RESUMEN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA

ANEXO B: MODELO DE OFERTA DE SERVICIOS DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS
PYMES POR UNA FIRMA CONSULTORA

ANEXO C: MODELO DE ACUERDO DE ADOPCIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

ANEXO D: MATRIZ DE SECCIONES DE NIIF PARA LAS PYMES APLICABLES

ANEXO E: MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

ANEXO F: ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO

ANEXO G: INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADOPCIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

ANEXO H: LISTA DE CHEQUEO DE CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE LA NORMATIVA

ANEXO I: MAYORIZACIÓN

ANEXO A: RESUMEN DE LA METODOLOGIA UTILIZADA

Tipo de estudio

En la investigación realizada se utilizaron los siguientes tipos de métodos:

Método deductivo: se utilizó este procedimiento, ya que se parte de la información general respecto del proceso de transición establecido por la normativa para obtener conclusiones particulares de la adopción de la NIIF para las PYMES en las entidades dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas del área metropolitana de San Salvador.

Método analítico: se diferenció cada uno de los elementos que intervienen en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES, se revisaron ordenadamente y por separado para analizar los procedimientos que se encuentran relacionados entre sí para observar sus causas, naturaleza y efectos en el marco de referencia que se está aplicando, y de los cuales se obtendrá una mejor comprensión para la adopción por primera vez de la norma.

Método descriptivo: se hizo uso de este método, ya que fue necesario detallar cada uno de los componentes que intervienen en el proceso de transición establecidos en la sección 35 de la norma, así como describir en qué medida, los hechos que causan o afectan el desarrollo de la aplicación que será tratado como objeto de estudio.

Problema Investigado

En El Salvador más del 90% de las empresas están obligadas a realizar la transición a la NIIF para las PYMES, en especial las que se dedican a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas ubicadas en el área metropolitana de San Salvador por su gran aporte al crecimiento económico del país. Hasta el momento la gran mayoría de pequeñas y medianas empresas no han adoptado esta normativa, por tanto es necesario para estas entidades realizar el proceso de implementación a la NIIF para las PYMES, ya que esto les permitirá la generación de información fiable y razonable para la toma de decisiones, además de dar cumplimiento al acuerdo tomado por el CVPCPA, de presentar sus primeros estados financieros de acuerdo a la normativa.

La transición de la NIIF para las PYMES implica un cambio en los principios contables utilizados en las empresas, lo cual se traduce en la necesidad de adaptación del personal involucrado en el proceso contable, ya que tendrá que reconocer las operaciones de acuerdo a esta normativa.

La implementación de la NIIF para las PYMES requiere de la elaboración de un plan de trabajo sistemático, a fin de realizar el procedimiento de modo integral y se logre el objetivo de presentar los primeros estados financieros de acuerdo a la norma. Esta situación producirá que los usuarios externos obtengan información contable y financiera que cumpla con las características cualitativas que establece la NIIF para las PYMES, para poder incidir de forma positiva en la toma de decisiones.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo General

Desarrollar el proceso de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, aplicable a las empresas del sector comercio que importan y venden maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.

Objetivos Especificos

- Identificar la situación actual de los diferentes rubros de los estados financieros, cada uno de los procedimientos de las fases de transición y los lineamientos establecidos en la sección 35, para las entidades comerciales dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.
- Desarrollar los procedimientos requeridos en las fases de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para las empresas comerciales dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.
- Elaborar una propuesta que constituya un documento de referencia útil para implementar el proceso de adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES, en las entidades dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.

Utilidad Social

Son muchos los usuarios que se beneficiarán con la presente investigación, como principal favorecido se encuentran todas las entidades que se dedican a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador ya que la adopción de la NIIF para las PYMES producirá que dichas empresas provean a sus usuarios información financiera fiable, íntegra y razonable.

También podrá servir de referencia para otras entidades similares que no están dentro de la zona geográfica a investigar, pero que se ven en la necesidad de adaptar sus estados financieros, para presentar información razonablemente de acuerdo a la Normativa para PYMES.

La otra parte de la población beneficiada son los profesionales en el área contable, docentes y estudiantes de contaduría pública o carreras afines debido a que se este material se convertirá en una herramienta de trabajo útil para ellos, también se beneficiará el público en general que estén interesados en conocer o fortalecer sus conocimientos sobre el proceso de transición a la NIIF para las PYMES de las entidades en cuestión o simplemente deseen utilizar como guía esta investigación para adaptarla a cualquier entidad.

Universo y Muestra

En la presente investigación el universo fue conformado por todas las empresas dedicadas a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas ubicadas geográficamente en la área metropolitana de San Salvador, las cuales están registradas en la base de datos del directorio de empresas proporcionado por la Dirección General de Estadística y Censos (DIGESTYC) para el año 2011, y se tomó en cuenta aquellas que poseen personalidad jurídica cuyo número asciende a 25, en consecuencia no fue necesario determinar una muestra.

Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación

Al desarrollar la investigación se utilizó dos instrumentos: el cuestionario y la encuesta.

Cuestionarios: se redactaron preguntas estandarizadas para obtener información necesaria respecto de las áreas de interés. Los cuestionarios elaborados contienen preguntas cerradas y/o abiertas, y de opción múltiple.

Encuesta: se hizo uso de ésta, para obtener datos estadísticos de la información que fue recolectada a través de las personas en las entidades en estudio.

Procesamiento de la información

La información recolectada a través de los instrumentos y técnicas de investigación se procesó utilizando Microsoft Excel para obtener mayor eficiencia en cuanto al cálculo de datos numéricos, además facilitó la elaboración de tablas y gráficos con los cuales se pudo hacer un mejor proceso de análisis, como editor de texto se utilizó Microsoft Word.

Análisis e interpretación de los datos procesados

Se estudió minuciosamente los resultados obtenidos al ejecutar las técnicas e instrumentos de recolección de forma profesional y objetiva, se tabularon los datos auxiliándonos de una hoja de Excel y además se elaboraron gráficos con las variables que mejor representen dichos resultados.

ANÁLISIS DE LOS DATOS OBTENIDOS EN LA INVESTIGACIÓN

Debido a que algunas preguntas tienen respuestas de opción múltiple, las empresas eligieron más de una respuesta; por lo tanto las frecuencias muestran la cantidad de empresas que se inclinaron a elegir a cada opción. Las frecuencias se abreviarán en las tablas de la siguiente manera:

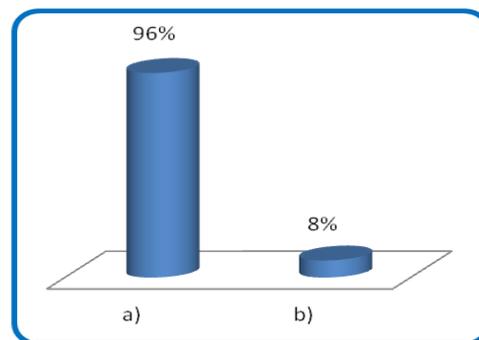
Frecuencia absoluta = fa

Frecuencia relativa = fr

1. ¿Cómo reconoce la entidad inicialmente las cuentas por cobrar?

Objetivo: Determinar si la entidad reconoce inicialmente las cuentas por cobrar según lo establecido en la NIIF para las PYMES

VARIABLES	fa	fr
a) Al precio de la transacción (precio según comprobante de venta)	24	96%
b) Al valor presente, descontando la tasa de interés efectiva, cuando se trata de ventas a plazo.	2	8%
c) No se registran cuentas por cobrar, pues todas son al contado	0	0%
d) Otro (especificar)	0	0%



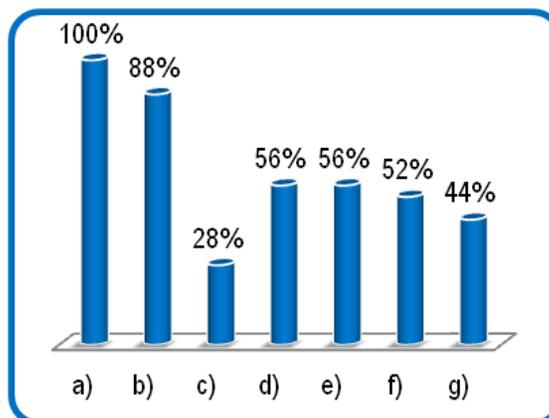
Análisis

Del total de las empresas un 96% indican que las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es decir, el precio según comprobante de venta, solamente el 8% de las mismas reflejan que cuando se trata de ventas a plazo se reconocen al valor presente descontando a la tasa de interés efectiva.

2. ¿Qué elementos son considerados en la entidad para el reconocimiento de los inventarios?

Objetivo: Determinar si la empresa toma a consideración todos los elementos que la NIIF para las PYMES se requieren para reconocer el costo de los inventarios.

VARIABLES	Fa	Fr
a) El precio de compra (menos los descuentos comerciales)	25	100%
b) Aranceles de Importación.	22	88%
c) Otros impuestos no recuperables	7	28%
d) Transporte/Flete	14	56%
e) Seguros	14	56%
f) Almacenaje	13	52%
g) Trámites aduanales	11	44%
h) Otro	0	0%



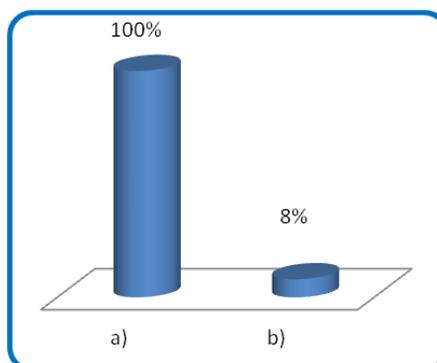
Análisis

El 100% de las empresas manifestaron que reconocen su inventario al precio de compra menos descuentos comerciales, el 88% de las mismas indicaron que en el reconocimiento se incluyen también los aranceles de importación y el 56% dijo que al momento de reconocer el inventario se toma en cuenta los gastos de transporte y otro porcentaje igual en cuanto a los seguros.

3. ¿Cómo se reconoce inicialmente la entidad, las propiedades planta y equipo?

Objetivo: Conocer si la entidad reconoce inicialmente las propiedades planta y equipo conforme a lo establecido por la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	fr
a) Al costo (El cual incluye además del precio de adquisición, los costos inherentes para utilizar el activo y la estimación inicial por costos de desmantelamiento)	25	100%
b) Al valor razonable cuando el bien adquirido es a través de permuta de carácter no comercial	2	8%
c) Al valor presente de los pagos futuros cuando es adquirida al crédito.	0	0%
d) Otro	0	0%



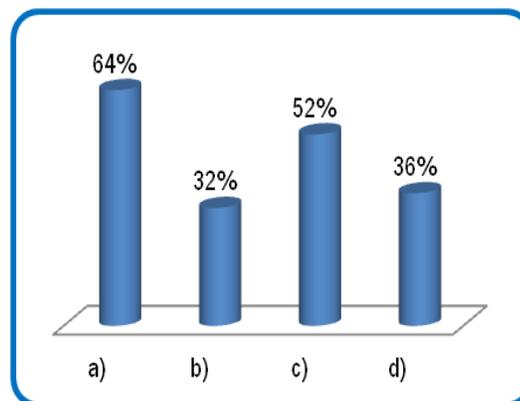
Análisis

El 100% de las empresas reconocen inicialmente las propiedades planta y equipo al costo, incluyendo los costos inherentes para utilizar el activo y la estimación inicial por costos de desmantelamiento; el 8% restante manifestaron que cuando el bien es adquirido a través de una permuta de carácter no comercial, la propiedad planta y equipo se reconoce al valor razonable.

4. ¿Qué procedimiento utiliza la entidad para la medición de los activos al cierre de cada ejercicio?

