

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



**“CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA PYMES EN ENTIDADES DEL SECTOR AGRÍCOLA
DEDICADAS AL CULTIVO DEL CAFÉ EN EL DEPARTAMENTO DE SONSONATE”.**

Trabajo de investigación presentado por

José Ernesto Musto Mestizo

Andrea Gabriela Orellana Gámez

Luis Edgardo Rosales Toledo

**Para optar al grado de
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Febrero 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
Asesora Especialista	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández.
Asesor Metodológico	:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla.
Jurado examinador	:	Licenciado José Javier Miranda. Licenciado Henry Amílcar Marroquín.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios Todopoderoso que me diera la vida, sabiduría y sus bendiciones, y me permite culminar mi carrera, a mis padres por haberme brindado su apoyo y los recursos para empezar y terminar mis estudios, también a las personas que de igual manera han influido en ser un ejemplo para mi vida. Así mismo de manera especial agradezco a mi alma máter la Universidad de El Salvador que transfirió los conocimientos y elementos a utilizar en mi vida profesional.

Andrea Gabriela Orellana Gámez.

A Dios Todopoderoso por darme la oportunidad de concluir mi carrera universitaria y por darme fuerza en los momentos difíciles, a mi familia por el apoyo incondicional, al alma máter por la formación académica, los conocimientos y valores, a mis amigos(as) que han estado siempre conmigo y a mis compañeros y amigos de especialización por su ayuda y motivación.

José Ernesto Musto Mestizo.

A Dios por brindarme fortaleza en los momentos difíciles y sabiduría para culminar mi carrera, a mis padres y familiares por su apoyo incondicional durante el transcurso de mi vivir, a mis compañeros de especialización por su cooperación y esfuerzo durante todo el proceso de graduación y a la Universidad de El Salvador por ser parte fundamental en mi formación académica.

Luis Edgardo Rosales Toledo.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO	1
1.1. ANTECEDENTES DEL CULTIVO DE CAFÉ EN EL SALVADOR	1
1.2 CONCEPTOS Y DEFINICIONES	2
1.2.1 Contabilidad Financiera	2
1.2.2 Contabilidad Agrícola	2
1.2.3 Contabilidad de costos	4
1.3 GENERALIDADES DEL CULTIVO DE CAFÉ	4
1.3.1. Actividades relacionadas con el cultivo del café	5
1.4 PROCESO CONTABLE	7
1.5 BASE TÉCNICA	10
1.5.1 Normativa técnica aplicable a las entidades agrícolas dedicadas al cultivo del café en El Salvador	10
1.5.1.1 Secciones de aplicación general de la NIIF para las PYMES	11
1.5.1.2 Sección de aplicación específica de la NIIF para las PYMES	15
1.6 BASE LEGAL	16
1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	18
CAPITULO II: CASO PRÁCTICO	20
2.1. DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO	20
2.1.1. CONSIDERACIONES APLICABLES AL CASO PRÁCTICO	20
2.1.2. Ejercicio contable 2011	26
2.1.3. Ejercicio contable 2012	47
2.1.4. Ejercicio contable 2013	62
2.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	104
2.2.1. Conclusiones	104
2.2.2. Recomendaciones	104
BIBLIOGRAFÍA	106

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: TIPO DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIO

ANEXO 2: ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE ENCUESTAS

ANEXO 3: POLÍTICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS DE CAFETALEROS SONSONATECOS,
S.A. DE C.V.

ANEXO 4: CATÁLOGO DE CUENTAS APLICADO A EMPRESAS CAFETALERAS

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.1. (Esquema del proceso contable)

FIGURA 2.1. (Gráfico de labores de cultivo del café)

RESUMEN EJECUTIVO

El cultivo del café se constituyó como una de las principales actividades exportadoras, convirtiéndose en una fuente importante de ingresos para el país entre los años de 1930 a 1970, sin embargo en la actualidad se ha quedado estancada debido a diversas situaciones, entre las cuales se incluyen el desinterés de algunos sectores, factores climatológicos, entre otros.

A pesar de esto, aún se considera de gran importancia las actividades caficultoras de El Salvador, ya que el café producido se cataloga como uno de los mejores en cuanto a calidad en diversas partes del mundo; es por esto que para poder tener competitividad en el exterior se debe contar no solamente con calidad en los productos ofrecidos, sino también tomar en cuenta un adecuado control de la actividad productiva, es decir las empresas cafetaleras del departamento de Sonsonate quienes son las entidades utilizadas como universo de estudio, deben basar su contabilización de acuerdo a los lineamientos de la NIIF para las PYMES, normativa que ha sido designada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría como el marco de referencia legal a utilizarse en el país.

En el presente trabajo se muestran aspectos teóricos, legales y generales sobre el cultivo del café, la contabilización del proceso productivo y la aplicabilidad de lo que la NIIF para las PYMES establece en sus secciones con respecto a la contabilidad de dichas actividades, lo que se constituye como el objetivo principal del trabajo de investigación, que para poder cumplirse se incluye un caso práctico que engloba los aspectos importantes de este tipo de sociedades, como los activos biológicos, inventarios y las propiedades, planta y equipo, para complementarlo se presentan políticas contables que brindan lineamientos a seguir para la contabilización de los hechos económicos planteados.

En el tipo de investigación se aplica el método analítico descriptivo mediante el cual se estudia y analiza desde una perspectiva general aquellos factores que puedan ser la causa del surgimiento de la problemática, en el caso particular, se toma en cuenta aquellos que inciden en la no adopción de la NIIF para las PYMES por parte de los caficultores. De lo cual el estudio realizado arrojó que ellos no han adoptado en su mayoría la normativa contable vigente, ya que prefieren atender los criterios fiscales; también se determina que en su mayoría no poseen políticas contables por escrito lo cual significa que no hay un adecuado control con respecto a la contabilización de las transacciones de cada entidad. Por lo

que se recomienda que realicen su contabilidad mediante los lineamientos brindados por la NIIF para las PYMES, por lo que la realización del presente trabajo les beneficiará, ya que podrán tomar un modelo de adopción de la norma, convirtiéndose así en una fuente bibliográfica de consulta para todos aquellos interesados en la contabilización de las actividades agrícolas relativas al café.

INTRODUCCIÓN

El sector cafetalero de El Salvador sigue siendo importante para la economía del país, debido a los ingresos que aun perciben las familias salvadoreñas de la actividad del cultivo del café, colocándose dicho producto entre uno de los mejores en el exterior, de esto radica la importancia en la contabilidad que dichas empresas deben aplicar en sus transacciones, es por ello que para la realización del trabajo de investigación que se presenta, se eligió dicho ramo económico del departamento de Sonsonate.

En el trabajo se incluyen la sustentación técnica, teórica y legal que apoyan la temática a tratar, contenidos en el capítulo I marco teórico de la investigación. De los temas que se desglosan en el mismo se encuentran brevemente algunos antecedentes relativos al cultivo del café, desde el período de su auge hasta la actualidad.

Seguidamente se detallan aspectos generales relacionados con la producción del grano, como los tipos de café, las fases de vida que experimenta el cultivo y los centros de costos que controlan cada fase de vida de éste. De igual manera se hace referencia de manera breve y general sobre los tipos de contabilidad de las cuales se debe conocer para darle un correcto manejo contable de las actividades caficultoras.

Después se describe brevemente la normativa legal que toda empresa cafetalera debe tomar en cuenta para desarrollar sus operaciones. Y para finalizar el capítulo I se explican los criterios de reconocimiento, Medición inicial, medición posterior y revelación contenidas en la NIIF para las PYMES que son básicas para la aplicación de la norma en las empresas dedicadas a este tipo de cultivo, tanto para la contabilización de sus hechos económicos como para la elaboración de sus políticas contables.

Seguidamente del marco teórico, se describe el diagnóstico de la investigación, el cual se realizó mediante el análisis de los resultados arrojados en la investigación de campo. En dicho diagnóstico se presentan de

manera resumida los principales resultados y se plantean las conclusiones de la investigación y se relacionan con las recomendaciones sugeridas por el equipo de trabajo.

Seguidamente el capítulo II denominado desarrollo del caso práctico se presenta el detalle de la propuesta que contiene soluciones a algunas transacciones relativas al cultivo del café, específicamente de los activos biológicos, inventarios y las propiedades, planta y equipo. Se incluyen los enunciados, políticas contables y cálculos relativos a cada hecho económico. El caso práctico se divide en tres ejercicios contables para los cuales se incluyen los estados financieros al final de cada ejercicio.

Como anexos se incluyen el análisis individual a cada pregunta incluida en la encuesta que se realizó a las empresas sujetas de estudio con sus respectivos gráficos y la metodología utilizada en la investigación, También se incluyen las políticas contables y administrativas relativas al caso práctico y un catálogo de cuentas aplicado a la contabilidad agrícola. Finalmente se detalla la bibliografía que sirvió de guía para la realización del trabajo de investigación que se desarrolla seguidamente.

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO

1.1.ANTECEDENTES DEL CULTIVO DE CAFÉ EN EL SALVADOR¹

En el periodo comprendido entre los años de 1870 a 1901 el cultivo del café se convirtió en la principal actividad económica de El Salvador, desplazando al que hasta entonces era el cultivo por excelencia, el añil. Por su factibilidad de exportación a distintos países tanto dentro como fuera de la región, éste pronto se volvió una fuente de ingresos para muchas familias salvadoreñas.

Para el año de 1930 se originó la gran depresión económica mundial, los países europeos y los Estados Unidos sufrieron escases de recursos económicos, lo que derivó en sensibles bajas en la demanda del grano efectuada al país. Con sus compradores más importantes afectados, pronto el cultivo del café inició su declive como fuente primaria de ingresos en El Salvador, lo que provocó masivos despidos en la mano de obra utilizada en ésta labor agrícola.

En la década de los años sesenta, la población de cafetales se elevó a un promedio de 2,000 arbolitos de cafeto por manzana. Al mismo tiempo se dio un uso intensivo de fertilizantes, lo que provocó un aumento de la productividad, contribuyendo a que la rentabilidad se mantuviese a pesar del descenso en los precios del producto, en este periodo se crea el Instituto Salvadoreño de Investigaciones del Café para fortalecer la investigación y transferencia de tecnología.

En sus inicios el cultivo del café era una actividad privada siendo hasta en los años de 1979 a 1980 que surgieron reformas a la comercialización del mismo, por lo que ésta pasa a ser una actividad nacional. En el año de 1989 la comercialización del grano es privatizada nuevamente, surgiendo en este periodo sociedades anónimas dedicadas a la producción y venta a los principales beneficios para su posterior venta al extranjero. En la década de los noventa surge un ente privado llamado Consejo Salvadoreño del Café cuyo fin era regular las actividades realizadas por las sociedades de este giro.

En la época actual, la actividad caficultora en El Salvador es mínima, debido a factores que hacen difícil la reactivación del sector, entre estos se puede mencionar, la situación climatológica que en los últimos años

¹ MINED, "Historia de El Salvador Tomo II", El Salvador, 2009, pág. 17- 104.

ha vuelto vulnerable al sector ante las pérdidas, por lo que aún a pesar de los esfuerzos, no hay una solución ante dicha problemática, y no se está explotando al máximo al sector cafetalero.

1.2 CONCEPTOS Y DEFINICIONES

Para poder analizar y comprender la contabilidad, debe tenerse un conocimiento previo de los tipos existentes de la misma, ya que no solamente debe vérsese como una actividad mecánica sino como una herramienta de análisis y de apoyo para realizar negocios. A continuación se presentan las ramas contables involucradas con la actividad cafetalera.

1.2.1 Contabilidad Financiera²

Es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico-financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.

El objetivo general de la contabilidad financiera es generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, controlar todas las operaciones realizadas en las entidades e informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa.

1.2.2 Contabilidad Agrícola³

Es una rama contable que tiene por objeto el registro de todas las operaciones relativas a las explotaciones ganaderas, los cultivos de la tierra, la recolección del fruto y la comercialización de los mismos. Busca la determinación de costos de producción y rendimiento en las ramas de agricultura, ganadería, explotaciones forestales, etc.

La contabilidad agrícola establece para el cultivo del café dos fases de vida las cuales son:

a) Formación

En esta se acumulan una serie de costos que conllevan al final de determinado tiempo a la obtención de una plantación capaz de generar frutos, de ahí que en esta fase se reconocen como mínimo las siguientes actividades:

² Alcarria Jaime, José J., "Contabilidad Financiera I",

³ "Cunicultura" BuenasTareas.com <<http://www.buenastareas.com/ensayos/Cunicultura/273085.html>>.

- ✓ Preparación de la tierra y/o suelo
- ✓ Labores de siembra
- ✓ Mantenimiento de plantaciones en floración

En la fase de formación se reconocen contablemente los siguientes centros de costos:

- i) **Semilleros o almacigueros.** Se registrarán todos los costos para el nacimiento de la plantación, dentro de estos se encuentra la preparación del terreno y la siembra de la misma.
- ii) **Viveros.** La plantación se traslada a este centro de costo cuando adquiere el grado de plántulas (grado mínimo de crecimiento de las plantas).
- iii) **Plantación en desarrollo.** En éste es donde se le suministra el mantenimiento a la plantación de los cultivos, hasta que lleguen a su crecimiento total hasta el punto de poder rendir su primera cosecha.

Se utilizan todos los elementos del costo en los centros de control mencionados, dichas clasificaciones del costo son: materiales, insumos y suministros; mano de obra; y costos indirectos de explotación agrícola.

b) **Explotación.**

Al finalizar la etapa de plantación en desarrollo se debe determinar el valor fiable y medible de los costos acumulados a la fecha en que se dictamine que técnicamente el cultivo ya es capaz de rendir su primera cosecha, momento en el cual se procede a registrar contablemente un Activo Biológico en Explotación, el cual constituirá de ahí en adelante un rubro principal de la empresa agrícola.

En esta fase se reconocerá un único centro de costo el cual es:

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

Además de los centros de costos reconocidos en cada una de las fases de vida del cultivo del café, también se reconocerán los elementos del costo como una desagregación de los mencionados centros de control con el fin de volver más comprensible la información presentada. La estructura de erogaciones es la siguiente:

- ✓ **Materiales, insumos y suministros:** se refiere a todos los componentes necesarios para la formación o mantenimiento de una plantación.
- ✓ **Mano de obra:** es el elemento que registra todas las erogaciones pagadas en concepto de jornales, que de acuerdo al Código de Trabajo es el que corresponde al trabajo agrícola.
- ✓ **Costos indirectos de explotación agrícola:** son aquellos costos que se consideran necesarios para el crecimiento o mantenimiento de la plantación, pero no son fácilmente identificables en la plantación en desarrollo y/o plantación definitiva.

1.2.3 Contabilidad de costos⁴

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Su uso es interno, es un apoyo para los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Este tipo de contabilidad proporciona distintos métodos usados para determinar el costo en el que incurre la entidad para producir cierto producto y la distribución de los costos entre los productos elaborados u obtenidos, es una herramienta básica de uso interno.

Para el caso del cultivo del café, la contabilidad de costos es útil para distribuir los costos, por ejemplo, de la mano de obra empleada en las labores de siembra, mantenimiento, corta, etc., entre los activos biológicos obtenidos o los productos agrícolas generados.

1.3 GENERALIDADES DEL CULTIVO DE CAFÉ

a) Zonas geográficas de cultivo

En El Salvador el cultivo del café se da en los 14 departamentos, sin embargo son los de la zona occidental los que mayor producción del grano registran.⁵

⁴ Polimeni Ralph S. Año 1997. Tercera Edición. "Contabilidad de Costos". Editoria McGraw-Hill. México.

⁵ Fundación Salvadoreña para la Investigación del Café (PROCAFE).

b) Variedades del café.⁶

La especie del género Coffea que se cultiva en El Salvador es la arábica, en las variedades comerciales: bourbon, tekisic (Bourbon mejorado), pacas, pacamara, caticic, catuai rojo. De éstas, el bourbon y el pacas le dan cobertura al 83% del área cafetalera. Dichas variedades poseen características muy peculiares, demandadas y preferidas por los compradores de café en el mercado nacional e internacional.

c) Calidad del café.

La calidad del café se mide basándose en la altura a la que se encuentra ubicado el cafetal, esta puede ser⁷:

- i. **Central estándar o bajo:** grano procedente de fincas ubicadas entre los 500 y 1,000 metros sobre el nivel del mar.
- ii. **Central altura y media altura:** es el que procede de las fincas que se encuentran establecidas entre los 1,000 y 1,200 metros sobre el nivel del mar.
- iii. **Central estrictamente altura:** es el producido en fincas localizadas a más de 1,200 metros sobre el nivel del mar.

La altura a la cual se encuentra la finca está directamente relacionada con la calidad del café que en ellas se cultiva.

En El Salvador la determinación de la calidad del grano de café se realiza por el Instituto Salvadoreño del Café en conjunto con la OIC, la base usada para establecer la calidad del producto es:

- a) **Tamaño:** la cual depende de la procedencia del café.
- b) **Calidad:** la cual se basa en el sabor, aroma, cuerpo y acidez del grano.

1.3.1. Actividades relacionadas con el cultivo del café⁸

Muestreo de suelos: Esto se realiza con el objetivo de diagnosticar las posibles plagas que pueden atacar a la plantación y determinar si las condiciones del suelo son las más adecuadas.

⁶ Fundación Salvadoreña para la Investigación del Café (PROCAFE).

⁷ Parámetro establecido por la Organización Internacional del Café (OIC).

⁸ Fundación Salvadoreña para la Investigación del Café PROCAFE. "Cronología del cultivo del café" (en línea). Disponible en <http://www.procafe.com.sv/menu/CronologiaDelCafeto/CronologiaIndex.htm> consultado el 15 de diciembre de 2012.

Deshije y Poda de cafetos: se realiza para que los árboles ya sean los cafetos o los utilizados como sombra permanentes, o temporales puedan mantenerse a la altura deseada por el caficultor, para que esto no afecte a las actividades de recolección.

Panteado de leña: que consiste en recoger los palitos que se puedan utilizar como leña producto de la poda de la plantación.

Instalación de trampas de luz: se utilizan para atrapar a ciertos insectos que pueden ser dañinos para el cultivo especialmente para la captura del chicote y de la gallina ciega.

Muestreos: para ver si existen parásitos que estén dañando el cultivo como la araña roja, el minador de hoja, entre otros.

Trazo, estaquillado y ahoyado: ya sea de áreas nuevas o de renovaciones (replacación o renovación total).

Encalado: es la aplicación de cal en el cafetal; para efectuar un programa de aplicación de éste mineral, primero se debe tomar en cuenta el muestreo del suelo. Las dosis de cal determinadas varían de acuerdo a las condiciones existentes en el suelo como: acidez y aluminio tóxico presente, relación entre las bases (potasio, calcio y magnesio) y densidad de cafetos por manzana.

Fertilización: consiste en la utilización de abonos y fertilizantes que le permitan al cultivo crecer y tener una producción óptima.

Renovación de cafetos: en el caso que se pierda parte del cultivo por diversas razones, se debe replantar los arbolitos para que la plantación tenga aproximadamente el mismo rendimiento en su cosecha.

Combate de plagas: con esto se pretende eliminar o controlar las plagas que atacan al cultivo, entre estos se tienen el combate químico de la broca, la roya y otras que aunque no se puedan eliminar solamente se mantienen en un nivel mínimo. Se deben realizar muestreos y si éstos son iguales o

mayores al 10% realizar una aspersión con funguicidas cúpricos o sistémicos para el control de la broca del fruto si en el muestreo se obtuvo un 5% de infestación o más, amerita control químico

Obras de conservación del suelo: siembras a nivel, terrazas, barreras vivas, acequias de ladera, canales de desviación, etc.

Mantenimiento de calles y recipientes: se le debe dar mantenimiento a las calles y los recipientes. Las calles son en las que se transportará el café ya recolectado

Cosecha: para los cultivos de estricta altura se comienza la recolección de la cosecha en noviembre, sobre todo en los lugares en los que la broca se ha hecho presente, por lo que se debe comenzar inmediatamente la pepena y la repela para que no se siga propagando la broca.

1.4 PROCESO CONTABLE

“Se define como el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera”.⁹

De acuerdo a la normativa técnica, comprende las etapas de reconocimiento, medición y revelación, a continuación se describen cada una de ellas:

a) Medición.

Es el proceso mediante el cual se determina el importe monetario por el que una entidad medirá cada uno de los elementos de los estados financieros, la medición se realizará seleccionando una base de valuación, ésta puede variar según el elemento que se esté midiendo.

Existen dos tipos de medición las cuales son:

- ✓ Medición inicial y
- ✓ Medición posterior.

⁹ Elizondo Lopez, Arturo. “Proceso Contable 4”. Quinta edición 2006. Editorial thomson.

La medición inicial y posterior se encuentra relacionada a las bases que describe la NIIF para las PYMES en el caso de los activos biológicos, menciona el método del costo, el valor razonable con respecto a la medición inicial, y de acuerdo a la medición posterior hace referencia al agotamiento y al deterioro.

b) Reconocimiento

El reconocimiento es la incorporación en los estados financieros de una partida que satisface la definición de alguno de los elementos de los mismos, además dichas partidas deben cumplir con dos requisitos adicionales los cuales son:

- ✓ Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, y
- ✓ Fiabilidad en la medición.

En el reconocimiento se incluyen las actividades del análisis de la información, ya que la NIIF para las PYMES brinda los lineamientos necesarios en cada una de sus secciones para reconocer las partidas de los estados financieros.

c) Revelación

Es toda aquella información sobre los elementos de los estados financieros y ciertas partidas que deben ser presentadas de forma detallada para que los usuarios de la información financiera puedan comprender de manera más específica la composición de los montos globales de dichas partidas. En la revelación se ve reflejada la elaboración de los estados financieros y todos aquellos informes que le permitan a la gerencia conocer la situación de la entidad, cabe mencionar que la NIIF para las PYMES solamente incluye la información a revelar en los estados financieros, así que para la emisión de los demás informes que requiera la gerencia, debe emitir sus políticas para la realización de tales informes.

El proceso contable se puede detallar de la siguiente manera:

De acuerdo a la técnica contable este proceso está comprendido por cinco etapas las cuales se describen de la siguiente manera:

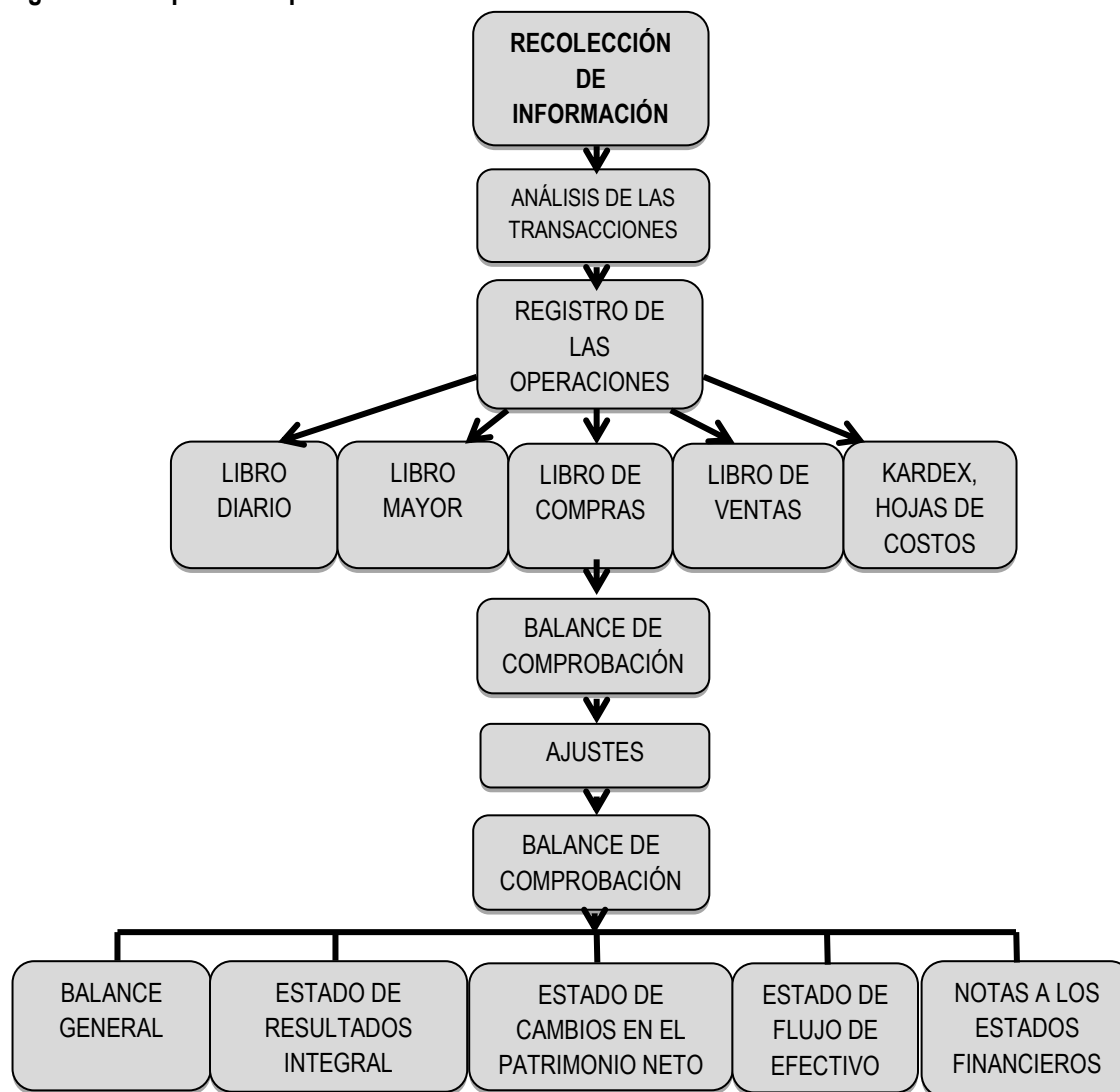
- a) Recolección y Clasificación:** cada transacción que cumpla con los requerimientos de reconocimiento y medición contenidos en la base técnica, deberán ser clasificadas tal y como ésta lo requiera.

- b) Registro:** luego de haberse cumplido con la clasificación de la transacción, es decir teniendo ya definidas las características con las que cumple, se pasa al registro de la operación en los siguientes libros: libro diario, libro mayor, libro de ventas (a contribuyentes y a consumidores finales), libro de compras, libro de IVA y en algún caso existan libros auxiliares que sirvan para el control interno en la entidad, también deben incluirse, entre las cuales se encuentran: hojas de costos que se llevan para el control en los centros de costos dentro de las fases de vida del cultivo, hojas kardex de inventario, entre otros.
- c) Ajustes:** con el fin de la razonabilidad de las cifras en los estados financieros se deben ajustar algunas partidas que sufren algunos cambios que de no ser incluidos se afectaría la veracidad de tales cifras, ejemplo de estos es la depreciación de los bienes, el agotamiento de la plantación, el deterioro y errores en estimaciones, entre otros.
- d) Elaboración de informes y estados financieros:** teniendo el registro hecho de las operaciones contables, a final del período o en una fecha intermedia si la gerencia así lo decide, se procede a la revelación de la información financiera plasmada en la presentación de informes y de los estados financieros de la entidad. En lo que respecta a los estados financieros, primero debe elaborarse un balance de comprobación, uno antes de ajustes, y uno después de ajustes, para proceder con la realización del conjunto completo de los estados financieros.¹⁰

El proceso contable puede apreciarse en toda su dimensión tal y como se ilustra seguidamente:

¹⁰ Alcarria Jaime, José. Año 2008. Primera Edición “*Contabilidad Financiera I*”. Editorial de la Universidad Jaume. España. Pág. 11-12.

Figura 1.1. Esquema del proceso contable¹¹



1.5 BASE TÉCNICA

1.5.1 Normativa técnica aplicable a las entidades agrícolas dedicadas al cultivo del café en El Salvador

La normativa técnica que deben aplicar las entidades cafetaleras es la NIIF para las PYMES, cuyas secciones aplicables a las referidas entidades se detalla a continuación:

¹¹ El esquema elaborado por el grupo P53 de NIIF para las PYMES.

1.5.1.1 Secciones de aplicación general de la NIIF para las PYMES

Agrupa las secciones que proveen los principios generales aplicables a todo tipo de empresa indistintamente de la actividad económica a la que éstas se dediquen, seguidamente se presentan:

Sección 1: pequeñas y medianas entidades

Se enfocada a delimitar el ámbito de aplicación o alcance general, brinda dos características generales para poder establecer, qué entidades serán las obligadas a la adopción de la Norma, éstas se enuncian a continuación:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- No tienen **obligación pública de rendir cuentas**, y
- Publican **estados financieros con propósito de información general**.¹²

Las entidades dedicadas al cultivo de café quedan dentro del alcance mencionado por lo que la aplicación de esta normativa es una opción al momento de llevar a cabo la contabilización de sus operaciones.

Sección 2: conceptos y principios generales

Proporciona las características básicas con las que debe cumplir la información financiera generada por las entidades cafetaleras y las definiciones de los elementos de los estados financieros. Entre las principales definiciones se encuentran:

Activo: es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos; y

Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Para el reconocimiento de activos, pasivos y patrimonio brinda las siguientes características:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

¹² IASB, “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades”, 2009, Párrafo 1.2.

Sección 3, 4, 5, 6, 7 y 8: presentación de estados financieros

En estas secciones se describen los principios fundamentales con los que deben cumplir los estados financieros, se describen los componentes de un conjunto completo de estados financieros y se detallan las características de cada uno de estos componentes. Estas secciones son de suma importancia al momento de la elaboración y presentación de los informes financieros por parte de las entidades agrícolas.

