

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



**TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES EN EMPRESAS DEDICADAS AL CULTIVO DEL CAFÉ EN
EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD.**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Jorge Antonio Landaverde Ortiz

Yaneth Haydee Méndez Rodríguez

Willian Alexander Rivera Amaya

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Marzo de 2013

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ing. Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Ing. José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. 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 Abraham de Jesús Ortega Chacón Licenciado Henry Amílcar Marroquín

FEBRERO 2013

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AGRADECIMIENTOS

A Dios todopoderoso: Por mostrarme el camino a seguir con su misericordia, su eterno amor y poder, me iluminó en todo momento y me fortaleció para culminar mi carrera con éxito.

A mis padres: Jacinto Méndez y Mariana de Jesús Rodríguez, por el sacrificio, amor, apoyo, paciencia y esfuerzo incondicional que me brindaron para alcanzar la meta planteada.

A mi hermano Manolo Méndez, quien ya no está físicamente conmigo, pero quien me dio las bases para iniciar con éxito mi carrera, brindándome su apoyo, amor y sus palabras de fortaleza.

A mis hermanos y hermana Glendy, Por sus palabras de aliento y apoyo moral que me brindaron durante todo el recorrido de la carrera.

A mi novio, todas mis amigas y amigos: Que con su apoyo moral, contribuyeron a fortalecer y dar ánimo para culminar el trabajo de graduación.

A mis compañeros de trabajo de graduación, por mostrar todo su interés en el proceso de graduación, por todo su esfuerzo y apoyo para llegar a este logro.

A todos los catedráticos: Que con enseñanza y su apoyo siempre estuvieron dispuestos a transmitir sus conocimientos.

Yaneth Haydee Méndez Rodríguez

A Dios: por prestarme vida, darme fortaleza e iluminar mi camino en todo momento.

A mis padres: por su apoyo incondicional, su cariño e interés por mi superación.

A mis hermanas: por su cariño, apoyo y motivación para cumplir mis metas.

A mis compañeros: por su dedicación y compromiso con este trabajo de investigación.

A mis amigos: por los momentos compartidos, su cariño y apoyo sincero.

A todos aquellos que me apoyaron y formaron parte de este logro alcanzado.

Willian Alexander Rivera Amaya

A Dios todopoderoso por la vida, misericordia, amor y por darme la fortaleza necesaria para poder culminar mi carrera con éxito.

A mi padre y mis hermanos por el apoyo incondicional, por su cariño y motivación brindada.

A mi novia y amigos: por el aliento y motivación en cada momento de mi carrera

A mis compañeros: por su apoyo y contribución al trabajo de graduación.

A los catedráticos: por ser el bastión principal en la formación de mi persona como profesional de la contaduría pública.

Jorge Antonio Landaverde Ortiz

ÍNDICE

CONTENIDO	No. Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	i
Introducción	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	1
1.1. Antecedentes de la NIIF para las PYMES	1
1.2. Definición y características de las pequeñas y medianas entidades	2
1.3. Aspectos técnicos de la transición a la NIIF para las PYMES	2
1.4. Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición	4
1.5. Excepciones que una entidad deberá cumplir con la adopción de la NIIF para las PYMES	6
1.6. Exenciones para preparar los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES	6
1.7. Requerimientos de información a revelar sobre la transición a la NIIF para las PYMES	8
1.8. Fases del proceso de transición a NIIF para las PYMES	9
1.8.1. Fase I –diagnóstico y planificación	9
1.8.1.1. Diagnóstico	9
1.8.1.2. Planificación	10
1.8.2. Fase II –diseño y desarrollo	11
1.8.3. Fase III - conversión (implementación)	13
1.8.4. Fase IV – mantenimiento	15
1.9. Generalidades de las empresas dedicadas al cultivo del café	15
1.9.1. Características del sector	16
1.9.2. Gremiales del sector	16
1.9.3. Implicaciones contables de la caficultura.	17
1.9.4. Marco legal aplicable a las empresas que cultivan café	18
1.10. Diagnóstico de la investigación	19

CONTENIDO	No. Pág.
CAPÍTULO II: CASO PRÁCTICO	22
2.1. Descripción	22
2.2. Perfil de la empresa	22
2.3. Desarrollo de las fases del proceso de transición	28
2.3.1. Fase I - diagnóstico y planeación	28
2.3.1.1 Diagnóstico	28
2.3.1.1.1 Equipo encargado del proceso de transición de la empresa	28
2.3.1.1.2 Evaluación de la situación contable actual por adopción de la NIIF para las PYMES.	29
2.3.1.2. Planificación	31
2.3.1.2.1 Objetivos trazados por el equipo de transición	31
2.3.1.2.2 Cronograma de actividades (año 2012)	32
2.3.2. Fase II - diseño y desarrollo	33
2.3.3. Fase III - conversión (implementación)	36
2.3.3.1. Elaboración del balance de apertura a la fecha de transición (1 de enero de 2011).	36
2.3.3.2. Elaboración del estado de situación financiera al cierre del primer período comparativo.	74
2.3.3.3. Conciliación de resultados al cierre del primer período comparativo (31/12/2011).	76
2.3.3.4. Elaboración del estado de situación financiera al cierre del período presentado (31/12/2012)	77
2.3.3.5. Conciliación de los resultados al cierre del período presentado (31/12/2012).	79
2.3.3.6. Estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES	80
2.3.4. Fase IV - mantenimiento	84
Conclusiones y recomendaciones	87
Conclusiones	87
Recomendaciones	88
Bibliografía	89
Anexos	91

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad, el análisis de la información financiera para la toma de decisiones económicas de las empresas, requiere la utilización de un marco contable uniforme que permita la comparabilidad de las cifras entre las diferentes compañías. Las empresas agrícolas dedicadas al cultivo del café cumplen un papel importante y representativo en la economía del país; las características de las entidades que conforman este sector se apegan a la definición de una pequeña y mediana entidad de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Además, considerando que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría de El Salvador estableció la obligatoriedad de la aplicación de la NIIF para las PYMES, como base contable legal conforme a la resolución No. 113/2009, este sector se ve obligado a cambiar su marco de referencia de información financiera, debido a que la normativa contable utilizada por dichas empresas se basa principalmente en una mezcla de aspectos fiscales y mercantiles, los cuales difieren de los requerimientos de la NIIF.

El objeto de la presente investigación consiste en representar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en empresas agrícolas dedicadas al cultivo del café, a través del desarrollo de un caso práctico que permita ilustrar los procedimientos establecidos en la NIIF para llevar a cabo los pasos de la adopción, a través de una metodología sugerida que facilite el cumplimiento de la normativa.

Para cumplir con los objetivos establecidos, la investigación se desarrolló utilizando un estudio de tipo analítico descriptivo, que permitió identificar los componentes del problema y describir las causas y consecuencias del mismo. La delimitación geográfica se estableció en las empresas dedicadas al cultivo de café ubicadas en el departamento de La Libertad, considerando las características de producción de café de dicho departamento.

Con el apoyo de técnicas y herramientas de investigación se obtuvieron resultados que reflejan diferencias sustanciales entre las políticas contables actualmente utilizadas y los requerimientos de la NIIF para las PYMES, que confirman la existencia del problema planteado, es decir la no adopción de la NIIF por las empresas dedicadas al cultivo del café ubicadas en el departamento de La Libertad, lo cual podría afectar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros para la toma de decisiones económicas.

Con base en los resultados de la investigación, se determinaron las conclusiones y recomendaciones respectivas, destacando entre otros aspectos, que en la actualidad un importante número de empresas dedicadas al cultivo del café se encuentra aplicando un marco contable diferente al de la NIIF para las PYMES, afectando la uniformidad y comparabilidad de las cifras de los estados financieros de este sector, por tal motivo es necesario que la administraciones y el personal de las empresas ejerzan un papel activo para dar cumplimiento al requerimiento de aplicación de la normativa técnica contable y que se considere la utilización del presente documento como material de apoyo que facilite el desarrollo del proceso de transición.

INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas entidades cumplen un importante papel en la economía de todos los países del mundo ya que son la fuerza impulsora y contribuyen al crecimiento de la economía, mediante la creación de empleo, las inversiones y las exportaciones.

Bajo este contexto, el sector agrícola específicamente las entidades que se dedican al cultivo del café, que cumplen las características de la sección 1 de la NIIF para las PYMES, se ven en la obligación de adoptar dicha normativa para la presentación de sus estados financieros, de tal forma que garanticen el análisis completo y objetivo de sus cifras por cualquier usuario de su información financiera.

Dado que la normativa contable utilizada por las empresas dedicadas al cultivo del café se basa principalmente en marcos de información financiera que difieren de los requerimientos de información a presentar y revelar por la NIIF para las PYMES, la adopción de la normativa contable internacional ha generado que estas se hayan interesado desde un inicio en la adopción de la normativa contable, no obstante en la actualidad existe un número significativo de entidades que aún no han efectuado el proceso.

En el presente documento se detalla el marco teórico de la propuesta de investigación del proceso de adopción de la NIIF para las PYMES en empresas del sector agrícola dedicadas al cultivo del café en el departamento de La Libertad, desarrollando los principales conceptos relacionados con el proceso, el cual se integra por las generalidades del sector en estudio y por la descripción de las fases del proceso de transición según la sección 35 de las NIIF para las PYMES.

Además se ilustra una transición en un caso práctico con las posibles áreas con más incidencia en el desarrollo de las actividades de las empresas agrícolas, susceptibles a cambios al aplicar la NIIF para las PYMES.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la NIIF para las PYMES

En diciembre de 2000 al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el Consejo saliente del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad señaló la necesidad de una versión especial de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES)¹, debido a que en la mayoría de países, las PYMES constituyen más del 90% de las empresas, es de ahí que para el año 2001 IASB comenzó un proyecto para el desarrollo de Normas Contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades.

A continuación se presentan algunas fechas importantes relacionadas con la adopción de la NIIF para las Pymes en El Salvador:

2006	
El IASB presenta en su sitio web el borrador sobre el proyecto de la normativa para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes	
2007	
8 de mayo de 2007-La Comisión de Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en El Salvador y Políticas Contables, presentó al CVPCPA el proyecto de NIIF para Pymes enviado por el Organismo Internacional IASB (International Accounting Standards Board)	con fecha 27 de septiembre de 2007-El CVPCPA aprobó los resultados del análisis del borrador de NIIF para Pymes, presentado por el IASB, como parte de las acciones orientadas a apoyar la ejecución del proyecto de adopción de este nuevo marco normativo contable en el país, y aprobó la remisión del informe final al Organismo Internacional IASB y al Banco Mundial.
2007	2009
El 30 de septiembre 2007-Se envía el Proyecto Propuesta País y sus comentarios al Organismo Internacional IASB: "Respuesta del Consejo a la propuesta para un proyecto de NIIF para Pymes presentada por el IASB"; siendo aprobadas la NIIF para Pymes con fecha 9 de julio de 2009 por el IASB.-	El 20 de agosto de 2009, el CVPCPA aprobó el Plan Integral para la adopción de la NIIF/PYMES, y las NIIF en su versión completa, según las versiones oficiales en idioma español emitidas por el IASB.

A través de las indagaciones realizadas se identificaron investigaciones relacionadas, que se enfocan principalmente en el tratamiento de transacciones específicas aplicando la NIIF para las PYMES, y en otros tipos de cultivos, tales como:

¹ Fundamentos de las conclusiones de las NIIF para las PYMES, antecedentes, FC1.

- a) Reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del municipio de Antigua Cuscatlán, Departamento de la Libertad.²

1.1. Definición y características de las pequeñas y medianas entidades

De acuerdo a la definición mostrada en la sección 1 de la NIIF, las pequeñas y medianas entidades son las que cumplen con las siguientes características:

- a) No tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir que sus instrumentos de deuda no se negocian o no están en proceso de negociarse en un mercado público; y una de sus actividades principales no consiste en mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, tales como propietarios no involucrados en la gestión del negocio, acreedores, agencias de calificación crediticia, entre otros.

1.2. Aspectos técnicos de la transición a la NIIF para las PYMES

Las empresas que adopten por primera vez la NIIF para las PYMES, deben aplicar los requerimientos de la sección 35 de la NIIF, en sus primeros estados financieros preparados conforme a la misma. Ésta debe aplicarse solamente una vez, y únicamente en el proceso de transición, ya que cuando queda concluido, la misma pierde su aplicabilidad. El objetivo de la sección 35, es proporcionar un punto de partida adecuado para la contabilización de acuerdo con la NIIF, y garantizar que los estados financieros contengan información razonable que sea clara y comparable a lo largo de todos los periodos presentados y que pueda generarse a un costo que no supere los beneficios de los usuarios.

El proceso de transición es aplicable a una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto

² Trabajo de Investigación Presentado por: Lazo Vásquez Laura Patricia, Quintanilla Mejía Verónica Rosario, Vásquez Guerra Ivania Beatriz.

de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco contable³.

Entendiendo que los estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES son los primeros estados financieros de una entidad si:

- a) La empresa no presentó estados financieros en los periodos anteriores; debido a que se trata de una empresa recientemente constituida.
- b) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales, tales como principios de contabilidad locales y/o requerimientos fiscales; los cuales no son coherentes con todos los aspectos de la NIIF para las PYMES.
- c) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

La aplicación de la sección 35 implica:

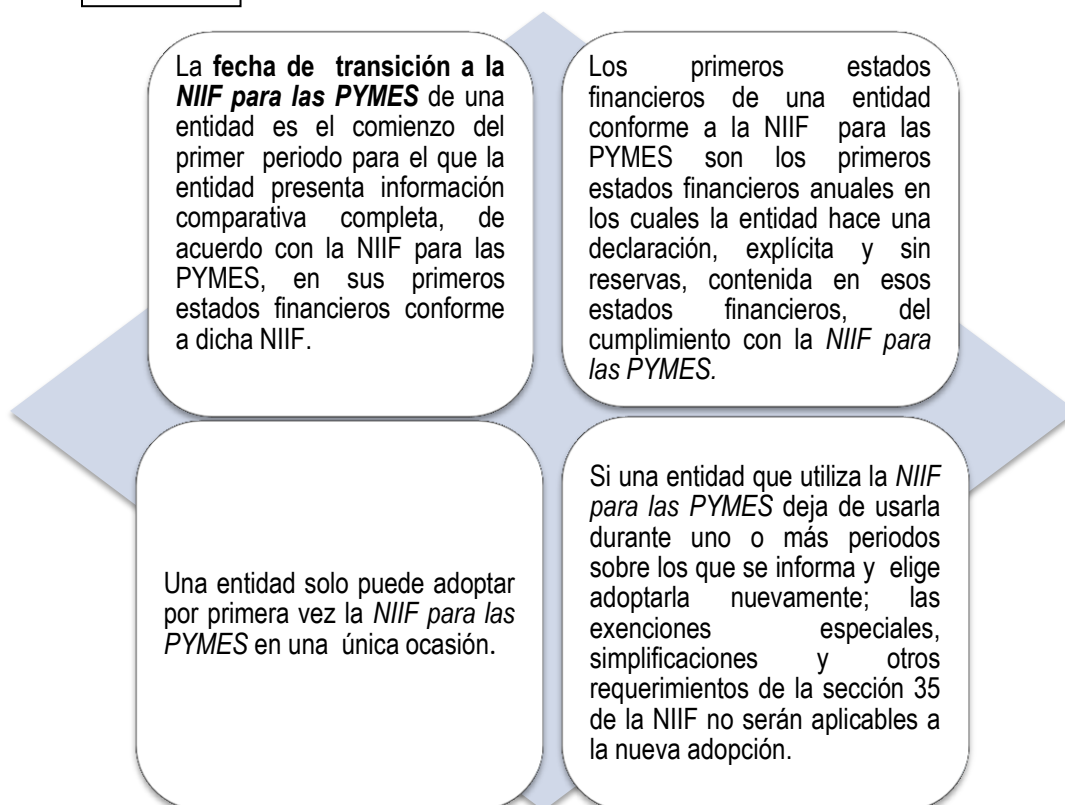
- a) Determinar si se trata de una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES.
- b) Identificar la fecha de transición a la NIIF para las PYMES. (Ver Figura 1)
- c) Elaborar el estado de situación financiera de apertura a su fecha de transición a la NIIF para las PYMES.
- d) Preparar los estados financieros que cumplen con la NIIF para las PYMES, incluida la información a revelar para explicar el efecto de la transición.

A continuación se muestra otros requerimientos de la aplicación de la Sección 35:

³ Párrafo 35.1. NIIF para las PYMES

Figura 1

Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES



1.3. Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

Principio General:

La empresa que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, deberá en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a dicha NIIF,⁴ realizar los siguiente pasos.

- a. *Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.* Ejemplo: una compañía que posee un contrato de arrendamiento financiero de un vehículo a la fecha de transición, y que de acuerdo a su marco de contabilidad anterior, contabilizó dicho arrendamiento como operativo, deberá salvo por las exenciones mencionadas más adelante, reconocer en su estado de situación

⁴ Párrafo 35.7. NIIF para las PYMES

financiera de apertura, un activo y un pasivo en concepto del arrendamiento financiero, con un ajuste en sus ganancias acumuladas debido al reconocimiento de dichos activos y pasivos.

b. *No reconocer partidas como activos o pasivos, si la NIIF para las PYMES no permite dicho reconocimiento.* Ejemplo: una empresa que de acuerdo con los requerimientos de su marco de información financiera anterior, contabilizó todos los desembolsos en actividades de investigación y desarrollo como activos intangibles, deberá dar de baja la partida intangible de investigación y desarrollo en la que se incurrió antes de la fecha de transición con un ajuste correspondiente en las ganancias acumuladas.

c. *Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo a la NIIF para las PYMES.* Ejemplo: una entidad que de acuerdo a su marco de información financiera anterior presenta la parte de sus activos y pasivos por impuestos diferidos, cuya liquidación se prevé dentro de los 12 meses a partir de la fecha sobre la que se informa como activos corrientes y pasivos corrientes, respectivamente, deberá, salvo por lo previsto en las excepciones y exenciones expuestas en la NIIF y detalladas más adelante, reclasificar la parte de los activos y/o pasivos por impuestos diferidos que se presentó anteriormente como corrientes a no corrientes.

d. *Aplicar la NIIF para las PYMES al medir todos los activos y pasivos reconocidos, considerando las excepciones detalladas más adelante.* Ejemplo: no permite el uso del modelo de revalorización, que sí está permitido por las NIIF completas. La transición de un marco de información financiera anterior, a la NIIF para las PYMES posiblemente requiera cambios en las políticas contables. Para mejorar la comparabilidad de la información financiera, como regla general se requiere la aplicación retroactiva de todos los cambios en las políticas contables.

Las políticas contables que la empresa utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a la NIIF para las PYMES pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior.

Las diferencias identificadas en las políticas contables pueden ser:

a. *Diferencias que requieren ajustes:* los ajustes resultantes que surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a la NIIF, deben reconocerse, directamente en las ganancias acumuladas o si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio. Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos en relación con adopción, otros eventos o condiciones que surgieron en el

periodo entre la fecha de transición y la fecha sobre la que se informa de los primeros estados financieros de la empresa que cumplen con la NIIF para las PYMES deben reconocerse en los resultados del periodo en que se originaron.

b. Diferencias que no requieren ajustes, únicamente reclasificaciones: Las diferencias que no requieran ajustes, pueden requerir solamente reclasificaciones de saldos entre partidas, las cuales, no afectarán las ganancias acumuladas u otra partida de patrimonio.

1.4. Excepciones que una entidad deberá cumplir con la adopción de la NIIF para las PYMES

Las excepciones que una empresa deberá cumplir con la adopción de la NIIF para las PYMES, son aplicaciones obligatorias para todas las compañías que adopten por primera vez dicha normativa y que no pueden aplicarse por analogía a otras partidas, transacciones, eventos o circunstancias.

En ciertos casos, la aplicación retroactiva de las políticas contables exigiría el juicio profesional de la administración acerca de condiciones pasadas, donde ya se conoce el resultado de una transacción o un evento en particular. En tales casos, la NIIF para las PYMES prohíbe la aplicación retroactiva estableciendo excepciones.

La empresa que adopte por primera vez las NIIF para PYMES no deberá cambiar retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones⁵:

- a. Baja en cuentas de activos y pasivos financieros
- b. Contabilidad de coberturas
- c. Estimaciones contables
- d. Operaciones discontinuadas
- e. Medición de participaciones no controladoras

1.5. Exenciones para la preparación de los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES

Las exenciones para la preparación de los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES, son aplicaciones opcionales que pueden elegirse libremente; sin embargo, si la compañía que adopta por primera vez la NIIF elige aplicar (o no aplicar) una determinada exención, entonces debe aplicar (o no) esa

⁵ Párrafo 35.9. NIIF para las PYMES

misma exención a todas las transacciones, otros eventos o condiciones similares, considerando la uniformidad de las políticas contables.

Debido a que una re expresión retroactiva de las políticas contables no sería viable ni beneficiosa en términos de costos, hay casos específicos en que la NIIF para las PYMES no la exige, para tal efecto establece exenciones.

- a) La empresa que adopte por primera vez las NIIF para PYMES podrá utilizar una o varias de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros⁶:
- I. Combinaciones de negocios
 - II. Transacciones con pagos basados en acciones.
 - III. Valor razonable como costo atribuido.
 - IV. Revaluación como costo atribuido.
 - V. Diferencias de conversión acumuladas.
 - VI. Estados financieros separados
 - VII. Instrumentos financieros compuestos.
 - VIII. Impuestos diferidos.
 - IX. Acuerdos de concesión de servicios.
 - X. Actividades de extracción.
 - XI. Acuerdos que contienen un arrendamiento.
 - XII. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.

Las principales exenciones que podrían ser aplicables al sector agrícola caficultor son: el valor razonable como costo atribuido, la revaluación como costo atribuido, impuestos diferidos y acuerdos que contienen un arrendamiento; ya que la compañía podría encontrarse por ejemplo, en la situación de optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición, por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

- b) Si es impracticable,⁷ es decir, que existe un gran obstáculo para una entidad llevara a cabo la re expresión del estado de situación financiera de apertura, en la fecha de transición, con relación a los requerimientos de la sección 35 de la NIIF para las PYMES, la entidad aplicará dichos ajustes, en el primer periodo para el que resulte practicable hacerlo e identificará los datos presentados en periodos

⁶ Párrafo 35.10. NIIF para las PYMES

⁷ Párrafo 35.11. NIIF para las PYMES

anteriores que no sean comparables con datos del periodo en que prepara sus estados financieros conforme a dicha normativa. Si es impracticable para una entidad proporcionar cualquier información a revelar requerida por la NIIF para PYMES para cualquiera de los periodos anteriores al periodo en el que prepara sus primeros estados financieros conforme a dicha NIIF, deberá revelar tal omisión.

1.6. Requerimientos de información a revelar sobre la transición a la NIIF para las PYMES

Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES

La compañía deberá explicar cómo afectó la transición desde el marco de información financiera anterior a la NIIF para las PYMES, a su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo presentados con anterioridad. Los primeros estados financieros de la entidad preparados conforme a la NIIF para las PYMES, deben incluir:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior con su patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES para cada una de las siguientes fechas:
 - i. La fecha de transición a la NIIF para las PYMES, y
 - ii. El final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinados de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- c. Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con el marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el mismo periodo.

Es decir, se debe incluir notas explicativas sobre los efectos de la transición, que describan las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme al marco de información financiera anterior y los importes presentados de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa y que también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición. Asimismo que detallen todos los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

Si la empresa tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información financiera anterior, las conciliaciones requeridas deberán distinguir, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de tales errores de los cambios en las políticas contables.

Si la compañía no presentó estados financieros en periodos anteriores debido a que se encuentra recientemente constituida, deberá revelar este hecho en sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES.

1.7. FASES DEL PROCESO DE TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES

Acuerdo formal de la adopción

El acuerdo de la adopción de la nueva normativa permite dar inicio al proceso de implementación, cuando la dirección de la empresa acuerda tomar como marco de referencia para la preparación y presentación de sus estados financieros la NIIF para las PYMES, se puede proceder a realizar todos los cambios y gestiones necesarios para tal fin.