Objetivo: Verificar si la entidad realiza la medición de los activos al cierre de cada ejercicio como lo establece la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	fr
a) Por su costo histórico	16	64%
b) Para los inventarios, el importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta	8	32%
c) Para propiedades planta y equipo, al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.	13	52%
d) Para activos intangibles, al costo menos cualquier amortización o pérdida por deterioro	9	36%
e) Otros	0	0%



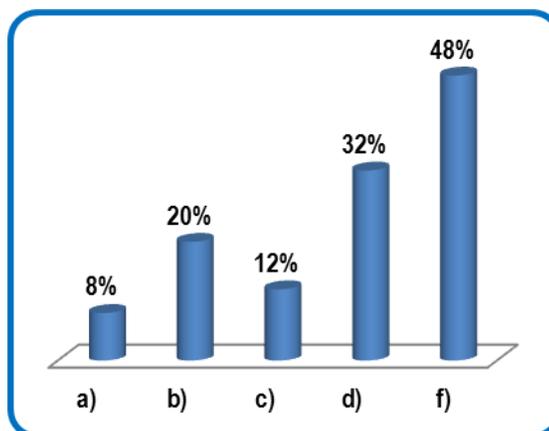
Análisis

El 64% de las empresas contestó que miden sus activos al cierre del ejercicio contable al costo histórico, el 52% indican que además miden la propiedad planta y equipo al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor, únicamente el 32% demuestran que la medición de los inventarios se realiza al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta.

5. ¿Cómo se determina la estimación para cuentas incobrables?

Objetivo: Indagar sobre el procedimiento que sigue la entidad para determinar la estimación de cuentas incobrables y si este se realiza según la NIIF para las PYMES

VARIABLES	fa	fr
a) Si existe algún indicio a la fecha sobre la que se informa de deterioro de valor.	2	8%
b) Se clasifica la cartera de clientes morosos.	5	20%
c) Se toma de base todas las cuentas por cobrar que están en proceso jurídico.	3	12%
d) Se establece de acuerdo al art. 31 de la Ley de Impuesto sobre la Renta	8	32%
e) Otros.	0	0%
f) No determina una estimación.	12	48%



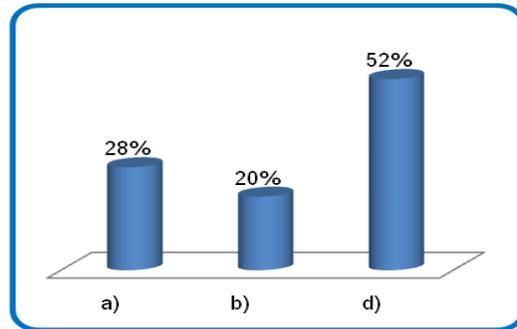
Análisis

De las empresas encuestadas el 32% indica establecer la estimación para cuentas incobrables a través del artículo 31 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, el 20% que se clasifica la cartera de clientes según la morosidad y un 40% manifestó que no determinan una estimación para cuentas incobrables.

6. ¿Cómo se determina el deterioro de valor de los inventarios?

Objetivo: Evaluar si la empresa determina el deterioro de valor de los inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES

VARIABLES	fa	Fr
a) Un experto evalúa los inventarios.	7	28%
b) Se verifica que el precio de venta menos los costos de venta sea menor que el valor en libros del inventario.	5	20%
c) Otro.	0	0%
d) No se determina deterioro.	13	52%



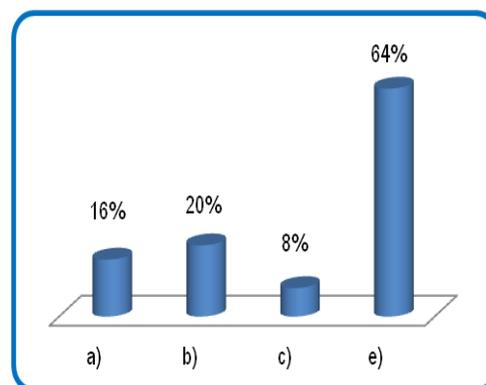
Análisis

Del total de empresas encuestadas el 28% determinan el deterioro a través de la evaluación realizada por un experto, el 20% de las empresas establece el deterioro verificando que el precio de venta menos los costos de venta sea menor que el valor en libros del inventario y el 52% manifiesta que no se determina el deterioro de valor de los inventarios.

7. ¿Cómo se determina el deterioro de valor de las propiedades planta y equipo?

Objetivo: Conocer si la empresa determina el deterioro de valor de las Propiedades Planta y Equipo conforme a lo establecido por la NIIF para las PYMES o si no lo determina.

VARIABLES	fa	Fr
a) Por su costo histórico	4	16%
b) Se compara el importe del costo depreciado con el importe recuperable y se reconoce el menor	5	20%
c) Se contrata a un experto para realizar una evaluación	2	8%
d) Otros	0	0%
e) No se realiza ningún procedimiento	16	64%



Análisis

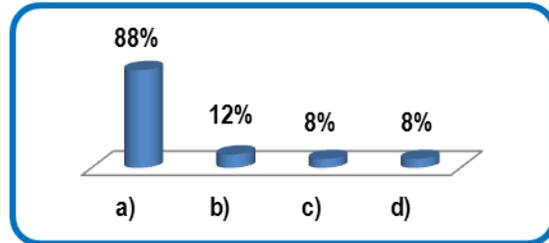
Del total de empresas encuestadas 20% manifestó que para determinar el deterioro de valor de las propiedades planta y equipo se compara el costo depreciado con el importe recuperable y se reconoce el menor, y el 16% refleja que para establecer el deterioro se utiliza el costo histórico y el 64% indicó que no se realiza ningún procedimiento para determinar el deterioro de valor de la propiedad planta y equipo

8. ¿Qué base utiliza la entidad para determinar la vida útil y depreciación de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Verificar si la base sobre la cual la empresa determina la vida útil y depreciación de las Propiedades Planta y Equipo, es la requerida por la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	Fa	Fr
-----------	----	----

a) Artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta	22	88%
b) Opinión de un experto	3	12%
c) Lineamientos de la administración	2	8%
d) Expectativa de uso	2	8%
e) Otra	0	0%



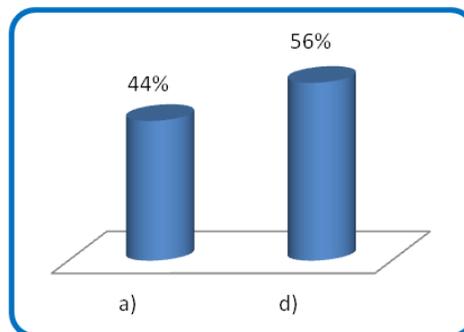
Análisis

Según las respuestas el 88% de las empresas determinan la vida útil y por consiguiente el monto anual a depreciar tomando como base lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, el 12% indica que se basan en la opinión de un experto, el 8% de las respuestas apunta a que se basan en los lineamientos de la administración.

9. ¿Cómo se reconoce el deterioro de valor de las cuentas por cobrar, inventarios y propiedad planta y equipo?

Objetivo: Indagar sobre la forma en que la empresa reconoce el deterioro de valor tanto para las cuentas por cobrar, inventarios como también para la propiedad planta y equipo.

VARIABLES	Fa	fr
a) Se reconoce como un gasto en el periodo en el cual se dio la pérdida	11	44%
b) Se reconoce como parte del costo de ventas	0	0%
c) Otro.	0	0%
d) No se reconoce el deterioro	14	56%



Análisis

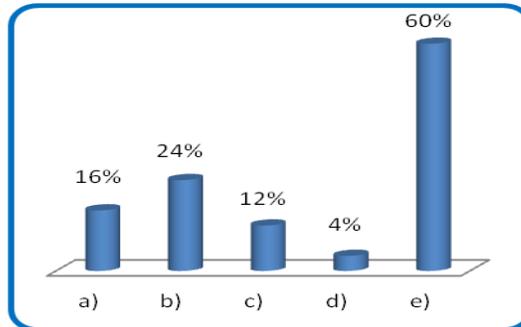
El 44% de la población encuestada manifiesta que el deterioro se reconoce como un gasto tanto para las cuentas por cobrar, inventarios y para la propiedad planta y equipo y el 56% afirma que no se reconoce el deterioro de valor de las cuentas por cobrar, inventarios y propiedad planta y equipo

10. ¿Cuáles de los siguientes activos han sido sujetos a revaluación?

Objetivo: Investigar si la empresa revalúa sus activos y si lo hacen, cuales son los activos que se han revaluado.

VARIABLES	Fa	Fr
a) Edificios	4	16%
b) Terreno	6	24%
c) Propiedades planta y equipo	3	12%

d) Activos intangibles	1	4%
e) Ninguno	15	60%



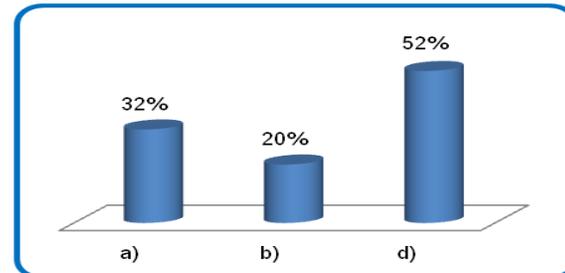
Análisis

El 60% de las empresas coinciden con que no se ha revaluado ningún activo de los que la empresa posee, un 24% indica que los terrenos han sido revaluados y el 12% de las mismas manifiesta que la propiedad planta y equipo ha sido revaluada por la entidad.

11. ¿Posee la entidad algún contrato relacionado con arrendamientos de propiedades, planta o equipo?

Objetivo: Conocer si la empresa posee contratos de arrendamientos ya sea de tipo financiero u operativo relacionado a la propiedad planta y equipo.

VARIABLES	fa	Fr
a) Posee contratos de arrendamiento operativo	8	32%
b) Posee contratos de arrendamiento financiero	5	20%
c) Otros	0	0%
d) No posee contratos de arrendamiento	13	52%



Análisis

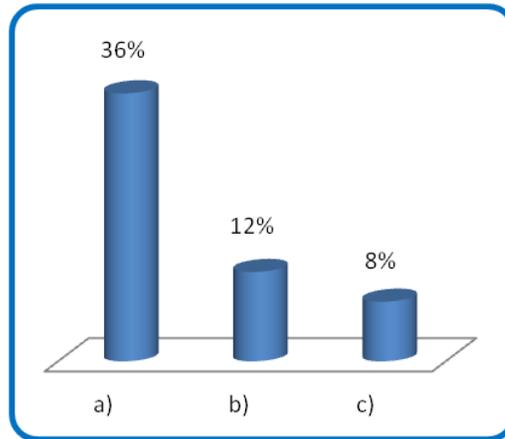
El 32% de las empresas afirmaron que poseen propiedades planta y equipo arrendados a través de contratos de arrendamiento de tipo operativo, el 19% indica que tienen contratos de arrendamientos financieros y el 50% manifestó que no poseen ningún contrato de arrendamiento

12. ¿Cómo se reconocen las cuotas de arrendamiento canceladas al arrendador?

Objetivo: Indagar la forma en que la empresa que posee arrendamientos de tipo financiero u operativo reconoce las cuotas que cancela al arrendador.

VARIABLES	Fa	Fr
a) Se reconoce un gasto por cada cuota cancelada (arrendamiento operativo)	9	36%
b) Se reconoce un gasto por cada cuota cancelada (contratos)	3	12%

financiero)		
c) Se reconoce un activo por el valor presente de las cuotas	2	8%
d) Se reconoce un gasto por el monto total del arrendamiento	0	0%
e) Otros	0	0%



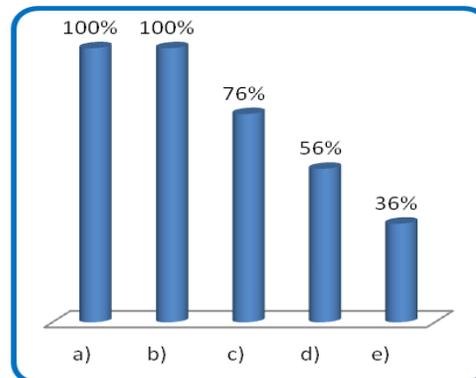
Análisis

Según las respuesta de las empresas a esta interrogante el 36% que poseen contratos de arrendamiento operativo, reconocen como un gasto las cuotas canceladas al arrendador, el 12% indicó que reconocen las cuotas como un gasto cuando tienen propiedades planta o equipo bajo arrendamiento financiero y solamente el 8% manifestó que se reconoce un activo por el monto total de las cuotas descontadas al valor presente.