La conformación de un conjunto completo de estados financieros puede variar en función de las políticas contables que la sociedad tome al respecto, a continuación se describe cada uno de los componentes:

- **Estado de situación financiera:** muestra la relación existente entre los Activos, Pasivos y Patrimonio de una entidad, es decir, lo que poseen sus inversores versus sus deudas. **(Sección 4).**
- **Estado del resultado integral y/o estado de resultados:** los enfoques que se permite son: un único estado ó dos estados. Una empresa puede optar por cualquiera de las opciones, debido a que su resultado no varía, sin embargo queda a criterio de la entidad elegir cuál presentación proporciona una mejor revelación de su información financiera. **(Sección 5).**
- **Estado de cambios en el patrimonio neto:** La obligación de los caficultores no es solamente la de presentar un Estado de situación financiera o un estado de resultados, como se ha venido haciendo en la práctica, ya que la NIIF Para las PYMES pone de manifiesto la obligación de presentar un estado de cambios en el patrimonio ó un estado de resultados y ganancias acumuladas, juntamente con el estado de resultados, en el cual se debe incluir información sobre los movimientos tenidos en la cuenta de patrimonio desde el inicio hasta el final del periodo. Nuevamente queda a opción de las entidades caficultoras el elegir entre presentar el primer o segundo estado. **(Sección 6).**
- **Estado de flujos de efectivo:** muestra las entradas y salidas en el efectivo de la entidad, por lo tanto es de vital importancia conocer cuáles han sido las fuentes y las aplicaciones de dicho rubro, por ello la NIIF para las PYMES da los lineamientos para clasificar las diferentes transacciones en ciertas actividades las cuales son: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. También describe los métodos por los cuales se puede elaborar el estado de flujos de efectivo: método directo y método indirecto. **(Sección 7).**
- **Notas explicativas a los estados financieros:** Establece los principios subyacentes de la información a presentar por los caficultores en las notas al conjunto completo de estados financieros y

como presentarla, ya que estas contienen información adicional que no puede ser reconocida en dichos Estados, pero es necesaria para detallar las políticas contables, desagregación de partidas y bases de medición que se utilizan en la entidad agrícola. **(Sección 8).**

Sección 10: políticas contables, estimaciones y errores.

Para poder llevar a cabo el proceso de medición, reconocimiento y presentación de las transacciones de una entidad agrícola, es de vital importancia el establecimiento de políticas que guíen el desarrollo del mismo, teniendo en cuenta que una política es un principio, lineamiento o guía ya sea específico o general que se aplica una entidad para elaborar y presentar la información financiera de una manera fiable y razonable¹³, debe realizarse la selección de políticas contables, siguiendo lo descrito en esta sección.

A su vez la sección hace referencia a las formas retroactiva o prospectiva que tomará un cambio en una política, en una estimación o un error en la información financiera presentada.

Sección 13: inventario.

Para una entidad agrícola el costo del inventario que representa sus productos agrícolas se determinará deduciendo del valor razonable los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Cuando los productos agrícolas sean vendidos, la entidad reconocerá un gasto por igual monto a su importe en libros en el periodo en que se reconozcan los ingresos por actividades ordinarias.

Sección 17: propiedades, planta y equipo.

Las entidades agrícolas medirán los activos utilizados en la producción de sus bienes, siempre y cuando cumplan con los parámetros de reconocimiento, al costo. Los componentes de éste en un elemento de propiedades, planta y equipo, está conformado por el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La medición posterior de las propiedades, planta y equipo será al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Los costos de mantenimiento se reconocerán en resultados del periodo en que la entidad incurra en ellos.

¹³ Párrafo 10.2 sección 10 de la NIIF para las PYMES.

Sección 11: instrumentos financieros básicos.

Brinda los lineamientos que se deben seguir para contabilizar los instrumentos financieros básicos de los que hacen uso las empresas cafetaleras, instrumentos financieros básicos tales como: efectivo, cuentas por cobrar y por pagar, entre otros. Deberá realizarse una elección de política contable entre, aplicar lo dispuesto en la sección 11 en su totalidad o aplicar lo dispuesto en la NIC 39 referente a la medición y reconocimiento combinado con los requerimientos de información a revelar establecidos en la sección 11.

Sección 21: provisiones y contingencias.

Presenta los lineamientos que se deben seguir para el reconocimiento y medición de las provisiones, una entidad cafetalera aplicará esta sección para contabilizar las provisiones que realice de acuerdo a la actividad agrícola que desarrolla, también establece la información que se deberá revelar sobre los activos y pasivos contingentes que puedan surgir en el período que se informa.

Sección 23: ingresos de actividades ordinarias.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias desarrolladas por las entidades agrícolas se realizará en base al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Cuando exista pago diferido, la entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor presente de todos los cobros futuros.

Sección 27: deterioro del valor de los activos

Se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Una empresa caficultora deberá utilizar esta sección para determinar el deterioro de valor en los activos que son distintos a los activos biológicos.

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Una sociedad deberá evaluar en cada periodo, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Para poder determinar si los activos de la entidad sufren deterioro, se deben de tomar en cuenta fuentes externas e internas de información.

Reversión de una pérdida por deterioro del valor

Para todos los activos distintos a la plusvalía, una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente pueda haber desaparecido o disminuido.

Sección 29: impuesto a las ganancias

Las entidades cafetaleras utilizarán esta sección para contabilizar las diferencias que surjan al aplicar las disposiciones legales y las técnicas. Los impuestos a las ganancias se separan en corrientes y diferidos. La entidad reconocerá un pasivo por los impuestos corrientes a pagar por las ganancias fiscales del periodo corriente. En cuanto a los impuestos diferidos, se reconocerá un activo o un pasivo por el impuesto a recuperar o a pagar en periodos futuros. Para el establecimiento de diferencias temporarias se tomará en cuenta la base fiscal y el importe en libros de los activos y pasivos.

Sección 32: hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Los hechos posteriores son todos aquellos favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos: los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa y los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa si la entidad realiza algunos ajustes ya sea por errores. Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

1.5.1.2 Sección de aplicación específica de la NIIF para las PYMES**Sección 34: actividades especiales.**

Trata sobre la contabilización de las actividades especiales dentro de las que se encuentra la agricultura. Una entidad agrícola deberá elegir la política contable que se adecúe a sus circunstancias para el reconocimiento de los activos biológicos, podrá elegir entre aplicar:

Modelo del valor razonable: cuando éste sea de fácil determinación, la entidad podrá medir sus activos biológicos en el reconocimiento inicial y posterior a valor razonable menos los costos de venta, los cambios que resulten en el valor razonable menos los costos de venta deberán ser reconocidos en resultados.

Los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos de la entidad se medirán a valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección, dicha medición servirá de base para la aplicación de otras secciones de la NIIF para las PYMES.

Modelo del Costo: una entidad que no pueda determinar el valor razonable de sus activos biológicos sin incurrir en costos o esfuerzo desproporcionado, utilizará el modelo del costo para poder medirlos. Este modelo consiste en deducir del costo del activo cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

1.6 BASE LEGAL

Las entidades que se dedican al cultivo del café se encuentran sometidas al cumplimiento de una serie de normas legales, entre ellas:

- ✓ **Código de Comercio:** establece las obligaciones relativas a la contabilidad en su título II del libro segundo, en éste indica que todo comerciante está obligado a llevar debidamente organizada la contabilidad en base a algún sistema generalmente aceptado y aprobado, de igual forma menciona los registros contables con los que se debe cumplir tales como estados financieros, libros diario y mayor, entre otros, los cuales se deberán conservar en buen orden y también los documentos probatorios que sustenten los registros contables. Además en esta disposición legal se faculta al Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría como ente rector de la profesión encargado de la emisión de la normativa técnica aplicable en el país.
- ✓ **Código Tributario:** describe las obligaciones tributarias las cuales se dividen en obligaciones formales y sustantivas, por un lado determina como obligados formales a los contribuyentes,

responsables y demás sujetos según disposición legal, las obligaciones con las que éstos deben cumplir son: registrarse como contribuyente, informar sobre el lugar para recibir notificaciones, presentación de declaraciones tributarias en tiempo y forma establecidos, emisión de documentos legales, llevar contabilidad formal, registros especiales, control de inventarios, utilizar métodos de valuación de inventarios y demás obligaciones formales establecidas.

En cuanto a las obligaciones sustantivas se establece como tales la autoliquidación y pago del impuesto y las diferentes formas de retención del Impuesto sobre la Renta.

- ✓ **Ley del Impuesto Sobre la Renta:** regula que la obtención de rentas por parte de los sujetos pasivos, genera la obligación del pago de este impuesto. Esta ley determina la actividad agrícola, entre otras, como fuente generadora de ingresos y sujeta al pago del tributo. Además proporciona las deducciones tales como gastos, costos, etc., las cuales podrán ser usadas al momento de la elaboración de la correspondiente declaración del impuesto.

- ✓ **Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios:** en su cuerpo expresa cuáles serán los hechos generadores que darán vida al impuesto, entre estos se encuentra la transferencia de bienes muebles categoría dentro de la cual se enmarca la venta del producto agrícola cultivado, la prestación de servicios, autoconsumo, las importaciones y exportaciones. También muestra, los parámetros bajo los cuales los comerciantes estarán obligados a inscribirse como contribuyentes, la tasa aplicable a la base imponible la cual corresponde al trece por ciento, y el plazo para liquidar el impuesto equivalente a los primeros 10 días hábiles al mes siguiente al periodo informado.

- ✓ Además, les es aplicable disposiciones de índole laboral contenidas en el Código de Trabajo, previsional sustentadas en la Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones, y de seguridad social reguladas en la Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social.

- ✓ También están sujetas a lo dispuesto por leyes de aplicación específica tales como la Ley de Creación del Fondo de Emergencia para el Café y su Reglamento, y Ley Especial para la Protección de la Propiedad y Comercialización del Café. Por último, se deben regir a lo proclamado mediante decretos.

1.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

El siguiente diagnóstico es la síntesis de los resultados más importantes obtenidos en la investigación realizada a las 11 empresas cafetaleras de Sonsonate.

De los principales elementos en estudio del presente trabajo, se encuentran los activos biológicos, para los cuales la norma establece que su reconocimiento se basará en: la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros y que su costo pueda ser medido fiablemente, sin embargo el 55% de las entidades no lo hace de esa manera, sino que se basan en la opinión de un experto para su reconocimiento, lo que ocasiona que se origine información inadecuada con respecto a los mismos.

En cuanto a la medición posterior la norma establece que se debe medir al costo menos agotamiento menos deterioro a los activos biológicos, pero de las entidades encuestadas el 42% los mide posteriormente al costo menos el agotamiento, arrojando así una medición errónea al final del período puesto que no aplican el deterioro a sus plantaciones, lo que conlleva a que no se muestra de manera real la situación de la entidad.

Se detectó que las sociedades están realizando una práctica incorrecta al cierre del ejercicio contable cuando existen costos que no han generado ingresos contra los cuales se puedan enfrentar, dicha práctica es la de capitalizar los costos y no acumularlos para el siguiente ejercicio ya que el 64% de los encuestados respondieron que ese es el tratamiento que le dan a sus costos al final del período; y lo correcto al cierre del ejercicio es acumular los costos del activo biológico en la cuenta costos pendientes de liquidar, para enfrentarlos en ejercicios posteriores con los ingresos generados por el activo biológico siempre y cuando cumplan con la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y que puedan ser medidos fiablemente.

Con respecto a los inventarios, se determinó que el 82% de las entidades aplican criterios fiscales para valuarlos, ya que utilizan el costo más todos los gastos necesarios para la venta del producto agrícola como método de valuación, método incluido en el Código Tributario vigente; mientras que la sección 13 de la NIIF para las PYMES establece como formulas del costo de los inventarios al método PEPS y costo promedio ponderado.

En cuanto a las propiedades, planta y equipo, se obtuvo que un 73% de las entidades en la medición posterior no toman en cuenta el deterioro de las propiedades, planta y equipo, lo que es contrario a lo que establece la sección 17 de la norma ya que para la medición posterior debe restársele al costo la

depreciación y el deterioro. También se determinó que el 64% se basa en los parámetros fiscales para seleccionar un método de depreciación, lo cual difiere con los lineamientos de la sección 17 ya que para la selección de un método de depreciación la sección establece que deben escogerse según los patrones de consumo de beneficios económicos de cada bien.

Referente a políticas contables, se obtuvo que un 36% de las entidades no las poseen, lo que se cataloga como desfavorable ya que toda entidad debe poseer políticas contables por escrito, atendiendo a los criterios y lineamientos que brinda la NIIF para las PYMES, entre estas políticas se incluyen: políticas de reconocimiento, medición inicial y posterior, bases para estimaciones, procedimientos en caso de errores u omisiones, entre otros.

Se determinó que la falta de capacitación en cuanto al conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES no es la razón principal de la no implementación de la norma en las entidades encuestadas, ya que el 72% contestó que sí ha capacitado a su personal o el personal se ha financiado con recursos propios las capacitaciones.

Como consecuencia de lo señalado en los casos anteriores es posible que las empresas que se dedican al cultivo del café produzcan o generen información financiera errónea, lo cual conlleve a una inadecuada toma de decisiones.

Con todo lo mencionado en el diagnóstico, se puede observar que es de importancia y de utilidad de un documento que aborde el presente tema, y las entidades sujetas de estudio también lo han confirmado ya que un 64% manifestó según las encuestas que es de mucha utilidad la realización de este trabajo de investigación.

CAPITULO II: CASO PRÁCTICO

2.1. DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO

2.1.1. Consideraciones aplicables al caso práctico

En el presente capítulo se muestra la aplicación de los principios contenidos en la NIIF para las PYMES, a través del desarrollo de un caso práctico en las entidades agrícolas dedicadas al cultivo del café. Con fines didácticos el caso práctico será dividido en tres ejercicios contables, en el primero denominado 2011 se presentará el final de la fase de formación después de haber pasado ya por los centros de costos de semilleros, almacigueros, viveros e iniciado con plantaciones en desarrollo, por lo que en este año se mostrará la contabilización de los hechos económicos correspondientes al último período de plantaciones en desarrollo. En el ejercicio 2012 se mostrará la reclasificación del cafetal a la fase de explotación, momento en el cual la plantación ha cumplido con los requisitos mínimos para dar la primera cosecha, se realizará la primera corta y entrega del grano. Se terminará con el año 2013, en éste se ejemplificará la obtención del producto agrícola restante, su posterior comercialización y la obtención de ingresos, además se mostrará el cierre del año agrícola. Al final de cada ejercicio contable se presentarán los componentes de los estados financieros, cabe mencionar que el juego de notas explicativas se incluirá por única vez en el último ejercicio contable con la información de los tres años de forma separada. Para el desarrollo del caso sólo se hará énfasis en los registros contables que afectan las principales cuentas utilizadas para la contabilización de la actividad agrícola, éstas se detallan a continuación:

- ✓ Activos biológicos
- ✓ Propiedades, planta y equipo
- ✓ Inventario
- ✓ Costos
- ✓ Gastos
- ✓ Ingresos

Para verificar el logro efectivo de los objetivos específicos de la investigación se realizará lo siguiente:

- a. A efectos de representar la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF para las PYMES, se realizará el registro inicial y posterior de las transacciones que afectan los renglones antes descritos, además se elaborará un conjunto completo de estados financieros al final de cada año.
- b. El desarrollo de las políticas contables se comprobará a través de la inclusión de la política contable a continuación del enunciado de la transacción. Para evitar la redundancia de información la política

contable aplicable a más de un supuesto será presentada únicamente en el primero de éstos, por lo que en los casos similares solo se referenciará el número de la política antes dicha.

- c. Se presentará un caso práctico para ilustrar los principios contenidos en el marco de referencia.

Situación inicial.

La empresa Cafetaleros Sonsonatecos, S.A. de C.V. ha sido legalmente constituida y ha decidido dedicarse al cultivo del café Bourbon. Dicha entidad está ubicada en el Departamento de Sonsonate y tiene una extensión de 200 manzanas y una altura de 1,300 msnm, el cafetal se denomina Mi Cafetalito, las operaciones se inician a partir del el año 2008.

Se cuenta con el siguiente personal el cual fue contratado en el año 2008:

- Un contador, responsable del registro de todos los hechos o eventos económicos suscitados en el diario operar de la compañía, se le otorga sueldo mensual de \$600.00.
- Una secretaria encargada de las labores administrativas a quien se le otorga un sueldo mensual de \$400.00.
- Un técnico especialista a quien se le ha delegado las evaluaciones técnicas del activo biológico y de las propiedades, planta y equipo, el sueldo devengado mensualmente por éste es de \$600.00.

A continuación se presenta el detalle las principales cuentas estudiadas en el inicio del año 2011.

Propiedades, planta y equipo.

Todos adquiridos al inicio del año 2008

- Terreno adquirido a un costo de \$100,000.00.
- Edificio administrativo cuyo costo de adquisición es de \$40,000.00. La vida útil según la opinión del experto es de 25 años, dicho edificio se encuentra en la parte principal del terreno y el método de depreciación utilizado es el de línea recta con un porcentaje del 4% anual, a la fecha la depreciación acumulada es de \$4,800.00 y el valor residual es de cero dólares.
- Maquinaria para labores agrícolas con costo de adquisición de \$10,000.00, la vida útil de acuerdo a la opinión del técnico especialista es de 10 años, el método de depreciación utilizado es el de línea recta y el porcentaje aplicado es de 10% anual, depreciación acumulada al cierre del año 2010 es de \$3,000 y el valor residual es de cero dólares.

- Sistema de riego con un costo de \$5,000.00, la vida útil conforme a las estimaciones del experto es de 10 años, el método de depreciación empleado es el de línea recta aplicando un porcentaje del 10% anual, por lo que actualmente la depreciación acumulada es de \$1,500.00 y el valor residual estimado es de cero dólares.

Activo Biológico.

El Activo biológico actualmente se encuentra en la fase de formación, en la parte final del centro de costos de plantaciones en desarrollo, ya ha pasado por los centros de costos de semilleros, almacigueros, viveros y la parte inicial de plantaciones en desarrollo, posee una vida de 3 años. A continuación se presenta el detalle de los costos acumulados:

Detalle del Activo Biológico	Centro de Costo				Total costos acumulados al 01/01/20x3
	Semilleros	Almacigueros	Viveros	Plantaciones en Desarrollo	
Tiempo de estancia en el centro de costo	5 meses	7 meses	1 año	1 año	3 años
Fecha de reclasificación	01/01/2008	01/06/2008	01/01/2009	01/01/2010	
Elementos del costo:					
Costos directos	\$ 44,300.00	\$ 12,500.00	\$ 11,200.00	\$ 11,750.00	\$ 79,750.00
Materiales, insumos y suministros	\$ 39,500.00	\$ 7,500.00	\$ 6,600.00	\$ 5,600.00	\$ 59,200.00
Mano de obra	\$ 4,800.00	\$ 5,000.00	\$ 4,600.00	\$ 6,150.00	\$ 20,550.00
Costos indirectos	\$ 1,600.00	\$ 900.00	\$ 2,600.00	\$ 3,100.00	\$ 8,200.00
Costo anual	\$ 45,900.00	\$ 13,400.00	\$ 13,800.00	\$ 14,850.00	\$ 87,950.00
Costos acumulados	\$ 45,900.00	\$ 59,300.00	\$ 73,100.00	\$ 87,950.00	\$ 87,950.00

El deterioro sufrido por la plantación se detalla a continuación:

- Al final del año 2008 el ingeniero agrónomo nos informa que el deterioro de la plantación una vez pasado por los centros de costos de semilleros y almacigueros es igual a 5%.
- Al cierre del año 2009 en viveros la evaluación del deterioro dio como resultado el 5% del total de plántulas debido a las labores de mantenimiento y replantación del cafetal.
- En el cierre del año 2010 se dio deterioro del 3% en el centro de costos de plantaciones en desarrollo.

Detalle del Deterioro Acumulado	Centro de Costo		
	Semilleros y Almacigueros	Viveros	Plantaciones en Desarrollo
Deterioro anual	\$ 2,965.00	\$ 3,655.00	\$ 2,638.50
Aumento en el deterioro		\$ 690.00	
Reversión de deterioro	\$ -	\$ -	\$ (1,016.50)
Deterioro acumulado	\$ 2,965.00	\$ 3,655.00	\$ 2,638.50

Otros datos de importancia:

Se posee sistema de sombras según detalle:

- **Sombras temporales:** Plantación de higuerrilla la cual se encuentra contabilizada dentro de los costos indirectos de la plantación de café con una vida de tres años.
- **Sombras Permanentes:** Plantación de pinos incorporados en los costos indirectos del cafetal y con una vida de tres años.

Labores de cultivo programadas:

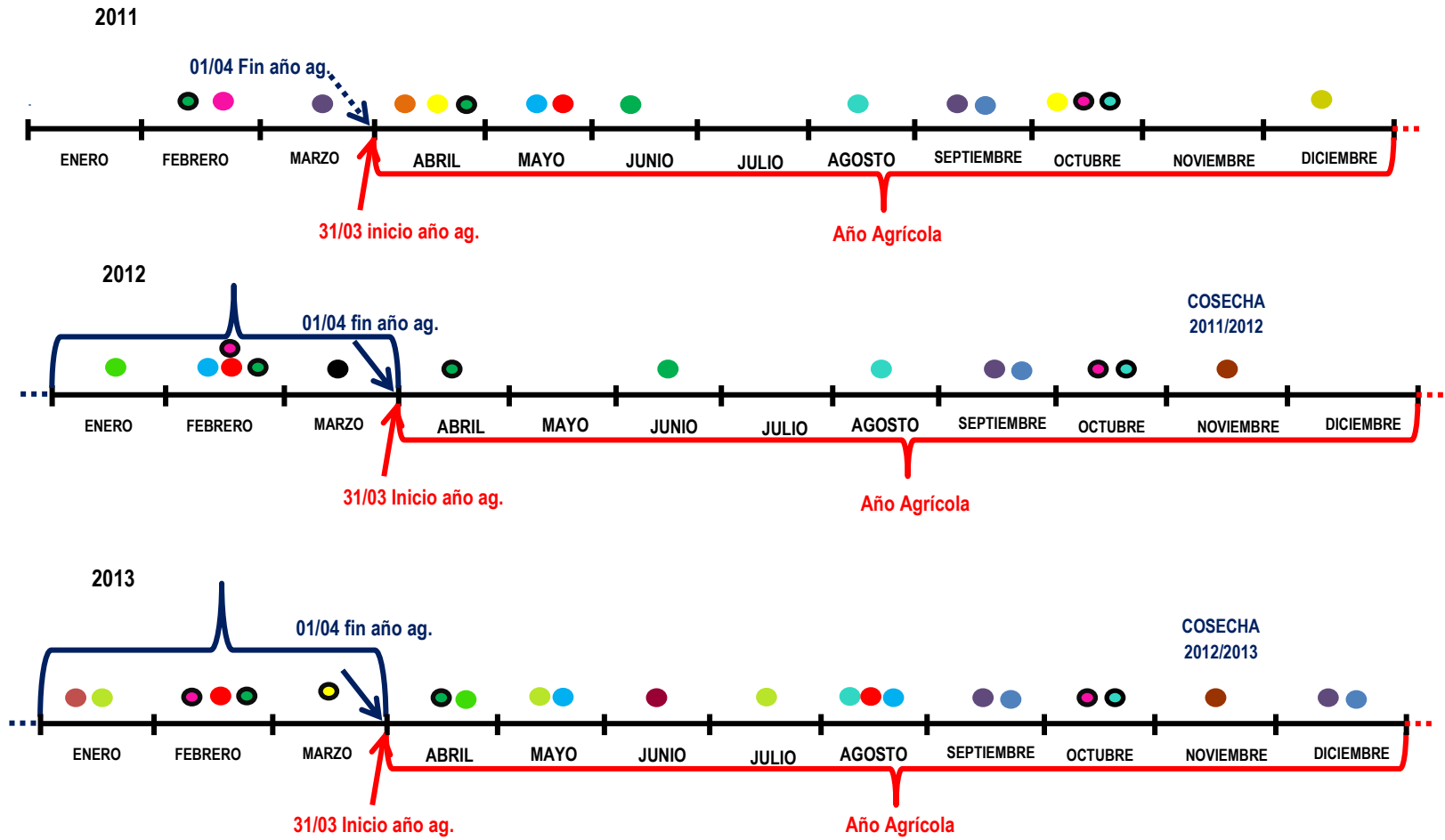
- Deshije para plantación de café, éste se realizará tres veces al año, dos para limpieza en los meses de febrero, abril y una para formación en el mes de junio.
- Deshije para plantaciones utilizadas para sombra, sombra temporal dos veces al año en los meses de febrero y octubre; para sombra permanente dos veces al año en los meses de abril y octubre.
- Canalización de raíces programada dos veces al año en los meses de abril y octubre.
- Reparación de caminos en el mes de septiembre.
- Placeado del suelo dos veces al año en los meses de marzo y septiembre.
- Control de plagas y malezas según lo amerite la plantación.

Inventario.

Este renglón muestra los productos agrícolas recolectados, también contiene los químicos y abonos adquiridos para su posterior aplicación al cultivo, su detalle a continuación:

- 150 litros de fungicidas valorados en \$7,800.00
- 120 litros de insecticidas por un monto total de \$7,320.00
- 150 quintales de abono por valor total de \$4,950.00
- 200 litros de fertilizantes foliares por monto total de \$2,800.00

FIGURA 2.1. Gráfico de labores de cultivo del café



Referencia¹⁴:

- Reparación de caminos
- Placeado de suelo
- Aporcado
- Canalización de raíces
- Cosecha sombra temporal
- Fertilización
- Sistema preventivo de plagas
- Deshije cafetos (Formación)
- Reclasificación de plantación
- Deshije cafetos (Limpieza)
- Deshije de sombras temporales (Form.)
- Deshije sombras temporales (Limp.)
- Deshije sombras permanentes (Form.)
- Deshije de sombras permanentes(Limp.)
- Replantaciones de cafetos
- Cosecha 2011/2012
- Pepena
- Muestreo de suelos
- Instalación de trampas de luz
- Corte de frutos prematuros

En el ejercicio 2011 se describen algunas de las políticas contables y administrativas aplicables a los hechos económicos enunciados, las cuales se encuentran en su totalidad en el manual de políticas contables y administrativas de Cafetaleros Sonsonatecos, S.A. de C.V. anexo 3.

¹⁴ Gráfico elaborado por Equipo P53 de Pre-especialización de NIIF para las PYMES.

Detalle de las transacciones contables:

2.1.2. Ejercicio contable 2011

a) Se inicia el año 2011 por lo que se procede a realizar la partida de apertura correspondiente.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°1				
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 741,560.00	
1108	Inventario			\$ 22,870.00	
1112	Remanente de crédito fiscal			\$ 1,200.00	
1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 155,000.00	
12013	Activo biológico			\$ 87,950.00	
3402	Resultados de ejercicios anteriores			\$ 61,538.50	
1204	Depreciación acumulada de P, P y E.				\$ 9,300.00
1205	Deterioro por pérdida de valor de P, P y E				\$ 2,638.50
2102	Porción corriente de préstamos LP				\$ 11,250.00
2103	Cuentas por pagar comerciales				\$ 5,680.00
2201	Préstamos bancarios a largo plazo				\$ 33,750.00
3101	Capital social				\$ 1000,000.00
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES				\$ 7,500.00
	V/ Partida de apertura			\$1,070,118.50	\$1,070,118.50

b) El 05/01/2011 Se contrata seguro agrícola el cual cubre los riesgos de incendio, sequías e inundaciones producidos al cafetal, por lo que se cancela prima anual de \$8,000.00 más IVA. La suma asegurable es del 80% de la plantación, equivalente a \$70,360.00 y el deducible es la parte restante correspondiente a \$17,590.00

En función del enunciado anterior, las políticas contables y administrativas relativas a seguros aplicables son las siguientes:

5.1. Se reconocerá un gasto en concepto de seguro siempre y cuando como producto de éste la entidad haya tenido que desprenderse de recursos que incorporaban beneficios económicos y que su medición se pueda realizar de forma fiable. **(Ver anexo 3)**

5.2. El gasto anticipado por seguros de la plantación se medirá al precio de la transacción, es decir el valor pactado con la aseguradora estipulado en el contrato. A dicho costo se le sumará el IVA siempre y cuando la plantación se encuentre en la fase de formación puesto que en ésta fase se considerará

el costo del seguro como parte del activo biológico. En la fase de explotación ya no se capitalizará dicho impuesto. **(Ver anexo 3)**

x. Se contratará un seguro que cubra los riesgos de incendios, sequías e inundaciones del el cafetal, para lo cual se capitalizará la prima que se pague en concepto del seguro como un costo indirecto de explotación agrícola siempre y cuando el cultivo se encuentre en la fase de formación. Dicho seguro se regirá por las cláusulas del contrato pactado con la aseguradora en el cual se estipulará su tiempo de duración. Si al final del plazo no se suscita ningún siniestro que afecte a la plantación lo contabilizado como pago anticipado se revertirá. **(Ver anexo 3)**

Cálculos:

Suma asegurable: \$70,360.00 (80%)

Deducible: \$17,590.00 (20%)

Cuota anual: \$ 8,000.00

IVA: \$ 1,040.00

TOTAL \$ 9,040.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 2				
1109	Gastos pagados por anticipado			\$ 9,040.00	
110902	Primas de seguros		\$ 9,040.00		
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 9,040.00
110102	Banco		\$ 9,040.00		
	V/ Por contrato de seguro para los riesgos de incendio, sequia e inundación del cafetal.			\$ 9,040.00	\$ 9,040.00

c) El 05/01/2011 se adquiere para existencias 100 litros de fungicidas protectores por valor de \$50.00 c/u, 150 litros de insecticidas por valor total de \$60.00 c/u, 250 quintales de abono por valor de \$20.00 c/u y 200 litros de fertilizantes foliares por valor total de \$13.00, todos los valores con IVA incluido. Estos productos serán utilizados en el centro de costos de plantaciones en desarrollo para garantizar la adecuada formación del cafetal. Ya se realizó la comparación entre el costo y los precios de venta estimados relacionados con cada adquisición para el inventario y se determinó que es menor el costo de adquisición, por lo tanto se medirán al costo de adquisición.