Este acuerdo debe quedar documentado en Actas de Junta Directiva y deberá ser solicitado por el equipo integrado para la transición a la NIIF para la Pymes, para corroborar que los accionistas de la empresa aprueban la adopción de la norma y conocen las implicaciones e impacto financiero que esta conlleva, así como los beneficios que aporta.

1.8.1. FASE I –Diagnóstico y Planificación

1.8.1.1. Diagnóstico

En esta etapa se determinan las necesidades de cambio en la empresa a nivel de procesos y sistemas de información de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES.

Esta es una parte medular en el proceso de transición, debido a que en cada una de las secciones identificadas como aplicables para la compañía, se encuentran los principios de presentación, definición, reconocimiento y medición; que se utilizarán en la elaboración de las nuevas políticas contables que la entidad adoptará para la elaboración de sus estados financieros. Para ello se deberá considerar los siguientes puntos:

- a) Establecer el equipo que se encargue del proceso:** debe identificar los elementos centrales de cambio y definir de forma paralela sus implicaciones; para hacer la integración del equipo, es necesario aclarar, que esto depende de: la naturaleza, tamaño de la organización y los recursos económicos disponibles para contratar personal externo si es conveniente. Este equipo debe definir sus objetivos, funciones y el perfil de los participantes, quienes pasaran por un proceso de selección e inducción adecuada.

- b) Evaluar la situación contable actual de la empresa:** los encargados de ejecutar la transición deben tener conocimiento de las operaciones de la compañía, considerando la naturaleza y tamaño del negocio, la materialidad en los renglones de los estados financieros, los procesos y sistemas que utiliza para generar la información; por lo tanto también identificará las secciones de la NIIF para las PYMES que le son aplicables. Este conocimiento debe ser la base para evaluar si la información generada cumple con los requerimientos de la NIIF.

1.8.1.2. Planificación

Se deberá diseñar un plan de trabajo para el proceso de transición: los encargados de ejecutar la transición deben tener conocimiento de las operaciones de la entidad, considerando la naturaleza y tamaño del negocio, la materialidad en los renglones de los estados financieros, los procesos y sistemas que utiliza para generar la información; Consiste en identificar todas las diferencias entre las políticas contables⁸ según el marco normativo anterior y las adoptadas según la NIIF para las PYMES.

Debe involucrarse la gerencia y altos mandos de los departamentos, considerando el grado de responsabilidad que conlleva la transición de una base contable a otra completamente nueva, tentativamente este grupo podría estar conformado como se muestra a en figura 2.

Además el plan de trabajo debe contener entre otros aspectos considerados por el equipo encargado de la transición, los siguientes:

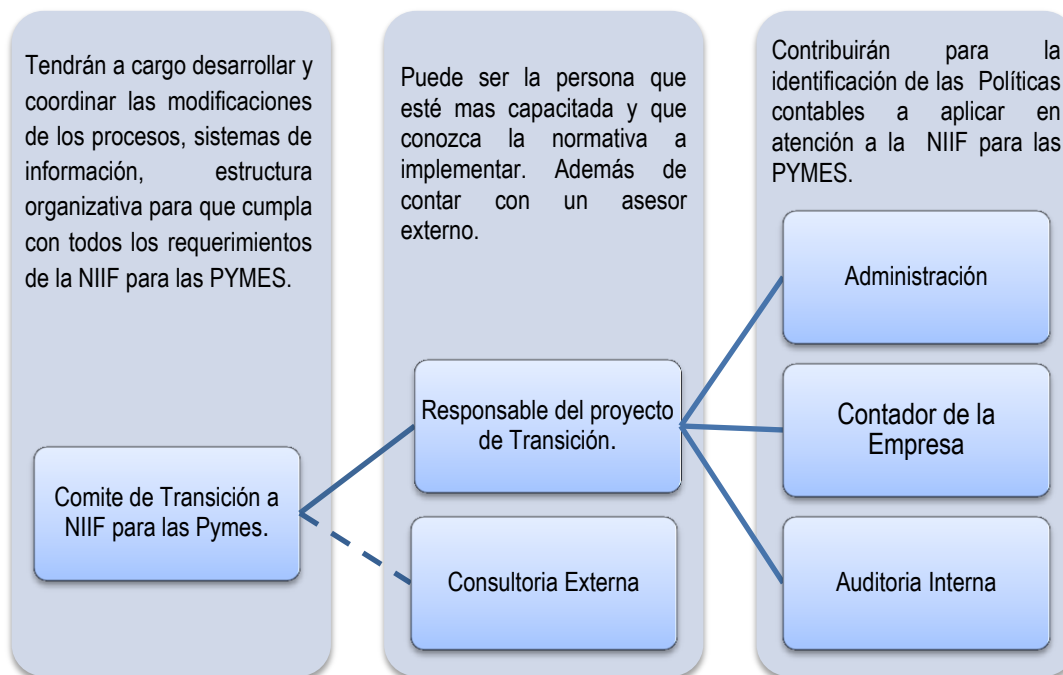
- a. Objetivos trazados por el equipo de la transición.
- b. Pasos definidos para el cumplimiento de la etapa de diseño y desarrollo, implementación y evaluación.
- c. Cronograma de las actividades: que incluirá el tiempo establecido para efectuar el proceso detallando las actividades antes consideradas, estableciendo el tiempo en días o semanas en que se completaran.

A continuación se detalla un ejemplo de cómo se puede integrar un equipo de trabajo en la etapa de la implementación de las NIIF para las PYMES.⁹

⁸ Las políticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros.

⁹ Fuentes propias.

Figura 2 Equipo encargado del proceso de transición



1.8.2. FASE II –Diseño y Desarrollo

En esta fase, se debe evaluar el sistema contable¹⁰ en uso, con la finalidad de adecuarlo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES. En vista de que existen diferencias sustanciales en cuanto a los principios de definición, reconocimiento y medición, resulta más práctico y conveniente elaborar un nuevo sistema contable.

“Para que el sistema contable cumpla con las necesidades mínimas de información y se ajuste a la naturaleza de las operaciones éste, debe ser elaborado por la administración de la compañía”.

¹⁰ El sistema contable es el documento que contiene el catálogo de cuentas y el manual de aplicaciones contables, el cual, se utiliza para la elaboración del balance general y el estado de resultados.

Entre las actividades que podrían considerar para esta fase son:

a. Modificación del sistema contable y de información.

Después de identificar las prácticas contables que se efectúan en la empresa y las requeridas por las norma, se establecen diferencias para definir las políticas a adoptar las que a la vez permitirán efectuar los cambios o la elaboración del catálogo de cuentas y su respectivo manual de aplicación. Un aspecto importante a considerar para la elaboración o cambio del sistema contable es adicionar o modificar cuentas para el registro de nuevos conceptos a incluirse en la información financiera.

Esta actividad comprende realizar los cambios a los sistemas de información de la compañía de manera que cumpla con los requerimientos de la NIIF para las PYMES y que además satisfagan las necesidades de la misma.

b. Las políticas o prácticas contables adoptadas

El equipo encargado de la adopción debe detallar de manera clara y ordenada todas las políticas contables, en cada una de la secciones aplicables a la empresa, definida en la segunda fase del proceso de transición, se encuentran las políticas o principios de presentación, definición, reconocimiento y medición que se deberán adoptar para la preparación y revelación de sus estados financieros.

c. Modelos de estados financieros básicos

Pueden ser incorporados como parte integrante del sistema contable, con el fin de que exista un patrón uniforme de presentación que sea razonable de acuerdo a las circunstancias particulares de la compañía. Cada modelo deberá revelar como mínimo¹¹:

- i. El nombre de la empresa,
- ii. El título del estado financiero,
- iii. El periodo sobre el que se informa,
- iv. La moneda de presentación,
- v. El grado de redondeo a utilizar,
- vi. El orden de las cuentas (partidas),
- vii. El formato y su contenido.

¹¹ Las reglas generales de presentación se encuentran en la Sección 3 "Presentación de Estados Financieros" y las referentes al formato y al contenido de los estados financieros individuales, en las secciones 4 a 8 de la NIIF para las PYMES.

Para efecto de documentar este paso, se toma como insumo, el balance general al 31 de diciembre de un año anterior (Para el caso 20X0), se elabora una matriz de ajustes y reclasificaciones y se consigna¹²:

- a. El código contable según el catálogo de cuentas en uso;
- b. El detalle las partidas (cuentas) en el orden en que se presentan en el balance;
- c. Los saldos deudores y acreedores del balance;
- d. Los cargos y los abonos de los asientos contables de ajustes determinados en la fase anterior;
- e. Los cargos y abonos de las reclasificaciones de saldos determinadas, y
- f. Los saldos deudores y acreedores ajustados al 1 de enero de 20X1.

Para tal efecto en el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES se tiene que:

- a. Reconocer todos los activos y pasivos que no estén incorporados a los estados financieros;
- b. No reconocer partidas como activos o pasivos si la NIIF para las Pymes no lo permite;
- c. Reclasificar las partidas reconocidas, según el marco de referencia anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para las Pymes; y
- d. Aplicar la NIIF para las Pymes al medir todos los activos y pasivos reconocidos en los estados financieros.

De igual manera, es necesario evaluar si se utilizará una o más de las doce exenciones descritas anteriormente.

Tomadas las decisiones sobre la selección de las transacciones y exenciones mencionadas en la fase anterior, y previo al registro de los asientos contables de ajuste y reclasificaciones; es necesario, evaluar los cambios al sistema contable en uso, con la finalidad de adecuarlo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES. Será hasta entonces, que deberán codificarse y registrarse los asientos de ajuste y reclasificaciones.

Como producto de ese registro, se obtendrá un balance general de apertura elaborado conforme a la NIIF para las PYMES, según los requerimientos de la sección 35 de la NIIF.

¹² BOLETÍN: "Seminario NIIF para las Pymes modelo práctico de adopción e implementación. Ponentes: Elías y Asociados

1.8.4. FASE IV – Mantenimiento

El equipo encargado del proceso deberá realizar una evaluación de la información que genera el sistema de la entidad y verificar que este cumpla con los requerimientos de la NIIF para las PYMES y también que la misma sea útil razonable y suficiente para los usuarios. Además deberán evaluar, analizar y efectuar las revelaciones requeridas por la normativa a través de la lista de información a revelar de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES.

El equipo encargado debe fijar en qué momento se llevara a cabo la revisión de los puntos importantes mediante una lista que contenga las áreas a evaluar.

En el proceso de transición es importante referirse a algunos temas relacionados, como son el sistema contable, políticas y procedimientos contables que experimentarían cambios debido a la adopción de la NIIF para las PYMES.

1.9. GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS DEDICADAS AL CULTIVO DEL CAFÉ

Importancia

El sector agrícola es uno de los más importantes en la economía salvadoreña. El café continúa siendo una actividad de importancia estratégica para la sostenibilidad económica, social y ambiental; los principales departamentos productores de café en El Salvador son Santa Ana, Ahuachapán y Sonsonate y La Libertad.

En el año 2011, el café representó el 1.5% del Producto Interno Bruto¹³ y el 12.0% del PIB Agropecuario. La generación de empleo por parte del rubro cafetalero constituye, además, una de las principales contribuciones de este sector para mantener la estabilidad social y política del país, considerando que el empleo del sector cafetalero representa cerca del 6% de la Población Económicamente Activa (PEA); a esto se le añade que la inversión que genera la propia actividad favorece el desarrollo de microempresas que contribuyen a reducir la migración de pobladores rurales hacia la ciudad y los problemas que ello implica.

¹³ Revista trimestral. Banco Central de Reserva, Abril de 2012

1.9.1. Características del sector

El período de recolección en El Salvador inicia en octubre en las áreas bajas y se extiende hasta marzo en las de mayor altitud. La mayor parte es recolectada desde finales de noviembre hasta inicios de enero, ésta es realizada de forma manual, los granos verdes son separados antes de enviar el café a los beneficios. En la región central el café es muy importante, ya que hay plantado el 27% del área nacional y produce el 25.7% del total. El cultivo se encuentra principalmente en la parte central del departamento de La Libertad, el segundo en importancia en el país; ya que tiene el 18.6% de la superficie dedicada a este cultivo.

Tipos de café

El Salvador clasifica su café de acuerdo a la altitud. Las principales clasificaciones son:

1. Bajío: producido entre 600 a 800 m.s.n.m.¹⁴
2. Media altura: producido entre 800 y 1,000 m.s.n.m.
3. Altura: producido entre 1,000 y 1,200 m.s.n.m.
4. Estricta altura: Producido entre 1,200 y más m.s.n.m.

Las empresas del sector cafetalero del departamento de La Libertad clasifican su café como media altura, y en pocos lugares se encuentra café gourmet.

1.9.2. Gremiales del sector

Consejo Salvadoreño del Café.

El Consejo Salvadoreño del Café, es la autoridad superior en materia de política cafetalera y demás actividades relacionadas con la agroindustria del café; el cual tiene personalidad jurídica y plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones.

Fundación Salvadoreña para la Investigación del Café (PRO CAFÉ)¹⁵

El principal objetivo de la institución consiste en favorecer el desarrollo y el sostenimiento integral de la caficultura, mediante la investigación, la transferencia y la prestación de servicios tecnológicos especializados, que facilitan los conocimientos y su aplicación para preservar la calidad del grano, incrementar la

¹⁴ Metros sobre el nivel del mar.

¹⁵ <http://www.procafe.com.sv/menu/QuienesSomos/QuienesSomos.htm>

productividad y la rentabilidad de los sistemas de cultivo del cafeto con criterios de sostenibilidad y preservación del medio ambiente.

1.9.3. Implicaciones contables de la caficultura.

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

La NIIF para PYMES requiere para las entidades agrícolas, que sus inventarios listos para la venta sean medidos al valor razonable (precio de venta menos gastos necesarios para su venta)¹⁶, y sólo acepta el costo, cuando los valores de realización sean difíciles de determinar. El café cosechado o recolectado debe medirse al valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha y contabilizarse como inventarios.

La NIIF requiere en el proceso de conversión, que se reconozcan los ajustes realizados en los resultados acumulados de los años anteriores, para aquellos casos que la norma prescribe dicho tratamiento, esta situación llevaría a que cerrados los resultados del ejercicios anteriores bajo la norma contable en uso actualmente, se deban modificar contablemente.

La NIIF requiere que se reconozca el deterioro de activos, la amortización y la depreciación bajo criterios de evaluación que permiten definir sustancialmente con los límites aceptados por el fisco, esta situación requerirá la conciliación de resultados financieros con los fiscales, para determinar la utilidad imponible partiendo del resultado financiero. Sin embargo, la norma requiere que los efectos fiscales importantes de estas diferencias, cuando tienen el carácter de contemporáneas, sean reconocidos en forma de gasto o ahorro diferido, y que vayan siendo amortizados a medida que dichas diferencias se vayan reteniendo.

¹⁶ Sección 34 Actividades especiales Pr. 34.9

1.9.4. Marco legal de aplicable a las empresas que cultivan café

El marco legal, se remonta a la creación del Ministerio de Agricultura, el cual fue constituido como una institución de apoyo para los productores agrícolas, ganaderos y pesqueros de El Salvador.

Entre las leyes aplicables al sector, se mencionan las principales:

- a) Código de Comercio: este menciona la obligación de llevar contabilidad formal, entre ellos la obligatoriedad de llevar libros administrativos a demás otorga la facultad al CVPC para que sea este quien establezca el marco de referencia de la preparación de los estados financieros.
- b) Ley del Impuesto sobre la Renta: esta define el establecimiento de la renta obtenida por las empresas, las deducciones correspondientes y el impuesto a pagar, de igual manera regula lo relativo a las pérdidas de capital.
- c) Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios: El objeto de esta ley es establecer las disposiciones que rigen la compra venta de bienes y la prestación de servicios, en que participan las empresas en el desarrollo de la actividad.
- d) Ley de Sanidad Vegetal y Animal

Ésta tiene por objeto establecer las disposiciones para la protección sanitaria de los vegetales y animales.
- e) Ley Forestal y sus reformas.

Fue creada con el fin de establecer disposiciones que permitan el incremento, manejo y aprovechamiento en forma sostenible de los recursos forestales y el desarrollo de la industria maderera.
- f) Reglamento para la Elaboración de Normas que contengan Medidas Fitosanitarias y conforme a la Ley de Sanidad Vegetal y Animal

Este reglamento establece que el MAG desarrollará acciones para identificar y diagnosticar nivel de campo y de laboratorio las plagas y enfermedades que afectan la producción agrícola.

g) Ley sobre Control de Pesticidas, Fertilizantes y Productos para uso Agropecuario

La presente ley tiene por objeto regular la producción, comercialización, distribución, importación, exportación, y el empleo de: pesticidas, fertilizantes, herbicidas, enmiendas o mejoradores, defoliantes y demás productos químicos y químico-biológicos para uso agrícola, pecuario o veterinario y sus materias primas.

h) Ley de Riego y Avenamiento y sus reformas.

Tiene como fin incrementar la producción y la productividad agropecuaria mediante la utilización racional de los recursos suelo y agua, así como la extensión de los beneficios derivados de tal incremento, al mayor número posible de habitantes del país.

i) Además de las leyes generales y específicas que rigen el sector, se debe cumplir con las leyes laborales vigentes, tales como el Código de Trabajo, la del Ley de Instituto Salvadoreño del Seguro Social, Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones, entre otras.

1.10. Diagnóstico de la Investigación

En relación al análisis de los datos recogidos en la encuesta efectuada a personal contable y administrativo de las empresas dedicadas al cultivo de café en el departamento de La Libertad, se presentan los resultados obtenidos mediante la asociación de preguntas y respuestas relacionadas en tres áreas principales:

a) Reconocimiento, Medición y Revelación

Para la interpretación de esta área se toman de base las preguntas de la uno a la dieciséis de las que se concluye lo siguiente (ver anexo 2):

Las empresas agrícolas objeto de estudio reconocen en cada uno de los renglones de los estados financieros en la mayoría de los casos al costo de adquisición las plantaciones (79.41%), productos cosechados (91.18%), entre otros, no considerando los cambios resultantes por fluctuaciones de precios en el mercado que pudieran afectar el valor razonable de los activos.

Los inventarios medidos a posterior (73.53%) son al costo acumulado menos la depreciación y deterioro si existiere, siendo que la NIIF abarca desde el momento en que razonablemente pueda efectuarse una

medición confiable y verificable de dicho desarrollo utilizando estimaciones técnicas adecuadas, además que el precio del café está regulado por un mercado público. Aun utilizando el método del costo para la valuación del inventario este debe ser medido al valor razonable.

En cuanto al reconocimiento del deterioro de las existencias (72.50%), activos biológicos (68.42%), propiedad, planta y equipo (51.22%) si se reconoce tomando como base evidencia física que ha perdido valor o por informes internos que demuestren que hay desvalorización.

Además la base para el cálculo de la depreciación 51.16% de las empresas utilizan un criterio fiscal, lo que significa que sus activos se están depreciando de manera acelerada afectando directamente a los resultados, y al efectuar los ajustes correspondientes esto podría ocasionar que las utilidades se vean incrementadas.

Por otra parte cuando se trata de contratos por arrendamientos financieros un 82.35% de las empresas no reconocen el importe en los activos y pasivos el valor presente de las cuotas, sino que se registran un costo por cada pago, lo que ocasionara un ajuste al momento de la implementación de la NIIF, reduciendo el egreso financiero y afectando el gasto por depreciación.

Se encontró que las empresas que poseen políticas contables carecen de aprobación o simplemente no se tienen y para los registros de las operaciones utilizan un criterio que puede variar dependiendo de las circunstancias, lo que difiere con lo dispuesto en la sección 10 de la NIIF, que expresa los criterios para el cambio o sustitución de políticas contables, siendo este el punto de partida para elaborar el proceso de transición.

No se reconocen, ni se miden y tampoco se revelan, los activos y pasivos por impuestos diferidos, no obstante existen cuentas correctoras como estimación para cuentas incobrables, depreciación, obsolescencia y propiedad, planta y equipo revalorizado, cuyos saldos generan diferencias temporarias.

b) Situación actual en cuanto a la implementación de la NIIF para las Pymes

Para la interpretación de esta área se toman de base las preguntas de la diecisiete a la dieciocho de las que se concluye lo siguiente (ver anexo 2):

En cuanto a normativa que se aplica actualmente un 78.57% de las empresas aún utiliza un marco de referencia distinto al establecido por el CVPCPA, por lo que las cifras presentadas en los estados financieros no son comparables con otros estados financieros elaborados con base a la NIIF para las PYMES.

La situación actual no es favorable para las empresas que cultivan café, un 97.06% de ellas, aun se encuentran en el proceso de adopción o inclusive (14.71%) aun no lo han iniciado.

Resulta importante mencionar que el marco de referencia vigente es la NIIF para las PYMES para las empresas que cumplen con las características de ser consideradas como pequeñas y medianas entidades y que es de carácter obligatorio que los estados financieros sean elaborados con base a esta norma.

c) Promoción del proceso de transición a la NIIF para las PYMES, mediante un documento que detalle el proceso y permita la elaboración de estados financieros cumpliendo con los requisitos de presentación y revelación.

La investigación realizada denota la necesidad de la elaboración de un documento que facilite la transición a la NIIF para las PYMES para que sea utilizada como marco de referencia para la elaboración de los Estados Financieros.

La no adopción de la NIIF para las PYMES incide en la calidad y razonabilidad de la información financiera y en la toma de decisiones económicas de las empresas dedicadas al cultivo del café, ubicadas en el departamento de La Libertad.

CAPÍTULO II: CASO PRÁCTICO

2.1. Descripción

El presente capítulo tiene el objetivo de representar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en las empresas dedicadas al cultivo del café. Partiendo del supuesto que la compañía “El Buen Café”, realizará la adopción de la NIIF para las PYMES para que los estados financieros correspondientes al año 2012 sean los primeros presentados de conformidad con dicha normativa y considerando que presentó sus informes financieros anteriores más recientes correspondientes al año 2011, según los requerimientos de la Práctica Contable, la cual se basa en una mezcla de aspectos legales mercantiles y fiscales; que no son coherentes con todos los aspectos de la NIIF para las PYMES.

Además es importante mencionar que la compañía los presenta con propósitos de información general y la misma no tiene la obligación pública de rendir cuentas, por tal motivo cumple las características de una pequeña y mediana entidad¹⁷.