13. ¿Cuáles de los siguientes estados financieros son elaborados por la empresa?

Objetivo: Verificar si la entidad elabora el juego completo de estados financieros que establece la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	Fr
a) Estado de situación financiera (Balance General)	25	100%
b) Estado de Resultados	25	100%
c) Estado de cambios en el patrimonio	19	76%
d) Estado de flujos de efectivo	14	56%
e) Notas a los estados financieros	9	36%



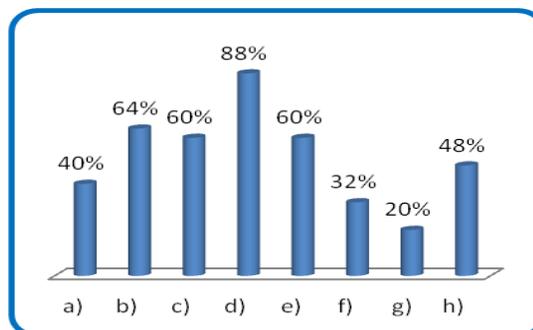
Análisis

El 100% de las empresas indicaron que elaboran el balance general y el estado de resultados, el 76% manifestó que además elaboran el estado de cambios en el patrimonio y tan solo en 36% contestó que están elaborando las notas a los estados financieros.

14. ¿Cuáles rubros del Balance General de la entidad considera que serían afectados por ajustes y reclasificaciones, si la empresa realiza el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Indagar sobre el conocimiento que poseen las empresas en cuanto a los rubros del balance que podrían ser afectados por ajustes y reclasificaciones al realizarse el proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	Fr
a) Equivalentes de Efectivo	10	40%
b) Cuentas por Cobrar	16	64%
c) Inventarios	15	60%
d) Propiedades Planta y Equipo	22	88%
e) Depreciación Acumulada	15	60%
f) Impuesto Diferido	8	32%
g) Intangibles	5	20%
h) Patrimonio	12	48%



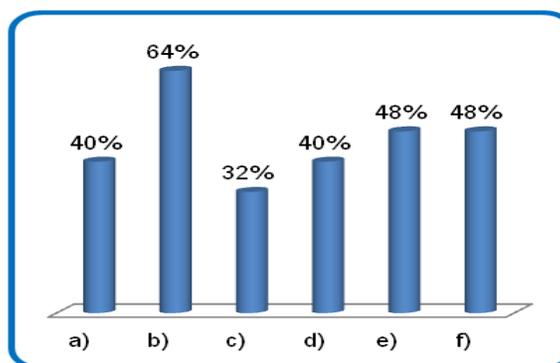
Análisis.

Del total de las empresas el 88% indicó que el rubro del balance mayormente afectado por la transición es el de propiedades planta y equipo, el 15% contestó que otro rubro afectado es el de depreciación acumulada y el mismo porcentaje manifestaron a que sería afectado el rubro de impuesto diferido.

15. ¿Cuáles son los principales ajustes comúnmente resultantes en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Determinar si la empresa está al tanto de los ajustes principales resultantes en un proceso de transición a la NIIF para las PYMES

VARIABLES	fa	Fr
a) Re-expresión de la depreciación	10	40%
b) Reconocimiento de deterioro de activos	16	64%
c) Impuesto diferido	8	32%
d) Revaluación como costo atribuido	10	40%
e) Estimaciones	12	48%
f) Inventarios obsoletos	12	48%
g) Otros	0	0%



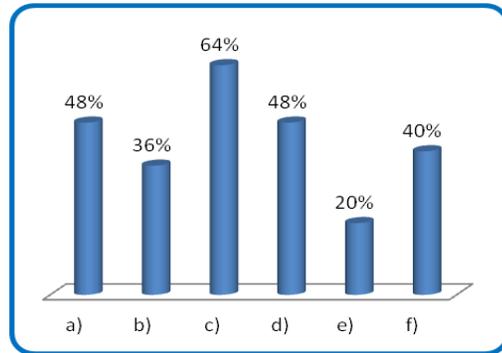
Análisis

El 64% de las empresas indicaron que el reconocimiento del deterioro de los activos es uno de los ajustes más comunes en el proceso de transición a la NIIF para la PYMES, el 40% manifestaron que un ajustes común se da al registrar la revaluación como costo atribuido, una porción igual contestó que otro de los ajustes principales es el registro de la obsolescencia de inventario.

16. ¿Cuáles son las reclasificaciones más comunes resultantes en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Averiguar el grado de conocimiento por parte de la empresa sobre las reclasificaciones que comúnmente resultan de un proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	fr
a) Depósitos a plazo a mas de 90 días	12	48%
b) Propiedades de inversión en PP y E	9	36%
c)Cuentas por cobrar a corto y largo plazo	16	64%
d)Porción corriente de los pasivos a largo plazo	12	48%
e) Activos mantenidos para la venta	5	20%
f) Identificación de subcuentas clasificadas como cuentas de mayor	10	40%
g) Otros	0	0%



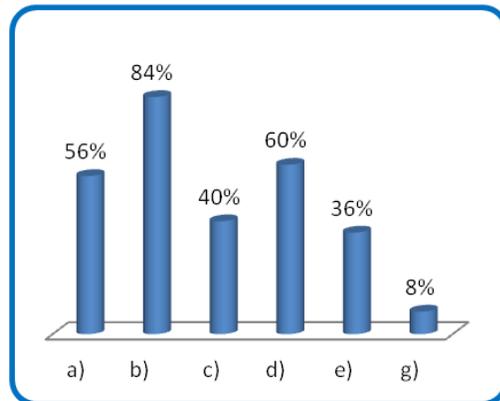
Análisis

Un 64% de las empresas indicaron que al realizar el proceso de transición es común que se den reclasificaciones por las cuentas por cobrar a corto y a largo plazo, el 48% manifestó que la porción corriente de los pasivos a largo plazo es reclasificada y en el mismo porcentaje de contestaciones concuerdan en que se reclasifican los depósitos a plazo de más de 90 días.

17. ¿Cuáles considera que son las ventajas de adoptar la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Indagar si a criterio de la empresa existen ventajas al adoptar la NIIF para las PYMES como marco de referencia o si las desconoce.

VARIABLES	fa	fr
a) Cumplimientos de los acuerdos del CVCPA	14	56%
b) Tener la contabilidad de acuerdo a un estándar internacional	21	84%
c)Acceder a créditos en el sistema bancario	10	40%
d) Presentación de cifras razonables en los estados financieros	15	60%
e) Información útil para usuarios externos de la entidad	9	36%
f) Desconozco las ventajas	0	0%
g) Otros	2	8%



Análisis

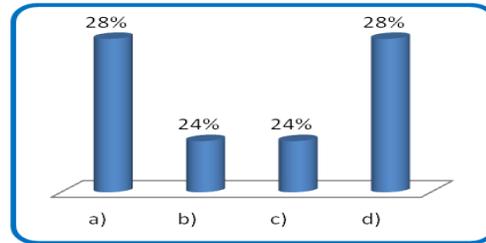
El 84% de las empresas señaló que la adopción de la NIIF para las PYMES es ventajosa porque permite ajustar la contabilidad a un estándar internacional, el 60% indicó que otra ventaja es que se presentan las cifras de los estados financieros de forma razonable y un 56% considera que también es una ventaja es dar cumplimiento al acuerdos del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

18. ¿Cuál es la situación actual de las políticas contables de la entidad?

Objetivo: Verificar si la entidad posee políticas contables, si están por escrito, y si estas son aplicadas.

VARIABLES	Fa	fr
-----------	----	----

a) Se poseen por escrito y son aplicadas	6	24%
b) Se poseen por escrito, pero no son aplicadas	6	24%
c) No se poseen por escrito, pero se aplican	6	24%
d) No se poseen	7	28%



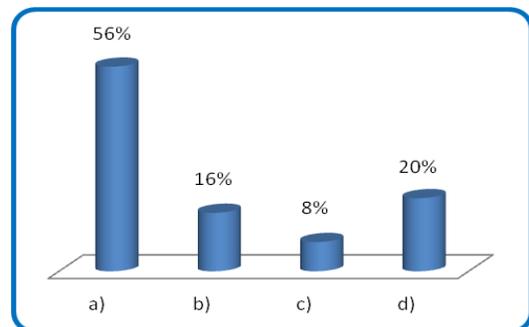
Análisis

Del total de empresas 28% señaló que las políticas se poseen por escrito y se aplican, sin embargo otro porcentaje igual de ellas indicó que no se poseen políticas contables en las empresas y un 24% manifestó que aunque las políticas no se poseen por escrito si se aplican.

19. En el caso de que la empresa no haya capacitado al personal del área contable-financiera, indique la causa de ello:

Objetivo: Identificar si la empresa ha capacitado al personal con respecto al tema de la NIIF para la PYMES y si no lo ha hecho las causas de ello.

VARIABLES	fa	fr
a) Se considera que la capacitación implica altos costos para la entidad	14	56%
b) Hay escasez de personal, lo que generaría un retraso contable en la entidad	4	16%
c) El personal se ha autofinanciado la capacitación	2	8%
d) La empresa sí ha capacitado al personal	5	20%



Análisis

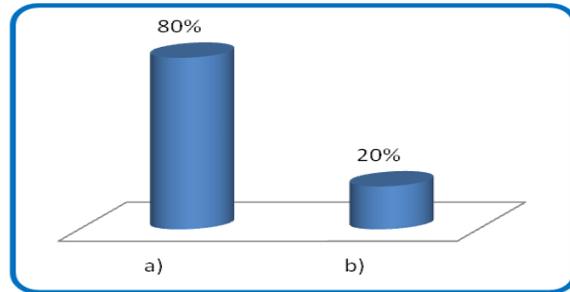
De las empresas encuestadas el 56% atribuye la falta de capacitación en NIIF para las PYMES a los altos costos que esta implica, el 20% de las empresas manifiesta que su personal si ha sido capacitado, un 16% considera que sus labores sufrirían un atraso al capacitar al personal debido a la escasez del mismo.

20. ¿Cómo considera la entidad que exista un documento de referencia que explique el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en las empresas comerciales que se dedican a la importación y venta de maquinaria y repuestos agrícolas?

Objetivo: Percibir el nivel de utilidad que tiene para la empresa la existencia de un documento que explique el proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

VARIABLES	fa	fr
a) Muy útil	20	80%
b) Útil	5	20%

c) Poco útil	0	0%
d) Indiferente	0	0%



Análisis:

Del total de empresas encuestadas 80% consideran que la existencia de un documento que pueda servir de guía para realizar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES es mucha utilidad, el otro 20% considera que el documento es solo útil.

ANEXO B: MODELO DE OFERTA DE SERVICIOS DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES POR UNA FIRMA CONSULTORA

OFERTA TÉCNICA Y ECONÓMICA.

RRC & Cía

Audidores, Consultores y Asesores financieros - fiscales

San Salvador, septiembre de 2012

Señores:

AGRODESARROLLO, S.A. DE C.V.

Atención: Lic. Martínez

Estimado Señores:

Es un placer dirigimos a ustedes para desearles el mejor de los éxitos en el desempeño de sus labores.

Por este medio nos permitimos presentar para su amable consideración la oferta técnica y económica para los servicios profesionales de Adopción a la **Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF/PYMES)**.

OBJETIVOS

Brindar asesoría para los siguientes aspectos:

- Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF-PYMES.
- Conversión de la contabilidad en base Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIFPYMES
- Identificar los posibles ajustes o reclasificaciones provenientes de los estados financieros en base a las normas local.
- Asistir a reuniones con los miembros de equipo técnico delegados para efectuar la conversión, cuando sea requerido para discutir los puntos de vista normativos ante instituciones vigilantes del Estado, Auditoría Externa e Interna.