Seguidamente se describen las políticas contables relativas al enunciado anterior:

- 1.1.** Los inventarios de materiales e insumos se medirán al importe menor entre su costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En cuanto al costo de adquisición éste incluirá todos aquellos desembolsos necesarios para su compra que influyan para darles su ubicación y las condiciones necesarias de uso. El impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios para los insumos y materiales será capitalizado al costo de tales bienes aplicados a la producción de los activos biológicos en la fase de formación puesto que en esta fase el IVA se considera un impuesto no recuperable según el artículo 65 de la Ley a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios. Se deducirán del costo de los inventarios de materiales e insumos los descuentos y las rebajas. En casos de adquisición al crédito, los desembolsos que sean reconocidos como intereses se llevarán a resultados del ejercicio y no formarán parte del costo de los inventarios. **(Ver anexo 3)**
- 1.2.** Los inventarios de insumos y materiales para la producción y los inventarios de productos agrícolas tendrán un control mediante el método de valuación de costo promedio, a menos que se determine que la utilización de otro método de valuación sea el más adecuado para algún material, insumo o producto agrícola adquirido o producido por la entidad. **(Ver anexo 3)**

Cálculos:

Elemento	Costo unitario	Cantidad	Costo total
Fungicidas Protectores	\$50.00	100 Lt	\$5,000.00
Insecticidas	\$60.00	150 Lt	\$9,000.00
Abonos	\$20.00	250 qq	\$5,000.00
Fertilizantes foliares	\$13.00	200 Lt	\$2,600.00
TOTAL			\$21,600.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°3				
1108	Inventario			\$ 21,600.00	
110802	Inventario de materiales, insumos y suministros				
11080201	Fungicidas		\$ 5,000.00		
11080202	Insecticidas		\$ 9,000.00		
11080203	Abono		\$ 5,000.00		
11080204	Fertilizantes		\$ 2,600.00		
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 21,600.00
110102	Banco		\$ 21,600.00		
	V/ Por adquisición de químicos y abonos para la plantación			\$ 21,600.00	\$ 21,600.00

- d) El 08/03/2011 se realizaron labores de cultivo consistentes en la reparación de caminos del cafetal y el placeado de la plantación, se pagó planilla de jornales eventuales por un valor de \$4,640.00¹⁵

En función del enunciado anterior se presentan las políticas contables relacionadas con el hecho económico:

- 2.1. El activo biológico se reconocerá si dicho activo cumple con los siguientes requerimientos: exista control del activo como resultado de actividades pasadas, se considere fiable su valor razonable o su costo y la entidad espere recibir beneficios económicos futuros provenientes de éste. **(Ver anexo 3)**
- 2.2. El activo biológico se medirá inicialmente al valor razonable menos los costos de ventas, el valor razonable se determinará según mercado activo, precio de la última transacción de un activo idéntico ajustado a necesidad u otro lineamiento establecido en la normativa técnica, sin embargo al no poder determinar el valor razonable de manera fiable y sin esfuerzo la entidad medirá sus activos biológicos al costo de todas las erogaciones hechas para que éste se encuentre en condiciones aptas para dar cosecha. Entre los costos incluidos como parte del activo biológico tenemos los siguientes: materiales e insumos, mano de obra, costos indirectos de explotación agrícola. **(Ver anexo 3)**
- 2.3. A los jornales pagados al personal temporal de la finca no se les realizará ninguna retención previsional, de seguridad social o de impuesto sobre la renta, según lo estipulado en la legislación

¹⁵ Ver gráfico 2.1.

laboral y tributaria, como el Código Tributario en su artículo 156 y lo referente en el Código de trabajo en los artículos del 84 al 103. (Ver anexo 3)

Cálculos:

Labor de Cultivo: Reparación de caminos y placeado de suelo					
Labor	Mes	Horas por manzana	Horas Totales (200MZ)	Costo Unitario	Costo Total
Reparación de caminos	Septiembre	8	1600	\$ 0.90	\$ 1,440.00
Placeado de suelo	Marzo	10	2000	\$ 0.80	\$ 1,600.00
Placeado de suelo	Septiembre	10	2000	\$ 0.80	\$ 1,600.00
Total		28	5600	\$ 2.50	\$ 4,640.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°4				
1202	Activo biológico			\$ 4,640.00	
1202031	Activo biológico en formación		\$ 4,640.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 4,640.00		
	Mi cafetalito				
	Mano de obra		\$ 3,200.00		
	Jornales	\$ 3,200.00			
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 1,440.00		
	Reparación de caminos	\$ 1,440.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 4,640.00
110102	Banco		\$ 4,640.00		
	V/ Pago de jornales correspondientes a reparación de caminos y placeado programado			\$ 4,640.00	\$ 4,640.00

- e) El 10/04/2011 con el fin de mantener en condiciones óptimas la plantación Mi Cafetalito, se llevan a cabo labores de aporcado es decir hacerles un montículo de tierra a cada arbolito y de canalización de raíces programados, para lo que se paga planilla de jornales eventuales que asciende a la cantidad de \$3,540.00. Para efectos didácticos se realizará una sola partida por el monto anual.¹⁶

Las políticas contables relativas al presente enunciado son las siguientes:

¹⁶ Ver gráfico 2.1.

Políticas de activos biológicos 2.1, 2.2. y 2.3. (Ver anexo 3)

Cálculos:

Cuadro de costos aplicados a las labores de cultivo.

Labores de Cultivo: Aporcado y canalización de raíces					
Labor	Mes	Horas por manzana	Horas Totales (200MZ)	Costo Unitario	Costo Total
Aporcado	Abril	10	2000	\$ 0.65	\$ 1,300.00
Canalización de raíces	Abril	8	1600	\$ 0.70	\$ 1,120.00
Canalización de raíces	Octubre	8	1600	\$ 0.70	\$ 1,120.00
Total		26	5200	\$ 2.05	\$ 3,540.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°5				
1202	Activo biológico			\$ 3,540.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 3,540.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 3,540.00		
	Mi cafetalito				
	Mano de obra		\$ 3,540.00		
	Jornales	\$ 3,540.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 3,540.00
110102	Banco		\$ 3,540.00		
	V/ Pago de planilla de jornales por labores de aporcado y canalización de raíces			\$ 3,540.00	\$ 3,540.00

- f) El 15/05/2011 para mantener el cafetal en sus mejores condiciones, se aplican 300 quintales de abono y 200 litros de fertilizantes foliares los cuales se encontraban en el inventario.

Verificar las políticas contables relativas al enunciado, las cuales son las siguientes:

Políticas de inventarios 1.1, 1.2 (Ver anexo 3)

Políticas de activos biológicos 2.1 y 2.2. (Ver anexo 3)

Cálculos:**KARDEX ABONOS**

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$33			150			\$4950
	Compra de 250 quintales	\$20	\$26.5	250		400	\$5000	0	\$9950
	Utilización de 300 quintales		\$26.5		300	100	0	\$7950	\$2000

KARDEX FERTILIZANTES FOLIARES

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$14			200			\$2800
	Compra de 200 litros	\$13	\$13.5	200		400	\$2600	0	\$5400
	Utilización de 200 litros		\$13.5		200	200	0	\$2700	\$2700

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°6				
1202	Activo biológico			\$ 10,650.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 10,650.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 10,650.00		
	Mi cafetalito				
	Materiales, insumos y suministros		\$ 10,650.00		
	Abonos	\$ 7,950.00			
	Fertilizantes	\$ 2,700.00			
1108	Inventario				\$ 10,650.00
110802	Inventario de materiales, insumos y suministros				
11080203	Abonos		\$ 7,950.00		
11080204	Fertilizantes		\$ 2,700.00		
	V/ Por aplicación de abonos y fertilizantes			\$ 10,650.00	\$ 10,650.00

- g) El 20/05/2011 por sugerencia del ingeniero agrónomo se aplica sistema preventivo de plagas consistente en un veneno especial contra la Roya por un monto total de \$3,500.00 IVA incluido.

En relación al enunciado antes descrito, revisar las siguientes políticas contables que se encuentran en el manual de políticas contables:

Políticas de activos biológicos 2.1, 2.2 y 2.3. (Ver anexo 3)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°7				
1202	Activo biológico			\$ 3,500.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 3,500.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 3,500.00		
	Mi cafetalito				
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 3,500.00		
	Control de plagas	\$ 3,500.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 3,500.00
110102	Banco		\$ 3,500.00		
	V/ Por aplicación de sistema preventivo de plagas			\$ 3,500.00	\$ 3,500.00

- h) 03/06/2011 Se realiza deshije programado de la plantación permanente de café y de las plantaciones utilizadas como sombra temporal y permanente. Para efectos didácticos se presentan en una sola partida las operaciones, a continuación se muestra el detalle:¹⁷

En relación al presente enunciado revisar las siguientes políticas:

Políticas de activos biológicos 2.1., 2.1. y 2.3. (Ver anexo 3)

Política administrativa:

- ix. Se programarán labores de deshije para los cafetos y para las sombras. Para los cafetos se realizarán tres, una en formación en el mes de junio, y dos para limpieza en febrero y abril. Para las sombras temporales se realizarán dos, una en febrero y otra en octubre. Para las sombras permanentes de igual manera una en agosto y otra en octubre. **(Ver anexo 3)**

Cálculos:

Labor de Cultivo: Deshije de plantación permanente					
Enfocado a:	Mes del Año	Horas por manzana	Horas Totales (200MZ)	Costo Unitario	Costo Total
Formación	Junio	15	3000	\$ 0.70	\$ 2,100.00
Limpieza	Febrero	12	2400	\$ 0.63	\$ 1,512.00
Limpieza	Abril	12	2400	\$ 0.63	\$ 1,512.00
Total		39	7800	\$ 1.96	\$ 5,124.00

¹⁷ Ver figura 2.1.

Labor de Cultivo Deshije de sombras					
Enfocado a:	Mes	Horas por manzana	Horas Totales (200MZ)	Costo Unitario	Costo Total
Sombras temporales					
Formación	Febrero	6	1200	\$ 0.70	\$ 840.00
Limpieza	Octubre	5	1000	\$ 0.63	\$ 630.00
Sombras permanentes					
Formación	Agosto	8	1600	\$ 0.70	\$ 1,120.00
Limpieza	Octubre	7	1400	\$ 0.63	\$ 882.00
Total		26	5200	\$ 2.66	\$ 3,472.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°8				
1202	Activo biológico			\$ 8,596.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 8,596.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 8,596.00		
	Mi cafetalito				
	Mano de obra		\$ 5,124.00		
	Jornales	\$ 5,124.00			
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 3,472.00		
	Mantenimiento de sombras	\$ 3,472.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 8,596.00
110102	Banco		\$ 8,596.00		
	V/ Pago de jornales correspondientes a deshije del cafetal y de las sombras			\$ 8,596.00	\$ 8,596.00

- i) El 15/08/2011 se realiza pago por servicios de vigilancia a Te Vigilamos, S.A. de C.V. por un monto de \$3,356.00 más IVA para seguridad de la finca y el edificio administrativo, el pago se realiza con cheque.

De acuerdo al manual de políticas del caso práctico, se presentan las políticas contables y administrativas que se relacionan al enunciado anterior:

Políticas de activos biológicos 2.1, 2.2 y 2.3. (Ver anexo 3)

Política administrativa.

- vi. Para la distribución de los costos y gastos que sean compartidos entre el edificio administrativo y la finca se establece un porcentaje fijo de distribución, el cual es determinado por estudio realizado por el experto, detallado de la siguiente manera: **(Ver anexo 3)**

Costo/Gasto	Edificio administrativo	Finca
Energía eléctrica	60%	40%
Agua	20%	80%
Servicios telefónicos	70%	30%
Vigilancia	75%	25%

Cálculos:

$\$3,356.00 * 0.13 = \$436.28 + \$3,356 = \$3,792.28$ (costo más IVA)

$\$3,792.28 * 75\% = \$2,844.21$ Vigilancia finca

$\$3,792.28 * 25\% = \$948.07 / 1.13 = \$839.00$ Vigilancia edificio administrativo

$\$839.00 * 13\% = \109.07 IVA vigilancia edificio administrativo.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°9				
1202	Activo biológico			\$ 2,844.21	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 2,844.21		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 2,844.21		
	Mi cafetalito				
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 2,844.21		
	Servicios de vigilancia	\$ 2,844.21			
1105	Crédito fiscal IVA			\$ 109.07	
4201	Gastos de administración			\$ 839.00	
420108	Gastos varios		\$ 839.00		
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 3,792.28
110102	Banco		\$ 3,792.28		
	V/ por pago de servicios de vigilancia para la finca mi cafetalito pagado con cheque			\$ 3,792.28	\$ 3,792.28

- j) El 31/12/2011 se realiza pago de servicios básicos de energía eléctrica por \$3,500.00, Agua por \$3,000.00 y teléfono por valor de \$1,550.00, de los cuales se hace la distribución entre la finca y el edificio administrativo. Todos los valores IVA incluido.

Las políticas contables y administrativas relativas al enunciado son las siguientes:

Política contable de activos biológicos 2.1. y 2.2. (Ver anexo 3)

8. Todos aquellos desembolsos necesarios para la operación y la conservación de la fuente generadora de ingresos serán contabilizados como gastos del período y se medirán al costo de la transacción. **(Ver anexo 3)**

Política administrativa vi. (Ver anexo 3)

Cálculos:

Costo/Gasto	Monto total	Edificio Administrativo.	Finca
Energía eléctrica	\$3,500.00	\$2,100.00	\$1,400.00
Agua	\$3,000.00	\$ 600.00	\$2,400.00
Servicios telefónicos	\$1,550.00	\$1,085.00	\$ 465.00
TOTAL	\$8,050.00	\$3,785.00	\$4,265.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		PREPARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°10				
1202	Activo biológico			\$ 4,265.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 4,265.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 4,265.00		
	Mi cafetalito				
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 4,265.00		
	Servicios básicos	\$ 4,265.00			
	Energía eléctrica	\$ 1,400.00			
	Agua	\$ 2,400.00			
	Teléfono	\$ 465.00			
4201	Gastos de administración			\$ 3,349.56	
420104	Energía eléctrica		\$ 1,858.41		
420105	Agua		\$ 530.97		
420106	Teléfono		\$ 960.18		
1105	Crédito fiscal IVA			\$ 435.44	
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 8,050.00
110102	Banco		\$ 8,050.00		
	V/por pago de servicios básicos correspondientes a la administración			\$ 8,050.00	\$ 8,050.00

k) El 31/12/2011 se realiza venta de fruto obtenido de la higuera, plantación que es utilizada como sombra temporal para el cultivo del café, la cual se ha cotizado a un precio de venta de \$3,000.00 en total, cuyos gastos de recolección ascienden a \$500.00 y los costos estimados de venta ascienden también a \$500.00. Por la venta de la higuera nos cancelan \$2,500.00 más IVA.

La política administrativa concerniente al anterior enunciado es la siguiente:

1.3. Se reconocerán como inventarios de productos agrícolas, los productos resultantes de sombras temporales o permanentes que cumplan con los requisitos que de estos exista probabilidad de obtener beneficios económicos, y que su valor pueda ser medido con fiabilidad. **(Ver anexo 3)**

1.4. Los productos agrícolas recolectados de las sombras permanentes y temporales, se medirán a su valor razonable menos los costos de terminación y venta. Dicho valor se deducirá del costo de la plantación de café. **(Ver anexo 3)**

6.3. Los ingresos obtenidos de la venta de los productos agrícolas generados por las sombras temporales y permanentes, se reconocerán si como resultado de estos existe aumento en los beneficios

económicos y su valor pueda ser medido con fiabilidad. Dichos ingresos se medirán al valor de la contraprestación recibida o por recibir. **(Ver anexo 3)**

xi. Se comercializarán los productos agrícolas resultantes de las plantaciones utilizadas como sombras de la plantación, los cuales se considerarán otros ingresos. **(Ver anexo 3)**

Cálculos:

Valor razonable = \$3,000.00

Costos estimados de venta = \$ 500.00

IVA = \$2,500.00 x 13%

= \$ 325.00

Valor del Activo Biológico a la fecha: \$125,985.21

(-) Producto de la Higuierilla: \$ 2,500.00

\$123,485.21

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°11				
1108	Inventario			\$ 2,500.00	
110801	Inventario de Productos agrícolas para la venta		\$ 2,500.00		
11080102	Higuierilla	\$ 2,500.00			
4202	Gastos de Ventas			\$ 500.00	
42020102	Higuierilla		\$ 500.00		
1202	Activo biológico				\$ 2,500.00
12020301	Activo biológico en formación		\$ 2,500.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 2,500.00		
	Mi cafetalito				
	Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 2,500.00			
	Mantenimiento de sombras	\$ 2,500.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 500.00
110102	Banco		\$ 500.00		
	V/ Por recolección de Higuierillas trasladadas a Inventarios.			\$ 3,000.00	\$ 3,000.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°12				
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 2,825.00	
110102	Banco		\$ 2,825.00		
4101	Costos de venta para productos agrícolas			\$ 2,500.00	
410101	Higuerilla	\$ 2,500.00			
1108	Inventario				
110801	Inventario de Productos agrícolas para la venta				\$ 2,500.00
11080102	Higuerilla	\$ 2,500.00			
2105	Débito Fiscal IVA				\$ 325.00
210501	IVA por ventas		\$ 325.00		
5201	Otros ingresos				\$ 2,500.00
520101	Ingresos por venta de productos agrícolas		\$ 2,500.00		
	V/ Por venta de Higuerilla.			\$ 5,325.00	\$ 5,325.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°13				
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 2,825.00	
110102	Banco		\$ 2,825.00		
2105	Débito fiscal IVA				\$ 325.00
210501	IVA por ventas		\$ 325.00		
5201	Otros ingresos				\$ 2,500.00
5201001	Ingresos por venta de productos agrícolas		\$ 2,500.00		
	V/Por venta de la cosecha obtenida de la higuerilla			\$ 2,825.00	\$ 2,825.00

- I) El 31/12/2011 debido a que no se ha producido ningún siniestro en el cafetal el cual pueda ser cubierto con el seguro agrícola contratado, se procederá a revertir el activo previamente reconocido.

La política administrativa relacionada con el enunciado anterior se referencia al manual de políticas y es la siguiente:

Política administrativa x. (Ver anexo 3)

Política de activos biológicos 2.2 (Ver anexo 3)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°14				
1202	Activo biológico			\$ 9,040.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 9,040.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 9,040.00		
	Mi cafetalito				
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 9,040.00		
	Amortización de la prima de seguro	\$ 9,040.00			
1109	Gastos pagados por anticipado				\$ 9,040.00
110902	Primas de seguros		\$ 9,040.00		
	V/Amortización del seguro agrícola contratado			\$ 9,040.00	\$ 9,040.00

m) El 31/12/2011 Se aplican las depreciaciones concernientes al edificio, a la maquinaria adquirida y equipo de riego correspondiente al año 2011.

Las políticas contables que corresponden al enunciado anterior son las siguientes:

3.3. Los elementos incluidos en las propiedades planta y equipo serán medidos posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro que hayan sufrido tales activos. **(Ver anexo 3)**

3.4. La entidad tomará en cuenta la opinión de un experto para determinar el método más adecuado de depreciación para cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo. **(Ver anexo 3)**

3.5. La entidad se basará en la opinión de un experto para determinar si las propiedades, planta y equipo han sufrido alguna pérdida por deterioro, siempre y cuando no se detecten indicadores perceptibles de deterioro. **(Ver anexo 3)**

Cálculos:

\$40,000.00 * 4% = \$1.600.00 **Depreciación de edificio**

\$10,000.00 * 10% = \$1,000.00 **Depreciación de Maquinaria**

\$5,000.00 * 10% = \$ 500.00 **Depreciación de Sistema de Riego**

\$3,100.00 Depreciación total

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°15				
1202	Activo biológico			\$ 1,500.00	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 1,500.00		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 1,500.00		
	Mi cafetalito				
	Costos indirectos de explotación agrícola	\$ 1,500.00			
	Depreciación				
4201	Gastos de administración			\$ 1,600.00	
420107	Depreciación		\$ 1,600.00		
1204	Depreciación acumulada de propiedades,				\$ 3,100.00
12040101	Edificio		\$ 1,600.00		
120423	Maquinaria		\$ 1,000.00		
1204204	Equipo agrícola		\$ 500.00		
	V/ por depreciación de edificio, maquinaria y equipo agrícola			\$ 3,100.00	\$ 3,100.00

- n) El 31/12/2011 Debido a las condiciones climáticas que originaron fuertes vientos en la zona donde se encuentra plantado el cafetal Mi Cafetalito, se dañaron muchos árboles lo que conllevó a que el ingeniero agrónomo nos informara en su dictamen técnico que existe deterioro de valor de la plantación equivalente al 8% del costo que posee el cafetal a la fecha.

Políticas contables de activos biológicos y Deterioro:

- 2.5.** Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del costo, se medirán posteriormente dependiendo de la fase de vida en la que se encuentren, si están en la fase de formación se medirán al costo menos el deterioro acumulado y si se encuentran en la fase de explotación se medirán a su costo menos agotamiento acumulado y cualquier deterioro acumulado. Para los activos biológicos que al final de su vida útil aún se encuentran en condiciones de dar cosecha se utilizará el valor de uso para medirlos. **(Ver anexo 3)**
- 2.6.** Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del valor razonable, se medirán posteriormente al valor razonable menos los costos de venta. **(Ver anexo 3)**
- 2.8.** Se tomará en cuenta el criterio de un experto para determinar el deterioro sufrido en los activos biológicos, sin embargo en los casos que existan indicadores lo suficientemente perceptibles de deterioro no será necesario contar con dicha opinión para determinarlo. **(Ver anexo 3)**

4.2. El importe de deterioro por pérdida de valor en los activos biológicos se determinará al comparar el valor en libros del activo biológico con su importe recuperable. El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. **(Ver anexo 3)**

Cálculo:

Activo Biológico = \$134,025.21

Deterioro de Valor 8% = \$134,025.21 x 8%

Deterioro por pérdida de valor acumulado= \$ 10,722.02

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Deterioro del ejercicio anterior	\$ 2, 638.50
Aumento en deterioro	\$ 8,083.52
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	-
Deterioro acumulado	\$10,722.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°16				
11103	Gastos de administración pendientes de liquidar			\$ 8,083.52	
1110305	Deterioro de valor de activos biológicos		\$ 8,083.52		
1206	Deterioro por pérdida de valor de los activos biológicos en formación		\$ 8,083.52		\$ 8,083.52
	V/ Reconocimiento del deterioro por pérdida de valor sufrido por el cafetal			\$ 8,083.52	\$ 8,083.52

A continuación se presenta el juego completo de estados financieros adicionando la balanza de comprobación en la que se muestran los saldos de todas las cuentas, incluidas las que no han formado parte de los asientos de diario presentados, y que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de dichos informes financieros.

CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEMÁRICA

Código	Cuenta de Mayor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 650,676.72	
1108	Inventario	\$ 33,820.00	
1112	Remanente CréditoFiscal	\$ 1,419.51	
1201	Propiedades Planta y Equipo	\$ 155,000.00	
1202	Activo Biológico en Formación	\$ 134,025.21	
1204	Depreciación Acumulada	\$ (12,400.00)	
1206	Deterioro por Pérdida de valor de los activos biológicos	\$ (10,722.02)	
11103	Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	\$ 8,083.52	
2103	Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00
2201	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 33,750.00
3101	Capital Social		\$ 1000,000.00
3402	Resultados Ejercicios Anteriores		\$ (61,538.50)
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES		\$ 7,500.00
4101	Costo de Venta de Productos Agrícolas	\$ 2,500.00	
4201	Gastos de Administración	\$ 24,988.56	
4202	Gastos de Venta	\$ 500.00	
5201	Otros Ingresos		\$ 2,500.00
	TOTAL	\$ 987,891.50	\$ 987,891.50

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A.de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2011	Año 2010
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes		\$ 650,676.72	\$ 741,560.00
Inventarios	4	\$ 33,820.00	\$ 22,870.00
Remanente IVA		\$ 1,419.51	\$ 1,200.00
		<u>\$ 685,916.23</u>	<u>\$ 765,630.00</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades Planta y Equipo	5	\$ 155,000.00	\$ 155,000.00
Activo Biológico	6	\$ 134,025.21	\$ 87,950.00
Depreciación Acumulada	5	\$ (12,400.00)	\$ (9,300.00)
Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	7	\$ (10,722.02)	\$ (2,638.50)
Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	8	\$ 8,083.52	\$ -
		<u>\$ 273,986.71</u>	<u>\$ 231,011.50</u>
		<u>\$ 959,902.94</u>	<u>\$ 996,641.50</u>
Activos Totales			
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00	\$ 5,680.00
		<u>\$ 5,680.00</u>	<u>\$ 5,680.00</u>
Pasivos no Corrientes			
Préstamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 33,750.00	\$ 45,000.00
Total Pasivos		<u>\$ 39,430.00</u>	<u>\$ 50,680.00</u>
Patrimonio			
Capital Social		\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Resultados Ejercicios Anteriores		\$ (61,538.50)	\$ (43,500.50)
Resultados Ejercicio Corriente		\$ (25,488.56)	\$ (18,038.00)
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
		<u>\$ 920,472.94</u>	<u>\$ 945,961.50</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>\$ 959,902.94</u>	<u>\$ 996,641.50</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2011	Año 2010
Ingresos		\$ -	\$ -
Costo de Venta		\$ (2,500.00)	\$ -
Utilidad o Pérdida Bruta		\$ (2,500.00)	\$ -
Gastos de Venta		\$ (500.00)	\$ -
Gastos de Administración	8	\$ (24,988.56)	\$ (18,038.00)
Pérdida de Operación		\$ (27,988.56)	\$ -
Otros Gastos		\$ -	\$ -
Otros Ingresos	10	\$ 2,500.00	\$ -
Pérdida del Ejercicio		\$ (25,488.56)	\$ (18,038.00)

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2011	Año 2010
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación			
Pago a Acreedores, Proveedores y al Personal		\$ (79,633.29)	\$ (83,250.00)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación		\$ (79,633.29)	\$ (83,250.00)
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Pago por Compra de Propiedades Planta y Equipo		\$ -	\$ -
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión		\$ -	\$ -
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación			
Abono a Préstamos		\$ (11,250.00)	\$ -
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación		\$ (11,250.00)	\$ -
Flujo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo del Período		\$ (90,883.29)	\$ (83,250.00)
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 741,560.00	\$ 824,810.00
Saldo Final de Efectivos y Equivalentes de Efectivo		\$ 650,676.72	\$ 741,560.00

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2011
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2011	Año 2010
Capital al Inicio del Ejercicio		\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Aumento o Disminución de Capital		\$ -	\$ -
Capital Social al 31 de Diciembre		<u>\$ 1000,000.00</u>	<u>\$ 1000,000.00</u>
Pérdidas al Inicio del Ejercicio		\$ (61,538.50)	\$ (43,500.50)
Pérdidas al Final del Ejercicio		\$ (25,488.56)	\$ (18,038.00)
Pérdidas Acumuladas al 31 de Diciembre		<u>\$ (87,027.06)</u>	<u>\$ (61,538.50)</u>
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		<u>\$ 7,500.00</u>	<u>\$ 7,500.00</u>
Total Patrimonio al Final del Ejercicio		<u>\$ 920,472.94</u>	<u>\$ 945,961.50</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

2.1.3. Ejercicio contable 2012

a) Se inicia el año 2012 por lo que se procede a realizar la partida de apertura correspondiente.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°1				
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 650,676.72	
1108	Inventario			\$ 33,820.00	
1111	Remanente de crédito fiscal			\$ 1,419.51	
1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 155,000.00	
1202	Activo biológico			\$ 134,025.21	
11103	Gastos de administración pendientes de liquidar			\$ 8,083.52	
3402	Resultados de ejercicios anteriores			\$ 87,027.06	
1204	Depreciación acumulada de P, P y E.				\$ 12,400.00
1206	Deterioro por pérdida de valor de los activos bio				\$ 10,722.02
2102	Porción corriente de préstamos LP				\$ 11,250.00
2103	Cuentas por pagar comerciales				\$ 5,680.00
2201	Préstamos bancarios a largo plazo				\$ 22,500.00
3101	Capital social				\$ 1000,000.00
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES				\$ 7,500.00
	V/ Partida de apertura			\$ 1070,052.02	\$ 1070,052.02

b) Se contabiliza la siguiente hoja de costos donde se describen las labores de cultivo y todas las erogaciones incurridas en la plantación, del 1 de enero al 30 de marzo.

