

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



**“CICLO CONTABLE APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN EL SECTOR AGROINDUSTRIAL:
INGENIOS AZUCAREROS DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.”**

Trabajo de investigación presentado por:

Rosa Alba García Galán

Vilma Antonieta Nolasco Vásquez

Rosa del Rosario Rivas Portillo

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

Marzo de 2013

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

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

Marzo de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por permitirme llegar a este lugar y a este momento, por darme la fortaleza y sabiduría para avanzar y culminar la carrera, por las personas que permitió que estuvieran a mi lado cada momento de mi vida. A mi familia: por ser ellos los primeros en brindarme su apoyo incondicional, su comprensión y confianza, por creer y anhelar el logro de esta meta. A mis amigos: quienes han compartido momentos agradables y de tristeza, agradezco por sus consejos por el apoyo que me brindaron en el transcurso de la carrera. A los demás: que contribuyeron a formar mi carácter y criterio profesional, aquellos que de alguna forma llegaron a ser parte importante de mi vida. La Universidad de El Salvador por abrir las puertas a estudiantes con anhelos de superación y formar profesionales integrales.

Rosa Alba García Galán

Agradezco a Dios todo poderoso por permitirme culminar la carrera por darme sabiduría, fortaleza para seguir adelante y lograr la meta. A mis padres José Leonel Nolasco Trejo y Blanca Armida Vásquez de Nolasco por brindarme siempre su apoyo y amor incondicional, a mi esposo Douglas Marroquín Muñoz gracias por tu amor y oraciones, apoyarme y comprenderme en los momentos más difíciles, a mi hijo Matías Alejandro Marroquín Nolasco por comprenderme por el tiempo que no estuvimos juntos y brindarte la atención que te mereces, a mis hermanas y hermanos por su apoyo y consejos brindados durante este proceso, a mis compañeras de trabajo de graduación por su comprensión y amistad brindados. A todos las demás personas que de una u otra manera estuvieron al pendiente de mi persona a lo largo de este proceso. A la Universidad de El Salvador por darme la oportunidad de aprender y forjarme como profesional.

Vilma Antonieta Nolasco Vásquez

Agradezco a DIOS, a su hijo Jesús, a su madre María y al Espíritu Santo, que siempre guiaron mi camino, nunca me dejaron, iluminaron mi mente de Sabiduría y me regalaron la fortaleza para seguir y nunca desmayar, gracias mi DIOS, porque todo lo que tengo es por él. A mis padres: Ramón Rivas y María Edith Ulda Portillo, a mis hermanas y hermanos, que siempre estuvieron dándome lo mejor de ellos, gracias mamá y papá. A la Universidad de El Salvador: por darme un espacio donde aprender, a los maestros que me brindaron sus conocimientos. A mis amigos y compañeros: por brindarme su ayuda incondicional y su amistad.

Rosa del Rosario Rivas Portillo

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.Nº
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL	
1.1 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES	1
1.2 CONCEPTOS	3
1.3 GENERALIDADES DEL CICLO CONTABLE	3
1.3.1 Fases o etapas del ciclo contable	4
1.3.2 Características cualitativas que debe cumplir la información financiera	7
1.4 ASPECTOS TÉCNICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA LAS PYMES	8
1.4.1 Instrumentos financieros básicos	8
1.4.2 Inventarios	9
1.4.3 Propiedad de inversión	11
1.4.4 Propiedades, planta y equipo	12
1.4.5 Deterioro de valor de los activos	15
1.5 GENERALIDADES DE LOS INGENIOS AZUCAREROS EN EL SALVADOR	16
1.5.1 Definición de ingenios azucareros	16
1.5.2 Proceso productivo de la azúcar	16
1.5.3 LEGISLACIÓN APLICABLE A LOS INGENIOS AZUCAREROS	20
1.6 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	22

**CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO DEL CICLO CONTABLE APLICANDO LA NIIF
PARA LAS PYMES.**

2.1	ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO	24
2.2	PERFIL DE INGENIO LA CEIBA, S.A DE C.V.	25
2.3	DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.	39
2.3.1	Partida de Apertura	39
2.3.2	Caso 1: Compra de materia prima	39
2.3.3	Contabilización de las fases del proceso productivo de la azúcar	41
2.3.4	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	94
2.3.4.1	CONCLUSIONES	94
2.3.4.2	RECOMENDACIONES	95
	BIBLIOGRAFÍA	96
	ANEXOS	98

RESUMEN EJECUTIVO

En El Salvador, en Octubre de 2009 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría aprobó la NIIF para las PYMES, con la finalidad de lograr la uniformidad y fiabilidad de la información para las empresas que no cotizan en bolsa y que no tienen obligación pública de rendir cuentas presenten los estados financieros de acuerdo a éste marco de referencia a partir del primero de enero de dos mil once. Debido a las exigencias establecidas se propone representar la aplicación adecuada de los requerimientos técnicos de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en el ciclo contable de los ingenios azucareros del área metropolitana de San Salvador.

El método utilizado en el desarrollo del trabajo fue el analítico-descriptivo el cual permitió profundizar y describir los distintos factores internos y externos del problema, como es la falta de capacitación del personal en cuanto a la normativa, no se tienen plasmado en un documento las políticas contables y éstas no se han dado a conocer al personal, dado que la aplicación de la normativa no solo requiere un cambio contable sino una reestructuración integral debido a que implica establecer políticas contables que modificarán la forma de efectuar los procedimientos en las áreas operativas, administrativas y financieras.

De acuerdo a la base de datos del Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera (CONSAA), actualmente en El Salvador existen seis ingenios azucareros localizados en la zona central, occidental, y oriental, sin embargo la investigación se realizó en dos ingenios azucareros localizados en el área metropolitana de San Salvador, se encuestó a los profesionales del área contable como contador general y auxiliar contable.

A pesar que los ingenios azucareros ya efectuaron el proceso de transición en su información financiera, aún se enfrenta a las dificultades de aplicación que ocasiona la adopción de la normativa, a través de los resultados más importantes obtenidos de la investigación se determinó que: un 50% no aplican deterioro de valor a las Propiedades, Planta y Equipo, solamente aplican a cuentas por cobrar e inventarios, sin embargo cabe mencionar que un 50% de estas empresas se refieren a que miden posteriormente las Propiedades, Planta y Equipo, al costo menos la depreciación sin tomar en cuenta el deterioro de valor de dicho activos. Con respecto a las políticas contables el 50% de las empresas, los empleados del área

contable desconocen las políticas contables ya que no se ha transmitido verbalmente, ni por escrito por la Gerencia general.

Es de mencionar que si los ingenios azucareros no cumplen con todos los requerimientos de la NIIF para las PYMES en su información financiera no podrá señalar que cumple con tal normativa, solo en caso que la gerencia concluya que el cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades podría inducir a un error que ocasione problemas en la presentación de estados financieros razonables, la entidad no lo aplicará y lo revelará en las notas explicativas.

Es por ello que se elaboró una propuesta que explique identifique los requerimientos técnicos de la normativa y desarrolle las operaciones que se llevan a cabo en un ingenio azucarero durante un ciclo contable para que su utilidad sea de consulta o guía.

INTRODUCCIÓN

Actualmente contar con información confiable, comparable y oportuna les permite a las empresas tomar decisiones económicas eficientes y efectivas, por lo cual tener políticas y procedimientos basadas en una normativa internacional que contribuya al logro de éste objetivo es de vital importancia para el desarrollo y registro de sus transacciones.

El presente documento pretende representar la aplicación adecuada de los requerimientos técnicos de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en el ciclo contable de los ingenios azucareros del área metropolitana de San Salvador, para que estos puedan aplicar en el registro de sus actividades criterios razonable apegados a un marco internacional, y disponer en cualquier momento de información financiera que cumpla con las características cualitativas que establece dicha norma y así contribuya al mejoramiento de la situación y desempeño financiero de la entidad para el logro de sus metas y objetivos, dicho estudio ha sido dividido en dos capítulos descritos de la siguiente manera:

Un capítulo I que contiene la sustentación teórica, técnica y legal¹de la investigación, esta incluye los antecedentes de la NIIF para las PYMES, generalidades y etapas del ciclo contable, los requerimientos establecidos en la normativa en estudio haciendo mención a cada sección que le aplica al sector azucarero, así mismo se detalla la descripción del proceso de producción de la caña de azúcar y las principales leyes aplicables a dicho sector. Además se incorpora el diagnóstico de dicha investigación.

En el capítulo II se desarrolla el caso práctico de las principales transacciones que realizan los ingenios azucareros, aplicando los criterios de reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las secciones que conforman la NIIF para las PYMES, elaborando con esto un documento que contenga el tratamiento del ciclo contable, el cual servirá como material de apoyo a los profesionales, así también para las agroindustria azucareras. Además se incluyen las principales conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Asimismo se muestra la bibliografía utilizada en la investigación y los anexos requeridos para el desarrollo de la información presentada.

¹ NIIF para las PYMES y art.435 del El Código de Comercio

CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL

1.1 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA LAS PYMES

En El Salvador la contabilidad ha estado influenciada por la aplicación de criterios contables basados en leyes mercantiles y tributarias, es decir, ha sido utilizada como una herramienta para propósitos de cumplimiento de obligaciones tributarias, perdiendo la esencia financiera de la misma, de acuerdo al artículo 435 del Código de Comercio, el comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con algunos de los sistemas generalmente aceptados en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de auditoría, el comerciante debe llevar los siguientes registros contables: estados financieros, diario mayor, y los demás que sean necesarios por exigencia contable o por la ley.

La globalización de las economías y las presiones de organismos internacionales, han obligado a los países a la adopción de normas contables que trasciendan sus fronteras locales, es así, como en El Salvador desde el año 2000, se vienen haciendo esfuerzos por adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB por sus siglas en inglés) como la base contable para la preparación de los estados financieros con propósito de información general.

A partir de 2001, comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades (PYMES), estableciendo así un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento, alternativas y soluciones. El Consejo conoció el proyecto de la NIIF para las PYMES enviado por el IASB y acordó que se debía coordinar una discusión técnica con los diferentes involucrados, obtener modificaciones y presentar una propuesta a nivel de país con las observaciones y recomendaciones pertinentes sobre el borrador del documento. Como resultado, el Consejo tomó el acuerdo de la coordinación, desarrollo y ejecución del proyecto “Normas Internacionales de Información Financiera para empresas no listadas”, hasta su finalización, a continuación se detallan las siguientes fechas y acontecimientos importantes de la creación de la normativa²:

²Fundamento para las conclusiones de la NIIF para las PYMES

Figura N° 1 Antecedentes de la NIIF para las PYMES**2004**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó el documento de discusión opiniones preliminares sobre la Norma de Contabilidad Para Pequeñas y Medianas Entidades.

2005

El IASB formuló recomendaciones respecto al reconocimiento, medición, presentación y los requerimientos de información a revelar en un proyecto de la NIIF para las PYMES.

2006

El personal asignado presentó un borrador preliminar del proyecto de la Norma.

2007

El IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de una propuesta de NIIF para las PYMES. En dichos comentarios tuvo participación El Salvador.

2008

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad empezó sus nuevas deliberaciones sobre la propuesta al proyecto.

2009

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), consideró los cambios realizados durante sus nuevas deliberaciones sobre el proyecto de norma, a la luz de la guía para una nueva exposición del manual de procedimientos a seguir por el IASB.

En respuesta a una creciente demanda a nivel internacional, para que se desarrollaran normas contables menos complejas que facilitarían la aplicación de un marco de referencia por parte de las pequeñas y medianas entidades, el 9 de julio de 2009, el IASB emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, conocida como la NIIF para las PYMES.

En El Salvador la adopción de esta norma fue aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría el 7 de octubre de 2009³, como requerimiento obligatorio para la preparación de estados financieros de todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores, y que además, publican estados financieros con propósito de información general, debiendo, presentar sus primeros estados financieros bajo este marco normativo, a partir del ejercicio que inició en el 2011.

³Resolución 113-2009 NIIF para las PYMES

1.2 CONCEPTOS

Año zafra

El año zafra se extiende del 01 de noviembre de un año, al 31 de octubre del siguiente y se divide en dos grandes períodos.

El período de zafra

Constituye el período de verano o época seca en que se cosecha el cultivo en el campo y se procesa en el ingenio, se extiende aproximadamente de noviembre a abril.

El período de no zafra

Período de no zafra es el que va de mayo a octubre y que coincide con la época de invierno o lluvias.

Pol

Porcentaje en peso de sacarosa.

Zafra

Es el tiempo que dura el proceso de extracción del azúcar de la caña.

1.3 GENERALIDADES DEL CICLO CONTABLE

Conocer la marcha de la empresa se vuelve necesario para considerar que la actividad se detiene en momentos concretos del tiempo, con el fin de medir su situación en ese momento e informar la actuación realizada entre dos fechas sucesivas. Así, se reparte el ciclo en segmentos de tiempo, preparando para cada uno de ellos información. Aunque la amplitud de esos períodos puede ser variable, lo más habitual es considerar una duración de un año.

Se denomina **ciclo contable** al conjunto de pasos o fases que realiza una empresa durante un determinado ejercicio económico, con la finalidad de preparar información acerca de los resultados obtenidos en un ejercicio y su situación económica y financiera al término del mismo, Dicho periodo de tiempo puede ser mensual, trimestral, semestral o anual (de acuerdo a la NIIF para las PYMES éste debe ser al menos de un año)⁴ siendo este último el más frecuente, durante la vida de un negocio. Este ciclo va

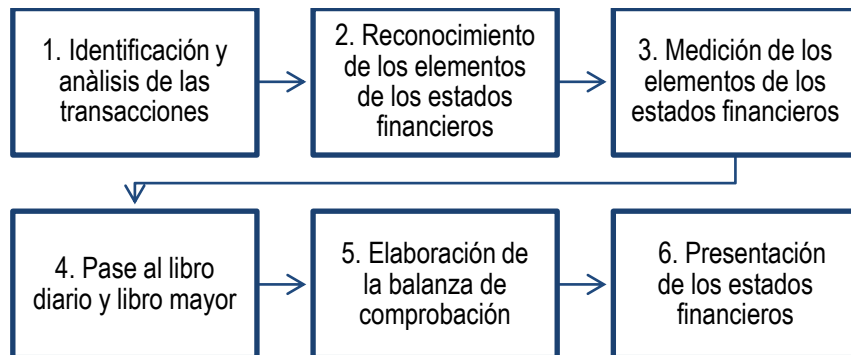
⁴ Sección 3 párrafo 10 de la NIIF para las PYMES.

desde el reconocimiento inicial de las transacciones hasta la presentación de los estados financieros finales.

1.3.1 Fases o etapas del ciclo contable

Todos los ingenios tienen una fecha de inicio y de cierre de operaciones, en el transcurso de esas dos fechas se dan muchas transacciones comerciales que cambian según la situación económica de la empresa, operaciones que necesitan registrarse una por una con su debido respaldo en los libros obligatorios, básicamente precedidas en un determinado “ciclo” que se repite en toda su vida, siendo este un proceso lógico y ordenado se requiere el establecimiento de las siguientes etapas que se presentan a continuación:

Figura N° 2. Ciclo contable



a) Identificación y análisis de las operaciones

En la actualidad los ingenios azucareros procesan grandes cantidades de información por lo que es necesario analizarla y clasificarla en elementos que definan la naturaleza de las transacciones, para proporcionar una visión general sobre los recursos y obligaciones que posee la entidad. Tales elementos se definen a continuación:

- **Activo:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **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.
- **Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.
- **Gastos:** los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos.

b) Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Reconocimiento consiste en incorporar en los estados financieros una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso y gasto en los Estados Financieros y que satisface los siguientes criterios⁵:

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

c) Medición de los elementos de los estados financieros

La medición consiste en determinar los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros. Por tanto involucra la selección de una base de medición, las más habituales son el costo histórico, el valor razonable y el valor presente:

- i. Costo histórico para un activo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella.
- ii. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- iii. Valor Presente es una estimación actual del valor descontando una tasa de interés de mercado a las entradas netas futuras de flujo de efectivo en el curso normal de las operaciones⁶.

⁵ Sección 2 párrafo 27 de la NIIF para las PYMES versión 2009

⁶ Glosario de términos de la NIIF para las PYMES.

d) Pases al libro diario y libro mayor

Cuando ya se ha determinado que tales elementos cumplen los criterios de reconocimiento y medición, se procede a registrarlos en libro diario el cual consiste en realizar los registros cronológicos de las operaciones contables que muestran los nombres de las cuentas, los cargos y abonos que en ellas se realizan, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación contable de las operaciones realizadas⁷.

Posterior al registro en el libro diario se procede a trasladar los importes monetarios al libro mayor, dicho proceso se denomina mayorización, que no es más que el establecimiento de los saldos de cada cuenta de naturaleza similar.

e) Elaboración del balance de comprobación

A través de este documento contable se comprueba que los asientos del Libro Diario han sido pasados correctamente al Libro Mayor y se utiliza para visualizar cada fin de mes o al final del ejercicio teniendo por objeto, concentrar todos los cargos y abonos que se hicieron en el libro diario y que se pasaron posteriormente al libro mayor, esto permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

f) Formulación de los estados financieros

Es una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, con la finalidad de proporcionar información útil para la toma de decisiones de los usuarios. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

De acuerdo al párrafo 3.3 de la NIIF para las PYMES un conjunto completo de estados financieros incluirá lo siguiente:

- i. Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- ii. Una u otra de las siguientes informaciones:
 - Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral, o

⁷<http://www.definición.org/libro-diario>

- Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultado y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral
- iii. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

1.3.2 Características cualitativas que debe cumplir la información financiera

El ciclo contable suministra información financiera de la empresa a los administradores, accionistas, empleados, proveedores, entre otros, como una contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones y para que sea útil dicha información debe de cumplir las siguientes características:

- ✓ **Comprensibilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como la voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.
- ✓ **Relevancia:** la información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros.
- ✓ **Materialidad o importancia relativa:** la información es material, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o la presentación errónea.
- ✓ **Fiabilidad:** la información está libre de sesgo y error significativo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- ✓ **La esencia sobre la forma:** las transacciones y demás sucesos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente considerar su forma legal.
- ✓ **Prudencia:** Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.
- ✓ **Integridad:** la información en los estados financieros, debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información presentada sea falsa o equívoca.

- ✓ **Comparabilidad:** los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- ✓ **Oportunidad:** la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios, y esto implica proporcionar la información dentro del periodo de tiempo para la decisión.
- ✓ **Equilibrio entre el costo y beneficio:** los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente un proceso de juicio.

1.4 ASPECTOS TÉCNICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA LAS PYMES

La NIIF para las PYMES tiene previsto aspectos específicos a considerar en cuanto a la medición, reconocimiento inicial, posterior y revelación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de los estados financieros.

1.4.1 Instrumentos financieros básicos

Es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Activo financiero: Derechos contractuales que se adquieren sobre una persona natural o jurídica al financiarla.

Pasivo financiero: Obligación de devolución y pago de rendimientos contraída con otra persona o entidad generada por la recepción previa de financiación.

Son ejemplos de instrumentos financieros básicos que normalmente cumplen dichas condiciones:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- Bonos e instrumentos de deuda similares.

A. Medición en el reconocimiento inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados). Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

B. Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se medirán los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- ✓ Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones de instrumentos financieros básicos. Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo el cual consiste en el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva y el método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.
- ✓ Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro de valor.

1.4.2 Inventarios

Los inventarios para los ingenios azucareros son aquellos suministros o materia prima (caña de azúcar) mantenidos para ser transformados en el proceso de producción que da como resultado el azúcar como producto ya terminado que posteriormente se comercializa.

A. Ejemplos de inventarios para un ingenio azucarero:

Los ingenios compran caña de azúcar que es llevada a un inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventarios de repuestos y accesorios (para usarlos en el mantenimiento de la Propiedades, Planta y Equipo en el periodo de no zafra)

B. Medición y costos de los inventarios

Una entidad medirá sus inventarios en cada fecha que se informe al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán:

- a) Los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como: mano de obra directa.
- b) Distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes tales como:

- a) La depreciación
- b) Mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica
- c) Costos de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como:

- a) Los materiales directos e indirectos
- b) Mano de obra indirecta

Son ejemplos de costos excluidos en los inventarios y reconocidos como gastos:

- a) importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante proceso productivo, previos a un proceso de elaboración
- c) costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación
- d) costos de venta

Una entidad valorará el costo de los inventarios utilizando el método primeras entradas, primeras salidas (FIFO por sus siglas en inglés) (PEPS) o costo promedio ponderado.

Si una empresa tiene adoptado el método del costo promedio, en cada producción realizada ajustará el costo de las unidades producidas promediándolo con el costo de las existencias a tal fecha, el costo obtenido de esta manera deberá ser comparado al menos al cierre de cada ejercicio con su valor neto realizable para determinar si existe deterioro ya sea por daños o precios de venta decreciente.

C. Deterioro de valor de los inventarios

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido deterioro comparando el importe en libros del inventario a sus precios de venta menos los costos de terminación y venta, Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados

1.4.3 Propiedad de inversión

Las propiedades de inversión son bienes inmuebles como terrenos o edificios que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas y no para su uso en la producción o suministros de bienes ni para su venta en el curso ordinario de sus operaciones.⁸

A. Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las propiedades de inversión se medirán por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de la propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuido, tales como honorarios legales y de intermediarios, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de la transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

B. Medición posterior al reconocimiento

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable pueda medirse fiablemente sin costo o esfuerzo, se medirán al valor razonable en cada fecha que se informe, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Si una propiedad mantenida bajo arrendamiento se clasifica como propiedades de inversión, la partida se contabilizada por su valor razonable. Una entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión como Propiedades, Planta y Equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor.

⁸ NIIF para las PYMES sección 16: Propiedad de Inversión párrafo 2 versión 2009

Cuadro N° 1 Medición posterior de propiedad de inversión

VALOR RAZONABLE	
<p>Propiedades de inversión que se adquieren por compra directa, arrendamiento financiero, donación y permuta.</p> <p>El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua</p>	<p>Propiedades de inversión que se adquieren mediante un arrendamiento operativo.</p> <p>El valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento.</p>

1.4.4 Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministros de bienes con propósitos administrativos y se espera que sean usados más de un periodo.

Ejemplos de elementos de Propiedades, Planta y Equipo que tienen los ingenios azucareros:

- ✓ Planta de producción: picadora de caña, molinos, evaporadores, clarificadores, tanques (tachos), centrifugas y calderas.
- ✓ Vehículos, mobiliario y equipo de oficina, edificios y terrenos.

A. Reconocimiento

Una entidad reconocerá, una partida de Propiedades, Planta y Equipo, si la partida tiene un costo que pueda ser medido con fiabilidad y es probable obtener beneficios económicos futuros⁹

⁹ NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo párrafo 15 versión 2009

B. Medición en el momento del reconocimiento inicial

Cuadro N° 2 Medición inicial de propiedades, planta y equipo

Tipo de adquisición	Valor al que debe ser reconocido un elemento de Propiedades, planta y equipo
<p>Compra directa</p>	<p>1. Precio de adquisición</p> <p>2. Honorarios legales o de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables.</p> <p>3. Costos atribuibles a la ubicación en el lugar y en las condiciones óptimas necesarias para su funcionamiento.</p> <p>4. Costos relacionados al desmantelamiento, retiro del elemento así como la rehabilitación del lugar donde se mantuvo el activo.</p> <p>Si en la operación se le otorgare al comprador una rebaja o descuento comercial sobre el precio del bien, el costo del activo deberá ser ajustado. Si el activo se adquiere a través de un financiamiento el costo será el valor presente de los pagos futuros descontado a la tasa de interés pactada en el contrato, cualquier carga financiera asumida no formará parte del costo si no que será reconocida en resultados del periodo en el que se devengue.</p>
<p>Permutas de activos</p>	<p>Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que no se pueda medir con fiabilidad, el costo del activo se medirá por su valor en libros del activo entregado.</p>

C. Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad medirá los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Una entidad reconocerá los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurran dichos costos.

Siendo la depreciación, una distribución sistemática del importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil la cual se podrá efectuar según los siguientes

métodos, mismos que deberán ser adoptados de acuerdo a las expectativas de uso que se pretenda dar al activo:

- **Método de depreciación lineal:** consiste en llevar a los resultados de forma uniforme el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.
- **Método de depreciación decreciente:** el reconocimiento del importe depreciable en los resultados es mayor en los primeros años, disminuyendo en los periodos posteriores.
- **Método basado en el uso (ejemplo método de unidades de producción):** el importe depreciable es reconocido en los resultados de acuerdo a un patrón de rendimiento del activo.

Para poder estimar la vida útil de un elemento de propiedades, planta y equipo se deberá considerar aspectos tales como la utilización prevista del activo, obsolescencia por mejoras tecnológicas de activos similares, mantenimiento preventivo y las especificaciones del fabricante. Cuando exista evidencia de que hayan cambiado las circunstancias bajo las cuales se estimó la vida útil de un elemento de propiedad, planta y equipo, se deberá efectuar una verificación de la estimación y ajustarla a las nuevas circunstancias.

D. Piezas de repuesto para las propiedades, planta y equipo

Las piezas de repuesto para las maquinarias consideradas dentro del rubro de las propiedades, planta y equipo se clasifican de la siguiente forma

E. Piezas de repuestos consideradas como inventarios.

Son aquella que por lo general se consumen en un solo período y que su importancia con respecto al funcionamiento y costo de la maquinaria es relativamente baja. En este caso, el costo de la pieza se registrará como inventario y su consumo será reconocido en el resultado del ejercicio en que se utilizará como un gasto.

F. Piezas de repuestos consideradas como propiedades, planta y equipo.

Son aquella que la entidad espera utilizarlas por más de un periodo contable pero no cubre el periodo total de la vida útil de la maquinaria y que su importancia con respecto al funcionamiento y costo de la maquinaria es relativamente significativa o necesaria

1.4.5 Deterioro de valor de los activos

Una pérdida por deterioro de valor se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable y se aplicará deterioro en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes:

- ✓ Activos por impuestos diferidos
- ✓ Activos procedentes de beneficios a los empleados
- ✓ Activos financieros
- ✓ Propiedades de inversión medidas a su valor razonable
- ✓ Activos agrícolas relacionados con actividad agrícola.

A. Deterioro de valor de otros activos distintos de los inventarios

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro de valor. Una entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

B. Indicadores de deterioro

Una entidad evaluará en cada fecha que se informe si existen indicios del deterioro de valor de algún activo. Si existe indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existe indicio de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

C. medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

D. valor de uso

Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- 1) Estimar las entradas y salida futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final
- 2) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuro

1.5. GENERALIDADES DE LOS INGENIOS AZUCAREROS EN EL SALVADOR.

1.5.1 Definición de ingenios azucareros

Ingenios azucareros: personas naturales o jurídicas propietarias de las instalaciones dedicadas al procesamiento y transformación industrial de la caña de azúcar que se encuentren operando, legalmente constituidas y registradas en el Consejo¹⁰.

