

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



**“PROCESO CONTABLE APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN ENTIDADES
DEDICADAS AL CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DE HORTALIZAS EN EL
DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR
FÁTIMA DEL CARMEN MARTÍNEZ CASTILLO
NATHALY GUADALUPE MARTÍNEZ MUÑOZ
GRECIA MINERVA PEÑA RODRÍGUEZ**

**PARA OPTAR AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

MARZO DE 2013

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Especialista	:	Licenciado José Javier Miranda
Asesor metodológico	:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla
Jurado examinador	:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla Licenciado José Javier Miranda

Marzo de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

- *A Dios padre todo poderoso por mostrarme su misericordia y fidelidad para el logro de esta meta.*
- *A mis padres por su apoyo incondicional y obsequiarme la mejor herencia: mi formación académica.*
- *A mis familiares y amistades que siempre me mostraron su apoyo de diversas formas.*
- *A mi alma máter, la Universidad de El Salvador, por brindarme todos los conocimientos adquiridos y formarme íntegramente como profesional.*

Fátima del Carmen Martínez Castillo

- *A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y regalarme salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.*
- *A mi madre Guadalupe de Martínez por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, valores y la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.*
- *A mi padre Roberto Martínez por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.*

Nathaly Guadalupe Martínez Muñoz

- *A Dios, por tomar el control de mi vida, guiarme, protegerme desde el primer día y permitirme escalar este peldaño en mi carrera profesional.*
- *A mis padres, José Edwin Peña y Margarita Rodríguez, por darme el don de la vida, por su sabia conducción, por sus oraciones y su esmerado apoyo en mi carrera.*
- *A mi abuelo, Armando Rodríguez, quien ya no está con nosotros, pero con tanta ansiedad esperaba coronar este triunfo conmigo.*
- *A mis tíos, Estela Rodríguez y Rafael Jaime, por brindarme un segundo hogar y acompañarme cada día de mis estudios.*

Grecia Minerva Peña Rodríguez

INDICE

Contenido	Página
Resumen Ejecutivo	
Introducción	
CAPÍTULO I SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Definiciones contables fundamentales	2
1.3 Proceso contable	3
1.4 Generalidades de la horticultura	4
1.5 Proceso de producción de las hortalizas	5
1.6 Proceso de comercialización de las hortalizas	7
1.7 Secciones de la NIIF para las PYMES aplicables a las entidades hortícolas	7
1.8 Marco legal aplicable	10
1.9 Diagnostico de la investigación	12
CAPÍTULO II CASO PRÁCTICO SOBRE EL PROCESO CONTABLE EN ENTIDADES HORTÍCOLAS APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES	
2.1 Planteamiento del caso práctico	15
2.2 Estructura y forma del caso práctico	16
2.3 Desarrollo de caso práctico	17
2.3.1 Saldos iniciales del proceso contable	17
2.3.2 Hechos económicos del período	18
2.3.2.1 Propiedad, planta y equipo	18
2.3.2.2 Activo biológico en formación medido al costo	29
2.3.2.3 Ingresos de actividades ordinarias	51
2.3.2.4 Hechos económicos a considerar al finalizar el período	61
2.3.3 Mayorización de las cuentas afectadas durante el período	64
2.3.4 Balance de comprobación de saldos	64
2.3.5 Ajustes por cierre del período contable	66

2.3.6	Presentación de estados financieros	68
2.4	Conclusiones y Recomendaciones	77
2.4.1	Conclusiones	77
2.4.2	Recomendaciones	78
	BIBLIOGRAFÍA	79
	ANEXOS	
Anexo 1	Cuadros de cálculo- caso práctico	
Anexo 2	Libro diario mayor	
Anexo 3	Hoja de trabajo para la elaboración de estados financieros	
Anexo 4	Sistema contable para empresas hortícolas	
Anexo 5	Políticas contables para empresas hortícolas	
Anexo 6	Resumen de la metodología utilizada	
Anexo 7	Centros de costos de un activo biológico	

INDICE DE ESQUEMAS Y CUADROS

Contenido		Página
	ESQUEMAS	
Esquema 1	Etapas del proceso contable	3
Esquema 2	Proceso de producción de las hortalizas y sus respectivos costos	6
	CUADROS	
Cuadro 1	Principales cultivos de hortalizas en El Salvador y características	5
Cuadro 2	Secciones aplicables a las entidades hortícolas	8
Cuadro 3	Códigos y leyes aplicables a las sociedades hortícolas	10

RESUMEN EJECUTIVO

En El Salvador, la agricultura es una actividad de vital importancia, ya que implica garantizar la seguridad alimentaria de la nación, disminuyendo los niveles de importación de alimentos y fortaleciendo la capacidad productiva interna para abastecer la demanda nacional. El sub sector hortícola, es una fuente de generación de empleo, contribuye a la formación de Producto Interno Bruto y dinamiza la economía local. Por ello, es innegable que la productividad de las empresas dedicadas al cultivo y comercialización de hortalizas juega un papel importante en la economía del país.

Una herramienta clave para evaluar el desempeño de las empresas hortícolas, es la generación de información financiera de calidad, que garantice la razonabilidad e integridad de las cifras de los estados financieros y que contribuya a la toma de decisiones económicas acertadas.

La no aplicación de la normativa limita a las sociedades en la calidad de la información financiera que genera, se convierte en una barrera para la obtención de créditos, no permite conocer fiablemente el capital de trabajo ni identificar riesgos potenciales, además limita el establecimiento de alianzas estratégicas con otros sectores relacionados puesto que no genera la confianza necesaria en potenciales inversionistas.

Para tal efecto, se realizó un estudio de campo que permitió conocer la situación actual de las empresas dedicadas al cultivo y comercialización de hortalizas en el departamento de La Libertad. En dicha indagación se identificaron algunas situaciones entre las cuales se destacan el hecho de que un 93% de las sociedades objeto de estudio no aplican los requerimientos técnicos que establece la norma respecto al tratamiento contable que debe dársele a los activos biológicos. Además de ello, A pesar de que el 43 % de las empresas han tenido experiencias de morosidad en sus cuentas por cobrar, no reconocen una estimación del deterioro de estas cuentas.

También se estableció que respecto de la propiedad, planta y equipo, el 71% de las sociedades no toman en cuenta todos los requerimientos para la determinación de la vida útil. Por otra parte, en cuanto al

reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias, se determinó que más del 90% de las empresas, no consideran todos los aspectos que exige la norma para su reconocimiento. De igual manera, se determinó que el 50% de las empresas no cuentan con políticas contables, y del resto que si las poseen, no son aplicadas correctamente, sino dependiendo de las circunstancias y decisiones particulares de la administración.

Una vez identificados los aspectos claves que están ocasionando un riesgo en la fiabilidad, razonabilidad e integridad de la información financiera, se desarrolló la ilustración práctica que muestra de forma precisa la aplicación de los requerimientos normativos, corrigiendo las deficiencias encontradas. Para tal efecto, se inició el proceso contable con la presentación de los saldos del periodo anterior que fueron tomados como base para dar inicio a los registros de libro diario, se presentaron los distintos supuestos y para cada uno de ellos fue formulada una política contable, fueron calculados los montos consignados y realizados los registros contables correspondientes. El anterior procedimiento se aplicó a las cuentas: activo biológico, inventarios, propiedad, planta y equipo e ingresos de actividades ordinarias; luego se mayorizaron y finalmente fueron elaboradas las balanzas de comprobación consignadas en hojas de trabajo y formulados los estados financieros.

La calidad de la información financiera generada a partir de un sistema contable basado en NIIF para las PYMES permitirá a las empresas del sector investigado, obtener razonabilidad y fiabilidad en los estados financieros, mejores oportunidades para acceso a créditos en instituciones financieras, credibilidad en la negociación de alianzas estratégicas, confianza en potenciales inversionistas y adoptar decisiones económicas acertadas en pro del desarrollo de sus empresas y del sector en general.

INTRODUCCIÓN

El presente documento es el resultado de una investigación que nace de la identificación de la problemática de no aplicar la NIIF para las PYMES en las actividades que realizan las empresas hortícolas de El Salvador, lo que conlleva a dudar de la fiabilidad e integridad de la información financiera que presentan en los estados financieros, así como la toma de decisiones económicas que no son acertadas para las funciones que realizan las sociedades.

Para lo cual, se presenta en el primer capítulo la sustentación teórica, técnica y legal de la investigación, señalando los aspectos necesarios para comprender la problemática y proponer una solución a la mismas; iniciando haciendo con una breve descripción de los antecedentes que dan lugar al problema, luego se definen los conceptos contable más relevantes usados en el documento, se describe el proceso contable de una empresa hortícola, los aspectos relevantes de la horticultura, los procesos de producción y comercialización de las hortalizas.

Así mismo, se presenta de forma resumida los aspectos relacionados al reconocimiento, medición inicial y posterior así como las revelaciones exigidas por las NIIF para las PYMES de las secciones más representativas aplicadas en las actividades de las empresas hortícolas. Posteriormente, se muestran los aspectos legales más relevantes de las principales leyes que aplican a las empresas hortícolas, sean estas mercantiles y tributarias, por mencionar algunas. Luego de realizar la sustentación de la investigación, se presenta el diagnóstico de la investigación realizada a las empresas en estudio.

Dicho diagnóstico no tendría razón de ser sin acompañarse de la propuesta de una solución alternativa a la problemática, que para este caso se presenta a través de la ilustración en un caso práctico hipotético, en el cual se rescata el aspecto que se identificaron como de mayor riesgo para la fiabilidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros que están obstaculizando la toma de decisiones económicas acertadas, y privando a estas empresas entre otras cosas, del acceso al financiamiento a través de créditos, el establecimiento de alianzas estratégicas, y la apertura a potenciales inversionistas.

CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL

1.1 Antecedentes

A través del tiempo la contabilidad que se aplica en el sector horticultura se ha caracterizado por no regirse según las normativas técnicas vigentes que son: NIIF en su versión completa y NIIF para las PYMES, ya que la base para su elaboración han sido los aspectos técnicos que mejor se han apegado a las operaciones realizadas por las empresas, centrándose mayormente en llevar un buen registro de control de costos. Pero también esta problemática se ve influenciada por la falta de protagonismo de las autoridades correspondientes en cuanto a la inducción que deberían efectuar, no contar con profesionales capacitados en esta actividad y sin dejar de lado la importancia que las sociedades puedan darle al tema. Esta información fue recaba por medio de la opinión de expertos en contabilidad agrícola, ya que no se encontraron trabajos anteriores respecto al tema en estudio.

Durante muchos años solo existieron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión completa como marco normativo, las cuales fueron diseñadas pensando en las empresas dotadas de complejidad; no obstante los pequeños y medianos empresarios, así como los profesionales de contaduría pública percibían lo poco práctico que les resultaba su aplicación. Ante ello, en el año 2008, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés) se reunió para discutir y dar una solución a la problemática de la inexistencia de un marco de referencia para las PYMES. Como resultado de ello el IASB emitió en julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).⁹

En El Salvador, en fecha 7 de octubre de 2009 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) acuerda aprobar la adopción de la NIIF para las PYMES, versión oficial en idioma español emitida por el IASB. Dicha normativa dicta los requerimientos a seguir para la preparación de estados financieros con propósito general, para entidades que no cotizan en el mercado de valores o

⁹ FIAGRO, Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, www.fiagro.org, 07 de octubre de 2011.

que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Teniendo que presentar los primeros estados financieros basados en la norma para el ejercicio que inicia el 1 de enero de 2011.

Por lo tanto, surge una obligación para las empresas hortícolas porque tienen que hacer la transición a la NIIF para las PYMES y posteriormente en base a ella, llevar a cabo su proceso contable.

En este sentido, la aplicación inapropiada de la normativa conlleva a que la información económica que se produce en las sociedades no refleje fielmente los efectos de las transacciones que realizan, conduciendo de esta forma a que las cifras presentadas en los estados financieros no muestren razonablemente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, como consecuencia de las dos anteriores las decisiones que están adoptando podrían no ser acertadas.

1.2 Definiciones Contables Fundamentales¹⁰

Previo a cualquier otra consideración se estima necesario definir algunos conceptos importantes que se utilizan en el presente documento, siendo ellos:

Activo biológico	Un animal vivo o una planta
Medición	Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral.
Producto agrícola	El producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.

¹⁰ IASB, 2009, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Glosario de términos.

Reconocimiento Proceso de incorporación, en los estados financieros de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los criterios: probabilidad de generar un beneficio económico llegue a, o salga, de la entidad y que tenga un costo o un valor que pueda medirse fiablemente.

Valor razonable El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

1.3 Proceso contable de las empresas hortícolas¹¹

*Esquema n° 1
Etapas del proceso contable*



Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

¹¹ CESCA, 2002, Principios fundamentales de contabilidad, Página 59 en adelante

Partiendo del hecho de que la contabilidad es una técnica utilizada para registrar, clasificar y sintetizar en términos monetarios las transacciones que realiza una empresa, las cuales son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros resulta fácil comprender la necesidad de un proceso contable. El proceso contable se desarrolla mediante la realización ordenada de una serie de pasos a seguir y que pueden suscitarse de la siguiente forma: inicia con los saldos del balance de apertura; seguidamente se registran todas las transacciones de los hechos económicos surgidos durante el periodo, en el libro diario a través de asientos cronológicos, mostrándolos de forma independiente; luego se procede al registro del libro mayor, cuya finalidad es proporcionar los saldos finales de las cuentas que se vieron afectadas según todos los eventos que surgieron y se registraron anteriormente.

El cuarto paso del proceso es la verificación de los saldos obtenidos por medio de la balanza de comprobación; posteriormente se realizan asientos de ajuste, en caso surgiera alguna modificación a las cifras obtenidas y se realiza nuevamente la verificación de los montos por medio de la balanza de comprobación de saldos ajustados. Finalmente se elaboran las respectivas partidas de cierre del ejercicio, para luego pasar a la elaboración de los Estados Financieros y su correspondiente presentación a la administración de la empresa.

El profesional contable puede optar por la elaboración de una hoja de trabajo, que es una herramienta exclusiva para uso del contador, que le proporciona una forma sencilla y resumida por medio de la cual puede obtener fácilmente los estados financieros de la sociedad. (Ver anexo 3)

1.4 Generalidades de la Horticultura

La horticultura es la ciencia, el arte, la tecnología y los negocios envueltos en la producción de hortalizas con destino al consumo.¹²

¹² Horticultura, Noviembre 2012, WIKIPEDIA, disponible en: <http://es.wikipedia.org>

Contablemente las hortalizas son cultivos cíclicos ya que su tiempo de formación y explotación oscilan en un término menor a un año, el cual consiste en: nacer, crecer, producir y morir. En algunas ocasiones generan hijos biológicos que contribuyen a producir su misma especie.

En El Salvador, el departamento de La Libertad es el área geográfica que cuenta con la mayoría de cultivos de hortalizas, siendo estos: chile pimiento, tomate, cilantro, chile verde, papa, elote, güisquil, lechuga, pepino, repollo y yuca.¹³

En el siguiente cuadro se presentan algunas de las principales características:

Cuadro n°1
Principales cultivos de hortalizas en El Salvador y características¹⁴

Hortaliza	Parte comestible	Periodo vegetativo	Temperatura
Chile dulce	Fruto	121-180 días	Cálida
Chile verde	Fruto	150 días	Cálida
Lechuga	Hoja	90- 120 días	Fría
Cilantro	Hoja	60 días	Fría
Güisquil	Fruto	100 días	Fría
Elote	Fruto	90 – 150 días	Cálida
Papa	Tubérculo	121-180 días	Fría
Pepino	Fruto	100 días	Cálida
Yuca	Raíz	300 días	Cálida
Tomate	Fruto	150 días	Cálida

Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

1.5 Proceso de Producción de las Hortalizas

En la producción de hortalizas se identifican tres etapas que comprenden el proceso de formación, las cuales son: almácigo, vivero y plantaciones en desarrollo.

¹³ MAG, 2009, Hortalizas

¹⁴ CENTA, varios años, Guías técnicas de los cultivos de hortalizas

La etapa de almácigo está conformada por las actividades de preparación del terreno hasta su siembra, en cambio el vivero está constituido por el periodo de tiempo en el cual las plántulas reciben un especial cuidado hasta estar aptas para su trasplante, es este momento el que marca el inicio de las plantaciones en desarrollo y es aquí donde las plantas fructifican, reciben métodos de fertilización y las actividades de tutoreo, amarre, aporco, etc. finalizando en el momento de la cosecha de sus frutos que son los productos agrícolas.

Esquema n° 2
Proceso de producción de las hortalizas y sus respectivos costos

Centros de costos del proceso de producción	
Almácigo → Vivero → Plantaciones en desarrollo	
Elementos del Costo	Insumos, materiales y suministros Mano de obra directa Costos indirectos de producción hortícola

Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

Las actividades que se realizan en cada uno de las etapas del proceso productivo, son considerados para efectos contables como centros de costos, lo que permite a las empresas llevar un mejor control de las erogaciones incurridas para la obtención de productos agrícolas.

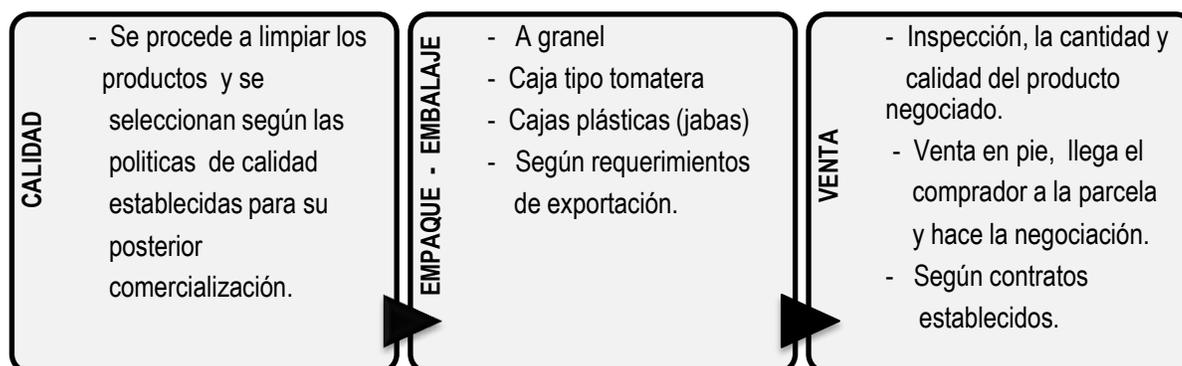
Los elementos del costo de producción hortícola están formados por los costos directamente relacionados con las unidades de producción (hortalizas), tales como los insumos, materiales y suministros, mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción hortícola variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar los insumos en productos hortícolas.

Los costos indirectos fijos son los que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación; mientras que los variables son los que se modifican directamente con el volumen de la producción, como por ejemplo los materiales y la mano de obra directa.

1.6 Proceso de Comercialización de las Hortalizas

En el proceso de comercialización de las hortalizas se identifican tres etapas: calidad, empaque- embalaje y venta. Al momento de la corta del producto este pasa a ser limpiado y clasificado según los estándares de calidad establecidos para luego ser empacados y posteriormente ser vendidos.

*Esquema n°3
Proceso de comercialización de hortalizas*



Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

1.7 Secciones de la NIIF para las PYMES aplicables a las Entidades Hortícolas

Seguidamente se le presentan las secciones de la NIIF para las PYMES que son de aplicación para las empresas que se dedican al cultivo y comercialización de hortalizas, detallándole de forma resumida los

principales requerimientos técnicos en los cuales se encuentran identificadas las diferentes actividades que desarrollan las sociedades.

Cuadro n° 2
Secciones de la NIIF para las PYMES aplicables a las Entidades Hortícolas

Sección	Descripción
1. Pequeñas y Medianas Entidades	La NIIF para las PYMES es de aplicación para todas aquellas empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, por lo tanto las empresas hortícolas se encuentran dentro de esta clasificación.
2. Conceptos y Principios Generales	Esta sección facilita la comprensión y aplicabilidad de la norma, ya que se refiere a los conceptos contables y principios generales subyacentes a la información presentada en los estados financieros con propósito de información general
3. Presentación de Estados Financieros	<p>Se explica la presentación razonable de las cifras reveladas, también determina que el conjunto completo de estados financieros está compuesto por: Estado de situación financiera (sección 4), Estado del resultado integral y estado de resultados (sección 5), Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas (sección 6), Estado de flujos de efectivo (sección 7) y Notas a los estados financieros (sección 8).</p> <p>Cada una de las secciones señaladas entre paréntesis dicta los lineamientos a seguir para su respectiva elaboración, por lo que también son de aplicación para las empresas hortícolas.</p>
10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	En esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores de periodos anteriores.

	<p>Las empresas hortícolas por requerimiento especial deben aplicar lo establecido en el párrafo 10.4 para crear sus políticas contables relacionadas con el tratamiento de sus costos de producción hortícola, en consecuencia el párrafo 10.5 especifica que deben considerar la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente: los requerimientos y guías establecidos en la norma que traten cuestiones similares y relacionadas; los requerimientos de la Sección 2 Conceptos y Principios Generales ó las NIIF en su versión completa.</p>
<p>11. Instrumentos Financieros Básicos</p>	<p>Trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros. Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Esta sección requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos como lo son: efectivo, depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.</p>
<p>13. Inventarios</p>	<p>Esta sección dicta los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios mantenidos para ser consumidos en el proceso de producción como la materia prima. También dicta el tratamiento a seguir para los inventarios de las hortalizas tras su recolección y que se encuentran listas para ser comercializadas.</p>
<p>17. Propiedad, Planta y Equipo</p>	<p>Establece los requerimientos técnicos para las propiedades, planta y equipo que son los activos tangibles mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, como lo son la maquinaria agrícola, invernaderos, sistema de riego, equipo de transporte, etc.</p>
<p>23. Ingresos de Actividades Ordinarias</p>	<p>Se aplicará al contabilizar los ingresos de actividades comunes de la empresa, en este caso las procedentes de la venta de las hortalizas cosechadas, se reconocerán cuando: se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; el importe y los costos incurridos o por incurrir en la transacción puedan medirse fiablemente; no se conserve ninguna participación en la gestión de forma continua asociado con la pertenencia o se retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.</p>
<p>27. Deterioro de Valor de los activos</p>	<p>Proporciona los mecanismos para reconocer el deterioro de valor de los activos, como por ejemplo: los inventarios y los elementos de propiedad, planta y equipo. Las pérdidas por deterioro se producen cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.</p>

34. Actividades Especiales	<p>Las empresas deben aplicar el modelo del costo que menciona esta sección para medir sus actividades agrícolas, sin embargo no especifica el tratamiento contable que debe seguirse, por lo que la norma establece en el párrafo 10.4 que la gerencia utilizará su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables que dé lugar a información financiera que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y sea fiable para la presentación de sus cifras en los estados financieros”¹⁵</p> <p>En el caso de sus productos agrícolas cosechados o recolectados, establece que las empresas deben medirlos a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha y posteriormente serán de aplicación de la sección 13.</p>
---------------------------------------	---

Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

1.8 Marco Legal Aplicable

Las empresas hortícolas se encuentran sujetas a un conjunto de normas legales que regulan su actuar en diferentes ámbitos, entre las principales figuran:

*Cuadro n° 3
Códigos y Leyes Aplicables a las Sociedades Hortícolas*

Códigos	
Código de Comercio	Dispone que se lleve la contabilidad debidamente organizada de acuerdo a alguno de los sistemas generalmente aceptado en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de auditoría. ¹⁶

¹⁵ Fundación IASC, Año 2009, Material de formación sobre la NIIF para las PYMES Módulos de formación, Modulo 34: Actividades especiales, página 28

¹⁶ Código de Comercio, Art. 435

	Que para el caso de las empresas hortícolas es la NIIF para las PYMES el marco técnico que se encuentra vigente.
Código Tributario	Contiene los principios y normas jurídicas aplicadas a todos los tributos, por lo tanto obliga a las empresas hortícolas al cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas, entre ellas el pago de impuesto, la emisión de documentos legales y de llevar contabilidad basada en normas aprobadas, así como de la representación de declaraciones entre otros.
Código de Trabajo	Busca armonizar las relaciones entre patronos y trabajadores, estableciendo sus derechos, obligaciones, fundamentándose en principios que tiendan al mejoramiento de las condiciones de vida de los jornaleros.
Leyes	
Ley de Impuesto Sobre la Renta	<p>Exige de las empresas hortícolas la declaración de las rentas obtenidas cada año, así como las ganancias de capital. Expone también el procedimiento para determinarlos.</p> <p>De la depreciación fija los porcentajes permitidos de deducibilidad, lo mismo para la amortización de programas informáticos y para los bienes usados.</p> <p>Especifica que para la actividad agrícola son deducibles los gastos de jornales, siembras, resiembras, adquisición de forrajes, plantas, semillas y abonos o fertilizantes de toda clase, pastaje pagado a terceros, terrajes o censos, conservación de cercas, podas, limpieas, y otros gastos agropecuarios similares.</p>
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)	<p>Establece la obligatoriedad de pagar el gravamen del 13% de impuesto por la venta de las hortalizas así como por la exportación de las mismas, sin dejar de lado las compras efectuadas para el proceso de producción y de cualquier otro tipo que la empresa realice.</p> <p>Esta ley establece los hechos generadores del impuesto, la forma de calcularlo y de declararlo.</p>

Disposiciones agrarias	
Certificado de Condición Fitosanitaria de Vegetales	Es una certificación que entrega el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) a los exportadores de productos agrícolas.
Guía sobre la Higiene en el Manejo de Frutas y Verduras	Se encuentra respaldada por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT). Pretende orientar sobre la realización de buenas prácticas o parámetros de evaluación recomendados pero que no otorgan ningún soporte acreditado. Esta guía no es certificable, se encuentra basada en el Código Internacional de Prácticas Recomendado para el Envasado y Transporte de Frutas y Hortalizas Frescas (OMS).