CAFETALEROS SONSONATECOS S.A. DE C.V. AÑO 2012				
Hoja de Costos para Activo Biológico en Formación (Plantaciones en Desarrollo).				
Elementos del Costo	Unidad de medida	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
Materiales, Insumos y Suministros				
Abono	Quintales	\$ 26.50	75.00	\$ 1,987.50
Insecticidas	Litros	\$ 60.50	60.00	\$ 3,630.00
Total Costos Materiales, Insumos y Suministros				\$ 5,617.50
Mano de Obra				
Deshije	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Total Costos Mano de Obra				\$ 1,512.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola				
Árboles de café	Unidad	\$ 3.39	1,000.00	\$ 3,390.00
Replantación	Horas	\$ 2.00	80.00	\$ 160.00
Mantenimiento de Sombras	Horas	\$ 0.70	1,200.00	\$ 840.00
Agua				\$ 6,080.00
Teléfono				\$ 1,020.00
Energía Eléctrica				\$ 2,000.00
Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola				\$ 13,490.00
Costo Total Activo Biológico en Formación año 2012				\$ 20,619.50

Entre los costos indirectos de explotación agrícola, se han incluido los costos por resiembra del cafetal, para la cual se adquieren árboles de cafeto con características similares, edad y rendimiento que los ya plantados en la finca. No se reconoció un nuevo activo biológico puesto que el costo de la replantación no excede del 10% del total de los costos de la plantación total como se estipula en la siguiente política contable:

- 2.4.** Los costos de replantación y renovación de los árboles de café dañados o perdidos se contabilizarán como parte del activo biológico existente siempre y cuando los costos de la replantación y renovación no excedan al 10% del costo total de dicho activo biológico. **(Ver anexo 3)**

Además los gastos de operación correspondientes al edificio administrativo son los siguientes:

- ✓ Energía Eléctrica del edificio administrativo: \$2,654.87
- ✓ Agua del edificio administrativo: \$1,345.13
- ✓ Teléfono del edificio administrativo: \$2,106.19
- ✓ IVA Crédito fiscal: \$793.81

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°2				
1105	Crédito fiscal IVA			\$ 793.81	
1202	Activo biológico			\$ 20,619.50	
12020301	Activo biológico en formación		\$ 20,619.50		
	Plantaciones en desarrollo	\$ 20,619.50			
	Mi cafetalito				
	Materiales, insumos y suministros	\$ 5,617.50			
	Insecticidas	\$ 3,630.00			
	Abonos	\$ 1,987.50			
	Mano de obra	\$ 1,512.00			
	Jornales	\$ 1,512.00			
	Costos indirectos de explotación agrícola	\$ 13,490.00			
	Mantenimiento de sombras	\$ 840.00			
	Árboles de café	\$ 3,390.00			
	Replantación del cafetal	\$ 160.00			
	Servicios básicos	\$ 9,100.00			
	Energía eléctrica	\$ 2,000.00			
	Agua	\$ 6,080.00			
	Teléfono	\$ 1,020.00			
4201	Gastos de administración			\$ 6,106.19	
1110301	Energía eléctrica		\$ 2,654.87		
1110302	Agua		\$ 1,345.13		
1110303	Teléfono		\$ 2,106.19		
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 21,742.00
110102	Banco		\$ 21,742.00		
1108	Inventario				\$ 5,617.50
110802	Inventario de materiales, insumos y suministros		\$ 5,617.50		
11080202	Insecticidas	\$ 3,630.00			
11080203	Abonos	\$ 1,987.50			
	V/ Por registro de labores de cultivo y pago de gastos operativos.			\$ 27,519.50	\$ 27,359.50

- c) El 31/03/2012 el ingeniero agrónomo nos informa que la plantación ha alcanzado las condiciones óptimas de maduración para ser trasladada de fase de vida a Activo Biológico en Explotación, a continuación se detallan las especificaciones técnicas.

Variedad del cultivo : Bourbon

Número de cosechas esperadas : 15

Rendimiento en la recolección del fruto: 20,000 Quintales de uva fresca anual

Vida útil : 15 años

Vida potencial : 17 años

Al momento de realizar el traslado de fase de vida del cultivo del café, el ingeniero agrónomo nos informa que existen indicios de que la plantación ha sufrido deterioro del 5%.

Cálculo del deterioro.

Valor de la plantación: $\$156,644.71 * 5\% = \$7,832.24$

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Deterioro del ejercicio anterior	\$ 10,722.02
Aumento en deterioro	-
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	\$ 2,889.78
Deterioro acumulado	\$ 7,832.24

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°3				
1202	Activo biológico			\$ 154,644.71	
1202302	Activo biológico en explotación				
	Plantaciones permanentes		\$ 154,644.71		
	Mi cafetalito				
1202	Activo biológico				\$ 154,644.71
12020301	Activo biológico en formación		\$ 154,644.71		
	Plantaciones en desarrollo		\$ 154,644.71		
	Mi cafetalito				
	Materiales, insumos y suministros	\$ 75,467.50			
	Mano de obra	\$ 33,926.00			
	Costos indirectos de explotación agrícola	\$ 45,251.21			
	V/ reclasificación de fase de vida del activo biológico.			\$ 154,644.71	\$ 154,644.71

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°4				
1206	Deterioro por pérdida de valor de activos biológico			\$ 10,722.02	
	Activos biológicos en formación		\$ 10,722.02		
1103	Gastos de administración pendientes de liquidar				\$ 2,889.78
110305	Deterioro de valor de activos biológicos		\$ 2,889.78		
1206	Deterioro por pérdida de valor de activos biológico				\$ 7,832.24
	Activos biológicos en explotación		\$ 7,832.24		
	V/ Reclasificación del deterioro por cambio en la fase de vida del cultivo de café			\$ 10,722.02	\$ 10,722.02

- d) El 01/09/2012 con el fin de cumplir con el alojamiento para los jornaleros, se adquieren 100 camas a \$200.00 cada una, se les estima una vida útil de 4 años y un valor residual de cero dólares.

Cálculos:

$$100 * \$200.00 = \$20,000.00 \text{ COSTO TOTAL}$$

$$\$20,000.00 * 13\% = \$2,600.00 \text{ IVA}$$

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°5				
1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 20,000.00	
120102	Bienes muebles		\$ 20,000.00		
12010206	Mobiliario y Equipo	\$ 20,000.00			
1105	Crédito fiscal IVA			\$ 2,600.00	
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 22,600.00
110102	Banco		\$ 22,600.00		
	V/ por adquisición de camas para el alojamiento de los jornaleros.			\$ 22,600.00	\$ 22,600.00

- e) Se contabiliza la siguiente hoja de costos donde se describen las labores de cultivo y todas las erogaciones incurridas en la plantación en la fase de explotación hasta el 31 de diciembre de 2,012:

CAFETALEROS SONSONATECOS S.A. DE C.V. AÑO 2012				
Hoja de Costos para Activo Biológico en Explotación (Plantaciones Permanentes).				
Elementos del Costo	Unidad de medida	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
Materiales, Insumos y Suministros				\$ -
Total Costos Materiales, Insumos y Suministros				
Mano de Obra				
Recolección del Grano	Quintales	\$ 0.8387	15,500.00	\$ 13,000.00
Deshije Formación	Horas	\$ 0.70	3,000.00	\$ 2,100.00
Deshije Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Placeados de Suelos	Horas	\$ 0.80	2,000.00	\$ 1,600.00
Total Costos Mano de Obra				\$ 18,212.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola				
Reparación de Caminos	Horas	\$ 0.90	1,600.00	\$ 1,440.00
Transporte del Grano				\$ 1,300.00
Mantenimiento de Sombras Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Mantenimiento de Sombras Formación	Horas	\$ 0.70	1,600.00	\$ 1,120.00
Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola				\$ 5,372.00
Costo Total Activo Biológico en Explotación año 2012				\$ 23,584.00

✓ Crédito Fiscal concerniente a algunas actividades de la plantación: \$169.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°6				
1105	Crédito fiscal IVA			\$ 169.00	
4105	Costos de explotación agrícola			\$ 23,584.00	
	Cosecha 2012/2013		\$ 23,584.00		
410501	Mano de obra		\$ 18,212.00		
	Jornales	\$ 18,212.00			
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 5,372.00		
	Mantenimiento de sombras	\$ 2,632.00			
	Reparación de caminos	\$ 1,440.00			
	Transporte	\$ 1,300.00			
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo				\$ 23,753.00
110102	Bancos		\$ 23,753.00		
	V/ Por registro de labores de cultivo y pago de gastos operativos.			\$ 23,753.00	\$ 23,753.00

- f) Se realiza contrato de venta de la cosecha de café 2012/2013 con el Beneficio 98, se toma como precio de referencia para la venta el precio cotizado en la bolsa de valores de Nueva York al momento de realizar la venta, dicho monto representa el valor razonable del activo por ser el determinado para la comercialización de este producto en el mercado local e internacional, además se deberá realizar pago de canon por transformación cuyo valor es de \$ 5.00 por quintal de café uva fresca convertido a café oro. Además se cancelan \$5.00 por quintal entregado al beneficio en concepto de la cuota para el Fondo de Emergencia para el café.
- g) Previo a la corta del café se llevaron a cabo pruebas de muestreo de las condiciones de la plantación, como resultado se determinó la presencia del minador de la hoja del café. El ingeniero agrónomo nos informa que existe deterioro en el cafetal producto de la plaga encontrada por lo que no se obtendrá la cosecha esperada, dicho deterioro asciende al monto de \$22,974.10.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°7				
11103	Gastos de administración pendientes de liquidar			\$ 22,974.10	
111030501	Deterioro de valor de activos biológicos		\$ 22,974.10		
1206	Deterioro por pérdida de valor de activos biológicos				\$ 22,974.10
	Activos biológicos en explotación		\$ 22,974.10		
	V/ Reconocimiento del deterioro por pérdida de valor sufrido por el cafetal			\$ 22,974.10	\$ 22,974.10

- h) El 20/11/2012 De la recolección del grano se obtuvieron 14,725 quintales de café uva fresca los cuales fueron entregados al Beneficio 98 se paga el canon acordado por transformación a café oro

La siguiente política hace referencia a la medición del café en el punto de su cosecha o recolección:

- 1.5.** El producto agrícola recolectado de café, se medirá al valor razonable menos los costos estimados de venta. Cuando sean entregados al beneficio. No se tomará como parte de los costos estimados de venta los surgidos del proceso de transformación del café uva fresca a café oro, esto debido que este es un proceso independiente y adicional. **(Ver anexo 3)**

- ✓ Precio de referencia de café oro según la Bolsa de Café de Nueva York: \$ 148.22 (Valor razonable)
- ✓ Equivalencia: 1 quintal de café oro por 5 quintales de café uva fresca
- ✓ No existen costos estimados de venta.

Cálculos de la entrega:

Conversión de los quintales de café: $14,725/5 = 2,945$ quintales de café oro

Valor de la entrega: Quintales de café oro entregados x Precio de Referencia

$$2,945 \times \$148.22 = \$ 436,507.90$$

Costo de transformación del café: $14,725 \times \$5.00 = \$ 73,625.00$

IVA: $\$73,625.00 \times 13\% = \$ 9,571.25$

$\$5.00 \times 2,945 = \$14,725.00$ FEC

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°8				
1105	Iva crédito fiscal			\$ 9,571.25	
11102	Productos pendientes de liquidar			\$ 436,507.90	
	Entrega de café				
	Cosecha 2012/2013		\$ 436,507.90		
	Mi cafetalito				
11103	Gastos de administración pendientes de liquidar			\$ 73,625.00	
	De producción agrícola		\$ 73,625.00		
4105	Costos de explotación agrícola			\$ 14,725.00	
	Cosecha 2012/2013				
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 14,725.00		
	FEC	\$ 14,725.00			
1101	Efectivo y equivalentes				\$ 97,921.25
110102	Bancos		\$ 83,196.25		
2109	Ingresos por percibir				\$ 436,507.90
210901	Entrega de café		\$ 436,507.90		
	Cosecha 2012/2013		\$ 436,507.90		
	Mi cafetalito				
	V/ entrega de café al beneficio 98 y pago de canon por transformación de café y FEC.			\$ 534,429.15	\$ 534,429.15

- i) El 31/12/2012 al cierre del ejercicio contable se realiza el cálculo del agotamiento de la plantación según las especificaciones técnicas detalladas por el ingeniero agrónomo, en esta ocasión corresponde un agotamiento equivalente a los primeros 9 meses del año agrícola. El valor residual calculado para la plantación es de \$10,000.00

Cálculos:

Activo Biológico	Vida útil en años	Cuota de Agotamiento			
		Anual	Mensual	9 meses	3 meses
\$ 154,644.71	15	\$ 9,642.98	\$ 803.58	\$ 7,232.24	\$ 2,410.74

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°9				
4105	Costos de explotación agrícola			\$ 7,232.24	
	Cosecha 2012/2013		\$ 7,232.24		
	Mi cafetalito				
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 7,232.24		
	Agotamiento de la plantación	\$ 7,232.24			
1204	Agotamiento acumulado de Activos biológicos				\$ 7,232.24
120401	Agotamiento de plantaciones permanentes		\$ 7,232.24		
	Plantaciones de café	\$ 7,232.24			
	Mi cafetalito				
	V/ Reconocimiento del agotamiento del año 2012.			\$ 7,232.24	\$ 7,232.24

- j) El 31/12/2012 se aplican las depreciaciones correspondientes al edificio, maquinaria adquirida, equipo de riego y mobiliario y equipo (camas) correspondiente al año 2012.

Cálculos:

\$40,000.00 * 4% = \$1.600.00 **Depreciación de edificio**

\$10,000.00 * 10% = \$1,000.00 **Depreciación de Maquinaria**

\$ 5,000.00 * 10% = \$ 500.00 **Depreciación de Sistema de Riego**

\$20,000.00 * 25% = \$1,250.00 **Depreciación equipo de alojamiento (Proporcional)**

\$4,350.00 Depreciación total

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 10				
4105	Costos de explotación agrícola			\$ 2,750.00	
	Cosecha 2012/2013		\$ 2,750.00		
	Mi cafetalito				
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 2,750.00		
	Depreciación	\$ 2,750.00			
4201	Gastos de administración			\$ 1,600.00	
420108	Depreciación		\$ 1,600.00		
1204	Depreciación acumulada de p, p y e				\$ 4,350.00
12040101	Edificio		\$ 1,600.00		
12040203	Maquinaria		\$ 1,000.00		
12040202	Equipo agrícola		\$ 500.00		
12040205	Mobiliario y Equipo		\$ 1,250.00		
	V/ por depreciación de edificio, maquinaria y equipo agrícola y de alojamiento.			\$ 4,350.00	\$ 4,350.00

- k) Se realiza la evaluación del deterioro, en esta oportunidad las condiciones que han generado la pérdida de valor siguen presentes, es por eso que se determina que el valor en libros supera el valor recuperable del activo en \$30,806.34; dicho monto ya ha sido reconocido en el transcurso del periodo por lo tanto no hay modificación en el saldo del citado renglón.
- l) El 31/12/2012 se realiza la reclasificación de los costos de explotación agrícola a costos pendientes de liquidar, para lo cual se toman los valores acumulados de la cuenta costos de explotación agrícola.

Saldo de Costos de Explotación agrícola: **\$ 48,291.24**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 11				
11101	Costos pendientes de liquidar			\$ 48,291.24	
	Cosecha 2012/2013		\$ 48,291.24		
	Mi cafetalito				
	Mano de obra	\$ 18,212.00			
	Costos indirectos de explotación agrícola	\$ 30,079.24			
4105	Costos de explotación agrícola				\$ 48,291.24
	Cosecha 2012/2013		\$ 48,291.24		
	Mi cafetalito				
410501	Mano de obra	\$ 18,212.00			
410502	Costos indirectos de explotación agrícola	\$ 30,079.24			
	V/ Reclasificación de los costos de explotación agrícola a costos pendientes de liquidar			\$ 48,291.24	\$ 48,291.24

A continuación se presenta el juego completo de estados financieros adicionando la balanza de comprobación en la que se muestran los saldos de todas las cuentas, incluidas las que no han formado parte de los asientos de diario presentados, y que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de dichos informes financieros.

CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEMÁRICA

Código	Cuenta de Mayor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 454,050.55	
1108	Inventario	\$ 28,202.50	
11102	Productos Pendientes de Liquidar	\$ 436,507.90	
1111	Remanente CréditoFiscal	\$ 14,553.57	
1201	Propiedades Planta y Equipo	\$ 175,000.00	
1202	Activo Biológico en Explotación	\$ 154,644.71	
1204	Depreciación Acumulada	\$ (16,750.00)	
1205	Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos	\$ (7,232.24)	
1206	Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	\$ (30,806.42)	
11101	Costos Pendientes de Liquidar	\$ 48,291.24	
11103	Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	\$ 101,792.84	
2102	Porción corrientes de Préstamos a LP		\$ 11,250.00
2103	Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00
2109	Ingresos por Percibir		\$ 436,507.90
2201	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 11,250.00
3101	Capital Social		\$ 1000,000.00
3402	Resultados Ejercicios Anteriores (Pérdidas)		\$ (87,027.06)
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES		\$ 7,500.00
4201	Gastos de Administración	\$ 26,906.19	
	TOTAL	\$ 1385,160.84	\$ 1385,160.84

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A.de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2012	Año 2011
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes		\$ 454,050.55	\$ 650,676.72
Inventarios	4	\$ 28,202.50	\$ 33,820.00
Productos pendientes de Liquidar		\$ 436,507.90	\$ -
Remanente IVA		\$ 14,553.57	\$ 1,419.51
		<u>\$ 933,314.52</u>	<u>\$ 685,916.23</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades Planta y Equipo	5	\$ 175,000.00	\$ 155,000.00
Activo Biológico	6	\$ 154,644.71	\$ 134,025.21
Depreciación Acumulada	5	\$ (16,750.00)	\$ (12,400.00)
Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos	8	\$ (7,232.24)	
Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	7	\$ (30,806.42)	\$ (10,722.02)
Costos Pendientes de Liquidar	10	\$ 48,291.24	\$ -
Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	9	\$ 101,792.84	\$ 8,083.52
		<u>\$ 424,940.13</u>	<u>\$ 273,986.71</u>
Activos Totales		<u>\$ 1,358,254.65</u>	<u>\$ 959,902.94</u>
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00	\$ 5,680.00
Ingresos por Percibir	11	\$ 436,507.90	\$ -
		<u>\$ 442,187.90</u>	<u>\$ 5,680.00</u>
Pasivos no Corrientes			
Préstamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 22,500.00	\$ 33,750.00
Total Pasivos		<u>\$ 464,687.90</u>	<u>\$ 39,430.00</u>
Patrimonio			
Capital Social		\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Resultados Ejercicios Anteriores		\$ (87,027.06)	\$ (61,538.50)
Resultados Ejercicio Corriente		\$ (26,906.19)	\$ (25,488.56)
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
		<u>\$ 893,566.75</u>	<u>\$ 920,472.94</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>\$ 1,358,254.65</u>	<u>\$ 959,902.94</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2012	Año 2011
Ingresos		\$ -	\$ -
Costo de Venta		\$ -	\$ (2,500.00)
Utilidad o Pérdida Bruta		\$ -	\$ (2,500.00)
Gastos de Venta		\$ -	\$ (500.00)
Gastos de Administración	9	\$ (26,906.19)	\$ (24,988.56)
Pérdida de Operación		\$ -	\$ (27,988.56)
Otros Gastos		\$ -	\$ -
Otros Ingresos		\$ -	\$ 2,500.00
Pérdida del Ejercicio		\$ (26,906.19)	\$ (25,488.56)

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2012	Año 2011
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación			
Pago a Acreedores, Proveedores y al Personal		\$ (165,376.17)	\$ (79,633.28)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación		\$ (165,376.17)	\$ (79,633.28)
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Pago por Compra de Propiedades Planta y Equipo		\$ (20,000.00)	\$ -
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión		\$ (20,000.00)	\$ -
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación			
Abono a Préstamos		\$ (11,250.00)	\$ (11,250.00)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación		\$ (11,250.00)	\$ (11,250.00)
Flujo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo del Período		\$ (196,626.17)	\$ (90,883.28)
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 650,676.72	\$ 741,560.00
Saldo Final de Efectivos y Equivalentes de Efectivo		\$ 454,050.55	\$ 650,676.72

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2012
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2012	Año 2011
Capital al Inicio del Ejercicio		\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Aumento o Disminución de Capital		\$ -	\$ -
Capital Social al 31 de Diciembre		<u>\$ 1000,000.00</u>	<u>\$ 1000,000.00</u>
Pérdidas al Inicio del Ejercicio		\$ (87,027.06)	\$ (61,538.50)
Pérdidas al Final del Ejercicio		\$ (26,906.19)	\$ (25,488.56)
Pérdidas Acumuladas al 31 de Diciembre		<u>\$ (113,933.25)</u>	<u>\$ (87,027.06)</u>
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		<u>\$ 7,500.00</u>	<u>\$ 7,500.00</u>
Total Patrimonio al Final del Ejercicio		<u>\$ 893,566.75</u>	<u>\$ 920,472.94</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

2.1.4. Ejercicio contable 2013

a) Se inicia el año 2013 por lo que se procede a realizar la partida de apertura correspondiente.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 1				
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 454,050.55	
1108	Inventarios			\$ 28,202.50	
11102	Productos pendientes de Liquidar			\$ 436,507.90	
1111	Remanente IVA			\$ 14,553.57	
1201	Propiedades Planta y Equipo			\$ 175,000.00	
1202	Activo Biológico			\$ 154,644.71	
1204	Depreciación Acumulada			\$ (16,750.00)	
12043	Agotamiento Acumulado de Activo Biológico			\$ (7,232.24)	
1206	Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos			\$ (30,806.42)	
11101	Costos Pendientes de Liquidar			\$ 48,291.24	
11103	Gastos de Administración Pendientes de liquidar			\$ 101,792.84	
2102	Porción corriente de préstamos LP				\$ 11,250.00
2103	Cuentas por Pagar Comerciales				\$ 5,680.00
2109	Ingresos por Percibir				\$ 436,507.90
2201	Préstamos Bancarios a Largo Plazo				\$ 11,250.00
3101	Capital Social				\$ 1000,000.00
3402	Resultados Ejercicios Anteriores				\$ (113,933.25)
3501	Efectos por Transición a la NIIF PYMES				\$ 7,500.00
	V/ Partida de Apertura año 2013.			\$ 1358,254.65	\$ 1358,254.65

b) El 05/01/2013 Nuevamente se contrata seguro agrícola para cubrir los riesgos de incendio, sequías e inundaciones producidos al cafetal, esta vez el contrato se celebra con Cafetales Seguros, S.A. de C.V. y se cancela prima anual de \$8,000.00 más IVA. La suma asegurable es del 80% de la plantación, equivalente a \$93,990.76 y el deducible es la parte restante correspondiente a \$23,497.69

Cálculos:

Suma asegurable: \$ 93,990.76 (80%)

Deducible: \$ 23,497.69 (20%)

Cuota anual: \$ 8,000.00

IVA: \$ 1,040.00

TOTAL \$ 9,040.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 2				
1105	Crédito Fiscal IVA			\$ 1,040.00	
1109	Gastos Pagados por Anticipado			\$ 8,000.00	
110902	Primas de seguro		\$ 8,000.00		
1101	Efectivo y equivalentes				\$ 9,040.00
110102	Bancos		\$ 9,040.00		
	V/ Por contrato de Seguro agrícola para el año 2013.			\$ 9,040.00	\$ 9,040.00

- c) Se realizan pruebas de muestreo de la plantación previo a las labores de recolección de la parte final de la cosecha, se determina que el minador de la hoja del café ha afectado aún más al activo biológico por lo que el ingeniero agrónomo realiza los estudios correspondientes y concluye que los indicios obtenidos son suficientes para determinar la existencia de deterioro en el cultivo, dicho deterioro equivale a \$2,667.96. Razón por la cual la recolección del grano se vera disminuida.

Cálculo Deterioro: **\$ 2,667.96**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°3				
11103	Gastos de Administración Pendientes de Liquidar			\$ 2,667.96	
1110305	Deterioro de valor de Activos Biológicos		\$ 2,667.96		
1206	Deterioro por Pérdida de valor de los				\$ 2,667.96
	Activos Biológicos en Explotación	\$ 2,667.96			
	V/Registro de Deterioro correspondiente a la cosecha 2012/2013			\$ 2,667.96	\$ 2,667.96

- d) El 15/01/2,013 Se realiza la corta final de la cosecha 2012/2013 la cual corresponde a un 22.50% del total a recolectar equivalente a 4410 quintales de café uva fresca, se entrega el total de quintales obtenidos al beneficio 98, se toma como referencia para determinar su valor razonable el precio de venta establecido por la bolsa de valores de Nueva York a la fecha actual, además se debe realizar pago de canon por transformación por valor de \$5.00 por quintal de café uva fresca transformado a café oro. Y realizarse el pago de \$5.00 por cada quintal de café oro entregado al beneficio en concepto de cuota para el Fondo de emergencia del Café.

Conversión de café uva fresca a café oro

4410 quintales uva fresca = 882 quintales café oro

Cálculo Provisión

882 quintales oro x \$ 148.22 (precio bolsa de valores New York) = **\$ 130,730.04**

Canon de transformación

4410 x \$ 5.00 = **\$ 22,050.00**

IVA = **\$ 2,866.50**

FEC = 882 x \$5.00 = **\$4,410.00**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 4				
1105	Crédito Fiscal IVA			\$ 2,866.50	
11102	Productos Pendientes de Liquidar			\$ 130,730.04	
	Entrega de café		\$ 130,730.04		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
11103	Gastos de Administración pendientes de liquidar			\$ 22,050.00	
	De Producción Agrícola		\$ 22,050.00		
11101	Costos Pendientes de Liquidar			\$ 4,410.00	
	Cosecha 2012/2013				
	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 4,410.00		
	FEC	\$ 4,410.00			
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 29,326.50
110102	Banco		\$ 29,326.50		
2109	Ingresos por Percibir				\$ 130,730.04
210901	Entrega de café		\$ 130,730.04		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
	V/Provisión de ingresos por entrega de café cosecha 2012/2013.			\$ 160,056.54	\$ 160,056.54

Los costos de la corta del café se presentan en el siguiente enunciado.

e) Se contabiliza la siguiente hoja de costos donde se describen las labores de cultivo y todas las erogaciones incurridas en la plantación, del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, según el siguiente detalle:

- ✓ Se realiza la corta de la parte restante de la cosecha. Se paga transporte del café.
- ✓ Se realiza deshije de limpieza tanto en la plantación de café como en las sombras temporales.
- ✓ Se aplica sistema preventivo de plagas.
- ✓ Se resiembra el cafetal con 500 árboles de café que ya están en condiciones de dar cosechas.

CAFETALEROS SONSONATECOS S.A. DE C.V. AÑO 2012				
Hoja de Costos para Activo Biológico en Explotación (Plantaciones Permanentes).				
Elementos del Costo	Unidad de medida	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
Materiales, Insumos y Suministros				\$ -
Total Costos Materiales, Insumos y Suministros				
Mano de Obra				
Recolección del Grano (cosecha restante)	Quintales	\$ 0.84	4,410.00	\$ 3,704.40
Deshije Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,600.00	\$ 1,638.00
Total Costos Mano de Obra				\$ 5,342.40
Costos Indirectos de Explotación Agrícola				
Árboles de café	Unidad	\$ 3.39	500.00	\$ 1,695.00
Replantación	Horas	\$ 2.00	50.00	\$ 100.00
Reparación de Caminos	Horas	\$ 0.90	600.00	\$ 540.00
Transporte del Grano				\$ 800.00
Sistema preventivo de plagas				\$ 600.00
Mantenimiento de Sombras Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola				\$ 5,247.00
Costo Total Activo Biológico en Explotación año 2,013				\$ 10,589.40

IVA Transporte del Grano: \$104.00

Además los gastos de operación correspondientes al edificio administrativo son los siguientes:

- ✓ Energía Eléctrica del edificio administrativo: \$2,654.87
- ✓ Agua del edificio administrativo: \$1,345.13
- ✓ Teléfono del edificio administrativo: \$2,106.19
- ✓ IVA Crédito fiscal: \$793.81

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 5				
1105	Crédito Fiscal IVA			\$ 897.81	
11101	Costos Pendientes de Liquidar			\$ 19,689.40	
1110102	Mano de Obra	\$ 5,342.40			
	Jornales	\$ 5,342.40			
	Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 14,347.00			
	Mantenimiento de sombras	\$ 1,512.00			
	Árboles de café	\$ 1,695.00			
	Replantación del cafetal	\$ 100.00			
	Reparación de caminos	\$ 540.00			
	Transporte del grano	\$ 800.00			
	Sistema preventivo de plagas	\$ 600.00			
	Sevicios Basicos	\$ 9,100.00			
	Energía eléctrica	\$ 6,080.00			
	Agua	\$ 1,020.00			
	Teléfono	\$ 2,000.00			
4201	Gastos de Administración			\$ 6,106.19	
420104	Energía eléctrica		\$ 2,654.87		
420105	Agua		\$ 1,345.13		
420106	Teléfono		\$ 2,106.19		
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 26,693.40
110102	Banco		\$ 26,693.40		
	V/Pago de jornales por labores de mantenimiento y pago de servicios.			\$ 26,693.40	\$ 26,693.40

- f) El 20/03/2013 Beneficio el 98 nos informa que ha finalizado el proceso de transformación del café entregado y que se han obtenido 2,900 quintales de café oro, por lo que ha habido merma de 45 quintales de café oro según lo proyectado por la empresa. El beneficio nos liquida la totalidad de quintales de café oro determinados correspondiente a la cosecha 2012/2013 según contrato pactado, el cual establece que el precio se determinará según los saldos publicados en el momento de la venta por la Bolsa de Valores de Nueva York por quintal de café oro.

Cálculos:

Precio de referencia Bolsa de Valores de Nueva York= \$148.22

Quintales de café oro proyectados = 2,945 x \$148.22 = **\$ 436,507.90**

2900 quintales de café oro x \$148.22 = **\$ 429,838.00**

IVA Débito Fiscal: \$ 429,838.00 x 13%= **\$55,878.94**

Pérdida por merma = 45 quintales de café oro x \$148.22 = **\$6,669.90**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°6				
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 485,716.94	
110102	Banco		\$ 485,716.94		
5101	Ingresos por Venta de Productos A.				\$ 429,838.00
	Venta de café Cosecha 2012/2013		\$ 429,838.00		
2105	Débito Fiscal IVA				\$ 55,878.94
	V/ Pago recibido por primera entrega de café cosecha 2012/2013			\$ 485,716.94	\$ 485,716.94

- g) Después de reconocer la partida de ingresos por la venta de café al Beneficio el 98, se procede a revertir la provisión realizada al momento de entregar el café recolectado en la cosecha 2012/2013, ya que se nos cancela la totalidad del precio pactado, la provisión se revertirá también en su totalidad.