1.5.2 Proceso productivo de la azúcar

La actividad de los ingenios se divide en dos periodos que son:

El año zafra se extiende del 01 de noviembre de un año, al 31 de octubre del siguiente y se divide en dos grandes períodos. **El período de zafra**, que constituye el período de verano o época seca en que se cosecha el cultivo en el campo y se procesa en el ingenio, se extiende aproximadamente de noviembre a abril. **En el período de no zafra** que va de mayo a octubre y que coincide con la época de invierno o lluvias, los agricultores se dedican a la siembra de las nuevas áreas o a la renovación de plantíos viejos, al mantenimiento de toda la maquinaria utilizada en el proceso de producción de la azúcar, el proceso de producción del azúcar comprende las siguientes etapas:

a) Transporte de la materia prima al ingenio azucarero

Una vez cortada la caña (en caso de ser manual esalzada mecánicamente del campo) se transporta a la fábrica en tractores y camiones procurando el menor tiempo de permanencia antes de llegar a la fábrica o Ingenio. El transporte se realiza mediante contratación de equipos, negociación de tarifas, entrega de caña al ingenio y pago de planillas.

b) Recepción, selección y control de calidad de la materia prima

La caña que llega del campo se muestrea para determinar las características de calidad y el contenido de sacarosa, fibra y nivel de impurezas, se recibe la caña clasificada y se realiza la prueba de rendimiento de sacarosa, mediante la selección aleatoria de una muestra de la fibra de caña, la cual es pesada y extraída para su análisis en el muestrario del laboratorio para determinar el rendimiento por tonelada de la caña. Luego de examinada, se pesa en básculas y se conduce a los patios donde se almacena temporalmente o se dispone directamente en las mesas de lavado de caña para dirigirla a una banda conductora que

¹⁰Ley de la Producción, Industrialización y Comercialización de la Agroindustria Azucarera de El Salvador.

alimenta las picadoras llamadas desfibradoras, donde unos ejes colocados sobre los conductores accionados por turbinas, provistos de cuchillas giratorias que cortan los tallos y los convierten en astillas, dándoles un tamaño uniforme para facilitar así la extracción del jugo en los molinos

c) Molienda

Después de haberse desfibrado la caña es recibida en los molinos que contienen cuatro masas de rodamiento cada uno, el molino está equipado con una turbina de alta presión. En el recorrido de la caña por el triturador se agrega agua, generalmente caliente, o jugo diluido para extraer al máximo la sacarosa que contiene el material fibroso (bagazo).

d) Clarificación

El jugo obtenido, es colado, iniciando la primera etapa de calentamiento que facilita la sedimentación de sólidos insolubles y separándolos del jugo claro que queda en la parte superior del clarificador, posteriormente, este se extrae de la molienda, se pesa en básculas con celdas de carga para saber la cantidad de jugo sacarosa que entra en la fábrica. El jugo obtenido en la etapa de molienda es de carácter ácido éste se trata con lechada de cal, la cual eleva el pH con el objetivo de minimizar las posibles pérdidas de sacarosa. Para una buena clarificación se necesita que la cantidad de cal sea correcta ya que esto puede variar la calidad de los jugos que se obtienen. La cal también ayuda a precipitar impurezas orgánicas o inorgánicas que vienen en el jugo y para aumentar o acelerar su poder coagulante, se eleva la temperatura del jugo encalado mediante un sistema de tubos calentadores, la temperatura de calentamiento varía entre 90 y 114.4° centígrados, por lo general se calienta a la temperatura de ebullición o ligeramente más. En la clarificación del jugo por sedimentación, los sólidos no azúcares se precipitan en forma de lodo llamado cachaza, el jugo claro queda en la parte superior del tanque.

e) Evaporación

En esta fase se extrae el agua, y el jugo se convierte en miel virgen, la cual pasa a los tanques de meladura, para ser purificada en los clarificadores antes de ser llevada a los tachos, el jugo procedente del sistema de clarificación se recibe en los evaporadores. Este proceso se da en evaporadores de múltiples efectos al vacío, que consisten en un conjunto de celdas de ebullición dispuestas en serie. El jugo entra primero en el pre-evaporador y se calienta hasta el punto de ebullición. Al comenzar a ebullicir se generan vapores los cuales sirven para calentar el jugo en el siguiente efecto, logrando así el menor punto de ebullición en cada evaporador. Una vez que la muestra tiene el grado de evaporación requerido, por la

parte inferior se abre una compuerta y se descarga el producto. La meladura es purificada en un clarificador

f) Cristalización

Los tanques denominados tachos reciben las mieles y siguen en movimiento constante a temperatura alta, donde se solidifica y se cristaliza formando el grano de azúcar, estos aparatos se usan para procesar la meladura y mieles con el objeto de producir azúcar cristalizada mediante la aplicación de calor. El material resultante que contiene líquido (miel) y cristales (azúcar) se denomina masa cocida. Esta mezcla se conduce a un cristizador, que es un tanque de agitación horizontal equipado con serpentines de enfriamiento. Aquí se deposita más sacarosa sobre los cristales ya formados, y se completa la cristalización. El trabajo de cristalización se lleva a cabo empleando el sistema de tres cocimientos para lograr la mayor concentración de sacarosa, en este proceso se define si la producción de azúcar va a ser cruda o blanca.

g) Separación o centrifugado

En este proceso la miel, se separa del grano de azúcar cristalizado por medio de centrifugas. Las mieles desprendidas del grano se clasifican en miel de primera (azúcar cruda o moscabada), miel de segunda o sacarosa líquida y una purga de segunda o melaza, siendo éste el punto de separación de la melaza como subproducto, el azúcar moscabada debe su color café claro al contenido de sacarosa que aún tiene.

h) Refinado

El primer paso para el refinado se llama afinación, donde los cristales de azúcar moscabada o cruda se tratan con un jarabe denso para eliminar la capa de melaza adherente, este jarabe disuelve poca o ninguna cantidad de azúcar, pero ablanda o disuelve la capa de impurezas. Esta operación se realiza en mezcladores. El jarabe resultante se separa con una centrifuga y el sedimento de azúcar se rocía con agua. Los cristales resultantes se conducen al equipo fundidor, donde se disuelven con la mitad de su peso en agua caliente. Este proceso se hace en tanques circulares con fondo cónico llamados cachaceras, se adiciona cal, ácido fosfórico, se calienta con serpentines de vapor y por medio de aire se mantiene en agitación. La azúcar moscabada o cruda, fundida y lavada, se trata por un proceso de clarificación

i) Secado

La azúcar húmeda se coloca en bandas y pasa a las secadoras, que son elevadores rotatorios donde el azúcar queda en contacto con el aire caliente que entra en contracorriente. El azúcar debe tener baja humedad, para evitar los terrones, es pulverizado y luego pasa por los enfriadores rotatorios inclinados que llevan el aire frío en contracorriente, en donde se disminuye su temperatura. Es en este proceso donde se le añade la vitamina "A" al azúcar.

j) Pesado y almacenaje

El azúcar es trasladada a las básculas en donde es pesada y así, las bodegas reciben el producto terminado (azúcar blanca y cruda), finalmente es almacenada por lotes de producción, para su posterior comercialización.

k) Empacado

Una vez el azúcar esté seco y frío, es empacado en sacos de diferentes presentaciones según las necesidades de los clientes nacionales e Internacionales

De acuerdo a lo anterior los centros de costos identificados en los ingenios azucareros son los siguientes:¹¹

Centros de Costos	
1. Molinos	1. Refinado
2. Clarificación	2. Secado
3. Evaporación	3. Pesado y almacenado
4. Cristalización	4. Empacado

¹¹www.consaa.gob.sv/

1.5.3 LEGISLACIÓN APLICABLE A LOS INGENIOS AZUCAREROS

Cuadro N° 3 Principales leyes aplicables a los ingenios azucareros

NOMBRE DE LA LEY	OBJETO
Ley de la Producción, Industrialización y Comercialización de la Agroindustria Azucarera de El Salvador	Normar las relaciones entre centrales azucareras o ingenios, y las de éstos con los productores de caña de azúcar, garantizándoles justicia, racionalidad y transparencia en las actividades como siembra, cultivo, producción.
Ley de Privatización de Ingenios y Plantas de Alcohol y su Reglamento.	Regula la transferencia de la propiedad de los Ingenios que actualmente pertenecen al Instituto Nacional del Azúcar y Corporación Salvadoreña de Inversiones y las plantas de alcohol propiedad de INAZUCAR y del Estado.
Decreto de Creación de la Comisión Salvadoreña para el desarrollo Azucarero	Normar las relaciones entre las centrales azucareras o ingenios y las de éstos con los productores de caña de azúcar, garantizándoles justicia, racionalidad y transparencia en las actividades propias de la agroindustria nacional.
Reglamento de Normas Técnicas de control Interno Especificas del Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera.	Establece el marco normativo aplicable a los diversos servidores y dependencias del Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera.
Ley de Fortificación de Azúcar con vitamina A	Establecer normas que regulen la obligación de los centros de producción o ingenios azucareros para la fortificación del azúcar con vitamina "A", como medio para controlar y prevenir la deficiencia nutricional de la población.
Código Tributario	Este código se aplicara a las relaciones jurídicas tributarias que se originen de los tributos establecidos por el estado

Ley de Impuesto Sobre la Renta	Tiene como objetivo la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate.
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.	Tiene por objeto establecer un impuesto que se aplicara a la transferencia, importación, exportación internación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.
Código de Comercio	El presente Código tiene como función primordial regir en cualquier actividad relacionada con los actos de comercio y las cosas mercantiles
Código de Trabajo	Armoniza las relaciones entre patrones y trabajadores, fundamentado en principios que tiendan al mejoramiento de las condiciones de vida de los trabajadores.
Ley de Medio Ambiente	La presente ley tiene por objeto desarrollar las disposiciones de la Constitución de la República, que se refieren a la protección, conservación y recuperación del medio ambiente.

1.6 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos por medio de la encuesta realizada a los Ingenios azucareros del área metropolitana de San Salvador, se obtuvieron los siguientes resultados:

A pesar de que los ingenios aseguran haber adoptado el marco de referencia contable que garantiza la razonabilidad de las cifras financieras presentadas en los estados financieros, esto no significa que están cumpliendo a cabalidad todos los requerimientos técnicos que exige dicha norma, lo cual se pone de manifiesto en la pregunta No. 5, donde el 50% mide posteriormente al reconocimiento inicial de las Propiedades, Planta y Equipo al costo menos la depreciación acumulada; la razón de no calcular el deterioro de valor en un periodo es por el hecho que la administración considera que el activo no tiene deterioro, debido al mantenimiento que se da en el periodo de no zafra a toda la maquinaria utilizada en la producción, pero esto no significa que este no vaya a sufrir un desgaste de valor, ya que son activos que se están usando diariamente y que en cualquier momento o circunstancia puede generar un deterioro, la norma establece que la medición posterior de los activos es al costo menos la depreciación acumulada y deterioro.

De acuerdo a las preguntas 13 y 18 el 50%, de los ingenios no aplica deterioro por pérdida de valor a los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo; la norma establece que en cada fecha en la que se informa se evaluará todos los activos para saber si existe un deterioro de valor, cuando se refiere a cada fecha en la que se informa significa que esto se tiene que estar realizando en un periodo determinado que por lo general es de un año, para identificar el estado del activo ya que no está exento de sufrir un desperfecto. El 100% de los encuestados manifestó tener dificultades en la aplicación de NIIF para las PYMES en lo que se refiere al deterioro de valor de los activos, por el volumen de activos que poseen dicha agroindustria azucarera. La consecuencia de no aplicar el deterioro es que los activos no están reflejando el valor de mercado a una fecha determinada, y si se llegase a vender este podría estar subvaluado o sobrevalorado.

Según los resultados obtenidos de la interrogante 17, que trata de la formalización de las políticas contables; el 100% se refiere a que las empresas poseen políticas en su sistema contable y el 50% del 100% mencionado anteriormente se relacionan con el hecho de que las políticas no se transmiten verbalmente por la gerencia general al personal del área contable y que las mismas no poseen un manual

de políticas por escrito lo cual puede ocasionar la inexistencia de uniformidad al momento de registrar las transacciones contables en el ingenio lo que afecta la medición y reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

En lo relativo a las partidas que generan impuesto diferido, manifestaron que se les hacía difícil la aplicación de este requerimiento, por tal motivo solo en ciertas cuentas las empleaban las cuales se detallan a continuación: para una empresa solo es Propiedades, Planta y Equipo, y para la otra entidad son por pasivo laboral, cuotas diferenciadas por depreciación y reserva legal financiera y fiscal. Debido que este tema no es fácil de tratar se necesita una capacitación constante para adaptarse a los lineamientos de la norma.

Como resultado de las situaciones detalladas anteriormente, es posible que la información generada por los ingenios azucareros no pueda ser fiable y que los estados financieros no presenten razonablemente las cifras por consiguiente las decisiones de índole económica que se tomen no necesariamente sean las más adecuadas.

CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO DEL CICLO CONTABLE APLICANDO LA NIIF PARA LAS PYMES.

2.1 ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO

Para comprender la temática abordada en el Capítulo I, se presenta de forma didáctica y sintetizada el desarrollo del caso práctico sobre el ciclo contable aplicando la NIIF para las PYMES en los ingenios azucareros, el cual es estructurado de la siguiente manera:

- a) Perfil del “Ingenio La Ceiba”.
- b) Presentación de casos prácticos de acuerdo a las actividades realizadas por los ingenios azucareros, partiendo de saldos al 31 de diciembre de 2011, bajo normativa vigente. Se empezará por la parte de los inventarios que cubrirá los diez procesos de transformación de la caña de azúcar (molienda, clarificación, evaporación, cristalización, separación o centrifugado, refinación, secado, pesado y almacenaje, empaçado) hasta el momento de la venta, se incluirán transacciones propias de los ingenios hasta llegar al final del periodo contable.
- c) Para el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros del periodo 2012 se han establecido políticas, procedimientos y el catálogo de cuentas basados en la NIIF para las PYMES, las cuales son detalladas en el anexo 5 y 5.1, por lo cual cada supuesto solo incluirá el planteamiento con su respectiva explicación didáctica
- d) Cada transacción será contabilizada de acuerdo a los requerimientos establecidos en la NIIF para las PYMES: reconocimiento, medición inicial y posterior.
- e) Desarrollo del caso con explicaciones didácticas, incluyendo referencias normativas de interés.
- f) Se presentará una balanza de comprobación de todos los enunciados que se hayan planteado así como las respectivas partidas de ajuste y liquidación.
- g) Como punto final se elaborará el conjunto completo de estados financieros, se revelarán las operaciones al 31 de diciembre de 2012, tal como lo establece la NIIF para las PYMES.
- h) Los datos generales y los casos prácticos son hipotéticos, presentados para efectos didácticos

2.2 PERFIL DE INGENIO LA CEIBA, S.A DE C.V.

2.2.1 Datos generales

Antecedentes

Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V. nació en 1976, En sus inicios fue una empresa familiar y formaba parte de la Hacienda Miranda, su capacidad instalada era de 1300 TC (toneladas caña) por día.

Al inicio de los años 80`s en un proceso de nacionalización el ingenio pasó a ser propiedad del Estado y administrado por AZUCARYN por un período de 15 años, durante los cuales incrementó su capacidad de molienda hasta 3,000 toneladas diarias de caña con una producción de 600,000 quintales, hasta que retorno a propiedad privada siendo ahora una sociedad anónima de capital variable.

Giro o actividad principal:

Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V es una empresa salvadoreña, constituida de conformidad a las leyes mercantiles de la República de El Salvador, cuya actividad principal es la compra, transformación y venta de productos derivados de la caña de azúcar, tales como: azúcar cruda, azúcar blanca y melaza.

Misión:

Somos una empresa líder que posibilita el desarrollo y bienestar de los socios, productores y trabajadores, a través de una oferta integral y oportuna de productos y servicios derivados de la caña de azúcar, como la mejor opción en la relación calidad-precio, para satisfacer las necesidades de los clientes en el contexto nacional, con proyección internacional.

Visión:

Ser una empresa altamente competitiva y a la vez comprometida con la internacionalización de la producción del sector y de las actividades complementarias para el desarrollo social y económico de los socios y las regiones donde realizamos gestión con procesos innovadores, cumpliendo los más estrictos estándares de calidad, productividad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes en los mercados nacionales e internacionales.

Aspectos contables.

A la fecha su capital social asciende a US\$ 26, 448,900.00 dividido y representado por 264,489 acciones con valor nominal de \$ 100.00 cada una.

A partir del año 2011 el marco de referencia aplicado para contabilizar las operaciones contables es la NIIF para las PYMES ya que es una empresa que no cotiza en bolsa y no posee obligación pública de rendir cuentas.

El sistema de costos utilizado es el de costos históricos por proceso; éstos son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado.

Estados financieros

La sociedad al 31 de diciembre de 2011 presenta la siguiente información financiera:

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2011

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	9,935,089	15,512,912
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar- Neto.	7	817,386	845,897
Inventarios - neto	8	142,838	98,960
Otros Activos	9	2,226,600	-
Total del activo corriente		13,121,913	16,457,769
Activo no corriente			
Propiedad de Inversión		9,294,143	1,601,873
Propiedades, Planta y Equipos-Neto	10	27,620,449	28,857,164
Total del activo No corriente		36,914,592	30,459,038
Total del activo		50,036,505	46,916,807
<u>Pasivos</u>			
- Pasivos corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo	11	4,530,926	6,836,374
Préstamos bancarios de corto plazo	12	881,670	5,136,378
Gastos y enteros por pagar	13	165,300	1,255,581
Cuentas por pagar partes relacionadas	14	2,870,553	2,320,000
Dividendos por pagar	15	392,040	-
Provisión para obligaciones laborales		113,610	345,216
Total del pasivos		8,954,099	15,893,549
<u>Patrimonio</u>			
- Patrimonio			
Capital social	16	26,448,900	26,448,900
Reserva legal		1,322,257	404,810
Utilidades acumuladas		4,169,547	4,169,547
Utilidad del Ejercicio		9,141,702	-
Total del patrimonio		41,082,406	31,023,258
Total pasivo y patrimonio		50,036,505	46,916,807

F: _____
Representante LegalF: _____
Contador GeneralF: _____
Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Resultados del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2011

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos	17	32,854,950	29,264,179
Menos:			
Costo de ventas	18	<u>19,135,192</u>	<u>22,357,196</u>
Utilidad Bruta		13,719,758	6,906,983
Menos:			
Gastos de Operación			
Gastos de venta	19	307,682	794,040
Gastos de administración	20	297,136	322,332
Gastos Financieros	21	<u>8,557</u>	<u>7,605</u>
Utilidad neta antes de reserva		13,106,383	5,783,006
Menos:			
Reserva Legal		<u>917,447</u>	<u>404,810</u>
Utilidad neta antes de impuesto		12,188,936	5,378,196
Menos:			
Impuesto sobre la renta	22	<u>3,047,234</u>	<u>1,613,459</u>
Utilidad neta del ejercicio		<u><u>9,141,702</u></u>	<u><u>4,169,547</u></u>

F. _____
Representante Legal

F. _____
Contador General

F: _____
Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estado de Costo de Venta y Producción del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2011

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

		Notas	
		2011	2010
	Compras Netas Materias Primas	14282,648	18873,824
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	-	-
Menos:	Inventario Final Materias Primas	-	-
Igual:	Materia Prima Utilizada	<u>14282,648</u>	<u>18873,824</u>
Más:	Mano de obra directa	2475,659	2348,765
Igual:	Costo Primo	<u>16758,306</u>	<u>21222,589</u>
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	2285,224	1233,567
Igual:	Costo Total de Manufactura	<u>19043,530</u>	<u>22456,156</u>
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	-	-
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	-	-
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	<u>19043,530</u>	<u>22456,156</u>
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	234,500	-
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	8 142,838	98,960
Igual:	COSTO DE VENTAS	<u>19135,192</u>	<u>22357,196</u>

F. _____
Representante Legal

F. _____
Contador General

F. _____
Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2011

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	<u>Capital social</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 01 de enero de 2010		26,448,900	-	-	26,448,900
Reserva Legal 2010				404,810	404,810
Utilidad del ejercicio 2010			<u>4,169,547</u>		<u>4,169,547</u>
Saldos al 01 de enero de 2011	16	26,448,900	4,169,547	404,810	31,023,258
Reserva Legal 2011				917,447	917,447
Utilidad del ejercicio 2011			<u>9,141,702</u>		<u>9,141,702</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2011		<u>26,448,900</u>	<u>13,311,249</u>	<u>1,322,257</u>	<u>41,082,407</u>

F: _____

Representante Legal

F. _____

Contador General

F. _____

Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2011

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación:			
Utilidad del Ejercicio		9,141,702	4,169,547
Depreciación de propiedad, planta y equipo		1,236,715	207,463
Reserva Legal		917,447	404,810
Sub-total		<u>11,295,864</u>	<u>4,781,821</u>
Cambios netos en activos y pasivos:			
Aumento en Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar		28,511	4,245,453
Aumento en inventarios – netos		(43,878)	2,028,040
Aumento en gastos pagados por anticipados		(2,226,600)	374,400
Disminución en cuentas por pagar comerciales		(2,305,449)	1,022,356
Aumento en cuentas por pagar a compañías relacionadas		550,553	(102,340)
Disminución en gastos y enteros por pagar		(1,090,281)	10,530
Disminución en provisión para obligaciones laborales		(231,606)	(42,309)
Flujo de efectivo actividades de operación		<u>5,977,114</u>	<u>12,317,951</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión			
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo		-	(1,615,623)
Adquisición de Propiedad de Inversión		(7,692,269)	-
		<u>(7,692,269)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto usado en actividades de Inversión			1,615,623
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:			
Pagos de préstamos bancarios		(4,254,708)	(440,222)
Dividendos por Pagar	15	392,040	(178,698)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de financiamiento		<u>(3,862,668)</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo		(5,577,823)	10,083,407
Efectivo al inicio del año		15,512,912	5,429,505
Efectivo al final del año		<u>9,935,089</u>	<u>15,512,912</u>

F: _____
Representante Legal

F: _____
Auditor Externo

F: _____
Contador General

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

1. Información general

Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V es una empresa salvadoreña, cuya actividad principal es la compra, transformación y venta de productos derivados de la caña de azúcar, tales como: azúcar cruda, azúcar blanca y melaza. Constituida el 20 de Julio de 1976, de conformidad a las leyes mercantiles de la República de El Salvador, la escritura de constitución fue inscrita en el Registro de Comercio al número diez, folios doscientos nueve y siguientes del libro quinientos diez del Registro de Sociedades, el 1 de agosto de mil novecientos setenta y seis. Sus oficinas administrativas están ubicadas en Km, 12 ½ Carretera troncal de norte, Apopa. San Salvador

El capital social asciende al 31 de diciembre de 2012 a \$ 26, 448,900.00 dividido y representado por \$ 264,489 acciones con valor nominal de US\$ 100.00 cada una.

2. Estados financieros.

Los estados financieros preparados por la administración de la compañía son los siguientes:

- a) Balance general al 31 de diciembre de 2012 y 2011;
- b) Estado de resultado para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- c) Estado de cambios en el patrimonio para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- d) Estado de flujo de efectivo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- e) Notas a los estados financieros para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- f) El Ingenio presentará cuando sea necesario un Estado de resultado integral por separado del Estado de resultado del ejercicio.

3. Unidad monetaria

Con la entrada en vigencia de la Ley de Integración Monetaria, a partir del 1 de enero de 2001, se establece que, a partir de la fecha de su vigencia el cambio entre el colon salvadoreño y el dólar de los Estados Unidos de América es fijo a una tasa de ¢8.75 por \$1.00, dando curso legal irrestricto con poder liberatorio ilimitado para el pago de las obligaciones del dólar de los Estados Unidos de América en todo el territorio nacional y autorizando a todos los comerciantes obligados a llevar contabilidad, a efectuar sus registros contables en colones salvadoreños o en dólares los Estados Unidos de América.

Los Libros de Ingenio La Ceiba, S.A de C.V se llevan en dólares de los Estados Unidos de América representado por el símbolo \$, en los estados financieros adjuntos.

4. Declaración de cumplimiento

Ingenio La Ceiba, S.A. de C.V., ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera, adoptadas por El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en fecha 7 de octubre de 2009.

5. Políticas significativas.

(Ver anexo 5)

6. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja General	3,420	3,420
Bancos cuentas Corrientes	9,931,669	15,509,492
	<u>9,935,089</u>	<u>15,512,912</u>

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas por cobrar provienen de la venta de azúcar, se considera la estimación de las cuentas incobrable. Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2011 se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Clientes	952,896	926,237
Estimación de cuentas incobrables	(135,510)	(80,340)
	<u>817,386</u>	<u>845,897</u>

8. Inventarios

El inventario al 31 de diciembre de 2011 y 2010 respectivamente se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Existencia de mercadería	142,838	98,960
	<u>142,838</u>	<u>98,960</u>

9. Otros activos

Esta cuenta incluye los gastos pendientes de liquidar que corresponden a los efectuados durante el periodo de no zafra. Al 31 de diciembre se tienen los siguientes saldos:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Seguros Pagados por Anticipado	2,226,600	-
	<u>2,226,600</u>	<u>-</u>

10. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y Equipo al 31 de diciembre se muestran a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos	9,028,164	9,028,164
Edificios	4,514,082	4,514,082
Maquinaria y equipo industrial	12,037,551	12,037,551
Mobiliario y equipo de oficina	2,106,573	2,106,573
Vehículos	2,407,510	2,407,510
Depreciación acumulada	<u>(2,473,430)</u>	<u>(1,236,715)</u>
	<u>27,620,449</u>	<u>28,857,164</u>

11. Cuentas y documentos por pagar a corto plazo:

Las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2011 y 2010, corresponden a proveedores, las cuales se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores	4,530,926	6,836,374
	<u>4,530,926</u>	<u>6,836,374</u>

12. Préstamos bancarios de corto plazo.

Este saldo corresponde a la porción corriente de los préstamos al 31 de diciembre de 2011 y 2010 ascienden a \$ 881,670.00 y \$ 5, 136,788 respectivamente.

13. Gastos y enteros por pagar

Los gastos y enteros por pagar al 31 de diciembre corresponden a las provisiones y retenciones, éstas se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Provisiones	59,430	796,372
Retenciones legales	105,870	458,864
Impuestos por Pagar	-	345
	<u>165,300</u>	<u>1,255,581</u>

14. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Las cuentas por pagar a partes relacionadas provienen de los préstamos con los accionistas del ingenio la Ceiba, S.A. de C.V., los saldos al 31 de diciembre de 2011 se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Mario Enrique Rivas	956,851	773,333
Isabel Vásquez de Contreras	956,851	773,333
Antonio Leonel Ramos	956,851	773,333
	<u>2,870,553</u>	<u>2,320,000</u>

15. Dividendo por pagar

En acta número 16 de junta general de Accionistas, celebrada el día 30 de mayo de 2011, se acordó la distribución de utilidades, Al 31 de diciembre de 2011 se tienen los siguientes dividendos por pagar:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Socio A	196,020	-
Socio B	196,020	-
	<u>392,040</u>	<u>-</u>

16. Capital social

Al 31 de diciembre de 2011, el capital de la compañía social asciende a \$ 26, 448,900 dividido y representado por \$ 26, 448,900 acciones comunes y nominativas con valor nominal de \$ 100 cada una.