Fuente: Elaborado por el grupo de trabajo

1.9 Diagnóstico de la investigación

Los resultados obtenidos de la investigación de campo realizada a 14 empresas, han sido agrupados en cuatro aspectos y de los cuales se genera un diagnóstico en los siguientes términos:

Activos Biológicos e Inventarios

El 92.86% de las empresas manifestó que no realizan la clasificación, medición y revelación de sus cultivos por poseer un periodo vegetativo corto lo que impide considerarlos como activos biológicos (preguntas 6, 7 y 8), de igual forma no miden los inventarios de hortalizas por ser productos perecederos que al momento de su cosecha ya se encuentran vendidos o son comercializados rápidamente (pregunta 10), es por ello que estiman inaplicables los requerimientos técnicos de la norma. Según la sección 34, debe ser utilizada por todas aquellas sociedades que se dediquen a las actividades agrícolas y medir bajo el modelo del costo las etapas de formación de sus cultivos, si bien es cierto que no especifica el tratamiento a seguir pero el párrafo 10.4 proporciona a la gerencia la pauta para crear políticas contables que a su juicio estime convenientes utilizando en orden ascendente una de las siguientes opciones:

a) La aplicabilidad de otras secciones que traten cuestiones similares, b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición de la sección 2, c) Las NIIF completas.

Mientras que el párrafo 34.10 dicta el procedimiento para los productos agrícolas en el punto de cosecha y luego pasan a ser contabilizados según la sección 13. En consecuencia si la información financiera respecto a los activos biológicos e inventarios no se obtiene bajo el tratamiento contable requerido, esta podría no ser considerada fiable e íntegra.

Propiedad, Planta y Equipo

El 71.33% de las empresas no determina la vida útil de sus elementos de propiedad, planta y equipo según todos los requerimientos técnicos que establece la norma, ya que utilizan el criterio de opinión de expertos, la cual posee su fundamento en la utilidad que la sociedad pretende darle al activo (pregunta 12) y no toman en cuenta los siguientes factores que considera el párrafo 17.21: a) La utilización prevista del activo, b) El desgaste físico esperado que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras no está siendo utilizado, c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, los cambios en la demanda del mercado de los productos que se obtienen con el activo y d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como la fecha de caducidad.

Si las entidades determinan la vida útil bajo criterios que no se encuentran establecidos, la razonabilidad de las cifras de los estados financieros se verán afectadas puesto que el cálculo financiero de la depreciación no será el correcto y tampoco reflejará fielmente el deterioro de los activos.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Las empresas no reconocen sus ingresos de actividades ordinarias según los requerimientos que establece la norma, ya que según las respuestas obtenidas, los criterios que utilizan son los siguientes: el 71.43% al medir fielmente el importe de los ingresos, el 64.29 % cuando se transfiere al comprador los

riesgos y ventajas inherentes al bien, (pregunta2); pero el párrafo 23.10 dicta claramente que las sociedades deben cumplir todos y cada uno de los literales que lo conforman, siendo los que no aplican: a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción, b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad, c) Cuando la entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

Las empresas necesitan implementar adecuadamente políticas contables que garanticen que el reconocimiento de los ingresos sea razonable. En consecuencia Si los ingresos no son reconocidos según las condiciones requeridas por la norma, esto afectará la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, puesto que habrá transacciones que están siendo consideradas como ingresos cuando no deberían serlo.

Cuentas por Cobrar

El 57.14% de las empresas no reconocen estimación de incobrabilidad de las cuentas por cobrar (pregunta 4) a pesar de manifestar que venden los productos agrícolas a plazos con tasa de interés y ya han contado con experiencia sobre morosidad de clientes. Esta situación es contraria al párrafo 11.21 que al final del periodo que informa se debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo o al costo amortizado, de existir dicha evidencia se reconocerá inmediatamente una pérdida en resultados. Las cuentas por cobrar forman parte del activo corriente y deben ser administradas eficientemente, es por ello que la falta de reconocimiento de la incobrabilidad representa un riesgo para las empresas hortícolas porque afecta la liquidez y solvencia financiera de las mismas.

CAPÍTULO II: CASO PRÁCTICO SOBRE EL PROCESO CONTABLE EN ENTIDADES HORTÍCOLAS APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES

En el presente capítulo se desarrollan una serie de situaciones hipotéticas que se presentan en la actividad habitual de las empresas hortícolas.

2.1 Planteamiento del Caso

Hortalizas Sociedad Anónima de Capital Variable, que se puede abreviar “Hortalizas S.A de C.V”, en adelante “la empresa” fue constituida el 10 de junio de 2009 con un capital en acciones de US\$ 100,000.00 dólares.

La empresa desarrolla la actividad de cultivo y comercialización de hortalizas, para este caso produce tomates y chile pimiento, pero a la vez, dispone de una parte de sus plantaciones para ser comercializadas cuando estas se encuentran aptas para ser trasplantadas.

Se encuentra calificada como mediana empresa y no cotiza en la bolsa de valores, por lo que se encuentra obligada a la aplicación de la NIIF para las PYMES como marco contable; recientemente completó su proceso de transición a la normativa vigente y se dispone a iniciar sus operaciones para el año 2012.

Entre los principales rubros que se ven afectados por las actividades que desarrolla la empresa durante el ejercicio contable, se encuentran: deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (sección 11), Inventarios (sección 13), Propiedad, Planta y equipo (sección 17), Ingresos de Actividades Ordinarias (sección 23), Gastos por Deterioro de Valor de los Activos (sección 27) y Activos Biológicos medidos al costo (sección 34).

2.2 Estructura y Forma del Caso Práctico

La propuesta se encuentra estructurada conforme se va desarrollando un proceso contable:

- Saldos de apertura del ejercicio
- Registros de diario de los hechos económicos
- Mayorización de los asientos contables realizados
- Comprobación de saldos
- Elaboración de ajustes
- Comprobación de saldos ajustados
- Cierre de las cuentas
- Elaboración de estados financieros.

La atención principal se centra en el registro de los hechos económicos, ya que es aquí donde se desarrolla el tratamiento contable de los rubros mencionados anteriormente, según los requerimientos establecidos en la norma: reconocimiento, medición y revelación.

Entre los hechos económicos que se ejemplifican se encuentran:

- El tratamiento contable de los activos biológicos y su revelación en Estados Financieros
- Compra de insumos, materiales y suministros para ser utilizadas en su proceso productivo
- Adquisición de 2 invernaderos con su sistema de riego
- Destrucción de un invernadero por actos vandálicos generando una compensación por parte de la aseguradora, lo cual permite a la empresa adquirir uno nuevo.
- La venta de plántulas y productos hortícolas que generan una cuenta por cobrar y obtención de ingresos.
- Determinación de la estimación de cuentas incobrables
- Deterioro de inventarios

2.3 Desarrollo del Caso Práctico

2.3.1 Saldos Iniciales del Proceso Contable

La empresa Hortalizas S.A de C.V inicia operaciones para el año 2012, con los saldos al 31 de diciembre de 2011. Los cuales se detallan a continuación:

HORTALIZAS S.A DE C.V		
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2011		
Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América		
	2011	2010
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	40,995.37	29,995.37
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9,823.43	5,823.43
Inventarios	2,845.56	2,091.01
Total activos corrientes	<u>53,664.36</u>	<u>37,909.81</u>
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	65,515.25	71,756.75
Total activos no corrientes	<u>65,515.25</u>	<u>71,756.75</u>
Activos Totales	<u><u>119,179.61</u></u>	<u><u>109,666.56</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIOS		
Pasivos corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3,117.32	2,567.18
Total pasivos corrientes	<u>3,117.32</u>	<u>2,567.18</u>
Pasivos Totales	<u>3,117.32</u>	<u>2,567.18</u>
Patrimonio		
Capital en acciones	100,000.00	100,000.00
Reserva legal	2,280.65	876.00
Ganancias acumuladas	6,223.38	
Ganancia del año	7,558.26	6,223.38
Total Pasivos y Patrimonio	<u><u>119,179.61</u></u>	<u><u>109,666.56</u></u>

Posteriormente se procede a realizar el respectivo registro para la apertura del ejercicio contable 2012:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2012		Partida N° 1			
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u> <u>Deudores comerciales y otras cuentas por</u>		\$40.995,70	
	1103	<u>cobrar</u>		\$9.823,43	
	1108	<u>Inventarios</u>		\$2.845,56	
	1201	<u>Propiedad, planta y equipo</u> <u>Acreedores comerciales y otras cuentas por</u>		\$65,515.25	
	2101	<u>pagar</u>			\$3,117.32
	3101	<u>Capital en acciones</u>			\$100.000,00
	3201	<u>Reserva legal</u>			\$2.280,65
	3302	<u>Ganancias acumuladas</u>			\$6.223.38
	3303	<u>Ganancia del año</u>			\$7,558.26
		v/ Por apertura de operaciones 2012			
		TOTALES		\$119,179.61	\$119,179.61

2.3.2 Hechos Económicos del Período

2.3.2.1 Propiedad, Planta y Equipo

La medición inicial es el primer requerimiento que la norma establece para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, para ello se presentan las siguientes políticas contables y su respectivo ejemplo:

Políticas contables

- La empresa Hortalizas S.A de C.V reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo cuando existe la probabilidad que se obtendrán beneficios económicos futuros asociados con el bien y el costo pueda medirse fiablemente.¹⁷

¹⁷ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.4

- b) La empresa realiza la medición en el reconocimiento inicial al costo, el cual está compuesto por el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales, intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Así como también todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, como: los costos de preparación del emplazamiento, entrega- manipulación inicial, instalación- montaje y los de comprobación de que funciona adecuadamente.¹⁸

Situación Práctica 1

El día 25 de abril de 2012 la empresa adquiere un invernadero por \$7,000.00 y se le instala un sistema de riego por \$3,000.00, ambos bienes serán destinados para la producción de chile pimiento. Además se cancelan los siguientes valores por la instalación de los elementos de propiedad, planta y equipo: \$200 por invernadero y \$200.00 por el sistema de riego. Además según instrucciones del fabricante, los elementos que conforman los bienes, poseen patrones de vida similares, como se muestra en el siguiente detalle:

Bien	Elementos	Vida útil
Invernadero	Paredes Techo Tutores	5 años
Sistema de riego	Tubos Goteros	4 años

Procedimiento a)

- Revisar el plan operativo o documento que establece la proyección de ingresos que se estiman se generarán con la utilización de los bienes adquiridos.
- Solicitar los documentos que respalden todos los costos atribuibles al bien, para proceder a realizar los cálculos respectivos para su reconocimiento.

¹⁸ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.9 y 10

Procedimiento b)

- Obtener los documentos de compra que respaldan la transacción.
- Se realiza el cálculo del costo de los bienes, separando el Impuesto al Valor Agregado, luego de haber deducido los descuentos y rebajas comerciales. Obteniendo para el invernadero un valor por \$7,200.00 y \$3,200.00 por el sistema de riego. (Ver detalle de cálculos, cuadro n°1 del anexo 1).
- Se identifican las cuentas contables que serán afectas en el registro, siendo estas: 1101 efectivo y equivalentes al efectivo, 1107 crédito fiscal- IVA y 1201 propiedad, planta y equipo, subcuentas invernadero y sistema de riego. (Ver catálogo de cuentas en anexo 4)
- El registro contable es el siguiente:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/04/2012		Partida N° 2			
	1201	<u>Propiedad, planta y equipo</u>		\$10,400.00	
	120102	Bienes muebles			
	12010204	Invernadero	\$7,200.00		
	12010205	Sistema de riego	\$3,200.00		
	1107	<u>Crédito fiscal- IVA</u>		\$1,300.00	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$11,700.00
	110101	Efectivo en bancos v/ Por adquisición de invernadero y sistema de riego.	\$11,700.00		
		TOTALES		\$11,700.00	\$ 11,700.00

Como segundo requerimiento del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, se encuentra la medición posterior, que contempla los aspectos de la depreciación, el deterioro de valor y baja en cuentas, para ello se desarrollan los siguientes ejemplos:

Políticas Contables para la Depreciación

- a) La empresa Hortalizas S.A de C.V toma en cuenta los factores siguientes, para determinar la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo:
- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
 - El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de jornadas de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras no está siendo utilizado.
 - La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.¹⁹
- b) La empresa utiliza el método de depreciación lineal para sus elementos de propiedad, planta y equipo.²⁰ El cálculo de la depreciación se realiza cuando el activo se encuentre disponible para su uso, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para operar.²¹

Situación Práctica 2

La empresa Hortalizas S.A de C.V, realiza la determinación de la depreciación para el año 2012 del invernadero y sistema de riego adquirido el día 25 de abril, la cual está conformada por \$933.33 que se reconoce como elemento del activo biológico en formación y \$560.00 como gasto.

Procedimiento a)

- La gerencia deberá preparar un informe con el detalle de la utilización prevista del activo, las horas y los turnos a utilizarse.

¹⁹ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.21

²⁰ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.22

²¹ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.20

- Obtener de un experto la estimación del desgaste físico esperado y realizar un análisis y estimación de la obsolescencia técnica-comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción.

Procedimiento b)

- Se define la fecha en que se iniciará el cálculo de la depreciación, estableciendo que los elementos de propiedad, planta y equipo empezaron a utilizarse a partir del 01 de mayo de 2012.
- Se realiza el cálculo de la depreciación anual, obteniendo para el invernadero un monto de \$1,440.00 y en el caso del sistema de riego \$800.00. (Ver detalle de cálculos en cuadro n° 2 del anexo 1).
- Se preparan las correspondientes tablas de depreciación para el sistema de riego e invernadero adquiridos. (Ver cuadro n°3 del anexo 1).
- Se procede a determinar el importe de la depreciación que formará parte del costo de producción hortícola del chile pimiento, que corresponde desde el mes de mayo cuando se realiza la siembra hasta septiembre que es el inicio de la recolección del fruto, obteniendo un monto de \$933.33 (invernadero \$600.00 y sistema de riego \$333.33). Mientras que el tiempo restante de la depreciación para finalizar el año 2012 se registrará en resultados por un valor de \$560.00 (invernadero \$360.00 y sistema de riego \$200.00). (Ver detalle de cálculos en cuadro n° 4 del anexo 1).
- Se determinan las cuentas contables que se afectarán para el respectivo registro contable: 1110 activo biológico en formación, 1202 depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo y 4201 gastos de administración.
- El registro contable se realiza de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2012		Partida N° 3			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 933.33	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
		<u>Depreciación acumulada de</u>			
	1202	<u>propiedad, planta y equipo</u>			\$ 933.33
	120204	Invernadero	\$ 600.00		
	120205	Sistema de riego	\$ 333.33		
		v/ Por depreciación en el proceso productivo del chile pimiento.			
31/12/2012		Partida N° 4			
	4201	<u>Gastos de administración</u>		\$ 560.00	
	420105	Depreciación	\$ 560.00		
		<u>Depreciación acumulada de</u>			
	1202	<u>propiedad, planta y equipo</u>			\$ 560.00
	120204	Invernadero	\$ 360.00		
	120205	Sistema de riego	\$ 200.00		
		v/ Por reconocimiento de depreciación al 31/12/2012			
TOTALES				\$1,493.33	\$1,493.33

Mientras que para el caso del deterioro de valor y baja en cuentas se pueden presentar en eventos extraordinarios o al final de la fecha sobre la que se informa, como se muestra a continuación:

Políticas contables para el deterioro de valor y baja en cuentas

- a) La empresa Hortalizas S.A de C.V determina que si en el transcurso del periodo, la propiedad, planta y equipo ha deterioro su valor total o parcialmente, la empresa disminuirá su importe en libros y lo reconocerá en resultados.²²
- b) La empresa dará de baja a los activos cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.²³

²² NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.24

²³ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.27

- c) En resultados se incluirán las compensaciones procedentes de terceros, por partidas de propiedad, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.²⁴
- d) En cada fecha sobre la que se informa, la empresa evaluará si existe algún indicio del deterioro de valor. En caso de existir se estimará el importe recuperable del activo.²⁵ Para tal efecto la empresa utilizará fuentes internas y externas de información para detectar algún indicio de deterioro de valor en sus activos, las cuales son:
- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico.
 - Si se espera o han tenido lugar cambios significativos en la forma en que se utiliza o se espera usar el activo y que afectarán desfavorablemente. Estos cambios incluyen el hecho de que el bien se encuentre ocioso.
 - Cuando se dispone de evidencia procedente de informes internos indicando que el rendimiento económico es o será peor que el esperado.²⁶

Situación Práctica 3

El día 05 de mayo de 2012, un incendio destruyó el 100% del invernadero 1 y su sistema de riego 1 donde se cultivaba el tomate, el importe en libros es de \$4,266.67 (costo \$6,400.00 menos depreciación acumulada \$2,133.33) y el sistema es de \$2,666.67 (\$4,000.00 menos \$1,333.33). Inmediatamente, la empresa presentó una reclamación por \$11,000.00 por el costo de reemplazo a una aseguradora. Sin embargo, la empresa de seguros cuestionó la reclamación, fundamentando negligencia por parte de la sociedad.

El 30 de julio de 2012, las autoridades a cargo de incendios finalizaron su investigación y hallaron que la causa del incendio fue por actos vandálicos. Como consecuencia de estos hallazgos, la aseguradora notificó a la empresa que su reclamación por \$11,000.00 se liquidaría por completo.

²⁴ NIIF para las PYMES, sección 17, párrafo 17.25

²⁵ NIIF para las PYMES, sección 27, párrafo 27.7

²⁶ NIIF para las PYMES, sección 27, Párrafo 27.9 e)

La compañía de seguros hizo efectivo el pago el día 15 de agosto y el día 26 de ese mismo mes, la empresa adquirió la nueva propiedad, planta y equipo, pagando \$7,000.00 por invernadero y \$4,000.00 por sistema de riego.

Procedimiento a)

- Se identifica el deterioro de valor del elemento de propiedad, planta y equipo que ha visto afectado su valor, el monto encontrado es por el invernadero \$4,266.67 y sistema de riego por \$2,666.67. (Ver detalle de cálculo en cuadro n° 5 del anexo 1).
- Se identifican las cuentas contables que se verán afectadas, siendo estas: 1203 deterioro de valor de propiedad, planta y equipo y 4302 gastos por deterioro de valor de los activos.
- Se realiza el respectivo asiento contable

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
05/05/2012		Partida N°5			
		<u>Gastos por deterioro de valor de los</u>			
	4302	<u>activos</u>		\$6,933.34	
	43020205	Invernadero	\$4,266.67		
	43020206	Sistema de riego	\$2,666.67		
		<u>Deterioro de valor de propiedad, planta y</u>			
	1203	<u>equipo</u>			\$6,933.34
	120305	Invernadero	\$4,266.67		
	120306	Sistema de riego	\$2,666.67		
		v/ Por deterioro de valor de invernadero y sistema de riego destruido en incendio.			
		TOTALES		\$6,933.34	\$6,933.34

Procedimiento b)

- La gerencia determinó que los bienes serán inutilizables luego de la pérdida de valor por el incendio.

- Se procede a dar de baja al invernadero y sistema de riego destruidos revirtiendo las cuentas en que fueron acumulados en su reconocimiento, por el monto de \$10,400.00
- Se identifican las cuentas contables que se verán afectadas, siendo estas: 1201 propiedades, planta y equipo, 1202 depreciación de propiedad, planta y equipo y 1203 deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.
- Se realiza el respectivo asiento contable:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
05/05/2012		Partida N° 6			
		<u>Depreciación acumulada de propiedad,</u>			
	1202	<u>planta y equipo</u>		\$3,466.66	
	12020204	Invernadero	\$2,133.33		
	12020205	Sistema de riego	\$1,333.33		
		<u>Deterioro de valor de propiedad, planta y</u>			
	1203	<u>equipo</u>		\$6,933.34	
	120305	Invernadero	\$4,266.67		
	120306	Sistema de riego	\$2,666.67		
	1201	<u>Propiedad, planta y equipo</u>			\$10,400.00
	12010104	Invernadero	\$6,400.00		
	12010105	Sistema de riego	\$4,000.00		
		v/ Por retiro de la propiedad, planta y			
		equipo destruida en incendio.			
		TOTALES		\$10,400.00	\$10,400.00

Procedimiento c)

- Se informe a la aseguradora y a las autoridades competentes sobre el incidente para las respectivas investigaciones.
- Una vez, teniendo la resolución de la aseguradora a favor de la empresa, se procede a reconocer la compensación por un monto de \$11,000.00 y posteriormente se realiza la respectiva compra del nuevo invernadero y sistema de riego, los cuales sustituirán a los dañados.