Valor registrado en la provisión: **\$ 436,507.90**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°7				
2109	Ingresos por Percibir			\$ 436,507.90	
210901	Entrega de café		\$ 436,507.90		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
11102	Productos Pendientes de Liquidar				\$ 436,507.90
	Entrega de café		\$ 436,507.90		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
	V/Reversión de la provisión por entrega de café cosecha 2012/2013			\$ 436,507.90	\$ 436,507.90

Cierre Año Agrícola:

Porcentaje de Recolección cosecha 2012/2013:

77.50% Recolectado (Ya cancelado por el Beneficio 98)

22.50% Pendiente de Recolectar

- h) Al 31/03/2013 se reconoce el agotamiento de la plantación por los últimos tres meses.

Cálculos:

Activo Biológico	Vida útil en años	Cuota de Agotamiento			
		Anual	Mensual	9 meses	3 meses
\$ 154,644.71	15	\$ 9,642.98	\$ 803.58	\$ 7,232.24	\$ 2,410.74

\$ 2,410.74 corresponden al agotamiento de los primeros tres meses del año 2013, (últimos tres meses de la cosecha 2012/2013).

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°8				
11101	Costos Pendientes de Liquidar			\$ 2,410.74	
	Cosecha 2012/2013		\$ 2,410.74		
	Mi Cafetalito				
	Costos Indirectos de Explotación Agrícola		\$ 2,410.74		
	Agotamiento de la Plantación	\$ 2,410.74			
1204	Agotamiento Acumulado de activos B				\$ 2,410.74
120401	Agotamiento de Plantaciones Permanentes		\$ 2,410.74		
	Plantaciones de café Mi Cafetalito	\$ 2,410.74			
	V/ Por agotamiento de la plantación correspondiente a los últimos tres meses de la cosecha 2012/2013			\$ 2,410.74	\$ 2,410.74

- i) Se realiza el cálculo de la depreciación respectiva correspondiente a los primeros 3 meses del año 2,013. El registro es similar al realizado en la partida N° 15 del año 2,011.
- j) El ingeniero agrónomo nos informa que tras la evaluación del deterioro se determinó que el valor en libros del activo supera a su valor recuperable en \$2,667.96, a lo largo del periodo dicho incremento en el deterioro que ya ha sido registrado por lo que a este momento dicha cuenta presenta un saldo de \$33,474.30 el cual ya ha sido debidamente registrado.
- k) Al finalizar el año agrícola se procede a la reclasificación de la cuenta costos pendientes de liquidar, para la preparación de los Estados Financieros.

SalDOS al 1 de abril de 2013:

Gastos de Administración Pendientes de Liquidar: **\$ 126,510.80**

Costos Pendientes de Liquidar: **\$76,301.38**

Tabla de Equivalencias según el porcentaje de café recolectado

Cuenta	Saldo	77.5% Recolectado	22.5% Pendiente de Recolectar
Costos Pendientes de Liquidar	\$ 76,301.38	\$ 59,133.57	\$ 17,167.81
Gastos de Admón. Ptes. de Liquidar	\$ 126,510.80	\$ 98,045.87	\$ 28,464.93

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Parida N° 9				
4103	Costos de Explotación Agrícola Corrientes			\$ 59,133.57	
	Cosecha 2012/2013		\$ 59,133.57		
	Mi Cafetalito				
11101	Costos Pendientes de Liquidar				\$ 59,133.57
	Cosecha 2012/2013		\$ 59,133.57		
	Mi Cafetalito				
	Materiales Insumos y Suministros	\$ -			
	Mano de Obra	\$ 18,407.02			
	Costos Indirectos de Explotación Agrícolas	\$ 40,726.55			
	V/ Reclasificación de cuentas para el cierre del año agrícola			\$ 59,133.57	\$ 59,133.57

- I) Al finalizar el año agrícola se procede a la reclasificación de la cuenta Gastos de Administración Pendientes de Liquidar, para la preparación de los Estados Financieros.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 10				
4201	Gastos de Administración			\$ 98,045.87	
420104	De Producción Agrícola		\$ 98,045.87		
11103	Gastos de Administración Pendientes de liquidar				\$ 98,045.87
	De Producción Agrícola		\$ 98,045.87		
	V/ Reclasificación de cuentas para el cierre del año agrícola			\$ 98,045.87	\$ 98,045.87

A continuación se presenta el juego completo de estados financieros al cierre del año agrícola, los cuales se presentan solamente para verificar el rendimiento que ha obtenido la plantación hasta ese momento, puesto que no se consideran estados financieros relativos al período contable adoptado por la entidad que es del 1 de enero al 31 de diciembre.

CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 01 DE ABRIL DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEMÁRICA

Código	Cuenta de Mayor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 874,707.59	
1108	Inventario	\$ 28,202.50	
1109	Gastos Pagados por Anticipado	\$ 8,000.00	
11102	Productos Pendientes de Liquidar	\$ 130,730.04	
1201	Propiedades Planta y Equipo	\$ 175,000.00	
1202	Activo Biológico en Explotación	\$ 154,644.71	
1204	Depreciación Acumulada	\$ (17,837.50)	
1205	Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos	\$ (9,642.98)	
1206	Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	\$ (33,474.38)	
11101	Costos Pendientes de Liquidar	\$ 16,355.31	
11103	Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	\$ 28,464.93	
2102	Porción corrientes de Préstamos a LP		\$ 11,250.00
2103	Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00
210408	IVA por Pagar		\$ 36,521.06
2109	Ingresos por Percibir		\$ 130,730.04
2201	Préstamos Bancarios Largo Plazo		\$ 11,250.00
3101	Capital Social		\$ 1000,000.00
3402	Resultados Ejercicios Anteriores (Pérdidas)		\$ (113,933.25)
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES		\$ 7,500.00
4103	Costos de Explotación Agrícolas Corrientes	\$ 59,133.57	
4201	Gastos de Administración	\$ 104,552.06	
5101	Ingresos por Venta de Productos Agrícolas		\$ 429,838.00
	TOTAL	\$ 1518,835.85	\$ 1518,835.85

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A.de C.V.
Estado de Situación Financiera al 01 de abril de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes		\$ 874,707.59	\$ 618,104.72
Inventarios	4	\$ 28,202.50	\$ 28,202.50
Gastos Pagados por Anticipado		\$ 8,000.00	\$ 10,170.00
Productos pendientes de Liquidar		\$ 130,730.04	\$ -
Remanente IVA		\$ -	\$ 2,213.32
		<u>\$ 1,041,640.13</u>	<u>\$ 658,690.54</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades Planta y Equipo	5	\$ 175,000.00	\$ 155,000.00
Activo Biológico en Explotación	6	\$ 154,644.71	\$ 154,644.71
Depreciación Acumulada	5	\$ (17,837.50)	\$ (12,400.00)
Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos	8	\$ (9,642.98)	-
Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	7	\$ (33,474.38)	\$ (10,722.02)
Costos Pendientes de Liquidar	10	\$ 16,355.31	\$ -
Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	9	\$ 28,464.93	\$ 8,083.52
		<u>\$ 313,510.09</u>	<u>\$ 294,606.21</u>
		<u>\$ 1,355,150.22</u>	<u>\$ 953,296.75</u>
Activos Totales			
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00	\$ 5,680.00
IVA por Pagar		\$ 36,521.06	\$ -
Ingresos por Percibir	11	\$ 130,730.04	\$ -
		<u>\$ 172,931.10</u>	<u>\$ 5,680.00</u>
Pasivos no Corrientes			
Préstamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 22,500.00	\$ 33,750.00
Impuesto sobre la Renta por Pagar		\$ 74,256.51	\$ -
Total Pasivos		<u>\$ 96,756.51</u>	<u>\$ 39,430.00</u>
Patrimonio			
Capital Social		\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Reserva Legal		\$ 18,630.67	\$ -
Resultados Ejercicios Anteriores		\$ (113,933.25)	\$ (87,027.06)
Resultados Ejercicio Corriente		\$ 173,265.19	\$ (6,606.19)
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
		<u>\$ 1,085,462.61</u>	<u>\$ 913,866.75</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>\$ 1,355,150.22</u>	<u>\$ 953,296.75</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.

Estado del Resultado Integral del 31 de marzo de 2012 al 01 de abril de 2013

Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Ingresos	11	\$ 429,838.00	\$ -
Costo de Venta	10	\$ (59,133.57)	\$ (500.00)
Utilidad o Pérdida Bruta		\$ 370,704.43	\$ -
Gastos de Venta		\$ -	\$ -
Gastos de Administración	9	\$ (104,552.06)	\$ (6,106.19)
Utilidad/Pérdida de Operación		\$ 266,152.37	\$ (6,606.19)
Otros Gastos		\$ -	\$ -
Otros Ingresos		\$ -	\$ -
Utilidad/Pérdida Antes de Impuesto y Reserva legal		\$ 266,152.37	\$ (6,606.19)
Reserva Legal		\$ 18,630.67	
Impuesto sobre la Renta		\$ 74,256.51	
Utilidad del Ejercicio		\$ 173,265.19	

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.

Estado de Flujos de Efectivo al 01 de abril de 2013

Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación			
Pago a Acreedores, Proveedores y al Personal		\$ 287,852.87	\$ (32,572.00)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación		\$ 287,852.87	\$ (32,572.00)
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Pago por Compra de Propiedades Planta y Equipo		\$ (20,000.00)	\$ -
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión		\$ (20,000.00)	\$ -
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación			
Abono a Préstamos		\$ (11,250.00)	\$ -
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación		\$ (11,250.00)	\$ -
Flujo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo del Período		\$ 256,602.87	\$ (32,572.00)
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 618,104.72	\$ 650,676.72
Saldo Final de Efectivos y Equivalentes de Efectivo		\$ 874,707.59	\$ 618,104.72

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de cambios en el Patrimonio al 01 de abril de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Capital al Inicio del Ejercicio		\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Aumento o Disminución de Capital		\$ -	\$ -
Capital Social al 31 de Marzo		<u>\$ 1000,000.00</u>	<u>\$ 1000,000.00</u>
Reserva Legal al Inicio del Ejercicio		\$ -	\$ -
Reserva Legal al 31 de Marzo		\$ 18,630.67	\$ -
Reserva Legal Acumulada		<u>\$ 18,630.67</u>	<u>\$ -</u>
Pérdidas al Inicio del Ejercicio		\$ (113,933.25)	\$ (87,027.06)
Pérdidas al Final del Ejercicio		\$ -	\$ (6,606.19)
Pérdidas Acumuladas al 31 de Marzo		<u>\$ (113,933.25)</u>	<u>\$ (93,633.25)</u>
Utilidades al Inicio del Ejercicio		\$ -	\$ -
Utilidades al final del Ejercicio		\$ 173,265.19	\$ -
Utilidades Acumuladas al 31 de Marzo		<u>\$ 173,265.19</u>	<u>\$ -</u>
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
Total Patrimonio al Final del Ejercicio		<u>\$ 1085,462.61</u>	<u>\$ 913,866.75</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Abril-Diciembre 2013

- m) Se contabiliza la siguiente hoja de costos donde se describen las labores de cultivo y todas las erogaciones incurridas en la plantación en la fase de explotación durante los meses de Abril a Diciembre de 2013:

CAFETALEROS SONSONATECOS S.A. DE C.V. AÑO 2013				
Hoja de Costos para Activo Biológico en Explotación (Plantaciones Permanentes).				
Elementos del Costo	Unidad de medida	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
Materiales, Insumos y Suministros				\$ -
Total Costos Materiales, Insumos y Suministros				
Mano de Obra				
Recolección del Grano	Quintales	\$ 0.84	16,000.00	\$ 13,440.00
Deshije Formación	Horas	\$ 0.70	3,000.00	\$ 2,100.00
Deshije Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Placeados de Suelos	Horas	\$ 0.80	2,000.00	\$ 1,600.00
Total Costos Mano de Obra				\$ 18,652.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola				
Reparación de Caminos	Horas	\$ 0.90	1,600.00	\$ 1,440.00
Transporte del Grano				\$ 2,000.00
Mantenimiento de Sombras Limpieza	Horas	\$ 0.63	2,400.00	\$ 1,512.00
Mantenimiento de Sombras Formación	Horas	\$ 0.70	1,600.00	\$ 1,120.00
Total Costos Indirectos de Explotación Agrícola				\$ 6,072.00
Costo Total Activo Biológico en Explotación año 2012				\$ 24,724.00

Total IVA por transporte pagado: \$ 260.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°11				
1105	Crédito Fiscal IVA			\$ 260.00	
4105	Costos de Explotación Agrícola			\$ 24,724.00	
	Cosecha 2013/2014				
410501	Mano de Obra		\$ 18,652.00		
	Jornales	\$ 18,652.00			
410503	Costos Indirectos de Explotación Agrícola		\$ 6,072.00		
	Reparación Caminos	\$ 1,440.00			
	Transporte de Grano	\$ 2,000.00			
	Mantenimiento de sombras	\$ 2,632.00			
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 24,984.00
110102	Banco		\$ 24,984.00		
	V/ Pago de jornales por labores de mantenimiento			\$ 24,984.00	\$ 24,984.00

- n) El 20/06/2013 Beneficio el 98 nos liquida la segunda y última entrega de café de forma total, correspondiente a la cosecha 2012/2013 según contrato pactado, el cual establece que se tomará de referencia los precios publicados por la Bolsa de Valores de Nueva York para el quintal de café oro, se procede al reconocimiento de los ingresos generados por la venta de café:

Cálculos:

882 quintales de café oro entregados x \$148.22 (precio Bolsa de Valores New York) = **\$ 130,730.04**

IVA Débito Fiscal: \$ 130,730.04 x 13% = **\$ 16,994.91**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°12				
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 147,724.95	
110102	Banco		\$ 147,724.95		
5101	Ingresos por Venta de Productos Agrícolas				\$ 130,730.04
	Venta de café Cosecha 2012/2013		\$ 130,730.04		
2105	Débito Fiscal IVA				\$ 16,994.91
	V/ Pago recibido por segunda entrega de café cosecha 2012/2013			\$ 147,724.95	\$ 147,724.95

- o) Después de reconocer la partida de ingresos por la venta de café al Beneficio el 98, se procede a revertir la provisión realizada al momento de entregar el café de la segunda y última recolección de la cosecha 2012/2013, ya que se nos cancela la totalidad del precio pactado, la provisión se revertirá también en su totalidad.

Valor registrado en la provisión: **\$ 130,730.04**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°13				
2109	Ingresos por Percibir			\$ 130,730.04	
210901	Entrega de café		\$ 130,730.04		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
11102	Productos Pendientes de Liquidar				\$ 130,730.04
	Entrega de café		\$ 130,730.04		
	Cosecha 2012/2013				
	Mi Cafetalito				
	V/Reversión de la provisión por segunda entrega de café cosecha 2012/2013			\$ 130,730.04	\$ 130,730.04

- p) Debido al ataque de la plaga de roya que afectó la cosecha 2013/2014, el ingeniero agrónomo nos informa que existen suficientes indicios para determinar que la plantación ha sufrido deterioro por pérdida de valor el cual es igual a \$14,409.60, a continuación se realiza el registro del mismo.

Cálculo Deterioro

Monto determinado por ingeniero agrónomo: **\$ 14,409.60**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°14				
11103	Gastos de Administración Pendientes de liquidar			\$ 14,409.60	
1110305	Deterioro de valor de Activos Biológicos		\$ 14,409.60		
1206	Deterioro por Pérdida de valor de activos Activos Biológicos en Explotación	\$ 14,409.60			\$ 14,409.60
	V/Registro de Deterioro correspondiente a la cosecha 2013/2014			\$ 14,409.60	\$ 14,409.60

- q) El 30 de Noviembre de 2013 se procede a la primera entrega de café de la cosecha 2013/2014 la cual corresponde a un 80% de la cosecha total, se toma como precio de referencia para la venta el precio determinado por la Bolsa de valores de Nueva York, además se deberá realizar pago de canon por transformación por valor de \$ 5.00 por quintal de café uva fresca transformado a café oro y pago de \$5.00 por FEC.

Conversión de café uva fresca a café oro

15,520 quintales uva fresca = 3,104 quintales café oro

Cálculo Provisión

15,520 quintales oro x \$ 150.10 (precio bolsa de valores New York) = \$ 2329,552.00

Canon de transformación

15,520 x \$ 5.00 = \$ 77,600.00

IVA = \$ 10,088.00

FEC \$5.00 x 3,104 = \$15,520.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°15				
1105	Crédito Fiscal IVA			\$ 10,088.00	
11102	Productos Pendientes de Liquidar			\$ 2329,552.00	
	Entrega de café		\$ 2329,552.00		
	Cosecha 2013/2014				
	Mi Cafetalito				
11103	Gastos de Administración Pendientes de liquidar			\$ 77,600.00	
	De Producción Agrícola		\$ 77,600.00		
4105	Costos de Explotación Agrícola				
	Cosecha 2013/2014			\$ 15,520.00	
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 15,520.00		
	FEC	\$ 15,520.00			
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 103,208.00
110102	Banco		\$ 87,688.00		
2109	Ingresos por Percibir				\$ 2329,552.00
210901	Entrega de café		\$ 2329,552.00		
	Cosecha 2013/2014				
	Mi Cafetalito				
	V/Provisión de ingresos por entrega de café cosecha 2013/2014.			\$ 2432,760.00	\$ 2432,760.00

- r) El 31/12/2011 debido a que no se ha producido ningún siniestro en el cafetal el cual pueda ser cubierto con el seguro agrícola contratado, se procederá a revertir el activo previamente reconocido.

Monto de la prima por seguro contratado: \$ 8,000.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°16				
4105	Costos de Explotación Agrícola			\$ 8,000.00	
	Cosecha 2013/2014		\$ 8,000.00		
	Mi cafetalito				
410503	Costos indirectos de explotación agrícola		\$ 8,000.00		
	Amortización de la Prima de Seguro	\$ 8,000.00			
1109	Gastos Pagados por Anticipado				\$ 8,000.00
110902	Primas de Seguros		\$ 8,000.00		
	V/Amortización del seguro contratado			\$ 8,000.00	\$ 8,000.00

- s) Reclasificación de las cuentas de Costos para efectos del cierre contable ejercicio 2013 (cosecha 2013/2014).

Saldos al 31 de Diciembre de 2013:

Costos De Explotación Agrícola: **\$ 48,244.00**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N°17				
11101	Costos Pendientes de Liquidar			\$ 48,244.00	
	Cosecha 2013/2014		\$ 48,244.00		
	Mi cafetalito				
	Mano de Obra	\$ 18,652.00			
	Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 29,592.00			
4105	Costos de Explotación Agrícola				\$ 48,244.00
	Cosecha 2013/2014		\$ 48,244.00		
	Mi cafetalito				
410502	Mano de Obra	\$ 18,652.00			
410503	Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 29,592.00			
	V/Reclasificación de las cuentas de Costos para el cierre del ejercicio 2013			\$ 48,244.00	\$ 48,244.00

- t) Se realiza la reclasificación de cuentas de costos y gastos pendientes de liquidar concernientes a la cosecha 2012/2013 ya realizada, para el cierre del ejercicio contable 2013.

Saldos de cuentas:

Costos pendientes de liquidar: **\$17,167.81**

Gastos de Administración pendientes de liquidar: **\$ 28,464.93**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Parida N° 18				
4103	Costos de Explotación Agrícola Corrientes			\$ 17,167.81	
	Cosecha 2012/2013		\$ 17,167.81		
	Mi Cafetalito				
11101	Costos Pendientes de Liquidar				\$ 17,167.81
	Cosecha 2012/2013		\$ 17,167.81		
	Mi Cafetalito				
	Materiales Insumos y Suministros	\$ -			
	Mano de Obra	\$ 5,343.97			
	Costos Indirectos de Explotación Agrícolas	\$ 11,823.84			
	V/ Reclasificación de cuentas para el cierre del ejercicio contable.			\$ 17,167.81	\$ 17,167.81

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida N° 19				
4201	Gastos de Administración			\$ 28,464.93	
420104	De Producción Agrícola		\$ 28,464.93		
11103	Gastos de Administración Pendientes				\$ 28,464.93
	de liquidar				
	De Producción Agrícola		\$ 28,464.93		
	V/ Reclasificación de cuentas para el cierre del ejercicio contable.			\$ 28,464.93	\$ 28,464.93

La pérdida por deterioro de valor se mantiene acorde a lo registrado durante el ejercicio contable.

A continuación se presenta el juego completo de estados financieros adicionando la balanza de comprobación en la que se muestran los saldos de todas las cuentas, incluidas las que no han formado parte de los asientos de diario presentados, y que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de dichos informes financieros.

CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEMÁRICA

Código	Cuenta de Mayor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 865,995.63	
1108	Inventario	\$ 28,202.50	
11102	Productos Pendientes de Liquidar	\$ 2329,552.00	
1201	Propiedades Planta y Equipo	\$ 175,000.00	
1202	Activo Biológico en Explotación	\$ 154,644.71	
1204	Depreciación Acumulada	\$ (21,100.00)	
1205	Agotamiento Acumulado de Activo Biológico	\$ (16,875.22)	
1206	Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	\$ (47,883.98)	
11101	Costos Pendientes de Liquidar	\$ 56,726.24	
11103	Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	\$ 92,009.60	
2102	Porción corrientes de Préstamos a LP		\$ 11,250.00
2103	Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00
210408	IVA por Pagar		\$ 26,173.06
2109	Ingresos por Percibir		\$ 2329,552.00
3101	Capital Social		\$ 1000,000.00
3402	Resultados Ejercicios Anteriores (Pérdidas)		\$ (113,933.25)
3501	Efectos por transición a la NIIF para las PYMES		\$ 7,500.00
4103	Costos de Explotación Agrícolas Corrientes	\$ 76,301.38	
4201	Gastos de Administración	\$ 134,216.99	
5101	Ingresos por Venta de Productos Agrícolas		\$ 560,568.04
	TOTAL	\$ 3826,789.85	\$ 3826,789.85

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A.de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes		\$ 865,995.63	\$ 454,050.55
Inventarios	4	\$ 28,202.50	\$ 28,202.50
Productos pendientes de Liquidar		\$ 2329,552.00	\$ 436,507.90
Remanente IVA		\$ -	\$ 14,553.57
		<u>\$ 3223,750.13</u>	<u>\$ 933,314.52</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades Planta y Equipo	5	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00
Activo Biologico	6	\$ 154,644.71	\$ 154,644.71
Depreciación Acumulada	5	\$ (21,100.00)	\$ (16,750.00)
Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos	8	\$ (16,875.22)	\$ (7,232.24)
Deterioro por Pérdida de Valor de los activos biológicos	7	\$ (47,883.98)	\$ (30,806.42)
Costos Pendientes de Liquidar	10	\$ 56,726.24	\$ 48,291.24
Gastos de Administración Pendientes de Liquidar	9	\$ 92,009.60	\$ 101,792.84
		<u>\$ 392,521.35</u>	<u>\$ 424,940.13</u>
		<u>\$ 3616,271.48</u>	<u>\$ 1358,254.65</u>
Activos Totales			
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 5,680.00	\$ 5,680.00
IVA por Pagar		\$ 26,173.06	\$ -
Ingresos por Percibir	11	\$ 2329,552.00	\$ 436,507.90
		<u>\$ 2361,405.06</u>	<u>\$ 442,187.90</u>
Pasivos no Corrientes			
Prestamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 11,250.00	\$ 22,500.00
Impuesto sobre la Renta por Pagar		\$ 97,663.86	\$ -
		<u>\$ 108,913.86</u>	<u>\$ 22,500.00</u>
		<u>\$ 2470,318.92</u>	<u>\$ 464,687.90</u>
Total Pasivos			
Patrimonio			
Capital Social		\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Reserva Legal		\$ 24,503.48	\$ -
Resultados Ejercicios Anteriores		\$ (113,933.25)	\$ (87,027.06)
Resultados Ejercicio Corriente		\$ 227,882.33	\$ (26,906.19)
Efectos por Transición a la NIIF PYMES		\$ 7,500.00	\$ 7,500.00
		<u>\$ 1145,952.56</u>	<u>\$ 893,566.75</u>
		<u>\$ 3616,271.48</u>	<u>\$ 1358,254.65</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado del Resultado Integral del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Ingresos	11	\$ 560,568.04	\$ -
Costo de Venta	10	\$ (76,301.38)	\$ -
Utilidad o Pérdida Bruta		\$ 484,266.66	\$ -
Gastos de Venta		\$ -	\$ -
Gastos de Administración	9	\$ (134,216.99)	\$ (26,906.19)
Utilidad/Pérdida de Operación		\$ 350,049.67	\$ (26,906.19)
Otros Gastos		\$ -	\$ -
Otros Ingresos		\$ -	\$ -
Utilidad/Pérdida Antes de Impuesto y Reserva Legal		\$ 350,049.67	\$ (26,906.19)
Reserva Legal		\$ 24,503.48	
Impuesto sobre la Renta		\$ 97,663.86	
Utilidad del Ejercicio/Pérdida del Ejercicio		\$ 227,882.34	\$ (26,906.19)

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Norteamérica

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación			
Pago a Acreedores, Proveedores y al Personal		\$ 423,195.08	\$ (165,376.17)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación		\$ 423,195.08	\$ (165,376.17)
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión			
Pago por Compra de Propiedades Planta y Equipo		\$ -	\$ (20,000.00)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión		\$ -	\$ (20,000.00)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación			
Abono a Préstamos		\$ (11,250.00)	\$ (11,250.00)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación		\$ (11,250.00)	\$ (11,250.00)
Flujo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo del Período		\$ 411,945.08	\$ (196,626.17)
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 454,050.55	\$ 650,676.72
Saldo Final de Efectivos y Equivalentes de Efectivo		\$ 865,995.63	\$ 454,050.55

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.
Estado de cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en Dólares de los EE.UU. De Nortemérica.

	NOTAS	Año 2013	Año 2012
Capital al Inicio del Ejercicio	\$	1000,000.00	\$ 1000,000.00
Aumento o Disminución de Capital			\$ -
Capital Social al 31 de Marzo	\$	<u>1000,000.00</u>	\$ <u>1000,000.00</u>
Reserva Legal al Inicio del Ejercicio	\$	-	\$ -
Reserva Legal al 31 de Diciembre	\$	24,503.48	\$ -
Reserva Legal Acumulada	\$	<u>24,503.48</u>	\$ -
Pérdidas al Inicio del Ejercicio	\$	(113,933.25)	\$ (87,027.06)
Pérdidas al Final del Ejercicio	\$	-	\$ (26,906.19)
Pérdidas Acumuladas al 31 de Diciembre	\$	<u>(113,933.25)</u>	\$ <u>(113,933.25)</u>
Utilidades al Inicio del Ejercicio	\$	-	\$ -
Utilidades al final del Ejercicio	\$	227,882.33	\$ -
Utilidades Acumuladas al 31 de Diciembre	\$	<u>227,882.33</u>	\$ -
Efectos por Transición a la NIIF PYMES	\$	7,500.00	\$ 7,500.00
Total Patrimonio al Final del Ejercicio	\$	<u>1145,952.56</u>	\$ <u>893,566.75</u>

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V.**Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de los ejercicios que terminan el 2011, 2012 y 2013****1. Operaciones de la empresa.**

La empresa Cafetaleros Sonsonatecos S.A. de C.V. está ubicada en el municipio de Juayúa departamento de Sonsonate. Su actividad principal es la explotación agrícola del cultivo del café Bourbon.

2. Base de Elaboración.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes en El Salvador a partir de enero de 2011.

3. principales políticas contables.

- ✓ Los gastos serán presentados en los estados financieros por su función.
- ✓ La entidad elaborará al cierre de cada ejercicio contable los estados financieros requeridos por la NIIF para las PYMES, es decir el balance de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas a los estados financieros.
- ✓ El estado del resultado integral se hará en base al enfoque de un solo estado.
- ✓ Se presentará un estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ El estado de flujo de efectivo se realizará con el método directo.
- ✓ Todos aquellos desembolsos necesarios para la operación y la conservación de la fuente generadora de ingresos serán contabilizados como gastos del período y se medirán al costo de la transacción.
- ✓ La entidad presentará estados financieros al cierre de cada año agrícola al 1 de abril, con el fin de mostrar el rendimiento obtenido en dicho período, lo cual no constituye que la entidad establezca un período contable diferente del 1 de enero al 31 de diciembre, puesto que tales estados financieros son para uso exclusivo de la gerencia.

4. Inventarios.

Políticas contables:

- ✓ Los inventarios de materiales e insumos se medirán al importe menor entre su costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En cuanto al costo de adquisición éste incluirá todos aquellos desembolsos necesarios para su compra que influyan para darles su ubicación y las condiciones necesarias de uso. El impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios para los insumos y materiales será capitalizado al costo de tales bienes aplicados a la producción de los activos biológicos en la fase de formación puesto que en esta fase el IVA se considera un impuesto no recuperable según el artículo 65 de la Ley a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios. Se deducirán del costo de los inventarios de materiales e insumos los descuentos y las rebajas. En casos de adquisición al crédito, los desembolsos que sean reconocidos como intereses se llevarán a resultados del ejercicio y no formarán parte del costo de los inventarios.
- ✓ Los inventarios de insumos y materiales para la producción y los inventarios de productos agrícolas tendrán un control mediante el método de valuación de costo promedio, a menos que se determine que la utilización de otro método de valuación sea el más adecuado para algún material, insumo o producto agrícola adquirido o producido por la entidad.

Deterioro de inventarios

Según peritaje realizado, se determina que los inventarios de materiales, insumos y suministros que posee la entidad, no han sufrido ningún tipo de pérdida de valor por deterioro desde el 01 de Enero de 2011 hasta el cierre del ejercicio 2013 (31 de Diciembre de 2013).