17. Ingresos

Los ingresos para el ejercicio 2011 y 2010 ascienden a \$ 32854,950 y \$ 29264,179 respectivamente, provienen por la venta de azúcar de la compañía y producto financiero. Según el detalle siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos por venta de mercadería	32,854,740	29,264,165
Producto financiero y otros	210	14
	<u>32,854,950</u>	<u>29,264,179</u>

18. Costo de venta

Los costos de venta al 31 de diciembre representan los costos y gastos que se incurren para llegar a la finalización y venta del producto. Según siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Inventario Inicial	290,940	209,102
Más:		
Compras	18,987,090	22,293,564
Menos:		
Inventario Final	<u>(142,838)</u>	<u>(145,470)</u>
Costo de venta	<u>19,135,192</u>	<u>22,357,196</u>

19. Gastos de venta

Los gastos de venta al 31 de diciembre, se muestran a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Honorarios y servicios profesionales	96,555	188,088
Comisiones	38,181	54,840
Combustible y lubricantes	34,401	41,376
Bonificaciones e indemnizaciones	21,579	171,750
Alquileres	19,083	198,998
Depreciaciones	25,460	21,890
Vigilancia	12,615	36,402
Sueldos y horas extras	<u>11,892</u>	<u>15,896</u>
Sub totales pasan	<u>259,766</u>	<u>729,240</u>

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Sub totales Vienen	259,766	729,240
Mantenimiento de vehículos	10,281	7,996
Material de empaque	6,915	-
Comunicaciones	6,564	10,070
Vacaciones y aguinaldos	4,074	8,424
Seguros	3,951	4,828
Cuota patronal AFP'S	3,300	4,134
Cuota patronal ISSS	2,619	9,155
Muestras	1,947	4,106
Registros sanitarios	-	2,664
Papelería y útiles	-	972
Gastos varios	8,265	12,451
	<u>307,682</u>	<u>794,040</u>

20. Gastos de administración

Corresponde a los gastos realizados por el Ingenio para la gestión administrativa y llevar a cabo las operaciones de la entidad, el detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Honorarios y servicios profesionales	106,416	152,478
Sueldos y horas extras	84,882	45,005
Alquileres	9,684	9,771
Cuota patronal ISSS	7,509	9,010
Cuota patronal AFP'S	6,036	7,816
Vacaciones y aguinaldos	5,817	7,654
Comunicaciones	4,386	4,386
Vigilancia	3,645	3,645
Gastos misceláneos	3,441	3,630
Prestaciones al personal	3,126	4,532
Impuestos municipales	2,604	2,345
Mantenimiento. Mobiliario y equipo de oficina	2,043	2,456
Combustible y lubricantes	1,851	12,345
Sub totales pasan	<u>241,440</u>	<u>265,073</u>

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Sub totales vienen	241,440	265,073
Energía eléctrica	1,806	6,789
Seguros	1,566	1,566
Depreciaciones	50,678	45,098
Papelería y útiles	972	543
Matriculas e inscripciones	245	890
Agua – anda	393	393
Mantenimiento de local	36	
Gastos varios	-	1,980
	<u>297,136</u>	<u>322,332</u>

21. Gastos financieros

Son los gastos incurridos por los préstamos bancarios en lo relacionado a los pagos de intereses por la obligación contraída. Los gastos de administración al 31 de diciembre se muestran a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Intereses	8,040	7,605
Comisiones bancarias	517	-
Total gastos financieros	<u>8,557</u>	<u>7,605</u>

22. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta corriente, por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2011 y 2010 ascendió a \$ 3, 047,234.05 y \$ 1, 613,458.67 respectivamente. La tasa fiscal del año 2011 que se aplica a la utilidad neta una vez deducidos los gastos de operación y la respectiva reserva, es de 25%.

23. Inventario

El inventario del ingenio está compuesto por inventario de materia prima, inventario de artículos en proceso e inventario de artículos terminados.

Al cierre del ejercicio 2010 el ingenio no posee inventario inicial debido a que se completó la producción.

2.3 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.

2.3.1 Partida de apertura

De acuerdo al artículo 446 del Código de Comercio, en el libro diario se asentará, como primera partida, el balance que muestre la situación económica y financiera del comerciante al principiar sus operaciones, anotando las cuentas del activo, pasivo y capital.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 1			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 9,935,089.32	
	1103	Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 817,386.00	
	1107	Inventarios		\$ 142,838.00	
	1111	Otros Activos		\$ 2,226,600.00	
	1200	Propiedad de Inversión		\$ 9,294,142.72	
	1201	Propiedad planta y equipo		\$ 30,093,879.60	
	2101	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo			\$ 4,530,925.64
	2102	Préstamos bancarios de corto plazo			\$ 881,670.00
	2103	Gastos y enteros por pagar			\$ 165,300.00
	2104	Cuentas por pagar partes relacionadas			\$ 2,870,553.19
	2105	Dividendos por pagar			\$ 392,040.00
	2204	Provisión para obligaciones laborales			\$ 113,610.00
	1203	Depreciación Acumuladas			\$ 2,473,430.34
	3101	Capital social			\$ 26,448,900.00
	3102	Reserva legal			\$ 1,322,257.00
	3103	Utilidades acumuladas			\$ 13,311,249.47
		V) Partida de inicio de operaciones 2012			
		Totales		\$ 52,509,935.64	\$ 52,509,935.64

2.3.2 Caso 1: compra de materia prima

Identificación y análisis de la transacción

El 15 de Enero de 2012 El ingenio la Ceiba S.A. de C.V firma un contrato con los productores del cañaveral para la compra de 50,000 toneladas de caña de azúcar a un precio de \$ 56.58 por tonelada, en el cual se estipula un plazo de catorce días para su cancelación, sin interés. Adicionalmente cancela \$ 1,200.00 más IVA por fletes de mercadería.

Medición inicial: determinación del costo del inventario de materia

En la sección 13.5 de la NIIF para las PYMES menciona que una entidad incluirá en los costos de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actual.

Detalle	Precio unitario	Cantidad	Sub Total	IVA	Total
Caña de azúcar	\$ 56.58	50,000 Toneladas	\$ 2,829,000.00	\$ 367,770.00	\$ 3,196,770.00
Gastos de Transportes			\$ 1,200.00	\$ 156.00	\$ 1,356.00
Costo de Inventario			\$ 2,830,200.00	\$ 367,926.00	\$ 3,198,126.00

Reconocimiento Inicial

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
		<u>Partida N°2</u>			
06/01/2012	110601	Inventario de Materia Prima		\$ 2,830,200.00	
	11060101	Caña de azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110305	Crédito fiscal IVA		\$ 367,926.00	
	11030502	IVA por compras locales	\$ 367,926.00		
	210211	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo			\$ 3,198,126.00
	21010401	Contratos a corto plazo	\$ 3,198,126.00		
		V) Compra de caña de azúcar al crédito sin intereses.			
		Totales		\$ 3,198,126.00	\$ 3,198,126.00

(Ver anexo 5)

Identificación y análisis de la transacción

Para iniciar el proceso productivo de la caña de azúcar el ingenio de La Ceiba, S.A de C.V., decide comprar en efectivo materia prima según siguiente detalle:

Medición inicial:

Detalle	Precio unitario	Cantidad	Sub Total	IVA	Total
Bactericidas	\$ 25.50	16,789 litros	\$ 428,119.50	\$ 55,655.54	\$ 483,775.04
Floculante	\$ 18.42	4,600 galones	\$ 84,732.00	\$ 11,015.16	\$ 95,747.16
Vitamina A	\$ 150.00	1,000 qq	\$ 15,000.00	\$ 1,950.00	\$ 16,950.00
Cal	\$ 30.00	2,345 qq	\$ 70,350.00	\$ 9,145.50	\$ 79,495.50
Total			\$ 598,201.50	\$ 77,766.20	\$ 675,967.70

Reconocimiento inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
12/01/2012		<u>Partida N° 3</u>			
	110601	Inventario de Materia Prima		\$ 598,201.50	
	11060106	Cal	\$ 70,350.00		
	11060109	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110601010	Bactericida	\$ 428,119.50		
	110601011	Floculante	\$ 84,732.00		
	110305	Crédito fiscal IVA		\$ 77,766.20	
	11030502	IVA por compras locales	\$ 77,766.20		
	11010201	Bancos Cuentas Corrientes			\$ 675,967.70
	1101020101	Banco Agrícola Comercial	\$ 675,967.70		
		V) Compra de materia prima			
		Totales		\$ 675,967.70	\$ 675,967.70

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
16/01/2012		Partida N° 4			
	210211	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo		\$ 3,198,126.00	
	21010401	Contratos a corto plazo	\$ 3,198,126.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 3,198,126.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 3,198,126.00		
		V/ Pago de deuda contraída el 01 de enero de 2012			
		Totales		\$ 3,198,126.00	\$ 3,198,126.00

Nota: El 16 de Enero se cancela la deuda adquirida por la compra de la caña.

2.3.3 Contabilización de las fases del proceso productivo de la azúcar

Caso 2: centro de costos molinos

Identificación y análisis de las operaciones

Al finalizar el estudio de la calidad de la sacarosa se estableció que cumplía con los requisitos para pasar al proceso de desfibrado y molienda. Antes que la caña de azúcar pueda ser procesada por los molinos, ésta debe ser lavada y pasar por una picadora que corta y desfibra la planta en trozos menores sin que haya extracción del jugo.

Para estos procesos se incurre en los costos indirectos fijos de \$ 386,327.20 y mano de obra directa por un monto de \$ 198,052.71, según siguiente detalle, los cuales se cancelan en efectivo.

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 198,052.71
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 386,327.20		\$ 386,327.20
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$131,628.88			
Energía eléctrica	\$ 98,721.66		\$ 12,833.82	\$ 12,833.82
Mantenimiento	\$ 32,907.22			
Supervisión	\$ 65,814.44			
Total				\$ 597,213.73

- ✓ Traslado de la materia prima al centro de costos molinos.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
25/01/2012		Partida N° 5			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2,830,200.00	
	11060201	Molinos			
	1106020101	Materia Prima			
	110602010101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110601	Inventario de Materiales			\$ 2,830,200.00
	11060101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
		V) Traslado de materia prima al centro de costos molino			
		Totales		\$ 2,830,200.00	\$ 2,830,200.00

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
25/01/2012		Partida N° 6			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 584,379.91	
	11060201	Molinos			
	1106020102	Mano de Obra Directa	\$ 198,052.71		
	1106020103	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602010301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602010302	Agua	\$ 131,628.88		
	110602010303	Energía eléctrica	\$ 98,721.66		
	110602010304	Mantenimiento	\$ 32,907.22		
	110602010305	Supervisión	\$ 65,814.44		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 12,833.82	
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	120304	Depreciación de maquinaria.	\$ 57,255.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 533,377.28
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 533,377.28		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 6,581.44
		V/ Reconocimientos de costos relacionados con la fase productiva			
		Totales		\$ 597,213.73	\$ 597,213.73

Comentarios:

De acuerdo a la sección 13 inventarios párrafo 8 los costos de transformación de los inventarios incluirán aquellos directamente relacionados con las unidades de producción tales como: mano de obra directa, costos indirectos de producción fijos y variables.

Caso 3: centro de costos clarificación y filtrado

Identificación y análisis de las operaciones

Luego de pasar por el proceso de desfibrado y molienda pasa por clarificación donde se eliminan las impurezas del jugo. Este incluye materia prima que se encuentra en inventarios del ingenio por valor de \$ 70,350.00., se incurre en los siguientes gastos, los cuales se cancelan en efectivo: Según siguiente detalle:

Detalle	Precio unitario	Cantidad	Sub Total	IVA	Total
Cal	\$30.00	2345 qq	\$70,350.00	\$9,145.50	\$79,495.50
Total			\$70,350.00	\$9,145.50	\$79,495.50

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 160,917.83
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 324,626.36		\$ 324,626.36
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$ 80,211.35			
Energía eléctrica	\$ 93,579.91		\$ 12,165.39	\$ 12,165.39
Mantenimiento	\$ 40,105.67			
Supervisión	\$ 53,474.23			
Total				\$ 497,709.58

✓ Traslado de la producción en proceso molino a clarificación

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Partida N° 7			
110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3,414,579.91	
11060203	Clarificación y Filtrado			
1106020301	Materia Prima			
110602030101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
1106020302	Mano de Obra Directa	\$ 198,052.71		
1106020303	Costos Indirectos de Fabricación			
110602030301	Depreciación	\$ 57,255.00		
110602030302	Agua	\$ 131,628.88		
110602030303	Energía eléctrica	\$ 98,721.66		
110602030304	Mantenimiento	\$ 32,907.22		
110602030305	Supervisión	\$ 65,814.44		
110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 3,414,579.91
11060201	Molinos			
1106020101	Materia Prima			
110602010101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
1106020102	Mano de Obra Directa	\$ 198,052.71		
1106020103	Costos Indirectos de Fabricación			
110602010301	Depreciación	\$ 57,255.00		
110602010302	Agua	\$ 131,628.88		
110602010303	Energía eléctrica	\$ 98,721.66		
110602010304	Mantenimiento	\$ 32,907.22		
110602010305	Supervisión	\$ 65,814.44		
	V/ Por traslado de centro de costos de molienda a clarificación			
	Totales		\$ 3,414,579.91	\$ 3,414,579.91

Medición inicial.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
15/02/2012		Partida N° 8			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 555,893.99	
	11060203	Clarificación y Filtrado			
	1106020301	Materia Prima			
	110602030101	Cal	\$ 70,350.00		
	1106020302	Mano de Obra Directa	\$ 160,917.83		
	1106020303	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602030301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602030302	Agua	\$ 80,211.35		
	110602030303	Energía eléctrica	\$ 93,579.91		
	110602030304	Mantenimiento	\$ 40,105.67		
	110602030305	Supervisión	\$ 53,474.23		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 12,165.39	
	110601	Inventario de Materia Prima			\$ 70,350.00
	11060106	Cal	\$ 70,350.00		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 435,106.95
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 435,106.95		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 5,347.42
		V/ Reconocimiento de los costos asociados a la clarificación			
		Totales		\$ 568,059.38	\$ 568,059.38

Caso 4: centro de costos evaporación

Identificación y análisis de las operaciones

Una vez terminado el proceso de clarificación sigue evaporación el cual consisten en que el jugo procedente del sistema de clarificación se recibe en los evaporadores con un porcentaje de sólidos solubles entre 10% y 12 % y se obtiene una meladura o jarabe con una concentración aproximada de sólidos solubles del 55% al 60 %. El jugo entra primero en el pre evaporador y se calienta hasta el punto de ebullición.

Los costos se detallan a continuación:

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 136,161.24
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 283,492.14		\$ 283,492.14
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$ 56,559.28			
Energía eléctrica	\$ 90,494.85		\$ 11,764.33	\$ 11,764.33
Mantenimiento	\$ 33,935.57			
Supervisión	\$ 45,247.43			
Total				\$ 431,417.71

- ✓ Traslado de la producción en proceso en la fase de clarificación y filtrado a evaporación.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	<u>Partida N° 9</u>			
110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3,970,473.90	
11060204	Evaporación			
1106020401	Materia Prima			
110602040101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
110602040102	Cal	\$ 70,350.00		
1106020402	Mano de Obra Directa	\$ 358,970.54		
1106020403	Costos Indirectos de Fabricación			
110602040301	Depreciación	\$ 114,510.00		
110602040302	Agua	\$ 211,840.23		
110602040303	Energía eléctrica	\$ 192,301.57		
110602040302	Mantenimiento	\$ 73,012.89		
110602040303	Supervisión	\$ 119,288.67		
110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 3,970,473.90
11060203	Clarificación y Filtrado			
1106020301	Materia Prima			
110602030101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
110602030102	Cal	\$ 70,350.00		
1106020302	Mano de Obra Directa	\$ 358,970.54		
1106020303	Costos Indirectos de Fabricación			
110602030301	Depreciación	\$ 114,510.00		
110602030302	Agua	\$ 211,840.23		
110602030303	Energía eléctrica	\$ 192,301.57		
110602030304	Mantenimiento	\$ 73,012.89		
110602030305	Supervisión	\$ 119,288.67		
	V/ Traslado al proceso de clarificación a evaporación.			
	Totales		\$ 3,970,473.90	\$ 3,970,473.90

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/02/12		Partida N° 10			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 519,385.38	
	11060204	Evaporación			
	1106020401	Materia Prima			
	110602040103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602040104	Floculante	\$ 84,732.00		
	1106020402	Mano de Obra Directa	\$ 136,161.24		
	1106020403	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602040301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602040302	Agua	\$ 56,559.28		
	110602040303	Energía eléctrica	\$ 90,494.85		
	110602040304	Mantenimiento	\$ 33,935.57		
	110602040305	Supervisión	\$ 45,247.43		
	110305	Crédito Fiscal IVA		\$ 11,764.33	
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	120304	Depreciación de maquinaria.	\$ 57,255.00		
	110601	Inventario de Materias Primas			\$ 99,732.00
	11060109	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110601011	Floculante	\$ 84,732.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 369,637.96
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 369,637.96		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 4,524.74
		V/ Reconocimientos de costos relacionados con la fase productiva evaporación			
		Totales		\$ 531,149.71	\$ 531,149.71

Caso 5: centro de costos cristalización

Identificación y análisis de las operaciones

Cuando se culmina el proceso de evaporación sigue cristalización. El trabajo de cristalización se lleva a cabo empleando el sistema de tres cocimientos para lograr la mayor concentración de sacarosa, en este proceso se define si la producción de azúcar va a ser cruda o blanca. La mano de obra directa es de \$210,431.01, Los costos fijos ascienden a \$406,894.20. Según siguiente detalle:

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$210,431.01
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 406,894.20		\$ 406,894.20
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$52,445.88			
Energía eléctrica	\$ 139,855.68		\$18,181.24	\$ 18,181.24
Mantenimiento	\$ 69,927.84			
Supervisión	\$ 87,409.80			
Total				\$ 635,506.45

- ✓ Traslado de la producción en proceso en la fase de evaporación a cristalización.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	<u>Partida N° 11</u>			
110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 4,489,859.28	
11060205	Cristalización			
1106020501	Materia Prima			
110602050101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602050102	Cal	\$ 70,350.00		
110602050103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602050104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020502	Mano de Obra Directa	\$ 495,131.78		
1106020503	Costos Indirectos de Fabricación			
110602050301	Depreciación	\$ 171,765.00		
110602050302	Agua	\$ 268,399.51		
110602050303	Energía eléctrica	\$ 282,796.42		
110602050304	Mantenimiento	\$ 106,948.46		
110602050305	Supervisión	\$ 164,536.10		
110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 4,489,859.28
11060204	Evaporación			
1106020401	Materia Prima			
110602040101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602040102	Cal	\$ 70,350.00		
110602040103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602040104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020402	Mano de Obra Directa	\$ 495,131.78		
1106020403	Costos Indirectos de Fabricación			
110602040301	Depreciación	\$ 171,765.00		
110602040302	Agua	\$ 268,399.51		
110602040303	Energía eléctrica	\$ 282,796.42		
110602040304	Mantenimiento	\$ 106,948.46		
110602040305	Supervisión	\$ 164,536.10		
	V/ Traslado al proceso de cristalización.			
	Totales		\$ 4,489,859.28	\$ 4,489,859.28

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
05/03/2012		Partida N° 12			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 617,325.22	
	11060205	Cristalización			
	1106020501	Mano de Obra Directa	\$ 210,431.01		
	1106020502	Costos Indirectos de Fabricación	\$ -		
	1106020503	Depreciación	\$ 57,255.00		
	1106020504	Agua	\$ 52,445.88		
	1106020505	Energía eléctrica	\$ 139,855.68		
	1106020506	Mantenimiento	\$ 69,927.84		
	1106020507	Supervisión	\$ 87,409.80		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 18,181.24	
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	120304	Depreciación de maquinaria.	\$ 57,255.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 569,510.48
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 569,510.48		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 8,740.98
		V/ Reconocimiento de costos de producción en proceso-cristalización.			
		Totales		\$ 635,506.46	\$ 635,506.46

Caso 6: centro de costos separación y centrifugado.**Identificación y análisis de las operaciones**

Al concluirse la cristalización se procede a separar del grano de azúcar cristalizado por medio de centrifugas a este proceso se le denomina separación o centrifugado. Las mieles desprendidas del grano se clasifican en miel de primera, miel de segunda o sacarosa líquida y una purga de segunda o melaza, siendo éste el punto de separación de la melaza como subproducto, por lo que el ingenio incurre en los siguientes costos;

Los Costos se detallan de la siguiente manera:

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$173,296.12
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 345,193.17		\$ 345,193.17
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$43,190.73			
Energía eléctrica	\$ 115,175.27		\$14,972.79	\$14,972.79
Mantenimiento	\$ 57,587.63			
Supervisión	\$ 71,984.54			
Total				\$ 533,462.08

✓ Traslado de costos, cristalización separación o centrifugado

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Partida N° 13			
110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 5,107,184.49	
11060206	Centrifugado			
1106020601	Materia Prima			
110602060101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602060102	Cal	\$ 70,350.00		
110602060103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602060104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020602	Mano de Obra Directa	\$ 705,562.79		
1106020603	Costos Indirectos de Fabricación			
110602060301	Depreciación	\$ 229,020.00		
110602060302	Agua	\$ 320,845.39		
110602060303	Energía eléctrica	\$ 422,652.10		
110602060304	Mantenimiento	\$ 176,876.31		
110602060305	Supervisión	\$ 251,945.90		
110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5,107,184.49
11060205	Cristalización			
1106020501	Materia Prima			
110602050101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602050102	Cal	\$ 70,350.00		
110602060103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602060104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020502	Mano de Obra Directa	\$ 705,562.79		
1106020503	Costos Indirectos de Fabricación			
110602050301	Depreciación	\$ 229,020.00		
110602050302	Agua	\$ 320,845.39		
110602050303	Energía eléctrica	\$ 422,652.10		
110602050304	Mantenimiento	\$ 176,876.31		
110602050305	Supervisión	\$ 251,945.90		
	V/ Por traslado de centro de costos de Cristalización a Centrifugado			
	Totales		\$ 5,107,184.49	\$ 5,107,184.49

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
18/03/2012		Partida N° 14			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 518,489.30	
	11060206	Centrifugado			
	1106020602	Mano de Obra Directa	\$ 173,296.12		
	1106020603	Costos Indirectos de Fabricación	\$ -		
	110602060301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602060302	Agua	\$ 43,190.73		
	110602060303	Energía eléctrica	\$ 115,175.27		
	110602060304	Mantenimiento	\$ 57,587.63		
	110602060305	Supervisión	\$ 71,984.54		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 14,972.79	
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	120304	Depreciación de maquinaria.			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 469,008.63
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 469,008.63		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 7,198.45
		V/ Reconocimientos de costos relacionados con la fase productiva centrifugación			
		Totales		\$ 533,462.08	\$ 533,462.08

Caso 7: centro de costos refinera**Identificación y análisis de las operaciones**

Una vez terminado el proceso de separación o centrifugado continua el proceso de refinación. Esta operación se realiza en mezcladores. Para esta etapa de producción de azúcar el Ingenio incurre en los siguientes gastos:

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 111,404.65
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 242,358.11		\$ 242,358.11
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$27,765.47			
Energía eléctrica	\$ 74,041.24		\$ 9,625.36	\$ 9,625.36
Mantenimiento	\$ 37,020.62			
Supervisión	\$ 46,275.78			
Materia Prima		\$ 2,190.00	\$ 284.70	\$ 2,474.70
Ácido Fosfórico	\$ 1,300.00			
Cal	\$ 890.00			
Total			\$ 9,910.06	\$ 365,862.82

✓ Traslado de centrifuga a refinación

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Partida N° 15			
110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 5,625,673.79	
11060207	Refinería			
1106020701	Materia Prima			
110602070101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602070102	Cal	\$ 70,350.00		
110602070103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602070104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020702	Mano de Obra Directa	\$ 878,858.91		
1106020703	Costos Indirectos de Fabricación			
110602050301	Depreciación	\$ 286,275.00		
110602050302	Agua	\$ 364,036.12		
110602050303	Energía eléctrica	\$ 537,827.37		
110602050304	Mantenimiento	\$ 234,463.94		
110602050305	Supervisión	\$ 323,930.45		
110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5,625,673.79
11060206	Centrifugas			
1106020601	Materia Prima			
110602060101	Caña de Azucar	\$ 2,830,200.00		
110602060102	Cal	\$ 70,350.00		
110602060103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
110602060104	Floculante	\$ 84,732.00		
1106020602	Mano de Obra Directa	\$ 3,628.00		
1106020603	Costos Indirectos de Fabricación			
110602060301	Depreciación	\$ 286,275.00		
110602060302	Agua	\$ 364,036.12		
110602060303	Energía eléctrica	\$ 537,827.37		
110602060304	Mantenimiento	\$ 234,463.94		
110602060305	Supervisión	\$ 323,930.45		
	V/ T raslado de materia prima al centro de costos refinería			
	Totales		\$ 5,625,673.79	\$ 5,625,673.79

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/03/2012		Partida N° 16			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 355,952.76	
	11060207	Refinería			
	1106020701	Materia Prima			
	110602070107	Acido Fosforico	\$ 1,300.00		
	110602070111	Cal	\$ 890.00		
	1106020702	Mano de Obra Directa	\$ 111,404.65		
	1106020703	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602070301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602070302	Agua	\$ 27,765.47		
	110602070303	Energía eléctrica	\$ 74,041.24		
	110602070304	Mantenimiento	\$ 37,020.62		
	110602070305	Supervisión	\$ 46,275.78		
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 9,910.06	
	110401	IVA por compras locales	\$ 9,910.06		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 303,980.25
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 4,627.58
		V) Reconocimiento de costos de producción en proceso			
		Totales		\$ 365,862.82	\$ 365,862.82

Caso 8: centro de costos secado y almacenaje**Identificación y análisis de las operaciones**

Una vez realizada la refinación se procede a colocar la azúcar húmeda en bandas y pasa a las secadoras, que son elevadores rotatorios donde el azúcar queda en contacto con el aire caliente que entra en contra corriente, para realizar esta etapa se efectúan los siguientes desembolsos:

Los costos incurridos son los siguientes:

Detalle	Sub Total	Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 148,539.53
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 304,059.15		\$ 304,059.15
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$37,020.62			
Energía eléctrica	\$ 98,721.66		\$ 12,833.82	\$ 12,833.82
Mantenimiento	\$ 49,360.83			
Supervisión	\$ 61,701.04			
Total				\$ 465,432.50

✓ Traslado de refinación a secado y almacenaje

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
06/04/2012		Partida N° 17			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 5,981,626.55	
	11060208	Secado y Almacenaje			
	1106020801	Materia Prima			
	110602080101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110602080102	Cal	\$ 71,240.00		
	110602080103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602080104	Floculante	\$ 84,732.00		
	110602080107	Ácido Fosfórico	\$ 1,300.00		
	1106020802	Mano de Obra Directa	\$ 990,263.56		
	1106020803	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602080301	Depreciación	\$ 343,530.00		
	110602080302	Agua	\$ 391,801.59		
	110602080303	Energía eléctrica	\$ 611,868.62		
	110602080304	Mantenimiento	\$ 271,484.56		
	110602080305	Supervisión	\$ 370,206.22		
	110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 5,981,626.55
	11060207	Refinación			
	1106020701	Materia Prima			
	110602070101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110602070102	Cal	\$ 71,240.00		
	110602070103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602070104	Floculante	\$ 84,732.00		
	110602070107	Ácido Fosfórico	\$ 1,300.00		
	1106020702	Mano de Obra Directa	\$ 990,263.56		
	1106020703	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602050301	Depreciación	\$ 343,530.00		
	110602050302	Agua	\$ 391,801.59		
	110602050303	Energía eléctrica	\$ 611,868.62		
	110602050304	Mantenimiento	\$ 271,484.56		
	110602050305	Supervisión	\$ 370,206.22		
		V/ Traslado del centro de costos refinería al centro de costos secado y almacenaje			
		Totales		\$ 5,981,626.55	\$ 5,981,626.55

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
06/04/2012		Partida N° 18			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 452,598.68	
	11060208	Secado y Almacenaje			
	1106020802	Mano de Obra Directa	\$ 148,539.53		
	1106020803	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602080301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602080302	Agua	\$ 37,020.62		
	110602080303	Energía eléctrica	\$ 98,721.66		
	110602080304	Mantenimiento	\$ 49,360.83		
	110602080305	Supervisión	\$ 61,701.04		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 12,833.82	
	1204	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 402,007.39
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 6,170.10
		V/ Reconocimientos de costos relacionados con la fase productiva secado y almacenaje			
		Totales		\$ 465,432.50	\$ 465,432.50

Caso 9: centro de costos empacado**Identificación y análisis de las operaciones.**

Al culminar el proceso de secado se sigue al empacado del azúcar donde ésta es trasladada a las básculas en donde es pesada en quintales, las bodegas reciben el producto terminado (azúcar blanca y cruda), finalmente es almacenada por lotes de producción. Para ello se realizan los siguientes gastos:

Detalle		Sub Total	IVA	Total
Mano de Obra Directa				\$ 99,026.36
Los Costos Indirecto de Producción		\$ 222,791.10		\$ 222,791.10
Depreciación	\$ 57,255.00			
Agua potable	\$ 24,680.41			
Energía eléctrica	\$ 65,814.44		\$ 8,555.88	\$ 8,555.88
Mantenimiento	\$ 32,907.22			
Supervisión	\$ 41,134.02			
Material de Empaque	\$ 1,000.00		\$ 130.00	\$ 130.00
Total			\$ 8,685.88	\$ 330,503.34

- ✓ Traslado del centro de costo de secado y almacenaje al centro de costo de empacado.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
28/04/2012		Partida N° 19			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 6,434,225.23	
	11060209	Empacado			
	1106020901	Materia Prima	\$ -		
	110602090101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110602090102	Cal	\$ 71,240.00		
	110602090103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602090104	Floculante	\$ 84,732.00		
	110602090107	Ácido Fosfórico	\$ 1,300.00		
	1106020902	Mano de Obra Directa	\$ 1,138,803.09		
	1106020903	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602090301	Depreciación	\$ 400,785.00		
	110602090302	Agua	\$ 428,822.21		
	110602090303	Energía eléctrica	\$ 710,590.28		
	110602090304	Mantenimiento	\$ 320,845.39		
	110602090305	Supervisión	\$ 431,907.26		
	110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 6,434,225.23
	11060208	Secado y Almacenaje			
	1106020801	Materia Prima			
	110602080101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110602080102	Cal	\$ 71,240.00		
	110602080103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602080104	Floculante	\$ 84,732.00		
	110602080107	Acido Fosforico	\$ 1,300.00		
	1106020802	Mano de Obra Directa	\$ 1,138,803.09		
	1106020803	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602080301	Depreciación	\$ 400,785.00		
	110602080302	Agua	\$ 428,822.21		
	110602080303	Energía eléctrica	\$ 710,590.28		
	110602080304	Mantenimiento	\$ 320,845.39		
	110602080305	Supervisión	\$ 431,907.26		
		V/ T raslado al proceso de empacado.			
		Totales		\$ 6,434,225.23	\$ 6,434,225.23

Medición inicial:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
28/04/2012		Partida N° 20			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 321,817.46	
	11060209	Empacado			
	1106020902	Mano de Obra Directa	\$ 99,026.36		
	1106020903	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602090301	Depreciación	\$ 57,255.00		
	110602090302	Agua	\$ 24,680.41		
	110602090303	Energía eléctrica	\$ 65,814.44		
	110602090304	Mantenimiento	\$ 32,907.22		
	110602090305	Supervisión	\$ 41,134.02		
	110602090306	Material de Empaque	\$ 1,000.00		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 8,685.88	
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 57,255.00
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 269,134.93
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 269,134.93		
	2103	Retenciones y descuentos por Pagar			\$ 4,113.40
		V/ Reconocimientos de costos relacionados con el centro de costos empacado.			
		Totales		\$ 330,503.33	\$ 330,503.33

✓ Pago de planillas de sueldos.

El ingenio cancela salarios de los empleados de producción, administración y ventas, según la planilla siguiente:

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

PLANILLA MES DE ENERO 2012

NOMBRES Y APELLIDOS	Cargo	SALARIO MENSUAL	I.S.S.S.	AFP	RENTA	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Hugo Flores	Gerente	1,000.00	20.57	CRECER 62.50	64.34	147.41	852.59
Francisco Segovia	Administrador	900.00	20.57	CONFIA 56.25	52.79	129.61	770.39
Julio Hernandez	Contador	800.00	20.57	CONFIA 50.00	43.42	113.99	686.02
Cesar Gavidia	Ventas	450.00	13.50	CRECER 28.13	0	41.63	408.38
Claudia Fernandez	Ventas	450.00	13.50	CONFIA 28.13	0	41.63	408.38
Esteban Castro	Producción	350.00	10.50	CRECER 21.88	0	32.38	317.63
Guadalupe Chavez	Producción	350.00	10.50	CRECER 21.88	0	32.38	317.63
TOTALES		4,300.00	109.71	268.75	160.54	539.00	3,761.00

✓ Cancelación de sueldos relacionados con el proceso productivo

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
28/04/2012		Partida N° 21			
	110602	Inventario de Productos en Proceso		\$ 799.75	
	11060209	Empacado			
	1106020902	Mano de Obra Directa	\$ 700.00		
	1106020903	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602090307	Aporte Patronal ISSS	\$ 52.50		
	110602090308	Aporte Patronal Patronal	\$ 47.25		
	210202	Cuotas patronales y otros			\$ 164.50
	21020201	Cuota patronal ISSS salud	\$ 52.50		
	21020202	Cuota patronal AFP	\$ 47.25		
	21030201	Aporte Laboral ISSS salud	\$ 21.00		
	21030202	Aporte Laboral AFP	\$ 43.75		
	11010201	Bancos Cuentas Corrientes			\$ 635.25
	1101020101	Banco Agrícola Comercial			
		V) pago de sueldos a personal de producción			
		Totales		\$ 799.75	\$ 799.75

Los sueldos de los empleados de producción forman parte del costo de los inventarios de acuerdo a la sección 13. 8 de la NIIF para las PYMES.

✓ Pago de sueldos de empleados de administración y de Ventas

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
28/04/2012		Partida N° 22			
	4201	Gastos de Venta		\$ 1,028.25	
	420101	Sueldos	900		
	420105	Aporte Patronal ISSS	\$ 67.50		
	420106	Aporte Patronal AFP	\$ 60.75		
	4202	Gasto de Administración		\$ 3,036.54	
	4202 01	Sueldos	\$ 2,700.00		
	4202 05	Aporte Patronal ISSS	\$ 154.29		
	4202 06	Aporte Patronal Patronal	\$ 182.25		
	210202	Cuotas patronales y otros			\$ 778.50
	21020201	Cuota patronal ISSS salud	\$ 221.79		
	21020202	Cuota patronal AFP	\$ 243.00		
	21030201	Aporte Laboral ISSS salud	88.71		
	21030202	Aporte Laboral AFP	225		
	210303	Retenciones de impuesto sobre la renta			\$ 160.54
	11010201	Bancos Cuentas Corrientes			\$ 3,125.75
	1101020101	Banco Agrícola Comercial			
		V)por registrar la provision de sueldo y las obligaciones patronales			
		Totales		\$ 4,064.79	\$ 4,064.79

Por la naturaleza de las operaciones de los ingenios el saldo de inventarios de productos en proceso queda saldado debido a que el 100% es traslado a los inventarios de Productos Terminados.

✓ Traslado de la producción en proceso a inventario de artículos terminados.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
26/05/2012		Partida N° 23			
	110603	Inventarios de Artículos Terminados		\$ 6,756,842.44	
	11060301	Azúcar refinada	\$ 6,756,842.44		
	110602	Inventario de Productos en Proceso			\$ 6,756,842.44
	11060209	Empacado			
	1106020901	Materia Prima			
	110602090101	Caña de Azúcar	\$ 2,830,200.00		
	110602090102	Cal	\$ 71,240.00		
	110602090103	Vitamina A	\$ 15,000.00		
	110602090104	Floculante	\$ 84,732.00		
	110602090107	Acido Fosforico	\$ 1,300.00		
	1106020902	Mano de Obra Directa	\$ 1,238,529.45		
	1106020903	Costos Indirectos de Fabricación			
	110602090301	Depreciación	\$ 458,040.00		
	110602090302	Agua	\$ 453,502.62		
	110602090303	Energía eléctrica	\$ 776,404.72		
	110602090304	Mantenimiento	\$ 353,752.61		
	110602090305	Supervisión	\$ 473,041.29		
	110602090306	Material de Empaque	\$ 1,000.00		
	110602090307	Aporte Patronal ISSS	\$ 52.50		
	110602090308	Aporte Patronal Patronal	\$ 47.25		
		V/ Reconocimiento de inventario de artículos terminados			
		Totales		\$ 6,756,842.44	\$ 6,756,842.44

Caso 10: venta de azúcar

Al terminar el proceso de producción de la azúcar, el ingenio realiza la venta de la azúcar a La Favorita, S.A. de C.V., con un precio de venta de \$ 45.00 y el costo de lo vendido según siguiente detalle:

Ventas	Unidades Vendidas	Costo de vta por unidad producida	Costo de venta
Venta a La Favorita, S.A de C.V 1° Entrega	209,772.00	10.0745705	\$ 2,113,362.81
Venta a La Favorita, S.A de C.V 2° Entrega	74,918.00	10.0745705	\$ 754,766.67
Venta a La Favorita, S.A de C.V 3° Entrega	369,810.00	10.0745705	\$ 3,725,676.92
Total	654,500.00		\$ 6,593,806.40

Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V.										
kardex de Mercaderia										
Producto	Azúcar Fina									
Metodo	Costo Promedio		Unidad de Medida		quintales					
Fecha 2012	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
	Inventario Inicial							14203	10.05688939	\$ 142,838.00
	Produccion	670658	\$ 10.074945	\$ 6756,842.44				684,061	\$ 10.074571	\$ 6899,680.44
30/05/2012	Salida				209,772	\$ 10.074571	\$ 2113,362.81	475,089	\$ 10.074571	\$ 4786,317.63
30/05/2012	Salida				74,918	\$ 10.074571	\$ 754,766.67	400,171	\$ 10.074571	\$ 4031,550.96
30/05/2012	Salida				369,810	\$ 10.074571	\$ 3725,676.92	30,361	\$ 10.074571	\$ 305,874.04
							\$ 6593,806.40			

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012		Partida N° 24			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 10,666,906.20	
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	4101	Costo de Ventas		\$ 2,113,362.81	
	110603	Inventario de Productos Terminados			\$ 2,113,362.81
	5101	Ventas			\$ 9,439,740.00
	210501	IVA- Debito Fiscal			\$ 1,227,166.20
		V/ Por venta de 209,772 quintales de azúcar a un precio de venta de \$ 45 cada uno y reconocimiento del costo asociado.			
		Totales		\$ 12,780,269.01	\$ 12,780,269.01

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012		Partida N° 25			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 3,809,580.30	
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	4101	Costo de Ventas		\$ 754,766.67	
	110603	Inventario de Productos Terminados			\$ 754,766.67
	5101	Ventas			\$ 3,371,310.00
	210501	IVA- Debito Fiscal			\$ 438,270.30
		V/ Por venta de 74,918 quintales de azúcar a un precio de venta de \$ 45 cada uno y reconocimiento del costo asociado.			
		Totales		\$ 4,564,346.97	\$ 4,564,346.97

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012		Partida N° 26			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 18,804,838.50	
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	4101	Costo de Ventas		\$ 3,725,676.92	
	110603	Inventario de Productos Terminados			\$ 3,725,676.92
	5101	Ventas			\$ 16,641,450.00
	210501	IVA- Debito Fiscal			\$ 2,163,388.50
		V/ Por venta de 369,810 quintales de azúcar a un precio de venta de \$ 45 cada uno y reconocimiento del costo asociado.			
		Totales		\$ 22,530,515.42	\$ 22,530,515.42

Caso 11: cancelación de póliza de seguro de edificio administrativo y del mobiliario y equipo de oficina.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
10/06/2012		Partida N° 27			
	4202	Gastos de Administración		\$ 2,226,600.00	
	1112	Otros Activos			\$ 2,226,600.00
	111206	Seguros pagados por anticipado	\$ 2,226,600.00		
		V/ Reconocimiento de gastos relacionados a zafra 2011/2012 por erogaciones realizadas en noviembre y diciembre 2011			
		Totales		\$ 2,226,600.00	\$ 2,226,600.00

Caso 12: Reconocimiento de gasto por depreciación

La entidad reconocerá la distribución sistemática, el importe depreciable a lo largo de la vida útil estimada de la maquinaria que se ha utilizado en la producción de la azúcar

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
10/06/2012		Partida N° 28			
	4202	Gastos de Venta		\$143,837.57	
	420201	Depreciación	\$143,837.57		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$143,837.57
		V/ Registro de depreciación correspondiente correspondiente a zafra 2011/2012			
		Totales		\$ 143,837.57	\$ 143,837.57

Se reconoce en resultados del periodo de bienes utilizados por el área de ventas.

Casos del periodo de no zafra

Caso 13: compra de repuesto para los elementos de propiedades, planta y equipo

Identificación y análisis de las operaciones

El 25 de Mayo de 2012 El ingenio la Ceiba S.A. de C.V compra piezas de repuestos por un monto de \$1,590.00 para realizar reparaciones en la maquinaria que se utiliza en la producción de la caña de azúcar, dicha reparación y mantenimiento se da en el periodo de no zafra.

Bombas de tornillos	\$590.00
Bombas de Vacíos	\$600.00
Filtros	\$300.00
Motobombas	\$100.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
		Partida N° 29			
25/05/2012	4202	Gastos de Administración		\$1,590.00	
	420237	Mantenimiento de la Maquinaria	\$1,590.00		
	1104	Crédito fiscal IVA		\$206.70	
	110401	IVA por compras locales			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 1,796.70
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 1,796.70		
		V/ Por compra de herramientas para el mantenimiento de la maquinaria en periodo de la maquinaria en periodo de no zafra.			
		Totales		\$ 1,796.70	\$ 1,796.70

Comentarios:

De acuerdo a la sección 17.5 Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

Caso 14: propiedades, planta y equipo

Identificación y análisis de las operaciones.

El 1 de octubre 2012, el ingenio la Ceiba S.A. de C.V adquirió un montacargas usado marca Toyota para facilitar el manejo de sacos de azúcar y ahorro en el tiempo de carga y descarga de la misma. El costo de adquisición según documento fue de \$ 5,800.00 más IVA y se recibió un descuento de \$ 450.00 por haber pagado de contado. Para trasladarlo se pagó en concepto de transporte \$ 250.00 a una persona natural no contribuyente, además se contrató un experto para efectos de realizar una inspección general al montacargas para asegurar su debido funcionamiento, pagado honorarios de \$500.00 más IVA. En dicha revisión se determinó que el montacargas se encuentra en perfecto estado.

Adicionalmente se contrató una persona con experiencia en el manejo de este tipo de transporte de carga pactando un sueldo de \$ 310.00 mensuales. La vida útil estimada para el bien es de 5 años y se le calcula un valor residual de \$ 300.00. Al cierre del ejercicio 2012 se obtuvo información que indicó la existencia de deterioro del montacargas.

Reconocimiento inicial: Se reconocerá por su costo en el momento de su reconocimiento inicial, los costos de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden todos los siguientes el precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación de activo en el lugar y en las

condiciones necesarias para que pueda operar.

Datos:

Bien adquirido:	Montacargas
Valor según documentos:	\$ 5,800.00
(-) Descuento recibido:	\$ 450.00
(+) Transporte por traslado:	\$ 250.00
(+) Inspección general:	\$ 500.00
(=) Costo de adquisición	\$ 6,100.00

Los registros de reconocimiento inicial del elemento de Propiedades, Planta y Equipo se presentan a continuación:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
		Partida N° 30			
01/10/2012	1201	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 6,100.00	
	120105	Montacargas	\$ 6,100.00		
	1104	Crédito Fiscal IVA		\$ 760.50	
	1101	Efectivo y Equivalentes			6835.5
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 6,270.50		
	210108	Retenciones de renta			\$ 25.00
		V/ Por la Compra de un Montacargas usado marca Toyota			
		Totales		\$ 6,860.50	\$ 6,860.50

(Ver anexo 5)

Nota: El sueldo que se pagará al encargado del manejo del montacargas no formará parte del costo si no que será reconocido en resultados conforme se devengue.

Medición posterior: La entidad medirá todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

El Método de depreciación que utilizará será línea recta

Depreciación: Costo de adquisición – Valor residual

Vida útil

Depreciación: \$6,100.00 - \$300.00 / 5 años = \$ 1,160.00 depreciación anual

Depreciación: Mensual: \$1,160.00/12 meses = \$ 96.70

Depreciación para los tres meses de Octubre a Diciembre= \$ 96.70*3=\$290.00

Cuadro de depreciación de montacargas marca Toyota

Fecha	Depreciación anual	Depreciación mensual	Valor Actual
01/10/2012			\$ 6,100.00
31/12/2012	\$ 290.00	\$ 96.70	\$ 5,810.00
31/12/2013	\$ 1,160.00	\$ 96.70	\$ 4,650.00
31/12/2014	\$ 1,160.00	\$ 96.70	\$ 3,490.00
31/12/2015	\$ 1,160.00	\$ 96.70	\$ 2,330.00
31/12/2016	\$ 1,160.00	\$ 96.70	\$ 1,170.00
31/09/17	\$ 870.00	\$ 96.70	\$ 300.00

El registro de la primera cuota de depreciación se presenta a continuación:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/10/2012		Partida N° 31			
	4202	Gastos de Administración		\$ 96.70	
	42022304	Depreciación de maquinaria	\$ 96.70		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo			\$ 96.70
	120305	Depreciación acumulada de maquinaria	\$ 96.70		
		Maquinaria			
		V/ Cuota de depreciación correspondiente al mes de octubre de 2012.			
		Totales		\$ 96.70	\$ 96.70

Nota: El monto del anterior registro contable no cambiará para los dos meses posteriores, a menos que exista evidencia de deterioro de valor de dicho elemento, en cuyo caso la entidad deberá evaluar si la vida útil, el importe depreciable o el valor residual del activo han cambiado.

El ingenio la Ceiba S.A. de C.V. dispone de la siguiente información al cierre del ejercicio 2012 para poder determinar si existe o no un deterioro del valor del montacargas:

Valor en libros: \$ 5,810.00 (ver cuadro de depreciación).

Valor razonable neto: Luego de haber efectuado un análisis de algunas ofertas de potenciales compradores del montacargas se determina que su valor razonable neto es de \$5,000.00

Valor de uso: Para poder determinar el valor de uso de un activo se requiere descontar los flujos de efectivo futuros que éste generará utilizando una tasa de interés que refleje el valor del dinero en el tiempo.

Tomando como referencia la tasa de interés anual de 7.97% vigente por préstamos Bancarios en El sistema bancario se tiene.

Utilizando la fórmula del valor presente:¹²

$$vp = \frac{VF}{(1+i)^n}$$

$$VP = \frac{\$1,160.00}{(1+0.0797)^1} + \frac{\$1,160.00}{(1+0.0797)^2} + \frac{\$1,160.00}{(1+0.0797)^3} + \frac{\$1,160.00}{(1+0.0797)^4} + \frac{\$870.00}{(1+0.0797)^5}$$

VP= \$ 4,437.56

De la información obtenida se determinó que el elemento de Propiedades, Planta y Equipo se ha deteriorado su valor por \$ 810.00

	Valor en Libros	Valor Razonable	Valor de Uso
Importe al 31/12/2012	\$ 5,810	\$ 5,000	\$ 4,437.56
Valores al comparar	\$ 5,810	\$ 5,000	
Deterioro de Valor	\$ 810		

Registro por el deterioro de valor:

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 32			
	4202	Gastos de Administración		\$ 810.00	
	420224	Gastos por Deterioro de Valor	\$ 810.00		
	120404	Deterioro			\$ 810.00
	12040401	Maquinaria	\$ 810.00		
		V/ Reconocimiento por deterioro de valor del activo			
		Totales		\$ 810.00	\$ 810.00

(Ver anexo 5)

Cuadro de depreciación tras el reconocimiento del deterioro de valor por elemento de propiedades, planta y equipo se presenta a continuación

¹² Díaz, Mata. Año 2006, cuarta edición; Matemática Financiera, Economía y Administración de Negocios, Editorial MC Graw – Hill.

Fecha	Depreciación	Deterioro	Valor Actual
01/10/12	-----		\$ 6,100.00
31/12/12	\$ 290.00	\$ 810.00	\$ 5,000.00
31/12/13	\$ 1, 145.88	-----	\$ 3,854.12
31/12/14	\$ 1, 145.88	-----	\$ 2,708.24
31/12/15	\$ 1, 145.88	-----	\$ 1,562.36
31/12/16	\$ 1, 145.88	-----	\$ 416.48
31/12/17	\$ 416.48	-----	-----
Total	\$ 5,290.00	\$ 810.00	-----

Al 31 de diciembre de 2012 el elemento de Propiedades, Planta y Equipo después de reconocer el deterioro de valor su importe en libro es de \$ 5,000.00, según la normativa se debe de evaluar nuevamente el importe en libro tomando en cuenta el deterioro de valor del activo.

Caso No. 15 propiedades de inversión

Identificación y análisis de las operaciones.

El 1 de enero de 2012 el ingenio la Ceiba S.A. de C.V, adquirió un Inmueble, cuyo monto según escritura de compra -venta asciende a \$ 65,000.00 los cuales según datos del perito valuador el 65% corresponde al terreno y el 35% pertenece al edificio, se adquirió con la finalidad de arrendarlo. Se paga además al intermediario de transacción \$1,300.00, honorarios del abogado por \$1,750.00, aranceles por registro de la propiedad en el Centro Nacional de Registro por \$ 409.50, se pagó de impuestos a la transferencia de bienes raíces \$ 1,092.86. Vida útil 25 años.

-Reconocimiento inicial: la entidad medirá las propiedades de inversión por su costo. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Datos:	Precio de compra	\$65,000.00
	Aranceles por registro del inmueble en el CNR	\$ 409.50
	Intermediario de transacción	\$ 1,300.00
	Honorarios del abogado	<u>\$1,750.00</u>
	El costo inicial del bien:	\$68,459.50
	Impuesto a la transferencia de bienes raíces	\$1,092.86
	IVA por Honorarios e Intermediación:	<u>\$ 396.50</u>
	Costo total del inmueble	<u>\$ 69,948.86</u>

Cálculo del Impuesto a la transferencia de bienes raíces

Impuesto imponible 3% sobre el exceso de \$28,571.43 ¹³

Costo del inmueble	\$ 65,000.00 –
Monto exento	\$ <u>28,571.43</u>
	\$ 36,428.57 x 0.03% = \$ 1,092.86

Calculo de aranceles CNR:

Calculo: \$ 65,000.00/100=650.00 x \$0.63 impuesto \$409.50

Retención de ISR retenida a los profesionales

Intermediarios de transacción	\$ 1,300.00 x 0.10% =	\$ 130.00
Honorario de abogado	\$ 1,750.00 x 0.10% =	\$ <u>175.00</u>
Total de ISR		\$ 305.00
IVA por Honorarios e Intermediación:	\$3050.00 x 0.13%=	\$ 396.50

Distribución del costo del Inmueble

		costo	intermediación	honorarios legale	Aranceles	impuesto bienes	IVA por honorarios	Total
		\$ 65,000.00	\$ 1,300.00	\$ 1,750.00	\$ 409.50	\$ 1,092.86	\$ 396.50	\$ 69,948.86
Terreno	65%	\$ 42,250.00	\$ 845.00	\$ 1,137.50	\$ 266.18	\$ 710.36	\$ 257.73	\$ 45,466.76
Edificio	35%	\$ 22,750.00	\$ 455.00	\$ 612.50	\$ 143.33	\$ 382.50	\$ 138.78	\$ 24,482.10
Total	100%	\$ 65,000.00	\$ 1,300.00	\$ 1,750.00	\$ 409.50	\$ 1,092.86	\$ 396.50	\$ 69,948.86

Registro inicial de la propiedad de inversión

De acuerdo a la política del ingenio, la sección 16.5 la entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

¹³ Art.3 Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes y Raíces

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 33			
	1200	Propiedades de inversión		\$ 69,948.86	
	12001	Terrenos	\$ 45,466.76		
	12002	Edificios	\$ 24,482.10		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 69,643.86
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 69,291.36		
	210108	Retenciones y Descuentos			\$ 305.00
		V/ Por compra de edificio nuevo destinado a propiedad de inversión			
		Totales		\$ 69,948.86	\$ 69,948.86

Caso No.16 préstamos por pagar.

Identificación y análisis de las operaciones.