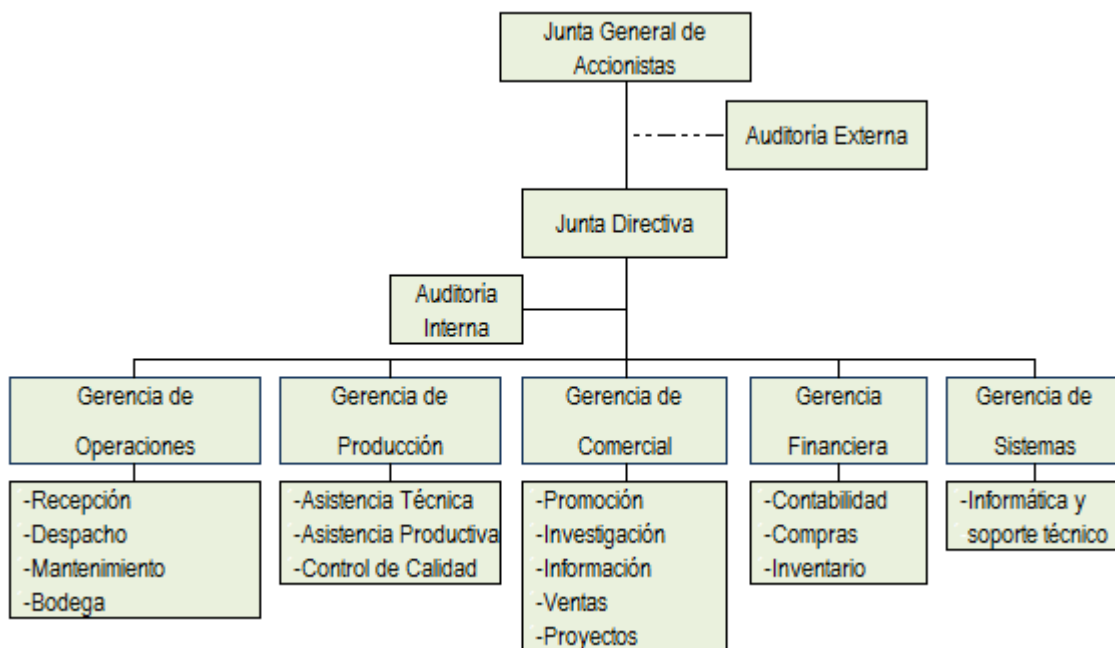
2.2. Perfil de la empresa

- a) **Nombre:** El Buen Café, S.A. de C.V.
- b) **Naturaleza:** Sociedad Anónima de Capital Variable
- c) **Antecedentes:** El Buen Café, S.A. de C.V., fue constituida bajo las leyes de la República de El Salvador, según Escritura Pública otorgada el 15 de agosto de 1977, ante los oficios del Notario Mario Soto Gómez, inscrita en el Registro de Comercio el 15 de agosto de 1977, bajo el número 13 folio 77 y siguientes, del libro número 239 del Registro de Sociedades el 24 de agosto de 1977.
- d) **Domicilio:** Jayaque, La Libertad
- e) **Actividad principal:** El Buen Café S.A. de C.V., se dedica a la siembra y cultivo del café de la clasificación media altura. Para la realización de sus actividades cuenta con 3 fincas de café de 100 manzanas cada una ubicadas en Jayaque, La Libertad. Actualmente, produce alrededor de 30,000 quintales de café en uva al año, los cuales comercializa a importantes beneficios de café del país.

¹⁷ Sección 1. NIIF para las PYMES

f) **Naturaleza de sus ingresos:** Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de café a los beneficios, además obtiene otros ingresos de la venta de leña, alquiler de terrenos y de la venta de otros productos, principalmente mangos, marañones y flor de izote.

g) **Estructura organizativa**



h) **Departamento de contabilidad:** la empresa cuenta con 5 empleados en el área de contabilidad; un contador general, auxiliares de cuentas por cobrar y activo fijo, cuentas por pagar, inventarios y gastos.

i) **Políticas contables actuales:** la compañía no posee políticas contables por escrito, los registros contables son elaborados a criterio del contador y sus auxiliares ya que esta cuenta solo con catálogo de cuenta y no con un sistema contable completo.

j) **Verificación del Acuerdo formal de la adopción a la NIIF para las PYMES (Ver anexo 3):** en Junta Directiva numero 37, realizada el día 1 de junio del año 2012, la Junta Directiva acordó llevar a cabo el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, con el objetivo de cumplir con resolución 113/2009 dada por el CVPCPA, por lo cual nombra como encargados del proceso al Gerente Financiero y al Contador General.

k) Información financiera de la compañía de acuerdo a la base contable anterior:

A continuación se presenta la información financiera de carácter hipotético de la compañía "El Buen Café", de acuerdo a los PCGA anteriores:

**EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL**

	Notas	2010	2011	2012
Activo				
Circulante				
Caja y Banco	3	204,192	192,203	150,245
Clientes y otras cuentas por cobrar	4	1,390,260	1,525,264	2,037,732
Almacén	5	882,182	981,450	885,678
Pagos anticipados	6	22,002	50,384	55,943
Otros activos	7	41,526	45,768	54,760
Pago a cuenta		66,368	70,230	75,234
Total activo circulante		2,606,529	2,865,299	3,259,592
No circulante				
Terreno	8	859,428	859,428	859,428
Edificio	8	830,675	830,675	830,675
Maquinaria	8	281,206	301,245	310,234
Vehículos	8	80,242	95,400	101,342
Mobiliario y equipo	8	50,200	53,290	54,120
Depreciación Edificio	8	(511,256)	(553,471)	(595,118)
Depreciación Maquinaria	8	(110,942)	(170,795)	(232,835)
Depreciación de vehículos	8	(12,916)	(35,136)	(59,898)
Depreciación Mobiliario y equipo	8	(16,160)	(42,407)	(53,204)
Total no circulante		1,450,477	1,338,228	1,214,744
Total activo		4,057,006	4,203,527	4,474,335
Pasivo				
Circulante				
Cuentas por pagar	9	359,988	746,896	1,192,411
Otras cuentas por pagar	10	26,754	6,754	27,227
Alquileres por pagar		1,284	1,284	1,284
Total pasivo circulante		388,026	754,934	1,220,922
No circulante				
Prestamos no circulante	11	1,509,669	1,023,081	511,633
Total pasivo no circulante		1,509,669	1,023,081	511,633
Total Pasivo		1,897,695	1,778,015	1,732,555
Capital Contable				
Capital social pagado	12	750,000	1,000,000	1,000,000
Capital social no pagado	12	250,000		
Reserva legal		125,355	149,634	178,479
Utilidades no distribuidas		897,937	1,033,955	1,275,878
Utilidades del presente ejercicio		136,018	241,923	287,422
Total capital contable		2,159,311	2,425,512	2,741,779
Total pasivo más capital contable		4,057,006	4,203,527	4,474,335

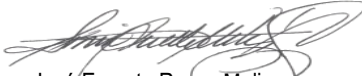
José Ernesto Reyes Molina
Representante Legal


Carmen Elena Ventura
Contador General


Faywa, S.A. de C.V.
Auditores externos

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS

Notas	Del 01/01/2010 al 31/12/2010	Del 01/01/2011 al 31/12/2011	Del 01/01/2012 al 31/12/2012
Ventas	5,637,392	5,924,212	5,983,420
(-) Rebajas y devoluciones sobre venta	(231,681)	(243,021)	(254,567)
Ventas netas	5,405,711	5,681,191	5,728,853
Costo de venta	(4,121,290)	(4,139,550)	(4,117,793)
Utilidad bruta	1,284,421	1,541,641	1,611,060
Gastos operacionales			
Gastos de administración	13 (164,723)	(230,467)	(232,094)
Gastos de venta	13 (713,856)	(754,302)	(760,394)
Gastos financieros	13 (189,532)	(190,284)	(193,495)
Utilidad de operación	216,310	366,588	425,077
Otros ingresos	13,376	12,294	11,376
Otros gastos	(34,678)	(32,039)	(24,378)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	195,008	346,843	412,075
Reserva legal	(13,651)	(24,279)	(28,845)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	181,357	322,564	383,230
Gasto por impuesto sobre la renta	(45,339)	(80,641)	(95,808)
Utilidad distribuible del ejercicio	136,018	241,923	287,422



José Ernesto Reyes Molina
Representante Legal

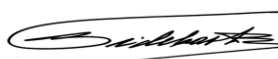

Carmen Elena Ventura
Contador General


Faywa, S.A. de C.V.
Auditores externos

**EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	Nota	Capital social		Reserva legal	Utilidades no distribuidas	Totales
		Acciones	Valor			
Saldos al 31 de diciembre de 2009		87,500	US\$1,000,000	US\$111,704	US\$897,937	US\$2,009,641
Utilidad neta del ejercicio					136,018	136,018
Reserva legal				13,651		13,651
Saldos al 31 de diciembre de 2010		87,500	US\$1,000,000	US\$125,355	US\$1,033,955	US\$2,159,311
Utilidad neta del ejercicio					241,923	241,923
Reserva legal				24,279		24,479
Saldos al 31 de diciembre de 2011	12	10,000	US\$1,000,000	US\$149,634	US\$1,275,878	US\$2,425,512
Utilidad neta del ejercicio					287,422	287,422
Reserva legal				28,845		28,845
Saldos al 31 de diciembre de 2012	12	10,000	US\$1,000,000	US\$178,479	US\$1,563,301	US\$2,741,779


José Ernesto Reyes Molina
Representante Legal


Carmen Elena Ventura
Contador General


Fayva, S.A. de C.V.
Auditores Externos

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Años terminados al 31 de diciembre de	Nota	2012	2011	2010
Flujo de efectivo por actividades de operación				
Utilidad neta del ejercicio		287,422	241,923	237,238
<u>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</u>				
Depreciaciones		139,246	150,536	151,356
Reserva Legal		28,845	24,279	28,845
<u>Cambios en activos y pasivos de operación</u>				
(Aumento) en clientes y otras cuentas por cobrar		(512,468)	(135,004)	(12,525)
Disminución (aumento) en almacén		95,772	(99,269)	(89,235)
(Aumento) en pagos anticipados		(5,559)	(28,382)	(28,382)
(Aumento) en otros activos		(8,992)	(4,242)	(3,242)
(Aumento) en pago a cuenta		(5,004)	(3,862)	-
Aumento en cuentas por pagar		445,515	386,908	496,236
Disminución (aumento) otras cuentas por pagar		20,473	(20,000)	(23,000)
Efectivo provisto por las actividades de operación		485,251	512,886	757,291
Flujo de efectivo por actividades de inversión				
Compra de bienes de propiedad, planta y equipo		(15,761)	(38,287)	(7,015)
Efectivo neto usado para actividades de inversión		(15,761)	(38,287)	(7,015)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento				
Pago de préstamos bancarios		(511,448)	(486,588)	(676,500)
Efectivo generado (usado) en actividades de financiamiento		(511,448)	(486,588)	(676,500)
Flujo neto de efectivo		(41,958)	(11,989)	73,776
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		192,203	204,192	128,416
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3	150,245	192,203	202,192



José Ernesto Reyes Molina

Representante Legal



Carmen Elena Ventura

Contador General


Faywa, S.A. de C.V.
Audidores Externos

La información financiera de la compañía ha sido generada por el departamento contable según sus registros auxiliares legalizados quienes se limitan a elaborar el Balance General y el Estado de Resultados. El estado de cambio en el patrimonio, flujo de efectivo y las notas a los estados financieros (Ver anexo 4) han sido tradicionalmente elaborados por el auditor externo de la compañía.

2.3. Desarrollo de las Fases del Proceso de Transición

2.3.1. Fase I - Diagnóstico y planeación

2.3.1.1 Diagnóstico

2.3.1.1.1 Equipo encargado del proceso de transición de la empresa

El equipo encargado de desarrollar el proceso de transición ha sido conformado de acuerdo a sus competencias y a la labor que ejercen dentro de la organización, la cual esta directa o indirectamente relacionada con la actividad contable:

Miembro del equipo	Criterio para su incorporación al proceso de transición
Gerente Financiero	Como encargado de las finanzas de la empresa, posee el conocimiento de la información financiera y participa en la toma de decisiones.
Departamento contable	Se incorporan al equipo, debido a que son los encargados de la generación de la información financiera de la compañía.
Auditoría interna	La función realizada por el departamento permite facilitar la identificación de posibles diferencias de los criterios aplicados actualmente y los requerimientos de la NIIF para las PYMES.
Asesores y consultores externos	De acuerdo a la experiencia en adopción de NIIF, los asesores externos garantizan una adecuada metodología para la ejecución del proceso de transición.
Departamento de informática	Debido a los cambios que podrían originarse dentro del sistema contable de la empresa, el departamento debe estar informado sobre los cambios que habrá que realizarse en materia de los sistemas de información.

2.3.1.1.2 Evaluación de la situación contable actual de la empresa e impacto por la adopción de la NIIF para las PYMES.

Análisis de los estados financieros de El Buen Café, S.A. de C.V., a la fecha de transición

Los ajustes generados por la transición a la NIIF para las PYMES, serán cargados o abonados a la cuenta ajustes por transición, que formará parte del patrimonio de la entidad según la nueva estructura del sistema contable, por considerarse adecuada para el manejo de los mismos.

El equipo de trabajo encargado del proceso debe fundamentar de forma técnica cada ajuste realizado, las políticas, como en el caso de la depreciación y la determinación de la vida útil deben ser respaldadas por los informes de peritos expertos¹⁸.

Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

Como primer paso se determina la situación de los estados financieros a la fecha de transición (1 de enero de 2011) para identificar los ajustes o reclasificaciones a realizar. Asimismo se procede en este apartado a analizar la situación de las transacciones realizadas en el año 2011 y 2012 para efectos de determinar las medidas a implementar para la transición a la NIIF.

Los estados financieros de El Buen Café, S.A. de C.V., con base a PCGA anteriores presentan transacciones a las cuales se les ha dado un tratamiento contable diferente al requerido por la NIIF para las PYMES, **por tal motivo se llevaran a cabo los pasos definidos por dicha normativa para la re expresión de los estados financieros y para los años terminados al cierre de los ejercicios 2010 y 2011 se harán registros por ajustes y reclasificaciones de manera extracontable con el único objetivo de reexpresar los Estados Financieros para obtener información comparativa; mientras que los que se realicen con fecha 2012 se efectuaran en los registros legales de la compañía.**

a) Reconocimiento de activos y pasivos cuyo registro es requerido por la NIIF para las PYMES:

- 1- Reconocimiento de activo por acuerdos que contienen arrendamiento financiero
- 2- Reconocimiento de pasivo por acuerdos que contienen arrendamiento financiero

¹⁸ Párrafo 35.7 NIIF para las PYMES

b) No reconocimiento de activos o pasivos si la NIIF para las PYMES no lo permite:

- 1- Cuentas por cobrar no recuperables
- 2- Pagos anticipados pendientes de amortizar
- 3- Otras cuentas por pagar de las cuales no existe una obligación real de pago

c) Reclasificación partidas reconocidas, según su marco de información financiera anterior

1. Caja y banco, separación de depósitos a plazo
2. Clientes y otras cuentas por cobrar, segregación de cuentas entre partes relacionadas
3. Otros activos, se encuentra un deposito por alquiler a largo plazo
4. Alquiler de terreno, presentación por separado de la propiedad de inversión
5. Activo fijo
 - a) Reclasificación del activo biológico incluido en los terrenos
 - b) Reclasificación de instalaciones del valor de los edificios
 - c) Determinación de vidas útiles de la propiedad, planta y equipo
6. Cuentas por pagar, segregación de las obligaciones con partes relacionadas
7. Préstamos no circulantes, determinación de la porción circulante y largo plazo

d) Aplicación de la NIIF para las PYMES para medir todos los activos y pasivos reconocidos

Se aplicara la NIIF para las PYMES al medir todos los activos y pasivos reconocidos según los requerimientos y criterios establecidos de acuerdo con esta NIIF.

Resumen sobre la situación actual de los estados financieros de “El Buen Café, S.A. de C.V.”, de acuerdo a los PCGA anteriores:

“El Buen Café, S.A. de C.V., posee activos y pasivos reconocidos dentro de los estados financieros, los cuales no cumplen tal definición de acuerdo a la NIIF para las PYMES, así también existen activos y pasivos que no ha sido reconocidos ni medidos según los requerimientos de dicha NIIF, o que se presentan en una clase de activo o pasivo diferente a la establecido por la normativa. Estas situaciones serán resumidas en la matriz de efectos de la adopción de la NIIF, en donde se indicara las medidas a implementar para efectos de la transición.

2.3.1.2. Planificación

Plan de trabajo para el proceso de transición:

2.3.1.2.1 Objetivos trazados por el equipo de transición

Realizar el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en la empresa denominada “EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.” cuyo giro principal es el cultivo de café ubicada en el departamento de La Libertad, de modo que cuente con información financiera fiable, que le permita ser uniformemente comparable con otros estados financieros.

Actividades a desarrollar:

- a) Establecer políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa “EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.”, de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES.
- b) Desarrollar los pasos del proceso de adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES aplicables a la empresa “EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.”
- c) Elaborar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (1 de enero de 2011) y preparar los estados financieros que cumplan con los requerimientos técnicos de la NIIF, incluyendo la información a revelar, determinando el efecto de la transición del marco de información financiera anterior a la NIIF para las PYMES.
- d) Elaborar los primeros estados financieros de la empresa “El Buen Café, S.A. de C.V.”, de conformidad con la NIIF para las PYMES, correspondientes al año 2012, que incluyan las notas a la conciliación al patrimonio a la fecha de transición y al cierre del primer año comparativo.
- e) Presentar el informe final del proceso de adopción de la NIIF para las PYMES, de la empresa “El Buen Café”.

2.3.2. Fase II - Diseño y desarrollo

En esta fase, con la finalidad de adecuar el sistema contable que actualmente utiliza la compañía a los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se procede a su modificación, una vez efectuado el diagnóstico.

En cada una de las secciones identificadas como aplicables para la entidad, se identificaron los principios de presentación, definición, reconocimiento, medición y revelación; para la elaboración de las políticas contables que la entidad adoptará para la elaboración de sus estados financieros.

Se plantea un manual de políticas contables detalladas en generales y específicas. Así también un catálogo de cuentas (Ver anexo 7) que incluye todas aquellas cuentas que son relevantes para comprender la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad. El manual de aplicaciones contables (Ver anexo 7) se ha planteado, de tal manera que describa con claridad, la mecánica contable de las cuentas de mayor que conforman el nuevo catálogo de cuentas, explicando por cada cuenta de mayor atendiendo a su naturaleza, el significado de su saldo, las transacciones por las que normalmente la cuenta se carga y por las que generalmente se abona. La mecánica contable se plantea en concordancia con los principios de reconocimiento y medición identificados en las secciones de la norma como aplicables a la entidad.

Los modelos o formatos de los estados financieros básicos, se incorporan como parte integrante del sistema contable, con el fin de que exista un patrón uniforme de presentación que sea razonable de acuerdo a las circunstancias particulares de la entidad considerando las reglas generales de presentación que se encuentran en la Sección 3 "Presentación de Estados Financieros" y las referentes al formato y al contenido de los estados financieros individuales, en las secciones 4 a 8 de la NIIF para las PYMES.

Además para efectos de la utilización del nuevo sistema contable de la compañía, se deberá realizar en esta fase la adecuación del software contable actualmente utilizado, con el objetivo de incorporar a la brevedad posible el nuevo catálogo de cuentas y de generar la información financiera necesaria para la preparación de los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES. Asimismo se debe proceder a capacitar al personal encargado de desarrollar las etapas del proceso de adopción con el objetivo de lograr el éxito del mismo y culminar con el mantenimiento de la NIIF como marco de referencia para la preparación de los estados financieros de la compañía.

A continuación se presenta la matriz de los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES, determinados en la fase de diagnóstico y planificación que resume las medidas a implementar en la fase de conversión.

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.						
MATRIZ DE ANÁLISIS DE EFECTOS DE LA ADOPCIÓN A LAS NIIF PARA LAS PYMES						
Situación Actual	Saldo	Procedimientos	Requerimiento según la NIIF para las PYMES	Ajustes	Reclasificación	Efectos de transición NIIF para las PYMES
Activo						
Circulante						
Caja y Bancos	204,192	Cambio de descripción de la cuenta sugerido por la NIIF. Reclasificación a la cuenta de mayor	Efectivo y Equivalentes Inversiones Temporales		✓	40,838
Clientes y otras cuentas por cobrar	1,390,260	Liquidación de cuenta por considerarse no recuperable, y liquidación de cuenta por cobrar por entrega de café	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	✓		49,043
		La entidad debe reconocer una estimación por los \$16,867.49 que se encuentran a más de 90 días.	Estimación para cuentas incobrables	✓		5,957
		Reclasificación	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		✓	231,727
Almacén	882,182	Se reconocerá un faltante determinado según inventario físico descrito en el acta al 31 de diciembre de 2010.	Inventario de productos agrícolas	✓		5,078
		Reconocimiento de obsolescencia de inventario descrita según acta.	Estimación por obsolescencia de Inventario	✓		16,867
		Reconocimiento de productos pendientes de liquidar	Productos pendientes de liquidar	✓		30,000
Pagos anticipados	22,002	Amortización por pago anticipado \$3,328.00 y reclasificación a costos pendientes de liquidar (\$17,833.00)	Pagos Anticipado	✓		21,161
Pago a cuenta	66,368					
Otros activos	41,526	Reclasificación por el depósito en garantía por alquiler de una oficina a un plazo de 6 años según contrato. Esta partida solamente quedaría integrada por IVA crédito fiscal.	IVA Crédito fiscal		✓	20,000
Total activo corriente	2,606,529					
No circulante						
Terreno	859,428	Se reclasificara a Activo Biológico un monto de \$413,637 el cual pertenece plantaciones de café, así mismo se reconocerá una propiedad de inversión por el alquiler de un terreno por \$900.00 mensuales, el terreno está valorado en \$15,000.00	Propiedad Planta y Equipo	✓	✓	413,637
Edificio	830,675	Reclasificación de \$21,754 perteneciente a instalaciones.				21,754
Maquinaria	281,206	Las partidas mostradas en el activo no circulante se reconocerán en una sola cuenta llamada Propiedad Planta y Equipo con un saldo neto. Disminuirá el valor de la depreciación acumulada debido a la ampliación de las vidas útiles de los activos.				327,915
Vehículo	80,242					
Mobiliaria y equipo	50,200					
Depreciación Edificio	(511,256)					
Depreciación maquinaria	(110,942)					
Depreciación de Vehículo	(12,916)					
Depreciación Mobiliaria y equipo	(16,160)					
		Reclasificación proveniente del terreno	Propiedades de Inversión		✓	15,000
		Reclasificación proveniente del terreno	Activos Biológicos.		✓	413,637
		Reconocimiento del agotamiento de activos biológicos	Agotamiento acumulado de activos biológicos	✓		409,485
		Reclasificación de otros activos.	Deposito en Garantía		✓	20,000

		Reconocimiento de un tractor en arrendamiento financiero el cual al calcular el valor presente la entidad debió reconocer un activo por arrendamiento financiero de (\$54,904), al 31 de diciembre de 2010 la empresa debió haber depreciado la cantidad de (25,164) mostrando un total neto de \$29,740	Activos en arrendamiento financiero	✓		214,416
		Reconocimiento de un activo por impuesto diferido por diferencias temporarias en la depreciación y obligaciones por pagar de activos en arrendamiento financiero por \$609				609
Total no circulante	1,450,477					
Total activo	4,057,006					
		Reconocimiento de inventario de productos agrícolas por contrato de pre compra en cuentas de orden.	Inventario de productos agrícolas pre compra	✓		745,000
Pasivo						
Circulante						
Cuentas por pagar	359,988	Se reclasificara un monto de \$72,030, las cuales pertenecen a deuda con partes relacionadas.	Cuentas por pagar a partes relacionadas		✓	72,030
Alquileres por pagar	1,284	La entidad debe reconocer un activo y un pasivo por el arrendamiento del tractor.	Obligaciones por arrendamiento financiero	✓		30,892
		Por el reconocimiento de la porción Corriente de los préstamos Bancarios que posee la entidad.	Préstamos Bancarios a Corto Plazo		✓	486,588
Otras cuentas por pagar	26,754	Liquidación de cuentas transitorias	Otras cuentas por pagar	✓		5,950
		Reconocimiento de ingresos por percibir	Ingresos por percibir	✓		30,000
Total pasivo circulante	388,026					
No circulante						
Prestamos no circulante	1,509,669	Reclasificación de préstamos bancarios a largo plazo y reconocimiento de la porción corriente de los mismos.	Préstamos Bancarios a L.P		✓	1,023,081
		Reconocimiento de un pasivo por impuesto diferido por diferencias temporarias en depreciación de activos fijos por \$81,979	Pasivo por impuesto diferido	✓		81,979
Total pasivo no circulante	1,509,669					
Total Pasivo	1,897,695					
Capital social pagado	750,000					
Capital social no pagado	250,000					
Reserva legal	125,355					
Utilidades no distribuidas	897,937					
Utilidades del presente ejercicio	136,018					
Total patrimonio	2,159,311					
Total pasivo más patrimonio	4,057,005					
		Reconocimiento de productos pendientes de liquidar por pre compra en cuentas de orden.	Contratos a corto plazo pendientes de liquidar	✓		745,000

2.3.3. Fase III - Conversión (Implementación)

2.3.3.1 Elaboración del Balance de apertura a la fecha de transición (1 de enero de 2011).

Una vez realizado el análisis de la situación actual de la compañía y definidas las medidas a implementar para realizar la transición a la NIIF para las PYMES; se procede a ejecutar los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros en base a la información obtenida en las fases anteriores. Como primer paso se efectúan los asientos necesarios para la elaboración del balance de apertura a la fecha de transición.