Control Inventario de Materiales, Insumos y Suministros:

FUNGICIDAS

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$52			150			\$7800
	Compra de 250 quintales	\$50	\$51.2	100		250	\$5000	0	\$12800

INSECTICIDAS

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$61			120			\$ 7320
	Compra de 150 litros	\$60	\$60.5	150		270	\$9000	0	\$16320
	Utilización de 60 litros		\$60.5		60	210		\$3630	\$12690

ABONOS

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$33			150			\$4950
	Compra de 250 quintales	\$20	\$24.88	250		400	\$5000	0	\$9950
	Utilización de 300 quintales		\$20		300	100		\$ 7950	\$2000
	Utilización de 75 quintales		\$24.88		75	25		\$1987.5	\$ 12.5

FERTILIZANTES

Fecha	Concepto	Costo		Unidades			Valores		
		Entrada	Promedio	Entrada	Salida	Saldo	Entrada	Salida	Saldo
01/01/2011	Saldo Inicial		\$14			200			\$2800
	Compra de 200 litros	\$13	\$13.5	200		400	\$2600	0	\$5400
	Utilización de 200 litros		\$13.5		200	200	0	\$2700	\$2700

Las existencias en Inventarios al finalizar el año 2011 se detallan a continuación:

250 litros de fungicidas	\$ 12,800.00
270 litros de insecticidas	\$ 16,320.00
100 quintales de abono	\$ 2,000.00
200 litros de fertilizantes foliares	\$ 2,700.00
Monto Total	\$ 33,820.00

Para el año 2012 se utilizaron los inventarios de materiales, insumos y suministros en su totalidad en la fase de formación, y se adquirieron más insumos para la fase de explotación en la cual no se capitalizó el IVA.

Las existencias en Inventarios al finalizar el año 2012 y 2013 se detallan a continuación:

250 litros de fungicidas	\$ 12,800.00
270 litros de insecticidas	\$ 12,690.00
25 quintales de abono	\$ 12.50
200 litros de fertilizantes foliares	\$ 2,700.00
Monto Total	\$ 28,202.50

5. Propiedades Planta y Equipo.

Políticas contables:

- ✓ La entidad reconocerá inicialmente un elemento de las propiedades, planta y equipo si se espera que estos produzcan beneficios económicos futuros para la entidad y que su costo pueda ser medido fiablemente.
- ✓ Los elementos incluidos en las propiedades planta y equipo serán medidos posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro que hayan sufrido tales activos.
- ✓ La entidad tomará en cuenta la opinión de un experto para determinar el método más adecuado de depreciación para cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

- ✓ La entidad se basará en la opinión de un experto para determinar si las propiedades, planta y equipo han sufrido alguna pérdida por deterioro, siempre y cuando no se detecten indicadores perceptibles de deterioro.

Bienes de la Entidad Inicio Ejercicio 2011:

Los bienes que posee la entidad se detallan a continuación:

Tipo de Activo	Valor
Terreno	\$ 100,000.00
Edificio	\$ 40,000.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00

Adquisición de Propiedades Planta y Equipo:

Para el año 2012 la empresa adquiere Equipo de Alojamiento por un costo total de \$20,000.00, al cual se le estima una vida útil de 16 años y al término de su vida útil se estima un valor residual de \$0.00.

Método de depreciación utilizado:

Para los ejercicios contables de 2011, 2012 y 2013 se utilizó el método de Línea Recta para realizar el cálculo de la Depreciación Acumulada en las Propiedades Planta y Equipo que posee la entidad (Terreno, Edificios, Maquinaria Agrícola y Equipo Agrícola).

Vidas Útiles y Tasas de Depreciación utilizadas:

Activo	Vida Útil	Tasa de Depreciación anual
Terreno	Indefinida	N/A
Edificios	25 años	0.25 %
Maquinaria Agrícola	10 años	0.10 %
Equipo Agrícola	10 años	0.10 %
Equipo de Alojamiento	16 años	0.16 %

Ejercicio Contable 2011.

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al iniciar el ejercicio 2011 se detalla a continuación:

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (4,800.00)	\$ 35,200.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (3,000.00)	\$ 7,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (1,500.00)	\$ 3,500.00
Monto total		\$ 145,700.00

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al finalizar el ejercicio 2011 se detalla a continuación

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (6,400.00)	\$ 33,600.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (4,000.00)	\$ 6,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (2,000.00)	\$ 3,000.00
Monto total		\$ 142,600.00

Ejercicio Contable 2012.

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al iniciar el ejercicio 2012 se detalla a continuación:

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (6,400.00)	\$ 33,600.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (4,000.00)	\$ 6,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (2,000.00)	\$ 3,000.00
Monto total		\$ 142,600.00

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al finalizar el ejercicio 2012 se detalla a continuación:

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (8,000.00)	\$ 32,000.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (5,000.00)	\$ 5,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (2,500.00)	\$ 25,000.00
Equipo de Alojamiento	\$ 20,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (1,250.00)	\$ 18,750.00
Monto total		\$ 158,250.00

Ejercicio Contable 2013.

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al iniciar el ejercicio 2013 se detalla a continuación:

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (8,000.00)	\$ 32,000.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (5,000.00)	\$ 5,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (2,500.00)	\$ 25,000.00
Equipo de Alojamiento	\$ 20,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (1,250.00)	\$ 18,750.00
Monto total		\$ 158,250.00

El monto total de las propiedades planta y equipo de la empresa al finalizar el ejercicio 2013 se detalla a continuación:

Terreno		\$ 100,000.00
Edificios	\$ 40,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (9,600.00)	\$ 30,400.00
Maquinaria Agrícola	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (6,000.00)	\$ 4,000.00
Equipo Agrícola	\$ 5,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (3,000.00)	\$ 2,000.00
Equipo de Alojamiento	\$ 20,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ (2,500.00)	\$ 17,500.00
Monto total		\$ 153,900.00

Deterioro

Las Propiedades Planta y Equipo que posee la entidad no han sufrido ningún tipo de pérdida de valor por deterioro para los ejercicios contables de 2011 a 2013, según informe de peritaje realizado para dichos ejercicios.

Conciliación de Saldos para Depreciación Acumulada.

Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo para los Ejercicios 2011- 2013:

Activo	Saldo al inicial Ejercicio 2011	Depreciación Acumulada 2011	Depreciación Acumulada 2012	Depreciación acumulada 2013	Monto total
Terreno	N/A	N/A	N/A	N/A	
Edificios	\$ 4,800.00	\$ 1,600.00	\$ 1,600.00	\$ 1,600.00	\$ 9,600.00
Maquinaria Agrícola	\$ 3,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 6,000.00
Equipo Agrícola	\$ 1,500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 3,000.00
Mobiliario y Equipo	\$ 00.00	\$ 0.00	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00	\$ 2,500.00
Monto total	\$ 9,300.00	\$ 3,100.00	\$ 4,350.00	\$ 4,350.00	\$ 21,100.00

6. Activo Biológico.

Políticas Contables:

- ✓ El activo biológico se reconocerá si dicho activo cumple con los siguientes requerimientos: exista control del activo como resultado de actividades pasadas, se considere fiable su valor razonable o su costo y la entidad espere recibir beneficios económicos futuros provenientes de éste.
- ✓ El activo biológico se medirá inicialmente al valor razonable menos los costos de ventas, el valor razonable se determinará según mercado activo, precio de la última transacción de un activo idéntico

ajustado a necesidad u otro lineamiento establecido en la normativa técnica, sin embargo al no poder determinar el valor razonable de manera fiable y sin esfuerzo la entidad medirá sus activos biológicos al costo de todas las erogaciones hechas para que éste se encuentre en condiciones aptas para dar cosecha. Entre los costos incluidos como parte del activo biológico tenemos los siguientes: materiales e insumos y suministros, mano de obra, costos indirectos de explotación agrícola.

- ✓ A los jornales pagados al personal temporal de la finca no se les realizará ninguna retención previsional, de seguridad social o de impuesto sobre la renta, según lo estipulado en la legislación laboral y tributaria, como el Código Tributario en su artículo 156 y lo referente en el Código de trabajo en los artículos del 84 al 103.

Descripción del Activo Biológico

La entidad posee un total de 200 manzanas, en las cuales se encuentra una plantación de aproximadamente 100,000 arbustos de café tipo Bourbon.

Vida Útil estimada

De acuerdo a la evaluación realizada por el técnico agrónomo, la vida útil estimada para la plantación de café Bourbon es de 15 años.

Activo Biológico en Formación

El monto total del centro de costos plantaciones en desarrollo al iniciar el ejercicio 2011 es el siguiente:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 59,200.00
Mano de Obra	\$ 20,550.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 8,200.00
Centro de Costos Plantaciones en Desarrollo	\$ 87,950.00

El monto total del centro de costos plantaciones en desarrollo al finalizar el ejercicio 2011 es el siguiente:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 69,850.00
Mano de Obra	\$ 32,414.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 31,761.21
Centro de Costos Plantaciones en Desarrollo	\$ 134,025.21

El monto total del centro de costos plantaciones en desarrollo, al momento de reclasificar la cuenta activo biológico en formación a la cuenta activo biológico en explotación, durante el ejercicio 2012 es el siguiente:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 75,467.50
Mano de Obra	\$ 33,926.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 45,251.21
Centro de Costos Plantaciones en Desarrollo a Explotación	\$ 154,644.71

Activo Biológico en Explotación:

Saldo Activo Biológico en Explotación al finalizar el ejercicio 2013:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 75,467.50
Mano de Obra	\$ 33,926.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 45,251.21
Centro de Costos Plantaciones Permanentes	\$ 154,644.71

7. Deterioro por pérdida de valor de los activos biológicos

Políticas contables:

- ✓ Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del costo, se medirán posteriormente dependiendo de la fase de vida en la que se encuentren, si están en la fase de formación se medirán al costo menos el deterioro acumulado y si se encuentran en la fase de explotación se medirán a su costo menos agotamiento acumulado y cualquier deterioro acumulado. Para los activos biológicos que al final de su vida útil aún se encuentran en condiciones de dar cosecha se utilizará el valor de uso para medirlos
- ✓ Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del valor razonable, se medirán posteriormente al valor razonable menos los costos de venta.
- ✓ Se tomará en cuenta el criterio de un experto para determinar el deterioro sufrido en los activos biológicos, sin embargo en los casos que existan indicadores lo suficientemente perceptibles de deterioro no será necesario contar con dicha opinión para determinarlo.

- ✓ El importe de deterioro por pérdida de valor en los activos biológicos se determinará al comparar el valor en libros del activo biológico con su importe recuperable. El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

Movimientos Registrados en el Ejercicio 2011:

Las pérdidas por deterioro que se presentan en la esta cuenta, son relativas a los activos biológicos, atendiendo al criterio del ingeniero agrónomo quien es el encargado de determinar en su informe si la plantación ha sufrido o no deterioro cada año. Para el presente período el experto dictaminó un 2% del deterioro en la plantación de café.

El siguiente cuadro muestra los movimientos que ha tenido la cuenta en el corriente ejercicio:

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Deterioro del ejercicio anterior	\$ 2,638.50
Aumento en deterioro	\$ 8,083.52
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	-
Deterioro acumulado al 31 de Diciembre 2011	\$10,722.02

Movimientos Registrados en el Ejercicio 2012:

Las pérdidas por deterioro que se presentan en la esta cuenta, son relativas a los activos biológicos, atendiendo al criterio del ingeniero agrónomo quien es el encargado de determinar en su informe si la plantación ha sufrido o no deterioro cada año. Para el presente período el experto dictaminó un 2% del deterioro en la plantación de café.

El siguiente cuadro muestra los movimientos que ha tenido la cuenta en el corriente ejercicio:

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Deterioro del ejercicio anterior	\$ 10,722.02
Aumento en deterioro	\$ 0.00
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	\$ 2,889.78
Deterioro acumulado	\$ 7,832.24

Reclasificación de Pérdida de Valor en el Activo Biológico en Desarrollo a Pérdida de valor en el Activo Biológico en Explotación:

Total Deterioro Activo Biológico en Formación		\$ 7,832.24
Deterioro Activo Biológico en Formación (reclasificación)	\$ 7,832.24	
Total Deterioro Activo Biológico en Formación		\$ 0.00

Deterioro Activo Biológico en Explotación Inicio 2012	\$ 0.00	
Deterioro Activo Biológico en Explotación		\$ 7,832.24
Total Deterioro Activo Biológico Explotación		\$ 7,832.24

Saldo Pérdida de valor en Activo Biológico en Explotación al finalizar el ejercicio 2012:

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Saldo Deterioro (reclasificación)	\$ 7,832.24
Aumento en deterioro	\$ 22,974.34
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	\$ 0.00
Deterioro acumulado ejercicio 2012	\$ 30,806.58

Movimientos Registrados en el Ejercicio 2013:

Las pérdidas por deterioro que se presentan en la esta cuenta, son relativas a los activos biológicos, atendiendo al criterio del ingeniero agrónomo quien es el encargado de determinar en su informe si la plantación ha sufrido o no deterioro cada año. El siguiente cuadro muestra los movimientos que ha tenido la cuenta en el corriente ejercicio:

Deterioro por Pérdida de valor en Activo Biológico en Explotación ejercicio 2013:

PÉRDIDA POR DETERIORO	MONTO
Deterioro del ejercicio anterior	\$ 30,806.58
Aumento en deterioro	\$ 17,077.56
Reversiones de deterioro en el presente ejercicio	\$ 0.00
Deterioro acumulado	\$ 47,884.14

8. Agotamiento Acumulado de activos biológicos

Política:

- ✓ En base a la opinión de un experto se medirá el agotamiento de los activos biológicos al cierre de cada ejercicio contable.

Método de agotamiento utilizado:

El método de agotamiento utilizado en los activos biológicos es el de línea recta.

Vida Útil estimada

De acuerdo a la evaluación realizada por el técnico agrónomo, la vida útil estimada para la plantación de café Bourbon es de 15 años.

Cuadro de agotamiento registrado en el ejercicio 2012-2013 (plantaciones en Explotación):

Activo Biológico	Vida útil en años	Cuota de Agotamiento			
		Anual	Mensual	9 meses	3 meses
\$ 154,644.71	15	\$ 9,642.98	\$ 803.58	\$ 7,232.24	\$ 2,410.74

Saldo Agotamiento Acumulado al Finalizar el ejercicio contable de 2012:

Agotamiento inicio Ejercicio	\$ 0.00
Agotamiento Ejercicio 2012	\$ 7,232.24
Agotamiento Acumulado	\$ 7,232.24

Saldo Agotamiento Acumulado al Finalizar el ejercicio contable de 2013:

Agotamiento inicio Ejercicio	\$ 7,232.24
Agotamiento Ejercicio 2013	\$ 9,642.98
Agotamiento Acumulado	\$ 16,875.22

9. Gastos.

Políticas contables:

- ✓ Se reconocerá un gasto en concepto de seguro siempre y cuando como producto de éste la entidad haya tenido que desprenderse de recursos que incorporaban beneficios económicos y que su medición se pueda realizar de forma fiable.
- ✓ Los gastos que se consideren necesarios para el mantenimiento y la conservación de las operaciones de la entidad, se reconocerán si existe la probabilidad que por dichos gastos se realice una salida de recursos o beneficios económicos de la sociedad y que tales gastos tengan un costo o valor que pueda ser medido fiablemente.

Gastos de Administración Corrientes

El monto total de los Gastos de Administración para el año 2011 se detalla a continuación:

Pago de Servicios Básicos	\$ 3,349.56
Pago de Sueldos	\$ 19,200.00
Depreciación Acumulada	\$ 1,600.00
Pago por Vigilancia	\$ 839.00
Monto Total	\$ 24,988.56

El monto total de los Gastos de Administración para el año 2012 se detalla a continuación:

Pago de Sueldos	\$ 19,200.00
Depreciación Acumulada	\$ 1,600.00
Pago de Servicios Básicos	\$ 6,106.19
Monto Total	\$ 26,906.19

El monto total de los Gastos de Administración para el año 2013 se detalla a continuación:

Gastos por Reclasificación de Gastos	\$ 126,510.80
Pago de Servicios Básicos	\$ 6,106.19
Depreciación Acumulada	\$ 1,600.00
Monto Total	\$ 134,216.99

Gastos de Administración Pendientes de Liquidar:

Política:

- ✓ La cuenta de gastos de administración pendientes de liquidar se utilizará al inicio del año agrícola, registrándose dentro de esta cuenta todos aquellos desembolsos considerados como gastos de la plantación. Se reclasificarán todos los gastos de administración pendientes de liquidar al final del año agrícola de acuerdo a la proporción de ingresos obtenidos de la cosecha entregada, a la cuenta gastos de administración corrientes.

Monto total ejercicio 2011:

Aumento en Deterioro por Pérdida de Valor Deterioro en Plantaciones en Desarrollo **\$ 8,032.00**

El monto total de los Gastos de Administración Pendientes de Liquidar para el ejercicio 2012 se detalla a continuación:

Saldo Inicial	\$ 8,032.00
Deterioro	\$ 22,974.10
Canon de Transformación	\$ 70,786.74
Reversión de Deterioro	(\$ 2,889.78)
Monto Total	\$ 101,792.84

El monto total de los Gastos de Administración Pendientes de Liquidar para el año 2013 se detalla a continuación:

Saldo Inicial	\$ 101,792.84
Deterioro	\$ 17,077.56
Canon de Transformación	\$ 99,650.00
Reclasificación de Gastos	(\$ 126,510.80)
Monto Total	\$ 92,009.60

Gastos de Venta

Para el ejercicio 2011 la plantación de café Bourbon se encuentra en la fase de formación, las sombras naturales producen cosecha, por lo tanto para hacer efectiva su recolección se incurre en gastos de venta por un total de \$500.00.

10. Costos

Costos de Explotación Agrícola.

Para el ejercicio 2011 la plantación de café Bourbon se encuentra en la fase de formación, por lo tanto todos los desembolsos por costos en esta fase se capitalizan al costo del Activo Biológico.

Costos de Venta de Productos Agrícolas

Para el ejercicio 2011 los costos de venta generados por la venta de cosecha de sombras naturales (Higuerillas), ascienden a un monto total de \$ 2,500.00.

Costos Pendientes de Liquidar.

Políticas:

- ✓ La cuenta de costos de explotación pendientes de liquidar se utilizará al final del ejercicio contable, dentro de ésta, se llevarán los costos de explotación agrícola que hayan sido generados por la plantación y que no se haya obtenido beneficios económicos contra los cuales se pueda correlacionar. Sin embargo al final del año agrícola esta cuenta se reclasificará contra la cuenta costos de explotación agrícola corrientes de acuerdo a la relación de ingresos obtenidos de la cosecha entregada

El monto total de los Costos Pendientes de Liquidar al finalizar el ejercicio 2012 es el siguiente:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 0.00
Mano de Obra	\$ 18,212.00
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 30,079.24
Total Costos Pendientes de Liquidar	\$ 48,291.24

El monto total de los Costos Pendientes de Liquidar al finalizar el ejercicio 2013 es el siguiente:

Materiales, Insumos y Suministros	\$ 0.00
Mano de Obra	\$ 18,455.41
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 38,270.83
Total Costos Pendientes de Liquidar	\$ 56,726.24

Costos de Explotación Agrícolas Corrientes:

Saldo al 31 de Diciembre de 2013: \$ 76,301.38 (Surgidos por la Reclasificación de Costos Pendientes de Liquidar a Costos de Explotación Agrícolas Corrientes).

Materiales Insumos y Suministros	\$ 00.00
Mano de Obra	\$ 23,750.99
Costos Indirectos de Explotación Agrícola	\$ 52,550.39
Total Costos de Explotación Agrícolas Ctes.	\$ 76,301.38

11. Ingresos.

Políticas contables:

- ✓ Los ingresos por la venta de los productos agrícolas se reconocerán si se tiene la probabilidad que de ellos se obtengan beneficios económicos futuros, y su valor pueda ser medido con fiabilidad.
- ✓ La medición de los ingresos por la venta del café se realizará por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingresos por Venta de Productos Agrícolas:

Para el ejercicio 2011 el Activo Biológico se encuentra en la fase de formación, por tanto aun no ha rendido ninguna cosecha, esto implica que no se ha generado ningún tipo de ingresos por la venta de café Bourbon.

Ingresos generados por Ventas efectuadas en el ejercicio 2012:

Primera Entrega cosecha 2012/2013:

2,945 qq x \$ 148.22 cada qq = \$ 429,838.00

Segunda Entrega cosecha 2012/2013:

882 qq x \$ 148.22 cada qq = \$ 130,730.04

Total Ingresos por ventas de productos agrícolas: **\$ 560,568.04**

Ingresos por Percibir:

Para el ejercicio 2012, mediante la cosecha del café bourbon se obtuvieron 15,500 quintales de café uva fresca, para su posterior comercialización se realizó una provisión, según precio sugerido por la gerencia por un monto total de \$ 436,507.90 los cuales se registran en la cuenta Ingresos por Percibir, cuando se realice la venta definitiva se revertirá esta provisión y se reconocerán los ingresos reales obtenidos.

Reversión en el Deterioro ejercicio 2012: \$ 3,033.58

Saldo total Ingresos por Percibir ejercicio 2012:

Tipo de Ingresos	Monto
Provisión Entrega de café	\$ 436,507.90
Total Ingresos por Percibir	\$ 436,507.90

Para el ejercicio 2013, mediante la cosecha del café bourbon se obtuvieron 15,520 quintales de café uva fresca, para su posterior comercialización se realizó una provisión, según precio sugerido por la gerencia

por un monto total de \$ 2329,552.00 los cuales se registran en la cuenta Ingresos por Percibir, cuando se realice la venta definitiva se revertirá esta provisión y se reconocerán los ingresos reales obtenidos.

Reversión en el Deterioro: \$ 3,033.58

Saldo total Ingresos por Percibir ejercicio 2013:

Tipo de Ingresos	Monto
Provisión Entrega de café	\$ 2329,552.00
Total Ingresos por Percibir	\$ 2329,552.00

Otros Ingresos.

Políticas contables:

- ✓ Los ingresos obtenidos de la venta de los productos agrícolas generados por las sombras temporales y permanentes, se reconocerán si como resultado de estos existe aumento en los beneficios económicos y su valor pueda ser medido con fiabilidad. Dichos ingresos se medirán al valor de la contraprestación recibida o por recibir.

Saldo al final del ejercicio 2011, 2012 y 2013:

Obtenidos por la venta de frutos de higuera (sombras temporales) **\$ 2,500.00**

2.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.2.1. Conclusiones

Del estudio realizado sobre la situación en la que se encuentra el sector cafetalero de El Salvador se puede concluir lo siguiente:

- Las empresas agrícolas dedicadas al cultivo del café contribuyen de manera importante a la generación de ingresos de la actividad económica de El Salvador, es por ello que para ser competitivas deben actualizarse en materia de tecnología, infraestructura y aspectos normativos entre los que se encuentran la NIIF para las PYMES.
- En su mayoría, las empresas cafetaleras realizan una aplicación parcial de la normativa técnica vigente, esto influye en que los estados financieros que generan no representen una garantía o un instrumento idóneo para ser sometidas a comparabilidad, optar por fuentes de financiamiento y otras oportunidades que el mismo sector ofrece.
- Gran parte de las sociedades caficultoras no poseen un manual de políticas contables apegado a los criterios establecidos en el marco de referencia legalmente aceptado, por lo que al momento de llevar a cabo el registro de alguna transacción, no existe un documento estandarizado en el cual basar el criterio utilizado, lo que produce información financiera poco fiable y razonable sobre la situación real en la que se encuentra la entidad.
- El sector agrícola dedicado al cultivo del café, carece de instrumentos técnicos que hayan sido realizados para ilustrar como llevar a cabo el proceso contable en este tipo de empresas, eso hace más difícil que ellos con mayor celeridad incorporen en su proceso contable los principios vertidos en la NIIF para las PYMES.

2.2.2. Recomendaciones

De las principales conclusiones descritas anteriormente, se desprenden las siguientes recomendaciones planteadas por el equipo de trabajo:

- Se deben desarrollar proyectos encaminados a facilitar la tecnificación de las sociedades cafetaleras, de manera conjunta entre las instituciones estatales y los gremios en los que se encuentran comprendidas este tipo de empresas, para que de esta forma sea más factible que ellas se puedan insertar y competir tanto a nivel local como a nivel internacional.
- El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y la Auditoría en conjunto con la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles y con las empresas caficultoras mismas, deberían buscar la manera de coordinar esfuerzos a efectos de que estas empresas puedan lograr mayor conocimiento de la normativa y de este modo acelerar el proceso de adopción plena de los requerimientos de la misma y así generar estados financieros fiables, razonables y que puedan ser comparables.
- La institución rectora y demás instituciones relacionadas con la profesión de la contaduría pública, deben brindar herramientas para orientar a los profesionales contables sobre como elaborar y aplicar políticas contables basadas en los principios establecidos en la NIIF para las PYMES, se deben realizar manuales que sirvan de estándar al momento de la elaboración de las respectivas políticas.
- La Universidad de El Salvador debe servir como fuente de información y conocimiento a través de la difusión y discusión de instrumentos técnicos basados en la aplicación de la normativa en empresas dedicadas al cultivo del café, de los cuales las administraciones de las citadas entidades puedan auxiliarse para llevar a cabo su correspondiente proceso contable.

BIBLIOGRAFÍA

Alcarria Jaime, José. Año 2008. Primera Edición *“Contabilidad Financiera I”*. Editorial de la Universidad Jaume. España.

Asamblea Legislativa de El Salvador, *“Código de Comercio”*, (en línea), Disponible en <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/codigo-de-comercio>, Consultado el día 09 de octubre de 2012.

Asamblea Legislativa de El Salvador, *“Código Tributario”*, (en línea), Disponible en <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/codigo-tributario>, Consultado el día 09 de octubre de 2012.

Asamblea Legislativa de El Salvador, *“Ley del Impuesto sobre la Renta”*, (en línea), Disponible en <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-de-impuesto-sobre-la-renta>, Consultado el día 09 de octubre de 2012.

Asamblea Legislativa de El Salvador, *“Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios”*, (en línea), Disponible en <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-de-impuesto-a-la-transferencia-de-bienes-muebles-y-la-prestacion-de-servicios-iva>, Consultado el día 09 de octubre de 2012.

Cenicafe. “Libro Sistemas Producción Capitulo2” (en línea) Disponible en: <http://www.cenicafe.org/es/documents/LibroSistemasProduccionCapitulo2.pdf>. Consultado el 10 de mayo de 2012.

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.

Elizondo López, Arturo. Año 2006. Quinta edición "*Proceso contable 4*". Editorial Thomson. México.

Fundación Salvadoreña para la Investigación del Café PROCAFE. "Datos Generales sobre la producción del Café en El Salvador" (en línea). Disponible en <http://www.procafe.com.sv>
Consultado el 10 mayo de 2012.

Ministerio de Educación MINED. "Historia de El Salvador Tomo II", (en línea) El Salvador 2009.
Disponible en: http://www.mined.gob.sv/descarga/cipotes/historia_ESA_TomII_0_.pdf.
Consultado el 10 de mayo de 2012.

Polimeni, Ralph S. Año 1997. Tercera Edición. "*Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*". Editorial McGraw-Hill. México.

Torres, Aldo. Año 2002. Segunda edición. "*Contabilidad de costos, análisis para la toma de decisiones*".
Editorial Mc Graw-Hill. México

ANEXOS

TIPO DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIO

El estudio se orientó a representar una apropiada aplicación de los principios contenidos en la NIIF para las PYMES, en las firmas que se encargan de la producción de café para que éstas puedan generar informes financieros fiables y razonables.

Tipo de Estudio.

Se aplicó el método analítico descriptivo, mediante éste se estudió y analizó desde una perspectiva general aquellos aspectos que se consideraron la causa del surgimiento de la problemática, en el caso particular, se tomaron en cuenta factores que inciden en la no adopción de la normativa técnica vigente por las institución caficultoras, con el fin de plantear alternativas viables que permitan a estas sociedades utilizar dicho marco de referencia en la emisión de sus estados financieros.

Unidades de Análisis.

Las unidades de análisis consideradas se conformaron por las áreas de contabilidad de las sociedades cafetaleras de la jurisdicción Sonsonateca, de estos se obtuvo elementos útiles para la elaboración de la propuesta adecuada sobre la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

Universo y Muestra

Universo

El trabajo de campo se efectuó tomando como universo, las empresas que se dedican a la plantación del grano en el departamento de Sonsonate, según información proporcionada por la Dirección General de Estadística y Censos (DIGESTYC), actualmente existen 11 compañías que efectúan este tipo de actividad en la zona antes descrita.

Muestra

No se efectuó el cálculo de la muestra, ya que el total de elementos que se consideró para el desarrollo del estudio fue inferior al mínimo permitido, el cual es de 40 unidades.

Instrumentos y Técnicas a Utilizar en la Investigación.

Instrumentos de Investigación.

Los instrumentos son esenciales para recopilar toda la información posible, que sea de utilidad para identificar las condiciones del problema a tratar, es por eso, que se recurrió a los siguientes:

- La encuesta, para conseguir información de forma directa de los administradores de las fincas y de cualquier empleado que proporcionó información relevante para la investigación.
- La entrevista, con el fin de interactuar y conocer con mayor detalle los procedimientos aplicados en la actividad agrícola investigada.

Técnicas de Investigación.

- Cuestionarios, en los cuales se incluyeron preguntas cerradas y de opciones múltiples para facilitar su tabulación.
- La observación, para efectos de poder presenciar aspectos relevantes, que se consideraron de provecho al momento de concluir, sobre la manera en la que se están llevando a cabo las actividades dentro de las entidades.
- Consultas bibliográficas, para elaborar el marco teórico, se examinaron algunos libros de texto, de los cuales se pudo obtener información sobresaliente sobre el tema de investigación.

Procesamiento de la Información.

Este proceso se realizó mediante la ayuda de Microsoft Excel, donde se vació la información obtenida a través de los instrumentos de investigación y luego se siguió con la elaboración de tablas y gráficos dinámicos, mostrando así de forma ordenada los datos recolectados para una mejor comprensión e interpretación de los resultados logrados.