PROCEDIMIENTOS:

La empresa deberá conformar un equipo de trabajo que será el responsable de ejecutar el acuerdo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES por primera vez, quienes desarrollaran las siguientes fases:

- Conformación del equipo responsable del proceso de transición.
- Elaboración de acuerdo sobre la adopción de las NIIF/PYMES.
- Identificación de las NIIF/PYMES, que son aplicables a la empresa.
- Identificación de políticas contables locales versus políticas de conformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Estudio y evaluación de los Estados Financieros del periodo contable, 2010, con la finalidad de convertir su presentación a NIIF/PYMES.
- Elaboración de políticas contables en base a la NIIF para las PYMES.
- Modificación del sistema contable en base a la NIIF para las PYMES.
- Reconocimiento de todos los activos y pasivos cuya contabilización sea requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera.
- El no registro de partidas como activos o pasivos para las cuales las normas internacionales de Información Financiera no permiten tal reconocimiento.

- La reclasificación de las partidas, que hubiere reconocido según la normativa contable local, como algún tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, en las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio neto que le corresponda, según las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES al medir todos los activos y pasivos reconocidos.
- La entidad reconocerá directamente en las ganancias retenidas los ajustes por cambios de políticas contables en el balance de apertura respecto a las que usaban con normativa contable local.
- Preparación de balance de apertura que será el punto de partida para la contabilidad según las normas Internacionales de Información Financiera.
- En la preparación del informe final de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, así como su impacto en los resultados.

ALCANCE DEL TRABAJO

Nuestra firma brindará la asesoría y consultoría al comité responsable del proyecto de la adopción en las distintas etapas del proceso de transición, hasta los resultados esperados los cuales deben ser obtenidos en periodo que no sobrepase los tres meses, iniciando de forma inmediata, una vez sea aceptada nuestra oferta, en las siguientes actividades:

Diagnóstico y Planificación, Diseño y Desarrollo, Implementación y Mantenimiento, incluyéndose además una fase preliminar la cual considera el acuerdo de adopción y definición de fechas claves. Se adjunta la jornalización de trabajo a desarrollar en el proceso de conversión de la contabilidad de los estados financieros a NIIF/PYMES.

EQUIPO DE PROFESIONALES ASIGNADOS AL PROCESO DE CONVERSIÓN

El personal que asignaremos a la consultoría Proceso de Transición a la NIIF para las PYMES de la compañía estará conformado por un grupo de profesionales con suficiente experiencia de campo, bajo la dirección de nuestros directores:

Lic. MADE, MAFI, CPA. Juan Pérez Soza. Auditor, asesor y consultor financiero.

Licda. Juana María López. Auditora y consultora fiscal y proyecto de impacto.

Licda. Juan Antonio Cruz. Auditora y consultora financiera y contadora.

EXPERIENCIA PROFESIONAL COMO CONSULTORES

- Banco Semilla.
- Banco Salvadoreño.
- Talleres GH, S.A. DE C.V.
- Hotel El Zorro Feliz.
- Watta S.A

EXPERIENCIA PROFESIONAL COMO AUDITORES FISCALES Y FINANCIEROS

- Construform, S.A de C.V.
- Food Service Equipment, S.A de C.V.
- Proyectos de Metal Mecánica, S.A. de C.V.
- Librería y Papelería La Efectiva.
- Petrosv S.A
- Mexichensa S.A de C.V

EXPERIENCIA PROFESIONAL UNIVERSITARIA DE LOS SOCIOS

- Universidad Carlos Rodas. (CR)
- Universidad 5C (U5C)
- Universidad Tecnológica del Golfo. (UTG)

HONORARIOS

Nuestros honorarios profesionales están basados en la atención personalizada, los cuales se determinan por la revisión y elaboración de los sistemas de contabilidad y consultaría de la empresas y consideramos que el costo será de: DIEZ MIL 00/100 DÓLARES (U.S. \$10,000.00) IVA incluido. El cual sería pagado de la siguiente manera: 30% al aceptar nuestra oferta y 30% sobre el grado de avance contable y el 40% al finalizar el proyecto sobre la adopción de NIIF/PYMES.

Nuestra firma garantiza la devolución total de todo honorario si el servicio prestado no cumple con los estándares técnicos o los acuerdos contractuales pactamos con el contratante.

Sin otro particular y esperando poder servirles se suscribe.

Atentamente

LIC. MADE, MAFI, CPA. Juan Pérez Sosa.
Socio Director - Auditor, asesor y consultor financiero

ANEXO C: MODELO DE ACUERDO DE ADOPCIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

ACTA # 25, JUNTA GENERAL ORDINARIA

En la ciudad de San Salvador, a las diez horas del día 15 de diciembre del 2011, en las oficinas de Agrodesarrollo S.A. de C.V., ubicadas en San Salvador. Encontrándose presente los socios que representan el 100% de las acciones de Agrodesarrollo, S.A. de C.V., y amparándose al artículo 233 del código de comercio, acuerdan celebrar junta general de accionistas; para lo cual nombran como presidente de junta a José Ramírez y como secretario de junta a Jaime Renderos. La agenda a desarrollar es la siguiente:

AGENDA

1. Verificación del quórum.
2. Aprobación del acta anterior.
3. Acuerdo de Implementación de la NIIF para las PYMES.

DESARROLLO

Se aprueba la agenda anterior y se procede a su desarrollo:

1 y 2 - Verificación del quórum y lectura del acta anterior

Se comprueba la asistencia del 100% de los accionistas y se aprueba el acta anterior en todas sus partes.

3 - Acuerdo de Implementación de la NIIF para las PYMES

Luego de haber iniciado el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en el presente año, a efecto de tener estados financieros comparativos para el año 2012, se acuerda adoptar y completar el proceso de adopción a la NIIF para las PYMES para el año 2012. Se autoriza al Sr. José Ramírez (presidente) y Lic. Erick Daniel Cano Funes (Consultor) para que pueda coordinar el equipo que llevará a cabo ese proceso.

No habiendo más que tratar, se da por finalizada la presente asamblea general, y para dejar constancia firmamos:

Presidente

Secretario

ANEXO D: MATRIZ DE SECCIONES DE NIIF PARA LAS PYMES APLICABLES

NATURALEZA: SECTOR COMERCIAL	Definición de Colores		APLICA
			PUEDE/NO PUEDE APLICAR
			NO APLICA
Nombre de la SECCION			Explicación
1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES			En su mayoría las entidades del sector comercio, no tienen obligación pública de rendir cuentas, Y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, y que tienen ánimo de lucro.
2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES			Describe el objetivo de los estados financieros de las entidades del sector comercio, el cual es proveer información sobre la posición financiera, el desempeño/rendimiento y los flujos de efectivo de las PYMES, que sea útil para un rango amplio de usuarios.
3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS			Es la presentación razonable de los Estados Financieros, y nos menciona cuál es el conjunto completo de los estados financieros los cuales son: - Estado de posición financiera; - Ya sea un solo Estado de Resultado Integral o un Estado de Resultados o un Estado de Resultado Integral y ganancias acumuladas; - Estado de cambios en el patrimonio; - Estado de flujos de efectivo; y - Notas a los Estados Financieros.
4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Establece que la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa lo cual en todas las entidades del sector comercio se tiene que hacer.
5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS			Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla, lo cual en todas las entidades de sector comercio es aplicable.
6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANACIAS ACUMULADAS			Las empresas del sector comercio presentan para cada periodo un Estado de Cambios en el Patrimonio en el que refleja los cambios que ha tenido ésta cuenta.
7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			El Estado de Flujos de Efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación; este estado financiero es muy importante para cualquier sector comercio, industrial y servicios.
8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			Describe los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros. Requiere la presentación sistemática de la información que no se presente en otro lugar en los estados financieros, así como la información sobre: - bases de preparación; - políticas de contabilidad específicas;

NATURALEZA: SECTOR COMERCIAL	Definición de Colores		APLICA
			PUEDE/NO PUEDE APLICAR
			NO APLICA
Nombre de la SECCION			Explicación
			- juicios realizados en la aplicación de las políticas de contabilidad; y - fuentes clave de incertidumbre de la estimación.
9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS			Esta sección puede aplicarse o no en el sector comercio ya que en el país hay diversas empresas que son independientes como también hay grupos de empresas que tienen que preparar Estados financieros consolidados y separados ya que el grupo de empresas tienen que generar información financiera consolidada de todo el grupo de empresas; por esta situación dependerá la aplicación de esta sección ya que si la empresa es independiente no aplica pero si pertenece a un grupo entonces haremos uso de esta sección.
10 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES			Ofrece orientación al sector comercio sobre la selección y el cambio de políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable de los cambios en los estimados de contabilidad y la corrección de errores. Políticas de contabilidad son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas, específicos, aplicados por la entidad en la preparación y presentación de los estados financieros.
11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS			Los Instrumentos Financieros Básicos tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades del sector comercio.
12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS			Aplica a los instrumentos financieros y a las transacciones, que sean complejos, que no estén dentro del alcance de la Sección 11. Ejemplos de instrumentos financieros dentro del alcance de esta sección incluyen: - valores respaldados-con-activos; - opciones, derechos, garantías, contratos de futuros, swaps de tasa de interés y contratos forward: - instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura; - compromisos para hacerle un préstamo a otra entidad; - compromisos para recibir un préstamo que se pueda liquidar neto en efectivo. Los cuales hay que tomarlos en cuenta para la aplicación en las entidades del sector comercio.
13 INVENTARIOS			Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios de las entidades del sector comercio. Inventarios son activos:- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;-En proceso de producción con vistas a esa venta; o-En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

NATURALEZA: SECTOR COMERCIAL	Definición de Colores		APLICA
			PUEDE/NO PUEDE APLICAR
			NO APLICA
Nombre de la SECCION			Explicación
14 INVERSIONES EN ASOCIADAS			Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas pero tiene que cumplir ciertas condiciones en el sector comercio: Presunción de influencia importante si la inversión representa, directa o indirectamente, más del 20 por ciento del poder de voto. Si pasa esto las entidades deben aplicar la sección 14.
15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS			Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos. Dependiendo de la aplicación así las entidades del sector comercio harán uso de esta sección.
16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN			Aplica al sector comercio a la contabilidad de las propiedades tenidas por el propietario o por algunos arrendadores para ganar alquileres y/o apreciación del capital, si el valor razonable se puede medir confiablemente sin costo o esfuerzo indebido.
17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			Aplica al sector comercio a la contabilidad para propiedad, planta y equipo tenida para uso en el suministro de bienes o servicios, alquiler a otros o propósitos administrativos y que se espera sea usada durante más de un período.-También aplica a la contabilidad de la propiedad para inversión cuyo valor razonable no se puede medir confiablemente sin costo y esfuerzo indebido.
18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA			Aplica al sector comercio a todos los activos intangibles diferentes a la plusvalía y a los activos intangibles tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio. -Los activos intangibles son activos no-monetarios identificables sin sustancia física que sean separables de la entidad o surjan de derechos contractuales o legales.
19 COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA			Podría ser aplicable si una entidad comercial decide unir sus negocios a otra y si resultara alguna plusvalía a causa de esta unión.
20 ARRENDAMIENTOS			Esta sección podría aplicar si las empresas de este sector realizan contratos de arrendamiento tanto operativo como financiero ya que en ella se regula el tratamiento contable que se les da a estos.
21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS			Debido a la naturaleza de las empresas comerciales es indispensable el hacer uso de las provisiones, pasivos y activos contingentes, por lo tanto esta sección es aplicable.
22 PASIVOS Y PATRIMONIO			Como toda entidad las empresas comerciales se auxilian del endeudamiento u otros tipos de pasivos para realizar sus operaciones, como también de instrumentos financieros ya sea como pasivo o patrimonio por lo tanto, se utilizará esta sección para establecer principios que faciliten la contabilización de los mismos.