- Las cuentas contables que se verán afectadas con los respectivos registros contables, serán: 1101 efectivo y equivalentes al efectivo, 1103 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 1201 propiedad, planta y equipo y 5202 otros ingresos.
- Los registros contables se realizan de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/07/2012		Partida N° 7			
		<u>Deudores comerciales y otras cuentas</u>			
	1103	<u>por cobrar</u>		\$11,000.00	
	110303	Otras cuentas por cobrar	\$11,000.00		
	5202	<u>Otros ingresos</u>			\$11,000.00
	520201	Compensación de seguro v/ Registro de compensación por seguro que se debe de recibir por el incendio de invernadero y sistema de riego.	\$11,000.00		
15/08/2012		Partida N° 8			
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$11,000.00	
	110102	Efectivo en bancos	\$11,000.00		
		<u>Deudores comerciales y otras cuentas</u>			
	1103	<u>por cobrar</u>			\$11,000.00
	110303	Otras cuentas por cobrar v/ Por cobro de la compensación recibida por la aseguradora por el incendio de invernadero y sistema de riego.	\$11,000.00		
26/08/2012		Partida N° 9			
	1201	<u>Propiedad, planta y equipo</u>		\$11,000.00	
	12010104	Invernadero	\$7,000.00		
	12010105	Sistema de riego	\$4,000.00		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$11,000.00
	110102	Efectivo en bancos v/ registro de nuevo invernadero y sistema de riego	\$11,000.00		
		TOTALES		\$33,000.00	\$33,000.00

Situación Práctica 4

Al 31 de diciembre de 2012, el departamento de contabilidad de la empresa no ha recibido informes sobre indicios de deterioro de sus elementos de propiedad, planta y equipo, sin embargo se decide realizar una evaluación en busca de dichos indicios. Finalmente no se encontró ninguna sospecha.

Procedimiento d)

- El primer paso para determinar si se debe reconocer una pérdida por deterioro es considerar si, en la fecha sobre la que se informa, existen indicios de que el valor del activo se ha deteriorado. En el párrafo 27.9 se analizan los indicadores de deterioro del valor. Si existiera algún indicio de deterioro del valor de un activo, la entidad deberá calcular el importe recuperable del activo.²⁷
- Debido a que no se encontraron evidencias sobre indicios de deterioro, la empresa no hace uso de fuentes internas y externas para corroborarlos.

2.3.2.2 Activo biológico en formación medido al costo

Con el fin de ilustrar los requerimientos técnicos que la norma establece para el activo biológico que se encuentra en formación, se presenta a continuación el tratamiento contable para los elementos de su costo, el punto de cosecha, el deterioro de valor y en el caso que se encuentre en producción al finalizar el periodo.

El activo biológico esta conformado por tres elementos del costo, los cuales son: insumos, materiales y suministros, mano de obra directa y los costos indirectos fijos- variables. A continuación ejemplifican cada uno de ellos:

²⁷ Módulo de formación: Deterioro de valor de los activos, página 13

Para el caso de los insumos se desarrolla el proceso que deben seguir los inventarios desde su adquisición hasta el momento en que son utilizados en el proceso productivo de las hortalizas. En cambio los materiales se muestran cuando se compran el mismo día en que son consumidos.

Política contable para la adquisición de inventarios de insumos

- a) Hortalizas S.A de C.V realiza la medición inicial de los inventarios al importe menor entre el costo (incluye los de adquisición, transformación y otros costos incurridos) y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.²⁸

Situación práctica 1

La empresa realiza la compra de materia prima para la producción de tomates y chile pimiento, según el siguiente detalle:

Fecha	Cultivo	Insumo	Precio	Unidades	Descuento
06/01/2012	Tomate	Semillas	\$275.86	2	5%
		Herbidas	\$75.11	2	
		Acaridas	\$172.78	2	
23/04/2012	Chile pimiento	Semillas	\$242.95	8	10%
		Herbidas	\$225.74	6	
		Fertilizantes	\$67.55	8	

Procedimiento a)

- Se obtienen los comprobantes de la compra de insumos.
- Se determina el costo de adquisición, el cual comprende el precio de la compra menos los descuentos comerciales.²⁹

²⁸ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.4

²⁹ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.6

- Se obtuvieron los siguientes valores, para el cultivo de tomate un total de \$995.13 (semillas \$524.13, fertilizantes \$142.71 y acaricidas \$328.28) y para el chile pimienta \$3,454.70 (semillas \$1,749.24, herbicidas \$1,219.02 y fertilizantes \$486.40). (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 6 del anexo 1).
- Se procede a realizar la medición de los inventarios de insumos para los cultivos de tomate y chile pimienta, determinando como importe menor el costo, el cual comprende: costos de adquisición, transformación (tomate \$5,000.00 y chile pimienta \$5,500.00) y otros importes en los que se puede incurrir mientras se encuentra en el proceso productivo (\$1,000.00 para ambos cultivos). (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 7 del anexo 1).
- Se determinan las cuentas que se afectaran, siendo estas: 1101 Efectivo y equivalentes al efectivo, 1107 crédito fiscal- IVA y 1108 Inventarios.
- El registro contable es el siguiente:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
06/01/2012		Partida N° 10			
	1108	<u>Inventarios</u>		\$ 995.13	
	110802	Insumos- tomate			
	11080201	Semillas	\$ 524.13		
	11080202	Herbicidas	\$ 142.71		
	11080204	Fungicidas	\$ 328.28		
	1107	<u>Crédito fiscal- IVA</u>		\$ 129.37	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$ 1,124.50
	110101	Efectivo en bancos v/ Por compra de requisición de insumos.	\$ 1,124.50		
23/04/2012		Partida N° 11			
	1108	<u>Inventarios</u>		\$3,454.70	
	110801	Insumos- chile pimienta			
	11080101	Semillas	\$1,749.28		
	11080102	Herbicidas	\$1,219.02		
	11080103	Fertilizantes	\$ 486.40		
	1107	<u>Crédito fiscal- IVA</u>		\$ 449.11	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$ 3,903.81
	110101	Efectivo en bancos v/ Por compra de requisición de insumos.	\$ 3,903.81		
TOTALES				\$ 5,028.31	\$ 5,028.31

Política contable para el cálculo del costo de los inventarios de insumos

- a) La empresa Hortalizas S.A de C.V realiza el cálculo del costo de los inventarios por medio del método de promedio ponderado, el cual se determina después de cada compra de insumos, materiales o suministros.³⁰

Situación práctica 2

Para los insumos adquiridos los días 06 de enero y 23 de abril de 2012 (situación práctica 1) se realiza el cálculo del costo a través del método de promedio ponderado.

Procedimiento a)

- Se obtiene el saldo de los insumos a la fecha y el valor de las compras, para el caso de los insumos del cultivo de tomate son: semillas \$840.00, \$524.14; herbicidas \$0.00, \$142.71 y acaricidas \$660.00, \$328.28. Mientras que para el chile pimiento: semillas \$446.90, \$1,749.28; herbicidas \$0.00, \$1,219.00 y fertilizantes \$272.92, \$486.40.
- Al obtener los datos anteriores se procede a calcular el promedio ponderado, sumando el saldo que se encuentra a la fecha y el valor de la compra, el resultado obtenido se divide con la suma del saldo de unidades y el de las compradas. Los resultados obtenidos son los siguientes: en el caso del cultivo de tomate, semillas \$272.83, herbicidas \$71.35 y acaricidas \$164.71. Mientras que para el chile pimiento, \$219.62 semillas, herbicidas \$203.17 y \$126.55. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 9 del anexo 1).

Política contable para el traspaso de los inventarios de insumos a producción

- a) Para la empresa Hortalizas S.A de C.V, cuando se requieran insumos para el proceso productivo,

³⁰ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.18

la salida de inventarios será al costo promedio ponderado, se reconocerá como elemento del activo biológico que se encuentra en formación.

Situación práctica 3

El envío de los insumos al proceso productivo se realiza de la siguiente forma:

Cultivo	Fecha	Insumo	Unidades	Actividad
Tomate	02/01/2012	Herbicidas	2	Se procede a preparar el invernadero en el cual será cultivado el tomate. Se realiza la siembra de las semillas de tomate en almácigo.
	08/01/2012	Semillas	5	
Cultivo	Fecha	Insumo	Unidades	Actividad
Tomate	01/04/2012	Acaricidas	6	El 20% de las plántulas ³¹ de tomates están siendo afectadas por ácaro.
Chile pimiento	25/04/2012	Herbicidas	4	Preparación de la tierra donde serán trasplantadas las plántulas. Siembra en almácigo Fertilización por el período de floración.
	05/05/2012	Semillas	6	
	23/06/2012	Fertilizantes	8	

Procedimiento a)

- Se obtiene el promedio ponderado de los insumos que son requeridos para el proceso productivo.
- Se realiza el cálculo del monto total de los insumos, multiplicando el promedio ponderado por las unidades requeridas. Del cual se obtuvieron los siguientes resultados: para el cultivo de tomate, herbicidas \$545.66, semillas \$356.75 y acaricidas \$988.26. Mientras que para el chile pimiento, herbicidas \$878.48, semillas \$1,219.02 y fertilizantes \$1,012.40. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 10 del anexo 1).

³¹ PLÁNTULA, es la planta en sus primeros días de desarrollo, desde que germina hasta que se desarrollan las primeras hojas verdaderas.

- Se determinan las cuentas contables que se afectaran, siendo estas: 1108 inventarios y 1110 activo biológico en formación medido al costo en las etapas de almácigo y plantaciones en desarrollo, subcuenta insumos, materiales y suministros.
- El registro contable se realiza de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2012		Partida N° 12			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 142.70	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo			
	1110020101	Insumos, materiales y suministros			
		Herbicidas	\$ 142.70		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110802	Insumos- tomate			\$ 142.70
	11080203	Herbicidas	\$ 142.70		
		v/ Por preparación del invernadero donde será cultivado el tomate			
08/01/2012		Partida N° 13			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 1,364.15	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo			
	1110020101	Insumos			
		Semillas	\$ 1,364.15		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110802	Insumos- tomate			\$ 1,364.15
	11080201	Semillas	\$ 1,364.15		
		v/ Por las labores de siembra.			
01/04/2012		Partida N° 14			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 988,26	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100203	Plantaciones en desarrollo			
	1110020301	Insumos			
		Acaricidas	\$ 988,26		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110802	Insumos- tomate			\$ 988,26
	11080204	Acaricidas	\$ 988,26		
		v/ Por traslado a producción.			
TOTALES				\$ 2,495.11	\$ 2,495.11

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/04/2012		Partida N° 15			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 812.68	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100101	Almácigo			
	1110010101	Insumos			
		Herbicidas	\$ 812.68		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110801	Insumos- Chile pimiento			\$ 812.68
	11080102	Herbicidas	\$ 812.68		
		v/ Por preparación del invernadero donde será cultivado el chile pimiento			
05/05/2012		Partida N° 16			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1,317.72	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100101	Almácigo			
	1110010101	Insumos			
		Semillas	\$1,317.72		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110801	Insumos- Chile pimiento			\$1,317.72
	11080102	Semillas	\$1,317.72		
		v/ Por las labores de siembra.			
23/06/2012		Partida N° 17			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1,012.40	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100103	Plantaciones en desarrollo			
	1110010301	Insumos			
		Fertilizantes	\$1,012.40		
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110801	Insumos- Chile pimiento			\$1,012.40
	11080202	Fertilizantes	\$1,012.40		
		v/ Por fertilización en el periodo de floración.			
TOTALES				\$3,142.80	\$3,142.80

Políticas contables para el deterioro de valor y baja en cuentas de los inventarios de insumos

- a) Al final de cada periodo sobre el que se informa la empresa Hortalizas S.A de C.V evaluará el deterioro de valor de los inventarios, el cual se determinará si el importe en libros no es reversible. Se aplicará la reversión de deterioro de valor en los casos que sea factible.³²
- b) La empresa dará de baja en cuentas un inventario cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros asociados al elemento.

Situación práctica 4

Al 31/12/2012 se realiza la evaluación sobre la existencia de deterioro de valor en los inventarios, encontrando un saco de fertilizante del cultivo de chile pimiento dañado en su totalidad por una plaga de insectos, su valor monetario es \$67.78.

Procedimiento a)

- Se verifica si el importe en libros del saco de fertilizante que se reportó como dañado no es recuperable, comprobando así la existencia de deterioro de valor del inventario que se posee a la fecha, por un valor de \$67.78.
- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán, siendo estas: 1109 deterioro de valor de los inventarios y 4302 gastos por deterioro de valor de los activos.
- El registro contable es el siguiente:

³² NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.19

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 18			
	4302	<u>Gastos por deterioro de valor de los activos</u>		\$67.78	
	430202	Inventarios			
	1109	<u>Deterioro de valor de los inventarios</u>			\$67.78
	110901	Insumos- chile pimiento			
	11090102	Fertilizantes			
		v/ Por estimación de deterioro de inventarios			
		TOTALES		\$67.78	\$67.78

Procedimiento b)

- Debido a que el saco de fertilizante se encuentra averiado en su totalidad, se procede a darle de baja en inventarios, por un valor de \$67.78.
- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán, siendo estas: 1108 inventarios y 1109 deterioro de valor de los inventarios.
- El registro contable es el siguiente:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 19			
	1109	<u>Deterioro de valor de los inventarios</u>		\$67.78	
	110901	Insumos- chile pimiento			
	11090102	Fertilizantes			\$67.78
	1108	<u>Inventarios</u>			
	110801	Insumos- Chile pimiento			
	11080202	Fertilizantes			
		v/ Por baja de un saco de fertilizante			
		TOTALES		\$67.78	\$67.78

Política contable para los materiales que se adquieren el mismo día que serán consumidos

- a) Cuando la empresa adquiere materiales que serán utilizados inmediatamente en el proceso productivo, su costo se reconoce directamente como elemento del activo biológico. El cual comprende: el precio de compra, los impuestos (no recuperables), el transporte, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares que se deducen para determinar el importe.³³

Situación práctica 5

Se realizan las labores de tutoreo y amarre* en los cultivos de tomate y chile pimiento, para lo cual se realizan las compras respectivas según el siguiente detalle:

Cultivo	Fecha	Tutoreo	Amarre
Tomate	02/04/2012	6,000 tutores por \$0.23 c/u	15 bollos de pita nylon por \$14.00+ IVA
Chile dulce	24/09/2012	5,000 tutores por \$0.25 c/u	7 bollos de pita nylon por \$11.00+ IVA

Procedimiento a)

- Se obtienen los comprobantes de la compra de materiales.
- Se procede a determinar el costo de adquisición, el cual comprende el precio de la compra menos los descuentos comerciales. Obteniendo como resultado para el cultivo de tomate \$1,590.00 (tutores \$1,380.00 y pita nylon \$210.00), para el caso del chile pimiento \$1,327.00 (tutores \$1,250.00 y pita nylon \$77.00). (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 8 del anexo 1).
- Se determinan las cuentas que se afectaran, siendo estas: 1101 efectivo y equivalentes al efectivo, 1107 crédito fiscal- IVA y 1110 activo biológico en formación medido al costo en la etapa de plantaciones en desarrollo, subcuenta materiales.

³³ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.6

* TUTOREO es la actividad que provee a la planta un soporte o punto de apoyo a medida avanza su crecimiento .AMARRE se realiza con el objetivo de sostener el peso de la planta.

- El registro contable es el siguiente:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/04/2012		Partida N° 20			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1,590.00	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100203	Plantaciones en desarrollo			
	1110020301	Insumos, materiales y suministros			
		Tutores	\$1,380.00		
		Pita nylon	\$210.00		
	1107	<u>Crédito fiscal IVA</u>		\$27.30	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$1,617.30
	110102	Efectivo en bancos	\$1,617.30		
		v/ Por compra de tutores y pita nylon.			
24/09/2012		Partida N° 21			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1,327.00	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100103	Plantaciones en desarrollo			
	1110010301	Insumos, materiales y suministros			
		Tutores	\$1,250.00		
		Pita nylon	\$77.00		
	1107	<u>Crédito fiscal IVA</u>		\$10.01	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$1,337.01
	110102	Efectivo en bancos	\$1,337.01		
		v/ Por compra de tutores y pita nylon.			
		TOTALES		\$2,954.31	\$2,954.31

Para el caso de la mano de obra directa, a continuación se presenta el tratamiento contable que requiere la norma:

Política contable para la mano de obra directa

- a) El costo de la mano de obra directa que reconoce la empresa Hortalizas S.A de CV, es el pago por emplear los recursos humanos que se encuentra directamente relacionados con las unidades de producción.³⁴

Situación práctica 1

Durante el proceso productivo de los cultivos de tomate y chile pimiento, la empresa realizó las siguientes erogaciones por el pago de jornales:

Cultivo	Etapa	Jornales	Total
Tomate	Almácigo	\$ 300,00	\$ 1.600,00
	Vivero	\$ 300,00	
	Plantaciones en desarrollo	\$ 1,000,00	
Chile pimiento	Almácigo	\$ 250,00	\$ 1.806,00
	Vivero	\$ 300,00	
	Plantaciones en desarrollo	\$ 1,256,00	

Procedimiento a)

- Se verifica que el detalle de erogaciones reportadas, correspondan estrictamente al pago de jornales utilizados en el proceso productivo. Comprobando los siguientes valores, para el cultivo de tomates \$1,600.00 y \$1,806.00 por el chile pimiento.
- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán, siendo estas: 1101 efectivo y equivalentes al efectivo y 1110 activo biológico en formación medido al costo en las etapas de almácigo, vivero y plantaciones en desarrollo, subcuenta mano de obra directa.
- Se procede a realizar el respectivo registro contable por los montos señalados:

³⁴ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.8

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2012		Partida N° 22			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1.600,00	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo			
	1110020102	Mano de obra directa	\$ 300,00		
	11100202	Vivero			
	1110020202	Mano de obra directa	\$ 300,00		
	11100203	Plantaciones en desarrollo			
	1110020302	Mano de obra directa	\$ 1,000,00		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$1.600,00
	110102	Efectivo en bancos	\$1.600,00		
		v/ Por pago de jornales en el cultivo de los tomates.			
01/10/2012		Partida N° 23			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$1.806,00	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100101	Almácigo			
	1110010102	Mano de obra directa	\$ 300,00		
	11100102	Vivero			
	1110010202	Mano de obra directa	\$ 300,00		
	11100103	Plantaciones en desarrollo			
	1110010302	Mano de obra directa	\$ 1,206,00		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$1.806,00
	110102	Efectivo en bancos	\$1.806,00		
		v/ Por pago de jornales en el proceso de producción de los tomates.			
		TOTAL		\$3,406.00	\$3,406.00

Mientras que para los costos indirectos fijos- variables, el tratamiento contable se ejemplifica a continuación:

Políticas contable para los costos indirectos fijos- variables

- a) La empresa Hortalizas S.A de C.V reconoce como costo indirecto fijo la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo que se utilizan en la formación del activo biológico.
- b) La empresa reconoce como costo indirecto variable el pago de servicios básicos que se encuentran relacionados con la formación del activo biológico.

Situación práctica 1

Durante el proceso productivo de los cultivos de tomate y chile pimiento, la empresa realizó las siguientes erogaciones por el pago de servicios básicos y el reconocimiento de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo relacionados con el proceso de formación del activo biológico:

Cultivo	Etapa	Depreciación	Servicios básicos
Tomate	Almácigo	\$ 173,32	\$ 20,00
	Vivero	\$ 173,32	\$ 30,00
	Plantaciones en desarrollo	\$ 520,02	\$ 70,00
Total		\$ 866,66	\$ 120,00
Chile pimiento	Almácigo	\$ 186,66	\$ 20,00
	Vivero	\$ 186,66	\$ 30,00
	Plantaciones en desarrollo	\$ 560,01	\$ 70,00
Total		\$ 933,33	\$ 120,00

Procedimiento a)

- Se verifica que el detalle de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo correspondan a los bienes utilizados en el proceso de formación del activo biológico. Comprobando los siguientes valores, para el cultivo de tomates \$866.66 y \$933.33 por el chile pimiento.

- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán: 1110 activo biológico en formación medido al costo en las etapas de almácigo, vivero y plantaciones en desarrollo, subcuenta costo indirecto fijo y 1202 depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo.
- Se procede a realizar el respectivo registro contable por los montos señalados:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2012		Partida N° 24			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$ 866,66	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo			
	1110020101	Costo indirecto fijo	\$ 216.67		
	11100202	Vivero			
	1110020201	Costo indirecto fijo	\$ 216.67		
	11100203	Plantaciones en desarrollo			
	1110020301	Costo indirecto fijo	\$ 433.32		
		<u>Depreciación acumulada de</u>			
	1202	<u>propiedad, planta y equipo</u>			\$ 866,66
	120204	Invernadero	\$ 533.33		
	120205	Sistema de riego	\$ 333.33		
		v/Por reconocimiento de depreciación.			
		TOTAL		\$ 866,66	\$ 866,66

* Para el caso del registro contable del cultivo de chile pimiento se encuentra contemplado en la partida número 3.

Procedimiento b)

- Se verifica que el detalle de erogaciones por el pago de servicios básicos correspondan a los utilizados en el proceso de formación del activo biológico. Comprobando que en ambos cultivos se incurrieron en \$120.00.

- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán: 1110 activo biológico en formación medido al costo en las etapas de almácigo, vivero y plantaciones en desarrollo, subcuenta costo indirecto variable y 1101 efectivo y equivalentes al efectivo.
- Se procede a realizar el respectivo registro contable:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2012		Partida N° 25			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$120,00	
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo			
	1110020102	Costo indirecto variable	\$ 20,00		
	11100202	Vivero			
	1110020202	Costo indirecto variable	\$ 30,00		
	11100203	Plantaciones en desarrollo			
	1110020302	Costo indirecto variable	\$ 70,00		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$ 120,00
	110102	Efectivo en bancos	\$ 120,00		
		v/ Por pago de servicios básicos.			
01/10/2012		Partida N° 26			
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>		\$120,00	
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100101	Almácigo			
	1110010102	Costo indirecto variable	\$ 20,00		
	11100102	Vivero			
	1110010202	Costo indirecto variable	\$ 30,00		
	11100103	Plantaciones en desarrollo			
	1110010302	Costo indirecto variable	\$ 70,00		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$120,00
	110102	Efectivo en bancos	\$ 120,00		
		v/ Por pago de servicios básicos.			
TOTALES				\$ 240,00	\$ 240,00

Los requerimientos técnicos para el activo biológico en el punto de cosecha, se detallan a continuación:

Políticas contables para el activo biológico en el punto de cosecha

- a) Cuando el activo biológico se encuentre en su punto de cosecha, la empresa Hortalizas S.A de C.V determina el total de los costos incurridos durante su formación, identificando el valor unitario por hortaliza recolectada.³⁵
- b) Al momento de la recolección del fruto la empresa estima obtener un 100% de ganancia sobre el costo, siendo este el valor razonable a la fecha.
- c) Hortalizas S.A de C.V mide los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha. ³⁶
- d) La medición inicial de los inventarios de productos hortícolas de la empresa, será al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.³⁷
- e) La empresa Hortalizas S.A de C.V, utiliza el método del promedio ponderado para determinar el costo de la salida de los inventarios de hortalizas, en el momento de su venta.

Situación práctica 1

Las labores de corta y recolección de los productos hortícolas se realizaron según el siguiente detalle:

Cultivo	Cortas	Fecha	Unidades
Tomate	1	01/05/2012	100,000
Chile pimiento	1	01/10/2012	200,000
Totales			300,000

³⁵ Política de la empresa

³⁶ NIIF para las PYMES, sección 34, párrafo 34.9

³⁷ NIIF para las PYMES, sección 13, párrafo 13.4

Procedimiento a)

- Se verifica la acumulación de los costos incurridos en cada una de las etapas de formación del activo biológico, en concepto de: insumos, materiales y suministros, mano de obra directa y los costos indirectos fijos- variables. Identificando \$6,308.93 para el cultivo de tomate y en el caso de chile pimiento \$7,329.13. (Ver detalle de cálculos según cuadro n° 11 del anexo 1).
- Se determina el costo unitario de las hortalizas recolectadas, dividiendo el costo incurrido determinado anteriormente con el total de productos hortícolas. Obteniendo \$0.0630893 por cada tomate y \$0.03664565 por cada chile pimiento. (Ver detalle de cálculos según cuadro n° 12 del anexo 1).