Los elementos obtenidos que no puedan ser tabulados fueron analizados.

Análisis e interpretación de datos.

Habiendo realizado el procesamiento de los cuestionarios y cuando dicha información se encontró clasificada, se prosiguió al estudio de la misma, con el fin de obtener conclusiones sobre el estado de la contabilidad actual de las entidades agrícolas dedicadas al cultivo del café ubicadas en el departamento de Sonsonate.

Se realizó un análisis de los resultados cuya tabulación no fue posible, teniendo en cuenta la información que poseía relación con la problemática, con el objetivo de verificar el aporte que proporcionaron al desarrollo del trabajo.

Diagnóstico de la Investigación.

Se realizó por medio del examen de la información, para respaldar la existencia del problema, concluyendo sobre los aspectos que inciden en la presentación de información financiera que no cumple con las características de fiabilidad y razonabilidad.

Para la preparación del diagnóstico se establecieron los lineamientos basados en la NIIF para las PYMES con los que deben cumplir las empresas caficultoras y se evaluó lo acertadas o alejadas que se encuentran las compañías del cumplimiento de dichos parámetros.

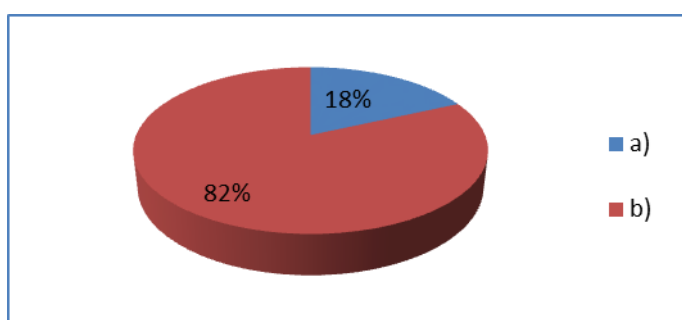
ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE ENCUESTAS

A continuación se presentan las tabulaciones y análisis de las preguntas realizadas a las unidades de análisis. Cabe mencionar que el total de empresas encuestadas es de 11 sin embargo para algunas preguntas el total de frecuencia es mayor puesto a que son preguntas de opción múltiple.

1. ¿Entre qué meses está comprendido su año agrícola?

Objetivo: Conocer si las entidades toman en cuenta el año agrícola para la contabilización de sus transacciones, para desarrollar el caso práctico en base a dicho período

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F. R.
a) Abril a marzo	2	18%
b) Enero a diciembre	9	82%
c) Junio a julio	0	0%
d) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

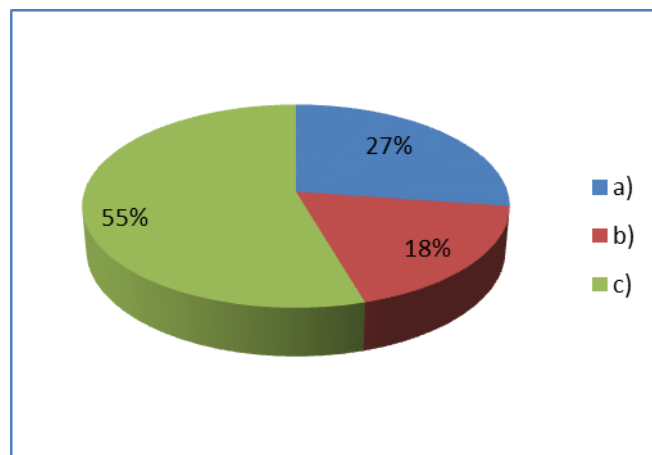


ANÁLISIS: Del total de las entidades encuestadas el 18% respondieron que utilizan el año agrícola comprendido de abril a marzo y el 82% utilizan el período de enero a diciembre.

2. ¿Qué características toma en cuenta para reconocer un Activo Biológico?

Objetivo: conocer los criterios de reconocimiento de un activo biológico que utilizan las entidades encuestadas para proponer criterios que vayan acorde a la NIIF para las PYMES.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros y medición fiable del costo	3	27%
b) Momento en que la plantación está en condiciones aptas para dar cosechas	2	18%
c) Opinión de un experto para reconocer el Activo Biológico	6	55%
d) Otros.	0	0%
TOTAL	11	100%

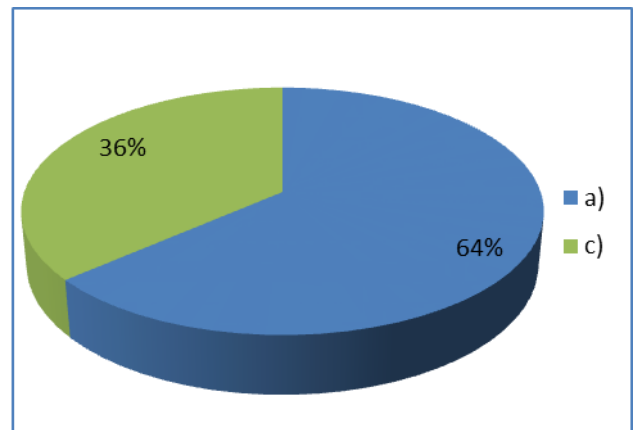


ANÁLISIS: Del total de las entidades encuestadas el 27% respondió que reconocen un activo biológico cuando existe la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros y una medición fiable del costo, mientras que el 18% respondió que el reconocimiento lo hacen al momento en que la plantación está en condiciones aptas para dar cosechas y el 55% restante dijo que se basan en la opinión de un experto para reconocer el activo biológico.

3. ¿Qué elementos considera en la medición inicial del Activo Biológico?

Objetivo: describir los elementos que las entidades como parte de la medición inicial del activo biológico para determinar si la medición del activo biológico se hace conforme a la NIIF para las PYMES.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo más todas las erogaciones necesarias para obtener una plantación apta para dar cosechas	7	64%
b) Valor Razonable	0	0%
c) Costo de las semillas o de las plántulas	4	36%
d) Otros.	0	0%
TOTAL	11	100%

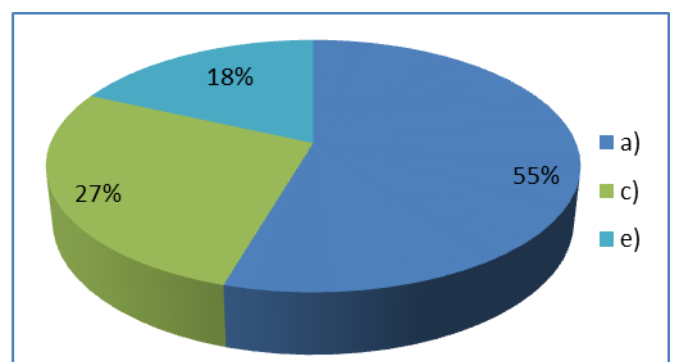


ANÁLISIS: EL 64% de los encuestados respondieron que en la medición inicial del activo biológico la hacen mediante el costo más todas las erogaciones necesarias para obtener una plantación apta para dar cosechas y el 36% restante contestó que miden inicialmente el activo biológico al costo de las semillas o de las plántulas.

4. ¿Qué método de agotamiento utiliza para sus Activos Biológicos?

Objetivo: determinar si las entidades utilizan en su medición posterior la figura del agotamiento en los activos biológicos y así poder conocer si la medición de los activos biológicos es razonable.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Línea recta	6	55%
b) Doble saldos decrecientes	0	0%
c) Método propuesto por el experto	3	27%
d) Otros	0	0%
e) No aplica	2	18%
TOTAL	11	100%

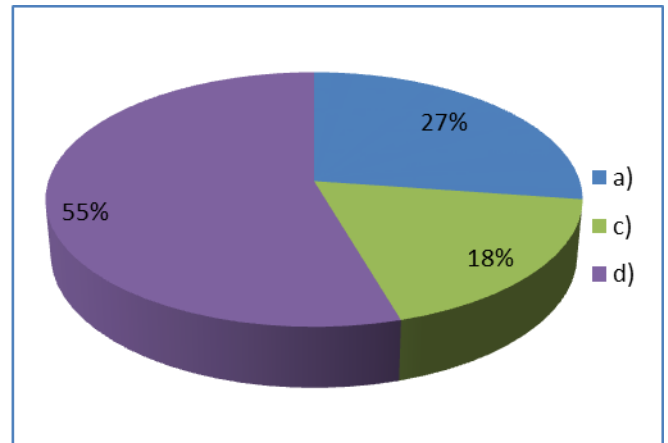


ANÁLISIS: Del total de entidades encuestadas el 55% contestaron que utilizan el método de línea recta para el agotamiento, mientras que un 27% utiliza un método propuesto por el experto y el 18% restante contestó que no lo aplica.

5. ¿Cuál es la base que utiliza para seleccionar el método de agotamiento de los Activos Biológicos?

Objetivo: conocer las bases para seleccionar el método de agotamiento que utilizan las entidades para determinar si se está realizando de la forma financiera contable.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Parámetros fiscales	3	27%
b) Según la normativa contable que utiliza	0	0%
c) Atendiendo el criterio de la administración	2	18%
d) Opinión de un experto	6	55%
e) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

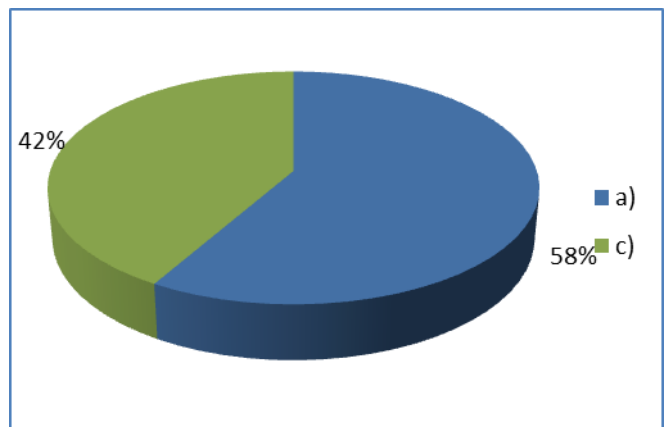


ANÁLISIS: Un 18% de las entidades respondió que utilizan el criterio de la administración para determinar el método de agotamiento, un 55% utiliza la opinión de un experto y el 27% restante se basa en los parámetros fiscales.

6. ¿Cómo determina la medición posterior del Activo Biológico?

Objetivo: conocer si la entidad aplica en su medición posterior para los activos biológicos lo requerido en la NIIF para las PYMES.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo – agotamiento acumulado – deterioro acumulado	7	58%
b) Valor Razonable	0	0%
c) Costo – agotamiento acumulado	5	42%
d) Costo – deterioro acumulado	0	0%
e) Costo	0	0%
f) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

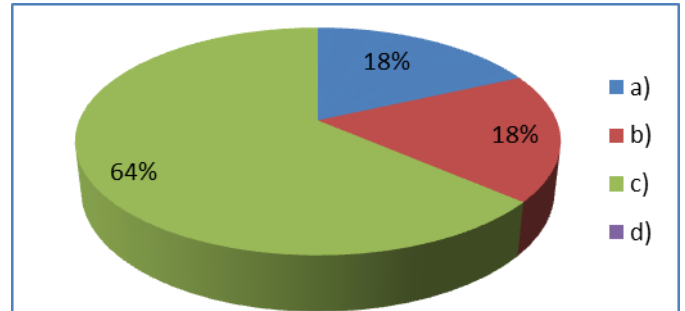


ANÁLISIS: Del total de las entidades encuestadas un 58% contestó que los activos biológicos los miden posteriormente a su costo menos agotamiento acumulado menos deterioro acumulado mientras que el 42% respondió que utilizan el costo menos el deterioro acumulado.

7. ¿Cómo registra los costos generados por el Activo Biológico para los cuales no tendrá ingresos asociados al cierre del ejercicio contable?

Objetivo: determinar si la práctica contable que utilizan las entidades al cierre del ejercicio contable con respecto a los costos que no poseen ingresos contra los que se puedan enfrentar es una práctica adecuada para proponer en el caso práctico el tratamiento más razonable que se le debe dar a dichos costos al final de cada período.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Se llevan a resultados	2	18%
b) Se acumulan para el próximo período	2	18%
c) Se capitalizan al costo	7	64%
d) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

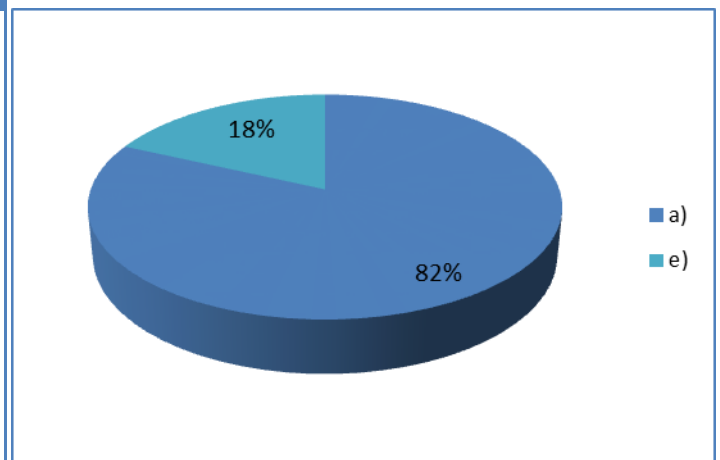


ANÁLISIS: El 18% de las empresas encuestadas contestó que acumulan sus costos para el próximo período mientras que el 64% los capitalizan al costo.

8. ¿Qué información de los Activos Biológicos revela en las notas a los estados financieros?

Objetivo: conocer si las entidades cumplen con los requisitos mínimos de revelación que establece la NIIF para las PYMES.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Tipos de Activos Biológicos, Métodos de Agotamiento, Vidas útiles o tasas de agotamiento	9	82%
b) Métodos de Agotamiento, Tipos de Activos Biológicos	0	0%
c) Vida útiles o tasas de agotamiento aplicadas, Tipos de Activos Biológicos	0	0%
d) Métodos de Agotamiento, Vida las útiles o tasas de agotamiento aplicadas	0	0%
e) Otros (solamente tipo de activos biológicos)	2	18%
TOTAL	11	100%

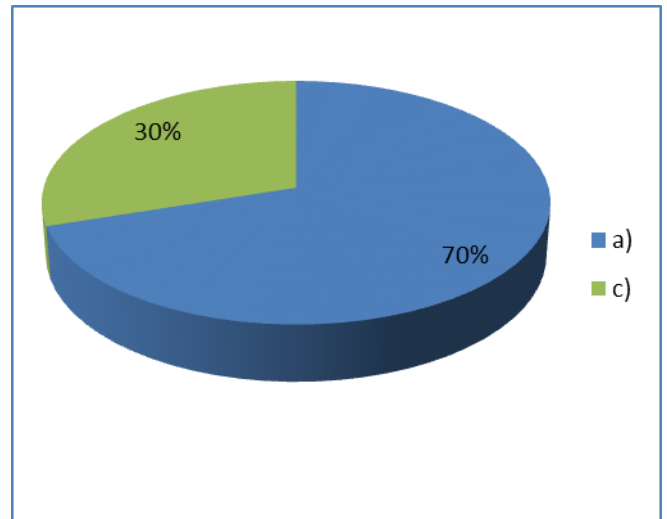


ANÁLISIS: El 82% de las entidades encuestadas respondió que revela tipos de Activos Biológicos, Métodos de Agotamiento, Vidas útiles o tasas de agotamiento, mientras que un 2% escogió la opción de otros manifestando que solamente revelan el tipo de activos biológicos.

9. ¿Cuáles son los centros de costos que la empresa utiliza para el control interno de los Activos biológicos?

Objetivo: indagar sobre los centros de costos que utilizan las entidades encuestadas para sus activos biológicos para proponer en el caso práctico una estructura del sistema de costos basándose en los resultados de las encuestas

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Semillero, Almaciguero, Vivero, Plantaciones en Desarrollo	7	64%
b) Semillero, Vivero, Plantaciones en Desarrollo	0	0%
c) Semillero, Almaciguero, Plantaciones en Desarrollo	3	27%
d) Almaciguero, Vivero, Plantaciones en Desarrollo	1	9%
e) Otros	0	0%
f) No aplica	0	0%
TOTAL	11	100%

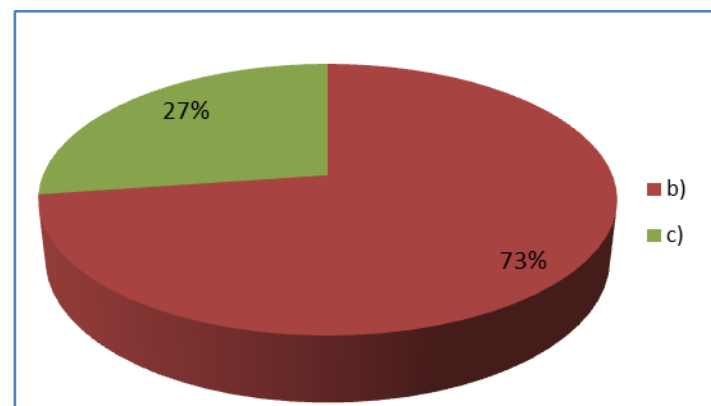


ANÁLISIS: De las 11 entidades encuestadas el 64% contestó que utiliza los centros de costos de Semillero, Almaciguero, Vivero, Plantaciones en Desarrollo, y el 27% contestó que utiliza Semillero, Almaciguero, Plantaciones en Desarrollo.

10. ¿Qué criterio utiliza para medir inicialmente los productos agrícolas?

Objetivo: identificar si las entidades aplican lo contenido en la NIIF para las PYMES con respecto a la medición de los productos agrícolas para de esta manera conocer si los productos agrícolas están siendo medidos razonablemente.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Valor razonable menos costos estimados de venta en el punto de su cosecha	0	0%
b) Precio de mercado	8	73%
c) Criterios propios de la administración	3	27%
d) Precio última cosecha	0	0%
e) Costo de producción	0	0%
f) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

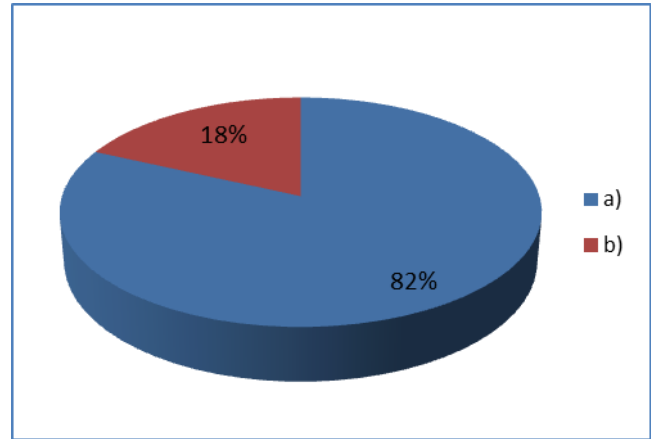


ANÁLISIS: el 73% de las entidades encuestadas respondieron que utilizan el precio de mercado para medir sus productos agrícolas y el 27% respondió que utilizan el criterio propio de la administración para dicha medición.

11. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza para sus productos agrícolas?

Objetivo: determinar si la entidad está utilizando los métodos de valuación de inventarios que establece la sección 13 de la NIIF para las PYMES

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo más todos los gastos necesarios para vender el producto agrícola.	9	82%
b) Costo Promedio Ponderado	2	18%
c) PEPS	0	0%
d) UEPS	0	0%
e) Costo Promedio por aligación Directa	0	0%
f) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

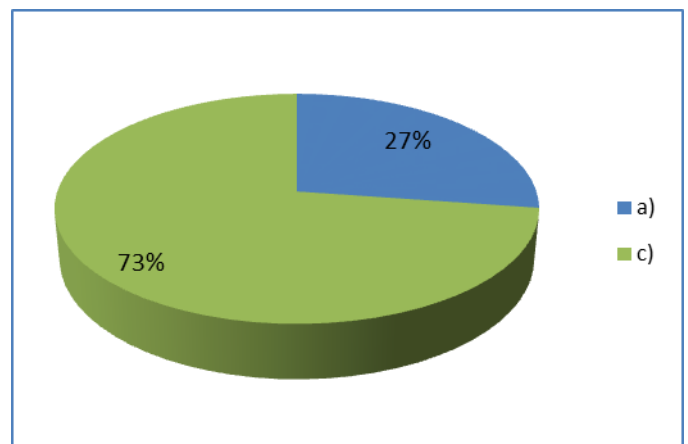


ANÁLISIS: del total de encuestados el 82% utiliza el costo más todos los gastos necesarios para vender el producto agrícola como método de valuación de sus inventarios de productos agrícolas, y un 18% utiliza el costo promedio ponderado.

12. ¿Qué elementos utiliza para determinar la medición inicial de las Propiedades, Planta y Equipo?

Objetivo: conocer si las entidades encuestadas cumplen con lo requerido en la sección 17 de la NIIF para las PYMES con respecto a la medición inicial de las propiedades, planta y equipo.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo de Adquisición, Costos directamente atribuibles, Costos de desmantelación	3	27%
b) Costo de Adquisición, Costos directamente atribuibles	0	0%
c) Costo de Adquisición	8	73%
d) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

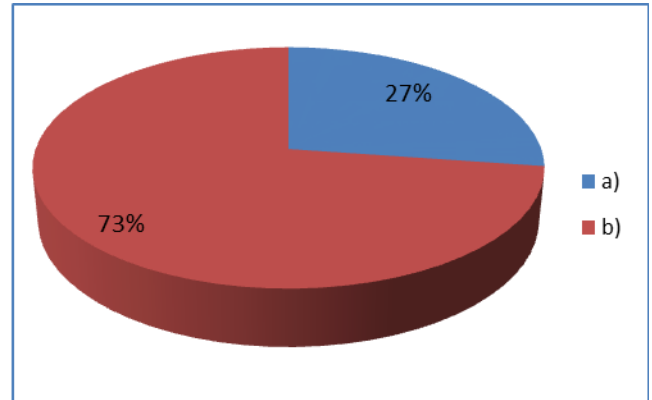


ANÁLISIS: el 27% de las entidades encuestadas respondió que incluyen en la medición inicial de las propiedades, planta y equipo el Costo de Adquisición, Costos directamente atribuibles, Costos de desmantelación, mientras que un 73% incluyen sólo el costo de adquisición.

13. ¿Cuál de las siguientes figuras contables aplica en la medición posterior de Propiedades Planta y equipo?

Objetivo: conocer si las entidades encuestadas cumplen con lo requerido en la sección 17 de la NIIF para las PYMES con respecto a la medición posterior de las propiedades, planta y equipo.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo – Depreciación – Deterioro Acumulado	3	27%
b) Costo – Depreciación	8	73%
c) Costo – Deterioro	0	0%
d) Costo	0	0%
e) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

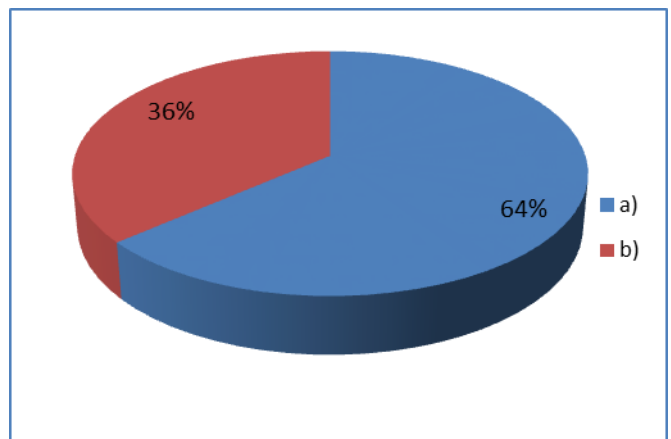


ANÁLISIS: el 27% de las entidades encuestadas respondió que incluyen en la medición posterior de las propiedades, planta y equipo el costo menos depreciación menos deterioro acumulado, mientras que un 73% incluyen sólo el costo menos deterioro.

14. ¿Cuál es la base que utiliza para seleccionar el método de depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo?

Objetivo: identificar cuál es la base prevaeciente que utilizan las entidades para determinar el método de depreciación de sus propiedades, planta y equipo.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Parámetros fiscales	7	64%
b) Según la normativa contable que utiliza	4	36%
c) Atendiendo el criterio de la administración	0	0%
d) Costo	0	0%
e) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

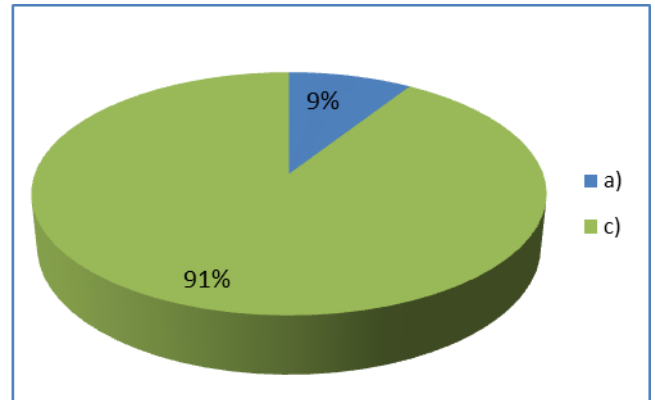


ANÁLISIS: del total de entidades encuestadas, el 36% utiliza la normativa contable para determinar el método de depreciación de sus propiedades, planta y equipo y un 64% utiliza los parámetros fiscales.

15. ¿Cuál es la manera en que contabiliza el Activo Biológico y el terreno sobre el que éste se encuentra?

Objetivo: conocer si las entidades realizan una adecuada contabilización del terreno sobre el que se realiza el cultivo.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Conjuntamente como Activo Biológico	1	9%
b) Conjuntamente como Propiedades, Planta y Equipo	0	0%
c) De forma separada el Activo Biológico de las Propiedades, Planta y Equipo	10	91%
d) Otros	0	0%
TOTAL	11	100%

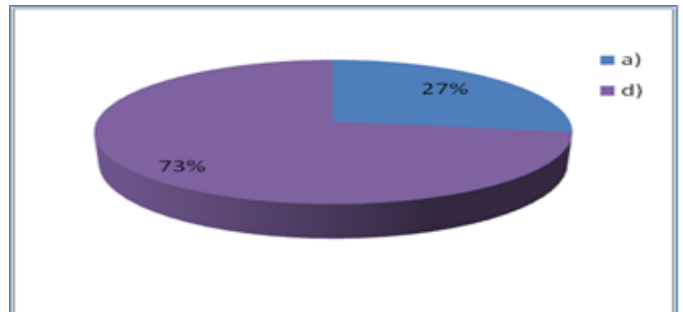


ANÁLISIS: el 91% de las entidades encuestadas separan el activo biológico de sus propiedades, planta y equipo mientras que un 9% lo contabilizan conjuntamente.

16. ¿Cómo mide inicialmente las Propiedades de Inversión?

Objetivo: conocer si las entidades poseen propiedades de inversión ya que si se determina que si las poseen en su mayoría se incluirá en el caso práctico.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Al Costo	3	27%
b) A Valor Razonable	0	0%
c) Otros	0	0%
d) No posee	8	73%
TOTAL	11	100%

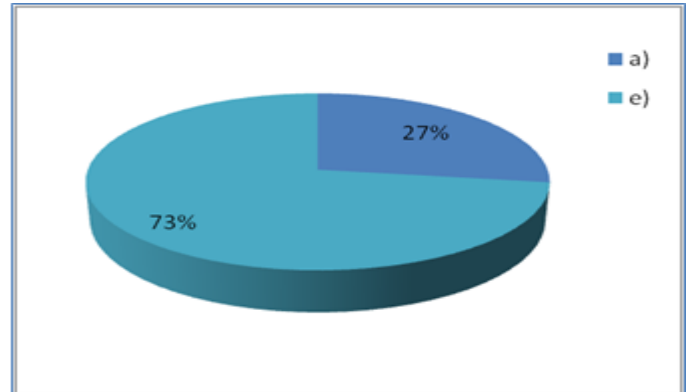


ANÁLISIS: las entidades encuestadas respondieron en un 27% que miden sus propiedades de inversión al costo y el resto (73%) respondió que no poseen este tipo de propiedades.

17. ¿Cuál es el método que utiliza para la medición posterior de las Propiedades de Inversión?

Objetivo: determinar el método de que utilizan las entidades para medir posteriormente sus propiedades de inversión lo que ayudará para la inclusión de dicho elemento en el caso práctico.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Costo – Depreciación – Deterioro Acumulado	3	27%
b) Costo – Depreciación	0	0%
c) Valor Razonable	0	0%
d) Otros	0	0%
e) No aplica	8	73%
TOTAL	11	100%

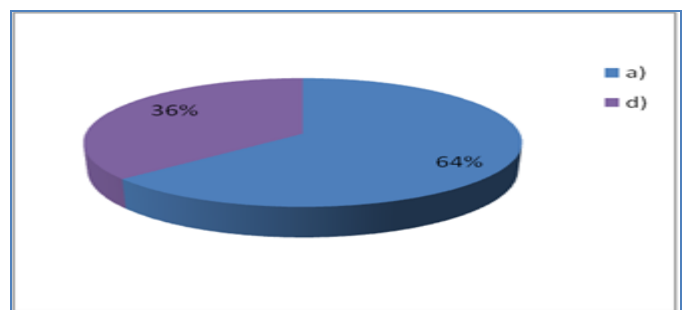


ANÁLISIS: del total de las entidades encuestadas un 27% respondió que miden posteriormente sus propiedades de inversión al Costo menos Depreciación acumulada menos Deterioro acumulado y el 73% restante no aplica este tipo de medición debido a que no poseen propiedades de inversión.

18. ¿De qué forma posee la entidad sus políticas contables?