El 1 de Enero de 2012, el Ingenio contrató un crédito bancario por valor de \$ 55,000.00 para la adquisición de una Maquinaria marca CAT, modelo 95OF a un precio de \$55,000.00 a la Empresa Maquinaria Pesada, S.A de C.V., para ser utilizada en la producción del azúcar. El plazo para el pago del crédito es de 5 años a una tasa de interés anual de mercado del 15%. El interés se cancela anualmente en periodos vencidos de cuotas de \$ 16,407.35

Reconocimiento inicial.

Según la sección 11 de Instrumentos Financieros Básicos, el préstamo bancario representa un instrumento financiero de deuda clasificado como un pasivo no corriente, este deberá ser reconocido inicialmente al precio de la transacción como se pacta a una tasa de interés de mercado, según el párrafo 11.13 de la NIIF para las PYMES.

Hay que tener en cuenta que, como el interés sobre el préstamo se cobra a la tasa de mercado, el valor presente del efectivo por pagar al banco equivaldrá al precio de transacción de \$55,000.00 (Véase el siguiente cálculo).

Datos

Plazo	5 años
Cuota anual	\$ 16,407.35
Tasa anual	0.15

$$VP = \frac{\$16,407.35}{(1+0.15)^1} + \frac{\$16,407.35}{(1+0.15)^2} + \frac{\$16,407.35}{(1+0.15)^3} + \frac{\$16,407.35}{(1+0.15)^4} + \frac{16,407.35}{(1+0.15)^5}$$

$$VP = \$55,000.00$$

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 34			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 55,000.00	
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
	220101	Préstamos Bancarios a Largo Plazo			\$ 55,000.00
		V/ Por el reconocimiento Inicial del pasivo financiero			
		Totales		\$ 55,000.00	\$ 55,000.00

TABLA DE AMORTIZACIÓN

Periodo	Capital no Amortizado	Interés	Cuota	Amortización
	\$ 55,000			
1	\$ 46,842.65	\$ 8,250.00	\$ 16,407.35	\$ 8,157.35
2	\$ 37,461.70	\$ 7,026.40	\$ 16,407.35	\$ 9,380.95
3	\$ 26,673.60	\$ 5,619.25	\$ 16,407.35	\$ 10,788.10
4	\$ 14,267.29	\$ 4,001.04	\$ 16,407.35	\$ 12,406.31
5	\$ 0.00	\$ 2,140.09	\$ 16,407.35	\$ 14,267.29

Medición posterior utilizando el costo amortizado.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 35			
	220101	Préstamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 8,157.35	
	4203	Gastos Financieros		\$ 8,250.00	
	420301	Intereses	\$ 8,250.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 16,407.35
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 16,407.35		
		V/ Por el reconocimiento del pago de la cuota y los intereses del primer año			
		Totales		\$ 16,407.35	\$ 16,407.35

Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo (maquinaria) por el cual se contrató el préstamo bancario de \$ 55,000.00

Fecha de adquirió	Bien	Costo de adquirió	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
01/01/2012	Maquinaria	\$ 55,000.00	5	\$ 11,000.00	\$ 916.67
				\$ 0.00	\$ 0.00
	Total	\$ 55,000.00	5	\$ 11,000.00	\$ 916.67

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 36			
	1201	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 55,000.00	
	120104	Maquinaria	\$ 55,000.00		
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 7,150.00	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$62,150.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$62,150.00		
		V/ Por el reconocimiento de la maquinaria			
		Totales		\$ 62,150.00	\$ 62,150.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		Partida N° 37			
	4202	Gastos de Administración		\$ 916.67	
	420223	Depreciación	\$ 916.67		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades,Planta y Equipo			\$ 916.67
	120305	Depreciación acumulada de maquinaria	\$ 916.67		
		Maquinaria			
		2012.			
		Totales		\$ 916.67	916.67

Nota: esta depreciación es igual para los 59 meses

Caso No.17 arrendamiento financiero

Identificación y análisis de las operaciones.

El 31 de mayo de 2012 se recibe bajo arrendamiento financiero una maquinaria para triturar la caña a un plazo de tres años, pagando cuotas vencidas de \$1,900.00 más IVA, al inicio del contrato el valor razonable de la maquinaria es de \$64,000.00 y la tasa implícita reflejada en el contrato es de 12% anual; como parte de los pagos mínimos se incorpora una opción de compra de \$6,000.00, pagada un vez después de finalizado el contrato.

Datos:

Fecha: 31 de mayo de 2012.

Cuota Mensual: \$ 1,900.00

IVA de la cuota: \$ 247.00

Plazo: 3 años equivalentes a 36 meses.

Valor Razonable: \$ 64,000.00

Tasa Implícita Anual: 12%

Tasa Implícita mensual: 1%

Opción de Compra: \$ 6,000.00 pagadera un mes después del contrato del arrendamiento.

Forma de Pago: Cuotas mensuales vencidas.

Formula:¹⁴

$$VP = A + \frac{A}{I} \left[1 - \frac{1}{(1+i)^n} + \frac{\text{Opcion de compra}}{(1+i)^n} \right]$$

VP: \$ 61,356.29

Comparación del valor presente con el valor razonable.

VP= \$ 61,356.29

VR= \$ 64,000.00

Tabla de amortización

Tabla de Amortización				
Meses	Abono a Capital	Intereses	Cuota	Saldo
				\$ 61,356.29
1	\$ 1,286.44	\$ 613.56	\$ 1,900.00	\$ 60,069.85
2	\$ 1,299.30	\$ 600.70	\$ 1,900.00	\$ 58,770.55
3	\$ 1,312.29	\$ 587.71	\$ 1,900.00	\$ 57,458.26
4	\$ 1,325.42	\$ 574.58	\$ 1,900.00	\$ 56,132.84
5	\$ 1,338.67	\$ 561.33	\$ 1,900.00	\$ 54,794.17
6	\$ 1,352.06	\$ 547.94	\$ 1,900.00	\$ 53,442.11
7	\$ 1,365.58	\$ 534.42	\$ 1,900.00	\$ 52,076.53
8	\$ 1,379.23	\$ 520.77	\$ 1,900.00	\$ 50,697.30
9	\$ 1,393.03	\$ 506.97	\$ 1,900.00	\$ 49,304.27
10	\$ 1,406.96	\$ 493.04	\$ 1,900.00	\$ 47,897.31
11	\$ 1,421.03	\$ 478.97	\$ 1,900.00	\$ 46,476.28
12	\$ 1,435.24	\$ 464.76	\$ 1,900.00	\$ 45,041.05
13	\$ 1,449.59	\$ 450.41	\$ 1,900.00	\$ 43,591.46
14	\$ 1,464.09	\$ 435.91	\$ 1,900.00	\$ 42,127.37
15	\$ 1,478.73	\$ 421.27	\$ 1,900.00	\$ 40,648.65
16	\$ 1,493.51	\$ 406.49	\$ 1,900.00	\$ 39,155.13
17	\$ 1,508.45	\$ 391.55	\$ 1,900.00	\$ 37,646.68
18	\$ 1,523.53	\$ 376.47	\$ 1,900.00	\$ 36,123.15
19	\$ 1,538.77	\$ 361.23	\$ 1,900.00	\$ 34,584.38
20	\$ 1,554.16	\$ 345.84	\$ 1,900.00	\$ 33,030.23
21	\$ 1,569.70	\$ 330.30	\$ 1,900.00	\$ 31,460.53
22	\$ 1,585.39	\$ 314.61	\$ 1,900.00	\$ 29,875.13
23	\$ 1,601.25	\$ 298.75	\$ 1,900.00	\$ 28,273.89
24	\$ 1,617.26	\$ 282.74	\$ 1,900.00	\$ 26,656.62
25	\$ 1,633.43	\$ 266.57	\$ 1,900.00	\$ 25,023.19
26	\$ 1,649.77	\$ 250.23	\$ 1,900.00	\$ 23,373.42
27	\$ 1,666.27	\$ 233.73	\$ 1,900.00	\$ 21,707.16
28	\$ 1,682.93	\$ 217.07	\$ 1,900.00	\$ 20,024.23
29	\$ 1,699.76	\$ 200.24	\$ 1,900.00	\$ 18,324.47
30	\$ 1,716.76	\$ 183.24	\$ 1,900.00	\$ 16,607.72
31	\$ 1,733.92	\$ 166.08	\$ 1,900.00	\$ 14,873.79
32	\$ 1,751.26	\$ 148.74	\$ 1,900.00	\$ 13,122.53
33	\$ 1,768.77	\$ 131.23	\$ 1,900.00	\$ 11,353.76
34	\$ 1,786.46	\$ 113.54	\$ 1,900.00	\$ 9,567.29
35	\$ 1,804.33	\$ 95.67	\$ 1,900.00	\$ 7,762.97
36	\$ 1,822.37	\$ 77.63	\$ 1,900.00	\$ 5,940.59
37	\$ 5,940.59	\$ 59.41	\$ 6,000.00	\$ -

¹⁴ Díaz, Mata. Año 2006, cuarta edición; Matemática Financiera, Economía y Administración de Negocios, Editorial MC Graw – Hill.

Datos tomados de la tabla de amortización.

CALCULOS		
Meses	Obligación por arrendamiento Financiero corto plazo	Obligación por arrendamiento financiero a largo plazo.
JUNIO	\$1,286.44	Saldo de la Deuda al 31 de Diciembre
JULIO	\$1,299.30	\$52,076.53
AGOSTO	\$1,312.29	
SEPTIEMBRE	\$1,325.42	
OCTUBRE	\$1,338.67	
NOVIEMBRE	\$1,352.06	
DICIEMBRE	\$1,365.579	
Total	\$9,279.76	\$52,076.53

Reconocimiento inicial

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/05/2012		Partida N° 38			
	1113	Propiedad Planta y Equipo (en arrendamiento)		\$ 61,356.29	
	111301	Maquinaria	\$ 61,356.29		
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo			\$ 9,279.76
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 9,279.76		
	2205	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Largo Plazo			\$ 52,076.53
	220501	Arrendamiento Financiero	\$ 52,076.53		
		V/ Por Reconocimiento Inicial del Arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 61,356.29	\$ 61,356.29

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/06/2012		Partida N° 39			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,286.44	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,286.44		
	4203	Gastos Financieros		\$ 613.56	
	420301	Intereses	\$ 613.56		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V/ Pago de Primer cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Depreciación

La depreciación se realiza durante la vida útil del bien (36 meses), sin embargo para efectos del caso se presenta lo correspondiente al año 2012.

Calculo de la depreciación

\$ 61,356.29= \$ 1,704.34 Mensual

36 meses

Los \$61,356.29 es el valor con el cual se reconoce la Propiedad en arrendamiento y los 36 meses es el periodo en el que durará el contrato.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/06/2012		<u>Partida N° 40</u>			
	4202	Gastos de Administración	\$ 1,704.34	\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			\$ 1,704.34
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
		V/ Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/07/2012		<u>Partida N° 41</u>			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,299.30	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,299.30		
	4203	Gastos Financieros		\$ 600.70	
	420301	Intereses	\$ 600.70		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V/ Pago de segunda cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/07/2012		<u>Partida N° 42</u>			
	4202	Gastos de Administración		\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		\$ 1,704.34
		V/ Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/08/2012		<u>Partida N° 43</u>			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,312.29	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,312.29		
	4203	Gastos Financieros		\$ 587.71	
	420301	Intereses	\$ 587.71		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V/ Pago de la tercera cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/08/2012		Partida N° 44			
	4202	Gastos de Administración	\$ 1,704.34	\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			\$ 1,704.34
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
		V Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/09/2012		Partida N° 45			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,325.42	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,325.42		
	4203	Gastos Financieros		\$ 574.58	
	420301	Intereses	\$ 574.58		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V Pago de la cuarta cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/09/2012		Partida N° 46			
	4202	Gastos de Administración	\$ 1,704.34	\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		\$ 1,704.34
		V Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/10/2012		Partida N° 47			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,338.67	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,338.67		
	4203	Gastos Financieros		\$ 561.33	
	420301	Intereses	\$ 561.33		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V Pago de la quinta cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/10/2012		Partida N° 48			
	4202	Gastos de Administración		\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			\$ 1,704.34
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
		V Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/11/2012		<u>Partida N° 49</u>			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,352.06	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,352.06		
	4203	Gastos Financieros		\$ 547.94	
	420301	Intereses	\$ 547.94		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V/ Pago de la sexta cuota por arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
30/11/2012		<u>Partida N° 50</u>			
	4202	Gastos de Administración	\$ 1,704.34	\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			\$ 1,704.34
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
		V/ Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		<u>Partida N° 51</u>			
	1104	Crédito fiscal IVA		\$ 247.00	
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 1,365.58	
	210701	Arrendamiento Financiero	\$ 1,365.58		
	4203	Gastos Financieros		\$ 534.42	
	420301	Intereses	\$ 534.42		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,147.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2,147.00		
		V/ Pago de la cuota por arrendamiento financiero correspondiente al mes de Diciembre			
		Totales		\$ 2,147.00	\$ 2,147.00

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		<u>Partida N° 52</u>			
	4202	Gastos de Administración	\$ 1,704.34	\$ 1,704.34	
	42022306	Depreciación de activos en arrendamientos			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR			\$ 1,704.34
	120306	Depreciación de activos en arrendamientos	\$ 1,704.34		
		V/ Registro de la depreciación del arrendamiento			
		Totales		\$ 1,704.34	\$ 1,704.34

Calculo de diferencia temporaria por el arrendamiento:

A continuación se presentan los efectos financieros – fiscales que se producen en la diferencia temporaria originada por el arrendamiento financiero:

Por el arrendamiento financiero		
Efecto financiero		\$ 15,950.62
Intereses	\$ 4,020.24	
Depreciación	\$ 11,930.38	
Efecto fiscal		\$ 13,300.00
Cuota	\$ 13,300.00	
Diferencia		\$ 2,650.62
Activo por ISR Diferido (ISR 30% vigente)		\$ 795.19

Caso No.18 cancelación de préstamo a corto plazo

Se realiza pago del préstamo adquirido el 31/12/12

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 53			
	210103	Préstamos bancarios a Corto Plazo		\$ 881,670.00	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 881,670.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 881,670.00		
		V) liquidacion de prestamo bancario a corto plazo			
		Totales		\$ 881,670.00	\$ 881,670.00

Caso No.19: registro de la depreciación

Esta depreciación corresponde al Mobiliario y Equipo de Oficina que posee el Ingenio al cierre del ejercicio 2012

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 54			
	4202	Gasto de Administración		\$ 646,127.60	
	420223	Depreciación			
	1203	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	\$ 646,127.60		
	120305	Depreciación acumulada de maquinaria			\$ 646,127.60
		Maquinaria	\$ 646,127.60		
		V) Cuota de depreciación correspondiente al mes de Diciembre de 2012 del resto de la Propiedad Planta y Equipo.			
		Totales		\$ 646,127.60	\$ 646,127.60

Caso 20: Cancelación de provisiones y dividendos.

Al 31/12/12 el ingenio realiza la cancelación de las provisiones y retenciones

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 55			
	210210	Gastos y Acumulados por Pagar		\$ 165,300.00	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 165,300.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 165,300.00		
		V) Liquidación de las provisiones y retenciones			
		Totales		\$ 165,300.00	\$ 165,300.00

El 31/12/12 el ingenio paga los dividendos decretados según acta número 16 de junta general de Accionistas, celebrada el día 30 de mayo de 2011, proveniente de utilidades del año 2009.

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 56			
	210601	Dividendos por Pagar		\$ 392,040.00	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 392,040.00
	110101	Bancos Cuentas Corrientes			
		V) Se cancelaron dividendos decretados.			
		Totales		\$ 392,040.00	\$ 392,040.00

Caso 21: reclasificación de la porción corriente del arrendamiento financiero y préstamo por pagar

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 57			
	2205	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		\$ 17,492.15	
	220501	Arrendamiento Financiero			
	2107	Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo			\$ 17,492.15
	210701	Arrendamiento Financiero			
		V) Por reclasificación de la porción corriente del arrendamiento financiero			
		Totales		\$ 17,492.15	\$ 17,492.15

Fecha	Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		Partida N° 58			
	220101	Préstamos bancarios a Largo Plazo		\$ 9,380.95	
	210103	Préstamos bancarios a Corto Plazo			\$ 9,380.95
		V) Reclasificación de la porción corriente del préstamo por pagar			
		Totales		\$ 9,380.95	\$ 9,380.95

Pases al libro mayor

Préstamos Bancarios de Corto Plazo			
52		\$ 881,670	1
	\$ 881,670	\$ 9,381	
	\$ 881,670	\$ 891,051	(S)
		\$ 9,381	

Ventas			
	\$ 9,439,740	24	
	\$ 3,371,310	25	
	\$ 16,641,450	26	
	\$ 29,452,500		

Capital social	
	\$ 26448,900.00
Reserva legal	
	\$ 1322,257.00 1
Utilidades acumuladas	
	\$ 13311,249.47 1

Crédito fiscal IVA	
2 \$	367,926.00
3 \$	77,766.20
6 \$	12,833.82
8 \$	12,165.39
10 \$	11,764.33
12 \$	18,181.24
14 \$	14,972.79
16 \$	9,910.06
18 \$	12,833.82
20 \$	8,685.88
29 \$	206.70
30 \$	760.50
37 \$	7,150.00
40 \$	247.00
42 \$	247.00
44 \$	247.00
46 \$	247.00
48 \$	247.00
50 \$	247.00
52 \$	247.00
S) \$	556,885.71

Gastos de Administracion	
22 \$	3,036.54
28 \$	2226,600.00
30 \$	1,590.00
32 \$	96.70
33 \$	810.00
38 \$	916.67
41 \$	1,704.34
43 \$	1,704.34
45 \$	1,704.34
47 \$	1,704.34
49 \$	1,704.34
51 \$	1,704.34
53 \$	1,704.34
55 \$	646,127.60
S) \$	2891,107.89

Gastos de Ventas	
22	1028.25
29 \$	143,837.57
S) \$	144,865.82

Retenciones y Descuentos/ Renta		
	6,581.44	6
	5,347.42	8
	4,524.74	10
	8,740.98	12
	7,198.45	14
	4,627.58	16
	6,170.10	18
	4,113.40	20
	160.54	22
	25.00	33
	305.00	36
	47,794.67	

Deterioro de Valor de los Activos		
	\$	810.00 33

Prestamos por pagar a largo plazo		
34	\$	8,157.35
58	\$	9,380.95
	\$	17,538.30
	\$	55,000.00 35
		\$ 37,461.70 (S)

Propiedad, Planta y Equipo en Arrendamiento		
39	\$	61,356.29

Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto		
Plazo		
	\$	9,279.76 39
40	\$	1,286.44
42	\$	1,299.30
44	\$	1,312.29
46	\$	1,325.42
48	\$	1,338.67
50	\$	1,352.06
52	\$	1,365.58
	\$	9,279.76
	\$	26,771.91
	\$	17,492.15

Cuotas Patronales y Descuentos		
	\$	164.50 22
	\$	778.50 23
	\$	943.00

Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Largo		
55	\$	17,492.15
	\$	52,076.53 39
	\$	34,584.38

Depreciacion Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.CR		
	\$	1,704.34 41
	\$	1,704.34 43
	\$	1,704.34 45
	\$	1,704.34 47
	\$	1,704.34 49
	\$	1,704.34 51
	\$	1,704.34 53
	\$	11,930.38 S)

✓ **Elaboración de balance de comprobación**

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V		
Balance de Comparación al 31 de Diciembre de 2012		
Presentados en dólares de los Estados Unidos de América		
Cuentas	Saldos	
	DEUDOR	ACREEDOR
Efectivo y equivalentes/ Bancos Agrícola	\$ 34430,923.34	
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 817,386.00	
Inventarios de Artículos Terminados	\$ 305,874.04	
Inventarios de Materia Prima	\$ 428,119.50	
Propiedad planta y equipo	\$ 30154,979.60	
Propiedad de Inversión	\$ 9364,091.58	
Propiedad, Planta y equipo (Arrendamiento)	\$ 61,356.29	
Cuentas por pagar a corto plazo		\$ 4530,925.64
Cuentas por pagar partes relacionadas		\$ 2870,553.19
Provisión para obligaciones laborales		\$ 113,610.00
Préstamos Bancarios a Corto Plazo		\$ 9,380.95
Préstamos Bancarios a Largo Plazo		\$ 37,461.70
Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo		\$ 17,492.15
Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		\$ 34,584.38
Depreciación Acumuladas		\$ 3722,448.88
Depreciación Acumuladas de equipo Arrendado		\$ 11,930.38
Deterioro de Valor de los Activos		\$ 810.00
Retenciones y Descuentos		\$ 47,794.67
Cuotas patronales y descuentos		\$ 943.00
Capital social		\$ 26448,900.00
Reserva legal		\$ 1322,257.00
Utilidades acumuladas		\$ 13311,249.47
Gastos de Venta	\$ 144,865.82	
Gastos de Administración	\$ 2891,107.89	
Costo de Ventas	\$ 6593,806.40	
Gastos Financieros	\$ 12,270.24	
IVA Crédito Fiscal	\$ 556,885.71	
IVA- Debito Fiscal		\$ 3828,825.00
Ventas		\$ 29452,500.00
Total	\$ 85761,666.40	\$ 85761,666.40

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estado de Situación financiera al 31 de Diciembre de 2012

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	34,430,923	9,935,089
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	7	817,386	817,386
Inventarios - neto	8	733,994	142,838
otros Activos		-	2,226,600
Total del activo corriente		35,982,303	13,121,913
<u>Activo no corriente</u>			
Propiedad de Inversión	9	9,364,092	9,294,143
Propiedades, Planta y Equipos- Neto	10	26,481,147	27,620,449
Activo por impuesto diferido	11	795	-
Total del activo No corriente		35,846,033	36,914,592
Total del activo		71,828,336	50,036,505
<u>Pasivos</u>			
<u>Pasivos corrientes</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo	12	4,530,926	4,530,926
Préstamos bancarios de corto plazo	13	9,381	881,670
Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Corto Plazo	14	17,492	-
Gastos y enteros por pagar		-	165,300
Impuestos por Pagar	15	7,948,380	-
Retenciones por Pagar		48,738	-
Cuentas por pagar partes relacionadas	16	2,870,553	2,870,553
Dividendos por pagar		-	392,040
Provisión para obligaciones laborales		113,610	113,610
Total del pasivos corrientes		16,526,625	9,563,546
<u>Pasivo no corriente</u>			
Prestamos Bancarios a Largo Plazo	13	37,462	-
Obligaciones por Arrendamiento Financiero a Largo Plazo	14	34,584	-
Pasivo por impuesto Diferido	17	915,499	-
Total del pasivo no corriente		72,545	-
Total del pasivos		16,599,170	9,563,546
<u>Patrimonio</u>			
Capital social:	18	26,448,900	26,448,900
Reserva legal		2,495,558	1,322,257
Utilidades acumuladas		13,311,249	4,169,547
Utilidad del Ejercicio		13,046,004	9,141,702
Total del patrimonio		55,301,711	40,472,960
Total pasivo y patrimonio		71,828,336	50,036,505

F: _____

Representante Legal

F. _____

Contador General

F. _____

Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Resultados del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2012

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos	19	29,452,500	32,854,950
Menos:			
Costo de ventas		<u>6,593,806</u>	<u>19,135,192</u>
Utilidad Bruta		22,858,694	13,719,758
Menos:			
Gastos de Operación			
Gastos de venta	20	144,866	307,682
Gastos de administración	21	2,891,108	297,136
Gastos Financieros	22	<u>12,270</u>	<u>8,557</u>
Utilidad antes de Reserva e Impuestos.		19,810,450	13,106,383
Menos:			
Reserva Legal		<u>1,173,301</u>	<u>917,447</u>
Utilidad neta antes de impuesto		18,637,149	12,188,936
Menos:			
Impuesto sobre la renta	23	<u>5,591,145</u>	<u>3,656,681</u>
Utilidad neta del ejercicio		<u>13,046,004</u>	<u>8,532,255</u>

F. _____
Representante LegalF. _____
Contador GeneralF: _____
Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estado de Costo de Venta y Producción del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2012

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2012	2011
Compras Netas Materias Primas		3,430,592	14,282,648
Más: Inventario Inicial Materias Primas		-	-
Menos: Inventario Final Materias Primas		<u>428,120</u>	<u>-</u>
Igual: Materia Prima Utilizada		3,002,472	14,282,648
 Más: Mano de obra directa		 1,238,529	 2,475,659
Igual: Costo Primo		<u>4,241,001</u>	<u>16,758,306</u>
Más: Gastos Indirectos de Fabricación		<u>2,515,841</u>	<u>2,285,224</u>
Igual: Costo Total de Manufactura		<u>6,756,842</u>	<u>19,043,530</u>
Más: Inventario Inicial Producción en Proceso	8	-	-
Menos: Inventario Final Producción en Proceso		<u>-</u>	<u>-</u>
Igual: Costo Total de Artículos Producidos		6,756,842	19,043,530
Más: Inventario Inicial Productos Terminados		142,838	234,500
Menos: Inventario Final Productos Terminados		305,874	142,838
Igual: COSTO DE VENTAS		<u>6,593,806</u>	<u>19,135,192</u>
		-	-
F: _____		F. _____	
Representante Legal		Contador General	
	F. _____		
	Auditor Externo		

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2012

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	Capital social	Resultados acumulados	Reserva Legal	Total patrimonio
Saldos al 01 de enero de 2011		26,448,900	4,169,547	404,810	31,023,258
Reserva Legal 2011				917,447	917,447
Utilidad del ejercicio 2011			9,141,702		9,141,702
Saldos al 31 de diciembre de 2011		26,448,900	13,311,249	1,322,257	41,082,407
Reserva Legal 2012				1,173,301	1,173,301
Utilidad del ejercicio 2012			13,046,004		13,046,004
Saldos al 31 de diciembre de 2012	18	<u>26,448,900</u>	<u>26,357,254</u>	<u>2,495,558</u>	<u>55,301,712</u>

F. _____
Representante Legal

F. _____
Contador General

F. _____
Auditor Externo

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

Ingenio La Ceiba, S.A de C.V

Estados de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2012

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas		
	2012	2011	
Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación:			
Utilidad del ejercicio	13,046,004	9,141,702	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	1,260,949	1,236,715	
Reserva Legal	1,173,301	917,447	
Deterioro de Activos	810	-	
Activo por Impuesto Diferido	(795.19)	-	
Pasivo por Impuesto Diferido	915,499	-	
Sub-total	16,395,768	11,295,864	
Cambios netos en activos y pasivos:			
Disminución en Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	-	28,511	
Aumento en inventarios - netos	(591,156)	(43,878)	
Disminución en otros activos	2,226,600	(2,226,600)	
Disminución (Incremento) en cuentas por pagar comerciales	-	(2,305,449)	
Disminución en cuentas por pagar compañías relacionadas	-	550,553	
Disminución en gastos y enteros por pagar	(147,808)	(1,090,281)	
Aumento en Impuestos por pagar	7,948,380		
Aumento en retenciones por pagar	48,738	(231,606)	(5,318,750)
Flujo de efectivo actividades de operación	25,880,522	5,977,114	
Flujos de efectivo en actividades de inversión			
Adquisición de Propiedad de Inversión	9 (69,949)	-	
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	10 (61,100)	(7,692,269)	
Adquisición de Bienes en Arrendamiento	11 (61,356)	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(192,405.15)	(7,692,269)	
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:			
Pagos de préstamos bancarios	(834,827)	-	(4,254,708)
Pago de Obligaciones por Arrendamientos	34,584		
Dividendos por Pagar	(392,040)		392,040
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de financiamiento	-	(1,192,283)	(3,862,668)
Aumento (disminución) neto en el efectivo	24,495,834		(5,577,823)
Efectivo al inicio del año	9,935,089		15,512,912
Efectivo al final del año	34,430,923		9,935,089
F: _____			F. _____
Representante Legal			Contador General
	F. _____		
	Auditor Externo		

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

1. Información general

Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V es una empresa salvadoreña, cuya actividad principal es la compra, transformación y venta de productos derivados de la caña de azúcar, tales como: azúcar cruda, azúcar blanca y melaza. Constituida el 20 de Julio de 1976, de conformidad a las leyes mercantiles de la República de El Salvador, la escritura de constitución fue inscrita en el Registro de Comercio al número diez, folios doscientos nueve y siguientes del libro quinientos diez del Registro de Sociedades, el 1 de agosto de mil novecientos setenta y seis. Sus oficinas administrativas están ubicadas en Km, 12 ½ Carretera troncal de norte, Apopa. San Salvador

El capital social asciende al 31 de diciembre de 2012 asciende a US\$ 26, 448,900.00 dividido y representado por 264,489 acciones con valor nominal de US\$ 100.00 cada una.