Procedimiento b)

- Se obtiene el costo de las hortalizas recolectadas.
- Se procede a realizar el cálculo del valor razonable de los productos hortícolas recolectados, el cual se obtiene estimando un 100% de ganancia sobre el costo. Los resultados obtenidos son: tomates \$ 12,617.86 y chiles pimiento \$14,658.26. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 13 del anexo 1).

Procedimiento c)

- Se obtiene el costo y el valor razonable de las hortalizas recolectadas.
- Se procede a realizar la medición de los productos agrícolas en el punto de cosecha, restándole al valor razonable los costos de venta a esa fecha. Los resultados obtenidos son: tomates \$6,308.93 y chile pimiento \$7,329.13. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 14 del anexo 1).

Procedimiento d)

- Se obtiene el costo de la medición de los productos agrícolas en el punto de cosecha.
- Se realiza la medición de los inventarios al costo, ya que es el importe menor obtenido. Los valores son los siguientes: tomates \$6,308.93 y chile pimiento \$7,329.13. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 15 del anexo 1).
- Se determinan las cuentas contables que se utilizarán: 1108 inventarios y 1110 activo biológico en formación medido al costo en las etapas de almácigo, vivero y plantaciones en desarrollo
- Se procede a realizar el respectivo registro contable por los montos señalados:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2012		Partida N° 27			
	1108	<u>Inventarios</u>		\$6,308.93	
	110804	Productos hortícolas- tomate	\$6,308.93		
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>			\$6,308.93
	111002	Horticultura- Tomate			
	11100201	Almácigo	\$1,932.38		
	11100202	Vivero	\$ 516.93		
	11100203	Plantaciones en desarrollo	\$3,859.62		
		v/ Por reconocimiento del inventario de productos hortícolas.			
		TOTALES		\$6,308.93	\$6,308.93

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2012		Partida N° 28			
	1108	<u>Inventarios</u>		\$7,329.13	
		Productos hortícolas- chile			
	110803	pimiento	\$7,329.13		
		<u>Activo biológico en formación,</u>			
	1110	<u>medido al costo</u>			\$7,329.13
	111001	Horticultura- Chile pimiento			
	11100101	Almácigo	\$2,637.07		
	11100102	Vivero	\$ 516.67		
	11100103	Plantaciones en desarrollo	\$4,175.39		
		v/ Por reconocimiento del inventario de productos hortícolas.			
		TOTALES		\$7,329.13	\$7,329.13

Procedimiento e)

El costo de los inventarios de productos agrícolas recolectados en el momento de su venta será determinado por medio del método del costo promedio ponderado, como se muestra a continuación:

- Se obtiene el saldo de los productos hortícolas a la fecha de su recolección, para ambos cultivos es \$0.00.
- Al obtener los datos anteriores se procede a calcular el promedio ponderado, sumando el saldo que se encuentra a la fecha y el valor en el punto de cosecha, el resultado obtenido se divide con la suma del saldo de unidades y las recolectadas. Los resultados obtenidos son los siguientes: en el caso del cultivo de tomate \$0.0630893 por unidad y chile pimiento \$0.03664565. (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 16 del anexo 1).

A continuación se presenta la ejemplificación del tratamiento contable para el deterioro de valor y baja en cuentas del activo biológico en formación:

Políticas contables para el deterioro de valor y baja en cuentas del activo biológico

- a) Si en el transcurso de su formación un activo biológico ha deterioro su valor total o parcialmente, la empresa Hortalizas S.A de C.V disminuirá su importe en libros y lo reconocerá en resultados.³⁸
- b) La empresa dará de baja en cuentas un activo biológico cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.³⁹

Situación práctica 1

El día 15 de abril el ingeniero agrónomo encargado del cultivo de tomate informa a la administración que la enfermedad del ácaro no pudo ser controlada en su totalidad, por lo que se perdió el 10% de 13,500 plántulas. A la fecha la producción posee un importe en libros de \$3,628.17.

Procedimiento a)

- Se realiza el cálculo del deterioro de valor del activo biológico que se encuentra en formación, multiplicando el valor en libros por el 10% de pérdida, el resultado obtenido es \$362.82 (Ver detalle de cálculos, cuadro n° 17 del anexo1).
- Para el reconocimiento del deterioro se identifican las cuentas contables que se verán afectadas, siendo estas: 4302 gasto por deterioro de calor de los activos y 1111 deterioro de valor de activo biológico en formación.
- El registro contable se realiza de la siguiente forma:

³⁸ NIIF para las PYMES, sección 27

³⁹ Módulo 34: Actividades especiales, página 29

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/04/2012		Partida N° 29			
		<u>Gastos por deterioro de valor de los</u>			
	4302	<u>activos</u>		\$362.82	
	430203	Activo biológico en formación medido al costo	\$362.82		
		<u>Deterioro de valor de activo biológico en</u>			
	1111	<u>formación</u>			\$362.82
	11102	Horticultura- Tomate	\$362.82		
		Por deterioro de activo biológico-tomates			
		TOTALES		\$362.82	\$362.82

Procedimiento b)

- Debido a que el activo biológico se deterioro completamente se procede a darlo de baja en cuentas, por un valor de \$362.82.
- Se identifican las cuentas contables que se utilizarán: 1110 activo biológico en formación medido al costo y 1111 deterioro de valor de activo biológico en formación.
- El registro contable se realiza de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/04/2012		Partida N°30			
		<u>Deterioro de valor de activo biológico en</u>			
	1111	<u>formación</u>		\$362.82	
	111102	Horticultura- Tomate	\$362.82		
		<u>Activo biológico en formación, medido al</u>			
	1110	<u>costo</u>			\$362.82
	111002	Horticultura- Tomate	\$362.82		
		v/ Por baja en cuentas del activo biológico en formación.			
		TOTALES		\$362.82	\$362.82

El tratamiento contable para el activo biológico que se encuentra en formación al finalizar el periodo, es el siguiente:

Política contable para el activo biológico que se encuentra en formación al finalizar el periodo

- a) Respecto a los activos biológicos que se encuentren en formación al finalizar el periodo sobre el que se informa, la empresa Hortalizas S.A de C.V obtendrá el costo total en el cual se ha incurrido para la transformación biológica a esa fecha y se revelará en los estados financieros.

Situación práctica 1

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa presenta el siguiente detalle de los costos incurridos para el cultivo de tomate, del cual se obtiene su total y será revelado en los estados financieros.

Centro de costos	Elementos del costo					
	Insumos, materiales y suministros		Mano de obra directa		Costos indirectos fijos y variables	
Vivero	Plántulas	\$1500.00				
Plantaciones en desarrollo	Fertilizante	\$150.00	Jornales	\$800	Servicios básicos	\$50.00
					Depreciación	\$800.00

Procedimiento a)

- Se realiza el cálculo de los costos incurridos a la fecha, los cuales se encuentran registrados en libros, obteniendo un total de \$3,300.00, según el detalle siguiente:

Activo biológico en formación- Tomate	
\$	1.500,00
\$	150,00
\$	850,00
\$	800,00
\$	3.300.00

- La empresa revelará en sus estados financieros \$3,300.00 por costos incurridos del activo biológico que se encuentra en formación a la fecha de finalización del periodo sobre el que se informa.

2.3.2.3 Ingresos de actividades ordinarias

Para efectos de ejemplificación del tratamiento contable que la norma sugiere a los ingresos de actividades ordinarias, se desarrollan a través de la comercialización de hortalizas y se relacionan con el deterioro de valor de los deudores comerciales.

Política contable para los ingresos provenientes de actividades ordinarias

- a) La empresa Hortalizas S.A. de C.V determina sus ingresos de actividades ordinarias los que proceden de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:
 - Se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
 - No se conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
 - Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
 - Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.⁴⁰
- b) La medición de los ingresos será al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El cual tendrá en cuenta: el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.⁴¹
- c) En los casos que la venta de los productos hortícolas se realice al crédito, el valor razonable de la contraprestación será el valor presente de todos los cobros futuros determinados, utilizando una tasa de interés de mercado.⁴²
- d) Cuando los inventarios de productos agrícolas se vendan, la empresa Hortalizas, S.A de C.V reconocerá su importe en libros como un gasto en el periodo en el que se reconocen los ingresos.⁴³
- e) Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos de deuda corriente en transacciones con financiación, la empresa los medirá al costo amortizado utilizando una tasa de interés de mercado para productos similares.
- f) Los intereses que la empresa reciba por las ventas de hortalizas al crédito serán reconocidos como ingresos de actividades ordinarias por intereses.⁴⁴

⁴⁰ NIIF para las PYMES, Sección 23, Párrafo 23.10

⁴¹ NIIF para las PYMES, Sección 23, Párrafo 23.3

⁴² NIIF para las PYMES, Sección 23, Párrafo 23.5

⁴³ NIIF para las PYMES, Sección 13, Párrafo 13.20

⁴⁴ Modulo 23: Ingresos de actividades ordinarias, página 69

Situación práctica 1

Venta de tomates una parte al crédito y el resto al contado:

El 03 de mayo de de 2012, se efectuó la venta de la cosecha de tomate a Súper S.A de C.V por \$18,000.00, del cual nos canceló mediante cheque la cantidad de \$10,000.00 y el resto nos quedó a deber. El crédito será cancelado por medio de seis cuotas iguales de \$ 1,444.44, los intereses se devengarán a una tasa de interés de mercado para productos similares de 2.336% mensual (IVA incluido) sobre el saldo del principal. El valor futuro que se recibirá la empresa serán \$9,188.84.

Venta de chile pimiento al contado:

El 03 de octubre de 2012, se realizo la venta al contado de chile pimiento, de los cuales fueron 200,000 productos a un precio unitario de \$0.10.

Procedimiento a)

Hortalizas S.A. de C.V reconoció como ingresos de actividades ordinarias, los recibidos por la venta del tomate y chile pimiento:

- Se comprobó que todos los riesgos- ventajas inherentes se transfirieron al comprador
- El importe se midió fiablemente al igual que todos los costos incurridos
- Se obtuvieron beneficios económicos, al comercializarlos ya no se conserva relación alguna con los productos.

Procedimiento b)

- La contraprestación recibida y por recibir, se determinó multiplicando el precio unitario de los productos por las unidades a vender, obteniendo por tomates \$18,000.00 y por chile pimiento

\$20,000.00. El impuesto al valor agregado se determinó multiplicando el precio de venta por el 13%. (Ver detalle de cálculos en cuadro n° 18 del anexo 1).

Procedimiento c)

- Para el caso de la venta de tomate se determina el valor presente de los pagos futuros, de la siguiente forma:

$$VP = \frac{VF}{(1+i)^n} = \frac{\$9,188.84}{(1+0.02336)^6} = \$8,000.00$$

- Finalmente se procede a establecer las cuentas contables a utilizar para realizar el registro por la venta de tomates y chile pimiento, siendo estas: 1101 efectivo y equivalentes al efectivo, 1103 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 2104 debito fiscal- IVA y 5101 ingresos de actividades ordinarias.
- Los respectivos registros contables son los siguientes:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/10/2012		Partida N° 31			
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$22,600.00	
	110102	Efectivo en bancos	\$22,600.00		
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$2,600.00
	5101	<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>			
	510101	Ingresos por venta- Chile pimiento v/ Por venta de chile dulce y reconocimiento del costo de ventas.	\$20,000.00		\$20,000.00
		TOTALES		\$22,600.00	\$22,600.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/05/2012		Partida N° 32			
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$12,340.00	
	110102	Efectivo en bancos	\$12,340.00		
	1103	<u>Deudores por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		\$ 8,000.00	
	110301	Clientes	\$ 8,000.00		
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$ 2,340.00
	5101	<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>			\$18,000.00
	510101	Ingresos por venta- tomate v/ Por venta de tomate			
TOTALES				\$20,340.00	\$20,340.00

Procedimiento d)

- Cuando se realiza la venta de los productos hortícolas se procede a reconocer su importe en libros en resultados.
- Se determinan las cuentas a utilizar: 1108 inventarios y 4102 costo de los productos hortícolas vendidos.
- Se realizan los registros contables de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/05/2012		Partida N° 33			
	4102	<u>Costo de los productos hortícolas vendidos</u>		\$ 6,308.93	
	410202	Productos hortícolas- tomate	\$ 6,308.93		
	1108	<u>Inventarios</u>			\$ 6,308.93
	110804	Producto hortícola- tomate v/ Por venta de tomate	\$ 6,308.93		
TOTALES				\$ 6,308.93	\$ 6,308.93

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Partida N° 34					
	4102	<u>Costo de los productos hortícolas vendidos</u>		\$7,329.13	
	410201	Productos hortícolas-chile pimiento	\$7,329.13		
	1108	<u>Inventarios</u>			\$7,329.13
	110803	Producto hortícola- chile pimiento v/ Por venta de chile pimiento	\$7,329.13		
TOTALES				\$7,329.13	\$7,329.13

Procedimiento e)

- La medición al costo amortizado del instrumento de deuda corriente, se realiza según tabla de amortización (ver cuadro n°19 del anexo 1), utilizando un interés mensual de 2.336% (IVA incluido).
- El cálculo de la tabla de amortización se realiza de la siguiente forma:

El saldo se multiplica por la tasa de interés mensual, el resultado obtenido se dividirá entre el 1.13 para determinar el valor del interés y el valor del IVA ya que la tasa de interés lo incluye; por último se restará la cuota menos el interés mensual cuyo resultado será el abono a capital. Este procedimiento se realizará mensualmente hasta cancelar el crédito concedido al cliente

Procedimiento f)

- Cuando se realiza el cobro de las cuotas, los intereses recibidos se reconocen como ingresos de actividades ordinarias.
- Las cuentas contables que se verán afectadas son: 1101 efectivo y equivalentes de efectivo, 1103 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 2104 débito fiscal- IVA y 5102 ingresos de actividades ordinarias por intereses.

- Los registros contables se realizan de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/06/2012		Partida N° 35			
	1108	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$1.444,44	
		Efectivo en bancos	\$1.444,44		
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>			\$1.257,56
		Cientes			
	2104	<u>IVA Debito fiscal</u>			\$21,50
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>			\$165,38
	510202	Ingresos por venta- Tomate	\$165,38		
		v/ Por cobro de primera cuota			
03/07/2012		Partida N° 36			
	1108	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$1.444,44	
		Efectivo en bancos	\$1.444,44		
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>			\$1,286.94
		Cientes			
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$18.12
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>			\$139.38
	510202	Ingresos por venta- Tomate	\$139.38		
		v/ Por cobro de segunda cuota			
03/08/2012		Partida N° 37			
	1108	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$1.444,44	
		Efectivo en bancos	\$1.444,44		
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>			\$1,317.00
		Cientes			
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$14.66
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>			\$112.78
	510202	Ingresos por venta- Tomate	\$112.78		
		v/ Por cobro de tercera cuota			
03/09/2012		Partida N° 38			
	1108	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$1.444,44	
		Efectivo en bancos	\$1.444,44		
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>			\$1,347.46
		Cientes			
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$11.12
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>			\$85.55
	510202	Ingresos por venta- Tomate	\$85.55		
		v/ Por cobro de cuarta cuota			
TOTALES				\$5,777.76	\$5,777.76

Para el caso del deterioro de valor de los deudores comerciales se presenta el siguiente tratamiento contable:

Políticas contables para el deterioro de valor de los deudores comerciales

- a) Al final del periodo sobre el que se informa, la empresa Hortalizas S.A de C.V, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de valor de las cuentas por cobrar que se miden al costo amortizado; la cual comprenderá aquella información que causa la pérdida como las dificultades financieras, incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del capital, el deudor entre en quiebra, etc.⁴⁵
- b) La empresa estableció que los intereses devengados que no han sido cancelados formarán parte del valor en libros de dicho instrumento financiero.
- c) Según la experiencia que la empresa posee respecto de los créditos con características similares otorgados se definen los siguientes criterios de incobrabilidad: Un mes de atraso el 5%, dos meses de atraso el 10%, tres meses de atraso el 20%, cada uno calculado sobre el importe adeudado. Si durante seis meses la cuenta por cobrar no ha tenido movimiento se iniciara el proceso de recuperación vía legal.⁴⁶

Situación práctica 1

Al 31 de diciembre de 2012 el cliente Súper S.A de C.V no ha cancelado las cuotas que vencen el 03 de octubre y 03 de noviembre de 2012, por lo que la deuda a tal fecha asciende a \$ 2,790.74 de capital y \$ 65.17 de intereses devengados no cancelados.

⁴⁵ NIIF para las PYMES, Sección 11, Párrafo 11.22

⁴⁶ Módulo de formación: Instrumentos financieros, página 66

Procedimiento a)

- Según los registros que posee la empresa, se verifico que el cliente se encuentra pendiente de pago de dos cuotas.
- Se investigó el por qué el cliente no ha cumplido con el pago de las cuotas.
- Según la evidencia objetiva recabada se constato que el cliente se declaró en quiebra, por lo tanto la empresa procederá a realizar la estimación de la cuenta incobrable.

Procedimiento b)

- La medición posterior de las cuentas por cobrar se realiza utilizando el método del costo amortizado, los intereses devengados (\$ 65.17) que no han sido cancelados formarán parte del valor en libros de dicho instrumento financiero.
- Según los registros de la empresa, el cliente adeuda: \$65.17 intereses y la deuda pendiente de \$2,790.74, según el cuadro n°20 de medición del instrumento financiero (Ver anexo 1).
- Las cuentas que se verán afectadas son las siguientes: 1103 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 2104 debito fiscal- IVA y 5102 ingresos de actividades ordinarias por intereses.
- El registro contable se realiza de la siguiente forma:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 39			
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u> Clientes		\$65.17	
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>			\$7.50
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>			\$57.67
	510202	Ingresos por venta- Tomate v/ Por intereses devengados al 31/12/2012.	\$65.17		
TOTALES				\$65.17	\$65.17

Procedimiento c)

- Según la experiencia de la empresa se tiene como política aplicar el 10% en concepto de incobrabilidad sobre el saldo pendiente de liquidar para las cuentas por cobrar con un atraso de dos meses, determinando un monto por \$279.07. (Ver detalle de cálculo cuadro n° 21 del anexo 1).
- Las cuentas que se verán afectadas son las siguientes: 1104 deterioro de valor por deudas incobrables y 4302 gastos por deterioro de valor de los activos.
- El registro contable es el siguiente:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 40			
	4302	<u>Gastos por deterioro de valor de los activos</u>		\$279.07	
	430201	Deudores comerciales			
	1104	<u>Deterioro de valor por deudas incobrables</u>			\$279.07
	110401	Clientes			
		v/ Por estimación de deudas incobrables			
TOTALES				\$279.07	\$279.07

- Se determina el valor en libros de la cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2012, el cálculo es el siguiente:

Saldo al 03 de mayo 2012	\$8,000.00
(-) Abonos a Capital	\$5,209.26
(+) Intereses devengados no cobrados	\$65.17
(-) Estimación de Cuentas Incobrables	\$279.07
Saldo al 31 de diciembre 2012	<u>\$2,446.50</u>

2.3.2.4 Hechos económicos a considerar al finalizar el período

Entre los hechos económicos que poseen vital importancia al finalizar el periodo se encuentra la depreciación que se reconoce en resultados, el pago de salarios y servicios básicos, la determinación del impuesto a pagar o remanente, para cada uno de ellos se presenta a continuación el respectivo tratamiento contable que establece la norma.

Política contable para la depreciación que se reconoce en resultados

- a) La depreciación de la propiedad, planta y equipo cuando no esta siendo utilizada en el proceso productivo de un activo biológico, la empresa Hortalizas S.A de C.V lo reconocerá en resultados.

Situación práctica 1

Al 31 de diciembre de 2012 la empresa reconoce en resultados la depreciación de su propiedad, planta y equipo, según el siguiente detalle:

Propiedad	Depreciación
Mobiliario y equipo de oficina	\$1.411,50
Equipo de transporte	\$2.750,00
Sistema de riego 3	-
Totales	\$4,161.50

Procedimiento a)

- Se reconoce en resultados el importe de la depreciación de los activos cuando no están siendo utilizados en el proceso de producción.

- Se determinan las cuentas contables a utilizar: 1202 depreciación de propiedad, planta y equipo; y 4201 gastos de administración.
- Se procede a realizar el registro contable.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 41			
	4201	<u>Gastos de administración</u>		\$4,161.50	
	420105	Depreciación	\$4,161.50		
		<u>Depreciación acumulada de propiedad,</u>			
	1202	<u>planta y equipo</u>			\$4,161.50
	120201	Mobiliario y equipo de oficina	\$1,411.50		
	120202	Equipo de transporte	\$2,750.00		
		v/ Por reconocimiento de depreciación al 31/12/2012			
		TOTALES		\$4,161.50	\$4,161.50

Política contable para el pago de salarios y servicios básicos

- El pago de los salarios y servicios básicos correspondientes al uso administrativo se reconocerá en resultados.

Situación práctica 1

Al 31/12/2012 la empresa paga en concepto de salarios \$12,000.00 a su personal administrativo y \$120.00 en concepto de servicios básicos. (Por razones de ejemplificación se realiza un registro contable con la acumulación de pagos que la entidad realiza en el periodo contable.)

Procedimiento a)

- Los pagos por los salarios y servicios básicos efectuados por la empresa se registran como gastos de administración.

- Se determinan las cuentas contables a utilizar: 1201 efectivo y equivalentes al efectivo y 4201 gastos de administración.
- Se procede a realizar el registro contable.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 42			
	4201	Gastos de administración		\$12,120.00	
		Salarios	\$12,000.00		
		Servicios básicos	\$120.00		
		<u>Efectivo y equivalentes al</u>			
	1101	<u>efectivo</u>			\$12,120.00
	110102	Efectivo en bancos	\$12,120.00		
		v/ Por pago de salarios y servicios básicos durante el año 2012.			
		TOTALES		\$12,120.00	\$12,120.00

Política contable para la determinación del impuesto a pagar o remanente

- a) Al final del periodo contable la empresa realizará la confrontación del crédito y débito fiscal para obtener el impuesto a pagar o remanente.

Situación práctica 1

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa reporta que posee \$2,110.78 en concepto de crédito fiscal y \$5,012.90 por débito fiscal.

Procedimiento a)

- Se confronta el crédito y débito fiscal, surge un impuesto a pagar, por los ingresos que se percibieron, ya que fueron mayores que las compras.
- Se determinan las cuentas contables a utilizar: 1107 crédito fiscal- IVA, 2101 acreedores comerciales y otras cuentas por cobrar y 2104 débito fiscal- IVA
- Se realiza el registro contable

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N° 43			
	2104	<u>Debito fiscal IVA</u>		\$5,012.90	
	1107	<u>Crédito fiscal IVA</u>			\$2,130.37
	2101	<u>Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>			\$2,882.53
	210104	Impuestos por pagar v/ Por liquidación del IVA			
		TOTALES		\$5,012.90	\$5,012.90

2.3.3 Mayorización de las Cuentas Afectadas Durante el Período

La mayorización de todas las cuentas que se afectaron durante el periodo se presentan en el anexo número dos de este documento.

2.3.4 Balance de Comprobación de Saldos

Una vez obtenida la mayorización de los asientos de diario, se procede a la elaboración del balance de comprobación de saldos, el cual se elabora con el objeto de comprobar si todos los cargos y abonos de

los hechos económicos surgidos durante el periodo, fueron registrados correctamente, utilizando las cuentas de mayor y respetando el principio de la partida doble.