A continuación se presenta el desarrollo de los pasos antes mencionados en la fase de diagnóstico:

a) Reconocimiento de activos y pasivos cuyo registro es requerido por la NIIF para las PYMES:

Para los años terminados al cierre de los ejercicios 2010 y 2011 se harán registros por ajustes y reclasificaciones de manera extracontable con el único objetivo de reexpresar los Estados Financieros para obtener información comparativa.

Alquileres por pagar:

Se verifico que la entidad celebró un contrato de arrendamiento financiero con el Banco Scotiabank de un tractor marca JONH DEERE, el contrato se realizó el 01 de marzo de 2009 para un periodo de 4 años con una tasa de interés del 7%, pactando una cuota mensual anticipada de \$1,284.00 mas una opción de compra que corresponde a una cuota adicional por la misma cantidad. La entidad ha registrado las cuotas como un gasto del periodo y no ha reconocido ningún activo ni pasivo por el arrendamiento como lo establece el párrafo 20.9 de la NIIF para las PYMES, el cual expresa que el arrendatario deberá de reconocer sus derechos de uso y obligaciones como un activo y pasivo en sus estados de situación financiera, por lo cual en la fase de conversión la entidad deberá reconocer adecuadamente dicho arrendamiento.

La administración de la empresa decidió hacer uso de la exención por acuerdos que contienen un arrendamiento, la cual establece que la entidad que adopte por primera vez la NIIF puede optar por determinar si un acuerdo vigente en la fecha de transición contiene un arrendamiento sobre la base de los hechos y circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor. Por lo que a continuación se procede a determinar los cálculos necesarios por el arrendamiento financiero¹⁹:

¹⁹ Consultar tabla de amortización del arrendamiento financiero en Anexo 8

Gasto reconocido por el arrendamiento financiero de la maquinaria:	A 2010	B 2011	C 2012
Alquileres	\$ 15,408.00	\$ 15,408.00	\$ 15,408.00

Valor presente de los pagos por arrendamiento: \$54,904.10.

Determinación del valor presente de los pagos por arrendamiento

Datos

Tasa Anual: 7%

Cuotas: 48 - \$1,284.00 c/u pagaderas anticipadamente

Opción de compra: \$1,284.00

$$\text{Formula: VP} = R \left[\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \right] (1+i)$$

Valor Presente Cuotas Anticipadas	\$54,904.10
-----------------------------------	-------------

Depreciación acumulada (Considerando el plazo del contrato) del activo en arrendamiento financiero no reconocida:

Cálculos:

Valor a Depreciar: \$ 54,904.10

Vida Útil: 4 años

Fecha de Inicio de

Operaciones: 01/03/2009

Cuota Anual: $\frac{\$54,904.10}{4 \text{ años}} = \$13,726.02$

Cuota

Mensual: $\frac{\$13,726.02}{12 \text{ meses}} = \$1,143.84$

Fecha	Depreciación Mensual	Depreciación Anual	Acumulada	Saldo	Año	Depreciación no reconocida
28/02/2009				54,904.10	2009	\$11,438.35
31/12/2009	1,143.84	11,438.35	11,438.35	43,465.75	2010	\$13,726.02
31/12/2010	1,143.84	13,726.02	25,164.38	29,739.72	2011	\$13,726.02
31/12/2011	1,143.84	13,726.02	38,890.40	16,013.70	2012	\$13,726.02
31/12/2012	1,143.84	13,726.02	52,616.43	2,287.67	Total	\$52,616.41
28/02/2013	1,143.84	2,287.69	54,904.10	0.00		

La compañía deberá reconocer un activo por arrendamiento financiero por el valor presente de los pagos por arrendamiento y el pasivo por las obligaciones por arrendamiento menos los abonos a capital realizados a la fecha de transición. Así también deberá reconocer el gasto por depreciación a dicha fecha y el gasto financiero por el pago de las cuotas de arrendamiento.

Año	Cuota	Intereses	Abono a Capital	Saldo
				54,904.10
2009	12,840.00	2,868.89	9,971.11	44,932.99
2010	15,408.00	2,651.31	12,756.69	32,176.30
2011	15,408.00	1,729.13	13,678.87	18,497.42
2012	15,408.00	740.28	14,667.72	3,829.70
2013	3,852.00	22.30	3,829.70	0.00
Total	62,916.00	8,011.90	54,904.10	0.00

Año	Amortización del pasivo por arrendamiento financiero no reconocida	Gasto financiero por el pago de las cuotas de arrendamiento no reconocido
2009	\$9,971.11	\$2,868.89
2010	\$12,756.69	\$2,651.31
2011	\$13,678.87	\$1,729.13
2012	\$14,667.72	\$740.28

La depreciación y el gasto financiero por intereses deberán reconocerse también para los años 2011 y 2012, así como la amortización del pasivo por arrendamiento financiero.

La compañía además deberá reconocer un pasivo por impuesto diferido al 1 de enero de 2011 y al cierre de los años 2011 y 2012, producto de las diferencias temporarias entre la depreciación financiera y fiscal, el costo por intereses reconocidos y las cuotas de arrendamiento pagadas:

Saldo al 31/12/2010

Tasa aprobada	25%					
Cuenta	Base Financiera	Base Fiscal	Diferencia	Diferencia Temporaria	Activo por ISR Diferido	Pasivo por ISR Diferido
Arrendamiento Financiero	\$ (2,436.57)	\$ -	\$(2,436.57)	\$ (2,436.57)	\$ 609.00	\$ -
Saldo impuesto diferido al 31/12/2010					\$ 609.00	\$ -

Valor a registrar para el año 2010 \$609.00

Saldo al 31/12/2011

Tasa aprobada		25%				
Cuenta	Base Financiera	Base Fiscal	Diferencia	Diferencia Temporaria	Activo por ISR Diferido	Pasivo por ISR Diferido
Arrendamiento Financiero	\$ (2,483.72)		\$(2,483.72)	\$ (2,483.72)	\$ 621.00	\$ -
Saldo impuesto diferido al 31/12/2011					\$ 621.00	\$ -

Valor a registrar para el año 2011 \$621.00 (-) \$609.00 = \$12.00

Saldo al 31/12/2012

Tasa aprobada		30%				
Cuenta	Base Financiera	Base Fiscal	Diferencia	Diferencia Temporaria	Activo por ISR Diferido	Pasivo por ISR Diferido
Arrendamiento Financiero	\$ (1,542.03)		\$(1,542.03)	\$ (1,542.03)	\$ 463.00	\$ -
Saldo impuesto diferido al 31/12/2012					\$ 463.00	\$ -

Valor a registrar para el año 2012 \$463.00 (-) \$621.00 = \$(158.00)

Resumen por Año	2010	2011	2012
Pasivo por impuesto diferido	\$609.00	\$12.00	\$(158.00)

Registros correspondientes al 1 de enero de 2011:

Partida A-1		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
121108	Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero	\$ 54,904.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 54,904.00
	V/Reconocimiento del activo en arrendamiento financiero al 01/01/2011		
Total		\$ 54,904.00	\$ 54,904.00

Partida A-2		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
3401	Ajustes por transición	\$ 25,164.00	
12110801	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo en arrendamiento financiero		\$ 25,164.00
	V/Reconocimiento de la depreciación del equipo en arrendamiento financiero al 01/01/2011		
Total		\$ 25,164.00	\$ 25,164.00

Partida A-3			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 30,882.00	
2105	Obligaciones bajo arrendamiento financiero – CP		\$ 12,395.00
2205	Obligaciones bajo arrendamiento financiero – LP		\$ 18,497.00
	V/Reconocimiento de la obligación por arrendamiento financiero porción corriente y de largo plazo		
Total		\$ 30,882.00	\$ 30,882.00

Partida A-4			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1202	Activo por impuesto diferido	\$ 609.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 609.00
	V/Impuesto diferido al 01/01/2011 por arrendamiento financiero		
Total		\$ 609.00	\$ 609.00

Registros correspondientes al 31 de diciembre de 2011:

Partida B-1			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 13,726.00	
121108	Depreciación acumulada de activo por arrendamiento financiero		\$ 13,726.00
	V/Reconocimiento de la depreciación del activo por arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2011		
		\$ 13,726.00	\$ 13,726.00

Partida B-2			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 989.00	
2105	Obligaciones por arrendamiento financiero a CP.		\$ 989.00
	V/Reconocimiento de la obligación por arrendamiento financiero porción corriente. 2011		
Total	Año 2012 (-) 2011 cuadro abono a capital (ver pág. 38) ²⁰	\$ 989.00	\$ 989.00

Partida B-3			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2205	Obligaciones por arrendamiento financiero a LP	\$ 14,668.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 14,668.00
	V/ Reconocimiento de la obligación por arrendamiento financiero porción a L.P 2011		
Total	Ver anexo 8 cuota 35 a la 46	\$ 14,668.00	\$ 14,668.00

²⁰ Año 2012 \$14,668.00 – año 2011 \$13,678.00 = \$989.00

Partida B-4			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1202	Activo por impuesto diferido	\$ 12.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 12.00
Total	V/Impuesto diferido al 31/12/2011 por arrendamiento financiero	\$ 12.00	\$ 12.00

Partida B-5			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Gastos financieros	\$ 1,729.00	
3401	Ajustes por transición	\$ 13,679.00	
4202	Gastos de administración		\$ 15,408.00
	Alquileres		
	V/ Reconocimiento del gasto por intereses por el arrendamiento financiero y liquidación del gasto de administración reconocido en concepto de alquileres por el arrendamiento financiero.		
Total		\$ 15,408.00	\$ 15,408.00

Registros correspondientes al 31 de diciembre de 2012:

Partida C-1			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 13,726.00	
121108	Depreciación de activo por arrendamiento financiero		\$ 13,726.00
	V/Reconocimiento de la depreciación del activo por arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2012		
Total		\$ 13,726.00	\$ 13,726.00

Partida C-2			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2105	Obligaciones por arrendamiento financiero a CP.	\$ 10,838.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 10,838.00
	V/Reconocimiento de la obligación por arrendamiento financiero porción corriente 2012		
Total	Año 2012 (-) 2011 cuadro abono a capital (ver pág. 38) ²¹	\$ 10,838.00	\$ 10,838.00

Partida C-3			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2205	Obligaciones por arrendamiento financiero a LP	\$ 3,829.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 3,829.00
	V/Reconocimiento de la obligación por arrendamiento financiero porción a L.P 2012		
Total	Ver anexo 8 cuota 47 a la 49	\$ 3,829.00	\$ 3,829.00

²¹ Año 2013 \$3,829.70 – año 2012 \$14,678.00 = \$(10,838.00)

Partida C-4			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 158.00	
1202	Activo por impuesto diferido		\$ 158.00
	V/Impuesto diferido al 31/12/2012 por arrendamiento financiero		
Total		\$ 158.00	\$ 158.00

Partida C-5			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Gastos financieros	\$ 741.00	
3401	Ajustes por transición	\$ 14,667.00	
4202	Gastos de administración		\$ 15,408.00
	Alquileres		
	V/ Reconocimiento del gasto por intereses por el pago de las cuotas de arrendamiento financiero y liquidación del gasto reconocido en concepto de alquileres por el arrendamiento financiero.		
Total		\$ 15,408.00	\$ 15,408.00

b) No reconocimiento de activos o pasivos si la NIIF para las PYMES no lo permite:

Cuentas por cobrar

Al 1 de enero del año 2011 la empresa tiene valores provenientes de años anteriores que no poseen movimientos, el mismo saldo se mantiene para el cierre de los años 2011 y 2012. La entidad posee un monto por cobrar a "Mi Granito de Café", por \$19,043.29, que proviene del año 2003, el cual según investigaciones realizadas, esta sociedad ya cerro operaciones y la empresa ya agoto todas las vías alternas para el cobro pero no ha sido posible ninguna recuperación del crédito otorgado. Por los cual la compañía deberá liquidar este saldo ya que no cumple la definición de activo como lo establece la NIIF para las PYMES.

Partida A-7			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 19,043.00	
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 19,043.00
	V/Ajuste de cuenta por cobrar por no ser recuperable		
		\$ 19,043.00	\$ 19,043.00

Pagos anticipados.

En esta cuenta posee un valor por \$3,328.46, de un servicio que ya fue utilizado, el cual al 1 de enero de 2011 no ha sido amortizado, por lo tanto no cumple con la definición de un activo de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2012 la compañía posee pagos anticipados por publicidad por un valor de \$7,200.00 y \$4,169.00 respectivamente, cuyo servicio ya fue utilizado, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estos pagos se debieron haber reconocido como gastos en los resultados, ya que no cumple la definición de pagos anticipados, por lo cual será necesario liquidar dichas cuentas.

Partida A-8			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 3,328.00	
1107	Pagos anticipados		\$ 3,328.00
	V/Liquidación por un servicio ya utilizado que estaba pendiente de amortizar	\$ 3,328.00	\$ 3,328.00

Partida B-6			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 7,200.00	
1107	Pagos anticipados		\$ 7,200.00
	V/Liquidación por un servicio ya utilizado que estaba pendiente de amortizar	\$ 7,200.00	\$ 7,200.00

Partida C-6			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 4,169.00	
1107	Pagos anticipados		\$ 4,169.00
Total	V/Liquidación por un servicio ya utilizado que estaba pendiente de amortizar	\$ 4,169.00	\$ 4,169.00

Al cierre de los años 2010, 2011 y 2012, la compañía conserva dentro de la cuenta de pagos anticipados y costos de la cosecha, los cuales debieron haberse clasificado en una cuenta de resultados denominada "Costos de Explotación agrícola" y al cierre del ejercicio, el saldo de dicha cuenta debió haberse trasladado a la cuenta "Costos pendientes de liquidar, por lo que dichos saldos deberán reclasificarse.

Partida A-9			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1111	Costos pendientes de liquidar	\$17,833.00	
1107	Pagos anticipados		\$17,833.00
	V/Reclasificación de costos de explotación agrícola al cierre del ejercicio 2010		
Total		\$ 17,833.00	\$ 17,833.00

Partida B-7			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1111	Costos pendientes de liquidar	\$15,351.00	
1107	Pagos anticipados		\$15,351.00
	V/Reclasificación de costos de explotación agrícola al cierre del ejercicio 2011		
Total		\$ 15,351.00	\$ 15,351.00

Partida C-7			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1111	Costos pendientes de liquidar	\$4,490.00	
1107	Pagos anticipados		\$4,490.00
	V/Reclasificación de costos de explotación agrícola al cierre del ejercicio 2012		
Total		\$ 4,490.00	\$ 4,490.00

Otras cuentas por pagar.

Se encontró que dentro de esta partida la compañía tiene en concepto de cuentas transitoria un monto de \$5,950, las cuales provienen desde el año 2007, dicho monto se ha mantenido hasta al 31 de diciembre de 2012 sin que haya tenido ningún movimiento y no se tiene documentación o soporte sobre este saldo por lo cual deberán ser liquidado a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES.

Partida A-10			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$5,950.00	
2111	Otros pasivos corrientes		\$5,950.00
	V/Ajuste por liquidación de cuentas transitorias		
Total		\$5,950.00	\$5,950.00

c) Reclasificación partidas reconocidas, según su marco de información financiera anterior

Caja y Banco.

El 31 de agosto del año 2010 la entidad realizó un depósito a 6 meses plazos por un monto de efectivo de \$40,838.40, para el cierre del año 2010, dicho efectivo se encontraba registrado dentro de caja y bancos. Así también en el mes de diciembre del año 2011 y 2012, la entidad realizó depósitos a 6 meses plazo por un valor de \$30,200 y \$40,500.00 respectivamente, los cuales contabilizó dentro de caja y bancos; por lo cual la empresa deberá realizar una reclasificación a depósitos a corto plazo para dar cumplimiento a lo establecido en la NIIF para las PYMES.

Partida A-11			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102	Depósitos a corto plazo	\$ 40,838.00	
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 40,838.00
	V/Reclasificación de depósitos a corto plazo	\$ 40,838.00	\$ 40,838.00

Partida B-8			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102	Depósitos a corto plazo	\$ 10,638.00	
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 10,638.00
	V/Reclasificación de depósitos a corto plazo	\$ 10,638.00	\$ 10,638.00

Partida C-8			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102	Depósitos a corto plazo	\$ 10,300.00	
1101	Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 10,300.00
Total	V/Reclasificación de depósitos a corto plazo	\$ 10,300.00	\$ 10,300.00

Clientes y otras cuentas por cobrar

Se encontró que la compañía no posee desglose de cuentas por cobrar a partes relacionadas, este monto está integrado por transacciones entre afiliadas por ventas y préstamos (ver detalle en cuadro adjunto), la entidad ha dejado de dar cumplimiento a lo establecido en la sección 4 párrafo 11 literal b) donde señala que las cuentas por cobrar comerciales deberán mostrar por separado los importes por cobrar de partes

relacionadas, el equipo encargado del proceso deberá velar que dicha separación se realice en el proceso de transacción.

Entidades relacionadas	A 2010	B 2011	C 2012
El Grano de Oro, S.A. de C.V.	\$69,353.00	\$35,654.00	\$40,561.00
La Finca, S.A. de C.V.	\$90,158.90	\$60,239.00	\$50,201.00
El Café Gourmet, S.A. de C.V.	\$72,214.77	\$103,715.00	\$69,021.00
Totales	\$231,726.67	\$199,608.00	\$159,783.00

Partida A-12			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1104	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 231,727.00	
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 231,727.00
	V/Reclasificación de cuentas por cobrar a partes relacionadas al 01/01/2011	\$ 231,727.00	\$ 231,727.00

Partida B-9			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 32,119.00	
1104	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		\$ 32,119.00
	V/ Reclasificación de cuentas por cobrar a partes relacionadas año 2011	\$ 32,119.00	\$ 32,119.00

Partida C-9			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	39,825.00	
1104	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		\$ 39,825.00
	V/Reclasificación de cuentas por cobrar a partes relacionadas año 2012	\$ 39,825.00	\$ 39,825.00
Total		\$ 39,825.00	\$ 39,825.00

Otros activos.

La integración de esta cuenta muestra un depósito en garantía por el alquiler de una oficina por un monto \$20,00.00 al 1 de enero del año 2011 el cual se mantiene por el mismo monto al cierre del año 2011 y 2012 dentro del activo corriente. Dicho activo deberá ser reclasificado a los activos no corrientes para darle cumplimiento al marco de referencia de las NIIF para las PYMES.

Partida A-13			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1215	Depósitos en Garantía	\$ 20,000.00	
1216	Otros Activos		\$ 20,000.00
	V/Reclasificación a activo no corriente depósitos en garantía	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00

Alquiler de terreno

La empresa posee un terreno en arrendamiento operativo, valorado en \$15,000.00 según descripción del contrato realizado el 01 de diciembre de 2010, el arrendatario paga una cuota de \$900.00 mensuales que para la entidad constituyen otros ingresos. El valor del terreno ha sido posible medirlo con fiabilidad al costo más todos los desembolsos directamente atribuibles, sin embargo la empresa ha reconocido el terreno dentro de la propiedad planta y equipo y no de forma separada como lo establece el párrafo 16.2 de la NIIF. La entidad deberá realizar la reclasificación del terreno a una propiedad de inversión a la fecha de transición.

Según el análisis efectuado por la compañía al 31 de diciembre de 2011 y 2012, la entidad no puede determinar el valor razonable del terreno arrendado sin un costo o esfuerzo desproporcionado, así también no se tienen circunstancias que indiquen que se deba reconocer deterioro del terreno y dado que el mismo no se deprecia, el valor de la propiedad de inversión se mantiene para igual para el cierre del año 2011 y 2012.

Partida A-6			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1210	Propiedades de inversión	\$ 15,000.00	
121101	Propiedad, Planta y Equipo Terreno		\$ 15,000.00
	V/Reclasificación a Propiedades de Inversión	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00

Activo Fijo.

Al evaluar la propiedad planta y equipo se identificaron las siguientes situaciones:

- La entidad posee plantaciones de café registradas dentro del valor de los terrenos. El costo de dichas plantaciones según informe del agrónomo Ing. Raúl Cisneros realizado en la fecha en que cada

plantación culminó su fase de desarrollo y se consideraba listo para dar su primera cosecha, se muestra a continuación:

Finca	Fecha de reconocimiento dentro del activo fijo	Costo según informe del agrónomo a la fecha de reconocimiento como activo fijo
Finca San Cristóbal	01/01/1995	\$ 113,456.00
Finca Los Andes	01/01/2000	\$ 134,056.00
Finca La Amapola	01/01/2005	\$ 166,125.00

Para efectos de la transición de la NIIF para las PYMES se contrato los servicios de un perito valuator (Ing. Agrónomo Francisco Mazariegos) el cual determino después de realizar las evaluaciones pertinentes que no existen indicios de deterioro de las plantaciones, sin embargo se estimó dentro de dicho informe una vida útil de 20 años para las plantaciones a partir de la fecha de su reconocimiento como activo fijo.

Así también la entidad no ha reconocido agotamiento por las plantaciones de café considerando la vida útil de 20 años estimada por el agrónomo:

	A 2010	B 2011	C 2012
Agotamiento acumulado de plantaciones de café	\$214,416.00	\$235,098.00	\$255,836.00

Detalle:

*CUADRO DE AGOTAMIENTO DE PLANTACIONES DE CAFÉ
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010*

Descripción del artículo	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Vida útil (años)	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	Valor en libros
Finca San Cristóbal	01/01/1995	\$ 113,456.00	20.00	113,456.00	90,811.43	22,644.57
Finca Los Andes	01/01/2000	\$ 134,056.00	20.00	134,056.00	73,767.53	60,288.47
Finca La Amapola	01/01/2005	\$ 166,125.00	20.00	166,125.00	49,837.50	116,287.50
		413,637.00		413,637.00	214,416.45	199,220.55

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

<i>Descripción del artículo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Costo de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Valor a depreciar</i>	<i>Depreciación acumulada</i>	<i>Valor en libros</i>
Finca San Cristóbal	01/01/1995	\$ 113,456.00	20.00	113,456.00	96,484.23	16,971.77
Finca Los Andes	01/01/2000	\$ 134,056.00	20.00	134,056.00	80,470.33	53,585.67
Finca La Amapola	01/01/2005	\$ 66,125.00	20.00	166,125.00	58,143.75	107,981.25
		413,637.00		413,637.00	235,098.30	178,538.70
Valor a Registrar \$178,538.70 - \$199,220.55 = \$20,681.85						

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

<i>Descripción del artículo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Costo de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Valor a depreciar</i>	<i>Depreciación acumulada</i>	<i>Valor en libros</i>
Finca San Cristóbal	01/01/1995	\$ 113,456.00	20.00	113,456.00	102,172.57	11,283.43
Finca Los Andes	01/01/2000	\$ 134,056.00	20.00	134,056.00	87,191.49	46,864.51
Finca La Amapola	01/01/2005	\$ 166,125.00	20.00	166,125.00	66,472.76	99,652.24
		413,637.00		413,637.00	255,836.82	157,800.18
Valor a Registrar \$157,800.18 - \$178,538.70 = \$20,738.52						

La entidad deberá proceder a reclasificar el valor de las plantaciones que se encuentran incluidas en los terrenos como activos biológicos. De acuerdo a la sección 34 de la NIIF para las PYMES, la entidad deberá optar por medir el activo biológico por el modelo del costo o el modelo del valor razonable; según el análisis realizado el valor razonable del activo no puede medirse sin un costo o esfuerzo desproporcionado ya que no existe un mercado activo para determinar el precio de cotización y no se cuenta con otra información que según el párrafo 34.6 permitiera determinar el valor razonable; por tal razón las plantaciones serán medidas bajo el modelo del costo, menos la depreciación acumulada.