2. Estados financieros.

Los estados financieros preparados por la administración de la compañía son los siguientes:

- a) Balance General al 31 de Diciembre de 2012 y 2011;
- b) Estado de Resultado para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- c) Estado de cambios en el patrimonio para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- d) Estado de flujo de efectivo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
- e) Notas a los estados financieros para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- f) El Ingenio presentará cuando sea necesario un Estado de Resultado integral por separado del Estado de resultado del ejercicio.

3. Unidad monetaria

Con la entrada en vigencia de la Ley de Integración Monetaria, a partir del 1 de enero de 2001, se establece que, a partir de la fecha de su vigencia el cambio entre el colon salvadoreño y el dólar de los Estados Unidos de América es fijo a una tasa de ¢8.75 por US\$ 1.00, dando curso legal irrestricto con poder liberatorio ilimitado para el pago de las obligaciones del dólar de los Estados Unidos de América en todo el territorio nacional y autorizando a todos los comerciantes obligados a llevar contabilidad, a efectuar sus registros contables en colones salvadoreños o en dólares los Estados Unidos de América.

Los Libros de Ingenio La Ceiba, S.A de C.V se llevan en dólares de los Estados Unidos de América

representado por el símbolo US\$, en los estados financieros adjuntos.

4. Declaración de cumplimiento

Ingenio La Ceiba, S.A. de C.V., ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera, aprobadas por El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en fecha 7 de octubre de 2009.

5. Políticas significativas.

(Ver en anexo 5)

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses a la fecha del balance. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

A las fechas respectivas de los estados financieros, no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja General	-	3,420
Bancos cuentas Corrientes	34,430,923	9,931,69
	<u>34,430,923</u>	<u>9,935,089</u>

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan al contado pero en las condiciones en que haya ventas con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar que no tienen intereses, se valúan a su costo de realización.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	952,896	952,896
Estimación de cuentas incobrables	(135,510)	(135,510)
	<u>817,386</u>	<u>817,386</u>

8. Inventarios

Los inventarios está constituido por inventario de materias primas, inventarios de productos en procesos e inventarios de artículos terminados para el caso en inventario de productos en proceso no tiene saldo por lo tanto no quedó productos en procesos. El detalle al 31 de diciembre de 2012 se muestra a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario de Artículos Terminados	305,874	142,838
Inventario de Materias Primas	<u>428,120</u>	<u>-</u>
	<u><u>733,994</u></u>	<u><u>142,838</u></u>

9. Propiedad de inversión

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	9,339,609	9,294,143
Edificio	<u>24,482</u>	<u>-</u>
	<u><u>9,364,092</u></u>	<u><u>9,298,165</u></u>

Durante el ejercicio 2012 la sociedad realizó la adquisición de un inmueble por un monto total de \$69,948.86, el costo del terreno asciende a \$45,4667y el costo del edificio es\$24,482. Tal inmueble se adquirió con la finalidad de arrendarlo.

10. Propiedades, planta y equipo

Para el año 2012 se adquiere un un montacarga valorado en \$ 6,100 y una Maquinaria en \$ 55,000

El 31 de mayo de 2012 se recibe bajo arrendamiento financiero una maquinaria un plazo de tres años, pagando cuotas vencidas de \$1,900, al inicio del contrato el valor razonable de la maquinaria es de \$64,000 y la tasa implícita reflejada en el contrato es de 12% anual; y una opción de compra de \$6,000
Los saldos al 31 de diciembre de 2012 se presentan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	9,028,164	9,028,164
Edificios	4,514,082	4,514,082
Maquinaria y equipo industrial	12,037,551	12,037,551
Maquinaria	55,000	-
Mobiliario y equipo de oficina	2,106,573	2,106,573
Vehículos	2,407,510	2,407,510
Montacargas	6,100	-
Bienes en Arrendamiento	61,356	-
Depreciación acumulada	(3,734,379)	(2,473,430)
Deterioro de Valor de los Activos	(810)	-
	<u><u>26,481,147</u></u>	<u><u>27,620,449</u></u>

11. Impuesto diferido

El Ingenio reconocerá un activo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias que se espera que resten la ganancia fiscal en el futuro.

Por el Arrendamiento Financiero		
Efecto Financiero		15,951
Intereses	4,020	
Depreciación	11,930	
Efecto Fiscal		13,300
Cuota	13,300	
Diferencia		2,651
Activo por ISR Diferido (ISR 30% vigente)		796

12. Cuentas y documentos por pagar comerciales(a corto plazo)

Las cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre de 2012 se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	4,530,926	4,530,926
	<u>4,530,926</u>	<u>4,530,926</u>

Cuando el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales el Ingenio miden al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

13. Préstamos bancario a corto plazo

El 01 de enero de 2012 la sociedad adquiere un préstamo bancario por un monto de \$ 55,000.00 a cinco años plazo, a una tasa de interés de mercado del 15%, cancelado mediante cuotas mensuales vencidas de \$ 16,407.35. Al 31 de diciembre de 2012 presenta los siguientes saldos:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamo Bancario Porción Corto Plazo	9,381	881,670
Préstamo Bancario Porción a Largo Plazo	37,462	-
	<u>46,843</u>	<u>881,670</u>

14. Arrendamiento financiero

El 31 de mayo de 2012 la sociedad recibe en arrendamiento financiero una máquina para triturar caña a un plazo de tres años, a una tasa de interés anual del 12%, cancelando cuotas vencidas de \$1900 más IVA. Al 31 de diciembre de 2012 presenta los siguientes saldos:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Obligaciones por arrendamiento Financiero Porción Corto Plazo	17,492.15	-
Obligaciones por arrendamiento Financiero Porción a Largo Plazo	34,584.38	-
	<u>52,076.53</u>	<u>-</u>

15. Impuesto por pagar

El periodo fiscal de la compañía comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. Al 31 de diciembre de 2012, el impuesto sobre la Renta es aplicado por la sociedad, atendiendo las disposiciones del artículo 80 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, según se detalla: (a) Los sujetos pasivos domiciliados en El Salvador, calcularán su impuesto aplicando a su renta imponible la tasa del treinta por ciento (30%) o el 1% sobre la renta obtenida bruta, el que resulte en importe mayor, y (b) Los sujetos pasivos que hayan obtenido rentas gravadas menores o iguales a ciento cincuenta mil dólares (US\$ 150,000) aplicarán la tasa del veinticinco por ciento (25%).

La tasa de Impuesto sobre la Renta en El Salvador al 31 de diciembre de 2011 era del 25% sobre la renta imponible. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto sobre la Renta por Pagar	4,676,441	-
IVA por Pagar	<u>3,271,939</u>	<u>-</u>
	<u>7,948,380</u>	<u>-</u>

16. Cuentas por pagar partes relacionadas

Los términos y condiciones de las transacciones con partes relacionadas por ventas y compras entre partes relacionadas son efectuados a los precios contratados. Las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas no tienen garantías, ningún tipo de sobrecargo por las operaciones, no generan intereses y son recuperables o pagaderas en efectivo.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos de Accionistas	<u>2,870,553</u>	<u>2,870,553</u>
	<u>2,870,553</u>	<u>2,870,553</u>

17. Pasivo por impuesto diferido

El Ingenio reconocerá un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias que se espere que aumente la ganancia fiscal en el futuro.

Base financiera

Fecha de adquisición	Bien	Costo de adquisición	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual	Valor en libro
2010	Edificio	4,514,081.79	30	150,469.39	12,539.12	4,363,612.40
2010	Maquinaria y equipo Industrial	12,037,551.44	20	601,877.57	50,156.46	11,435,673.87
2010	Mobiliario y equipo de oficina	2,106,572.50	15	140,438.17	11,703.18	1,966,134.33
2010	Vehículos	2,407,510.29	7	343,930.04	28,660.84	2,063,580.25
2012	maquinaria	55,000.00	5	11,000.00		44,000.00
01/10/2012	Montacargas	6,100.00	5	290		5,810.00
	Total	21,126,816.02		1,248,005.17	103,059.60	19,878,810.85

Base fiscal

Fecha de adquisición	Bien	Costo de adquisición	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación financiera	Diferencia
2010	Edificio	4,514,081.79	20	225,704.09	150,469.39	75,234.70
2010	Maquinaria y equipo Industrial	12,037,551.44	5	2,407,510.29	601,877.57	1,805,632.72
2010	Mobiliario y equipo de oficina	2,106,572.50	2	1,053,286.25	140,438.17	912,848.08
2010	Vehículos	2,407,510.29	4	601,877.57	343,930.04	257,947.53
2012	maquinaria	55,000.00	5	11,000.00	11,000.00	-
01/10/2012	Montacargas	6,100.00	5	290.00	290.00	-
	Total	21,126,816.02		4,299,668.20	1,236,715.17	3,051,663.03

Fiscal	4,299,668.20	
Financiero	1,248,005.17	
Diferencia	3,051,663.03	Pasivo por Impuesto diferido.

\$ 3, 051,663.03*0.30%=\$915,498.909 Pasivo por impuesto diferido.

18. Capital social

Al 31 de diciembre de 2012, el capital de la compañía social asciende a \$ 26, 448,900 dividido y representado por 264,489 acciones comunes y nominativas con valor nominal de \$ 100 cada una.

19. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, las cuentas que conforma este saldo se detallan a continuación.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos por venta de mercadería	29,452,500	32,854,740
Producto financiero y otros	-	210
	<u>29,452,500</u>	<u>32,854,950</u>

20. Gastos de venta

Estos gastos son presentados según su función e incluye todas las erogaciones para que el producto esté listo para la venta. Al 31 de diciembre de 2012 se tiene los siguientes saldos:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gasto de venta	144,866	8,265
	<u>144,866</u>	<u>307,682</u>

21. Gastos de administración

Estos gastos son presentados según su función e incluyen todos los gastos pagados al personal y energía entre otros para llevar acaba las operaciones diaria del Ingenio la Ceiba, S.A. de C.V. Al 31 de diciembre se muestra el siguiente saldo:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gasto de administración	2,891,108	297,136
	<u>2,891,108</u>	<u>297,136</u>

22. Gastos financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el saldo de los gastos financieros asciende a \$ 12,270.24 y \$ 8,557.00 respectivamente.

23. Calculo Impuesto sobre la renta

Análisis financiero		
Utilidad antes de impuestos y reserva		\$ 19,810,449.65
Menos reserva legal		\$ 1,173,300.61
Utilidad contable		\$ 18,637,149.04
Menos gasto en impuestos		\$ 5,591,144.71
Pasivo por impuesto diferido(más)	\$ 915,498.91	
Activo por impuesto diferido(menos)	\$ 795.19	
Impuesto sobre la renta	\$ 4,676,440.99	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$13,046,004.33

2.3.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.4.1 CONCLUSIONES

Después de realizada la investigación enfocada en el Ciclo contable aplicando NIIF para las PYMES en el sector agroindustrial: ingenios azucareros del área Metropolitana de San Salvador, se concluye lo siguiente:

- ✓ Los ingenios no están aplicando en su totalidad los requerimientos de la NIIF para las PYMES debido a que no realizan capacitación continua para el personal del área contable, en cuanto a normativa respecta, esto a pesar de que en El Salvador el Consejo de la Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría ha realizado esfuerzos para que las empresas que presentan información financiera lo hagan basándose en un marco de referencia con estándares internacionales, sin embargo, estos esfuerzos de divulgación por parte del Consejo se limitaron a la presentación de un material informativo más que aplicativo de la normativa.
- ✓ Es difícil para los Ingenios azucareros cumplir con los requerimientos técnicos de la NIIF para las PYMES cuando no se ha divulgado, ni plasmado en un documento o manual las políticas contables por escrito de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que en un determinado momento se establecieron por la gerencia general con el objetivo de llevar

adecuadamente todas las operaciones de la entidad, no obstante por el costo y disponibilidad de tiempo que implica no se realizaron.

- ✓ De acuerdo a la NIIF para las PYMES los ingenios no pueden hacer una declaración explícita de cumplimiento en las notas a los estados financieros, cuando se incumpla alguno de los requerimientos establecidos en la normativa

2.3.4.2 RECOMENDACIONES

Con el objeto de lograr que las pequeñas y medianas entidades del sector agroindustrial: Ingenios Azucareros, apliquen adecuadamente los requerimientos técnicos en el ciclo contable con base a la NIIF para las PYMES, es conveniente tomar en cuenta las recomendaciones siguientes:

- ✓ Establecer las políticas contables por escrito y autorizadas por el Gerente general, basadas en la NIIF para las PYMES, de esta manera la información será útil a los diferentes usuarios de dicha información.
- ✓ Se sugiere buscar alternativas de asesoramiento en la información con respecto a la normativa vigente, a través de instituciones gubernamentales, ya que la Gerencia general debe considerar el impacto en el registro y presentación de estados financieros de la información que se suministra a los usuarios y en la toma de decisiones económicas.
- ✓ Una aplicación adecuada de los requerimientos técnicos de la NIIF para la PYMES en los ingenios azucareros requiere de un amplio conocimiento y un proceso de aprendizaje, por lo que se recomienda a la empresa realizar capacitaciones a su personal para lograr una apropiada actualización y aplicación de la normativa contable vigente.

BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 2001. Ley de la Producción, Industrialización y Comercialización de la Agroindustria Azucarera de El Salvador. Decreto No.: 490, tomo 352 fecha publicado en el Diario Oficial No. 29, Tomo No. 346, del 10 de febrero.2001.

Asamblea Legislativa de El Salvador .Año 2009. Ley de Privatización de Ingenios y Plantas de Alcohol Decreto Legislativo No. 786 publicado en el Diario Oficial No. 40, Tomo 382 de fecha 27 de febrero de 2009.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 1994. Ley de Fortificación de Azúcar con vitamina A. Decreto No.843 tomo 323 fecha de publicación en el Diario Oficial No 96 el 25 de Mayo de 1994.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 1963. Ley de Impuesto Sobre la Renta. Decreto Legislativo Número 472, publicado en el Diario Oficial No.241 tomo 201 fecha de publicación 19 de Diciembre de 1963.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año 1992. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Decreto Legislativo Número 296, tomo 316 publicado en el Diario Oficial No.143 de fecha 31 de Julio de 1992.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Año.1970. Código de Comercio Decreto Legislativo Número 671, publicado en el Diario Oficial No.140 tomo 228 de fecha 31 de Julio de 1970

Asociación Azucarera de El Salvador, disponible en www.asociacionazucarera.com/procesos, generalidades de la agroindustria azucarera consultado abril 2012

Asociación de Técnicos Azucareros de El Salvador, disponible en www.atasal.org/ La Agroindustria, consultado abril 2012

El Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera, CONSAA, disponible en www.consaa.gob.sv/ centrales o ingenios azucareros en El Salvador, Consultado abril 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 (NIF para las PYMES)”. Departamento de publicaciones IASCF.

Sieso y Weygandt., Contabilidad Intermedia. México. Mc Graw Hill, 2ª Edición. Año 2005.

Romero López, Álvaro Javier. Principios de Contabilidad. .México. Mc Graw Hill, 2ª Edición. Año 2002.

Díaz, Mata. Año 2006, cuarta edición; Matemática Financiera, Economía y Administración de Negocios, Editorial MC Graw – Hill.

Jovel Jovel, Roberto Carlos. Año 2008. Primera edición. “Guía básica para elaborar trabajos de investigación, ideas prácticas para desarrollar un proceso investigativo”. Editorial Imprenta Universitaria, Universidad de El Salvador, El Salvador.

Sherly Elizabeth Fuentes Navarro, Asesorado por la M.S.C. Inga. Norma Sarmiento Zeceña, optimización del proceso de fabricación de azúcar blanca para mejorar la calidad, en el ingenio santa teresa s.a.

<http://www.definición.org/libro-diario>

ANEXOS

INDICE

ANEXO 1	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
ANEXO 2	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
ANEXO 3	TABULACIÓN DE LA INFORMACIÓN
ANEXO 4	CUADRO DE CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES
ANEXO 5	POLITICAS CONTABLES
ANEXO 5.1	CATALOGO DE CUENTAS
ANEXO 6	GLOSARIO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo de estudio

El tipo de estudio que se realizó fue el analítico-descriptivo. Es analítico ya que se profundizó en el problema para poder darle la solución y descriptivo puesto que se detallaron todos aquellos factores internos y externos que ocasionan que los ingenios no apliquen adecuadamente los requerimientos de la NIIF para las PYMES.

Unidad de análisis

Para esta investigación las unidades de análisis fueron las áreas contables de las entidades donde se encuentran el contador general y sub contador porque son las personas que están más relacionadas con la información financiera, conocen los puntos clave del proceso para elaborar el ciclo contable de los ingenios azucareros del área metropolitana de San Salvador.

Universo y Muestra

Universo: Está comprendido por dos ingenios del área metropolitana de San Salvador, los cuales son: El Ángel y la Cabaña, según datos del Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera¹⁵ (**CONSAA**) del año 2011. Por lo que no fue necesario aplicar fórmula para obtener la muestra debido a que se estudiará todo el universo

Instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación

El cuestionario: es un instrumento que se utilizó para recopilar información el cual fue dirigido a los encargados del área contable y constó de preguntas abiertas y cerradas.

La entrevista: es una técnica que se utilizó como herramienta un cuestionario para la obtención de información, para el caso las preguntas estarán enfocadas a la forma en que se contabilizan las operaciones para establecer si se está cumpliendo con los requerimientos de la NIIF para las PYMES, que será dirigida al contador o al sub contador.

¹⁵w.w.consaa.gob.sv

Procesamiento de la información

La información obtenida del cuestionario fue procesada y tabulada en cuadros estadísticos creados por Microsoft Office Excel, esta herramienta facilitó el análisis e interpretación de los datos cuantitativos.

Análisis e interpretación de los datos procesados

Se analizó la información obtenida relacionando las respuestas del cuestionario unas con otras para llegar a conclusiones acerca del problema. Los resultados obtenidos de cada pregunta del cuestionario, fueron presentados en valores absolutos y relativos en una tabla con su respectivo gráfico de pastel, proporcionando su respectivo análisis e interpretación de datos.

ANEXO 2

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN



OBJETIVO: Recolectar información sobre los criterios de reconocimiento, medición y revelación de activos, pasivos, ingresos y gastos aplicados en los Ingenios azucareros del área Metropolitana de San Salvador.

Indicación: Lea detenidamente cada interrogante y marque con una "X" la respuesta de su selección

1. ¿Cuáles de las siguientes cuentas son de mayor importancia en los estados financieros y que son relevantes en el desarrollo de sus operaciones?

<input type="checkbox"/>	Inventario	<input type="checkbox"/>	Ingresos
<input type="checkbox"/>	Propiedades, Planta y Equipo	<input type="checkbox"/>	Otro (Especifique) _____

2. ¿Qué tipo de inventarios posee?

<input type="checkbox"/>	Inventarios de Productos Terminados	<input type="checkbox"/>	Inventarios de Repuestos
<input type="checkbox"/>	Inventario de Productos en Procesos	<input type="checkbox"/>	Inventario de Mercancías.
<input type="checkbox"/>	Inventario de Materias Primas	<input type="checkbox"/>	Otro (Especifique) _____

3. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza?

<input type="checkbox"/>	PEPS	<input type="checkbox"/>	Costo promedio	<input type="checkbox"/>	UEPS	<input type="checkbox"/>	Otro:(Especifique) _____
--------------------------	------	--------------------------	----------------	--------------------------	------	--------------------------	--------------------------

4. ¿Cómo se reconoce inicialmente un elemento de Propiedades, Planta y Equipo?

<input type="checkbox"/>	Al precio de adquisición más todos los gastos necesarios para la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar más la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.
<input type="checkbox"/>	Al precio de compra

Al precio de compra y costos de apertura de una nueva instalación o introducción de un nuevo producto más los costos por préstamos.

Otro (Especifique) _____

5. Posterior al reconocimiento inicial, ¿Cómo se mide Propiedades, Planta y Equipo?

Al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada

Al costo menos la depreciación acumulada

Otro (Especifique) _____

6. ¿Qué criterio utiliza para determinar la vida útil del activo clasificado como Propiedades, Planta y Equipo?

Según los lineamientos del artículo 30 de la LISR

La utilización prevista del activo.

El desgaste físico esperado

La obsolescencia técnica o comercial

Otro (Especifique) _____

7. Cuando realiza un reemplazo de algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo ¿Qué criterio aplica para su contabilización?

Se suma al costo del elemento de propiedades, planta y equipo y se deprecia por separado, dando de baja al elemento sustituido

Por política de la empresa tiene un monto límite para considerar un elemento como reemplazo o como gasto.

Otro (Especifique) _____

8. ¿Qué criterio utiliza para determinar el valor residual de los bienes clasificados como Propiedades, Planta y Equipo?

Contratos de ventas de los activos al término de su vida útil.

Considerar el desgaste físico del activo

El valor Residual es cero

Otro. (Especifique) _____

9. ¿Cuál es el método de depreciación que utiliza la entidad para Propiedades, Planta y Equipo?

- Método de Línea Recta.
- Método de Unidades Producidas
- Método de Suma de Años Dígitos
- Método de Doble Saldos Decreciente
- Otro. (Especifique) _____

10. ¿Existe importes de revaluación reconocidos en los estados financieros?

- Sí, se reconocen las revaluaciones en los estados financieros
- No, de acuerdo al marco de referencia no aplican las revaluaciones
- Otro (Especifique) _____

11. ¿Qué criterios utiliza para medirlos Ingresos de actividades ordinarias?

- El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas.
- El valor pactado en la venta sin tener en cuenta ningún descuento comercial.
- El valor presente
- Otro (Especifique). _____

12. ¿Qué tipo de ventas realiza?

- Ventas al crédito Ventas al contado
- Ventas en consignación Otro. (Especifique) _____
- Pacta un contrato con los clientes antes que el producto esté listo para su venta

13. ¿A cuáles de las siguientes cuentas le aplica el deterior de valor?

- Cuentas por Cobrar Inventarios
- Propiedades, Planta y Equipo No aplica deterioro
- Otro (Especifique) _____

14. ¿Cómo contabiliza el deterioro de valor de los activos?

- Reconociendo en resultados el deterioro, si el importe recuperable es inferior al importe en libros.
- Reconoce el deterioro en resultados, si el valor en libros es inferior al valor de mercado del bien.
- Otro (Especifique) _____

15.Cuál es el método que utiliza para calcular las cuentas incobrables?

- Método de cancelación directa
- Por antigüedad de saldos
- Método de porcentajes sobre las ventas al crédito
- Otro. (Especifique) _____

16. ¿Cuál es el marco de referencia utilizado en los ingenios azucareros?

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> NIIF para las Pymes | <input type="checkbox"/> PCGA |
| <input type="checkbox"/> NIIF en su versión Completas | <input type="checkbox"/> NCF |
| <input type="checkbox"/> NIF/ES | <input type="checkbox"/> Otro. (Especifique) _____ |

17. En caso de que posea políticas contables ¿Cómo las han formalizado?

- Se han establecido en el sistema contable.
- Se posee un manual de políticas por escrito.
- Se transmiten verbalmente.
- No posee políticas contables por escrito
- Otro. (Especifique) _____

18. ¿Cuáles considera que son las dificultades en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades?

- Determinar las estimaciones contables
- La aplicación del deterioro de valor.
- Calcular el activo y/o pasivo por impuesto diferido.
- Aplicar el método de Costo Amortizado de los Activos y Pasivo financieros
- No se completado el proceso de transición de la NIIF para las PYMES
- Se cumplen adecuadamente

Otro. (Especifique) _____

19. ¿Qué tan importante considera la elaboración de un documento que contenga el tratamiento del ciclo contable de acuerdo a la NIF para las PYMES para los Ingenios Azucareros del área metropolitana de San Salvador?

Muy importante

Poco importante

Nada importante

Ya existe un documento.

Otro. (Especifique) _____

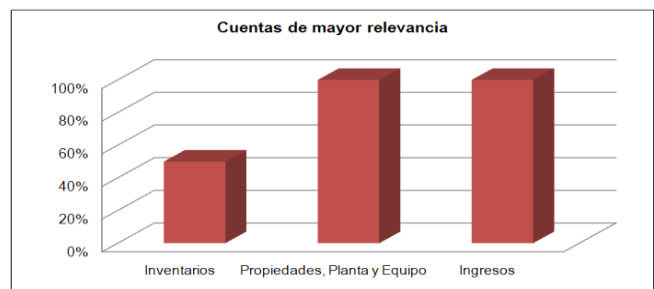
ANEXO 3

TABULACIÓN DE LA INFORMACIÓN

PREGUNTA No 1. ¿Cuáles de las siguientes cuentas son de mayor importancia en los estados financieros y que son relevantes en el desarrollo de sus operaciones?

OBJETIVO: Conocer cuáles son las cuentas más relevantes e importantes para los ingenios azucareros, en el desarrollo de sus operaciones.