HORTALIZAS, S.A DE C.V
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS

CODIGO	Cuentas	BALANCE DE COMPROBACIÓN	
		Deudor	Acreedor
1101	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 43,549.64	
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 12,679.64	
1104	Deterioro de valor por deudas incobrables	\$ (279.07)	
1108	Inventarios	\$ 1,657.48	
1109	Deterior de valor de inventario insumos-chile pimienta	\$ (67.78)	
1110	Activo biológico en formación	\$ 3,300.00	
1201	Propiedad, planta y equipo	\$ 85,046.00	
1202	Depreciación acumulada	\$ (12,385.58)	
2101	Acreedores comerciales		\$ 3,117.32
2102	Impuesto sobre la renta por pagar		\$ 2,882.53
3101	Capital en acciones		\$ 100,000.00
3102	Reserva legal		\$ 2,280.65
3302	Ganancias acumuladas		\$ 13,781.64
3303	Ganancia del año		
4102	Costo de productos hortícolas vendidos	\$ 13,638.06	
4201	Gastos de administración	\$ 16,841.50	
4302	Gastos por deterioro de valor de los activos	\$ 7,643.01	
5101	Ingresos de actividades ordinarias		\$ 38,000.00
5102	Ingresos de actividades ordinarias por intereses		\$ 560.76
5202	Otros ingresos		\$ 11,000.00
6101	Perdidas y ganancias		
TOTALES		\$ 171,622.90	\$ 171,622.90

2.3.5 Ajustes por Cierre del Período Contable

Al finalizar el periodo contable, se pueden producir cierto tipo de eventualidades que requerirán un ajuste a las cuentas, como se presenta en el siguiente caso:

- La empresa realizó un arqueo de caja, encontrando un faltante de caja por \$200.00, la empresa responsabilizó al encargado, por lo que quedó a deber el importe descubierto.

El registro contable para este hecho económico se presenta a continuación:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N°44			
	1103	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		\$200.00	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$200.00
	110101	<u>Efectivo en caja</u>	\$200.00		
		v/ Por faltante de caja, cobrada al encargado			
		TOTALES		\$200.00	\$200.00

En cambio un procedimiento de rigor para el cierre del ejercicio contable es el siguiente:

- Se realiza el traspaso de los saldos de las cuentas de resultados que quedaron abiertas, a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se elabora el siguiente registro contable:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida N°45			
	5101	<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>		\$38,000.00	
	5102	<u>Ingresos de actividades ordinarias por intereses</u>		\$560.76	
	5202	<u>Otros ingresos</u>		\$11,000.00	
	6101	<u>Pérdidas y ganancias</u>		\$38,122.57	
	4102	<u>Costo de los productos vendidos</u>			\$13,638.06
	4201	<u>Gastos de administración</u>			\$16,841.50
	4302	<u>Gastos por deterioro de valor de los activos</u>			\$7,643.01
	6101	<u>Pérdidas y ganancias</u>			\$49,560.76
		v/ Por cierre de las cuentas de resultados.			
		TOTALES		\$87,683.33	\$87,683.33

2.3.6 Presentación de Estados Financieros

HORTALIZAS S.A DE C.V
Estado del Resultado Integral para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012
Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Notas	2012	2011
Ingresos de actividades ordinarias	4	38,560.76	34,900.21
Otros ingresos	5	11,000.00	
Costo de ventas	6	13,638.06	11,541.00
Gastos de administración		16,841.50	12,523.00
Gastos por deterioro de valor de los activos	7	7,643.01	
Ganancia antes de impuestos		11,438.19	10,836.21
Reserva legal		800.67	758.53
Ganancia antes de ISR		10,637.52	10,077.68
Impuesto Sobre la Renta		2,659.38	2,519.42
Ganancia del año		7,978.14	7,558.26
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		0.00	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		7,978.14	7,558.26

F. María Palacios
Representante legal

F. Caridad Murcia
Contador general

F. Prudencia Rivas
Auditor externo

HORTALIZAS S.A DE C.V
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2012
Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Notas	2012	2011
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo		43,349.64	40,995.37
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	12,600.57	9,823.43
Inventarios	9	1,589.70	2,845.56
Activo biológico en formación	10	3,300.00	
Total activos corrientes		60,839.91	53,664.36
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	11	72,660.42	65,515.25
Total activos no corrientes		72,660.42	65,515.25
Activos totales		133,500.33	119,179.61
PASIVOS Y PATRIMONIOS			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		3,117.32	3,117.32
Impuesto sobre la renta por pagar		5,541.91	
Total pasivos corrientes		8,659.23	3,117.32
Pasivos Totales		8,659.23	3,117.32
Patrimonio			
Capital en acciones		100,000.00	100,000.00
Reserva legal		3,081.32	2,280.65
Ganancias acumuladas		13,781.64	6,223.38
Ganancia del año		7,978.14	7,558.26
Total pasivos y patrimonio		133,500.33	119,179.61

F. María Palacios
Representante legal

F. Caridad Murcia
Contador general

F. Prudencia Rivas
Auditor externo

HORTALIZAS S.A DE C.V
Estado de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012
Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Capital en acciones	Reserva legal	Ganancias acumuladas	Ganancia del año	Total patrimonio
Balance al 31/12/2011	100,000.00	2,280.65	6,223.38	7,558.26	116,062.29
Cambios en políticas contables					
Corrección de errores					
Resultado integral total		800.67	7,558.26	7,978.14	
Balance al 31/12/2012	100,000.00	3,081.32	13,781.64	7,978.14	124,841.10

F. María Palacios
Representante legal

F. Caridad Murcia
Contador general

F. Prudencia Rivas
Auditor externo

HORTALIZAS S.A DE C.V

Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Nota 1. Información general

La empresa Hortalizas S.A de C.V, es una Sociedad Anónima de Capital Variable radicada en el país. Su domicilio está ubicado en el municipio de San Juan Opico, departamento de La Libertad. Su actividad principal es el cultivo de diversas hortalizas.

Nota 2. Base de elaboración

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

Nota 3. Políticas contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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 del valor.

Inventarios

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

Propiedad, planta y equipo

Se Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

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.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

Nota 4. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos que recibió la empresa en el desarrollo del período provienen de la venta de tomates y chile pimiento, el detalle de las transacciones realizadas son las siguientes:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 38,000.00	\$34,900.21
Venta de tomate	\$ 18,000.00	\$ 19,000.00
Venta de chile pimiento	\$ 20,000.00	\$ 15,900.21
Ingresos de actividades ordinarias por intereses	\$ 560.76	
Totales	\$38,560.76	\$34,900.21

Nota 5. Otros ingresos

Esta cuenta contiene \$11,000.00 recibidos por compensación de seguro por el incendio que destruyó un invernadero y su sistema de riego.

Nota 6. Costo de ventas

El total de los costos en los cuales incurrió la empresa durante el proceso de producción de las hortalizas es el siguiente:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Productos hortícolas- tomate	\$ 6,308.93	\$ 6,347.55
Productos hortícolas- chile pimiento	\$ 7,329.13	\$ 5,193.45
Totales	\$13,638.06	\$11,541.00

Nota 7. Gastos por deterioro de valor de los activos

Durante el desarrollo del periodo contable, la empresa se vio afectada con gastos por el deterior de valor de sus activos según el detalle siguiente:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Invernadero y sistema de riego	\$ 6,933.34	
Deudas incobrables	\$ 279.07	
Inventarios	\$ 67.78	
Activo biológico en formación	\$ 362.82	
Totales	\$ 7,643.01	

Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar³⁹

El detalle de las cuenta deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que posee la empresa al final del ejercicio contable es el siguiente:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Clientes	\$ 12,679.64	\$9,823.43
Súper S.A de C.V	\$ 2,790.74	\$ 5,893.80
Equis, S.A de C.V	\$ 9,888.90	\$ 3,929.63
Deudores varios	\$ 200.00	
Pablo García**	\$ 200.00	
Deterioro de valor por deudas incobrables*	\$ (279.07)	
Totales	\$12,600.57	\$9,823.43

³⁹ NIIF para las PYMES, Sección 11, Párrafo 11.42

* La cuenta Super, S.A. de C.V. venció el 3 de noviembre de 2012 con 2.336% interés mensual. Se creó la provisión por deudas incobrables porque el cliente no ha cancelado las últimas dos cuotas

** Cobro al encargado de caja por faltante encontrado

Nota 9. Inventarios⁴⁰

Al final del período los inventarios de insumos que posee la empresa se encuentran compuestos de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Insumos- chile pimiento	\$ 1,506.86	\$2,845.56
Herbicidas	\$ 268.20	\$ 946.90
Semillas	\$ 563.42	
Fertilizantes	\$ 426.42	\$ 853.10
Acaricidas	\$248.82	\$1,045.56
Insumos-tomate	\$ 150.62	
Fertilizante	\$ 150.62	
Deterioro de valor de inventario*	\$ (67.78)	
Totales	\$ 1,589.70	\$2,845.56

* Por encontrarse un saco de fertilizante de chile dulce dañado en su totalidad.

Nota 10. Activo biológico en formación

Al cierre del período la empresa posee en formación al cultivo de tomates, es por ello que se le muestran a continuación el detalle de los costos incurridos hasta la fecha:

Cultivo de Tomates		
Elementos del costo	Año 2012	Año 2011
Insumos	\$1,650.00	
Mano de obra directa	\$800.00	
Costos indirectos fijos y variables	\$850.00	
Total	\$3,300.00	

⁴⁰ NIIF para las PYMES, Sección 13, Párrafo 13.22

Nota 11. Propiedad, planta y equipo⁴¹

La propiedad, planta y equipo que posee la empresa al final del período esta compuesta de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2012	Año 2011
Elemento de propiedad, planta y equipo	\$95,446.00	\$74,046.00
Terreno	\$ 47,000.00	\$47,000.00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 5,646.00	\$ 5,646.00
Equipo de transporte	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
Invernadero 1	\$ 6,400.00	\$ 6,400.00
Invernadero 2	\$ 7,200.00	
Invernadero 3	\$ 7,000.00	
Sistema de riego 1	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00
Sistema de riego 2	\$ 3,200.00	
Sistema de riego 3	\$ 4,000.00	
Depreciación acumulada	(\$15,852.24)	(\$8,530.75)
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 4,234.50	\$ 2,823.00
Equipo de transporte	\$ 5,857.75	\$ 3,107.75
Invernadero 1	\$ 2,133.33	\$ 1,600.00
Invernadero 2	\$ 960.00	
Invernadero 3	\$ 466.67	
Sistema de riego 1	\$ 1,333.33	\$ 1,000.00
Sistema de riego 2	\$ 533.33	
Sistema de riego 3	\$ 333.33	
Deterioro de valor	(\$6,933.34)	
Invernadero 2	\$ 4,266.67	
Sistema de riego 2	\$ 2,666.67	
Totales	\$72,660.42	\$65,515.25

⁴¹ NIIF para las PYMES, Sección 17, Párrafo 17.31- 32

La información sobre la propiedad, planta y equipo que posee la empresa se detalla a continuación:

	Terreno	Mobiliario y equipo de oficina	Equipo de transporte	Invernadero 1	Sistema de riego 1	Invernadero 2	Sistema de riego 2	Invernadero 3	Sistema de riego 3
Base de medición	Costo								
Método de depreciación	Lineal								
Vida útil	Ilimitada	4 años	4 años	5 años	5 años	5 años	4 años	5 años	4 años
Costo									
01 de enero 2012	\$47.000	\$5.646	\$11.000	\$6.400	\$4.000				
31 de diciembre 2012	\$47.000	\$5.646	\$11.000			\$7.200.00	\$3.200	\$7.000	\$4.000
Depreciación acumulada									
1 enero de 2012		\$2.823	\$3.107,75	\$1.600.00	\$1.000.00				
Depreciación anual		\$1.411,5	\$2.750	\$533,33	\$333,33	\$960.00	\$533,33	\$466.67	\$333,33
Deterioro de valor				\$4.266,67	\$2.666,67				
31 diciembre de 2012		\$4.234,50	\$5.857,75	\$6.400.00	\$4.000.00	\$960.00	\$533,33	\$466.67	\$333,33
Importe en libros									
31 diciembre de 2012	\$47.000	\$1.411,5	\$5.142,25	\$0,00	\$0,00	\$6.240.00	\$2666,67	\$6.533.33	\$3.666.67

2.4 Conclusiones y Recomendaciones

2.4.1 Conclusiones

Al término de ésta investigación se concluye lo siguiente:

- a) A pesar de que el sector agrícola reviste de gran importancia en la economía salvadoreña, puesto que contribuye a garantizar la seguridad alimentaria disminuyendo las importaciones, genera empleos, tiene participación en el Producto Interno Bruto y dinamiza la economía local, carece de las condiciones propicias que potencialicen su desarrollo, tanto en el ámbito tecnológico como a lo que se refiere a la normativa contable
- b) Las entidades hortícolas realizan su proceso contable basado en marcos normativos distintos a los vigentes, lo cual provoca que la información generada por estas entidades no sea, fiable, razonable y limite la toma de decisiones económicas acertadas.
- c) Las empresas no llevan a cabo el reconocimiento, medición y revelación apropiados en su proceso contable debido a que no cuentan con políticas contables que garantice la uniformidad de criterios contables con tal propósito.
- d) Los profesionales de la contaduría pública de las empresas hortícolas en estudio, no han recibido la capacitación apropiada y oportuna en tema de NIIF para las PYMES, lo cual limita la aplicación de las mismas.
- e) No existen documentos técnicos basados en NIIF para las PYMES que orienten a las empresas de manera más específica sobre su correcta aplicación, lo cual está impidiendo, de alguna manera, la implementación apropiada de la norma y como consecuencia éstas se ve limitadas en la obtención de créditos por parte de instituciones financieras, en generar confianza en potenciales inversionista, e internamente no permite el reconocimiento de riesgos potenciales para la organización y reduce su competitividad.

2.4.2 Recomendaciones

Ante las conclusiones antes citadas, se recomienda lo siguiente:

- a) A las instituciones públicas, la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles y el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría a promover la implementación de la NIIF para las PYMES enfatizando los beneficios que acarrearán principalmente para las empresas y contribuir de esta manera al fortalecimiento de las mismas conscientes de que el crecimiento de éstas es importante para la economía nacional.
- b) A la administración de las empresas hortícolas y a los profesionales de la contaduría pública de las mismas, a buscar el apoyo necesario en las instituciones competentes para realizar la implementación de la normativa contable vigente.
- c) A la administración de las empresas a elaborar un manual de políticas contables que les permita unificar criterios y de esa manera garantizar la fiabilidad de la información financiera generada.
- d) A la administración de las empresas a promover y participar en actividades y/o eventos de capacitación del personal encargado del proceso contable en sus empresas, en el tema de NIIF para las PYMES, de manera que obtengan una comprensión más precisa de los requerimientos de la normativa técnica que les permita realizar una aplicación más precisa de la misma.
- e) A los centros de estudios superiores a difundir documentos que, como éste, son un aporte que facilite a las empresas la implementación de la normativa técnica a las actividades particulares de ellas, de igual manera a promover investigaciones en áreas específicas que apunte al mismo fin.

BIBLIOGRAFIA

Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. Año 2011. “*Código Tributario*”. Decreto Legislativo N° 230. Diario Oficial N° 240. Tomo N° 349. El Salvador.

Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. Año 2011. “*Código de Comercio*”. Decreto Legislativo N° 671. Diario Oficial N° 140. Tomo N° 218. El Salvador.

Bernal T. César Augusto, Año 2000. “*Metodología para la investigación*”. Editorial Pearson Educación de Colombia, Ltda.

Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal (CENTA). Varios años. “*Diversas guías técnicas de los cultivos de hortalizas*”. Ministerio de Agricultura y Ganadería de la Republica de El Salvador

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.

Fundación para la Innovación Tecnología Agropecuaria (FIAGRO). Año 2011. “*Norma de información financiera para pequeñas y medianas entidades*”. Disponible en www.fiagro.org. Consultado mayo de 2012

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). Año 2009. Primera edición. “*Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*”. Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

González Coralia de los Ángeles, Año 2006, “*Rastreabilidad de hortalizas para determinar su inocuidad biológica*”, Universidad de El Salvador. Trabajo de graduación para optar al grado de

Ministerio de Agricultura y Ganadería de la República de El Salvador. Año 2012. "Manual de insumos 2012". El Salvador.

Ministerio de Agricultura y Ganadería de la República de El Salvador. Año 2009. "*Documento Hortalizas*". El Salvador.

Polimeni Ralph, S; Fabozzi, Frank J.; Adelberg, Arthur H. Año 1997. Tercera Edición. "*Contabilidad de Costos*". Editorial Mc Graw Hill. México.

Pyle, William W.; White, John Arch; Larson, Kermit D. Año 2002. Sexta edición. "*Principios fundamentales de contabilidad*". Editorial CESCA. México.

Wikipedia, la enciclopedia libre. Año 2012. "*Horticultura*". Disponible en World.Wide.Web <http://es.wikipedia.org/wiki/Horticultura>. Consultado junio de 2012.

ANEXOS

CUADROS DE CÁLCULOS- CASO PRÁCTICO

Cuadro n° 1

Cálculo del costo de adquisición de invernadero y sistema de riego

Descripción	Costo o impuesto	
	Invernadero	Sistema riego
Precio de adquisición	\$7,000.00	\$3,000.00
Instalación	\$200.00	\$200.00
Total del costo	\$7,200.00	\$3,200.00
IVA	\$910.00	\$390.00

Cuadro n° 2

Cálculo de depreciación para invernadero y sistema de riego

Cálculo	Invernadero	Sistema de riego
Costo	\$ 7,200.00	\$ 3,200.00
(-)Valor residual	\$ 0.00	\$ 0.00
Importe depreciable	\$ 7,200.00	\$ 3,200.00
(/) Vida útil	5 años	4 años
Depreciación anual	\$ 1,440.00	\$ 800.00

Cuadro n°3

Tablas de depreciación- invernadero y sistema de riego

Depreciación invernadero				Depreciación sistema de riego			
Año	Cuota	Depreciación Acumulada	Valor en libros	Año	Cuota	Depreciación acumulada	Valor en libros
			\$ 7.200,00				\$ 3.200,00
2012	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ 6.240,00	2012	\$ 533,33	\$ 533,33	\$ 2.666,67
2013	\$ 1.440,00	\$ 2.400,00	\$ 4.800,00	2013	\$ 800,00	\$ 1.333,33	\$ 1.866,67
2014	\$ 1.440,00	\$ 3.840,00	\$ 3.360,00	2014	\$ 800,00	\$ 2.133,33	\$ 1.066,67
2015	\$ 1.440,00	\$ 5.280,00	\$ 1.920,00	2015	\$ 800,00	\$ 2.933,33	\$ 266,67
2016	\$ 1.440,00	\$ 6.720,00	\$ 480,00	2016	\$ 266,67	\$ 3.200,00	\$ -
2017	\$ 480,00	\$ 7.200,00	\$ -				

Cuadro n° 4

Cálculo de depreciación para el proceso productivo-chile pimiento y al 31 de diciembre

Bien	Proceso de producción	Al 31 de diciembre de 2012	Costo/ Gasto
Invernadero 2	$(\$1,440.00 / 12) \times 5 = \$ 600.00$	$(\$1,440.00 / 12) \times 3 = \$ 360.00$	\$960.00
Sistema de riego 2	$(\$ 800.00 / 12) \times 5 = \$ 333.33$	$(\$ 800.00 / 12) \times 3 = \$ 200.00$	\$533.33

Cuadro n° 5

Deterioro de valor de propiedad, planta y equipo

Propiedad	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro de valor
Invernadero	\$6,400.00	\$2,133.33	\$4,266.67
Sistema de riego	\$4,000.00	\$1,333.33	\$2,666.67

Cuadro n° 6

Costo de adquisición de insumos

Cultivo	Insumos	Precio	Descuento	Precio	Unidades	Costo	IVA	Totales
Tomate	Semillas	\$ 275,86	\$ 13,79	\$ 262,07	2	\$ 524,13	\$ 68,14	\$ 592,27
	Fertilizantes	\$ 75,11	\$ 3,76	\$ 71,35	2	\$ 142,71	\$ 18,55	\$ 161,26
	Acaricidas	\$ 172,78	\$ 8,64	\$ 164,14	2	\$ 328,28	\$ 42,68	\$ 370,96
	Totales						\$ 995,13	\$ 129,37
Chile pimiento	Semillas	\$ 242,95	\$ 24,30	\$ 218,66	8	\$1.749,24	\$ 227,40	\$ 1.976,64
	Herbicidas	\$ 225,74	\$ 22,57	\$ 203,17	6	\$1.219,00	\$ 158,47	\$ 1.377,47
	Fertilizantes	\$ 67,55	\$ 6,76	\$ 60,80	8	\$ 486,36	\$ 63,23	\$ 549,59
	Subtotal						\$3.454,60	\$ 449,10

Cuadro n° 7
Medición de los inventarios de insumos

Medición de insumos-tomates			
Descripción	Semillas	Herbicidas	Acaricidas
Costo de adquisición	\$ 524.13	\$ 142.71	\$ 328.28
Costos de transformación	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00
Otros costos	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
Costo	\$ 4,124.13	\$ 3,742.71	\$ 3,928.28
Precio de venta estimado	\$ 8,865.30	\$ 8,865.30	\$ 8,865.30
Costo de terminación y venta	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00
Valor neto realizable	\$ 6,265.30	\$ 6,265.30	\$ 6,265.30
Importe menor	\$ 4,124.13	\$ 3,742.71	\$ 3,928.28

Medición de insumos- chile pimienta			
Descripción	Semillas	Herbicidas	Fertilizantes
Costo de adquisición	\$ 1,749.24	\$ 1,219.00	\$ 486.36
Costos de transformación	\$ 2,750.00	\$ 2,750.00	\$ 2,750.00
Otros costos	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
Costo	\$ 5,499.24	\$ 4,969.00	\$ 4,236.36
Precio de venta estimado	\$ 8,800.00	\$ 8,800.00	\$ 8,800.00
Costo de terminación y venta	\$ 2,750.00	\$ 2,750.00	\$ 2,750.00
Valor neto realizable	\$ 6,050.00	\$ 6,050.00	\$ 6,050.00
Importe menor	\$ 5,499.24	\$ 4,969.00	\$ 4,236.36

Nota: Se realiza la medición de los inventarios obteniendo como importe menor el costo de los insumos, por lo tanto se reconocerán según el costo.