Partida A-14		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
1212	Activos Biológicos	\$413,637.00	
121101	Propiedad, Planta y Equipo		\$413,637.00
	Terrenos		
Total	V/Reclasificación a Activo Biológico por su valor depreciable	\$413,637.00	\$413,637.00

Partida A-15			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 214,416.00	
121203	Agotamiento acumulado de activos Biológicos		\$ 214,416.00
	V/Reconocimiento del agotamiento del activo biológico al 01/01/2011		
Total		\$ 214,416.00	\$ 214,416.00

Partida B-10			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 20,682.00	
1212	Agotamiento acumulado de activos Biológicos		\$ 20,682.00
	V/Reconocimiento del agotamiento del activo biológico año 2011		
Total		\$ 20,682.00	\$ 20,682.00

Partida C-10			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 20,738.00	
1212	Agotamiento acumulado de Activos Biológicos		\$ 20,738.00
	V/Reconocimiento del agotamiento del activo biológico año 2012		
Total		\$ 20,738.00	\$ 20,738.00

- b) Edificaciones: La empresa presenta dentro de esta partida un monto de \$21,754.00 las cuales pertenecen a instalaciones. Dicho monto se ha mantenido con el mismo saldo al cierre del año 2011 y 2012, por lo que deberá reclasificarse a instalaciones.

Partida A-16			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
121101	Propiedad, Planta y Equipo Instalaciones	\$21,754.00	
121101	Propiedad, Planta y Equipo Edificios		\$21,754.00
	V/Reclasificación a instalaciones valor considerado dentro del valor de los edificios al 01/01/2011		
Total		\$21,754.00	\$21,754.00

- c) El 15 de noviembre de 2012 para efectos de implementar la NIIF para las PYMES La empresa contrató los servicios de un perito valuator para estimar la vida útil de sus activos fijos. De acuerdo al informe del perito se estableció la vida útil a partir de la adquisición del activo de la siguiente manera:

Activo	%
Edificaciones	40 años
Instalaciones	38 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	10 años
Mobiliario y equipo	5 años

Como consecuencia de la ampliación de las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo, la compañía deberá disminuir el valor de la depreciación acumulada como se resume a continuación:

	A	B	C
	2010	2011	2012
Dep. acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$327,915.00	\$408,342.00	\$475,000.00

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<i>Descripción del artículo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Costo de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Valor a depreciar</i>	<i>Depreciación acumulada</i>	<i>Valor en libros</i>	<i>Vida Útil NIIF</i>	<i>Depreciación Acumulada NIIF</i>	<i>Diferencias</i>
Edificio	15/08/1998	\$ 808,920.60	20	808,920.60	500,295.13	308,625.47	40	250,488.36	249,806.77
Instalaciones	05/12/2000	\$ 21,753.90	20	21,753.90	10,960.39	10,793.51	38	5,768.63	5,191.76
Maquinaria	10/01/2009	\$ 281,206.00	5	281,206.00	110,941.55	170,264.45	10	55,470.77	55,470.77
Vehículos	10/05/2010	\$ 80,242.00	4	80,242.00	12,915.66	67,326.34	10	5,166.27	7,749.40
Mobiliario y equipo	10/05/2010	\$ 50,200.00	2	50,200.00	16,160.27	34,039.73	5	6,464.11	9,696.16
		1,242,322.50		1,242,322.50	651,273.00	591,049.50	-	323,358.13	327,914.87

Monto a registrar en concepto de agotamiento acumulado \$327,915.00

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

<i>Descripción del artículo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Costo de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Valor a depreciar</i>	<i>Depreciación acumulada</i>	<i>Valor en libros</i>	<i>Vida Útil NIIF</i>	<i>Depreciación NIIF</i>	<i>Diferencias</i>
Edificio	15/08/1998	\$ 808,920.60	20	808,920.60	541,422.75	267,497.85	40	270,711.37	270,711.37
Instalaciones	05/12/2000	\$ 21,753.90	20	21,753.90	12,048.08	9,705.82	38	6,341.10	5,706.99
Maquinaria	10/01/2009	\$ 281,206.00	5	281,206.00	167,182.75	114,023.25	10	83,591.37	83,591.37
Adiciones de maquinaria 2011	05/02/2011	\$ 20,039.00	5	20,039.00	3,612.51	16,426.49	10	1,806.26	1,806.26
Vehículos	10/05/2010	\$ 80,242.00	4	80,242.00	32,976.16	47,265.84	10	13,190.47	19,785.70
Adiciones de vehículos en 2011	06/06/2011	\$ 15,158.00	4	15,158.00	2,159.50	12,998.50	10	863.80	1,295.70
Mobiliario y equipo	10/05/2010	\$ 50,200.00	2	50,200.00	41,260.27	8,939.73	5	16,504.11	24,756.16
Adiciones de mobiliario en 2011	04/04/2011	\$ 3,090.00	2	3,090.00	1,147.11	1,942.89	5	458.84	688.27
		1,280,609.50		1,280,609.50	801,809.13	478,800.37	-	393,467.32	408,341.81

Monto a registrar en concepto de agotamiento acumulado \$408,341.81 (-) \$327,915.00 = \$80,427.00

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

<i>Descripción del artículo</i>	<i>Fecha de adquisición</i>	<i>Costo de adquisición</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Valor a depreciar</i>	<i>Depreciación acumulada</i>	<i>Valor en libros</i>	<i>Vida Útil NIIF</i>	<i>Depreciación NIIF</i>	<i>Diferencias</i>
Edificio	15/08/1998	\$ 808,920.60	20	808,920.60	581,979.59	226,941.01	40	290,989.79	290,989.79
Instalaciones	05/12/2000	\$ 21,753.90	20	21,753.90	13,138.76	8,615.14	38	6,915.14	6,223.62
Maquinaria	10/01/2009	\$ 281,206.00	5	281,206.00	223,578.03	57,627.97	10	111,789.02	111,789.02
Adiciones de maquinaria 2011	05/02/2011	\$ 20,039.00	5	20,039.00	7,631.29	12,407.71	10	3,815.65	3,815.65
Adiciones de maquinaria 2012	05/02/2012	\$ 8,989.00	5	8,989.00	1,625.41	7,363.59	10	812.70	812.70
Vehículos	10/05/2010	\$ 80,242.00	4	80,242.00	53,091.62	27,150.38	10	21,236.65	31,854.97
Adiciones de vehículos 2011	06/06/2011	\$ 15,158.00	4	15,158.00	5,959.38	9,198.62	10	2,383.75	3,575.63
Adiciones de vehículos en 2012	06/06/2012	\$ 5,942.00	4	5,942.00	846.53	5,095.47	10	338.61	507.92
Mobiliario y equipo	10/05/2010	\$ 50,200.00	2	50,200.00	50,200.00	-	5	26,571.62	23,628.38
Adiciones de mobiliario en 2011	04/04/2011	\$ 3,090.00	2	3,090.00	2,696.34	393.66	5	1,078.54	1,617.81
Adiciones de mobiliario en 2012	04/04/2012	\$ 830.00	2	830.00	308.12	521.88	5	123.25	184.87
		1,296,370.50		1,296,370.50	941,055.08	355,315.42	-	466,054.71	475,000.37

Monto a registrar en concepto de agotamiento acumulado \$475,000.37 (-) \$408,341.81 = \$66,659.00

Partida A-17			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
121102	Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 327,915.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 327,915.00
	V/Ajuste por cambio en vidas útiles al 01/01/2011		
Total		\$ 327,915.00	\$ 327,915.00

Partida B-11			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
121102	Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 80,427.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 80,427.00
	V/ Ajuste por cambio en vidas útiles al 31/12/2011		
Total		\$ 80,427.00	\$ 80,427.00

Partida C-11			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
121102	Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 66,659.00	
3401	Ajustes por transición		\$ 66,659.00
	V/ Ajuste por cambio en vidas útiles al 31/12/2012		
Total		\$ 66,659.00	\$ 66,659.00

La compañía además deberá reconocer un pasivo por impuesto diferido al 1 de enero de 2011 y al cierre de los años 2011 y 2012, producto de las diferencias temporarias entre la depreciación financiera y fiscal, como se resume a continuación:

Datos obtenidos de cuadros de depreciación acumulada

	A	B	C	Registro	
	2010	2011	2012	2011	2012
Pasivo por impuesto diferido	\$81,979.00	\$102,085.00	\$142,500.00	\$20,106.00	\$40,415.00

Impuesto sobre la Renta Diferido

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Descripción del artículo	Diferencias	ISR	Pasivo
Edificio	249,806.77	25%	62,451.69
Instalaciones	5,191.76	25%	1,297.94
Maquinaria	55,470.77	25%	13,867.69
Vehículos	7,749.40	25%	1,937.35
Mobiliario y equipo	9,696.16	25%	2,424.04
	327,914.87		81,978.72

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Descripción del artículo	Diferencias	ISR	Pasivo
Edificio	270,711.37	25%	67,677.84
Instalaciones	5,706.99	25%	1,426.75
Maquinaria	83,591.37	25%	20,897.84
Adiciones de maquinaria en 2011	1,806.26	25%	451.56
Vehículos	19,785.70	25%	4,946.42
Adiciones de vehículos en 2011	1,295.70	25%	323.92
Mobiliario y equipo	24,756.16	25%	6,189.04
Adiciones de mobiliario en 2011	688.27	25%	172.07
	408,341.81		102,085.45

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Descripción del artículo	Diferencias	ISR	Pasivo
Edificio	290,989.79	30%	87,296.94
Instalaciones	6,223.62	30%	1,867.09
Maquinaria	111,789.02	30%	33,536.70
Adiciones de maquinaria en 2011	3,815.65	30%	1,144.69
Adiciones de maquinaria en 2012	812.70	30%	243.81
Vehículos	31,854.97	30%	9,556.49
Adiciones de vehículos en 2011	3,575.63	30%	1,072.69
Adiciones de vehículos en 2012	507.92	30%	152.38
Mobiliario y equipo	23,628.38	30%	7,088.52
Adiciones de mobiliario en 2011	1,617.81	30%	485.34
Adiciones de mobiliario en 2012	184.87	30%	55.46
	475,000.37		142,500.11

Partida A-18		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
3401	Ajustes por transición	\$ 81,979.00	
2204	Pasivo por impuesto diferido		\$ 81,979.00
Total	v/Impuesto diferido al 01/01/2011 por depreciación financiera ISR Diferido año 2010	\$ 81,979.00	\$ 81,979.00

Partida B-12		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
3401	Ajustes por transición	\$ 20,106.00	
2204	Pasivo por impuesto diferido		\$ 20,106.00
Total	V/Impuesto diferido al 31/12/2011 por cambio en vida útil. \$102,342.00 - \$ 81,978.00 = \$20,106.00	\$ 20,106.00	\$ 20,106.00

Partida C-12		Debe	Haber
Cuenta	Detalle		
3401	Ajustes por transición	\$ 40,415.00	
2204	Pasivo por impuesto diferido		\$ 40,415.00
Total	V/Impuesto diferido al 31/12/2012 por cambio en vida útil de activos fijos \$142,500.00 (-) \$ \$102,085.00 = \$40,415.00	\$ 40,415.00	\$ 40,415.00

Cuentas por pagar.

- En el marco de referencia anterior la entidad no detalla las cuentas por pagar a partes relacionadas, por lo cual la en la fase de conversión la entidad deberá reclasificar estos montos para cumplir con lo establecido en la sección 4 párrafo 11. Los saldos mencionados se encuentran incorporados en las cuentas por pagar por los siguientes importes:

Entidades relacionadas	A 2010	B 2011	C 2012	Variación 2011	Variación 2012
El Grano de Oro, S.A. de C.V.	\$ 21.608,94	\$ 23.512,00	\$ 30.035,00	\$ 1.903,06	\$ 6.523,00
La Finca, S.A. de C.V.	\$ 28.091,62	\$ 22.791,00	\$ 12.014,00	\$ (5.300,62)	\$ (10.777,00)
El Café Gourmet, S.A. de C.V.	\$ 22.329,24	\$ 18.095,00	\$ 15.068,00	\$ (4.234,24)	\$ (3.027,00)
Total	\$ 72.029,80	\$ 64.398,00	\$ 57.117,00	\$ (7.631,80)	\$ (7.281,00)

Partida A-19			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2101	Proveedores y otras cuentas por pagar	\$72,030.00	
2102	Cuentas por pagar a partes relacionadas V/Reclasificación a cuentas por pagar partes relacionadas		\$72,030.00
Total		\$72,030.00	\$72,030.00

Partida B-13			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2102	Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 7,632.00	
2101	Proveedores y otras cuentas por pagar		\$ 7,632.00
Total	V/Reclasificación a cuentas por pagar partes relacionadas 2011	\$ 7,632.00	\$ 7,632.00

Partida C-13			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2102	Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 7,281.00	
2101	Proveedores y otras cuentas por pagar		\$ 7,281.00
Total	V/Reclasificación a Cuentas por pagar partes relacionada 2012	\$ 7,281.00	\$ 7,281.00

Préstamos no circulantes.

Esta partida contiene dos préstamos bancarios que ha realizado la entidad con los bancos Scotiabank e Hipotecario, el contrato celebrado 1 de diciembre 2009 con el banco Scotiabank por una cantidad de \$845,000. Con una tasa de interés del 5% anual para un plazo de 5 años y con el Banco Hipotecario celebrado el día 30 de abril de 2010, con una tasa de interés anual del 5% anual por un monto de \$1,000.000.00, para un plazo de 3 años.

La empresa no ha separado los montos por pagar corrientes por los préstamos mencionados. De conformidad con la NIIF para las PYMES estos importes serán reclasificados al pasivo corriente. Un detalle de los mismos se muestra a continuación:

	A 2010	B 2011	C 2012
Préstamos bancarios a corto plazo	\$486,588.00	\$511,448.00	\$295,370.00

Partida A-20			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2201	Préstamo por pagar a largo plazo	\$ 486,588.00	
2107	Préstamo por pagar a corto plazo		\$ 486,588.00
Total	V/Reclasificación a la porción corriente de préstamos bancarios	\$ 486,588.00	\$ 486,588.00

Partida B-14			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2107	Préstamo por pagar a corto plazo	\$ 24,860.00	
2201	Préstamo por pagar a largo plazo		\$ 24,860.00
Total	V/Reclasificación a la porción corriente de préstamos bancario 2011	\$ 24,860.00	\$ 24,860.00

Partida C-14			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2107	Préstamo por pagar a corto plazo	\$ 216,078.00	
2201	Préstamo por pagar a largo plazo		\$ 216,078.00
Total	V/Reclasificación a la porción corriente de préstamos bancarios	\$ 216,078.00	\$ 216,078.00

d) Aplicación de la NIIF para las PYMES para medir todos los activos y pasivos reconocidos

Cuentas por cobrar

La entidad no ha calculado estimación de cuentas incobrables. Al verificar el auxiliar de las cuentas por cobrar comerciales se identificaron saldos vencidos (ver cuadro). Para este cálculo se aplicará un porcentaje del 1% sobre los saldos a 180 días o más de antigüedad para la estimación para cuentas incobrables establecidos en las políticas adoptadas conforme a la NIIF para las PYMES, por lo que se deberá realizar el ajuste correspondiente a dicha estimación dentro del estado de situación financiera como cuenta correctora y como gasto en los resultados de conformidad con la NIIF.

Ref.	Año	Saldos a más de 180 días de Antigüedad	Estimación calculada
A	2010	\$595,729.00	\$5,957.29
B	2011	\$694,289.00	\$6,942.89
C	2012	\$929,016.00	\$9,290.16

Partida A-21			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$5,957.00	
110302	Estimación para cuentas incobrables		\$5,957.00
	V/Reconocimiento de la estimación para cuentas incobrables del período.	\$5,957.00	\$5,957.00

Partida B-15			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 986.00	
1103	Estimación para cuentas incobrables		\$ 986.00
	V/Estimación por cuentas incobrables año 2011	\$ 986.00	\$ 986.00

Partida C-15			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 2,347.00	
1103	Estimación para cuentas incobrables		\$ 2,347.00
Total	V/Estimación por cuentas incobrables año 2012	\$ 2,347.00	\$ 2,347.00

Almacén

La compañía no ha reconocido estimación por obsolescencia de inventario, ha dejado de reconocer un inventario obsoleto, detectado según toma física de inventario realizada el 31 de diciembre de 2010 y 2011 y 2012 respectivamente, según acta número 11, 12 y 13 determinando que se debe registrar una obsolescencia de inventario como sigue:

A	2010	\$16,867.49
B	2011	\$23,840.00
C	2012	\$25,200.00

De acuerdo a la NIIF para las PYMES, la compañía debió haber incorporado dentro del estado de situación financiera como cuenta correctora el valor de la estimación por obsolescencia de inventario correspondiente y reconocerla como gasto en los resultados.

Partida A-22			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$16,867.00	
11060199	Estimación para obsolescencia de inventario		\$16,867.00
	V/Reconocimiento de la estimación para obsolescencia de Inventario.		
		\$16,867.00	\$16,867.00

Partida B-16			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 6,973.00	
1105	Estimación por obsolescencia de inventario		\$ 6,973.00
	V/Estimación para obsolescencia de Inventario año 2011		
		\$ 6,973.00	\$ 6,973.00

Partida C-16			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 1,360.00	
1105	Estimación por obsolescencia de inventario		\$ 1,360.00
	V/Estimación para obsolescencia de Inventario año 2012		
Total		\$ 1,360.00	\$ 1,360.00

Asimismo según acta numero 11 dentro del 31 de diciembre de 2010 existe un faltante de inventario por \$5,078.00, el cual no ha sido registrado. Para efectos de la transición deberá reconocerse disminuyendo el valor del inventario a la fecha mencionada.

Partida A-23			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$5,078.00	
110601	Inventario de Productos agrícolas		\$5,078.00
	V/Ajuste por faltante de inventario	\$5,078.00	\$5,078.00

Entregas de café

Al cierre de los años 2010, 2011 y 2012 la empresa entregó quintales de café recolectado al beneficio “Los cafetaleros de occidente”, por dicha transacción la compañía registro una cuenta por cobrar y reconoció los ingresos respectivos. El detalle de productos agrícolas entregados es el siguiente:

	2010	2011	2012
Café pergamino	2000 qq	3000 qq	4000 qq

Para el registro de la entrega del café, la compañía considero el precio de mercado, el cual al cierre de cada año es el siguiente:

Año	Precio de mercado (Quintal de café oro)
2010	\$ 75.00
2011	\$ 85.00
2012	\$ 83.00

El beneficio liquidó en marzo de 2011 y 2012 las entregas de café según precio corriente de liquidación publicado en periódico a dichas fechas:

Mes de liquidación de la entrega de café	Precio corriente por quintal
mar-10	\$84.00
mar-11	\$85.00
mar-12	\$86.00

Por esta transacción la entidad liquida la cuenta por cobrar, registro el efectivo recibido por la venta y reconoció como ingresos la diferencia resultante por el pago recibido y el ingreso previamente registrado.

Cálculos:

Se tomara la equivalencia de 5qq de café pergamino = 1 qq de café oro

Al 31/12/2010

- Al cierre del ejercicio 2010 el precio de mercado del café es de \$ 75.00
2000 qq de café pergamino = 400 qq de café oro
- Ingresos por percibir a registrar:
400 qq x \$75.00 = \$ 30,000.00

Al 31/12/2011

- Al cierre del ejercicio 2011 el precio de mercado del café es de \$ 85.00
3000 qq de café pergamino = 600 qq de café oro
- Ingresos por percibir a registrar:
600 qq x \$85.00 = \$ 51,000.00

Al 31/12/2012

- Al cierre del ejercicio 2012 el precio de mercado del café es de \$ 83.00
4000 qq de café pergamino = 800 qq de café oro
- Ingresos por percibir a registrar:
800 qq x \$83.00 = \$ 66,400.00

Partida A-24			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1109	Productos pendientes de liquidar	\$ 30,000.00	
	Entregas de café		
3401	Ajuste por transición	\$ 30,000.00	
2111	Ingresos por percibir		\$ 30,000.00
	Entregas de café		
1103	Cuentas por cobrar		\$ 30,000.00
	V/Entrega de café pergamino al beneficio al cierre del ejercicio 2010		
Total		\$ 60,000.00	\$ 60,000.00

Partida B - 17			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2111	Ingresos por percibir	\$ 30,000.00	
1103	Cuentas por cobrar	\$ 30,000.00	
1109	Productos pendientes de liquidar		\$ 30,000.00
3401	Ajuste por transición		\$ 30,000.00
	V/Reversión por liquidación de café entregado al beneficio.		
Total		\$ 60,000.00	\$ 60,000.00

Partida B - 18			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1109	Productos pendientes de liquidar	\$ 51,000.00	
	Entregas de café		
3401	Ajuste por transición	\$ 51,000.00	
2111	Ingresos por percibir		\$ 51,000.00
	Entregas de café		
1103	Cuentas por cobrar		\$ 51,000.00
	V/ Entrega de café pergamino al beneficio al cierre del ejercicio 2011		
Total		\$102,000.00	\$ 102,000.00

Partida C - 17			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2111	Ingresos por percibir	\$ 51,000.00	
1103	Cuentas por cobrar	\$ 51,000.00	
1109	Productos pendientes de liquidar		\$ 51,000.00
3401	Ajuste por transición		\$ 51,000.00
	V/Reversión por liquidación de café pergamino entregado al beneficio		
Total		\$ 51,000.00	\$ 51,000.00

Partida C -18			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1109	Productos pendientes de liquidar	\$ 66,400.00	
	Entregas de café		
3401	Ajuste por transición	\$ 66,400.00	
2111	Ingresos por percibir		\$ 66,400.00
	Entregas de café		
1103	Cuentas por cobrar		\$ 66,400.00
	V/Entrega de café pergamino al beneficio al cierre del ejercicio 2012		
Total		\$ 66,400.00	\$ 66,400.00

Producción conjunta

Durante los años 2010, 2011 y 2012, la sociedad realizó ventas de otros productos tales como: mangos y marañones, los cuales fueron recolectados de los arboles utilizados como sombras naturales. El monto total de los productos vendidos al final de cada ejercicio asciende a:

Año	Venta de mangos y marañones
2010	\$ 10,000.00
2011	\$ 9,294.00
2012	\$ 9,376.00

Producto de las ventas realizadas, la compañía reconoció otros ingresos y el efectivo recibido. La empresa debió haber reconocido el inventario de los productos recolectados disminuyendo el costo de explotación agrícola, el costo de venta y la cuenta de inventario de productos agrícolas.

		Partida A-25	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
110601	Inventario de productos agrícolas	\$10,000.00	
1111	Costos pendientes de liquidar V/Disminución del costo de explotación agrícola reclasificado en costos pendientes de liquidar por la venta de otros productos.		\$10,000.00
Total		\$ 10,000.00	\$ 10,000.00

		Partida A-26	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajuste por transición	\$10,000.00	
110601	Inventario de productos agrícolas V/Ajuste para reconocer el costo de venta de otros productos.		\$10,000.00
Total		\$ 10,000.00	\$ 10,000.00

		Partida B-19	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
110601	Inventario de productos agrícolas	\$9,294.00	
1111	Costos pendientes de liquidar V/Disminución del costo de explotación agrícola reclasificado en costos pendientes de liquidar por la venta de otros productos.		\$9,294.00
Total		\$ 9,294.00	\$ 9,294.00

		Partida B-20	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajuste por transición	\$9,294.00	
110601	Inventario de productos agrícolas V/Ajuste para reconocer el costo de venta de otros productos.		\$9,294.00
Total		\$9,294.00	\$9,294.00

		Partida C-19	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
110601	Inventario de productos agrícolas	\$9,376.00	
1111	Costos pendientes de liquidar V/Disminución del costo de explotación agrícola reclasificado en costos pendientes de liquidar por la venta de otros productos.		\$9,376.00
Total		\$ 9,376.00	\$ 9,376.00

Partida C-20			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajuste por transición	\$9,376.00	
110601	Inventario de productos agrícolas		\$9,376.00
	V/Ajuste para reconocer el costo de venta de otros productos.		
Total		\$ 9,376.00	\$ 9,376.00

Seguro Agrícola

La empresa “El Buen Café, .S.A. de C.V.” celebró un contrato de seguros para sus plantaciones el cual entro en vigencia a partir del 01/01/2011, con la compañía “ACSA” de acuerdo al siguiente detalle:

Monto Asegurado: \$550,000.00

Pago por seguro \$150,000.00.