NATURALEZA: SECTOR COMERCIAL	Definición de Colores		APLICA
			PUEDE/NO PUEDE APLICAR
			NO APLICA
Nombre de la SECCION			Explicación
23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			Esta sección es aplicable ya que las empresas comerciales obtienen ingresos provenientes de la venta de bienes los cuales pueden ser medidos con fiabilidad.
24 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			Esta sección no aplica a las empresas comerciales ya que en nuestro país estas no gozan de subvenciones por parte del gobierno.
25 COSTOS POR PRÉSTAMOS			La mayoría de empresas comerciales obtienen costos por intereses resultantes de los préstamos utilizados por ellas para financiarse, y es esta sección la que establece los lineamientos para contabilizarlos, por lo tanto es definitivamente aplicable.
26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES			No aplica ya que los pagos basados en acciones no es una figura muy común en las entidades comerciales.
27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS			Las entidades del sector comercial poseen normalmente una gran cantidad de activos para realizar sus operaciones y estos activos están expuestos a sufrir deterioro al compararlos con su valor recuperable.
28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			Los empleados son uno de los elementos fundamentales en las entidades comerciales, y es muy común que se les otorguen beneficios como una contraprestación por los servicios que estos prestan a la misma.
29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS			Esta sección es aplicable ya que por lo general la realidad corporativa de las entidades comerciales es muy diferente a lo que la ley estipula y es debido a estas diferencias que surgen los impuestos diferidos que son uno de los temas que trata esta normativa, como también el mismo impuesto a las ganancias o impuesto sobre la renta que es una obligación de la que estas entidades no se pueden desligar.
30 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA			Esta sección podría resultar aplicable si la entidad comercial realizara operaciones con empresas cuya moneda es diferente a la que circula en el país.
31 HIPERINFLACIÓN			Esta sección no aplica ya que la economía de nuestro país no se considera hiperinflacionaria.
32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA			Describe los principios para el reconocimiento, la medición y la revelación de los eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte.
33 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS			Podrían existir transacciones entre la matriz y las subsidiarias de las entidades comerciales, en este caso la sección sería aplicable
34 ACTIVIDADES ESPECIALES			Las empresas comerciales tiene su actividad principal ya definida por lo tanto no se dedican a la ejecución de ningún tipo de actividad especial y esta sección no les es aplicable.
35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES			Esta norma será aplicable en el momento que la entidad decida adoptar las NIIF para PYMES y regirse por los principios en ella establecidos.

ANEXO E: MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas a partir de la fecha de transición bajo la autorización de Agrodesarrollo, S.A. de C.V., son las siguientes:

1. Bases de preparación de los estados financieros

La entidad preparará sus estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); puestas en vigencia en el país por acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

2. Estados financieros

La entidad elaborará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera (Balance General) a la fecha que se informa; y por el periodo sobre el cual se informa generará un estado del resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros que comprenden un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

Para informar sobre los gastos, en el estado de resultados, se utilizará en método de “desglose por función”. Para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utiliza el Método Directo, según el cual se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos. El periodo contable para el cual informa es del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de América, y en forma comparativa, respecto a las cifras del período anterior.

3. Efectivo y Equivalentes de efectivo.

Se incluirán en esta categoría, los instrumentos financieros básicos como el efectivo que comprende la disponibilidad en caja y depósitos en cuentas bancarias. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a acorto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor, y su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses.

4. Clientes y otras cuentas por cobrar

El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar se medirá al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción financiera. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el cual se informa, los importes en libros de los clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor tomando como criterio el siguiente parámetro:

Tiempo en días	% de estimación a aplicar
0-30	No se realiza estimación
31-60	3%
61-90	5%
91-120	10%
121-150	15%
151-180	25%
> 180	100%

El monto estimado se registrará por separado en una cuenta llamada estimación de cuentas Incobrables al final de cada período contable la cual disminuirá el valor de las cuentas por cobrar. Su medición posterior se hará al “costo amortizado” utilizando el método del interés efectivo.

5. Inventarios

Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio ponderado. Debido a que la entidad incluye dentro de sus actividades la prestación de servicios, el costo de los inventarios de los servicios prestados, estará integrado por los costos que suponga su prestación, tales como combustibles, salarios y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio y otros costos indirectos atribuibles. **Se aplicará una estimación del 100% del costo del producto para determinar la obsolescencia del inventario.**

6. Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El método de depreciación a aplicarse será el de la Línea Recta, calculada en base al número de años de la vida útil del activo que se deprecia. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizarán las siguientes tasas:

Construcciones	2%,	Mobiliario y Equipo de Oficina	20%
Instalaciones	20% a 50%	Maquinaria y Equipo	20%
Equipo de Transporte	20%	Herramientas y Equipo Pequeño	50%
Otros Equipos	50%		

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, son añadidos al importe en libros del activo cuando es probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior es reconocido como un gasto del período en el que sea incurrido. Los terrenos y edificios son activos independientes y se tratan contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

7. Propiedades de inversión.

Las partidas clasificadas como propiedades de inversión, se reconocerán inicialmente a su costo. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directo atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirá posterior a su reconocimiento inicial al valor razonable (en cada fecha sobre la que se informa), reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Todas la demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo utilizando el modelo del costo-depreciación-deterioro de valor.

8. Activos intangibles

Los activos intangibles (como programas informáticos) adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

9. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

10. Arrendamientos operativos.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos serán reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, en el transcurso del plazo del arrendamiento.

11. Arrendamiento financiero.

En el caso de los bienes tomados en arrendamiento financiero, la entidad en su calidad de arrendataria, reconocerá tanto sus derechos de uso como las obligaciones bajo el arrendamiento financiero, como activos y pasivos en su balance de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento financiero. Cualquier costo directo inicial del arrendamiento atribuible a la entidad, se añadirá al importe reconocido como activo.

12. Costos por préstamos

Los costos por intereses serán reconocidos como gastos financieros del período en que se incurre en ellos, y se reconocen sobre la base del método del interés efectivo.

13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por servicios provenientes de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias por regalías procedentes de la concesión de licencias de patentes se reconocen de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia.

14. Proveedores

Los proveedores son obligaciones comerciales basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de proveedores denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional (dólar de los Estados Unidos de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en los gastos o en otros ingresos.

15. Beneficios a los empleados

La Compañía reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del estado de situación financiera, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha. Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la Compañía y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, y autorizadas por el Gobierno de El Salvador, las cuales son responsables conforme a la Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la Compañía únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

ANEXO F: ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO

ESTRUCTURA Y CODIFICACIÓN DEL CATÁLOGO

Un Dígito	Clasificación General
Dos Dígitos	Rubros de Agrupación
Cuatro Dígitos	Cuenta de Mayor
Seis Dígitos	Sub Cuenta
Ocho Dígitos	Cuenta de Detalle
Diez Dígitos	Cuenta Analítica

ESTRUCTURA PRIMARIA DE CLASIFICACIÓN GENERAL

1-	Activo
2-	Pasivo
3-	Patrimonio
4-	Cuentas de Resultado Deudor
5-	Cuentas de Resultado Acreedor
6-	Cuenta Liquidadora

CATÁLOGO DE CUENTAS

ACTIVO ACTIVO CORRIENTE

1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1101.01	CAJA
1101.01.01	Caja General
1101.01.02	Caja Chica
1101.02	BANCOS
1101.02.01	Cuenta Corriente
1101.02.01.01	Banco Agrícola
1101.02.01.02	Banco HSBC
1101.02.01.03	Banco Citi
1101.02.01.04	Scotiabank
1101.02.01.05	Banco América Central
1101.02.02	Cuentas de Ahorro
1101.02.02.01	Banco Agrícola
1101.02.02.02	Banco HSBC
1101.02.02.03	Banco Citi
1101.02.02.04	Scotiabank
1101.02.02.05	Banco América Central
1101.02.03	Depósitos a Plazo
1101.02.03.01	Depósito a Plazo (menor de tres meses)
1101.03	EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1101.03.01	Reportos
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1102.01	Cuentas por Cobrar Comerciales Locales
1102.02	Cuentas por Cobrar del Exterior
1102.03	Préstamos a Funcionarios y Empleados
1102.04	Otras Cuentas por Cobrar
1103- R	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES
1104	CUENTAS POR COBRAR – PARTES RELACIONADAS
1104.01	Directores y Ejecutivos
1104.02	Compañías Subsidiarias
1105	ACCIONISTAS
1105.01	Acciones Suscritas no Pagadas
1105.01.01	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
1105.01.02	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYY
1106	INVENTARIOS
1106.01	Maquinaria y Repuestos
1106.02	Costo de Servicios en Proceso
1106.03	Repuestos y Accesorios
1106.04	Otros Inventarios
1106.05	Pedidos en Tránsito
1106.06	Insumos

1107-R	DETERIORO DE VALOR DE INVENTARIOS
1107-01-R	Deterioro por Obsolescencia
1107-02-R	Deterioro por daños
1107-03-R	Deterioro por precios decrecientes
1108	INVERSIONES A CORTO PLAZO
1108.01	Depósitos a Plazo
1108.01.01	Depósitos a Plazo mayor de tres meses
1108.02	Acciones
1108.03	Otras Inversiones a corto plazo
1109	PAGOS ANTICIPADOS
1109.01	Publicidad
1109.02	Seguros Pagados por Anticipado
1109.03	Papelería y Útiles
1109.04	Alquileres Pagados por Anticipado
1110	IMPUESTOS POR COBRAR
1110.01	IVA Crédito Fiscal
1110.02	Retenciones de IVA
1110.03	Pago a Cuenta ISR
1110.04	Retenciones de ISR
12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1201.01	Terrenos
1201.02	Edificios
1201.03	Maquinaria y Equipo
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1201.05	Equipo de Transporte
1201.06	Herramientas y Equipo Pequeño
1201.07	Instalaciones
1201.08	Otros Equipos
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1202.01	Terrenos
1202.02	Edificios
1203	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1203.01	Maquinaria y Equipo en Arrendamiento Financiero
1203.02	Mobiliario y Equipo de Oficina en Arrendamiento Financiero
1203.03	Equipo de Transporte en Arrendamiento Financiero
1203.04	Otros Equipos en Arrendamiento Financiero
1204-R	DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1204.01R	Depreciación Acumulada de Edificios
1204.02R	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1204.03R	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina
1204.04R	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte
1204.05R	Depreciación Acumulada de Herramientas y Equipo pequeño
1204.06R	Depreciación Acumulada de Instalaciones
1204.07R	Depreciación Acumulada de Otros Equipos

1205.R DEPRECIACIÓN ACUMULADA – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

1205.01R Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo en A. F.
1205.02R Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina en A. F.
1205.03R Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte en A. F.
1205.04R depreciación Acumulada de Otros Equipos en A: F:

1206 ACTIVOS EN DESARROLLO

1206.01 Software en Desarrollo
1206.02 Otros Intangibles en Desarrollo

1207 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – PEDIDOS EN TRÁNSITO

1208 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

1208.01 Cuentas por Cobrar Comerciales Locales

1209 INVERSIONES PERMANENTES

1209.01 Inversiones en Subsidiarias
1209.02 Inversiones en Asociadas
1209.03 Otras Inversiones Permanentes

1210 INTANGIBLES

1210.01 Derecho de Llave
1210.02 Patentes y Marcas
1210.03 Franquicias
1210.04 Licencias y Concesiones
1210.05 Programas y Sistemas
1210.06R Amortización de Activos Intangibles
1210.06R.01 Derecho de Llave
1210.06R.02 Patentes y Marcas
1210.06R.03 Franquicias
1210.06R.04 Licencias y Concesiones
1210.06R.05 Programas y Sistemas

1211 DEPÓSITOS EN GARANTÍA

1212 ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

2 PASIVO

PASIVO CORRIENTE

2101 PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO Y SOBREGIROS BANCARIOS

2101.01 Sobregiros Bancarios
2101.02 Préstamos Bancarios (Porción a Corto Plazo)
2101.03 Préstamos Personales (Porción a Corto Plazo)

2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2102.01 Proveedores Locales
2102.02 Proveedores del Exterior