Objetivo: establecer el porcentaje de entidades que si poseen políticas contables para conocer si las entidades poseen una guía propia que cumpla con la normativa.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Se poseen por escrito	7	64%
b) Se poseen, pero no por escrito	0	0%
c) Otros	0	0%
d) No se poseen	4	36%
TOTAL	11	100%

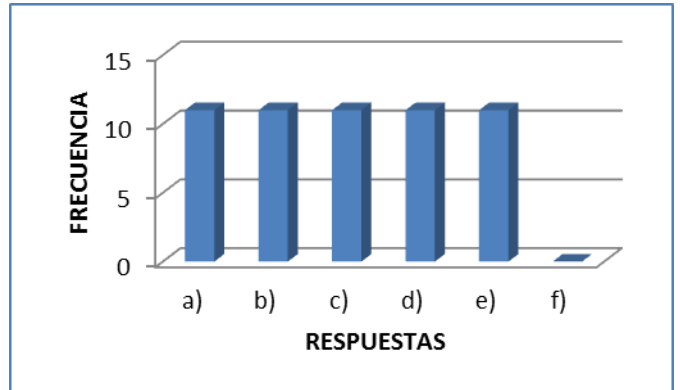


ANÁLISIS: un 64% de las entidades encuestadas respondió que poseen políticas contables por escrito y el 36% restante respondió que no poseen este tipo de políticas.

19. ¿Cuáles son los estados financieros que elabora la empresa?

Objetivo: conocer si las entidades elaboran un conjunto completo de estados financieros tal y como lo requiere la NIIF para las PYMES, para establecer si se le está dando cumplimiento a la norma.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Balance General	11	20%
b) Estado de Resultados	11	20%
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	11	20%
d) Estado de Flujos de Efectivo	11	20%
e) Notas a los Estados Financieros	11	20%
f) Otros	0	0%
TOTAL	55	100%

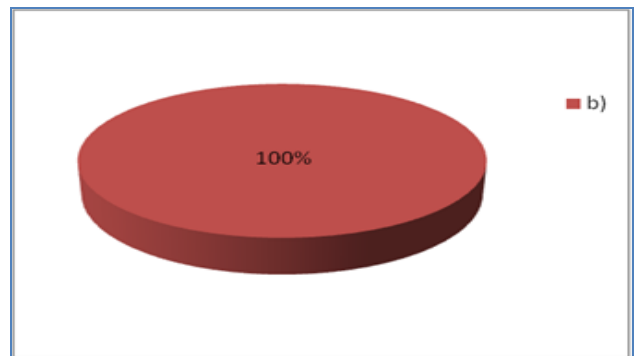


ANÁLISIS: Del total de respuestas los encuestados el 20% eligieron las respuestas a, b, c, d, y e, es decir que las entidades elaboran un conjunto completo de estados financieros.

20. ¿Cuál es el marco normativo utilizado en el diseño del sistema contable de la empresa?

Objetivo: determinar el porcentaje de entidades encuestadas que han implementado la NIIF para las PYMES, para evaluar si es de utilidad el trabajo de investigación.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) NIIF versión completa	0	0%
b) NIIF para las PYMES	11	100%
c) NCF	0	0%
d) NIIF/ES	0	0%
e) Otro	0	0%
TOTAL	11	100%

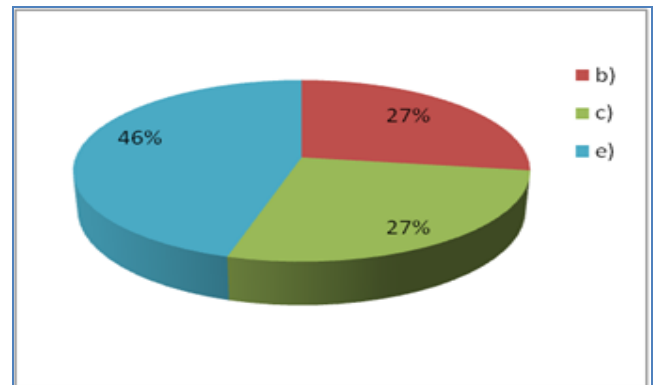


ANÁLISIS: el 100% de las entidades encuestadas respondió que el marco normativo que están aplicando actualmente es la NIIF para las PYMES.

21. En caso que la empresa no haya capacitado al personal del área financiera-contable en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES, indique la causa de ello

Objetivo: indagar sobre las principales causas por las que las entidades no ha capacitado a su personal en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES y así comprobar si es esta una de las razones por las cuales las entidades no están aplicando la NIIF para las PYMES.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Su costo es muy elevado	0	0%
b) Se cuenta con poco personal	3	27%
c) El personal se ha autofinanciado las capacitaciones	3	27%
d) Otros	0	0%
e) La empresa si ha capacitado al personal	5	46%
TOTAL	11	100%

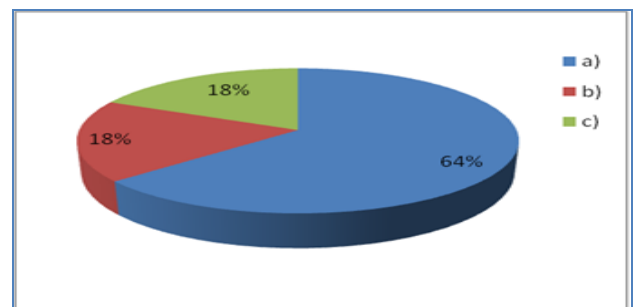


ANÁLISIS: de las empresas encuestadas el 46% respondió que si han capacitado a su personal del área financiera-contable en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES, un 27% manifestó que el personal se autofinancia este tipo de capacitaciones, mientras que el 27% restante de las entidades revelo que cuenta con poco personal para poder capacitarlos

22. ¿Qué utilidad considera que tiene la realización del presente trabajo de investigación?

Objetivo: conocer si a las entidades encuestadas les parece de utilidad el trabajo de investigación.

TABULACIÓN		
VARIABLE	F. AB.	F.R.
a) Muy útil	7	64%
b) Útil	2	18%
c) Poco útil	2	18%
d) innecesario	0	0%
TOTAL	11	100%



ANÁLISIS: del total de las empresas encuestadas un 64% opina que el trabajo de investigación del grupo es muy útil, un 18% respondió que es útil y el 18% restante considera que es poco útil.

POLÍTICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS DE CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.

I. POLÍTICAS CONTABLES

GENERALES

1. La entidad aplicará como marco de referencia para la contabilización de sus operaciones la NIIF para las PYMES.
2. Los gastos serán presentados en los estados financieros por su función.
3. La entidad elaborará al cierre de cada ejercicio contable los estados financieros requeridos por la NIIF para las PYMES, es decir el balance de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas a los estados financieros.
4. Las cuentas en los estados financieros serán presentadas según su liquidez, de manera ascendente.
5. El estado del resultado integral se hará en base al enfoque de un solo estado.
6. Se presentará un estado de cambios en el patrimonio.
7. El estado de flujo de efectivo se realizará con el método directo.
8. Todos aquellos desembolsos necesarios para la operación y la conservación de la fuente generadora de ingresos serán contabilizados como gastos del período y se medirán al costo de la transacción.
9. La entidad presentará estados financieros al cierre de cada año agrícola al 1 de abril, con el fin de mostrar el rendimiento obtenido en dicho período, lo cual no constituye que la entidad establezca un período contable diferente del 1 de enero al 31 de diciembre, puesto que tales estados financieros son para uso exclusivo de la gerencia.

1. INVENTARIOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

- 1.1. Los inventarios de materiales e insumos se medirán al importe menor entre su costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En cuanto al costo de adquisición éste incluirá todos aquellos desembolsos necesarios para su compra que influyan para darles su

ubicación y las condiciones necesarias de uso. El impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios para los insumos y materiales será capitalizado al costo de tales bienes aplicados a la producción de los activos biológicos en la fase de formación puesto que en esta fase el IVA se considera un impuesto no recuperable según el artículo 65 de la Ley a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios. Se deducirán del costo de los inventarios de materiales e insumos los descuentos y las rebajas. En casos de adquisición al crédito, los desembolsos que sean reconocidos como intereses se llevarán a resultados del ejercicio y no formarán parte del costo de los inventarios.

- 1.2. Los inventarios de insumos y materiales para la producción y los inventarios de productos agrícolas tendrán un control mediante el método de valuación de costo promedio, a menos que se determine que la utilización de otro método de valuación sea el más adecuado para algún material, insumo o producto agrícola adquirido o producido por la entidad.
- 1.3. Se reconocerán como inventarios de productos agrícolas, los productos resultantes de sombras temporales o permanentes que cumplan con los requisitos que de estos exista probabilidad de obtener beneficios económicos, y que su valor pueda ser medido con fiabilidad.
- 1.4. Los productos agrícolas recolectados de las sombras permanentes y temporales, se medirán a su valor razonable menos los costos de terminación y venta. Dicho valor se deducirá del costo de la plantación de café.
- 1.5. El producto agrícola recolectado de café, se medirá al valor razonable menos los costos estimados de venta. Cuando sean entregados al beneficio. No se tomará como parte de los costos estimados de venta los surgidos del proceso de transformación del café uva fresca a café oro, esto debido que este es un proceso independiente y adicional.

MEDICIÓN POSTERIOR

- 1.6. Para su medición posterior, los inventarios de insumos y materiales se medirán al costo menos cualquier pérdida por deterioro que dichos inventarios pudiesen sufrir.
- 1.7. La medición posterior de los inventarios de productos agrícolas será al costo de su cosecha más el canon de transformación menos cualquier pérdida por deterioro.

2. ACTIVOS BIOLÓGICOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

- 2.1.** El activo biológico se reconocerá si dicho activo cumple con los siguientes requerimientos: exista control del activo como resultado de actividades pasadas, se considere fiable su valor razonable o su costo y la entidad espere recibir beneficios económicos futuros provenientes de éste.
- 2.2.** El activo biológico se medirá inicialmente al valor razonable menos los costos de ventas, el valor razonable se determinará según mercado activo, precio de la última transacción de un activo idéntico ajustado a necesidad u otro lineamiento establecido en la normativa técnica, sin embargo al no poder determinar el valor razonable de manera fiable y sin esfuerzo la entidad medirá sus activos biológicos al costo de todas las erogaciones hechas para que éste se encuentre en condiciones aptas para dar cosecha. Entre los costos incluidos como parte del activo biológico tenemos los siguientes: materiales e insumos y suministros, mano de obra, costos indirectos de explotación agrícola.
- 2.3.** A los jornales pagados al personal temporal de la finca no se les realizará ninguna retención previsional, de seguridad social o de impuesto sobre la renta, según lo estipulado en la legislación laboral y tributaria, como el Código Tributario en su artículo 156 y lo referente en el Código de trabajo en los artículos del 84 al 103.
- 2.4.** Los costos de replantación y renovación de los árboles de café dañados o perdidos se contabilizarán como parte del activo biológico existente siempre y cuando los costos de la replantación y renovación no excedan al 10% del costo total de dicho activo biológico.

MEDICIÓN POSTERIOR

- 2.5.** Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del costo, se medirán posteriormente dependiendo de la fase de vida en la que se encuentren, si están en la fase de formación se medirán al costo menos el deterioro acumulado y si se encuentran en la fase de explotación se medirán a su costo menos agotamiento acumulado y cualquier deterioro acumulado. Para los activos biológicos que al final de su vida útil aún se encuentran en condiciones de dar cosecha se utilizará el valor de uso para medirlos.
- 2.6.** Los activos biológicos contabilizados bajo el modelo del valor razonable, se medirán posteriormente al valor razonable menos los costos de venta.

- 2.7. En base a la opinión de un experto se medirá el agotamiento de los activos biológicos al cierre de cada ejercicio contable.
- 2.8. Se tomará en cuenta el criterio de un experto para determinar el deterioro sufrido en los activos biológicos, sin embargo en los casos que existan indicadores lo suficientemente perceptibles de deterioro no será necesario contar con dicha opinión para determinarlo.

3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

- 3.1. La entidad reconocerá inicialmente un elemento de las propiedades, planta y equipo si se espera que estos produzcan beneficios económicos futuros para la entidad y que su costo pueda ser medido fiablemente.
- 3.2. Se reconocerán como parte del costo de las propiedades, planta y equipo: el costo de la transacción, cualquier desembolso realizado para darle la ubicación o que sea requerido para que el activo sea utilizado y cualquier costo necesario para su posterior desmantelación.

MEDICIÓN POSTERIOR

- 3.3. Los elementos incluidos en las propiedades planta y equipo serán medidos posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro que hayan sufrido tales activos.
- 3.4. La entidad tomará en cuenta la opinión de un experto para determinar el método más adecuado de depreciación para cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo.
- 3.5. La entidad se basará en la opinión de un experto para determinar si las propiedades, planta y equipo han sufrido alguna pérdida por deterioro.

4. DETERIORO DE LOS ACTIVOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- 4.1. Para cada clase de activo reconocido por la entidad, se realizará una evaluación al final del período en el que se informa mediante un experto, el cual determinará las pérdidas por valor sufridas por dichos activos, no obstante en situaciones en las cuales no se requiera del experto puesto que se obtenga la información de pérdidas por deterioro perceptibles éstas se reconocerán en tal momento.
- 4.2. El importe de deterioro por pérdida de valor en los activos biológicos se determinará al comparar el valor en libros del activo biológico con su importe recuperable. El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.
- 4.3. El importe de cualquier clase de activo diferente a los activos biológicos se medirá comparando el valor en libros del activo con su importe recuperable.

5. GASTOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- 5.1. Se reconocerá un gasto en concepto de seguro siempre y cuando como producto de éste la entidad haya tenido que desprenderse de recursos que incorporaban beneficios económicos y que su medición se pueda realizar de forma fiable.
- 5.2. El gasto anticipado por seguros de la plantación se medirá al precio de la transacción, es decir el valor pactado con la aseguradora estipulado en el contrato. A dicho costo se le sumará el IVA siempre y cuando la plantación se encuentre en la fase de formación puesto que en ésta fase se considerará el costo del seguro como parte del activo biológico. En la fase de explotación ya no se capitalizará dicho impuesto.
- 5.3. Los gastos que se consideren necesarios para el mantenimiento y la conservación de las operaciones de la entidad, se reconocerán si existe la probabilidad que por dichos gastos se realice una salida de recursos o beneficios económicos de la sociedad y que tales gastos tengan un costo o valor que pueda ser medido fiablemente.

6. INGRESOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- 6.1.** Los ingresos por la venta de los productos agrícolas se reconocerán si se tiene la probabilidad que de ellos se obtengan beneficios económicos futuros, y su valor pueda ser medido con fiabilidad.
- 6.2.** La medición de los ingresos por la venta del café se realizará por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- 6.3.** Los ingresos obtenidos de la venta de los productos agrícolas generados por las sombras temporales y permanentes, se reconocerán si como resultado de estos existe aumento en los beneficios económicos y su valor pueda ser medido con fiabilidad. Dichos ingresos se medirán al valor de la contraprestación recibida o por recibir.

II. POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS

- i.** La entidad utilizará para la producción del grano de café el sistema de costos históricos o reales.
- ii.** El sistema de costos para la producción del café estará constituido en los siguientes centros de costos: semilleros, almacigueros, viveros, plantaciones en desarrollo y plantaciones permanentes.
- iii.** Cada una de las reclasificaciones necesarias entre cada centro de costos se realizarán cuando el experto determine el momento adecuado.
- iv.** El café uva fresca que se corte se trasladará inmediatamente al beneficio para su transformación, por lo que se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, utilizando como referencia el precio cotizado en la bolsa de valores de Nueva York.
- v.** Para determinar el precio de venta del café oro se utilizará la bolsa de valores de Nueva York
- vi.** Para la distribución de los costos y gastos que sean compartidos entre el edificio administrativo y la finca se establece un porcentaje fijo de distribución, el cual es determinado por estudio realizado por el experto, detallado de la siguiente manera:

Costo/Gasto	Edificio administrativo	Finca
Energía eléctrica compartida	60%	40%
Agua compartida	20%	80%
Servicios telefónicos compartidos	70%	30%
Vigilancia compartida	75%	25%

- vii. Los costos de alimentación para jornaleros se contabilizará dentro de la mano de obra directa.
- viii. La adquisición de herramientas pequeñas para la plantación se llevarán a cotos indirectos.
- ix. Se programarán labores de deshije para los cafetos y para las sombras. Para los cafetos se realizarán tres, una en formación en el mes de junio, y dos para limpieza en febrero y abril. Para las sombras temporales se realizarán dos, una en febrero y otra en octubre. Para las sombras permanentes de igual manera una en agosto y otra en octubre.
- x. Se contratará un seguro que cubra los riesgos de incendios, sequías e inundaciones del el cafetal, para lo cual se capitalizará la prima que se pague en concepto del seguro como un costo indirecto de explotación agrícola siempre y cuando el cultivo se encuentre en la fase de formación. Dicho seguro se registrá por las cláusulas del contrato pactado con la aseguradora en el cual se estipulará su tiempo de duración. Si al final del plazo no se suscita ningún siniestro que afecte a la plantación lo contabilizado como pago anticipado se revertirá.
- xi. Se comercializarán los productos agrícolas resultantes de las plantaciones utilizadas como sombras de la plantación, los cuales se considerarán otros ingresos.
- xii. La cuenta de gastos de administración pendientes de liquidar se utilizará al inicio del año agrícola, registrándose dentro de esta cuenta todos aquellos desembolsos considerados como gastos de la plantación. Se reclasificarán todos los gastos de administración pendientes de liquidar al final del año agrícola de acuerdo a la proporción de ingresos obtenidos de la cosecha entregada, a la cuenta gastos de administración corrientes.
- xiii. A la cuenta costos de explotación agrícola se llevarán todos aquellos desembolsos realizados para que la plantación pueda mantenerse y dar cosecha, en la fase de explotación del activo biológico. Al final del ejercicio contable se reclasificará esta cuenta y se llevará a la cuenta costos de explotación pendientes de liquidar.
- xiv. La cuenta de costos de explotación pendientes de liquidar se utilizará al final del ejercicio contable, dentro de ésta, se llevarán los costos de explotación agrícola que hayan sido generados por la plantación y que no se haya obtenido beneficios económicos contra los cuales se pueda

correlacionar. Sin embargo al final del año agrícola esta cuenta se reclasificará contra la cuenta costos de explotación agrícola corrientes de acuerdo a la relación de ingresos obtenidos de la cosecha entregada.

- xv.** Las pérdidas relacionadas con las mermas del producto biológico al momento de la cosecha o de la entrega del café al beneficio, se contabilizarán como gastos del ejercicio.

CATÁLOGO DE CUENTAS APLICADO A EMPRESAS CAFETALERAS

CATALOGO DE CUENTAS EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS AGRÍCOLAS CAFETALEROS SONSONATECOS, S.A. DE C.V.

CUENTAS PRINCIPALES:

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Cuentas de resultado deudoras
5. Cuentas De Resultado Acreedoras
6. Cuentas de liquidación

Números de dígitos de las cuentas:

- ✓ Elemento: un dígito, ejemplo: 1 activo
- ✓ Clasificación: dos dígitos, ejemplo: 11 corriente
- ✓ Cuenta de mayor: cuatro dígitos, ejemplo: 1101 efectivo y equivalentes de efectivo.
- ✓ Subcuenta: seis dígitos, ejemplo: 11011 caja
- ✓ Sub subcuenta: siete dígitos, ejemplo: 1101011caja general
- ✓ Los siguientes niveles de desagregación incrementaran en un dígito.

1	ACTIVO
11	CORRIENTE
1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo
110101	Caja
1101011	Caja General
1101012	Caja Chica
110102	Bancos
1101021	Cuentas Corrientes
11010211	Banco Agrícola
11010212	Banco Cuscatlán
11010213	Banco Salvadoreño
11010214	Banco Scotiabank
11010215	Banco de América Central
110103	Otras Instituciones Bancarias
110104	Equivalentes de Efectivo

1101041	Depósitos a Plazo
11010411	Depósitos a plazo a 30 días
11010412	Depósitos a plazo a 90 días
1102	Inversiones Temporales
110201	Bonos
110202	Letes
1103	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales
110301	Clientes
1103011	Clientes Nacionales
1103012	Clientes Extranjeros
110302	Documentos Por Cobrar
1103021	Clientes Nacionales
1103022	Clientes Extranjeros
110303	Cheques Rechazados
110304	Estimación Para Cuentas Incobrables
110305	Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado
110306	Deterioro por instrumentos financieros al costo
1104	Cuentas por Cobrar no Comerciales
110401	Préstamos y Anticipos a Empleados
1104011	Préstamos a Empleados
1104012	Anticipo a empleados
110402	Deudores Varios
110403	Dividendos por cobrar
110404	Compañías y Partes Relacionadas
110405	Beneficios estatales
1104051	Incentivo por exportaciones
1104052	Devolución IVA a Exportadores
110406	Préstamos a accionistas
110407	Deterioro de cuentas por cobrar no comerciales
1105	Crédito Fiscal IVA
1106	Pago a cuenta
110601	Pago a cuenta del ejercicio
110602	Remanente de impuesto sobre la renta de ejercicios anteriores
110603	Impuesto sobre la renta retenido

1107	Cuentas por Cobrar por Arrendamiento
110701	Arrendamiento Financiero
1107011	Cuentas por cobrar arrendamiento financiero
110702	Arrendamiento Operativo
1107021	Cuentas por cobrar arrendamiento operativo
1108	Inventario
110801	Inventario de productos agrícolas para la Venta
110802	Inventario de materiales Insumos y Suministros
1108021	Fungicidas
1108022	Insecticidas
1108023	Abono
1108024	Fertilizantes
1108025	Obsolescencia de inventarios
1108026	Deterioro de Inventarios
1109	Gastos Pagados Por Anticipado
110901	Papelería y Útiles
110902	Primas de Seguros
110903	Arrendamientos operativos
110904	Anticipo por Pago de Planillas
1110	Activos Pendientes de Liquidar
111001	Costos Pendientes de Liquidar
111002	Productos Pendientes de Liquidar
111003	Gastos de Administración pendientes de liquidar
1111	Remanente de Crédito Fiscal
12	NO CORRIENTE
1201	Propiedades Planta Y Equipo
120101	Bienes Inmuebles
1201011	Terrenos
1201013	Edificios
1201014	Instalaciones
1201015	Otros Inmuebles
120102	Bienes Muebles

1201021	Mobiliario Y Equipo de Oficina
1201022	Equipo de transporte
1201023	Equipo y maquinaria agrícola
1201024	Equipo de riego
1201025	Herramientas
1201026	Equipo de alojamiento
1201027	Otros Muebles

1202

Activo Biológico

120201	Activo biológico en formación
1202011	Semilleros
12020111	Materiales insumos y suministros
12020112	Mano de obra
12020113	Costos indirectos de explotación agrícola
1202012	Almacigueros
12020121	Materiales insumos y suministros
12020122	Mano de obra
12020123	Costos indirectos de explotación agrícola
1202013	Viveros
12020131	Materiales insumos y suministros
12020132	Mano de obra
12020133	Costos indirectos de explotación agrícola
1202014	Plantaciones en desarrollo
12020141	Materiales insumos y suministros
12020142	Mano de obra
12020143	Costos indirectos de explotación agrícola
120202	Activo biológico en explotación
1202021	Plantaciones permanentes
12020211	Materiales insumos y suministros
12020212	Mano de obra
12020213	Costos indirectos de explotación agrícola

1203

Propiedades Planta y Equipo en Proceso

1204

Agotamiento Acumulado de Activos Biológicos

120401	Agotamiento de plantaciones permanentes
--------	---

1205

Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y equipo

120501	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
1205011	Depreciación acumulada de edificios

1205012	Depreciación acumulada de instalaciones
1205013	Depreciación acumulada de otros inmuebles
1205014	Depreciación acumulada de herramientas
120502	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
1205021	Depreciación Acumulada de mobiliario y equipo
1205022	Depreciación acumulada de equipo de transporte
1205023	Depreciación acumulada de maquinaria agrícola
1205024	Depreciación acumulada de equipo agrícola
1205025	Depreciación acumulada de equipo de alojamiento
1205026	Depreciación acumulada de Otros Muebles
1206	Deterioro por pérdida de valor de los activos biológicos
120601	Activos biológicos en fase de formación
120602	Activos biológicos en fase de explotación
1207	Deterioro de propiedades, planta y equipo
120701	Bienes Muebles
120702	Bienes Inmuebles
1208	Cuentas Por Cobrar a Largo Plazo
120801	Compañías y partes relacionadas
120802	Préstamos a Empleados a Largo Plazo
120803	Estimación Para Cuentas Incobrables a Largo Plazo
120804	Deterioro de valor para cuentas por cobrar a largo plazo a costo amortizado
1209	Inversiones Permanentes
120901	Inversiones Mantenido a su Vencimiento
120902	Perdida por deterioro de valor de Inversiones
1210	Activos Intangibles
121001	Patentes
121002	Franquicias
121003	Sistemas informáticos operativos
121004	Sistemas informáticos aplicativos
121005	Pérdida por deterioro
121006	Amortización de activos intangibles

1211 **Impuesto Sobre la Renta Diferido**
121101 Impuesto Sobre la Renta Diferido Activo

2 **Pasivo**

21 **Corriente**

2101 **Préstamos y Sobregiros Bancarios**

210101 Sobregiros Bancarios

2101011 Banco Agrícola

2101012 Banco Cuscatlán

2101013 Banco Salvadoreño

210102 Préstamos Bancarios

2101021 Banco Agrícola

21010211 Banco Agrícola S.A, Préstamo

2102 **Porción Corriente de préstamos a Largo Plazo**

210201 Préstamos Bancarios

2103 **Cuentas Por Pagar Comerciales**

210301 Proveedores Locales

210302 Proveedores de Exterior

210303 Documentos Por Pagar Comerciales

2103031 Pagarés

2103032 Letras de Cambio

2104 **Cuentas Por Pagar no Comerciales**

210401 Acreedores Varios Por Servicios

210402 Otros Acreedores

210403 Retenciones y Provisiones por pagar de Empleados

2104031 Impuesto Sobre la Renta

2104032 ISSS

2104033 AFP

2104034 Retenciones para prestamos

210404 Impuestos por pagar

2104041 Impuestos municipales

2104042 Impuestos sobre la Renta

2104045	Dividendos Por Pagar a Accionistas
2104046	Intereses Bancarios por Pagar
2104047	Impuesto por pagar
21040471	IVA por pagar
2105	Debito Fiscal IVA
210501	IVA por Ventas
210502	IVA retenido
2105021	Retención IVA Crédito Fiscal (13%)
210503	IVA pendiente de Aplicar
2106	Remuneraciones y Prestaciones por Pagar a empleados
210601	Remuneraciones
2106011	Salarios
2106012	Comisiones
2106013	Bonificaciones
2106014	Vacaciones
2106015	Aguinaldo
2106016	Indemnizaciones
2106017	Viáticos
2106018	Horas Extras
2107	Ingresos Anticipados a Corto Plazo
210701	Anticipos de Clientes
2107011	Servicios Agrícolas
210702	Beneficios Estatales
2108	Porción Corriente por Obligaciones de Arrendamiento
210801	Arrendamiento Financiero
210802	Arrendamiento Operativo
2109	Ingresos Por Percibir
22	NO CORRIENTE
2201	Préstamos Bancarios a Largo Plazo.
2202	Obligaciones Por Arrendamiento a Largo Plazo
220201	Obligaciones por arrendamiento Financiero
220202	Obligaciones por arrendamiento Operativo

2203	Ingresos Anticipados a Largo Plazo
220301	Anticipos de clientes
220302	Depósitos Recibidos en Garantía
2204	Cuentas Por Pagar a Largo Plazo
2205	Provisión para Obligaciones Laborales
220501	Vacaciones
220502	Aguinaldo
220503	Indemnización
2206	Impuesto Sobre La Renta Diferido
220601	ISR Diferido Pasivo
3	PATRIMONIO
31	Capital Contable
3101	Capital Social
310101	Capital Social Mínimo
3101011	Capital Social Mínimo Pagado
3101012	Capital Social Mínimo no Pagado
310102	Capital Social Variable
3101021	Capital Social Variable pagado
3101022	Capital Social Variable no Pagado
32	RESERVAS
3201	Reserva Legal
320101	Reserva Legal Presente Ejercicio
320102	Reserva Legal Acumulada
33	Utilidades
3301	Utilidad del Presente Ejercicio
3302	Utilidades Acumuladas
34	Pérdidas
3401	Pérdida del Presente ejercicio
3402	Pérdida Acumulada
	Efectos de la Transición de la NIIF PYMES

3501

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 Costos

- 4101 Costos de Venta para productos agrícolas
- 4103 Costos de explotación agrícola corriente
- 4104 Costo de venta para productos agrícolas semimaduros
- 4105 Costos de explotación agrícola
- 410501 Materiales, insumos y suministros
- 410502 Mano de obra
- 410503 Costos indirectos de explotación agrícola
- 4105031 Agotamiento de la plantación
- 4105032 Depreciación

42 Gastos de Operación

4201 Gastos de Administración

- 420101 Sueldos
- 420102 Salarios
- 420103 Comisiones
- 420104 Energía Eléctrica
- 420105 Agua
- 420106 Teléfono
- 420107 Depreciación
- 420108 Otros Gastos

4202 Gastos de Venta

- 420201 De Producción Agrícola
- 420204 Otros Gastos

4203 Gastos Por Servicios

4204 Gastos de Comercialización

4205 Otros Gastos

- 420501 Pérdida por Equivalencia

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51	INGRESOS DE OPERACIÓN
5101	Ingresos por Venta de Productos Agrícolas
5102	Ingresos por venta de materiales insumos y suministros
5103	Ingresos por venta de productos agrícolas semi maduros
52	INGRESOS DE NO OPERACIÓN
5201	Otros Ingresos
520101	Ingresos por Venta de Productos Agrícolas
6	CUENTAS LIQUIDADORAS
61	Cuentas Liquidadoras
6101	Pérdidas y Ganancias