Primas anual: \$30,000.00

La empresa registraba los pagos de la primas directamente como un gasto mensualmente.

Periodo: 5 años

Seguros de Daños	Monto Asegurado	Vigencia
Incendios	\$ 700,000.00	5 años
Robo y Hurto	\$ 400,000.00	5 años
Fenómenos Naturales	\$ 550,000.00	5 años
Total	\$1,650,000.00	

Cálculos para determinar la cuota mensual de amortización del seguro agrícola:

$$\text{Cuota Anual} = \frac{\$ 150,000.00}{5} = \$ 30,000.00$$

$$\text{Cuota Mensual} = \frac{\$ 30,000.00}{12} = \$ 2,500.00$$

Al 31/12/2011 y 31/12/2012 la sociedad había reconocido como gasto el importe por 12 cuotas de seguros haciendo un total de \$ 30,000.00 para cada año. Debido a la transición a la NIIF para las PYMES la empresa deberá crear un activo por la prima anual y luego se irán amortizando mensualmente y se reconocerá el gasto de operación al cierre del ejercicio.

Partida B-21			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1110	Gastos pendientes de liquidar Seguro Agrícola Incendios, Robo, hurto y fenómenos naturales	\$ 30,000.00	
3401	Ajustes por transición V/Reconocimiento de prima anual de seguro agrícola		\$ 30,000.00
Total		\$ 30,000.00	\$ 30,000.00

Partida B-22			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 30,000.00	
1110	Gastos pendientes de liquidar Seguro Agrícola Incendios, Robo, hurto y fenómenos naturales V/Amortización del pago de la prima anual de seguro agrícola		\$ 30,000.00
Total		\$ 30,000.00	\$ 30,000.00

Partida C-21			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1110	Gastos pendientes de liquidar Seguro Agrícola Incendios, Robo, hurto y fenómenos naturales	\$ 30,000.00	
3401	Ajustes por transición V/Reconocimiento de prima anual de seguro agrícola		\$ 30,000.00
Total		\$ 30,000.00	\$ 30,000.00

Partida C-22			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
3401	Ajustes por transición	\$ 30,000	
1110	Gastos pendientes de liquidar Seguro Agrícola Incendios, Robo, hurto y fenómenos naturales V/Amortización del pago de la prima anual de seguro agrícola		\$ 30,000.00
Total		\$ 30,000.00	\$ 30,000.00

Contratos de pre compra

Al cierre de los años 2010, 2011 y 2012, la compañía había celebrado contratos de pre compra de productos agrícolas según el siguiente detalle:

El 30 de septiembre de 2010 la entidad celebra un contrato de pre compra por 5,000 Quintales de café oro, calidad media altura con el beneficio COEX, S.A. DE C.V., por un precio de \$149 por quintal. El café se previó estar entregándolo al beneficio en los meses de agosto, septiembre y octubre del año 2011 y por la prima pactada en el contrato reconoció un gasto de administración. La compañía no elaboró ningún registro contable por la celebración de los contratos de pre compra.

La empresa debió haber efectuado los siguientes registros contables durante el ejercicio 2010:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras Productos Pendientes de liquidar por cobertura.	745,000.00	745,000.00
72	Cuentas de orden acreedoras Provisiones por contratos de pre compra V/por contrato de pre compra de productos agrícolas al 01/01/2011.		

Para evitar los riesgos por las fluctuaciones de precio del mercado del café la entidad decide llevar el contrato de pre compra para establecer una cobertura con el Banco de Fomento Agropecuario, pagando una comisión por ello de \$1,000.00.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Gasto financieros por comisiones	1,000.00	
1101	Efectivo y Equivalentes V/Por la cobertura del contrato de pre compra con el beneficio COEX.		1,000.00

Para el año del 2011, los precios del café del mercado han disminuido con respecto a los esperados a finales del 2010, llegando a establecerse en el mercado un valor de \$135.00 por quintal oro, calidad media altura, por lo cual el beneficio COEX con el que se había realizado el contrato de pre compra pagara por cada quintal el precio de mercado.

Registro para el año 2011			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes	675,000.00	
5101	Ingresos V/Por venta de productos agrícolas.		675,000.00

En vista que la entidad había realizado una cobertura por el contrato de pre compra con el Banco de Fomento Agropecuario, podrá recuperar la diferencia en la baja de precio con el valor pactado en el contrato de pre compra con el beneficio COEX.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes	70,000.00	
5101	Ingresos V/Por cobro de cobertura establecido por contrato de pre compra		70,000.00

Liquidación de la provisión reconocida por el contrato de pre compra establecido por el beneficio COEX.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
72	Cuentas de orden acreedoras	745,000.00	
	Provisiones por contratos de pre compra		
71	Cuentas de orden deudoras		745,000.00
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
	V/Liquidación de la provisión por la entrega del café al benéfico		

Para el año 2011 y 2012 la entidad realiza nuevamente un contrato de pre compra por 4,200 y 4,600 quintales de café oro, calidad media altura con el beneficio Unex, S.A. de C.V., por un precio de \$130 y \$150 por quintal respectivamente.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras	546,000.00	
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
72	Cuentas de orden acreedoras		546,000.00
	Provisiones por contratos de pre compra		
	V/por contrato de pre compra de productos agrícolas al 31/12/2011.		

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras Productos Pendientes de liquidar por cobertura.	690,000.00	
72	Cuentas de orden acreedoras Provisiones por contratos de pre compra V/por contrato de pre compra de productos agrícolas al 31/12/2012.		690,000.00

Para evitar alguna pérdida por las fluctuaciones de los precios del mercado del café la entidad decide llevar el contrato de pre compra para establecer una cobertura para los años 2011 y 2012 con el Banco de Fomento Agropecuario, pagando una comisión por ello de \$1,100.00 y \$1,500.00 respectivamente.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Comisión.	1,100.00	
1101	Efectivo y Equivalente V/por la cobertura del contrato de pre compra con el beneficio COEX.		1,100.00

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Comisión.	1,500.00	
1101	Efectivo y Equivalente V/por la cobertura del contrato de pre compra con el beneficio COEX.		1,500.00

Para el año del 2012, los precios del café del mercado se mantienen igual a lo previstos al cierre del año 2011 por quintal oro, calidad media altura.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalentes	546,000.00	
5101	Ingresos V/por venta de productos agrícolas.		546,000.00

Debido al proceso de transición a la NIIF para las PYMES, la entidad deberá efectuar los siguientes asientos contables:

Registros correspondientes al 1 de enero de 2011:

		Partida A-27	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras	745,000.00	
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
72	Cuentas de orden acreedoras		745,000.00
	Provisiones por contratos de pre compra		
	V/Reconocimiento de contrato de pre compra de productos agrícolas al 1 de enero de 2011.		
Total		\$745,000.00	\$745,000.00

Registros correspondientes al 31 de diciembre de 2011:

		Partida B-23	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
72	Cuentas de orden acreedoras	745,000.00	
	Provisiones por contratos de pre compra		
71	Cuentas de orden deudoras		745,000.00
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
	V/Liquidación de la provisión al 1/01/2011 por la entrega del café al benéfico		
Total		\$745,000.00	\$745,000.00

		Partida B-24	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras	\$546,000.00	
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
72	Cuentas de orden acreedoras		\$546,000.00
	Provisiones por contratos de pre compra		
	V/Reconocimiento de contrato de pre compra de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2011		
Total		\$546,000.00	\$546,000.00

Partida B-25			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Gastos financieros	\$1,100.00	
4202	Gastos de administración		\$1,100.00
	V/Reclasificación de prima por contrato de pre compra de productos agrícolas.		
Total		\$1,100.00	\$1,100.00

Registros correspondientes al 31 de diciembre de 2012:

Partida C-23			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
72	Cuentas de orden acreedoras	\$546,000.00	
	Provisiones por contratos de pre compra		
71	Cuentas de orden deudoras		\$546,000.00
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
	V/Reclasificación por liquidación de contrato de pre compra		
Total		\$546,000.00	\$546,000.00

Partida C-24			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
71	Cuentas de orden deudoras	\$690,000.00	
	Productos Pendientes de liquidar por cobertura.		
72	Cuentas de orden acreedoras		\$690,000.00
	Provisiones por contratos de pre compra		
	V/Reconocimiento de contrato de pre compra de productos agrícolas al 31/12/2012.		
Total		\$690,000.00	\$690,000.00

Partida C-25			
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
4301	Gastos financieros	\$1,500.00	
4202	Gastos de administración		\$1,500.00
	V/Reclasificación de prima por contrato de pre compra de productos agrícolas.		
Total		\$1,500.00	\$1,500.00

El Buen Café, S.A. de C.V.

Elaboración del Balance de apertura al 1 de enero de 2011

Cifras presentadas en dólares de los Estados Unidos de América

Nombre de cuenta	Renombrar	Saldos al 01/01/2011 con base a PCGA anteriores	Ref.	Ajustes	Ref.	Reclasificaciones	Saldos al 01/01/2011 con base a la NIF para las PYMES.	
Activo								
Circulante								
Caja y Bancos	Efectivo y equivalentes de efectivo	204,192			A - 11	(40,838)	163,354	
	Depósitos a corto plazo				A - 11	40,838	40,838	
Clientes y otras cuentas por cobrar	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,390,260	A - 7 A - 24	(49,043)	A - 12	(231,727)	1,109,490	
	Estimación para cuentas incobrables	-	A - 21	(5,957)			(5,957)	
	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-			A - 12	231,727	231,727	
Almacén	Inventario de Productos agrícolas	882,182	A - 23 A - 25 A - 26	(5,078)			877,104	
	Estimación por obsolescencia de inventario	-	A - 22	(16,867)			(16,867)	
	Productos pendientes de liquidar		A - 24	30,000			30,000	
Pagos anticipados	Pagos anticipados	22,002	A - 8	(3,328)	A - 9	(17,833)	840	
	Costos pendientes de liquidar	-	A - 25	(10,000)	A - 9	17,833	7,833	
Otros activos	Otros Activos	41,526			A - 13	(20,000)	21,526	
Pago a cuenta	Pagos anticipado	66,368					66,368	
Total activo circulante		2,606,529					2,526,256	
No circulante								
Terreno	Propiedad Planta y Equipo	859,428			A - 6 A - 14	(428,637)	430,791	
Edificio		830,675			A - 16	(21,754)	808,921	
Instalaciones		-			A - 16	21,754	21,754	
Maquinaria		281,206					281,206	
Vehículos		80,242					80,242	
Mobiliario y equipo		50,200					50,200	
Depreciación Edificio		(500,295)	A - 17	249,807			(250,488)	
Depreciación de instalaciones		(10,961)	A - 17	5,192			(5,769)	
Depreciación Maquinaria		(110,942)	A - 17	55,471			(55,471)	
Depreciación de vehículos		(12,916)	A - 17	7,749			(5,167)	
Depreciación Mob. y equipo		(16,160)	A - 17	9,696			(6,464)	
		Activo por arrend. Financiero		A - 1 A - 2	29,740			29,740
		Propiedades de inversión				A - 6	15,000	15,000
		Activos Biológicos	-			A - 14	413,637	413,637


	Agotamiento acumulado de activos biológicos	-	A - 15	(214,416)			(214,416)
	Depósitos en Garantía	-			A - 13	20,000	20,000
	Activo por impuesto diferido	-	A - 5	609			609
Total no circulante		1,450,477					1,614,324
Total activo		4,057,006					4,140,580
	Cuentas de orden deudoras	-			A - 27	745,000	745,000
Pasivo							
Circulante							
Cuentas por pagar	Cuentas por pagar a partes relacionadas	359,988			A - 19	(72,030)	287,958
					A - 19	72,030	72,030
Otras cuentas por pagar	Otros pasivos Corriente	26,754	A - 10	5,950			32,704
Alquileres por pagar	Obligaciones por arrendamiento financiero a C.P	1,284	A - 3	12,395			13,679
	Porción corriente de préstamos a largo plazo				A - 20	486,588	486,588
Total pasivo circulante		388,187					892,959
No circulante							
Préstamos no circulante	Préstamo por pagar a largo plazo	1,509,669			A - 20	(486,588)	1,023,081
	Obligaciones por arrendamiento financiero		A - 4	18,497			18,497
	Ingresos por percibir	-	A - 24	30,000			30,000
	Pasivo por impuesto diferido		A - 18	81,979			81,979
Total pasivo no circulante		1,509,508					1,153,557
Total Pasivo		1,897,696					2,046,516
Capital Contable							
Capital social pagado		750,000					750,000
Capital social no pagado		250,000					250,000
Reserva legal		125,355					125,355
Utilidades no distribuidas		897,937					897,937
Utilidades del presente ejercicio		136,018					136,018
Ajuste por transición		-	A	(65,247)			(65,247)
Total capital contable		2,159,311					2,094,064
Total pasivo más capital contable		4,057,006					4,140,580
	Cuentas de orden acreedoras	-			A - 27	745,000	745,000

El Buen Café, S.A. de C.V.

Balance de apertura al 1 de enero de 2011

Cifras presentadas en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	163,354.00	Cuentas por pagar	287,958.00
Depósitos a corto plazo	40,838.00	Cuentas por pagar a partes relacionadas	72,030.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1109,490.00	Otros pasivos Corriente	32,704.00
Estimación para cuentas incobrables	(5,957.00)	Pasivo por impuesto diferido	81,979.00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	231,727.00	Obligaciones por arrendamiento financiero a C.P	13,679.00
Inventario de Productos agrícolas	877,104.00	Porción corriente de préstamos a largo plazo	486,588.00
Estimación por obsolescencia de inventario	(16,867.00)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	974,938.00
Productos pendientes de liquidar	30,000.00	NO CORRIENTE	
Pagos anticipados	840.00	Préstamo por pagar a largo plazo	1023,081.00
Costos pendientes de liquidar	7,833.00	Obligaciones por arrendamiento financiero	18,497.00
Otros Activos	21,526.00	Ingresos por percibir	30,000.00
Pagos anticipado	66,368.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1071,578.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2526,256.00	TOTAL PASIVO	2046,516.00
NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedad Planta y Equipo	1349,755.00	Capital social pagado	750,000.00
Activo por arrend. Financiero	29,740.00	Capital social no pagado	250,000.00
Propiedades de inversión	15,000.00	Reserva legal	125,355.00
Activos Biológicos	413,637.00	Utilidades no distribuidas	897,937.00
Agotamiento acumulado de activos biológicos	(214,416.00)	Utilidades del presente ejercicio	136,018.00
Depósitos en Garantía	20,000.00	Ajuste por transición	(65,247.00)
Activo por impuesto diferido	609.00	TOTAL PATRIMONIO	2094,063.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1614,325.00		
TOTAL ACTIVO	4140,581.00	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	4140,581.00



Representante Legal



Contador



Auditor Externo

2.3.3.2 Elaboración del Estado de Situación Financiera al cierre del primer período comparativo (31 de diciembre de 2011).

Nombre de cuenta	Renombrar	Saldos al 31/12/2011 con base en PCGA anteriores	Saldos al 31/12/2011 con ajustes y reclasificaciones de saldos iniciales	Ref.	Ajustes por transición	Ref.	Reclasificaciones	Saldos al 31/12/2011 con base a la NIIF para las PYMES.
Activo								
Circulante								
Caja y Banco	Efectivo y equivalentes de efectivo	192,203	151,365			B - 8	10,638	162,003
	Depósitos a corto plazo		40,838			B - 8	(10,638)	30,200
Clientes y otras cuentas por cobrar	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,525,264	1,244,494	B -17 B -18	(21,000)	B - 9	32,119	1,255,613
	Estimación para cuentas incobrables		(5,957)	B - 15	(986)			(6,943)
	Cuentas por cobrar a partes relacionadas		231,727			B - 9	(32,119)	199,608
Almacén	Inventario de Productos agrícolas	981,450	976,372	B - 19 B - 20	-			976,372
	Estimación por obsolescencia de inventario		(16,867)	B - 16	(6,973)			(23,840)
	Productos pendientes de liquidar	-	30,000	B - 18	51,000	B - 17	(30,000)	51,000
Pagos anticipados	Pagos anticipados	50,384	29,223	B - 6	(7,200)	B - 7	(15,351)	6,672
	Costos pendientes de liquidar	-	7,833	B -19 B -21 B -22	(9,294)	B - 7	15,351	13,890
Otros activos	Otros Activos	45,768	25,768					25,768
	Gastos pendientes de liquidar	-						
Pago a cuenta	Pagos anticipado	70,230	70,230					70,230
Total activo circulante		2,865,299	2,785,026					2,760,573
No circulante								
Terreno	Propiedad Planta y Equipo	859,428	430,791					430,791
Edificio		830,675	808,921					808,921
Instalaciones		-	21,754					21,754
Maquinaria		301,245	301,245					301,245
Vehículos		95,400	95,400					95,400
Mobiliario y equipo		53,290	53,290					53,290
Depreciación Edificio		(553,471)	(291,616)	B - 11	20,905			(270,711)
Depreciación de instalaciones		-	(6,856)	B - 11	515			(6,341)

Depreciación Maquinaria		(170,795)	(115,324)	B -11	29,927			(85,397)
Depreciación de vehículos		(35,136)	(27,387)	B -11	13,332			(14,055)
Depre. Mobiliario y equipo		(42,407)	(32,711)	B -11	15,748			(16,963)
	Activo por arrendamiento financiero		29,740	B - 1	(13,726)			16,014
	Propiedades de inversión		15,000					15,000
	Activos Biológicos	-	413,637					413,637
	Agotamiento acumulado de activos biológicos	-	(214,416)	B - 10	(20,682)			(235,098)
	Depósitos en Garantía		20,000					20,000
	Activo por impuesto diferido	-	609	B - 4	12			621
Total no circulante		1,338,228	1,502,076					1,548,108
Total activo		4,203,527	4,287,102					4,308,680
	Cuentas de orden deudoras	-	745,000			B -23 B -24	(199,000)	546,000
Pasivo								
Circulante								
Cuentas por pagar		746,896	674,866			B -13	7,632	682,498
	Cuentas por pagar a partes relacionadas		72,030			B -13	(7,632)	64,398
Otras cuentas por pagar	Otros pasivos Corriente	6,754	12,704					12,704
Alquileres por pagar	Obligaciones por arrendamiento financiero CP	1,284	13,679	B - 2	989			14,668
	Porción corriente de préstamos a LP		486,588			B -14	24,860	511,448
	Ingresos por percibir		30,000	B - 18	51,000	B -17	(30,000)	51,000
Total pasivo circulante		754,934	1,289,867					1,336,716
Prestamos no circulante	Préstamo por pagar a L.P	1,023,081	536,493			B -14	(24,860)	511,633
	Obligaciones por arrendamiento financiero L.P		18,497	B - 3	(14,668)			3,829
	Pasivo por impuesto diferido		81,979	B -12	20,106			102,085
Total pasivo no circulante		1,023,081	636,969					617,547
Total Pasivo		1,778,015	1,926,836					1,954,263
Capital social pagado		1,000,000	1,000,000					1,000,000
Reserva legal		149,634	149,634					149,634
Utilidades no distribuidas		1,033,955	1,033,955					1,033,955
Utilidades del ejercicio		241,923	241,923					241,923
Ajustes por transición			(65,247)	B	(5,849)			(71,096)
Total capital contable		2,425,513	2,360,265					2,354,417
Total pasivo más capital		4,203,527	4,287,102					4,308,680
	Cuentas de orden acreedoras		745,000			B -23 B-24	(199,000)	546,000

1.11.

2.3.3.3 Conciliación de resultados al cierre del primer período comparativo (31/12/2011).				
	Saldos al 31/12/2011 con base a PCGA anteriores	Ref.	Efecto de la transición	Saldos al 31/12/2011 con base a la NIIF para las PYMES
Ventas	5,924,212	B - 17 B - 18	(21,000)	5,903,212
(-) Rebajas y devoluciones sobre venta	(243,021)			(243,021)
Ventas netas	5,681,191			5,660,191
Costo de venta	(4,139,550)	B -10	(20,682)	(4,160,232)
Utilidad bruta	1,541,641			1,499,959
Gastos de operación				
Gastos de administración	(230,467)	B - 1 B - 5 B - 6 B - 11 B - 15 B - 16 B - 25	68,050	(162,417)
Gastos de venta	(754,302)			(754,302)
Gastos financieros	(190,284)	B - 5 B -25	(2,829)	(193,113)
Utilidad de operación	366,588			390,127
Otros ingresos	12,294	B -19	(9,294)	3,000
Otros gastos	(32,039)			(32,039)
Utilidad antes de reserva legal e impuesto sobre la renta	346,843			361,088
Reserva Legal	(24,279)			(24,279)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	322,564			336,809
Gasto por impuesto sobre la renta	(80,641)	B - 4 B -12	(20,094)	(100,735)
Utilidad neta del ejercicio	241,923			236,074

2.3.3.4 Elaboración del Estado de Situación Financiera al cierre del período presentado conforme a la NIIF para las PYMES (31/12/2012)

Nombre de cuenta	Renombrar	Saldos al 31/12/2012 con base en PCGA anteriores	Saldos al 31/12/2012 con ajustes y reclasificaciones de saldos iniciales	Ref.	Ajustes por transición	Ref.	Reclasificaciones	Saldos al 31/12/2012 con base a la NIIF para las PYMES.
Activo								
Circulante								
Caja y Banco	Efectivo y equivalente de efectivo	150,245	120,045			C - 8	(10,300)	109,745
	Depósitos a corto plazo	-	30,200			C - 8	10,300	40,500
Clientes y otras cuentas por cobrar	Deudores comerciales y otras cuentas por pagar	2,037,732	1,768,081	C - 17 C - 18	(15,400)	C - 9	39,825	1,792,506
	Estimación para cuentas incobrables	-	(6,943)	C -15	(2,347)			(9,290)
	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	199,608			C - 9	(39,825)	159,783
Almacén	Inventario de Productos agrícolas	885,678	880,600	C - 19 C - 20	-			880,600
	Estimación por obsolescencia de inventario	-	(23,840)	C -16	(1,360)			(25,200)
	Productos pendientes de liquidar	-	51,000	C - 18	66,400	C - 17	(51,000)	66,400
Pagos anticipados	Pagos anticipados	55,943	12,231	C -6	(4,169)	C - 7	(4,490)	3,572
	Gastos pendientes de liquidar	-						
	Costos pendientes de liquidar		13,890	C - 19 C - 21 C - 22	(9,376)	C - 7	4,490	9,004
Otros activos	Otros Activos	54,760	34,760					34,760
Pago a cuenta	Pagos anticipado	75,234	75,234					75,234
Total activo circulante		3,259,592	3,154,866					3,137,614
No circulante								
Terreno	Propiedad Planta y Equipo	859,428	430,791					430,791
Edificio		830,675	808,921					808,921
Instalaciones		-	21,754					21,754
Maquinaria		310,234	310,234					310,234
Vehículos		101,342	101,342					101,342
Mobiliario y equipo		54,120	54,120					54,120
Depreciación Edificio		(581,980)	(311,268)	C -11	20,278			(290,990)
Depreciación de instalaciones		(13,139)	(7,432)	C -11	517			(6,915)
Depreciación Maquinaria		(232,835)	(147,437)	C -11	31,020			(116,417)
Depreciación de vehículos		(59,898)	(38,817)	C -11	14,857			(23,959)
Depreciación Mobiliario y equipo	(53,204)	(27,760)	C -11	(13)			(27,774)	