2102.03	Documentos por Pagar
2102.04	Beneficios a Empleados
2102.04.01	Sueldos y Comisiones por Pagar
2102.04.02	Vacaciones por Pagar
2102.04.03	Aguinaldos por Pagar
2102.04.04	Indemnizaciones por Pagar
2102.04.05	Bonificaciones por Pagar
2103	ACREEDORES VARIOS
2103.01	Cuota Patronal ISSS / Salud
2103.02	Cuota Patronal ISSS / Provisional
2103.03	Cuota Patronal AFP
2103.04	Intereses por Pagar
2103.05	Honorarios por Pagar
2103.06	IVA por Pagar
2103.07	Impuestos Municipales por Pagar
2103.08	Pago a Cuenta ISR por Pagar
2103.09	Servicio de Energía Eléctrica por Pagar
2104	RETENCIONES POR PAGAR
2104.01	Cotización ISSS / Salud
2104.02	Cotización a Fondo de Pensiones
2104.02.01	ISSS Provisional
2104.02.02	AFP Crecer
2104.02.03	AFP Confía
2104.02.04	IPSFA
2104.03	Retención de Impuesto Sobre la Renta
2104.04	Retención F. S. V.
2104.05	Órdenes de Descuentos – Bancos y Otras Financieras
2104.06	Procuraduría General de la República
2104.07	Otras Retenciones
2105	IMPUESTOS SOBRE LA RENTA POR PAGAR
2106	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción Corto Plazo)
2107	IVA-DÉBITO FISCAL
2107.01	Débito Fiscal sobre Ventas - IVA
2107.02	IVA Retenido a Terceros
2108	CUENTAS POR PAGAR – PARTES RELACIONADAS
2108.01	Dividendos por Pagar - Accionistas
22	<u>NO CORRIENTE</u>
2201	PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2201.01	Préstamos Bancarios (Porción a Largo Plazo)
2201.02	Préstamos Personales (Porción a Largo Plazo)
2202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2202.01	Proveedores Locales

2202.02	Proveedores del Exterior
2203	OIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Porción a Largo Plazo)
2204	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
2205	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

3 PATRIMONIO
CAPITAL Y RESERVAS

3101	CAPITAL SOCIAL
3101.01	Capital Social Mínimo
3101.01.01	Capital Social Mínimo – Pagado
3101.01.02	Capital Social Mínimo – No Pagado
3101.02	Capital Social Variable
3101.02.01	Capital Social Variable – Pagado
3101.02.02	capital Social Variable – No Pagado

3102 RESERVA LEGAL

3103 UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

3103.01	Ajustes por Conversión a NIIF PYMES
3103.02	Ajustes por errores

3104 UTILIDAD DE EJERCICIO ACTUAL

3105 DÉFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES

3106 DÉFICIT DE EJERCICIO ACTUAL

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

4101 COSTO DE VENTAS

4101.01	Costo de Ventas de Servicios
4101.02	Costo de Ventas de Mercaderías
4101.03	Otros Costos de Venta

4102 GASTOS DE VENTAS

4102.01	Sueldos y Comisiones
4102.02	Horas Extras
4102.03	Vacaciones
4102.04	Aguinaldos
4102.05	Bonificaciones y Gratificaciones
4102.06	Indemnizaciones
4102.07	Cuota Patronal I.S.S.S
4102.08	Cuota Patronal A.F.P.
4102.09	Otras Prestaciones al Personal
4102.10	Honorarios
4102.11	Papelería y Útiles
4102.12	Teléfono y Correo

4102.13	Servicio Eléctrico
4102.14	Servicio de Agua
4102.15	Impuestos Fiscales y Municipales
4102.16	Fletes y Transportes
4102.17	Reparación y Mantenimiento de Instalaciones
4102.18	Reparación y Mantenimiento de Mob. y Equipo
4102.19	Reparación y Mantenimiento de Vehículos
4102.20	Combustibles y Lubricantes
4102.21	Propaganda y Promociones
4102.22	Viáticos y Gastos de Viaje
4102.23	Alquiler de Local
4102.24	Arrendamiento de Equipo
4102.25	Cuotas y Suscripciones
4102.26	Seguros
4102.27	Depreciaciones
4102.28	Servicio de Vigilancia

4103 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

4103.01	Sueldos
4103.02	Horas Extras
4103.03	Vacaciones
4103.04	Aguinaldos
4103.05	Bonificaciones y Gratificaciones
4103.06	Indemnizaciones
4103.07	Cuota Patronal I.S.S.S
4103.08	Cuota Patronal A.F.P.
4103.09	Otras Prestaciones al Personal
4103.10	Honorarios
4103.11	Papelería y Útiles
4103.12	Teléfono y Correo
4103.13	Servicio Eléctrico
4103.14	Servicio de Agua
4103.15	Impuestos Fiscales y Municipales
4103.16	Fletes y Transportes
4103.17	Reparación y Mantenimiento de Instalaciones
4103.18	Reparación y Mantenimiento de Mob. y Equipo
4103.19	Reparación y Mantenimiento de Vehículos
4103.20	Combustibles y Lubricantes
4103.21	Aseo y Limpieza
4103.22	Viáticos y Gastos de Viaje
4103.23	Alquiler de Local
4103.24	Arrendamiento de Equipo
4103.25	Cuotas y Suscripciones
4103.26	Seguros
4103.27	Depreciaciones

4104 REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

42 COSTOS Y GASTOS DE NO OPERACIÓN

4201 GASTOS FINANCIEROS

4201.01	Intereses
---------	-----------

4201.02	Comisiones
4201.03	Honorarios
4202	PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS FIJOS
4203	GASTOS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
4204	GASTOS POR DETERIORO EN EL VALOR DE LAS INVERSIONES
4205	PÉRDIDAS EN VALOR RAZONABLE DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN
4206	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
4207	GASTOS POR OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN
4208	OTROS GASTOS DE NO OPERACIÓN
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR
51	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>
5101	SERVICIOS
5101.01	Servicios de Reparación de Maquinaria
5101.02	Servicios de Transportes Internacional
5102	VENTAS
5102.01	Maquinaria Agrícola
5102.02	Repuestos Agrícolas
52	<u>INGRESOS DE NO OPERACIÓN</u>
5201	INGRESOS FINANCIEROS
5201.01	Intereses Bancarios
5202	GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5203	INGRESOS POR CAMBIO EN EL VALOR RAZONABLE DE LAS INVERSIONES
5204	INGRESOS POR CAMBIO EN EL VALOR RAZONABLE DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN
5205	INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS
5206	OTROS INGRESOS DE NO OPERACIÓN
6	CUENTA DE CIERRE
61	<u>CUENTA LIQUIDADORA</u>
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ANEXO G: INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADOPCIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

San Salvador, 30 de Abril de 2012

Señores

Junta General de Accionistas

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.

Presente.

Este informe presenta los resultados correspondientes a la conversión de los estados financieros al 1 de enero de 2012 con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) los cuales habían sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

En la planeación y ejecución de nuestro trabajo, consideramos las políticas y los principios de contabilidad utilizados por la sociedad al 31 de diciembre de 2011 en la preparación de los estados financieros, para determinar nuestros procedimientos de conversión de los estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), con el propósito de analizar las cuentas que componen cada rubro de los estados financieros y efectuar los ajustes y reclasificaciones que se consideraron necesarios en base a la nueva normativa contable vigente, para que las operaciones de la sociedad sean registradas y contabilizadas con las nuevas políticas adoptadas y normas del sistema contable autorizado.

Nuestros comentarios reflejan nuestro deseo de proporcionarle asistencia continua a la sociedad y a la vez, deseamos agradecer la cooperación y cortesía a los diferentes ejecutivos y empleados con los cuales tuvimos alguna relación en el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,

Lic. Roberto José Melgar Iglesias
Socio Director
RRC Y CÍA
Consultores

Contenido**Número de página**

I. TÉRMINOS DE LA CONTRATACIÓN	1
II. OBJETIVOS DEL TRABAJO	1
III. ALCANCE DEL TRABAJO	2
IV. RESULTADOS DEL TRABAJO	2
a. Matriz de Cambios Realizados a las cifras	3
b. Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011	6

I. TÉRMINOS DE NUESTRA CONTRATACIÓN

Fuimos contratados para la conversión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), los cuales habían sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La globalización de las actividades económicas se refleja también en la necesidad de elaborar normas y principios contables que sean utilizados en los distintos mercados nacionales e internacionales, que puedan ser comprendidos por los diferentes usuarios de la información económica financiera de las empresas y que faciliten la comparación de la información, incrementando la transparencia de los mercados.

El consejo de vigilancia de la profesión de la contaduría pública y auditoría (CVPCPA) emitió en octubre de 2009 el acuerdo número 133, por el cual, las empresas particulares que no cotizan en bolsa ni manejan fondos públicos, deben cambiar sus sistemas contables para aplicar la NIIF para las PYMES, que es la normativa que se ha recomendado a nivel internacional por la Organización Internacional de Normas Contables (IASB).

Aunque el acuerdo del CVPCPA requiere que el cumplimiento con esas normas contables sea aplicado en el ejercicio 2011, por los mismos requerimientos del proceso de conversión que la norma establece, las normas deberán aplicarse contable o extracontablemente a los estados financieros 2010, para cumplir con el requerimiento de comparabilidad de estados financieros.

II. OBJETIVOS DEL TRABAJO

La globalización e integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera de las diferentes entidades, tanto a nivel local como en otros países para proporcionar a sus inversores, analistas y cualquier otro tercero interesado de información uniforme, fiable y razonable de los estados financieros a una fecha determinada.

Por tanto el objetivo perseguido por la aplicación de un única normativa para todas las entidades que no coticen en un mercado secundario en El Salvador es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como la transparencia de la información.

ASPECTOS QUE OBLIGAN A ADOPTAR LA NIIF PARA LAS PYMES

Las instituciones financieras confían en los estados financieros al tomar decisiones de otorgamiento de créditos.

La definición de PYMES no obedece a criterio de tamaño, total de activo, número de empleados u otros factores, sino a entidades que tienen responsabilidad de publicar estados financieros con propósito de información general.

Cambios en el entorno económico, como la apertura de nuevos mercados, tratados de libre comercio y globalización.

La información transparente que comprende un cambio en la información contable, actualización técnica, la necesidad de información fiable, clara y oportuna.

La NIIF para las PYMES es apropiada para una entidad que necesita información contable clara, confiable y oportuna; que no tenga responsabilidad contable pública, que no sea cotizada públicamente, no sea una institución financiera.

III. ALCANCE DEL TRABAJO

La metodología de RRC & Cía. Contempla el tratamiento de cada uno de los aspectos mencionados, dividiéndose en cuatro fases fundamentales además de una etapa pre-inicial, cuyos objetivos se resumen a continuación:

Fase Pre-inicial: que incluye la preparación previa para el aseguramiento de trabajo a realizar.

Diagnóstico y Planificación: Esta fase parte desde la integración del equipo responsable del proyecto, y se extiende tanto al análisis del entorno empresarial actual, la identificación de principios y prácticas contables utilizadas por la entidad y su impacto con las secciones aplicables, también de la evaluación del impacto de adopción de la nueva normativa, así como establecer una calendarización de actividades a realizar.

Diseño y Desarrollo: Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse.

Conversión: Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa.

Mantenimiento: Posterior a la conversión, esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo que incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las secciones que integran la norma, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

La complejidad y obligatoriedad del proceso de conversión a la NIIF para las PYMES hacen conveniente una planificación anticipada para poder abordar la transición de forma eficiente y externa.

IV. RESULTADOS DEL TRABAJO

Se realizó la conversión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Se obtuvieron los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 y 2011, preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, se analizaron las cuentas de activo, pasivo y patrimonio para verificar la aplicación de la NIIF para las PYMES.

En base al análisis de las cuentas de los estados financieros, se efectuaron las partidas de ajustes y reclasificaciones de las cuentas que son aplicables en base a la NIIF para las PYMES y se realizaron las matrices correspondientes para la conversión.

Se elaboraron los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 con base a la NIIF para las PYMES con sus políticas y notas a los estados financieros.