Cuadro n° 8
Costo de adquisición de materiales utilizados en el proceso productivo

Cultivo	Tutores			Pita nylon				
	Precio	Unidades	Costo	Precio	Unidades	Costo	IVA	Total
Tomate	\$0.23	6,000	\$1,380.00	\$14.00	15	\$210.00	\$27.30	\$237.30
Chile dulce	\$0.25	5,000	\$1,250.00	\$11.00	7	\$77.00	\$10.01	\$87.01

Cuadro n° 9
Costo promedio ponderado de inventarios de insumos

Insumos del cultivo de tomates					
Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Costo total	Promedio
Semillas					
01/01/2012	Saldo	3	\$ 280,00	\$ 840,00	
06/01/2012	Compra	2	\$ 262,07	\$ 524,14	
	Costo promedio	5		\$ 1.364,14	\$ 272,83
Herbicidas					
01/01/2012	Saldo				
06/01/2012	Compra	2	\$ 71,35	\$ 142,71	
	Costo promedio				\$ 71,35
Acaricidas					
01/01/2012	Saldo	4	\$ 165,00	\$ 660,00	
06/01/2012	Compra	2	\$ 164,14	\$ 328,28	
	Costo promedio	6		\$ 988,28	\$ 164,71

Insumos del cultivo de chile pimiento					
Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Costo total	Promedio
Semillas					
01/01/2012	Saldo	2	\$ 223,45	\$ 446,90	
23/04/2012	Compra	8	\$ 218,66	\$ 1.749,28	
	Costo promedio	10		\$ 2.196,18	\$ 219,62
Herbicidas					
01/01/2012	Saldo				
23/04/2012	Compra	6	\$ 203,17	\$ 1.219,02	
	Costo promedio	6		\$ 1.219,02	\$ 203,17
Fertilizantes					
01/01/2012	Saldo	4	\$ 68,23	\$ 272,92	
23/04/2012	Compra	8	\$ 60,80	\$ 486,40	
	Costo promedio	6		\$ 759,32	\$ 126,55

Cuadro nº 10
Medición inicial de los insumos en el activo biológico

Cultivo	Insumo	Unidades	Costo	Total
Tomates	Herbidas	2	\$ 71.35	\$ 142.70
	Semillas	5	\$ 272.83	\$ 1,364.15
	Acaricidas	6	\$ 164.71	\$ 988,26
Chile pimiento	Herbidas	4	\$ 203.17	\$ 812.68
	Semillas	6	\$ 219.62	\$ 1,317.72
	Fertilizantes	8	\$ 126.55	\$ 1.012,40

Cuadro nº 11
Costo del activo biológico en formación

CENTROS DE COSTOS	COSTO DE ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN AJUSTADO			TOTAL		
	Insumos, materiales y suministros	Mano de obra directa	Costos indirectos fijos y variables			
CULTIVO DE TOMATES						
Almácigo	Herbidas	\$134.94	Jornales \$283.69	Depreciación Invernadero	\$126.08	\$1932.38
	Semillas	\$1,289.96		Sistema de riego	\$ 78.80	
			Servicios básicos	\$ 18.91		
				\$223.79		
		\$1,424.90	\$283.69			
Vivero			Jornales \$283.69	Depreciación Invernadero	\$126.08	\$516.93
				Sistema de riego	\$ 78.80	
			Servicios básicos	\$ 28.36		
				\$233.24		
		\$0,00	\$283.69			
Plantaciones en desarrollo	Acaricidas	\$ 934.52	Jornales \$945.62	Depreciación Invernadero	\$252.16	\$3,859.62
	Tutores	\$1,304.95		Sistema de riego	\$157.60	
	Pita nylon	\$ 198.58		Servicios básicos	\$ 66.19	
				\$475.95		
		\$2,438.05	\$945.62			
Totales		\$3,862.95	\$1,513.00	\$960.36	\$6,308.93	
Costo total incurrido					\$6,308.93	

CENTROS DE COSTOS	ELEMENTOS DEL COSTO DE ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN				TOTAL		
	Insumos, materiales y suministros		Mano de obra directa			Costos indirectos fijos y variables	
CULTIVO DE CHILE PIMIENTO							
Almácigo	Herbicidas	\$ 812.68	Jornales	\$300.00	Depreciación Invernadero	\$120.00	\$2,637.07
	Semillas	\$1,317.72			Sistema de riego	\$ 66.67	
					Servicios básicos	\$ 20.00	
		\$2,130.40		\$300.00		\$206.67	
Vivero		\$0.00	Jornales	\$300.00	Depreciación Invernadero	\$120.00	\$516.67
					Sistema de riego	\$ 66.67	
					Servicios básicos	\$ 30.00	
				\$300.00		\$216.67	
Plantaciones en desarrollo	Fertilizantes	\$1.012,40	Jornales	\$1,206.00	Depreciación Invernadero	\$360.00	\$4,175.39
	Tutores	\$1.250,00			Sistema de riego	\$199.99	
	Pita nylon	\$ 77,00			Servicios básicos	\$ 70.00	
		\$2.339,40		\$1,206.00		\$629.99	
Totales		\$4,469.80		\$1,806.00		\$1,053.33	\$7,329.13

Nota: Cada centro de costo tiene su tiempo de duración, para almácigo es 1 mes, vivero 1 mes y plantaciones en desarrollo 2 meses, el valor de la depreciación corresponde precisamente a los meses de duración de cada centro.

Cuadro nº 12
Costo unitario de los productos hortícolas

Cultivo	Costo total	Productos hortícolas	Costo unitario
Tomates	\$ 6,308.93	100,000	\$0.06308930
Chile pimiento	\$ 7,329.13	200,000	\$0.03664565

Cuadro nº 13
Valor razonable de las hortalizas

Descripción	Tomate	Chile pimiento
Costos incurridos a la fecha	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13
(+) 100% de ganancia sobre el costo	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13
(=) Valor razonable	\$ 12,617.86	\$ 14,658.26

Cuadro nº 14

Costo de los productos hortícolas en el punto de cosecha

Descripción	Tomate	Chile pimiento
Valor razonable	\$ 12,617.86	\$ 14,658.26
Costo de ventas	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13
Costo del inventario	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13

Cuadro nº15

Medición inicial de los inventarios de productos hortícolas

Descripción	Tomate	Chile dulce
Costo	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13
Precio de venta estimado	\$ 18,000.00	\$ 20,000.00
Costo de terminación y venta	\$ -	\$ -
	\$ 18,000.00	\$ 20,000.00
Importe menor	\$ 6,308.93	\$ 7,329.13

Cuadro nº 16

Costo promedio ponderado de inventarios de productos hortícolas

Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Costo total	Promedio
Productos hortícolas- tomates					
01/05/2012	Saldo				
01/05/2012	Recolección	100,000	\$0.0630893	\$ 6,308.93	
	Costo promedio	100,000		\$ 6,308.93	\$0.0630893
Productos hortícolas- Chile pimiento					
01/10/2012	Saldo				
01/10/2012	Recolección	200,000	\$0.03664565	\$7,329.13	
	Costo promedio	200,000		\$7,329.13	\$0.03664565

Cuadro nº 17
Costo por el deterioro de valor del activo biológico- tomates

Costo unitario de tomatera	Plántulas deterioradas	Costo por el deterioro
$\$3,628.17 / 13,500 = \0.2687	$13,500 \times 10\% = 1,350$	$\$0.2687 \times 1,350 = \362.82

Cuadro nº 18
Ingresos de actividades ordinarias

Fecha	Productos			Ventas		Pagos	
	Nombre	Unidades	Precio	Precio	IVA	Contado	Crédito
03/05/2012	Tomates	100,000	\$0.18 c/u	\$18,000.00	\$2,340.00	\$10,000.00	\$8,000.00
03/10/2012	Chile pimiento	200,000	\$0.10 c/u	\$20,000.00	\$2,600.00	\$20,000.00	

Cuadro nº 19
Tabla de amortización por crédito otorgado- venta tomate

Fecha	Cuota	Interés mensual			Abono a capital	Saldo
		Valor	IVA	Total		
03/05/2012						\$8.000,00
03/06/2012	\$1.444,44	\$165,38	\$21,50	\$186,88	\$1.257,56	\$6.742,44
03/07/2012	\$1.444,44	\$139,38	\$18,12	\$157,50	\$1.286,94	\$5.455,50
03/08/2012	\$1.444,44	\$112,78	\$14,66	\$127,44	\$1.317,00	\$4.138,50
03/09/2012	\$1.444,44	\$85,55	\$11,12	\$ 96,68	\$1.347,76	\$2.790,74
03/10/2012	\$1.444,44	\$57,67	\$ 7,50	\$ 65,17	\$1.379,27	\$1.411,47
03/11/2012	\$1.444,44	\$29,18	\$ 3,79	\$32,97	\$1.411,47	-

Cuadro n° 20
Medición del instrumento de deuda

Fecha	Cuota	Total	Abono a capital	Saldo	Estado
03/05/2012				\$8.000,00	
03/06/2012	\$1.444,44	\$186,88	\$1.257,56	\$6.742,44	Cancelado
03/07/2012	\$1.444,44	\$157,50	\$1.286,94	\$5.455,50	Cancelado
03/08/2012	\$1.444,44	\$127,44	\$1.317,00	\$4.138,50	Cancelado
03/09/2012	\$1.444,44	\$96,68	\$1.347,76	\$2.790,74	Cancelado
03/10/2012	\$1.444,44	\$65,17	\$1.379,27	\$1.411,47	Pendiente
03/11/2012	\$1.444,44	\$32,97	\$1.411,47	-	Pendiente

Cuadro n° 21
Deterioro de valor de cuentas por cobrar comerciales

Monto	% Incobrabilidad	Cálculo	NIIF para las PYMES
\$ 2,790.74	10%	\$279.07	Párrafo 11.22

HORTALIZAS S.A DE C.V
LIBRO DIARIO MAYOR

FECHA	CUENTA	R	DEBE	HABER	SALDO
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
01/01/2012	Saldo inicial	1	\$ 40,995.70		\$ 40,995.70
25/04/2012	Compra de invernadero	2		\$ 11,700.00	\$ 29,295.70
15/08/2012	Cobro de compensación	8	\$ 11,000.00		\$ 40,295.70
26/08/2012	Por compra de invernadero y sistema de riego	9		\$ 11,000.00	\$ 29,295.70
06/01/2012	Compra de insumos	10		\$ 1,124.50	\$ 28,171.20
23/04/2012	Compra de insumos	11		\$ 3,903.81	\$ 24,267.39
02/04/2012	Compra de tutores y pita nylon	20		\$ 1,617.30	\$ 22,650.09
24/09/2012	Compra de tutores y pita nylon	21		\$ 1,337.01	\$ 21,313.08
01/05/2012	Por pago de jornales	22		\$ 1,600.00	\$ 19,713.08
01/10/2012	Por pago de jornales	23		\$ 1,806.00	\$ 17,907.08
01/05/2012	Pago de servicios básicos	25		\$ 120.00	\$ 17,787.08
01/10/2012	Pago de servicios básicos	26		\$ 120.00	\$ 17,667.08
03/10/2012	Por venta de chile	31	\$ 22,600.00		\$ 40,267.08
03/05/2012	Por venta de tomate	32	\$ 12,340.00		\$ 52,607.08
03/06/2012	Por cobro de primera cuota	35	\$ 1,444.44		\$ 54,051.52
03/07/2012	Por cobro de segunda cuota	36	\$ 1,444.44		\$ 55,495.96
03/08/2012	Por cobro de tercera cuota	37	\$ 1,444.44		\$ 56,940.40
03/09/2012	Por cobro de cuarta cuota	38	\$ 1,444.44		\$ 58,384.84
31/12/2012	Por pago de salarios y servicios básicos	42		\$ 12,120.00	\$ 46,264.84
01/09/2012	Por compra de plántulas- tomates			\$ 1,695.00	\$ 44,569.84
	Por compra de fertilizante			\$ 170.20	\$ 44,399.64
31/12/2012	Por pago de jornales			\$ 800.00	\$ 43,599.64
	Por pago de servicios básicos			\$ 50.00	\$ 43,549.64
31/12/2012	Por faltante de caja	44		\$ 200.00	\$ 43,349.64
1103 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
01/01/2012	Saldos inicial	1	\$ 9,823.43		\$ 9,823.43
30/07/2012	Por compensación por seguro	7	\$ 11,000.00		\$ 20,823.43
15/08/2012	Por cobro de compensación	8		\$ 11,000.00	\$ 9,823.43
03/05/2012	Por venta de tomates	32	\$ 8,000.00		\$ 17,823.43
03/06/2012	Por cobro de primera cuota	35		\$ 1,257.56	\$ 16,565.87
03/07/2012	Por cobro de segunda cuota	36		\$ 1,286.94	\$ 15,278.93
03/08/2012	Por cobro de tercera cuota	37		\$ 1,317.00	\$ 13,961.93
03/09/2012	Por cobro de cuarta cuota	38		\$ 1,347.46	\$ 12,614.47
31/12/2012	Por interese devengados al 31/12/2012	39	\$ 65.17		\$ 12,679.64
31/12/2012	Por faltante en caja	44	\$ 200.00		\$ 12,879.64
1104 DETERIORO DE VALOR POR DEUDAS INCOBRABLES					
31/12/2012	Por estimación de deudas incobrables	40		\$ 279.07	\$ 279.07

FECHA	CUENTA	R	DEBE	HABER	SALDO
1107 CREDITO FISCAL IVA					
14/04/2012	Compra de invernadero	2	\$ 1,300.00		\$ 1,300.00
06/01/2012	Compra de insumos	10	\$ 129.37		\$ 1,429.37
23/04/2012	Compra de insumos	11	\$ 449.11		\$ 1,878.48
02/04/2012	Compra de tutores y pita nylon	20	\$ 27.30		\$ 1,905.78
24/09/2012	Compra de tutores y pita nylon	21	\$ 10.01		\$ 1,915.79
01/09/2012	Compra de plántulas		\$ 195.00		\$ 2,110.79
	Compra de fertilizante		\$ 19.58		\$ 2,130.37
31/12/2012	Liquidación de IVA	43		\$ 2,130.37	\$ -
110801 INVENTARIO INSUMOS- CHILE PIMIENTO					
01/01/2012	Saldo iniciales	1	\$ 1,194.96		\$ 1,194.96
23/04/2012	Compra de insumos	11	\$ 3,454.70		\$ 4,649.66
25/04/2012	Preparación del invernadero	15		\$ 812.68	\$ 3,836.98
05/05/2012	Labores de siembra	16		\$ 1,317.72	\$ 2,519.26
23/06/2012	Fertilización en el período de floración	17		\$ 1,012.40	\$ 1,506.86
31/12/2012	Por baja de un saco de fertilizante	19		\$ 67.78	\$ 1,439.08
110802 INVENTARIOS INSUMOS - TOMATE					
01/01/2012	Saldo iniciales	1	\$ 1,650.60		\$ 1,650.60
06/01/2012	Requisición de insumos	10	\$ 995.13		\$ 2,645.73
02/01/2012	Preparación del invernadero	12		\$ 142.70	\$ 2,503.03
08/01/2012	Labores de siembra	13		\$ 1,364.15	\$ 1,138.88
01/04/2012	Traslado a producción	14		\$ 988.26	\$ 150.62
	Compra		\$ 150.62		\$ 301.24
	Traslado a producción			\$ 150.62	\$ 150.62
110803 INVENTARIO DE PRODUCTOS HORTÍCOLAS- CHILE PIMIENTO					
01/10/2012	Por recolección de la cosecha	28	\$ 7,329.13		\$ 7,329.13
03/10/2012	Por venta de cosecha	34		\$ 7,329.13	\$ -
110804 INVENTARIO DE PRODUCTOS HORTÍCOLAS- TOMATE					
01/05/2012	Por recolección de cosecha	27	\$ 6,308.93		\$ 6,308.93
03/05/2012	Por venta de tomates	33		\$ 6,308.93	\$ -
110901 DETERIORO DE VALOR DE INVENTARIO INSUMOS- CHILE PIMIENTO					
31/12/2012	Por deterioro de valor	18		\$ 67.78	\$ 67.78
31/12/2012	Baja en cuentas	19	\$ 67.78		\$ -
111001 ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN, MEDIDO AL COSTO- CHILE PIMIENTO					
01/10/2012	Reconocimiento de depreciación	3	\$ 933.33		\$ 933.33
25/04/2012	Preparación de invernadero chile pimiento	15	\$ 812.68		\$ 1,746.01
05/05/2012	Labores de siembra chile pimiento	16	\$ 1,317.72		\$ 3,063.73
23/06/2012	Por fertilización en el período de floración	17	\$ 1,012.40		\$ 4,076.13
24/09/2012	Compra de tutores y pita nylon	21	\$ 1,327.00		\$ 5,403.13
01/10/2012	Pago de jornales	23	\$ 1,806.00		\$ 7,209.13

FECHA	CUENTA	R	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2012	Pago de servicios básicos	26	\$ 120.00		\$ 7,329.13
01/10/2012	Por reconocimiento de inventario	28		\$ 7,329.13	\$ -
111002 ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN, MEDIDO AL COSTO- TOMATE					
02/01/2012	Preparación del invernadero	12	\$ 142.70		\$ 142.70
08/01/2012	Labores de siembra	13	\$ 1,364.15		\$ 1,506.85
01/04/2012	Por traslado a producción	14	\$ 988.26		\$ 2,495.11
02/04/2012	Compra de tutores y pita nylon	20	\$ 1,590.00		\$ 4,085.11
15/04/2012	Por deterioro de activo biológico	30		\$ 362.82	\$ 3,722.29
01/05/2012	Pago de jornales	22	\$ 1,600.00		\$ 5,322.29
01/05/2012	Reconocimiento de depreciación	24	\$ 866.64		\$ 6,188.93
01/05/2012	Pago de servicios básicos	25	\$ 120.00		\$ 6,308.93
01/05/2012	Por reconocimiento de inventario	27		\$ 6,308.93	\$ -
01/09/2012	Por siembra de plántulas		\$ 1,500.00		\$ 1,500.00
25/11/2012	Por aplicación de fertilizante		\$ 150.00		\$ 1,650.00
31/12/2012	Pago de jornales		\$ 800.00		\$ 2,450.00
31/12/2012	Reconocimiento de depreciación		\$ 800.00		\$ 3,250.00
31/12/2012	Pago de servicios básicos		\$ 50.00		\$ 3,300.00
111102 DETERIORO DE VALOR DE ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN- TOMATES					
15/04/2012	Deterioro de valor	29		\$ 362.82	\$ 362.82
15/04/2012	Baja en cuentas	30	\$ 362.82		\$ -
1201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
01/01/2012	Saldos iniciales	1	\$ 74,046.00		\$ 74,046.00
14/04/2012	Invernadero y sistema de riego	2	\$ 10,400.00		\$ 84,446.00
	Por baja de invernadero y sistema de riego			\$ 10,400.00	\$ 74,046.00
05/05/2012	Nuevo invernadero y sistema de riego	6		\$ 11,000.00	\$ 85,046.00
26/08/2012		9	\$ 11,000.00		\$ 85,046.00
1202 DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
01/01/2012	Saldos iniciales	1		\$ 8,530.75	\$ 8,530.75
01/10/2012	Depreciación bienes	3		\$ 933.33	\$ 9,464.08
31/12/2012	Depreciación	4		\$ 560.00	\$ 10,024.08
05/05/2012	Por retiro de propiedad	6	\$ 3,466.66		\$ 6,557.42
01/05/2012	Depreciación bienes	24		\$ 866.66	\$ 7,424.08
31/12/2012	Depreciación bienes	41		\$ 4,161.50	\$ 11,585.58
31/12/2012	Depreciación bienes			\$ 800.00	\$ 12,385.58
1203 DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
05/05/2012	Por deterioro de invernadero y sistema de riego	5		\$ 6,933.34	\$ 6,933.34
05/05/2012	Por retiro de invernadero y sistema de riego	6	\$ 6,933.34		\$ -

FECHA	CUENTA	R	DEBE	HABER	SALDO
2101 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
01/01/2012	Saldos iniciales	1		\$ 3,117.32	\$ 3,117.32
2102 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR					
31/12/2012	Impuesto por pagar	43		\$ 2,882.53	\$ 2,882.53
				\$ 2,575.02	\$ 5,457.55
2104 DEBITO FISCAL IVA					
03/10/2012	Por venta de chile dulce	31		\$ 2,600.00	\$ 2,600.00
03/05/2012	Por venta de tomate	32		\$ 2,340.00	\$ 4,940.00
03/06/2012	Por cobro de primera cuota	35		\$ 21.50	\$ 4,961.50
03/07/2012	Por cobro de segunda cuota	36		\$ 18.12	\$ 4,979.62
03/08/2012	Por cobro de tercera cuota	37		\$ 14.66	\$ 4,994.28
03/09/2012	Por cobro de cuarta cuota	38		\$ 11.12	\$ 5,005.40
31/12/2012	Por intereses devengados al 31/12/2012	39		\$ 7.50	\$ 5,012.90
31/12/2012	Liquidación de IVA	43	\$ 5,012.90		\$ -
3101 CAPITAL EN ACCIONES					
01/01/2012	Saldos iniciales	1		\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
3102 RESERVA LEGAL					
01/01/2012	Saldos iniciales	1		\$ 2,280.65	\$ 2,280.65
31/12/2012	Reserva legal del año			\$ 775.27	\$ 3,055.92
3302 GANANCIAS ACUMULADAS					
01/01/2012	Saldos iniciales	1		\$ 6,223.38	\$ 6,223.38
3303 GANANCIA DEL AÑO					
31/12/2011	Saldos iniciales	1		\$ 7,725.07	\$ 7,725.07
4102 COSTO DE PRODUCTOS HORTÍCOLAS VENDIDOS					
03/05/2012	Venta de tomates	33	\$ 6,308.93		\$ 7,034.57
03/10/2012	Venta de chile pimienta	34	\$ 7,329.13		\$ 13,638.06
	Pérdidas y ganancias	45		\$ 13,638.06	\$ -
4201 GASTOS DE ADMINISTRACION					
31/12/2012	Depreciación	4	\$ 560.00		\$ 560.00
31/12/2012	Depreciación	41	\$ 4,161.50		\$ 4,721.50
31/12/2012	Por pago de salarios y servicios básicos	42	\$ 12,120.00		\$ 16,841.50
	Pérdidas y ganancias	45		\$ 16,841.50	\$ -

FECHA	CUENTA	R	DEBE	HABER	SALDO
4302 GASTOS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS					
	Por deterioro de invernadero y sistema de riego	5	\$ 6,933.34		\$ 6,933.34
05/05/2012					
31/12/2012	Por estimación de deterioro de inventarios	18	\$ 67.78		\$ 7,001.12
	Por deterioro de valor de activo biológico-tomates	27	\$ 362.82		\$ 6,638.30
01/05/2012					
15/04/2012	Reconocimiento en inventario	29	\$ 362.82		\$ 7,363.94
31/12/2012	Por estimación de deudas incobrables	40	\$ 279.07		\$ 7,643.01
	Pérdidas y ganancias	45		\$ 7,643.01	\$ -
5101 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
03/10/2012	Venta de chile dulce	31		\$ 20,000.00	\$ 20,000.00
03/05/2012	Venta de tomate	32		\$ 18,000.00	\$ 38,000.00
	Pérdidas y ganancias	45	\$ 38,000.00		\$ -
5102 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS POR INTERESES					
03/06/2012	Por cobro de primera cuota	35		\$ 165.38	\$ 165.38
03/07/2012	Por cobro de segunda cuota	36		\$ 139.38	\$ 304.76
03/08/2012	Por cobro de tercera cuota	37		\$ 112.78	\$ 417.54
03/09/2012	Por cobro de cuarta cuota	38		\$ 85.55	\$ 503.09
31/12/2012	Por intereses devengados	39		\$ 57.67	\$ 560.76
	Pérdidas y ganancias	45	\$ 560.76		\$ -
5202 OTROS INGRESOS					
30/07/2012	Registro por compensación de seguro	7		\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
	Pérdidas y ganancias	45	\$ 11,000.00		\$ -

HORTALIZAS S.A DE C.V

HOJA DE TRABAJO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CODIGO	Cuentas	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber
1101	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 43,549.64			\$ 200.00	\$ 43,349.64	
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 12,679.64		\$ 200.00		\$ 12,879.64	
1104	Deterioro de valor por deudas incobrables	\$ (279.07)				\$ (279.07)	
1108	Inventarios	\$ 1,657.48				\$ 1,657.48	
1109	Deterior de valor de inventario insumos-chile pimienta	\$ (67.78)				\$ (67.78)	
1110	Activo biológico en formación	\$ 3,300.00				\$ 3,300.00	
1201	Propiedad, planta y equipo	\$ 85,046.00				\$ 85,046.00	
1202	Depreciación acumulada	\$ (12,385.58)				\$ (12,385.58)	
2101	Acreedores comerciales		\$ 3,117.32				\$ 3,117.32
2102	Impuesto sobre la renta por pagar		\$ 2,882.53		\$ 2,659.38		\$ 5,541.91
3101	Capital en acciones		\$ 100,000.00				\$ 100,000.00
3102	Reserva legal		\$ 2,280.65		\$ 800.67		\$ 3,081.32
3302	Ganancias acumuladas		\$ 13,781.64				\$ 13,781.64
3303	Ganancia del año				\$ 7,978.14		\$ 7,978.14
4102	Costo de productos hortícolas vendidos	\$ 13,638.06			\$ 13,638.06		
4201	Gastos de administración	\$ 16,841.50			\$ 16,841.50		
4302	Gastos por deterioro de valor de los activos	\$ 7,643.01			\$ 7,643.01		
5101	Ingresos de actividades ordinarias		\$ 38,000.00	\$ 38,000.00			
5102	Ingresos de actividades ordinarias por intereses		\$ 560.76	\$ 560.76			
5202	Otros ingresos		\$ 11,000.00	\$ 11,000.00			
6101	Perdidas y ganancias			\$ 49,760.76	\$ 49,760.76		
	TOTALES	\$ 171,622.90	\$ 171,622.90	\$ 99,521.52	\$ 99,521.52	\$ 133,500.33	\$ 133,500.33

SISTEMA CONTABLE PARA EMPRESAS HORTÍCOLAS

Nota: Como parte del sistema contable utilizado en las empresas hortícolas se presenta una breve descripción de la sociedad Hortalizas S.A de C.V y su catálogo de cuentas.