	Activo por arrendamiento financiero		16,014	C -1	(13,726)			2,288
	Propiedades de inversión		15,000					15,000
	Activos Biológicos	-	413,637					413,637
	Agotamiento acumulado de activos biológicos	-	(235,098)	C -10	(20,738)			(255,836)
	Depósitos en Garantía	-	20,000					20,000
	Activo por impuesto diferido	-	621	C -4	(158)			463
Total no circulante		1,214,743	1,424,621					1,456,658
Total activo		4,474,335	4,579,487					4,594,272
	Cuentas de orden deudoras	-	546,000			C - 23 C - 24	144,000	690,000
Pasivo								
Circulante								
Cuentas por pagar		1,192,411	1,128,013			C -13	7,281	1,135,294
	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	64,398			C -13	(7,281)	57,117
Otras cuentas por pagar	Otros pasivos Corriente	27,227	33,177					33,177
Alquileres por pagar	Obligaciones por arrendamiento financiero a C.P	1,284	14,668	C -2	(10,838)			3,830
	Porción corriente de préstamos a largo plazo	-	511,448			C -14	(216,078)	295,370
	Ingresos por percibir	-	51,000	C -18	66,400	C - 17	(51,000)	66,400
Total pasivo circulante		1,220,922	1,802,704					1,591,188
No circulante								
Prestamos no circulante	Préstamo por pagar a LP	511,633	185			C -14	216,078	216,263
	Obligaciones por arrendamiento financiero a LP		3,829	C -3	(3,829)			-
	Pasivo por impuesto diferido	-	102,085	C -12	40,415			142,500
Total pasivo no circulante		511,633	106,099					358,763
Total Pasivo		1,732,555	1,908,803					1,949,951
Capital Contable								
Capital social pagado		1,000,000	1,000,000.00					1,000,000
Reserva legal		178,479	178,479					178,479
Utilidades no distribuidas		1,275,878	1,275,878					1,275,878
Utilidades del presente ejercicio		287,422	287,422					287,422
Ajustes por transición		-	(71,096)	C	(26,363)			(97,459)
Total capital contable		2,741,780	2,670,684					2,644,321
Total pasivo más capital		4,474,335	4,579,487					4,594,272
	Cuentas de orden acreedoras	-	546,000			C - 23 C - 24	144,000	690,000


2.3.3.5 Conciliación de los resultados al cierre del período presentado conforme a la NIIF para las PYMES (31/12/2012).


	Saldos al 31/12/2012 con base a PCGA anteriores	Ref.	Efecto de la transición	Saldos al 31/12/2012 con base a la NIIF para las PYMES
Ventas	5,983,420	C - 17 C - 18	(15,400)	5,968,020
(-) Rebajas y devoluciones sobre venta	(254,567)			(254,567)
Ventas netas	5,728,853			5,713,453
Costo de venta	(4,117,793)	C - 10	(20,738)	(4,138,531)
Utilidad bruta	1,611,060			1,574,922
Gastos de operación				
Gastos de administración	(232,094)	C - 1 C - 5 C - 6 C - 11 C - 15 C - 16 C - 25	61,965	(170,129)
Gastos de venta	(760,394)			(760,394)
Gastos financieros	(193,495)	C - 5 C - 25	(2,241)	(195,736)
Utilidad de operación	425,077			448,663
Otros ingresos	11,376	C - 19	(9,376)	2,000
Otros gastos	(24,378)			(24,378)
Utilidad antes de reserva legal impuesto sobre la renta	412,075			426,285
Reserva Legal	(28,845)			(28,845)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	383,230			397,440
Gasto por impuesto sobre la renta	(95,807)	C - 4 C - 11	(40,573)	(136,380)
Utilidad neta del ejercicio	287,422			261,060

2.3.3.6 Primeros Estados Financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2012	2011
Activo			
Corriente			
Efectivo y equivalentes	4	109,745	162,003
Depósitos a corto plazo		40,500	30,200
Deudores comerciales y otras cuentas por pagar - neto	5	1,783,216	1,248,670
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	6	159,783	199,608
Inventarios de productos agrícolas – neto	7	855,400	952,532
Productos pendientes de liquidar		66,400	51,000
Costos pendientes de liquidar		9,004	13,890
Pagos anticipados	8	78,806	76,902
Otros activos	9	34,760	25,768
Total activo circulante		3,137,613	2,760,572
No corriente			
Propiedad, planta y equipo neto	10	1,261,106	1,317,934
Activo por arrendamiento financiero	11	2,288	16,014
Propiedades de inversión	12	15,000	15,000
Activos Biológicos – neto	13	157,801	178,539
Depósitos en Garantía	14	20,000	20,000
Activo por impuesto diferido	15	463	621
Total no corriente		1,456,658	1,548,108
Total activo		4,594,271	4,308,680
Cuentas de orden deudoras			
	24	690,000	546,000
Pasivo			
Corriente			
Cuentas por pagar	16	1,135,294	682,498
Cuentas por pagar a partes relacionadas	6	57,117	64,398
Obligaciones por arrendamiento financiero a C.P.	17	3,830	14,668
Porción corriente de préstamos a largo plazo	18	295,370	511,448
Ingresos por percibir		66,400	51,000
Otros pasivos Corriente	19	33,177	12,704
Total pasivo corriente		1,591,188	1,336,716
No corriente			
Préstamos por pagar a largo plazo	16	216,263	511,633
Obligaciones por arrendamiento financiero a L.P.	17	-	3,829
Pasivo por impuesto diferido	20	142,500	102,085
Total pasivo no corriente		358,763	617,547
Total Pasivo		1,949,951	1,954,263
Patrimonio neto			
Capital social	21	1,000,000	1,000,000
Reserva legal	21	178,479	149,634
Resultados acumulados		1465,841	1204,783
Total patrimonio neto		2,644,320	2,354,417
Total pasivo mas patrimonio neto		4,594,271	4,308,680
Cuentas de orden acreedoras			
	24	690,000	546,000


José Ernesto Reyes Molina
Representante Legal



Carmen Elena Ventura
Contador General



Faywa, S.A. de C.V.
Auditores externos

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
 (Compañía Salvadoreña)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2012	2011
Ventas netas		5,713,453	5,660,191
Costo de explotación agrícola		(4,138,531)	(4,160,232)
Utilidad bruta		1,574,922	1,499,959
Otros ingresos		2,000	3,000
Gastos de operación			
Gastos de administración	22	(170,129)	(162,417)
Gastos de venta	22	(760,394)	(754,302)
Utilidad de operación		646,399	586,240
Gastos financieros		(195,736)	(193,113)
Otros gastos		(24,378)	(32,039)
Utilidad antes de reserva legal e impuesto		426,285	361,088
Reserva legal		(28,845)	(24,279)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		397,440	336,809
Gasto por impuesto sobre la renta	23	(136,380)	(100,735)
Utilidad neta del ejercicio		261,060	236,074


 Jose Ernesto Reyes Molina
 Representante Legal


 Carmen Elena Ventura
 Contador General

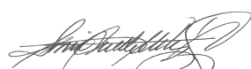

 Faywa, S.A. de C.V.
 Auditores externos

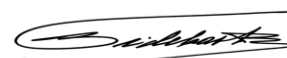
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Año terminado el 31 diciembre de 2012 y 2011

	Nota	Capital social		Reserva legal	Resultados Acumulados	Totales
		Acciones	Valor			
Saldos al 31 de diciembre de 2010		875,000	US\$1,000,000	US\$125,355	US\$1,033,955	US\$2,159,311
Ajuste por adopción de NIIF					(65,247)	(65,247)
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2010		87,500	US\$1,000,000	US\$125,355	US\$968,708	US\$2,094,064
Utilidad neta del ejercicio					236,074	236,074
Reserva legal				24,279		24,279
Saldos al 31 de diciembre de 2011	21	10,000	US\$1,000,000	US\$149,634	US\$1,204,781	US\$2,354,416
Utilidad neta del ejercicio					261,060	261,060
Reserva legal				28,845		28,845
Saldos al 31 de diciembre de 2012	21	10,000	US\$1,000,000	US\$178,479	US\$ 1,465,841	US\$ 2,644,320


José Ernesto Reyes Molina
Representante Legal

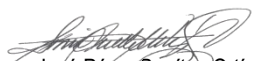

Carmen Elena Ventura
Contador General


Faywa, S.A. de C.V.
Auditores Externos

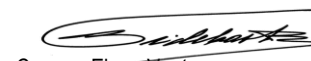
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
(Compañía Salvadoreña)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Años terminados al 31 de diciembre de	Nota	2012	2011
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Utilidad neta del ejercicio		US\$261,060	US\$236,074
<u>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</u>			
Depreciación de propiedad, planta y equipo		72,588	70,109
Reserva Legal		28,845	24,279
Gasto por estimación de cuentas incobrables		2,347	986
Gasto por obsolescencia de inventario		1,360	6,973
Depreciación de maquinaria en arrendamiento financiero		13,726	13,726
Agotamiento acumulado de activos biológicos		20,738	20,682
Gasto por impuesto sobre la renta diferido		40,573	20,094
<u>Cambios en activos y pasivos de operación</u>			
(Aumento) en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(536,893)	(146,123)
Disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas		39,825	32,119
Disminución (aumento) en inventario de productos agrícolas		95,772	(99,269)
(Aumento) disminución en productos pendientes de liquidar		(15,400)	(21,000)
Disminución (aumento) de costos pendientes de liquidar		4,886	(6,057)
(Aumento) en pagos anticipados		(1,904)	(9,694)
(Aumento) en otros activos		(8,992)	(4,242)
Aumento en cuentas por pagar		452,795	394,540
(Disminución) en cuentas por pagar a partes relacionadas		(7,281)	(7,632)
(Disminución) en obligaciones por arrendamiento financiero		(14,667)	(13,679)
Aumento (Disminución) en otros pasivos corrientes		20,473	(20,000)
Aumento de ingresos por percibir		15,400	21,000
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		485,251	512,886
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
(Aumento) disminución de depósitos a corto plazo		(10,300)	10,638
Compra de bienes de propiedad, planta y equipo		(15,761)	(38,287)
Efectivo usado para actividades de inversión		(26,061)	(27,649)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento			
Pago de préstamos bancarios		(511,448)	(486,588)
Efectivo usado en actividades de financiamiento		(511,448)	(486,588)
Flujo neto de efectivo		(52,258)	(1,351)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		162,003	163,354
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	4	US\$109,745	US\$162,003


José Pérez Benítez Ortiz
Representante Legal


Faywa S.A. de C.V.
Auditores Externos


Carmen-Elena Ventura
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

2.3.4. Fase IV - Mantenimiento

En esta fase se procede a la verificación del cumplimiento de la NIIF para las PYMES después que se haya realizado el proceso de la transición.

El equipo encargado del proceso deberá realizar una evaluación de la información que genera el sistema de la entidad y verificar que este cumpla con los requerimientos de la NIIF para Pymes y además que la misma sea útil razonable y suficiente para los usuarios. Además deberán evaluar, analizar y efectuar las revelaciones requeridas por la normativa.

A continuación se presentan las cuentas que fueron afectadas por la transición y que necesitan se les dé un seguimiento para asegurarse de su debido reconocimiento como lo establece las NIIF para las PYMES:

- a) **Alquileres por pagar;** en el proceso de transición se realizó el correcto reconocimiento de un contrato de arrendamiento financiero que había celebrado la entidad, el cual se estaba registrando únicamente el pago de las cuotas dejando de reconocer un activo y un pasivo en su estado de situación financiera como lo establece la sección 20 párrafo 9, el equipo encargado del proceso de mantenimiento deberá dar seguimiento a la manera en que la entidad tratara dicho arrendamiento, liquidando la cuenta por pagar, y reconociendo la depreciación del activo, para ello se revisará el control del cuadro de amortización hasta que este se haya pagado en su totalidad.
- b) **Se reconoció una propiedad de inversión:** que la entidad tenía dentro de las propiedades, planta y equipo el cual se tuvo que reclasificar como lo establece la sección 16 propiedad de inversión ya que este pudo ser medido de forma fiable.

El equipo o encargado del proceso deberá dar seguimiento al final de cada periodo para ver si este sigue siendo medido de forma fiable y ser mantenido dentro de la propiedad de inversión al contrario este deberá reclasificarse a propiedad planta y equipo tal como lo establece la sección 16 en su párrafo 8.

- c) **Cuentas por pagar,** en esta cuenta fue necesario realizar el reconocimiento de una estimación para cuentas incobrables debido que la entidad mostraba saldos vencidos los cuales se evaluaron de forma conjunta los saldos en el proceso de transición y se reconoció un estimación del porcentaje sobre los saldos moroso como lo requieren la NIIF para las PYMES, de manera que el equipo

encargado deberá velar en esta etapa del mantenimiento que los saldos con riesgos crediticios se vayan incorporando en la estimación de cuentas por cobrar.

- d) **Cuentas por cobrar.** Es esta cuenta se realizó una reclasificación de saldos que pertenecían a transacciones entre partes relacionadas la cual la compañía los tenía dentro de las cuentas por cobrar a clientes comerciales, dejando de dar cumplimiento a lo establecido en la sección 4 párrafo 11 literal b) donde señala que las cuentas por cobrar comerciales deberán mostrar por separado los importes por cobrar de partes relacionadas, el equipo encargado del proceso deberá dar seguimiento a que dicha separación se mantenga y se muestre por separado en los estados financieros.
- e) **Activo biológico,** La entidad mostraba dentro del valor de sus terrenos una plantación de café, por lo cual en la fase de transición fue necesario reclasificarlo como un activo biológico ya que este cumplía con lo que establece la sección 34 párrafo 3, además fue necesario reconocer el agotamiento que poseía la plantación de café, por lo cual el equipo del proceso del mantenimiento deberá dar seguimiento para que el activo biológico pueda ser presentado de forma razonable en los estados financieros.
- f) **Préstamos bancarios,** se encontró que la entidad no contabilizaba correctamente sus préstamos bancarios debido que por no poseer un cuadro de amortización de los préstamos la compañía estaba mostrando todo el monto de ellos en un pasivo no corriente dejando de reconocer la porción corriente, la entidad deberá por medio del equipo encargado del mantenimiento velar por la correcta liquidación tanto de la porción corriente como de la no corriente.
- g) **Seguro agrícola,** el registro de la póliza de seguro se estaba cargando directamente a gasto del periodo conforme al pago de una cuota anual, para efectos de la adopción a NIIF para las Pymes se procedió a crear un activo por la prima anual y luego se fue amortizando mensualmente, esto debe tenerse presente durante la vigencia del seguro.
- h) **Entregas de café,** la empresa registraba una cuenta por cobrar y el ingreso respectivo por las entregas de café efectuadas a “Los Cafetaleros de Occidente” y liquidaba esta cuenta reconociendo el efectivo recibido por la venta y como ingreso la diferencia resultante por el pago recibido y el ingreso previamente registrado, y para dar cumplimiento a lo dispuesto en NIIF para las Pymes se reconocieron ingresos por percibir.

- i) **Producción conjunta**, La entidad reconoció en concepto de otros ingresos ventas realizadas de mangos y marañones recolectados de árboles de sombra para los cafetos, los cuales para efectos de adopción son reconocidos como disminución del costo pendiente de liquidar atribuido a la plantación.
- j) **Contratos de pre-compra**, en el marco de referencia anterior a la adopción de la NIIF para las Pymes que utilizaba la empresa, no se reconocían los contratos de pre compra de café, por lo que se procedió a registrar una provisión por el título valor celebrado, además de que se hizo énfasis en la cobertura con un banco por las fluctuaciones en los precios de mercado ya que el registro post entrega del grano se hará a valor razonable menos los costos hasta su punto de venta.

En general, el equipo que la entidad delegue para dar el mantenimiento después de haber realizado la transición a la NIIF para las PYMES deberá velar por el adecuado cumplimiento de la misma para que los estados financieros puedan ser presentados con cifras razonables, ya que la responsabilidad de monitorear el cumplimiento y aplicación apropiada de la NIIF para las PYMES corresponde a la administración de la compañía.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Las conclusiones logradas han sido las siguientes:

- a) Actualmente un importante número de empresas agrícolas dedicadas al cultivo del café, se encuentra aplicando la práctica contable basada en una mezcla de aspectos mercantiles y fiscales para la contabilización de sus operaciones y generación de información financiera. Dicha situación se debe a que no han realizado el proceso de adopción de la normativa contable establecida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCA), que para un gran número de empresas agrícolas es la NIIF para las PYMES.
- b) La adopción de la NIIF para las PYMES en las empresas agrícolas dedicadas al cultivo del café es una necesidad latente debido a la representatividad que este sector tiene en la economía del país, lo cual implica que la información financiera que dichas empresas generen debe ser fiable y razonable para que sea útil a sus distintos usuarios, para la toma de decisiones económicas.
- c) Las principales causas, por las cuales las compañías no han realizado o culminado el proceso de adopción de la NIIF para las PYMES son principalmente la falta de conocimientos sobre la normativa técnica y la poca capacitación del personal. Además es importante recalcar que el desinterés por parte de la administración de las compañías también constituye una causa representativa de la no adopción de la normativa en las empresas agrícolas caficultoras.
- d) Las áreas de los estados financieros impactadas a consecuencia del proceso de re-expresión y adopción de la NIIF para las PYMES, en su mayoría fueron detectadas por el cambio de una base de registro de las transacciones aparentemente fiscal a una base financiera.
- e) Este material servirá de apoyo en la formación de nuevos profesionales en contaduría pública, sirviendo de consulta para futuras investigaciones. Asimismo podrá servir de referencia en el desarrollo de diferentes cátedras, orientando a los estudiantes con un material nuevo y con contenido útil para el entendimiento de la normativa vigente.

Recomendaciones

Las Recomendaciones logradas han sido las siguientes:

- a) Las políticas contables que las entidades tienen que adoptar considerando sus características, la actividad económica que realiza y la naturaleza de los saldos de cuenta existentes en los estados financieros, deben ser conforme a lo establecido por la normativa contable establecida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCA).
- b) La adopción de la NIIF para las PYMES debe ser realizado por las empresas, con el fin de lograr la generación de información financiera razonable que represente la imagen fiel de las operaciones que realizan y que sea útil para los distintos usuarios.
- c) Las administraciones de las compañías deben asumir la responsabilidad de cumplir los requerimientos de la normativa contable vigente desde el proceso de transición, para lo cual es necesario que se realicen la inversión de recursos debida con el objetivo de presentar estados financieros razonables.
- d) En el proceso de transición es necesario que el equipo encargado conformado para tal fin, realice la evaluación requerida de la situación actual de la compañía, para determinar correctamente los cambios a implementar, producto de la utilización de requerimientos fiscales o mercantiles que difieren de la base financiera.
- e) Se recomienda considerar el presente documento como material de consulta para efectos de facilitar el desarrollo del proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

BIBLIOGRAFÍA

Aníbal A. Elías Selecta Guía de Aplicación y Consulta de Principios Normados. Facilitando la comprensión y adopción de la NIIF para las Pymes por medio de la selección y análisis de principios aplicables en nuestra economía.

BOLETÍN: "Seminario NIIF para las Pymes modelo práctico de adopción e implementación. Ponentes: Elías y Asociados

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

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Última Edición. "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Fundamentos de las conclusiones de la NIIF para las PYMES. (IASB).

Estados financieros ilustrativos (en base de las NIIF para las PYMES) y lista de comprobación a revelar y presentar. Autor: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Fundación del comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.

Gálvez García, Yesenia Marisol, Ortiz, Fátima Elizabeth, Valladares Abrego, Leda Nattali "Lineamientos Para La Adopción E Implementación De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF-Pymes) Para El Rubro Propiedades, Planta Y Equipo De Las Industrias Textiles Salvadoreñas" Universidad de El Salvador, 2010.

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.

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

“reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad” Universidad de El Salvador 2011.

Raúl Rojas Soriano: Guía para realizar investigaciones sociales, trigésima primera edición en Plaza y Valdés 2006 y 2008, editorial P y V México.

www.ifrs.org/Home.htm Aspectos a considerar en la adopción por primera vez en la transición a las NIIF para las PYMES. 05/09/2012

www.procafe.com.sv/menu/ Generalidades del sector café departamento de La Libertad. 04/04/2012

www.elconsultor.cl, Aspectos a considerar en la adopción por primera vez en la transición a las NIIF para las PYMES. 2. 20/05/2012

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 - Metodología de la investigación

ANEXO 2 - Tabulación de datos de la investigación de campo

ANEXO 3 – Acta junta directiva –Aprobación de la Adopción de la NIIF para las PYMES

ANEXO 4 – Notas a los estados financieros de conformidad con PCGA anteriores 2010, 2011 y 2012

ANEXO 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES.

ANEXO 6 – Estructura del catálogo de cuentas de conformidad a la NIIF para las PYMES

ANEXO 7 – Catálogo de Cuentas según requerimiento de la NIIF para las PYMES

ANEXO 8 - Tabla de amortización del arrendamiento financiero, caso práctico punto 1

ANEXO 9 - Informe final del proceso de adopción

ANEXO 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

Anexo 1 – Metodología de la Investigación

Tipo de estudio

La investigación se realizó utilizando un estudio de tipo analítico descriptivo, identificando los componentes del problema y describiendo las causas y consecuencias del mismo; el cual consistió en deducir una circunstancia que se está presentando y se aplicó describiendo todas las dimensiones que intervienen en la problemática estudiada.

Unidad de análisis

Las unidades que se analizaron como parte de la investigación comprendieron los departamentos contables de las empresas dedicadas al cultivo de café ubicadas en el departamento de La Libertad, registradas en el Directorio de empresas de la Dirección General de Estadísticas y Censos DIGESTYC, correspondiente al año 2011, y que cumplen con la característica de ser una persona jurídica.

Universo y muestra

El universo objeto de estudio se estableció en 106 empresas (Personas jurídicas) dedicadas al cultivo del café ubicadas en el departamento de La Libertad.

Para llevar a cabo la investigación se consideró la aplicación de una fórmula dando como resultado una muestra de 34 empresas dedicadas al cultivo del café ubicadas en el departamento de La Libertad.

Instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación:

Se utilizaron cuestionarios diseñados con interrogantes cerradas dirigidas a los profesionales de contaduría pública que laboren en las empresas dedicadas al cultivo del café ubicadas en el departamento de La Libertad, para determinar los componentes de la problemática y su impacto dentro del sector, identificando los aspectos más importantes proponiendo alternativas de solución.

Procesamiento de la información

Los datos recolectados de los cuestionarios circulados, se procedieron a tabular en una hoja electrónica de Excel por cada una de las interrogantes efectuadas.

Anexo 1 – Metodología de la Investigación

Análisis e interpretación de los datos procesados

Los datos tabulados fueron analizados a detalle relacionando las principales tendencias con los componentes de la problemática, infiriendo los datos obtenidos con la muestra utilizada. Se establecieron frecuencias relativas y se resumieron los datos a través de gráficos circulares.

Diagnóstico de la investigación

Finalmente se analizaron los resultados explicando cada variable y relacionándolas con cada pregunta y respuesta obtenida en la investigación de campo, el diagnóstico se dividió, para efecto de un mejor análisis, en tres áreas importantes, con el propósito de comprender a profundidad la problemática, de tal manera que permita identificar las acciones necesarias para resolverla.

Una vez adquirido el conocimiento del proceso de transición a la NIIF para las PYMES y de la base contable utilizada actualmente en la empresa “EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.”, se identificaron coincidencias y discrepancias de ambos marcos de referencia, para proceder a efectuar casos prácticos que permitieron obtener conclusiones y formular las recomendaciones respectivas.

Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Tabulación de Datos

A continuación se presentan los resultados obtenidos de la investigación realizada en una muestra compuesta por 34 empresas del sector cafetalero del departamento de La Libertad, en la que en algunas interrogantes se permitía la elección de más de una opción de respuesta.

Pregunta 1 ¿Cuáles son los centros de costos con que cuenta la entidad?

Objetivo: Identificar los centros de costos aplicados por las compañías agrícolas para la contabilización de los costos incurridos en cada fase del proceso productivo.