Los principales cambios realizados se detallan en la matriz que se muestra a continuación:

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
ACTIVO	ACTIVO											
Activo Circulante	Activo Corriente		950,157.48			797,702.63						-
Caja y Bancos	Efectivo y Equivalentes		323,131.28	(75,000.00)		248,131.28						-
	Inversiones a Corto Plazo			75,000.00		75,000.00						-
Cuentas por Cobrar Comerciales	Cuentas y Documentos por Cobrar		255,361.49	(136,558.29)		118,803.20	66,613.80					66,613.80
	Estimación de Cuentas por Cobrar			(19,212.50)		(19,212.50)				5,887.40		(5,887.40)
Préstamos al Personal	Préstamos al Personal		7,162.44	-		7,162.44						-
Impuestos por Cobrar	Impuestos por Cobrar		1,564.98	13,202.02		14,767.00	550.00					550.00
IVA Crédito Fiscal			550.00	(13,202.02)		(12,652.02)		550.00				(550.00)
Inventario Comercial	Inventarios		360,077.05	15,612.59		375,689.64						-
	Deterioro de Valor de Inventarios			(13,796.65)		(13,796.65)						-
Gastos Pagados por Anticipado	Pagos Anticipados		2,310.24	1,500.00		3,810.24						-
Activo Fijo	Activo No Corriente		548,143.40	-		738,773.29						-
	Cuentas y Documentos por Cobrar LP			136,558.29		136,558.29		66,613.80				(66,613.80)
Bienes Inmuebles	Propiedades Planta y Equipo		570,047.50	-		454,380.88						-
Terrenos	Terrenos	398,294.23		(138,294.23)		260,000.00						-
Edificaciones	Edificaciones	171,753.27		22,627.61		194,380.88						-
Bienes Muebles			71,699.80	-		71,699.80						-
Vehículos	Vehículos	48,636.15		-		-			18,636.15			(18,636.15)
Mobiliario y Equipo Administración	Mobiliario y Equipo Administración	10,025.74		-		-						-

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011	
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	13,037.91		-		-					-	
Software Contabilidad	Software Contabilidad			(1,287.00)		(1,287.00)					-	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad			-		-					-	
	Propiedades de Inversión					163,000.00					-	
Depreciación Acumulada	Acumulada de Propiedades Planta y											
			(93,603.90)	-		(86,865.68)					-	
De Bienes Inmuebles			(34,198.92)	-							-	
Edificaciones	Edificaciones	(34,198.92)		6,738.22		(27,460.70)					-	
				-		-					-	
De Bienes Muebles			(59,404.98)	-		(59,404.98)					-	
Vehículos	Vehículos	(37,204.79)		-		-			18,449.89		18,449.89	
Mobiliario y Equipo de Administración	Mobiliario y Equipo de Administración	(11,067.49)		-		-					-	
Mobiliario y Equipo de Taller	Mobiliario y Equipo de Taller	(11,132.70)		-		-					-	
Software Contabilidad	Software Contabilidad			1,287.00		1,287.00					-	
Armas para Seguridad	Armas para Seguridad			-		-					-	
	Activos Intangibles			-		-					-	
	Licencias y Software			1,287.00		1,287.00					-	
	Amort. Acum. Intangibles			(1,287.00)		(1,287.00)					-	
TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO		1,498,300.88			1,536,475.92						
PASIVO	PASIVO					-						
Circulante	Corriente		252,381.46			261,731.46						
Proveedores	Cuentas y Documentos por Pagar	231,874.34			9,350.00	241,224.34						-
	Préstamos a Corto Plazo							12,000.00				12,000.00
Retenciones por Pagar	Retenciones y Descuentos		712.34		-	712.34						-
Provisiones por Pagar			12,034.35		-	12,034.35						-

Agrodesarrollo S.A. de C.V.

Matriz de balance en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES al 31 de Diciembre de 2011

Rubro/Cuenta según marco de referencia anterior	Rubro/Cuenta según nuevo sistema contable de acuerdo a NIIF PYMES	Balance al 31-12-2011		Efecto de la Transición al 1-1-2011		Saldos al 31-12-2011 sin ajustes y Recl.	Reclasificaciones		Ajustes		Efecto de la Transición al 31-12-2011		
				Cargos	Abonos		Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	
Impuestos por Pagar	Impuestos por Pagar		7,760.43		-	7,760.43						-	
No Circulante	No Corriente		276,056.27		-	264,056.27							
Préstamos a Largo Plazo	Préstamos a Largo Plazo		122,786.67		(12,000.00)	110,786.67	12,000.00					(12,000.00)	
Proveedores al Largo Plazo	Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo		153,269.60		-	153,269.60						-	
PATRIMONIO	PATRIMONIO				-	-						-	
Capital Social	Capital Social		771,348.57		-	771,348.57						-	
Capital Social Mínimo	Capital Social Mínimo	22,857.15			-	-						-	
Capital Social Variable	Capital Social Variable	<u>748,491.42</u>			-	-						-	
Reserva Legal	Reserva Legal		6,529.93		-	6,529.93						-	
Resultados Acumulados	Resultados Acumulados		191,984.65		-	191,984.65						-	
Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades de Ejercicios Anteriores	185,678.62			-	-						-	
Pérdida del Presente Ejercicio	Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)			-	-						-	
	Utilidad del Presente Ejercicio	<u>60,781.30</u>				-			6,073.66			(6,073.66)	
	Ajustes por Conversión				55,887.54	55,887.54						-	
	Ajustes por Errores				(15,062.50)	(15,062.50)						-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,498,300.88		-	1,536,475.92							
TOTALES					38,175.04	38,175.04		79,163.80	79,163.80	24,523.55	24,523.55	(6,073.66)	(6,073.66)

Estados financieros al 31 de diciembre de 2011

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Balance General al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

	2011
ACTIVO	
Corriente	858,429.03
Efectivo y Equivalentes	248,131.28
Cuentas y Documentos por Cobrar	185,417.00
Estimación de cuentas incobrables	(25,099.90)
Préstamos al Personal	7,162.44
Impuestos por Cobrar	2,114.98
Inventarios	375,689.64
Deterioro de Valor de Inventarios	(13,796.65)
Inversiones a Corto Plazo	75,000.00
Pagos Anticipados	<u>3,810.24</u>
No Corriente	671,973.23
Propiedades Planta y Equipo	507,444.53
Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo	(68,415.79)
Propiedades de Inversión	163,000.00
Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo	<u>69,944.49</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1,530,402.26</u>
PASIVO CORRIENTE	273,731.46
Préstamos y Sobregiros Bancarios a (Porción Corriente)	12,000.00
Cuentas y Documentos por Pagar	241,224.34
Acreedores Varios	12,034.35
Retenciones por Pagar	712.34
Impuestos por Pagar	<u>7,760.43</u>
PASIVO NO CORRIENTE	252,056.27
<i>Préstamos por pagar a Largo Plazo</i>	122,786.67
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	<u>129,269.60</u>
TOTAL PASIVO	525,787.73
PATRIMONIO	1,004,614.63
Capital Social	771,348.57
Reserva Legal	6,529.93
Utilidades de Ejercicios Anteriores	226,503.66
Utilidad del Ejercicio Actual	54,707.74
Pérdida de Ejercicios Anteriores	(54,475.27)
Pérdida de Ejercicio Actual	<u>-</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,530,402.36</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011
Expresado en Dólares Americanos (\$US)

	2011
INGRESOS ORDINARIOS	941,264.09
COSTO DE VENTAS	<u>439,451.66</u>
UTILIDAD BRUTA	501,812.43
GASTOS OPERATIVOS	414,049.78
Gastos de Administración	184,151.17
Gastos de Venta	<u>229,898.61</u>
UTILIDAD OPERATIVA	87,762.65
INGRESOS DE NO OPERACIÓN	2,846.11
Ingresos Financieros	<u>2,846.11</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	3,467.12
Gastos Financieros	<u>3,467.12</u>
PÉRDIDA EN ACTIVIDADES DE NO OPERACIÓN	(621.01)
Utilidad antes de impuesto y reserva	87,141.64
Reserva Legal	6,099.91
Utilidad antes de impuesto	81,041.73
Impuesto sobre la Renta	<u>20,260.43</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u><u>60,781.30</u></u>

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2011
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América (US\$)

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades de Ejercicios Anteriores	Utilidades del Presente Ejercicio	Pérdidas de Ejercicios Anteriores	Pérdidas del Presente Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de Diciembre de 2010	771,348.57	1,995.05	185,678.62	-	-	(54,475.27)	904,546.97
Ajustes de Conversión a la Fecha de Transición							
Reconocimiento de Deterioro de valor de Inventarios			(13,796.65)				(13,796.65)
Diferencia por cambio de método en valuación de inventarios			15,612.59				15,612.59
Ajuste de Valor de Terreno A por costo atribuido			24,705.77				24,705.77
Adición de Costo atribuido de Edificio A			22,627.61				22,627.61
Baja de depreciación acumulada por valor revaluado de Edificio A			6,738.22				6,738.22
Ajustes por Corrección de Errores							
Reconocimiento de Estimación de cuentas incobrables			(19,212.50)				(19,212.50)
Baja de cuenta por pagar a proveedor			2,650.00				2,650.00
Corrección de errores de ejercicios anteriores por gastos no devengados			1,500.00				1,500.00
Saldos ajustados a la fecha de transición	771,348.57	1,995.05	226,503.66	-	-	(54,475.27)	945,372.01
Reclasificación de pérdida del ejercicio a pérdidas de ejercicios anteriores					(54,475.27)	54,475.27	-
(Mas)							
Reserva Legal del año 2011		4,534.88					4,534.88
(Mas)							-
Utilidades del Presente Ejercicio				60,781.30			60,781.30
(Menos)							-
Ajustes por Corrección de Errores							
Reconocimiento de Estimación de cuentas incobrables				(5,887.40)			(5,887.40)
Baja de valor residual de vehículo				(186.26)			(186.26)
Saldos al 31 de Diciembre de 2011	771,348.57	6,529.93	226,503.66	54,707.64	(54,475.27)	-	1004,614.53

Agrodesarrollo, S.A. de C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2011
(Expresado en Dólares)

	2011
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	60,781.30
AJUSTE POR VARIACIONES EN:	
DEPRECIACION ACUMULADA	26,116.66
RESERVA LEGAL	4,534.88
TOTAL	91,432.84
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Aumento en cuentas por Cobrar	(33,555.65)
Aumento en Estimación de Cuentas Incobrables	(5,887.40)
Aumento en Préstamos al personal	(1,273.92)
Disminución en Inventarios	13,341.39
Aumento en Pagos Anticipados	(556.31)
Disminución en Cuentas por Pagar	(60,900.34)
Aumento en Acreedores Varios	8,356.98
Aumentos en Retenciones por Pagar	199.99
Aumento en Impuestos por Pagar	7,760.43
Disminución en cuentas por cobrar a Largo Plazo	130,055.51
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	148,973.52
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Aumento en Propiedades Planta y Equipo	342.85
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	342.85
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución en Préstamos por Pagar a Largo Plazo	(120,000.00)
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(120,000.00)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN EL PERIODO	29,316.37
EFFECTIVO AL INICIO DE PERIODO	218,814.91
EFFECTIVO AL FINAL DE PERIODO	\$ 248,131.28

ANEXO H: LISTA DE CHEQUEO DE CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE LA NORMATIVA

CHECK LIST

“Cumplimientos de la aplicación de la NIIF para las PYMES”

Dirigido a :

Personal Responsable :

Responsable de verificación :

Fecha :

Nombre y firma

Responsable

Responsable RRC & Cia.