2.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la empresa	:	Hortalizas, Sociedad Anónima de Capital Variable
NIT	:	0614-250710-108-9
Dirección	:	Hacienda Gratitude, municipio de San Juan Opico, departamento de La Libertad.
Capital social	:	\$100,000.00
Contador de la empresa	:	Licenciada Caridad Murcia
Actividad	:	Cultivo y comercialización de hortalizas

2.2 REGISTRO CONTABLE

La información contable será procesada mediante un sistema computarizado. Los registros contables y de control interno se llevaran en hojas separadas debidamente foliadas y autorizadas, de acuerdo al siguiente detalle:

- Libros que serán utilizados para desarrollar el sistema contable de la empresa son los siguientes:
 - Libro Diario
 - Libro Mayor General
 - Libro de Estados Financieros

- Libros de control interno serán:
 - Libro de Registro de Accionistas
 - Libro de Aumento y Disminución de Capital

- Libro de Junta General de Accionistas
- Los libros para efectos tributarios serán:
 - Libro de ventas a Consumidor Final
 - Libro de Ventas a Contribuyentes
 - Libro de Compras

El asiento de las operaciones en los libros contables autorizados, así como los del control de IVA y registros especiales, se hará diariamente y en orden cronológico; las anotaciones en los libros de control interno se harán en la fecha en que ocurran los eventos que deban registrarse.

2.3 CATÁLOGO DE CUENTAS

2.3.1 Sistema de codificación y denominación de cuentas

La codificación y denominación de los elementos, rubros, cuentas, subcuentas, cuentas analíticas previstas en el presente catalogo de cuentas, ha sido estructurada sobre la base de un sistema de codificación y denominación que contempla distintos niveles de agregación, distinguiendo los siguientes:

Grupo	:	Se identifica con el primer dígito
Clasificación	:	Se identifica con el segundo dígito
Mayor	:	Se identifica con el cuarto digito
Subcuenta	:	Se identifica con el sexto dígito
Sub Subcuenta	:	Se identifica con el octavo dígito
Sub- Sub Subcuenta	:	Se identifica con el decimo primer dígito

La estructura de codificación está definida de la siguiente manera:

1	A C T I V O S	Grupo
11	ACTIVO CORRIENTE	Clasificación
1101	Efectivo y equivalentes al efectivo	Cuenta de Mayor
110101	Caja	Subcuentas de mayor

11010101	Caja general	Sub- Sub cuentas de mayor
11010101001	Caja general-San Salvador	Sub- Sub Subcuenta de mayor

2.3.2 Catálogo de cuentas

1	<u>ACTIVO</u>
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	Efectivo y equivalentes al efectivo
110101	Efectivo en caja
110102	Efectivo en bancos
110103	Equivalentes de efectivo
1102	Inversiones financieras a corto plazo
110201	Depósitos bancarios a corto plazo
110202	Instrumentos financieros de corto plazo
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
110301	Clientes
110302	Documentos por cobrar
110303	Otras cuentas por cobrar
1104	Deterioro de valor por deudas incobrables (CR)
110401	Clientes
110402	Documentos por cobrar
110403	Otras cuentas por cobrar
1105	Prestamos y anticipos a empleados
110501	Prestamos a empleados
110502	Anticipos a empleados
1106	Deudores no comerciales y otras cuentas por cobrar
110601	Prestamos y anticipos a empleados
110602	Deudores varios
110603	Dividendos por cobrar
1107	Crédito fiscal-IVA

1108

110801
11080101
11080102
11080103
11080104
110802
11080201
11080202
11080203
11080204
110803
110804
110805
110806

Inventarios

Insumos- Chile pimiento
Semillas
Herbicidas
Fertilizantes
Plaguicidas
Insumos - Tomate
Semillas
Fertilizantes
Herbicidas
Plaguicidas
Productos hortícolas- Chile pimiento
Productos hortícolas- Tomate
Plántulas- Chile pimiento
Plántulas Tomate

1109

110901
11090101
11090102
11090103
11090104
110902
11090201
11090202
11090203
11090204
110903
110904
110905
110906

Deterioro de valor de los inventarios (CR)

Insumos - Chile pimiento
Semillas
Fertilizantes
Herbicidas
Plaguicidas
Insumos - Tomate
Semillas
Fertilizantes
Herbicidas
Plaguicidas
Productos agrícolas- Chile pimiento
Productos agrícolas- Tomate
Plántulas - Chile pimiento
Plántulas – Tomate

1110

111001
11100101
1110010101
111001010101
111001010102
111001010103
111001010104

Activo biológico en formación medido al costo

Horticultura- Chile pimiento
Almácigo
Insumos, materiales y suministros
Semillas
Fertilizantes
Herbicidas
Bandejas plásticas

111001010105	Sustrato
1110010102	Mano de obra directa
111001010201	Jornales
1110010103	Costos indirectos de producción hortícola
111001010301	Fijos
11100101030101	Depreciación
110101010302	Variables
11100101030201	Servicios básicos
11100102	Vivero
1110010201	Insumos, materiales y suministros
111001020101	Fertilizantes
110101020102	Pesticidas
111001020103	Herbicidas
1110010202	Mano de obra directa
111001020201	Jornales
1110010203	Costos indirectos de producción hortícola
111001020301	Fijos
11100102030101	Depreciación
111001020302	Variables
11100102030201	Servicios básicos
11100103	Plantaciones en desarrollo
1110010301	Insumos, materiales y suministros
111001030101	Fertilizantes
111001030102	Pesticidas
111001030103	Plaguicidas
111001030104	Tutores
111001030105	Pita nylon
1110010302	Mano de obra directa
111001030201	Jornales
1110010303	Costos indirectos de producción hortícola
111001030301	Fijos
11100103030101	Depreciación
111001030302	Variables
11100103030201	Servicios básicos
111002	Horticultura- Tomate
11100201	Almácigo
1110020101	Insumos, materiales y suministros
111002010101	Semillas
111002010102	Fertilizantes
111002010103	Herbicidas
111002010104	Bandejas plásticas

111002010105	Sustrato
1110020102	Mano de obra directa
111002010201	Jornales
1110020103	Costos indirectos de producción hortícola
111002010301	Fijos
11100201030101	Depreciación
111002010302	Variables
11100201030201	Servicios básicos
11100202	Vivero
1110020201	Insumos, materiales y suministros
10102020101	Fertilizantes
11102020102	Pesticidas
11102020103	Plaguicidas
11102020104	Plántulas
111020202	Mano de obra directa
11102020201	Jornales
1110020203	Costos indirectos de producción hortícola
11102020301	Fijos
1110202030101	Depreciación
11102020302	Variables
1110202030201	Servicios básicos
1110203	Plantaciones en desarrollo
111020301	Insumos, materiales y suministros
11102030101	Fertilizantes
11102030102	Fungicidas
11102030103	Plaguicidas
11102030104	Tutores
11102030105	Pita nylon
111020302	Mano de obra directa
11102030201	Jornales
111020303	Costos indirectos de producción hortícola
11102030301	Fijos
1110203030101	Depreciación
11102030302	Variables
1110203030201	Servicios básicos
1111	Deterioro de valor de activo biológico en formación
111101	Horticultura-chile pimiento
11110101	Almácigo
11110102	Vivero
11110103	Plantaciones en desarrollo

111102	Horticultura- tomates
11110201	Almácigo
11110202	Vivero
11110203	Plantaciones en desarrollo

1112	Pagos anticipados
111201	Seguros
111202	Papelería, útiles y enseres
111203	Arrendamientos

12	ACTIVO NO CORRIENTE
-----------	----------------------------

1201	Propiedad, planta y equipo
120101	Bienes inmuebles
12010101	Terrenos
120102	Bienes muebles
12010201	Mobiliario y equipo de oficina
12010202	Equipo de transporte
12010203	Maquinaria agrícola
12010204	Invernadero
12010205	Sistema de riego

1202	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo (CR)
120201	Mobiliario y equipo de oficina
120202	Equipo de transporte
120203	Maquinaria agrícola
120204	Invernadero
120205	Sistema de riego

1203	Deterioro de valor de propiedad, planta y equipo (CR)
120301	Terrenos
120302	Mobiliario y equipo de oficina
120303	Equipo de transporte
120304	Maquinaria agrícola
120305	Invernadero
120306	Sistema de riego

1204	Activo por impuesto diferido
120401	Impuesto diferido

2	<u>PASIVO</u>
21	PASIVO CORRIENTE
2101	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar
210101	Acreeedores comerciales
210102	Documentos por Pagar
210103	Retenciones por pagar
210104	Impuestos por pagar
210105	Otras cuentas por pagar
2102	Impuesto sobre la renta por pagar
2103	Provisiones y retenciones
210301	Provisiones
21030101	Acreeedores locales
21030102	Provisiones de caja chica
21030103	Planillas de sueldos por pagar
21030104	Intereses por pagar
210302	Retenciones
21030201	Retención ISSS
21030202	Retención AFP
2104	Debito fiscal – IVA
2106	Obligaciones a corto plazo por prestaciones a empleados
210601	Salarios
210602	Jornales
210603	Vacaciones
210604	Aguinaldos
210605	Horas extras
210606	Viáticos
210607	Indemnizaciones
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	Deudas financieras a largo plazo
220101	Deudas bancarias contratadas a largo plazo
22010101	Prestamos hipotecarios
22010102	Prestamos prendarios

220102	Prestamos personales
220103	Créditos
2202	Pasivo por impuesto diferido
220301	Impuesto diferido
3	<u>PATRIMONIO</u>
31	CAPITAL EN ACCIONES
3101	Capital en acciones
310101	Capital en acciones pagado
310102	Capital en acciones no pagado
32	RESERVA LEGAL
3201	Reserva legal
3202	Reserva legal acumulada
33	GANANCIAS Y PÉRDIDAS
3301	Ganancia del año
3302	Ganancias acumuladas
3303	Pérdida del año
3304	Pérdidas acumuladas
4	<u>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</u>
41	COSTO DE VENTAS
4101	Costo de los productos hortícolas vendidos
410101	Productos hortícolas- Chile dulce
410102	Productos hortícolas- Tomate
410103	Plántulas- Chile dulce
410104	Plántulas Tomate
42	GASTOS DE OPERACIÓN
4201	Gastos de administración
420101	Prestaciones al personal
42010101	Salarios
42010102	Vacaciones
42010103	Aguinaldos
42010104	Horas extras

42010105	Viáticos
42010106	Indemnizaciones
42010107	Cuotas patronales seguridad social
42010108	Cuotas patronales a fondos de pensiones
420102	Mantenimiento
42010201	Mantenimiento de mobiliario y equipo
42010202	Mantenimiento de equipo de transporte
42010203	Otros gastos por mantenimientos
420103	Servicios básicos
42010301	Servicio de energía eléctrica
42010302	Servicio de agua
42010303	Servicio telefonía
420104	Honorarios
420105	Depreciaciones
42010501	Mobiliario y equipo de oficina
42010502	Equipo de transporte
42010503	Maquinaria agrícola
42010504	Invernadero
42010505	Sistema de riego
420106	Otros gastos
4202	Gastos de venta y comercialización
420201	De producción hortícola
42020101	Combustibles y lubricantes
43	GASTOS NO OPERATIVOS
4301	Gastos financieros
430101	Intereses
430102	Comisiones
430103	Honorarios
4302	Gastos por deterioro de valor de los activos
430201	Deudores comerciales
430202	Inventarios
430202	Propiedad, planta y equipo
43020201	Terrenos
43020202	Mobiliario y equipo de oficina
43020203	Equipo de transporte
43020204	Maquinaria agrícola
43020205	Invernadero

43020206	Sistema de riego
4303	Gastos por impuesto a las ganancias
5	<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>
51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
5101	Ingresos de actividades ordinarias
510101	Ingresos por venta- Chile pimiento
510102	Ingresos por venta- Tomate
510103	Ingresos por venta- Plántulas pimiento
510104	Ingresos por venta- Plántulas Tomate
5102	Ingresos de actividades ordinarias por intereses
510201	Ingresos por venta- Chile pimiento
510202	Ingresos por venta- Tomate
510203	Ingresos por venta- Plántulas Chile pimiento
510204	Ingresos por venta- Plántulas Tomate
52	INGRESOS NO OPERACIONALES
5201	Ingresos financieros
520101	Intereses sobre depósitos bancarios
520102	Comisiones recibidas
520103	Otros ingresos financieros
5202	Otros ingresos
520201	Compensación de seguro
6	<u>CUENTA DE CIERRE</u>
61	<u>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u>
6101	Pérdidas y ganancias

POLITICAS CONTABLES PARA EMPRESAS HORTÍCOLAS**Política 1 Presentación de estados financieros**

- a) Se presentará un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:
- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
 - Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
 - Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
 - Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
 - Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.⁴²
- b) Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
- Efectivo y equivalentes al efectivo
 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
 - Activos financieros
 - Inventarios.
 - Propiedades, planta y equipo
 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
 - Pasivos financieros
 - Patrimonio⁴³
- c) Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.⁴⁴
- d) Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

⁴² NIIF para las PYMES, Sección 3, Párrafo 3.17

⁴³ NIIF para las PYMES, Sección 4, Párrafo 4.2

⁴⁴ NIIF para las PYMES, Sección 4, Párrafo 4.4

- a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - En proceso de producción para esta venta.
 - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores.⁴⁵

- e) La entidad presentará su resultado integral total para un periodo en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.⁴⁶

- f) La entidad incluirá partidas que presenten los siguientes importes del periodo: los ingresos de actividades ordinarias, los costos financieros y los gastos de operación.

- g) Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.⁴⁷

- h) La empresa presentará en el estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral del periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.⁴⁸

⁴⁵ NIIF para las PYMES, Sección 4, Párrafo 4.11

⁴⁶ NIIF para las PYMES, Sección 5, Párrafo 5.2

⁴⁷ NIIF para las PYMES, Sección 5, Párrafo 5.11 b)

⁴⁸ NIIF para las PYMES, Sección 6, Párrafo 6.2

Política 2 Costos por préstamos

- a) Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.⁴⁹
- b) Se revelará el gasto total por intereses (utilizando el método del interés efectivo) de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados.⁵⁰

Política 3 Impuesto a las ganancias

- a) Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.⁵¹
- b) Se reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.⁵²
- c) Se medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.⁵³
- d) Se reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos.⁵⁴

⁴⁹ NIIF para las PYMES, Sección 25, Párrafo 25.2

⁵⁰ NIIF para las PYMES, Sección 25, Párrafo 25.3

⁵¹ NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.4

⁵² NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.5

⁵³ NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.6

⁵⁴ NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.7

- e) Se incluirá en los importes reconocidos de acuerdo al activo o pasivo por impuestos corrientes el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.⁵⁵
- f) Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.⁵⁶

Política 3 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

- a) La empresa ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.⁵⁷
- b) La empresa no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.⁵⁸

⁵⁵ NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.8

⁵⁶ NIIF para las PYMES, Sección 29, Párrafo 29.9

⁵⁷ NIIF para las PYMES, Sección 32, Párrafo 32.4

⁵⁸ NIIF para las PYMES, Sección 32, Párrafo 32.6

RESUMEN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA

1.1 Tipo de estudio

Se utilizó una combinación del método descriptivo y analítico, ya que a través de la recolección de datos se logró conocer la realidad de los procesos y actividades que realizan las empresas hortícolas, permitiendo de esta forma desarrollar un análisis por medio de la comparación de la información obtenida con los requerimientos establecidos por la norma, proporcionando de esta manera los elementos necesarios para la elaboración de la propuesta del proceso contable.

1.2 Las unidades de observación

El universo establecido para esta investigación fue de 17 empresas que se dedican al cultivo y comercialización de hortalizas, ubicadas en el departamento de la Libertad, de las cuales 14 sociedades fueron las unidades de observación utilizadas.

1.3 La técnica empleada

Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, la cual se dirigió a los contadores de las empresas objeto de estudio, debido a que son ellos quienes conocen los procesos y actividades de las mismas, además manejan la información financiera.

1.4 Procesamiento de la información

La información recopilada en el desarrollo del estudio de campo a través de las encuestas fue procesada por medio de la hoja de cálculo de Microsoft Excel, la cual permitió llevar a cabo la tabulación y elaboración de gráficos.

1.5 Interpretación y análisis de datos

Los datos recolectados se muestran por medio de frecuencia absoluta, que es el número de veces que se repite cada dato, en este caso los encuestados que escogieron esa respuesta y la frecuencia relativa, que se obtiene dividiendo el valor absoluto obtenido entre el total de empresas encuestadas, que suman 14.

En el caso de las interrogantes que el encuestado podía responder escogiendo varias opciones, no se realiza representación gráfica.

La interpretación y análisis de los datos recolectados es la que se muestra a continuación:

PREGUNTA 1. ¿Cuáles de las siguientes operaciones son desarrolladas con frecuencia en su empresa?

Objetivo: Identificar las principales actividades que desarrollan las empresas encuestadas.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Ventas de productos agrícolas	14	100.00%
Adquisición de elementos de PPyE	6	42.86%
Medición de inventarios	7	50.00%
Estimación de cuentas incobrables	1	7.14%
Evaluación del deterioro de valor de los activos	3	21.43%
Reconocimiento de pasivos	14	100%
Determinación de costos y gastos	14	100%
Otras	0	0.00%

Análisis

Las actividades que son realizadas con mayor frecuencia por el 100% de las empresas son: la venta de productos agrícolas, el reconocimiento de pasivos y la determinación de costos y gastos. También hay un

50% de las empresas que realizan medición de inventarios y un 27% de las mismas evalúan el deterioro del valor de los activos.

PREGUNTA 2. ¿En cuáles de los siguientes momentos la empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias?

Objetivo: Determinar el momento en el cual las empresas reconocen un ingreso por actividades ordinarias.

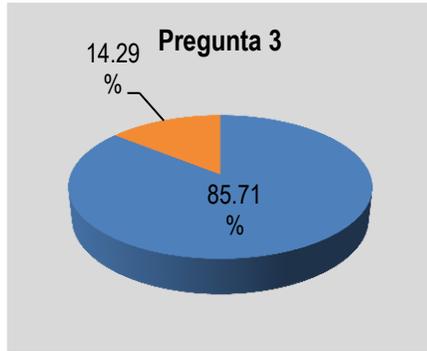
Alternativa	Absoluta	Relativa
Cuando se transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes	9	64.29%
La empresa puede medir de forma fiable el importe de los ingresos	10	71.43%
Después de medir fiablemente los costos incurridos o por incurrir	2	14.29%
Cuando se acuerda recibir pagos diferidos a una tasa de interés efectiva		0.00%
Otro		0.00%

Análisis

Del total de empresas encuestadas el 71.43% reconocen sus ingreso cuando puede medir con fiabilidad el importe de los mismos, el 64.29% también consideran para el reconocimiento de los ingresos la transferencia de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes; sólo el 14.29% toma en cuenta la medición fiable de los costos incurridos o por incurrir.

PREGUNTA 3. ¿Según los ingresos de actividades ordinarias obtenidos por la empresa, como realiza su medición?

Objetivo: Identificar la base de medición de ingresos utilizados por la empresa



Alternativa	Absoluta	Relativa
Al valor razonable de la contraprestación tomando en cuenta descuentos y rebajas obtenidos o practicados por la empresa	12	85.71%
Al valor razonable de la contraprestación sin tomar en cuenta los descuentos y rebajas obtenidos o practicados por la empresa	0	0.00%
Al valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada	0	0.00%
Otro	0	0.00%
Sin responder	2	14.29%
Total	14	100.00%

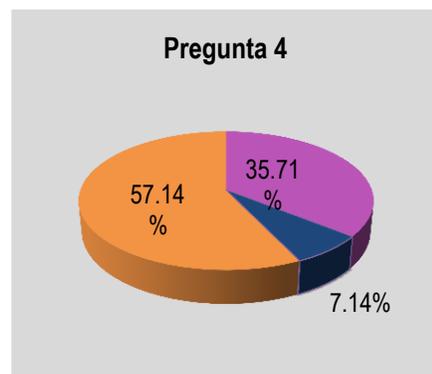
Análisis

El 85.71% de empresas encuestadas manifestaron medir sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación tomando en cuenta descuentos y rebajas obtenidos o practicados, mientras que el 14.29% no respondió.

PREGUNTA 4. ¿Cómo reconoce la estimación de cuentas incobrables?

Objetivo: Determinar si las empresas utilizan las estimaciones de cuentas incobrables.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Como una cuenta complementaria de activo	5	35.71%
Como un pasivo	1	7.14%
Otro	-	0.00%
No reconoce	8	57.14%
Total	14	100.00%



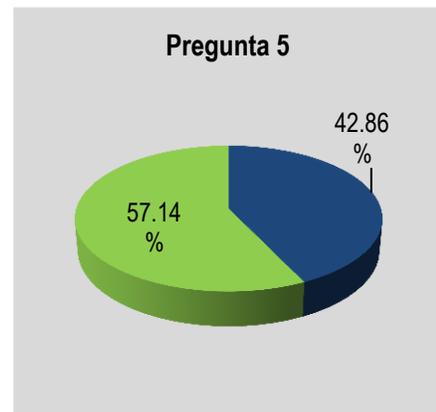
Análisis

El 35.71% del total de empresas reconoce la estimación de cuentas incobrables como una cuenta complementaria de activo, en tanto que el 57.14% no la reconoce.

PREGUNTA 5. ¿Cuál criterio utiliza para determinar la estimación de cuentas incobrables?

Objetivo: Identificar los criterios establecidos por las empresas respecto a la estimación de cuentas incobrables.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Experiencia de morosidad	6	42.86%
Análisis técnico	-	0.00%
Según lo que establece la ley	-	0.00%
Otro	-	0.00%
No aplica	8	57.14%
Total	14	100.00%



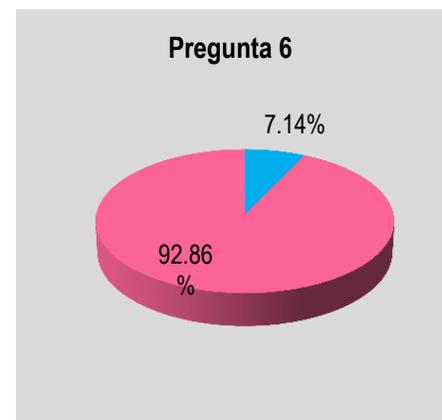
Análisis

Del total de empresas encuestadas, el 42.86% manifestaron utilizar el criterio de experiencia de morosidad y el 57.14% expresó no realizar estimaciones para las cuentas por cobrar.