Categoría	Fa	Fr%
Inventarios	1	50%
Propiedades, Planta y equipo	2	100%
Ingresos	2	100%
Otro	0	0%



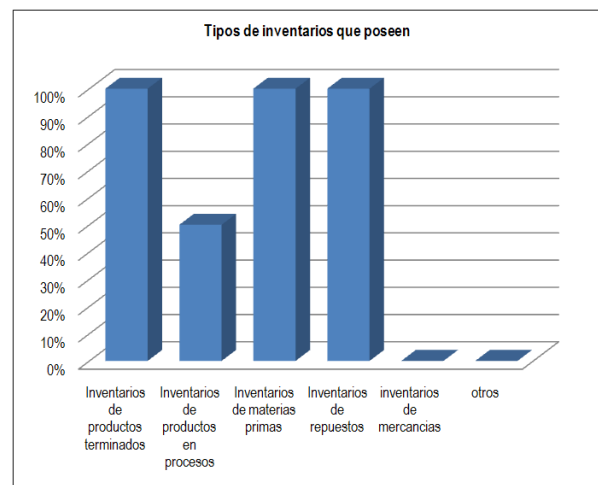
ANÁLISIS:

El 50% se refieren a la cuenta de inventarios como de mayor importancia y relevancia para el desarrollo de sus operaciones. Por ello, se observa que para el 100% las Propiedades, Planta y Equipo e ingresos son las cuentas más importantes.

PREGUNTA No 2. ¿Tipos de inventarios que posee?

OBJETIVO: Conocer los tipos de inventarios que poseen los ingenios azucareros

Categoría	Fa	Fr %
Inventario de productos terminados	2	100%
Inventarios de productos en procesos	1	50%
Inventarios de materia prima	2	100%
Inventarios de repuestos	2	100%
Inventarios de mercancías	0	0%
Otro: especifique	0	0%



ANÁLISIS:

El 100% de los encuestados se relacionan con el inventario de materias primas, otro 100% están referidas a inventarios de repuestos, y otro 100% a inventarios de productos terminados, y el 50% poseen inventarios de productos en proceso.

Por lo anterior, se puede observar que las dos empresas encuestadas llevan inventarios de producto terminados, inventario de materia prima e inventarios de repuestos.

PREGUNTA No 3. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza?

OBJETIVO: Identificar qué método de valuación utilizan los ingenios azucareros.

Categoría	Fa	Fr%
PEPS	0	0%
Costo promedio	2	100%
UEPS	0	0%
Otro	0	0%
Total	2	100%

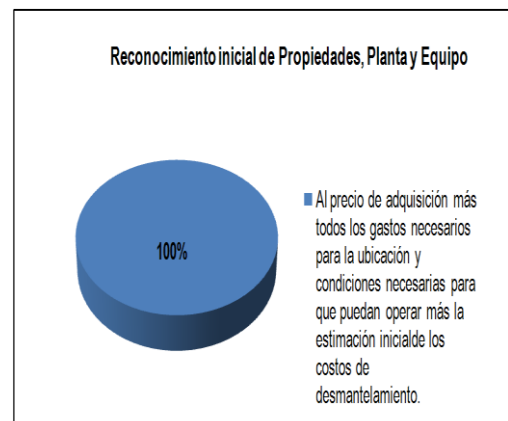
**ANÁLISIS:**

Del total de empresas el 100% se refieren que utiliza el método de valuación de inventarios de costo promedio.

PREGUNTA No 4. ¿Cómo se reconoce inicialmente un elemento de Propiedades, Planta y Equipo?

OBJETIVO: Identificar cómo se reconoce inicialmente un elemento de Propiedades, Planta y Equipo.

Categoría	Fa	Fr%
Al precio de adquisición más todos los gastos necesarios para la ubicación y condiciones necesarias para que puedan operar más la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.	2	100%
Al precio de compra	0	0%
Al precio de compra y costos de apertura de una nueva instalación o introducción de un nuevo producto más los costos por préstamos.	0	0%
Otro (Especifique)	0	0%
Total	2	100%

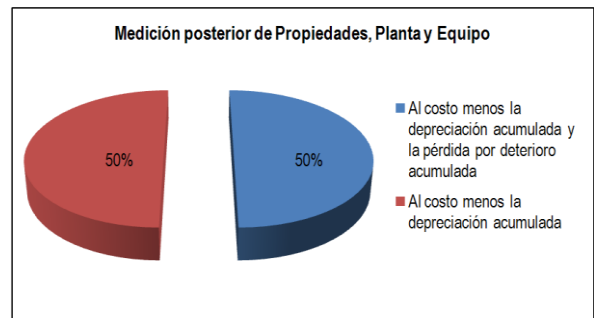
**ANÁLISIS:**

Del total de empresas un 100% se refiere a que realizan la medición inicial de Propiedades, Planta y Equipo, al precio de adquisición más todos los gastos necesarios para la ubicación y condiciones necesarias para operar más la estimación de los costos de desmantelamiento.

PREGUNTA No 5. Posterior al reconocimiento inicial, ¿Cómo se mide Propiedades, Planta y Equipo?

OBJETIVO: Determinar la medición posterior de propiedades, planta y equipo.

Categoría	Fa	Fr%
Al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada	1	50%
Al costo menos la depreciación acumulada	1	50%
Otro (Especifique)		
Total	2	100%



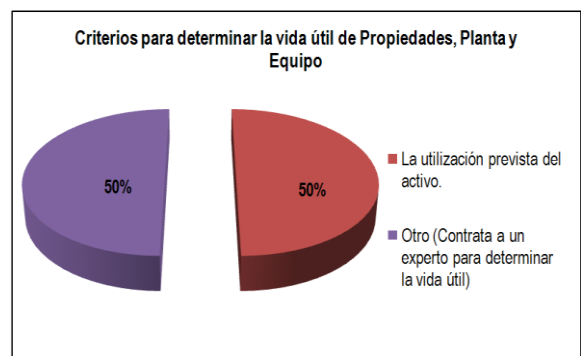
ANÁLISIS:

Del total de empresas un 50% se refiere a que miden posteriormente al reconocimiento inicial Propiedades, Planta y Equipo al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulado y el 50% restante mide al costo menos la depreciación acumulada.

PREGUNTA No 6. ¿Qué criterio utiliza para determinar la vida útil del activo clasificado como Propiedades, Planta y Equipo?

OBJETIVO: Identificar qué criterios utilizan los Ingenios Azucareros para determinar la vida útil de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo.

Categoría	Fa	Fr%
Según los lineamientos del art. 30 de la LISR	0	0%
La utilización prevista del activo.	1	50%
El desgaste físico esperado	0	0%
La obsolescencia técnica o comercial	0	0%
Otro (Contrata a un experto para determinar la vida útil)	1	50%
Total	2	100%



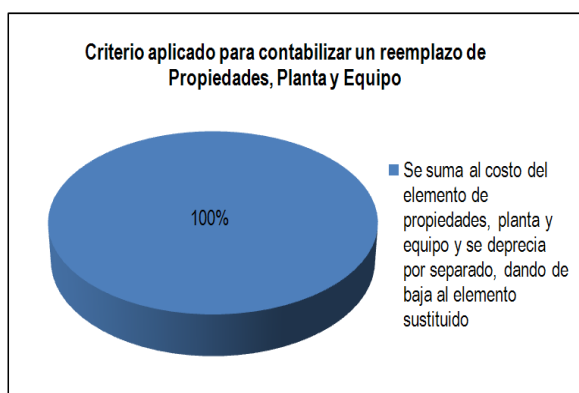
ANÁLISIS:

Del total de empresas un 50% utiliza el criterio para determinar la vida útil de Propiedades, Planta y Equipo según la utilización prevista de dichos elementos, el 50% restante contrata un experto para poder determinar la vida útil de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo.

PREGUNTA No 7. Cuando realiza un reemplazo de algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo ¿Qué criterio aplica para su contabilización?

OBJETIVO: Identificar el criterio que aplican para contabilizar un reemplazo de Propiedades, Planta y Equipo

Categoría	Fa	Fr%
Se suma al costo del elemento de propiedades, planta y equipo y se deprecia por separado, dando de baja al elemento sustituido	2	100%
Por política de la empresa tiene un monto límite para considerar un elemento como reemplazo o como gasto.	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



ANÁLISIS:

Del total de empresas encuestadas el 100% se refiere al criterio para contabilizar los reemplazos sumando el costo a los elementos de propiedades, planta y equipo, depreciarlo por separado y dar de baja al elemento sustituido.

PREGUNTA No 8. ¿Qué criterio utiliza para determinar el valor residual de los bienes clasificados como Propiedades, Planta y Equipo?

OBJETIVO: Identificar el criterio que utilizan para determinar el valor residual de Propiedades, Planta y Equipo.

Categoría	Fa	Fr%
Contratos de ventas de los activos al término de su vida útil.	0	0%
Considerar el desgaste físico del activo	0	0%
El valor Residual es cero	2	100%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



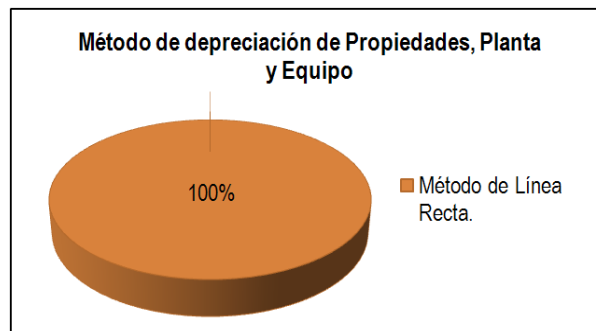
ANÁLISIS:

Del total de empresas el 100% se refieren al criterio donde el valor residual es igual a cero en los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

PREGUNTA No 9. ¿Cuál es el método de depreciación que utiliza la entidad para Propiedades, Planta y Equipo?

OBJETIVO: Conocer el método de depreciación que utiliza la entidad para Propiedades, Planta y Equipo.

Categoría	Fa	Fr%
Método de Línea Recta.	2	100%
Método de Unidades Producidas	0	0%
Método de Suma de Años Dígitos	0	0%
Método de Doble Saldos Decreciente	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



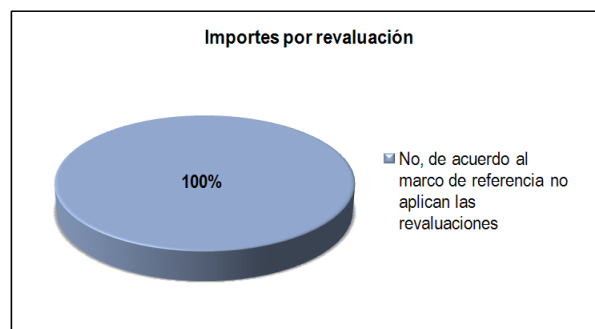
ANÁLISIS:

De los métodos de depreciación existentes, el 100% del total de empresas utiliza el método de línea recta para asignar la cuota de depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo.

PREGUNTA No 10. ¿Existe importes de revaluación reconocidos en los estados financieros?

OBJETIVO: Determinar si existen importes por revaluación en los estados financieros de la entidad.

Categoría	Fa	Fr%
Sí, se reconocen las revaluaciones en los estados financieros	0	0%
No, de acuerdo al marco de referencia no aplican las revaluaciones	2	100%
Otro (Especifique)	0	0%
Total	2	100%



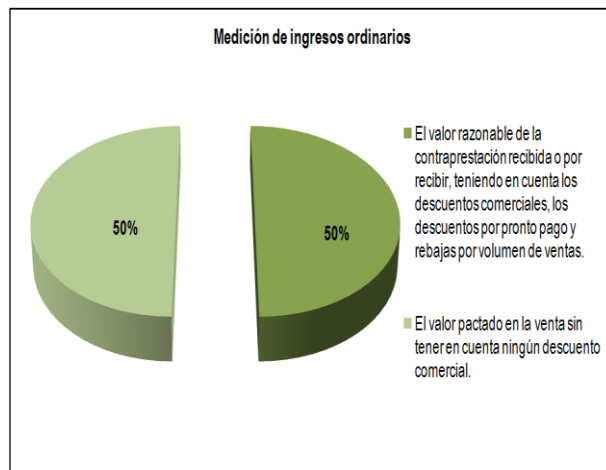
ANÁLISIS:

Del total de empresas el 100% no tiene importes de revaluación reconocidos en sus estados financieros debido a que de acuerdo al marco de referencia que utilizan no aplica.

PREGUNTA No 11. ¿Qué criterios utiliza para medir los Ingresos de actividades ordinarias?

OBJETIVO: Identificar cuáles son los criterios que utiliza la entidad para medir los ingresos ordinarios

Categoría	Fa	Fr%
El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas.	1	50%
El valor pactado en la venta sin tener en cuenta ningún descuento comercial.	1	50%
El valor presente	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



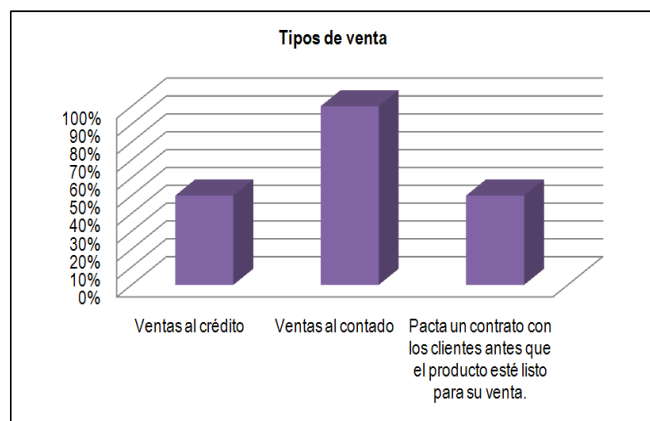
ANÁLISIS:

Del total de empresas el 50% mide sus ingresos ordinarios al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de venta mientras el 50% restante mide al valor pactado en la venta sin tener en cuenta los descuentos comerciales.

PREGUNTA No 12. ¿Qué tipo de ventas realiza?

OBJETIVO: Conocer el tipo de ventas que realizan los ingenios azucareros

Categoría	Fa	Fr%
Ventas al crédito	1	50%
Ventas en consignación	0	0%
Ventas al contado	2	100%
Pacta un contrato con los clientes antes que el producto esté listo para su venta.	1	50%
Otro (especifique)	0	0%



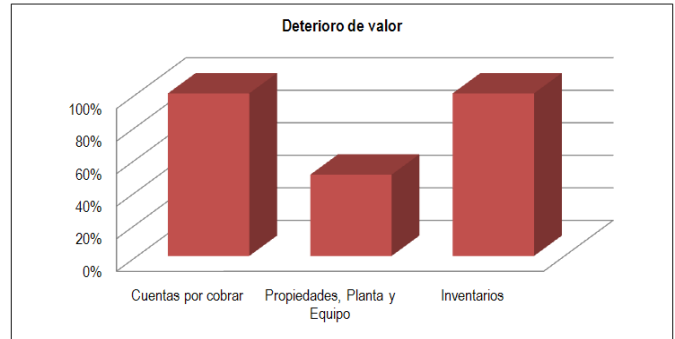
ANÁLISIS:

El 100% de los encuestados se refieren que realizan ventas al contado, el 50% a ventas al crédito y el 50% restante se refieren a ventas con contrato antes de que el producto esté listo para su venta. Por tanto las dos empresas encuestadas coinciden que realizan ventas al contado.

PREGUNTA No 13. ¿A cuáles de las siguientes cuentas le aplica el deterioro de valor?

OBJETIVO: Identificar las cuentas que le aplican deterioro de valor.

Categoría	Fa	Fr%
Cuentas por cobrar	2	100%
Propiedades, Planta y Equipo	1	50%
Inventarios	2	100%
No aplica deterioro	0	0%
Otro (especifique)	0	0%



ANÁLISIS:

El 100% de las empresas encuestadas aplican el deterioro de valor a las cuentas de inventarios, mientras que igual porcentaje se relacionan con cuentas por cobrar y el 50% restante se refiere a Propiedades, Planta y Equipo. Por lo anterior, se puede observar que para las dos empresas encuestadas coinciden en aplicar Deterioro de valor a las cuentas por cobrar e inventarios.

PREGUNTA No 14. ¿Cómo contabiliza el deterioro de valor de los activos?

OBJETIVO: Conocer como se contabiliza el deterioro de valor de los diferentes activos de la entidad.

Categoría	Fa	Fr%
Reconociendo en resultados el deterioro, si el importe recuperable es inferior al importe en libros.	2	100%
Reconoce el deterioro en resultados, si el valor en libros es inferior al valor de mercado del bien.	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



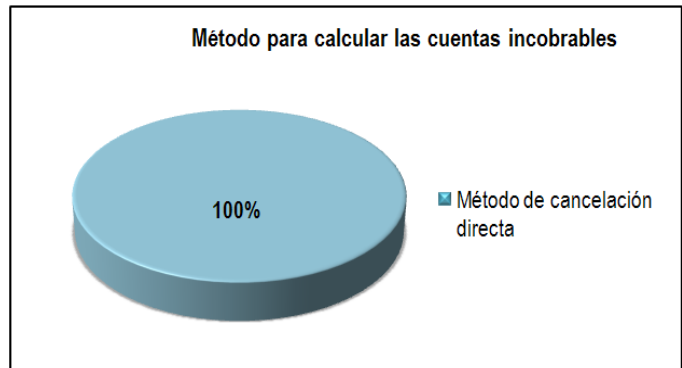
ANÁLISIS:

Del total de empresas encuestadas el 100% se refiere a que contabilizan el deterioro reconociendo en resultados su valor, si el importe recuperable es inferior al importe en libros.

PREGUNTA No 15. ¿Cuál es el método que utiliza para calcular las cuentas incobrables?

OBJETIVO: Conocer el método para calcular las cuentas incobrables.

Categoría	Fa	Fr%
Método de cancelación directa	0	0%
Por antigüedad de saldos	2	100%
Método de porcentajes sobre las ventas al crédito	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



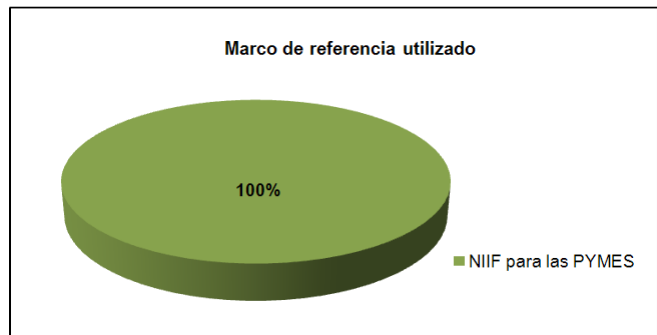
ANÁLISIS:

El 100% del total de empresas se refieren a que aplican el método por antigüedad de saldo para calcular las cuentas incobrables.

PREGUNTA No 16. ¿Cuál es el marco de referencia utilizado en los ingenios azucareros?

OBJETIVO: Conocer el marco de referencia que se utiliza por los ingenios azucareros para la contabilización de sus operaciones.

Categoría	Fa	Fr%
NIIF para las Pymes	2	100%
NIIF en su versión Completa	0	0%
NIF/ES	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



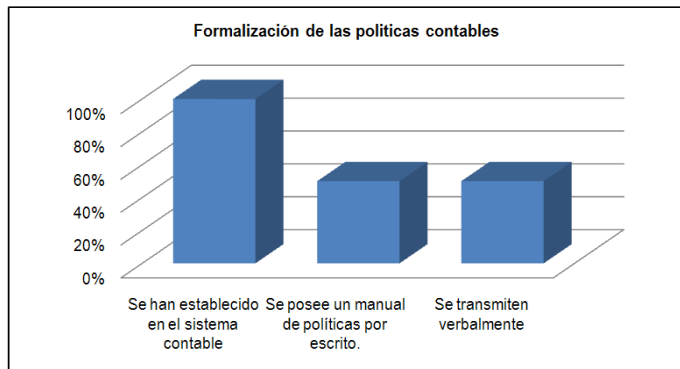
ANÁLISIS:

Del total de empresas el 100% se refieren a que tienen como marco de referencia la NIIF para las PYMES.

PREGUNTA No 17. En caso de que posea políticas contables ¿Cómo las han formalizado?

OBJETIVO: Determinar si existen políticas contables y verificar como las han formalizado.

Categoría	Fa	Fr%
Se han establecido en el sistema contable	2	100%
Se posee un manual de políticas por escrito	1	50%
Se transmiten verbalmente	1	50%
Otro (especifique)	0	0%



ANÁLISIS:

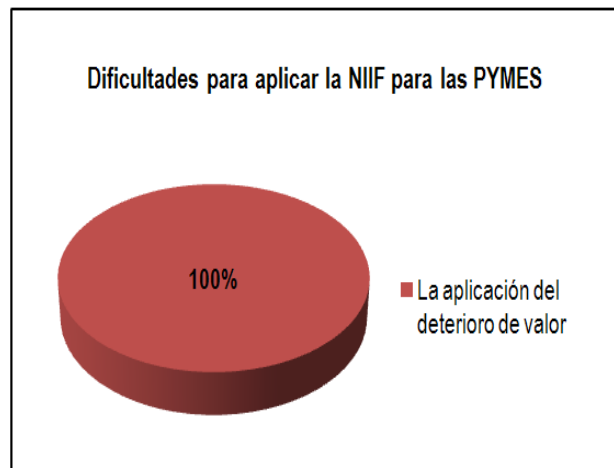
El 100% se refieren a que las empresas poseen políticas en su sistema contable mientras que el 50% se refiere a que las mismas poseen un manual de políticas por escrito y el 50% restante se relaciona con el hecho de que las políticas se transmiten verbalmente.

Por tanto, las dos empresas encuestadas coinciden que han establecido las políticas en un sistema contable.

PREGUNTA No 18. ¿Cuáles considera que son las dificultades en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades?

OBJETIVO: Conocer cuáles han sido las mayores dificultades al aplicar la NIIF para PYMES.

Categoría	Fa	Fr%
Determinar las estimaciones contables	0	0%
La aplicación del deterioro de valor	2	100%
Calcular el activo y/o pasivo por impuesto diferido.	0	0%
Aplicar el método de Costo Amortizado de los Activos y Pasivo financieros	0	0%
No se completado el proceso de transición de la NIIF para las PYMES	0	0%
Se cumplen adecuadamente		
Otro (especifique)	0	0%



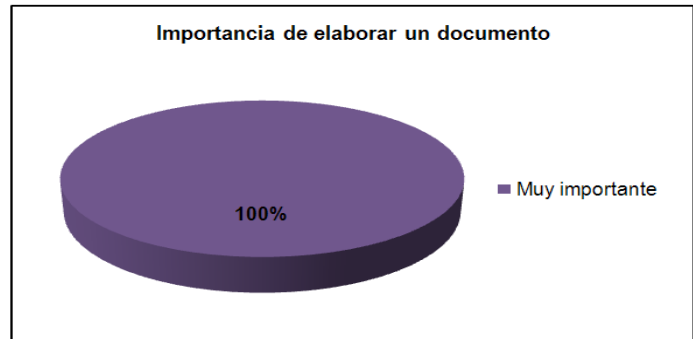
ANÁLISIS:

Del total de empresas el 100% se refiere que tienen dificultades en la aplicación de la pérdida por deterioro de valor.

PREGUNTA No 19. ¿Qué tan importante considera la elaboración de un documento que contenga el tratamiento del ciclo contable de acuerdo a la NIIF para las PYMES para los Ingenios Azucareros del área metropolitana de San Salvador?

OBJETIVO: Identificar la importancia del desarrollo de un documento que contenga el tratamiento del ciclo contable.

Categoría	Fa	Fr%
Muy importante	2	100%
Poco importante	0	0%
Nada importante	0	0%
Ya existe un documento	0	0%
Otro (especifique)	0	0%
Total	2	100%



ANÁLISIS:

El 100% del total de empresas se refieren que es importante la realización de un documento que contenga el ciclo contable aplicando NIIF para las PYMES.

ANEXO 4

CUADRO DE CUMPLIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Pregunta No.	Cuentas	Criterio Normativo	Cumplimiento			Respuestas
			Sí	No	%	
3	Inventarios	El costo de los inventarios se medirá, utilizando los métodos de primeras entradas primeras salidas (FIFO) o Costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Sección 13 párrafo 18 de la NIIF para las PYMES.	√		100%	Los ingenios utilizan el método del costo promedio ponderado para medir sus inventarios.
4	Propiedades, Planta y Equipo	Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá inicialmente: Al precio de adquisición más todos los gastos necesarios para la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar más la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Sección 17 párrafo 10 de la NIIF para las PYMES.	√		100%	El reconocimiento Inicial de las Propiedades, Planta y Equipo en los Ingenios se está haciendo como la norma lo establece.
5	Propiedades, Planta y Equipo	Posterior al Reconocimiento Inicial las Propiedades, Planta y Equipo se mide: Al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada. Sección 17 párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.		√	50%	Miden posteriormente la Propiedades, Planta y Equipo al costo menos la depreciación acumulada
6	Propiedades, Planta y Equipo	Los criterios para determinar la vida útil de los activos son: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. Sección 17 párrafo 21 de la NIIF para las PYMES.	√		100%	Los ingenios contratan a un experto para determinar la vida útil del bien, y además toman en cuenta la utilización prevista del activo.
7	Propiedades, Planta y Equipo	Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, si se espera que el componente proporcione beneficios económicos futuros, se depreciarán estos componentes por separado y se dará de baja el elemento sustituido. Sección 17 párrafo 17.6 de la NIIF para las PYMES.	√		100%	Los ingenios aplican el criterio de añadir el costo de reemplazar un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, depreciándolo por separado durante su vida útil y dando de baja en cuentas al componente sustituido.
11	Ingresos	Los criterios utilizados para medir los ingresos de actividades ordinarias son: El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas. Sección 23 párrafo 3 de la NIIF para las PYMES.		√	50%	No toman en cuenta el descuento comerciales, los descuentos por pronto pago y rebajas por las ventas
13	Deterioro del valor de los activos	En la fecha en la que se informa, una entidad aplicará la sección 27 deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento de Propiedades, Planta y Equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso como medir la partida por deterioro de valor. Sección 17 párrafo 17.24 de la NIIF para las PYMES.		√	50%	No se aplica deterioro de valor a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo.
14	Deterioro del valor de los activos	El deterioro del valor de los activos se reconoce en resultados si el importe recuperable es inferior al importe en libros. Sección 27 párrafo 6 de la NIIF para las PYMES.	√		100%	Si reconocen el deterioro del valor de los activos, según lo establece la NIIF para las PYMES.
17	Políticas contables	Las políticas contables son parte fundamental para llevar a cabo las operaciones de los Ingenios y lograr una presentación razonable de las cifras en los estados financieros. Sección 10 párrafo 2 de la NIIF para las PYMES.		√	50%	No se transmiten verbalmente y no se poseen políticas contables por escrito.

ANEXO 5

POLITICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas contables a utilizar, basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), y tienen como propósito establecer los principios en los cuales se basarán los registros contables de manera que la información presentada en los estados financieros con propósito de información general, sea comprensible, relevante, de importancia relativa, integra, oportuna y comparable para las empresas que desarrollen este tipo de actividades y que los diferentes usuarios obtengan información para la toma de decisiones económicas eficientes.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros serán preparados en base a lo requerido por la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeña y Medianas Entidades PYMES.