Sección / Concepto	Cumplimiento	
	SI	NO
Sección 3 Presentación del estados financieros		
Conjunto completo de los estados financieros	X	
Estado de Situación Financiera	X	
Estado de Resultados Integral	X	
Estado de Cambios en el patrimonio	X	
Estado de Flujos de efectivo	X	
Notas a los Estados Financieros	X	
Declaración explícita de cumplimiento NIIF para PYMES	X	
Sección 4 Estado de posición financiera		
Cumple con los elementos de línea mínimos a ser presentados en el estado de posición financiera e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.	X	
Se encuentra la distinción corriente/no-corriente para los activos y pasivos.	X	
Especifica la información adicional en las notas.	X	
Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados		
Adopción de un enfoque de presentación de los resultados	X	
Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.	X	
El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida	X	
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias retenidas		
Presenta el estado de cambios en el patrimonio todos los cambios en el Patrimonio	X	
Sección 7 Estado de flujos de efectivo		
Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiación.	X	
Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo y se revelan por separado.	X	
Sección 8 Notas a los estados financieros		
Describen los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros.		
Bases de Preparación	X	
Políticas de Contabilidad Específicas	X	
Sección 10 Políticas de contabilidad, estimados y errores		
Se encuentra definida en las políticas contables el procedimiento para la selección y el cambio de políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable de los cambios en los estimados	X	

Sección / Concepto	Cumplimiento	
	SI	NO
de contabilidad y la corrección de errores.		
Aplicación consistentemente para transacciones similares.	X	
Sección 11 Instrumentos financieros básicos		
Se encuentra aplicada a todos los instrumentos financieros básicos	X	
Efectivo, Depósitos a la Vista y a su Término Fijo	X	
Instrumentos de Deuda con un Retorno Fijo O Un Retorno Variable Basado en una Tasa de Interés Cotizada U Observable	X	
Préstamos, Cuentas Y Notas Por Cobrar ó Por Pagar	X	
Bonos E Instrumentos De Deuda Similares	X	
Préstamos Inter-compañía	X	
Compromisos Para Recibir Un Préstamo Que No Se Pueden Liquidar	X	
Inversiones En Acciones Ordinarias Y Preferenciales No-Convertibles Y No-Vendibles	X	
La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos a costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original	X	
Sección 13 Inventarios		
Se encuentran medidos al más bajo entre el costo o el precio estimado de venta menos los costos para completar y vender.	X	
Se utiliza alguna de las formulas del costo PEPS o Promedio Ponderado	X	
Cuando los inventarios se venden, el valor en libros se reconoce como un gasto del período en el cual se reconocen los ingresos relacionados.	X	
Sección 16 Propiedad para inversión		
Aplica a la contabilidad de las propiedades tenidas por el propietario o por algunos arrendadores para ganar alquileres y/o apreciación del capital, si el valor razonable se puede medir confiablemente sin costo o esfuerzo indebido haciéndolo sobre una base continua.	X	
En el reconocimiento inicial la propiedad para inversión se ha medido al costo.	X	
La propiedad para inversión que esté en construcción se mide al costo.	X	
Sección 17 Propiedad, planta y equipo		
Se aplica a la contabilidad para propiedad, planta y equipo tenida para uso en el suministro de bienes o servicios, alquiler a otros o propósitos administrativos y que se espera sea usada durante más de un período	X	
Subsiguiente al reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada	X	
Los componentes principales que tienen patrones significativamente diferentes de beneficios económicos se deprecian por separado.	X	
La depreciación se carga de manera sistemática durante la vida útil del activo. El método de depreciación debe reflejar el patrón esperado de consumo del beneficio.	X	

Sección / Concepto	Cumplimiento	
	SI	NO
Sección 18 Activos intangibles diferentes a la plusvalía		
Se han clasificados los activos intangibles por ser activos no-monetarios identificables sin sustancia física que sean separables de la entidad o surjan de derechos contractuales o legales.	X	
Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.	X	
Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.	X	
Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.	X	
El período y el método de amortización se revisan cuando haya un indicador de que han cambiado desde la fecha de presentación del reporte anterior.	X	
Sección 20 Arrendamientos		
La clasificación del arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia a menos que cambien los términos del arrendamiento.	X	
El arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas incidentales a la propiedad.	X	
El activo y el pasivo se reconocen al más bajo entre el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento y el valor razonable del activo	X	
El activo se deprecia durante el más corto entre el término del arrendamiento y la vida útil	X	
Sección 21 Provisiones y contingencias		
Una provisión se reconoce solamente cuando un evento pasado haya creado una obligación presente a la fecha de presentación del reporte, sea probable la salida de beneficios económicos y la cantidad de la obligación se pueda estimar confiablemente	X	
Las provisiones se miden al mejor estimado de la cantidad requerida para liquidar la obligación a la fecha de presentación del reporte y deben tener en cuenta el valor del dinero en el tiempo si es material	X	
Las provisiones se utilizan solamente para el propósito para el cual fueron reconocidas originalmente	X	
Las provisiones se revisan en cada fecha de presentación de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado corriente.	X	
El pasivo contingente surge cuando hay una obligación posible pero incierta o una obligación que falla en satisfacer uno o ambos de los criterios de reconocimiento de las provisiones.	X	
Sección 22 Pasivos y patrimonio		
Clasifica los instrumentos financieros emitidos entre pasivos obligaciones y patrimonio interés residual.	X	
La emisión de acciones se reconoce como patrimonio cuando otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a cambio por los instrumentos.	X	
Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo o de los otros	X	

Sección / Concepto	Cumplimiento	
	SI	NO
recursos recibidos, neto de los costos directos de emitir los instrumentos de patrimonio.		
El patrimonio se reduce por la cantidad de las distribuciones a los propietarios, neto de cualesquiera beneficios por impuestos a los ingresos.	X	
Sección 23 Ingresos ordinarios		
Aplica a la contabilidad de los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de otros de los activos de la entidad que rinde intereses, regalías o dividendos.	X	
Los ingresos ordinarios se reconocen al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por liquidación pronta y las rebajas por volumen.	X	
Los ingresos ordinarios solamente incluyen la entrada bruta de beneficios económicos por cuenta propia de la entidad	X	
Sección 25 Costos por préstamos		
Los costos por préstamos son los intereses y otros costos que la entidad incurre en vinculación con el préstamo de fondos.	X	
Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto del período en el cual se incurren.	X	
Sección 27 Deterioro del valor de los activos		
Ocurre deterioro cuando el valor en libros de un activo excede su cantidad recuperable.	X	
Sección 28 Beneficios para empleados		
Aplica a todas las formas de consideración dada por una entidad a cambio por servicios prestados por empleados, incluyendo las siguientes pero excluyendo las transacciones de pago basado-en-acciones:	X	
Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.	X	
Los planes de beneficios posteriores-al-empleo se clasifican ya sea como planes de contribución definida o como planes de beneficio definido.	X	
Para los planes de contribución definida, los gastos se reconocen en el período en el cual la contribución es por pagar.	X	
Sección 29 Impuestos a las ganancias		
Los impuestos a los ingresos incluyen todos los impuestos locales y extranjeros que se basen en la utilidad sujeta a impuestos.	X	
Sección 30 Conversión de moneda extranjera		

Sección / Concepto	Cumplimiento	
	SI	NO
Prescribe la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación.	X	
En el reconocimiento inicial, las transacciones en moneda extranjera se reconocen en la moneda funcional usando la tasa de cambio a la fecha de la transacción.	X	
Sección 32 Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte		
Se identifican eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte, tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre el final del período de presentación del reporte y la fecha cuando se autoriza el uso de los estados financieros.	X	
Los estados financieros se ajustan para reflejar los eventos que ofrecen evidencia de las condiciones que existían al final del período de presentación del reporte conocidos como eventos de ajuste.	X	
Los estados financieros no se ajustan para reflejar los eventos que surgen después del final del período de presentación del reporte. Se revelan la naturaleza y el impacto de tales eventos conocidos como eventos de no-ajuste.	X	

ANEXO I: MAYORIZACIÓN

SALDOS AL 31-12-10

Inversiones a Corto Plazo	
R(1)	\$17,000.00
<hr/>	
	<u>\$17,000.00</u>

Efectivo y Equivalentes	
S. Inic.	\$293,814.91
	\$75,000.00 (1) R
<hr/>	
	\$293,814.91
	\$75,000.00
<hr/>	
	<u>\$218,814.91</u>

Ajustes y Errores	
A(2)	\$19,212.50
	\$1,500.00 (7)R
	\$2,650.00 (11)A
<hr/>	
	\$19,212.50
	\$4,150.00
<hr/>	
	<u>\$15,062.50</u>

Estimación para Cuentas Incobrables	
	\$19,212.50 (2) A
<hr/>	
	<u>\$19,212.50</u>

Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo	
R (3)	\$200,000.00
<hr/>	
	<u>\$200,000.00</u>

Cuentas y Documentos por Cobrar	
S. Inic.	\$351,861.35
	\$136,558.29 (3) R
<hr/>	
	\$351,861.35
	\$136,558.29
<hr/>	
	<u>\$215,303.06</u>

Inventarios	
Inic.	\$312,251.72
A(4)	\$15,612.59
<hr/>	
	\$327,864.31
<hr/> <hr/>	

Ajustes por Conversión a NIIF para PYMES		
A(5)	\$13,796.65	\$15,612.59 (4) A
		\$24,705.77 (8) A
		\$29,365.83 (9) A
<hr/>		
	\$13,796.65	\$69,684.19
<hr/>		
		\$55,887.54
<hr/> <hr/>		

Deterioro de Valor de Inventarios	
A(5)	\$13,796.65
<hr/>	
	\$13,796.65
<hr/> <hr/>	

Impuestos por cobrar	
R(6)	\$13,202.02
S. Inic.	\$2,254.25
<hr/>	
	\$15,456.27
<hr/> <hr/>	

Pagos Anticipados	
Inic.	\$1,753.93
A(7)	\$1,500.00
<hr/>	
	\$3,253.93
<hr/> <hr/>	

Propiedad Planta y Equipo (Terrenos)		
S. Inic.	\$398,294.23	\$163,000.00 10 (R)
A(8)	\$24,705.77	
<hr/>		
	\$423,000.00	\$163,000.00
<hr/>		
	\$260,000.00	
<hr/> <hr/>		

Propiedad Planta y Equipo (Edificios)	
S. Inic.	\$171,753.27
A(9)	\$22,627.61
<hr/>	
	<u>\$194,380.88</u>

Depreciación Acumulada (Edificios)		
A(9)	\$6,738.22	\$17,134.70 S. Inic.
<hr/>		
	\$6,738.22	\$17,134.70
<hr/>		
		<u>\$10,396.48</u>

Propiedades de Inversión	
R(10)	\$163,000.00
<hr/>	
	<u>\$163,000.00</u>

Cuentas y Documentos por Pagar		
A(11)	\$2,650.00	\$306,874.68 S. Inic.
<hr/>		
	\$2,650.00	\$306,874.68
<hr/>		
		<u>\$304,224.68</u>

Préstamos por pagar a largo plazo		
R(12)	\$12,000.00	\$134,786.67
<hr/>		
	\$12,000.00	\$134,786.67
<hr/>		
		<u>\$122,786.67</u>

Préstamos a Corto plazo	
	12,000.00 (12) R
<hr/>	
	<u>12,000.00</u>

SALDOS AL 31-12-2011

Utilidad del Ejercicio		Actual	
A(1)	\$5,887.40	\$60,781.30	S. Inic.
A(2)	\$186.26		
	\$6,073.66	\$60,781.30	
		\$54,707.64	

Estimación para Cuentas Incobrables		
	\$19,212.50	S. In
	\$5,887.40	A(1)
	\$25,099.90	

Depreciación Acumulada (Equipo de Transporte)		
A(2)	\$18,449.79	\$37,204.79 S. Inic.
	\$18,449.79	\$37,204.79
		\$18,755.00

Propiedad Planta y Equipo (Equipo de Transporte)		
S. Inic.	\$48,636.15	\$18,636.15 A(2)
	\$48,636.15	\$18,636.15
	\$30,000.00	

Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo		
. Inic.	\$136,558.29	\$66,613.80 R(3)
R(3)		
	\$136,558.29	\$66,613.80
		\$69,944.49

Cuentas y Documentos por cobrar		
S. Inic.	\$118,803.20	
R(3)	\$66,613.80	
	\$185,417.00	

Préstamos por pagar a Largo Plazo		
R(4)	12,000.00	110,786.67 S. Inic.
		98,786.67

Préstamos a Corto Plazo		
		12,000.00 R(4)
		12,000.00