PREGUNTA 6. ¿Cómo clasifica la empresa los activos biológicos?

Objetivo: Identificar si las empresas utilizan la figura de activos biológicos establecida en la sección.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Activos biológicos en formación y en explotación	1	7.14%
Según su naturaleza y origen	-	0.00%
Como inventarios de productos en proceso, terminados y mercadería	-	0.00%
Otro	-	0.00%
No los clasifica	13	92.86%
Total	14	100.00%

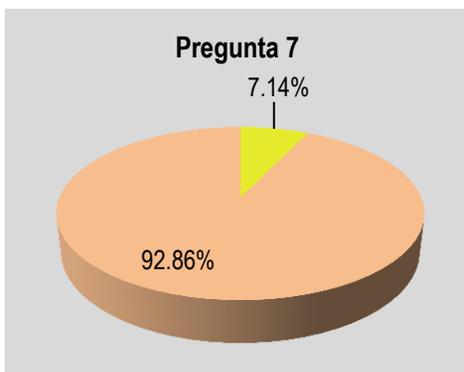


Análisis

El 7.14% del total de empresas encuestadas clasifica sus cultivos de hortalizas como activos biológicos en tanto que el 92.86% manifestó no clasificarlos.

PREGUNTA 7. Para la medición de los activos biológicos, ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera para determinarlo?

Objetivo: Determinar si se aplican los requerimientos establecidos según la normativa.



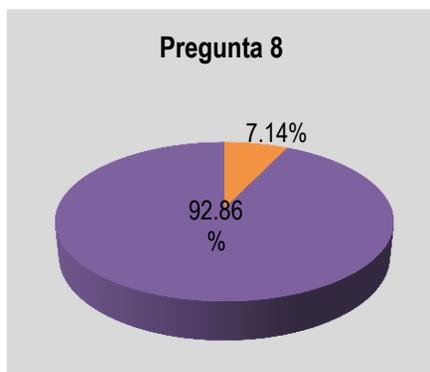
Alternativa	Absoluta	Relativa
Al costo menos la depreciación acumulada y perdida por deterioro de valor	-	0.00%
El costo más costos adicionales	1	7.14%
Costo de producción o de adquisición	-	0.00%
Al valor razonable	-	0.00%
Otro	-	0.00%
No reconoce activos biológicos	13	92.86%
Total	14	100.00%

Análisis

Según la información recolectada, el 7.14% de empresas realizan la medición de sus activos biológicos al costo más costos adicionales, mientras que el 92.86% dijeron que no la efectúan.

PREGUNTA 8. En el caso de los activos biológicos, ¿Qué tipo de revelaciones hace en los estados financieros?

Objetivo: Identificar si las empresas realizan revelación de activos biológicos.



Alternativas	Absoluta	Relativa
Una descripción de cada clase de activos biológicos	1	7.14%
Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable	-	0.00%
El método de depreciación utilizado	-	0.00%
Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas	-	0.00%
El importe de libros en bruto y depreciación acumulada, al principio y al final del período	-	0.00%
No se hace revelación	13	92.86%
Total	14	100.00%

Análisis

Del total de empresas, el 7.14% revela una descripción de cada clase de activos biológicos en sus estados financieros, mientras que el 92.86% no realiza ningún tipo de revelaciones.

PREGUNTA 9. ¿Qué tipo de inventarios posee la empresa?

Objetivo: Identificar los principales inventarios que poseen las empresas.

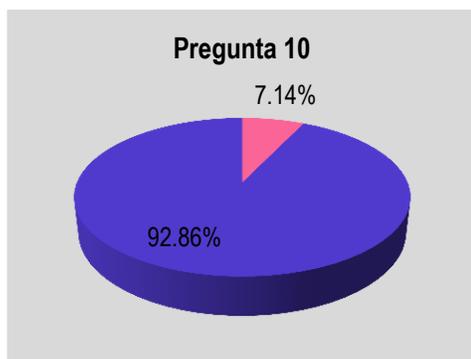
Alternativa	Absoluta	Relativa
De semillas	5	35.71%
De agroquímicos	14	100%
De hortalizas para la venta	1	7.14%
Otro		0.00%

Análisis

La totalidad de las empresas manejan inventario de agroquímicos, un 35.71% de además cuentan con inventario de semillas y solo un 7.14% posee inventario de hortalizas para la venta.

PREGUNTA 10. En el caso de los inventarios de hortalizas para la venta, ¿Qué tipo de medición utiliza?

Objetivo: Determinar el tipo de medición utilizada para los inventarios de productos agrícolas.



Alternativa	Absoluta	Relativa
A su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección	1	7.14%
Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta	-	0.00%
Otro	-	0.00%
No aplica	13	92.86%
Total	14	100.00%

Análisis

Del total de empresas, el 7.14% manifestaron medir sus inventarios al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección, en cambio el 92.86% no realiza la medición.

PREGUNTA 11. ¿Cuáles de los siguientes elementos posee en su propiedad planta y equipo?

Objetivo: Determinar si los bienes de las empresas son considerados propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Edificaciones	5	35.71%
Instalaciones de riego	9	64.29%
Mobiliario y equipo de oficina	14	100.00%
Maquinaria y equipo agrícola	6	42.86%
Equipo de transporte	7	50.00%
Herramientas y equipo pequeño	10	71.43%
Otro	0	0.00%

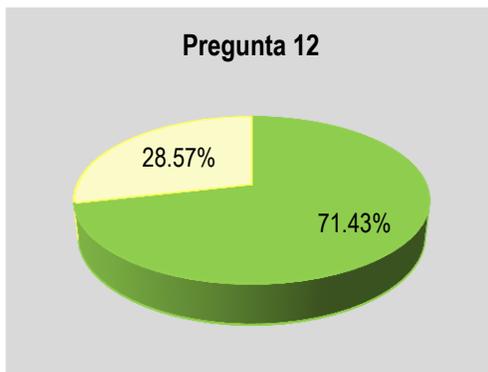
Análisis

De las empresas encuestadas el 100% posee mobiliario y equipo de oficina, el 71.43% además herramientas y equipos pequeños, el 64.29% del referido total, poseen instalaciones de riego; y el 50%

tienen equipo de transporte; sólo el 42.86% manejan maquinaria y equipo agrícola, y 35.71% gozan de edificaciones propias.

PREGUNTA 12. ¿Qué criterios toma en cuenta para determinar la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer la forma en que las empresas determinan la vida útil de sus elementos de propiedad, planta y equipo.



Alternativas	Absoluta	Relativa
Opinión de expertos	10	71.43%
Según lineamientos de la LISR	4	28.57%
Criterio del contador o la administración	-	0.00%
Considerando por separado los componentes de un mismo elemento de PPyE que tienen vidas útiles diferentes	-	0.00%
Otro	-	0.00%
Total	14	100.00%

Análisis

Respecto a la determinación de la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo que poseen las empresas, el 71.33% utiliza la opinión de expertos; en cambio, el 28.57% lo realiza según los lineamientos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

PREGUNTA 13. ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para los elementos de propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer como la determinación de la depreciación de la propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Línea recta	14	100.00%
Doble saldos decreciente	-	0.00%
Por unidades de producción	-	0.00%
Según lo establecido en LISR	-	0.00%
No utiliza	-	0.00%
Total	14	100%



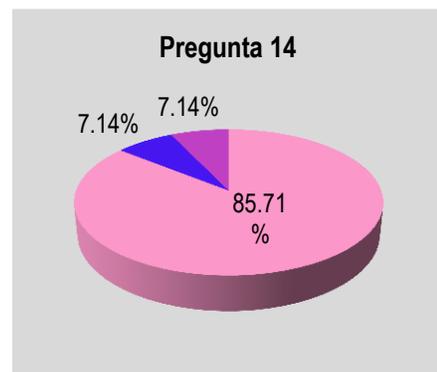
Análisis

Todas las empresas encuestadas utilizan el método lineal para determinar la depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo.

PREGUNTA 14. ¿Para cuales de los siguientes activos aplica o reconoce deterioro del valor?

Objetivo: Determinar si las empresas aplican deterioro de valor de sus activos.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Elementos de PPyE	12	85.71%
Inventarios	1	7.14%
Otro	-	0.00%
No se aplica deterioro	1	7.14%
Total	14	100.00%



Análisis

El 85.71% de encuestados aplica deterioro de valor a los elementos de propiedad, planta y equipo, mientras el 7.14% lo reconoce en sus inventarios.

PREGUNTA 15. ¿Para los pasivos, que base de medición utiliza?

Objetivo: Identificar el tratamiento contable que utilizan las empresas en cuanto a la medición de sus pasivos.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Costo histórico	14	100.00%
Valor razonable	-	0.00%
Otro	-	0.00%
Total	14	100.00%



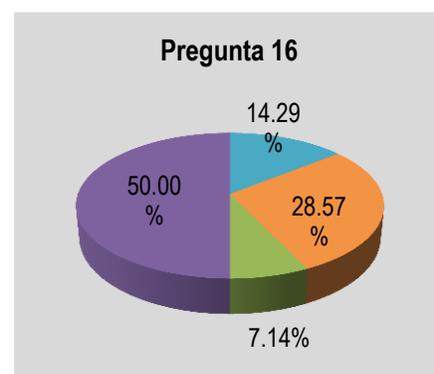
Análisis

El 100% de empresas encuestadas manifestaron que la medición de sus pasivos es según el costo histórico, que es el importe de lo recibido a cambio de la obligación, en el momento en que se incurra en ella.

PREGUNTA 16. ¿En el caso de que la empresa posea políticas contables formalmente establecidas y que no se apliquen correctamente, indique cual considera usted que es la causa?

Objetivo: Identificar si las empresas poseen políticas contables establecidas formalmente y a la vez detectar si estas son aplicadas de forma correcta.

Alternativa	Absoluta	Relativa
No están debidamente difundidas	2	14.29%
La administración decide en que momentos aplicarlas	4	28.57%
Su aplicación depende de circunstancias particulares	1	7.14%
No se cuenta con políticas contables establecidas	7	50.00%
Total	14	100.00%



Análisis

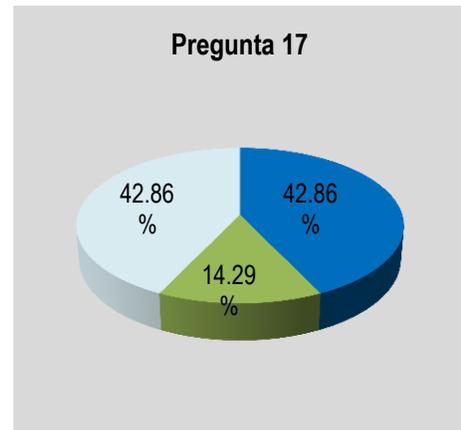
Del total de empresas encuestadas, el 50% posee políticas contables pero no se están aplicando correctamente por las siguientes causas: el 28.57% es la administración quien decide en que momentos

aplicarlas, el 14.29% dijo que no están debidamente difundidas y el 7.14% manifestó que su aplicación depende de circunstancias particulares; mientras que el 50% restante no las posee.

PREGUNTA 17. ¿Qué marco normativo contable aplica actualmente?

Objetivo: Identificar el marco normativo bajo el cual las empresas rigen su contabilidad.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	-	0.00%
Normas Internacionales de Información Financiera en su versión completa (NIIF completas)	6	42.86%
NIIF para las PYMES	2	14.29%
Otra	6	42.86%
Total	14	100.00%



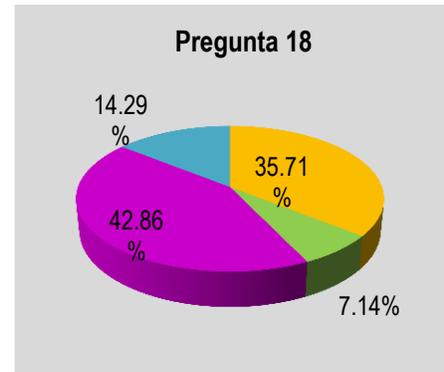
Análisis

Del total de empresas, el 14.29% aplica la NIIF para las PYMES como base de su contabilidad, mientras que el 42.86% dijo realizarla según las NIIF completas y el otro 42.86% utiliza un sistema de costos y cumplimiento de obligaciones tributarias.

PREGUNTA 18. En el caso que la empresa no haya completado el proceso de transición a la NIIF para las PYMES ¿Cuáles de las siguientes razones lo han provocado?

Objetivo: Identificar si las empresas ya completaron su proceso de transición a NIIF para las PYMES

Alternativa	Absoluta	Relativa
Alto costo del proceso	5	35.71%
Falta de interés de la gerencia	1	7.14%
El personal no se encuentra capacitado	6	42.86%
Otro	-	0.00%
El proceso ya se realizo	2	14.29%
Total	14	100.00%



Análisis

Según los resultados obtenidos, el 14.29% de las empresas manifestaron que ya realizaron el proceso de transición y el 85.71% no lo han completado por las siguientes razones: el 42.86% porque el personal no se encuentra capacitado, el 35.71% debido al alto costo y el 7.14% restante por falta de interés de la gerencia.

PREGUNTA 19. ¿Conoce sobre la existencia de trabajos de graduación relacionados con la aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas hortícolas?

Objetivos: Identificar si las empresas conocen sobre la existencia de trabajos relacionados con el tema de investigación.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	-	0.00%
No	14	100.00%
Total	14	100.00%



Análisis

El 100% de los encuestados manifestaron desconocer sobre la existencia de trabajos de graduación aplicando NIIF para las PYMES con enfoque a las entidades hortícolas. Lo cual no contribuye respecto al conocimiento de la norma por parte de las empresas.

PREGUNTA 20. ¿Considera importante la existencia de un documento técnico basado en NIIF para las PYMES aplicable al ciclo contable de las empresas hortícolas?

Objetivo: Identificar si las empresas consideran necesario obtener con un documento técnico que les ayude en la aplicación de la normativa en estudio.

Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	14	100.00%
No	-	0.00%
Total	14	100.00%



Análisis

La totalidad de empresas encuestadas manifestaron tener interés en obtener un documento técnico sobre la aplicación de la NIIF para las PYMES en su proceso contable, lo cual reviste de importancia a la presente investigación.

1.9 Diagnostico

A raíz de los resultados que se obtuvieron en la investigación de campo se procedió a determinar el diagnóstico, el cual se obtuvo de la agrupación de respuestas de cada pregunta, dividiéndolas en 5 áreas según las secciones aplicables.

El análisis se realizó comparando la respuesta de la frecuencia relativa más representativa con el párrafo de la sección aplicable.

A continuación se presenta el cuadro de análisis elaborado para la determinación del diagnóstico de la investigación:

SEGÚN SECCIÓN 11, INSTRUMENTOS FINANCIEROS					
N°	Pregunta	Frecuencia Relativa	Párrafo	Aplicación	Diagnostico
4	¿Cómo reconoce la estimación de cuentas incobrables?	57.14%	11.21- 24	No	De las empresas encuestadas, 8 dijeron no realizar la estimación, ya que la venta de hortalizas la efectúan al contado, por lo tanto no obtienen instrumentos financieros, pero la figura existe en este tipo de sociedades por lo tanto se puede obtener deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales.
5	¿Cuál criterio utiliza para determinar la estimación de cuentas incobrables?	57.14%	11.25	No	Las empresas no lo determinan porque no realizan el reconocimiento del deterioro de valor de las cuentas por cobrar, en cambio las 6 empresas restantes dijeron utilizar la experiencia de morosidad, el cual no está contemplado en la sección.
SEGÚN SECCIÓN 17, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
11	¿Cuáles de los siguientes elementos posee en su propiedad planta y equipo?	100%	Toda la sección	-	Se determino que la totalidad de empresas encuestadas poseen por lo menos un elemento de propiedad, planta y equipo, por lo tanto deben aplicar los requerimientos establecidos por esta sección.
12	¿Que criterios toma en cuenta para determinar la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo?	71.33%	17.21	No	De los resultados obtenidos 10 empresas determinan la vida útil por medio de la opinión de expertos, sin embargo se basan solo en la utilidad que se le pretende dar al activo dejando de lado los otros requerimientos que establece el párrafo.
13	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para los elementos de propiedad, planta y equipo?	100%	17.22	-	Todas las empresas manifestaron utilizar uno de los métodos que sugiere el párrafo, no obstante se desconoce si se determina correctamente.
14	¿Para cuales de los siguientes activos aplica o reconoce deterioro del valor?	85.71%	17.24 -26 y sección 27	No definido	12 empresas manifestaron aplicar deterioro de valor a sus elementos de propiedad, planta y equipo, se desconoce la forma de determinación.

SEGÚN SECCIÓN 23, INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Nº	Pregunta	Frecuencia Relativa	Párrafo	Aplicación	Diagnostico
1	¿Cuáles de las siguientes operaciones son desarrolladas con frecuencia en su empresa?	100%	23.1	Si	Todas las empresas encuestadas realizan la venta de los productos agrícolas, reconocimiento de pasivos y determinación de costos y gastos, por lo tanto se encuentran dentro del alcance de la sección 23.
2	¿En cuáles de los siguientes momentos la empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias?	71.43%	23.10	No	Las empresas no realizan su correcta aplicación debido a que solo utilizan los primeros dos criterios establecidos en el párrafo: el 71.43% mide fiablemente el importe de los ingresos y el 64.29% la transferencia de riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. En cambio los 3 restantes literales que deben cumplirse a cabalidad no están siendo considerados.
3	¿Según los ingresos de actividades ordinarias obtenidos por la empresa, como realiza su medición?	85.71%	23.3 -5	No definido	12 de las empresas manifestaron medir sus ingresos según lo establecido por el párrafo, sin embargo se desconoce si es aplicado adecuadamente.
SEGÚN SECCIÓN 34, ACTIVIDADES ESPECIALES Y SECCIÓN 13, INVENTARIOS					
6	¿Cómo clasifica la empresa los activos biológicos?	92.86%	34	No	Las empresas manifestaron no clasificar sus cultivos como activos biológicos por tener un periodo vegetativo corto, sin embargo la sección es de aplicación para quienes se dedican a las actividades agrícolas ya sea para obtener y vender productos agrícolas o generar un activo. En este caso es de aplicación.
7	Para la medición de los activos biológicos, ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera para determinarlo?	92.86%	34.8	No	Las empresas no miden activos biológicos porque no consideran que sus cultivos cumplan con la definición de activo. Las hortalizas se miden por el modelo del costo, sin embargo la sección no establece la forma de determinación por lo tanto se aplica el P10.4 sobre el establecimiento de políticas contables por parte de la administración de las sociedades.

8	En el caso de los activos biológicos, ¿Qué tipo de revelaciones hace en los estados financieros?	92.86%	34.10	No	Según lo expuesto anteriormente, por la naturaleza de los cultivos, si se tuvieran cultivos en proceso al final del ejercicio contable se revelarían según el párrafo mencionado.
9	¿Qué tipo de inventarios posee la empresa?	100%	Sección 13	No definido	Todas las empresas poseen inventario de agroquímicos, por lo tanto la figura existe y su tratamiento contable tiene que ser según lo establecido por la sección 13.
10	En el caso de los inventarios de hortalizas para la venta, ¿Qué tipo de medición utiliza?	92.86%	34.9	No	Las empresas manifestaron que no realizan medición porque las hortalizas son perecederas por lo que no les permite registrar el activo correspondiente. Sin embargo en el punto de cosecha se debe reconocer un inventario según lo dispuesto por el párrafo y luego aplicar la sección 13.
SEGÚN SECCIÓN 2, 8 Y RESPECTO A LA INVESTIGACIÓN					
N°	Pregunta	Frecuencia Relativa	Párrafo	Aplicación	Diagnostico
15	¿Para los pasivos, que base de medición utiliza?	100%	2.33	Si	Todas las empresas encuestadas miden sus pasivos al costo histórico, el cual es una de las 2 bases de medición establecidas en el párrafo.
16	En el caso de que la empresa posea políticas contables formalmente establecidas y que no se apliquen correctamente, indique cual considera usted que es la causa?	50%	Sección 10	No	Según las respuestas obtenidas se identificó que la mitad de las empresas no cuentan con políticas contables y el resto poseen pero no son aplicadas correctamente. Por lo tanto es necesario elaborar políticas contables para este tipo de sociedades.
17	¿Qué marco normativo contable aplica actualmente?	42.86%	NIIF para las PYMES	No	De las empresas encuestadas, 6 respondieron que utilizan las NIIF completas en su contabilidad, 6 manifestaron solo utilizar sistema de costos y cumplimiento de obligaciones tributarias y las 2 restantes dicen estar aplicando la norma. Por lo tanto se deduce que la contabilidad aun no es basada en NIIF para las PYMES.

18	En el caso que la empresa no haya completado el proceso de transición a la NIIF para las PYMES ¿Cuáles de las siguientes razones lo han provocado?	42.86%	Sección 35	No	Del total de empresas encuestadas, 6 manifestaron que su personal no se encuentra capacitado, mientras que otras 5 dijeron que por el alto costo no han completado su proceso de transición a la fecha de ser encuestados.
19	¿Conoce sobre la existencia de trabajos de graduación relacionados con la aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas hortícolas?	100%		No	Al saber que los empresarios hortícolas no conocen de la existencia de otros trabajos de graduación, reviste de importancia a este estudio ya que contribuiría a que la contabilidad de las sociedades sea según normativa vigente.
20	¿Considera importante la existencia de un documento técnico basado en NIIF para las PYMES aplicable al ciclo contable de las empresas hortícolas?	100%		Si	Todas las empresas encuestadas, están interesadas en conocer el documento final de este estudio ya que esperan sea de mucha ayuda en su proceso contable, sumando así mayor relevancia a la investigación realizada.

CENTROS DE COSTOS DE UN ACTIVO BIOLÓGICO

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN HORTÍCOLA	CENTROS DE COSTOS		
	ALMÁCIGO	VIVERO	PLANTACIONES EN DESARROLLO
INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS	<p>Se carga: Al momento de la compra, por el costo de adquisición pagado en concepto de insumos, materiales y suministros utilizados directamente en el proceso de producción de las hortalizas, como por ejemplo: semillas, fertilizante, pesticidas, fungicidas, herbicidas, bandejas plásticas, tutores, hilo nylon, alambre, etc.</p> <p>Se abona: En el punto de cosecha cuando se reconocen los inventarios de productos hortícolas, por el total acumulado en los centros de costos.</p>		
MANO DE OBRA DIRECTA	<p>Se carga: Con el valor monetario pagado en concepto de jornales que se emplearon en el proceso de producción de hortalizas. Ejemplos: la mano de obra utilizada en la siembra, trasplante, tutorio y amarre, etc.</p> <p>Se abona: En el punto de cosecha cuando se reconocen los inventarios de productos hortícolas, por el total acumulado en los centros de costos.</p>		
COSTOS INDIRECTOS FIJOS Y VARIABLES	<p>Se carga: Con el valor pagado o acumulado en el cual se incurrió en concepto de costos indirectos fijos o variables, durante el proceso de producción hortícola. Ejemplos: los costos indirectos fijos son los que permanecen constantes con independencia del proceso de producción, como es el caso de la depreciación; el costo indirecto variable es aquel que varía con el volumen de la producción, tales como el pago de los servicios básicos.</p> <p>Se abona: En el punto de cosecha cuando se reconocen los inventarios de productos hortícolas, por el total acumulado en los centros de costos.</p>		