BASE CONTABLE

Los estados financieros y sus notas estarán sobre la base de acumulación (o devengo), es decir, que los registros se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando ocurran los eventos, y no solamente cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo, excepto con la información sobre flujos de efectivo.

CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se adoptará la clasificación entre corriente y no corriente para los activos y pasivos de la entidad.

La entidad presenta todos los activos y pasivos de acuerdo a su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

El conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;
- Un estado de resultados a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- El Ingenio presentará cuando sea necesario un Estado de Resultado Integral por separado del Estado de Resultado del Ejercicio.

CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS

Los gastos de la entidad se presentarán utilizando la clasificación basada en la función de los gastos, lo que proporcionara una información fiable y relevante.

DESGLOSE POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de ventas

- Gastos de Administración
- Gastos de Venta
- Gastos Financieros

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

La empresa reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses.

La empresa medirá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá el efectivo y equivalentes de efectivo, que posea en moneda extranjera, al importe que resulte de aplicar el tipo de cambio vigente a la fecha que se tenga que reconocer las diferencias de cambio y el efectivo y equivalentes en moneda local se medirá al su valor nominal.

CUENTAS POR COBRAR

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

La empresa medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable; para las cuentas por cobrar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

INVENTARIOS

Los inventarios del Ingenio están representados principalmente por: inventario de materia prima, inventario de productos en procesos, inventarios de productos terminados, inventario de repuestos y accesorios

Los inventarios se manejarán bajo el sistema de registro “permanente” que consiste en aplicar las operaciones de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final del costo de lo vendido y de la utilidad o pérdida bruta. Utiliza las siguientes cuentas inventario, costo de ventas y ventas. Para determinar el costo de producción se utilizará el costo de histórico o real.

Los centros de costos que se utilizarán serán los siguientes:

Alimentación de caña	Cristalización
Molienda	Clarificación
Centrifugado	Refinado
Evaporación	Secado y almacenaje

Medición y método de valuación de inventarios

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El ingenio la Ceiba S.A de C.V., utiliza el costo promedio bajo este método el valor del costo de los inventarios cada uno de sus diferentes tipos es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio del periodo y el costo de las unidades producidas durante el periodo.

Deterioro del valor de los inventarios

Si una partida de inventario está deteriorada el ingenio medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La administración del ingenio tomará a consideración invertir en alguna propiedad, con la finalidad de obtener más beneficios; se cotizan las diferentes opciones para invertir en propiedades y finalmente se ejecuta la inversión.

Se medirán las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de compra comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Las propiedades de inversión se medirán, posteriormente al reconocimiento, al valor razonable en cada fecha sobre la que se informe.

Depreciación acumulada de las propiedades de inversión

El ingenio depreciará los activos por medio del método lineal; se distribuirá el costo inicial de las propiedades de inversión entre sus componentes a lo largo de su vida útil, reconociendo únicamente el cargo por depreciación para cada periodo en el resultado para las propiedades que estén en actividad para la generación de ingresos. Se distribuirá el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se contabilizarán como propiedades, planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar más de un periodo.

Medición de las propiedades, planta y equipo

Se medirá cualquier elemento de propiedades, planta y equipo por medio de su costo, en el reconocimiento inicial, incluyendo lo siguiente: precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; además se incluirán todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo, como costos de entrega o transporte, los de instalación, montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

Se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos su depreciación acumulada y cualquiera pérdida por deterioro de valor acumulado.

Depreciación acumulada

El ingenio depreciará todos sus activos por el método lineal, se distribuirá el importe depreciable (costo del activo menos su valor residual) sistemáticamente a lo largo de su vida útil estimada de cada activo.

Se determinará la vida útil de un activo, considerando la utilización prevista del bien, contratando un experto y el desgaste físico esperado.

Determinación de vidas útiles según criterio Gerencial:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo Industrial	20 años
Mobiliario y Equipo de Oficina	15 años
Vehículos	7 años

ARRENDAMIENTOS

Se contabilizará un arrendamiento como arrendamiento financiero si se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; caso contrario se contabilizará como arrendamiento operativo. El costo inicial del arrendamiento financiero se depreciará en el periodo menor entre el del contrato o el de la vida útil del bien, si no existiese certeza de que al final del plazo la empresa obtendrá la

propiedad del bien arrendado. El arrendamiento operativo se reconocerá como un gasto del período de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

La empresa medirá inicialmente un arrendamiento financiero por el importe igual al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si fuese menor, determinados al inicio del arrendamiento; cualquier costo directo inicial del arrendamiento financiero (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo. El arrendamiento operativo se debe medir al importe acordado según contrato entre el arrendatario y el arrendador.

En el reconocimiento inicial, la empresa medirá un activo por arrendamiento financiero al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, aplicando los criterios correspondientes al tipo de activo arrendado; y la obligación por el arrendamiento financiero se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

DETERIORO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS

El ingenio evaluará al final de cada período si ha habido deterioro del valor de los activos; si el valor de un elemento o grupo del activo se ha deteriorado, la empresa procederá a reconocer inmediatamente la pérdida por deterioro en los resultados del período.

El ingenio medirá inicialmente el deterioro del valor de los activos al importe recuperable menos el importe en libros del activo, siempre y cuando el importe recuperable sea inferior al importe en libros.

Una vez que el ingenio ha reconocido inicialmente una pérdida por deterioro, éste evaluará al final de cada período si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en períodos anteriores pudo haber desaparecido o disminuido, determinándose así si se debe revertir o no la pérdida de forma total o parcial.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

Son impuestos diferidos los valores originados por diferencias temporarias en el balance entre la base fiscal de un activo o pasivo, y su importe en libros dentro del balance general. Se entenderá como base fiscal el valor reconocido de los activos o pasivos para efectos fiscales.

El ingenio medirá inicialmente el impuesto sobre la renta de acuerdo con la tasa impositiva, vigente para el ejercicio actual, establecida por la autoridad fiscal.

Después del reconocimiento inicial del impuesto sobre la renta, el ingenio evaluará si en la tasa impositiva utilizada en períodos anteriores, procediendo a reconocer los ajustes por la corrección en el valor del impuesto sobre la renta relacionado con el activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferida reconocido con anterioridad.

RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

Se reconocerá un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de la empresa, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos serán medidos inicialmente por la empresa al valor razonable de la contraprestación recibida o por percibir, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.

Luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los ingresos al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS

Se reconocerá un gasto sólo cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros de la empresa, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos serán medidos inicialmente por el ingenio al valor razonable de la contraprestación entregada, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.

Luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los gastos al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

VIGENCIA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La vigencia de las políticas contables inicia desde el momento que la empresa empieza a aplicar el marco de referencia técnico contable adoptado. La aplicación de las políticas contables será por tiempo indefinido y estarán sujetas a los cambios ocurridos en el marco normativo contable o a los cambios operaciones de la empresa.

NOTA: para el presente trabajo de investigación solo se presentan las políticas contables más relevante en relación al caso práctico es por tanto que no se presentan en su totalidad según los ingenios azucareros debe tener.

San Salvador, 05 de Septiembre de 2012.

Licdo.: José Edgardo Puentes Mendoza
Representante Legal

Licda.: Rebeca Estefanía Ramírez Cales
Contador General

CATALOGO DE CUENTAS

Estructura de la codificación

El presente catálogo de cuentas tiene estructurada su codificación de la siguiente manera:

Un dígito representa el elemento del estado financiero.

- 1 - Activo
- 2 - Pasivo
- 3 - Patrimonio
- 4 - Costos, Gastos y Pérdidas
- 5 - Cuentas de Ingresos y Ganancias
- 6 - Cuentas Liquidadoras

Dos dígitos representan los rubros de agrupación:

- 11- Activo Corriente
- 21- Pasivo Corriente
- 31- Patrimonio

Cuatro dígitos se asignan a las cuentas de mayor: cuentas de primer orden

- 1101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- 2101 Cuentas y Documentos por pagar
- 3101 Capital Social

Seis dígitos se asignan a las sub-cuentas: cuentas de segundo orden

- 110101 Caja
- 210101 Proveedores locales

Las cuentas de detalle son las cuentas de tercer orden, llevan dos dígitos adicionales así:

- 1101 Efectivo y Equivalentes
- 110101 Caja
- 11010101 Caja General

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</u>
110101	Caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Bancos
11010201	Bancos Cuentas Corrientes
1101020101	Banco Agrícola Comercial
1101020102	Banco Citibank
11010202	Depósitos en Cuenta Ahorro Corrientes
11010203	Depósitos en Moneda Extranjera a corto plazo
11010204	Inversiones temporales
1102	<u>INVERSIONES EN VALORES NEGOCIABLES A CORTO PLAZO</u>
110201	Bonos y Acciones Temporales
110202	Otros valores negociables
1103	<u>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>
110301	Cuentas por cobrar comerciales
11030101	Cuentas por cobrar comerciales terceros
11030102	Cuentas por cobrar comerciales partes relacionadas
11030103	Estimación para cuentas incobrables (CR)
110302	Anticipos a proveedores
110303	Préstamos y anticipos al personal
110304	Préstamos a accionistas
110305	Otras cuentas por cobrar
1104	IVA CREDITO FISCAL
110401	IVA Local
110402	IVA por importaciones
110403	Retención IVA

110404	Percepción IVA
110405	Remanente
1105	PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO
110501	Cuentas por Cobrar partes relacionadas
1106	ACTIVOS FINANCIEROS
110601	activos financieros
1107	INVENTARIOS
110701	Inventario de Materia prima, Insumos y Suministros
11070101	Caña de azúcar
11070102	Carbonato de calcio
11070103	Ácido sulfúrico
11070104	Sulfato de calcio
11070105	Dióxido de carbono
11070106	Cal
11070107	Ácido fosfórico
11070108	Sulfito
11070109	Vitamina A
11070110	Bactericida
11070111	Floculante.
110702	Inventario de Productos en Proceso
11070201	Molinos
1107020101	Materia Prima
1107020102	Mano de Obra Directa
1107020103	Costos Indirectos de Fabricación
110702010301	Depreciación
110702010302	Agua potable
110702010303	Energía Eléctrica
110702010304	Mantenimiento

110702010305	Supervisión
11070202	Saturación
1107020201	Materia Prima
1107020202	Mano de Obra Directa
1107020203	Costos Indirectos de Fabricación
110702020301	Depreciación
110702020302	Agua potable
110702020303	Energía Eléctrica
110702020304	Mantenimiento
110702020305	Supervisión
11070203	Clarificación y Filtrado
1107020301	Materia Prima
1107020302	Mano de Obra Directa
1107020303	Costos Indirectos de Fabricación
110702030301	Depreciación
110702030302	Agua potable
110702030303	Energía Eléctrica
110702030304	Mantenimiento
110702030305	Supervisión
11070204	Evaporación
1107020401	Materia Prima
1107020402	Mano de Obra Directa
1107020403	Costos Indirectos de Fabricación
110702040301	Depreciación
110702040302	Agua potable
110702040303	Energía Eléctrica
110702040304	Mantenimiento
110702040305	Supervisión

11070205	Cristalización
1107020501	Materia Prima
1107020502	Mano de Obra Directa
1107020503	Costos Indirectos de Fabricación
110702050301	Depreciación
110702050302	Agua potable
110702050303	Energía Eléctrica
110702050304	Mantenimiento
110702050305	Supervisión

11070206	Centrifugas
1107020601	Materia Prima
1107020602	Mano de Obra Directa
1107020603	Costos Indirectos de Fabricación
110702060301	Depreciación
110702060302	Agua potable
110702060303	Energía Eléctrica
110702060304	Mantenimiento
110702060305	Supervisión

11070207	Refinería
1107020701	Materia Prima
1107020702	Mano de Obra Directa
1107020703	Costos Indirectos de Fabricación
110702070301	Depreciación
110702070302	Agua potable
110702070303	Energía Eléctrica
110702070304	Mantenimiento
110702070305	Supervisión

11070208	Secado y Almacenaje
1107020801	Materia Prima
1107020802	Mano de Obra Directa
1107020803	Costos Indirectos de Fabricación
110702080301	Depreciación
110702080302	Agua potable
110702080303	Energía Eléctrica
110702080304	Mantenimiento
110702080305	Supervisión
11070209	Empacado
1107020901	Materia Prima
1107020902	Mano de Obra Directa
1107020903	Costos Indirectos de Fabricación
110702090301	Depreciación
110702090302	Agua potable
110702090303	Energía Eléctrica
110702090304	Mantenimiento
110702090305	Supervisión
110703	Inventario de Productos Terminados
11070301	Azúcar refinada
11070302	Azúcar cruda
11070303	Melaza
11070304	Cachaza
11070305	Bagazo
11070306	Fuerza eléctrica
110704	Inventario de Repuestos
110705	Inventario de Productos Agrícolas

1108	DETERIORO ACUMULADO DE VALOR DE INVENTARIOS
110801	Materiales, Insumos y Suministros.
110802	Productos en Proceso
110803	Productos Terminados
110804	Productos Agrícolas
1109	ESTIMACION POR OBSOLECENCIA DE INVENTARIO
110901	Materiales, Insumos y Suministros
110902	Productos en Proceso
110903	Productos Terminados
110904	Productos Agrícolas
1110	INVERSIONES TEMPORALES
111001	Acciones
111002	Depósitos a Plazo
111003	Bonos
1111	OTROS ACTIVOS
111101	Seguros
111102	Papelería y Útiles
111103	Material de Oficina
111104	Costos Pendientes de Liquidar
111105	Gastos de pendientes de liquidar
111106	Productos Pendientes de Liquidar
1111601	Cosecha Caña de Azúcar
111107	Costos de Mantenimiento pendientes de Liquidar
1112	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO)
111201	Maquinaria
111202	Equipo de transporte
111203	Edificio
12	ACTIVO NO CORRIENTE

1200 **PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

120001 Edificio

120002 Terreno

1201 **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

120101 Bienes inmuebles

12010101 Terrenos

12010102 Edificios

120102 Mobiliario y equipo

12010201 Mobiliario y equipo de oficina

120103 Equipo de cómputo

120104 Maquinaria

120105 Equipo de transporte.

120106 Activos en Arrendamientos.

120107 Repuestos y Herramientas

12010701 Mejoras

1202 **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO**

120201 Construcciones en Procesos

1203 **DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOCR**

120301 Depreciación de edificios

120302 Depreciación mobiliario y equipo.

120303 Depreciación equipo de cómputo

120304 Depreciación de maquinaria.

120305 Depreciación de equipo de transportes

120306 Depreciación de activos en arrendamientos

120307 Depreciación de otros activos

12030701 Depreciación de repuestos y herramientas

12030702 Depreciación mejoras

1204	DETERIORO DE VALOR ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CR
120401	Deterioro de edificios
120402	Deterioro de mobiliario y equipo
120403	Deterioro de equipo de cómputo
120404	Depreciación de maquinaria.
120405	Deterioro de equipo de transporte
120406	Deterioro de activos en arrendamientos.
120407	Deterioro de otros activos
12040701	Deterioro de Repuestos y herramientas
12040702	Deterioro de mejoras

1205	ACTIVO BIOLÓGICO
120501	Activo Biológico en Formación
12050101	Caña de Azúcar
1205010101	Semilleros
120501010101	Materiales, Insumos y suministros
120501020102	Mano de Obra
120501020103	Costos Indirectos de Explotación Agrícola
1205010102	Plantaciones en Desarrollo.
120502	Activo Biológico en Proceso-Cosecha
12050201	Plantaciones Semipermanentes Cañaveral
12050201	Materiales, Insumos y suministros
12050202	Manos de Obra
12050203	Costos Indirectos de Explotación Agrícola

1206	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
120601	Activo Biológico en Formación
120602	Activo Biológico en Proceso- Cosecha

1207	DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
120701	Activo Biológico en Formación
120702	Activo Biológico en Proceso- Cosecha

1208	ACTIVOS INTANGIBLES
120801	Marcas y Patentes, Programas informáticos.
1209	DEUDORES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A L.P.
12091	Deudores por arrendamiento Financieros
1210	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGA PLAZO
1213	INVERSIONES PERMANENTES
121301	Acciones en otras sociedades
1214	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
121401	Diferencias temporales deducibles
12140101	Impuesto sobre la renta deducible
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210101	Líneas de créditos rotativos y renovables
210102	Sobregiros bancarios
21010201	Banco
210103	Préstamos a corto plazo
21010301	Bancos
210104	Documentos por pagar
21010401	Contratos a corto plazo
21010402	Cartas de crédito
21010403	Pagares
21010404	Letras de cambio
210105	Proveedores locales
210106	Proveedores del exterior
210107	Impuestos por Pagar

210108	Retenciones por Pagar
210109	Cuentas por pagar comerciales partes relacionadas
210110	Otras cuentas por pagar
2102	PRÉSTAMO BANCARIO DE CORTO PLAZO
210201	Préstamo Bancario de corto plazo
2103	Gastos y Entero por Pagar
2104	<u>CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS</u>
210401	Cuentas por pagar a compañías relacionadas
2105	<u>DIVIDENDOS POR PAGAR</u>
210501	Dividendos por pagar
2103	ACREEDORES VARIOS
210301	acreedores varios
21030101	Acreedor A
21030102	Acreedor B
210302	Cuotas patronales y otros
21030201	Cuota patronal ISSS salud
21030202	Cuota patronal AFP
21030203	Otros
210303	Prestaciones por pagar a empleados a c/pl.
21030301	Salarios
21030302	Comisiones
21030303	Bonificaciones
21030304	Vacaciones
21030305	Aguinaldos
21030306	Otros

2104	<u>RETENCIONES Y DESCUENTOS</u>
210401	Cotizaciones al seguro social
210402	Cotizaciones al fondo de pensiones
21040201	I.S.S.S.
21040202	AFP confía
21040203	AFP crecer
210403	Retenciones de impuesto sobre la renta
21040301	Servicios de carácter permanente
21040302	Servicios sin dependencia laboral y otras retenciones
210404	Ordenes de descuentos y otros
21040401	Bancos
21040402	Vialidades y otros descuentos
21040402	Procuraduría
2106	<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>
210601	IVA debito fiscal
21060101	IVA consumidor final
21060102	IVA Retenciones
21060103	IVA Percepciones
210602	Impuesto sobre la renta corriente
210603	Provisión pago a cuenta
210604	Impuestos municipales
210607	Otros impuestos
2108	<u>OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO</u>
210801	Arrendamiento financiero
22	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
2201	<u>PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO</u>
220101	Préstamos Bancarios
220102	Hipotecarios

220103	Prendarios
220104	Otros préstamos a largo plazo
2202	<u>PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES</u>
220201	Beneficios a empleados a largo plazo
220202	Indemnizaciones
220203	Sueldos
2203	<u>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</u>
220301	Diferencias temporales imposables
220302	Impuesto sobre la renta imponible
2204	<u>PROVISIONES PARA OBLIGACIONES LABORALES</u>
220401	Indemnizaciones
220402	Vacaciones
220403	Aguinaldos
2205	<u>OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO</u>
220501	Arrendamiento Financiero
3	PATRIMONIO NETO
31	<u>PATRIMONIO</u>
3101	Capital social
310101	Capital social mínimo
31010101	Capital social mínimo pagado
31010102	Capital social mínimo no pagado
310102	Capital social variable
31010201	Capital social variable pagado
31010202	Capital social variable no pagado
3102	<u>RESERVA LEGAL</u>
310201	Reserva legal

310202	Otras reservas
3103	<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>
310301	De ejercicios anteriores
310302	Del presente ejercicio
3104	<u>PÉRDIDAS ACUMULADAS</u>
310401	Pérdidas de ejercicios anteriores
310402	Del presente ejercicio
4	COSTOS, GASTOS Y PÉRDIDAS
41	COSTOS
4101	COSTO DE VENTA
410101	Materiales
4102	COSTOS DE PRODUCCION
410201	Materia Prima
410202	Mano de Obra
410203	Costos Indirectos
4103	COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA
410301	Semilleros
410302	Plantaciones en Desarrollo
42	GASTOS DE OPERACION
4201	GASTOS DE VENTA
420101	Sueldos
420102	Aguinaldo
420103	Vacaciones
420104	Indemnizaciones
420105	Cuota Patronal ISSS
420106	Cuota Patronal AFP

420107	Horas Extras
420108	Viáticos
420109	Comisión
420110	Honorarios
420111	Dietas
420112	Bonificaciones y Gratificaciones
420113	Seguros
420114	Mantenimiento Equipo De Computo
420115	Luz Eléctrica
420116	Agua
420117	Teléfono Y Comunicaciones
420118	Papelería Y Útiles
420119	Combustible Y Lubricantes
420120	Material De Empaque
420121	Anuncios Y Propaganda
420122	Alquiler
420123	Fletes
420124	Gastos legales
420125	Gastos de representación
420126	Gastos de relaciones públicas
420127	Gastos de relaciones industriales
420128	Amortizaciones
420129	Provisión para cuentas incobrables
420130	Mantenimiento de la Maquinaria

4202 **GASTOS DE ADMINISTRACION**

4202 01	Sueldos
4202 02	Aguinaldo
4202 03	Vacaciones
4202 04	Indemnizaciones
4202 05	Cuota Patronal ISSS
4202 06	Cuota Patronal AFP

4202 07	Horas Extras
4202 08	Viáticos
4202 09	Comisión
4202 10	Honorarios
4202 11	Dietas
4202 12	Bonificaciones y Gratificaciones
420213	Capacitación al persona
420214	Luz Eléctrica
420215	Agua potable
420216	Teléfono Y Comunicaciones
420217	Papelería Y Útiles De Oficina
420218	Cuentas Incobrables
420219	Reparaciones
420220	Seguros
420221	Fianzas
420222	Contribuciones Y Suscripciones
420223	Depreciación
42022301	Depreciación de edificios
42022302	Depreciación mobiliario y equipo.
42022303	Depreciación equipo de cómputo
42022304	Depreciación de maquinaria.
42022305	Depreciación de equipo de transportes
42022306	Depreciación de activos en arrendamientos
42022307	Depreciación de otros activos
42022308	Depreciación de repuestos y herramientas
42022309	Depreciación mejoras
420224	Deterioro de Valor.
420225	Focos y tubos fluorescentes
420226	Material telefónico
420227	Alquileres
420228	Aseo y limpieza
420229	Publicidad y propaganda

420230	Fletes.
420231	Gastos legales
420232	Gastos de representación
420233	Gastos de relaciones públicas
420234	Gastos de relaciones industriales
420235	Amortizaciones
420236	Provisión para cuentas incobrables
420237	Mantenimiento de la maquinaria
420238	Gasto por impuesto sobre la renta
4203	GASTOS FINANCIEROS
420301	Intereses
420302	Comisiones bancarias
420303	Diferenciales bancarios
43	GASTOS DE NO OPERACIÓN
4301	Otros gastos de no operación
5	INGRESOS Y GANANCIA
51	INGRESOS DE OPERACIÓN
5101	VENTAS
510102	Producto terminado
52	INGRESOS DE NO OPERACIÓN
5201	Ingresos financieros
5202	Venta de activos
5203	Intereses diferidos por percibir
53	OTROS INGRESOS
5301	Otros ingresos
6	CUENTAS LIQUIDADORAS DE RESULTADOS

61	CUENTA LIQUIDADORA
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
610101	Pérdidas y ganancias

GLOSARIO

Alcalizado

Jugo compuesto del jugo mezclado de los molinos y el jugo filtrado (en casi todos los procesos que se alcalizan).

Alcalizar

Encalar o añadir cal, (lechada o sacarato de calcio) al jugo, o a la meladura o al licor disuelto de la refinería para neutralizarlos y calentarlos, disminuir impurezas y mejorar la calidad del producto hacer clarificado.

Azúcar

Cuerpo sólido cristalizado, perteneciente al grupo químico de los hidratos de carbono, de color blanco en estado puro, soluble en el agua y en el alcohol y de sabor muy dulce. Se obtiene de la caña dulce, de la remolacha y de otros vegetales.

Azúcar Blanca

Son cristales que se obtienen del cocimiento y cristalización del jugo de la caña de azúcar. Cuerpo sólido cristalizado con 99,5% de sacarosa. También denominado azúcar sulfitada, perteneciente al grupo químico de los hidratos de carbono, de color blanco en estado puro, soluble en el agua y en el alcohol y de sabor muy dulce. Se obtiene de la caña de azúcar, de la remolacha y de otros vegetales. Su fórmula química es $C_{12}H_{22}O_{11}$, también llamado azúcar común o azúcar de mesa.

Azúcar Cruda

La Azúcar Cruda (también llamada "morena") Son cristales de sacarosa que se obtienen del cocimiento y cristalización del jugo de la caña de azúcar. Para obtenerla se somete el jugo a un proceso de centrifugado. Este producto, debe su color a una película de melaza que envuelve cada cristal. Normalmente tiene entre 96 y 98 grados de sacarosa.

Bagazo

Es el residuo que se obtiene al moler la caña en uno o más molinos. Se conoce como bagazo del primer molino, del segundo molino, etc. Cuando se refiere al residuo del último molino se conoce como bagazo del último molino, bagazo final o simplemente bagazo. Residuo que sale de cada molino y usualmente el que sale del último molino, se utiliza como combustible en las calderas de fuerza.

Caña

Es la materia prima que se trae al ingenio, normalmente en la definición del término se incluye la caña limpia más las materias extrañas y el agua que la acompañan.

Cachaza

Sedimento extraído generalmente por bombas o por gravedad de las bandejas de los clarificadores, para hacer procesados en los filtros.

Calentadores

Intercambiador de calor, utilizado para calentar el jugo, la meladura y los licores, principalmente con vapor, aunque se puede utilizar agua caliente.

Cristalización

Proceso de concentración en los tachos de meladura, miel licor o jarabe, que al obtenerse la sobresaturación adecuada de acuerdo a la pureza, se le añade una suspensión de polvillo de azúcar.

Jugo clarificado:

Es el jugo claro que se obtiene después del proceso de clarificación y que se alimenta a los evaporadores.

Jugo primario

El jugo que sale del drenaje de la masa cañera del primer molino.

Masa cocida

Producto final obtenido en el tacho conformado por jarabe y cristales de azúcar.

Meladura

Producto obtenido del proceso de evaporación en el último efecto, consistente en jugo claro concentrado sin exceso de agua.

Melaza

Producto final obtenido de las centrifugas de tercera, es conocido también como miel final a este subproducto no se puede extraer azúcar y es comercializado para su posterior añejamiento.

Miel

Licor madre, separado por centrifugación de la masa cocida, puede ser miel "A" o de primera "B" o de segunda y final o de tercera dependiendo de la masa cocida de la cual proviene.

Sacarosa:

Es el disacárido conocido en química como sacarosa o azúcar de caña y cuya fórmula es la siguiente: $C_{12}H_{22}O_{11}$, que se obtiene principalmente de la caña de azúcar o de la remolacha azucarera.

Tacho

Paila grande en el que se termina de cocer el melado y se le da el punto de azúcar.

Zafra

Es el tiempo que dura el proceso de extracción del azúcar de la caña.