Respuestas	Frecuencia	%
Preparación de terreno	6	17.19%
Almaciguero	4	11.72%
Semillero	5	13.28%
Siembra	5	15.63%
Cosecha	7	21.09%
Recolección	5	14.06%
Otros	2	7.03%
Total***	34	100.00%

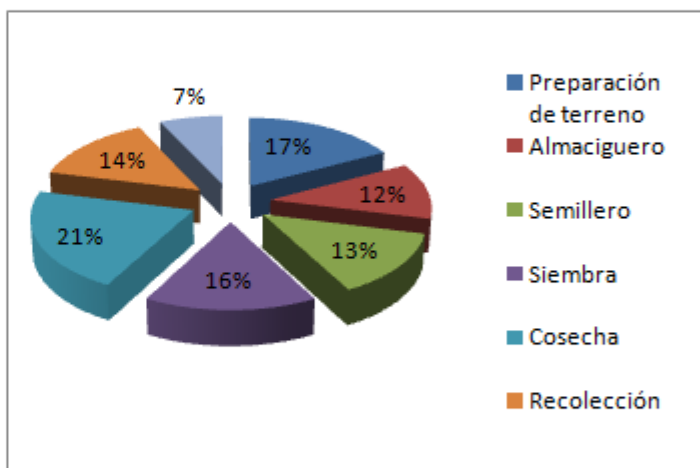


Tabla 1

Comentario:

Del total de encuestas se puede evidenciar que las empresas identifican centros de costos para el registro y acumulación de los gastos incurridos en todas las fases del proceso del cultivo del café.

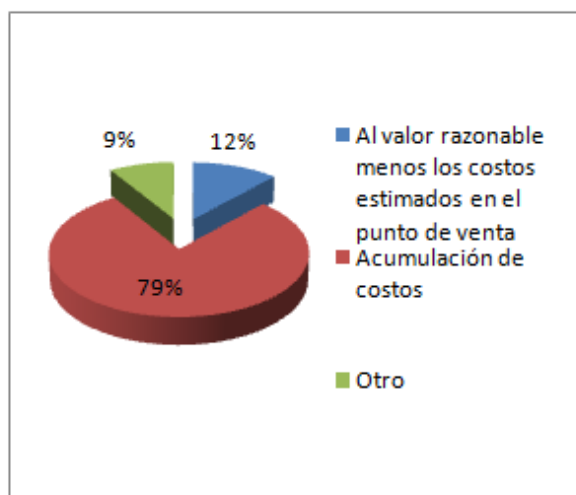
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 2 ¿Qué método utiliza la compañía para la medición inicial de las plantaciones?

Objetivo: Conocer el método utilizado por las empresas para medir las plantaciones en su reconocimiento inicial

Respuestas	Frecuencia	%
Al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta	4	11.76%
Acumulación de costos	27	79.41%
Otro	3	8.82%
Total***	34	100.00%

Tabla 2



Comentario:

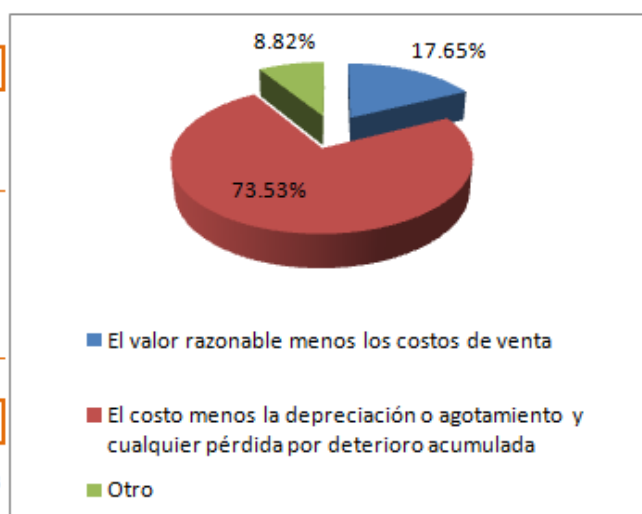
Con base a los datos obtenidos, se observa que un 79.41% de las empresas miden inicialmente las plantaciones mediante la acumulación de costos, mientras que solo el 11.76% lo hace por el valor razonable.

Pregunta 3 ¿Qué método utiliza la compañía para la medición posterior de las plantaciones?

Objetivo: Conocer el método utilizado por las empresas para medir las plantaciones en su reconocimiento posterior

Respuestas	Frecuencia	%
El valor razonable menos los costos de venta	6	17.65%
El costo menos la depreciación o agotamiento y cualquier pérdida por deterioro acumulada	25	73.53%
Otro	3	8.82%
Total***	34	100.00%

Tabla 3



Comentario:

Del total de encuestas se obtiene un resultado muy significativo (73.53%) de empresas que miden posteriormente la plantación al costo menos la depreciación y el deterioro si lo hubiere.

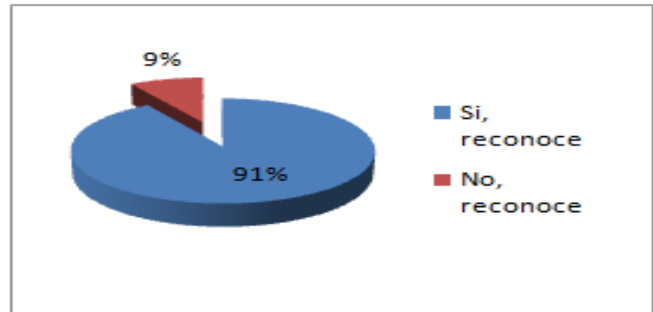
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 4 ¿Reconoce la empresa sus productos agrícolas cosechados o recolectados procedentes de las plantaciones?

Objetivo: Conocer si la empresa reconoce los productos cosechados o recolectados de sus activos biológicos

Respuestas	Frecuencia	%
Si, reconoce	31	91.18%
No, reconoce	3	8.82%
Total***	34	100.00%

Tabla 4



Comentario:

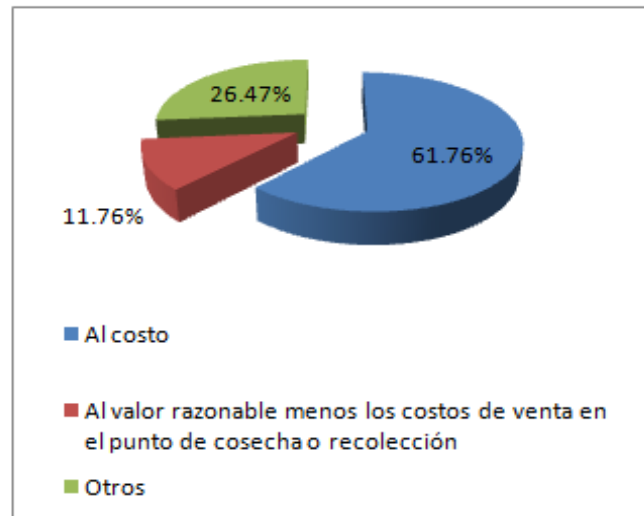
De acuerdo a los datos que se reflejan, las empresas que reconocen o que incorporan a los Estados Financieros sus productos agrícolas durante la fase de la cosecha y recolección son el (91.18%).

Pregunta 5 ¿A qué valor se reconoce inicialmente los productos cosechados o recolectados procedentes de las plantaciones?

Objetivo Determinar la valuación que las empresas utilizan para sus productos cosechados o recolectados

Respuestas	Frecuencia	%
Al costo	21	61.76%
Al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección	4	11.76%
Otros	9	26.47%
Total***	34	100.00%

Tabla 5



Comentario:

De los datos obtenidos el 53.85% de las empresas reconocen inicialmente los productos cosechados o recolectados de las plantaciones al costo de las mismas y solo el 23.08% lo hace estimando un valor razonable.

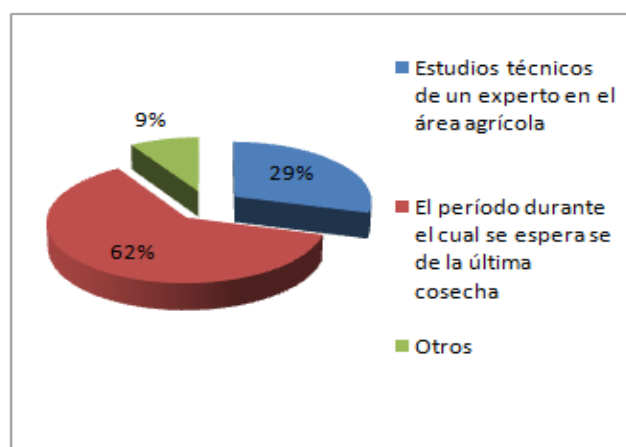
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 6 ¿Qué criterios utiliza la compañía para establecer las vidas útiles de las plantaciones?

Objetivo: Identificar los criterios utilizados por la empresas para la estimación de las vidas útiles de las plantaciones

Respuestas	Frecuencia	%
Estudios técnicos de un experto en el área agrícola	10	29.41%
El periodo durante el cual se espera se de la última cosecha	21	61.76%
Otros	3	8.82%
Total***	34	100.00%

Tabla 6



Comentario:

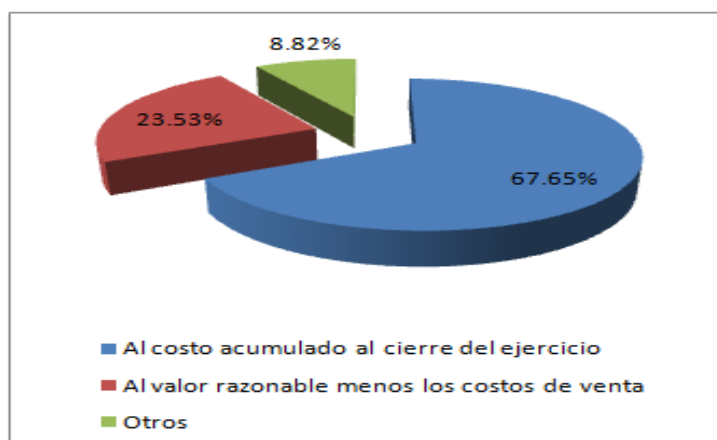
Del total de respuestas obtenidas un 52.50% establece la vida útil de las plantaciones basandose en el periodo durante el cual se espera se de la última cosecha, por otra parte un grupo considerable basa esta estimación según estudios tecicos de expertos en el área agrícola.

Pregunta 7 ¿Cómo se miden los inventarios procedentes de las cosechas al cierre del periodo contable?

Objetivo: Determinar la valuación de los inventarios procedentes de las cosechas al cierre de cada periodo

Respuestas	Frecuencia	%
Al costo acumulado al cierre del ejercicio	23	67.65%
Al valor razonable menos los costos de venta	8	23.53%
Otros	3	8.82%
Total***	34	100.00%

Tabla 7



Comentario:

El 57.50% de las respuestas obtenidas por parte de los encuestados establecen que se miden los inventarios al cierre del periodo contable al costo acumulados por la plantación, por otro lado un 20% lo hace atendiendo al valor razonable.

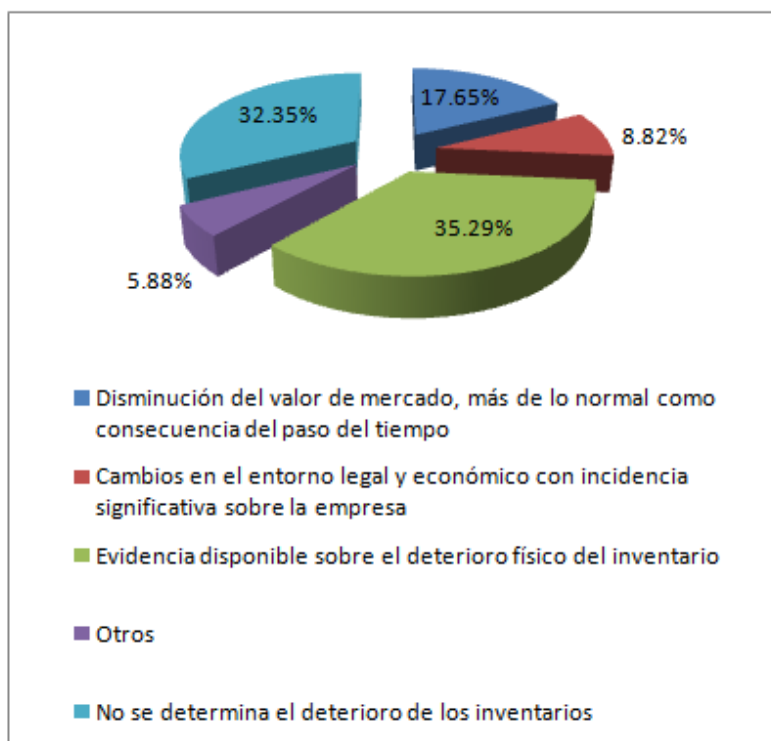
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 8 ¿Cómo determina la empresa las pérdidas por deterioro de los inventarios?

Objetivo: Conocer el método utilizado por las empresas para determinar las pérdidas por deterioro de los inventarios.

Respuestas	Frecuencia	%
Disminución del valor de mercado, más de lo normal como consecuencia del paso del tiempo	6	17.65%
Cambios en el entorno legal y económico con incidencia significativa sobre la empresa	3	8.82%
Evidencia disponible sobre el deterioro físico del inventario	12	35.29%
Otros	2	5.88%
No se determina el deterioro de los inventarios	11	32.35%
Total***	34	100.00%

Tabla 8



Comentario:

Del total de las respuestas un 72.52% de las empresas determina deterioro por obsolescencia para los inventarios, aunque la forma de cálculo sea diferente siendo la evidencia disponible de deterioro físico con un 30% el más representativo, por otra parte un 27.50% no determina valor por deterioro que pudiera surgir.

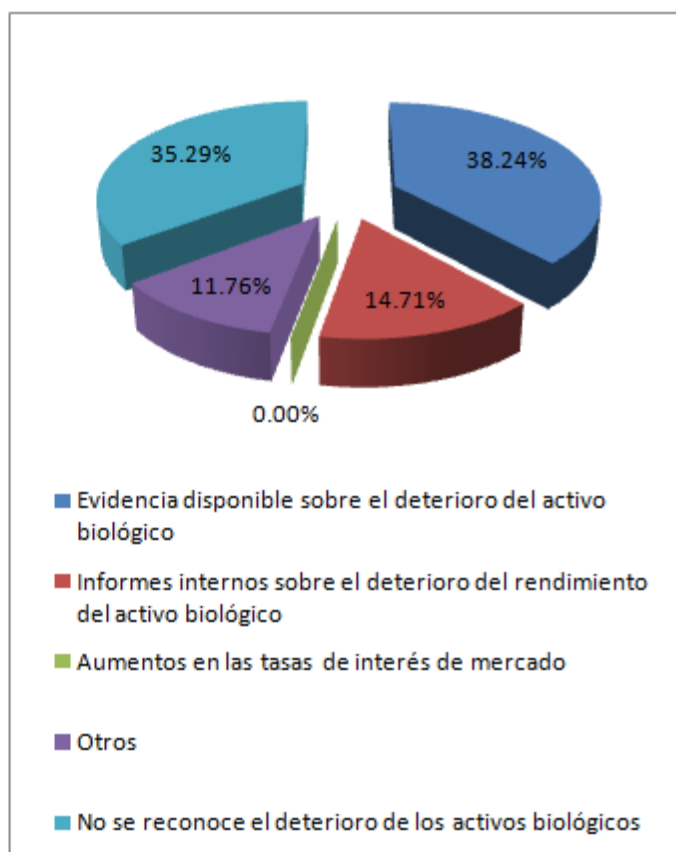
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 9 ¿Cómo determina la empresa las pérdidas por deterioro de los activos biológicos?

Objetivo: Identificar el método utilizado por las empresas para determinar el deterioro de los activos biológicos

Respuestas	Frecuencia	%
Evidencia disponible sobre el deterioro del activo biológico	13	38.24%
Informes internos sobre el deterioro del rendimiento del activo biológico	5	14.71%
Aumentos en las tasas de interés de mercado	0	0.00%
Otros	4	11.76%
No se reconoce el deterioro de los activos biológicos	12	35.29%
Total***	34	100.00%

Tabla 9



Comentario:

Del total de los datos obtenidos un 68.42% de las empresas si reconocen las pérdidas de valor de los activos biológicos siendo la evidencia disponible de deterioro el resultado más representativo con un (34.21%), por otro lado un 31.58% no determina un valor por deterioro.

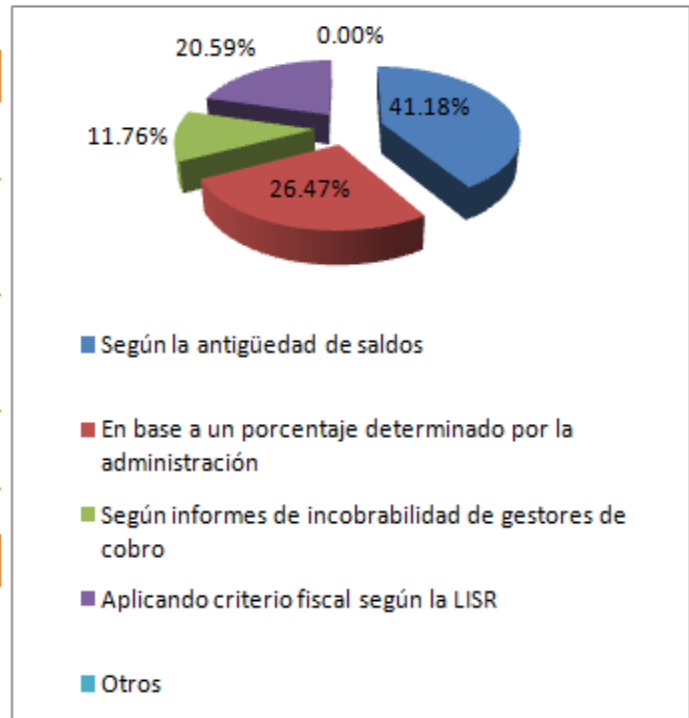
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 10 ¿Cómo reconoce la empresa la incobrabilidad de sus cuentas pendientes de cobro?

Objetivo: Identificar como las empresas reconocen la incobrabilidad de las cuentas por cobrar

Respuestas	Frecuencia	%
Según la antigüedad de saldos	14	41.18%
En base a un porcentaje determinado por la administración	9	26.47%
Según informes de incobrabilidad de gestores de cobro	4	11.76%
Aplicando criterio fiscal según la LISR	7	20.59%
Otros	0	0.00%
Total***	34	100.00%

Tabla 10



Comentario:

Del total de respuestas el 80.95% de las empresas reconocen saldos por incobrabilidad de cartera morosa, siendo la antigüedad de saldos el método más recurrente para este cálculo con un 33.33%, además un 21.43% lo hace mediante un porcentaje estimado por la administración de la empresa.

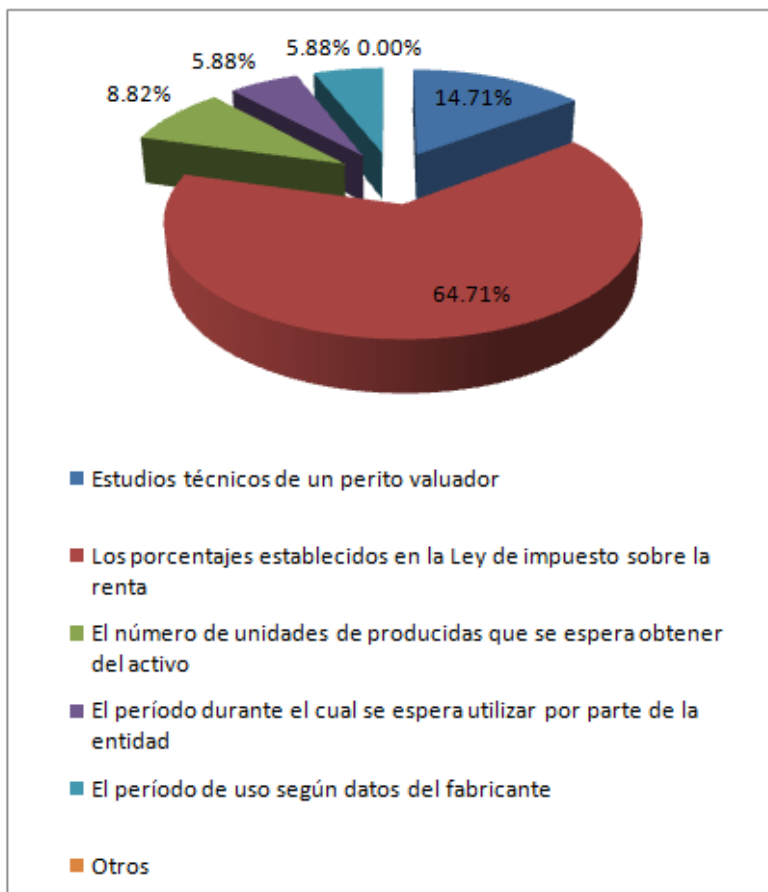
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 11 ¿Qué criterios utiliza la compañía para establecer las vidas útiles de los elementos de la Propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Identificar los criterios determinados para establecer las vidas útiles de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo.

Respuestas	Frecuencia	%
Estudios técnicos de un perito valuador	5	14.71%
Los porcentajes establecidos en la Ley de impuesto sobre la renta	22	64.71%
El número de unidades de producidas que se espera obtener del activo	3	8.82%
El periodo durante el cual se espera utilizar por parte de la entidad	2	5.88%
El periodo de uso según datos del fabricante	2	5.88%
Otros	0	0.00%
Total***	34	100.00%

Tabla 11



Comentario:

Del los datos obtenidos un 48.84% de las empresas determinan la vida útil de los elementos de la propiedad, planta y equipo aplicando un criterio acertado conforme a los requerimientos de la sección 17 Propiedades, planta y Equipo que establece los criterios para determinar la vida útil de estos activos, aún así un 51.16% de las respuestas denota que el criterio utilizado son los porcentajes establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta lo que generara diferencias significativas a lo establecido por la NIIF.

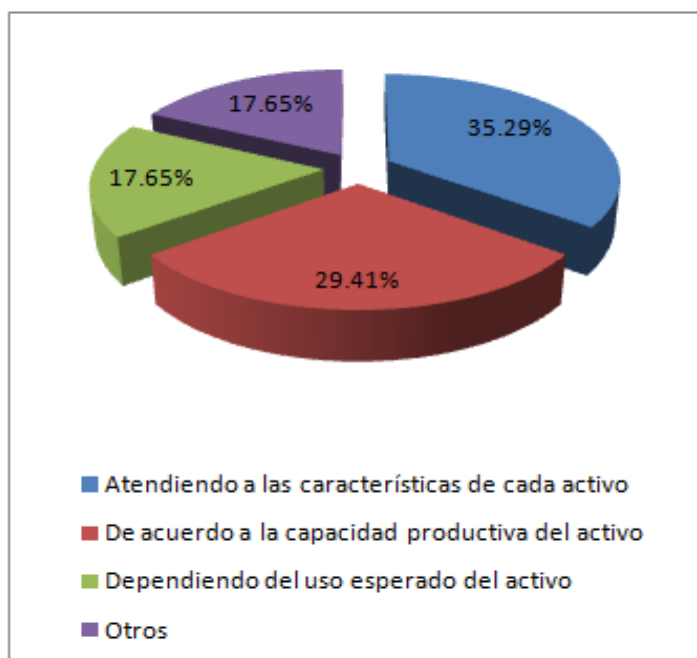
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 12 ¿Qué aspectos considera la empresa para establecer un valor residual de los activos de la propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer los criterios utilizados por las empresas para determinar el valor residual de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo

Respuestas	Frecuencia	%
Atendiendo a las características de cada activo	12	35.29%
De acuerdo a la capacidad productiva del activo	10	29.41%
Dependiendo del uso esperado del activo	6	17.65%
Otros	6	17.65%
Total***	34	100.00%

Tabla 12



Comentario:

Del total de respuestas obtenidas un 77.78% de las empresas determina un valor de residuo de los elementos de la propiedad, planta y equipo, un 33.33% lo hace atendiendo a las características de cada activo mientras que otro 27.78% lo determina de acuerdo a la capacidad productiva de cada activo.

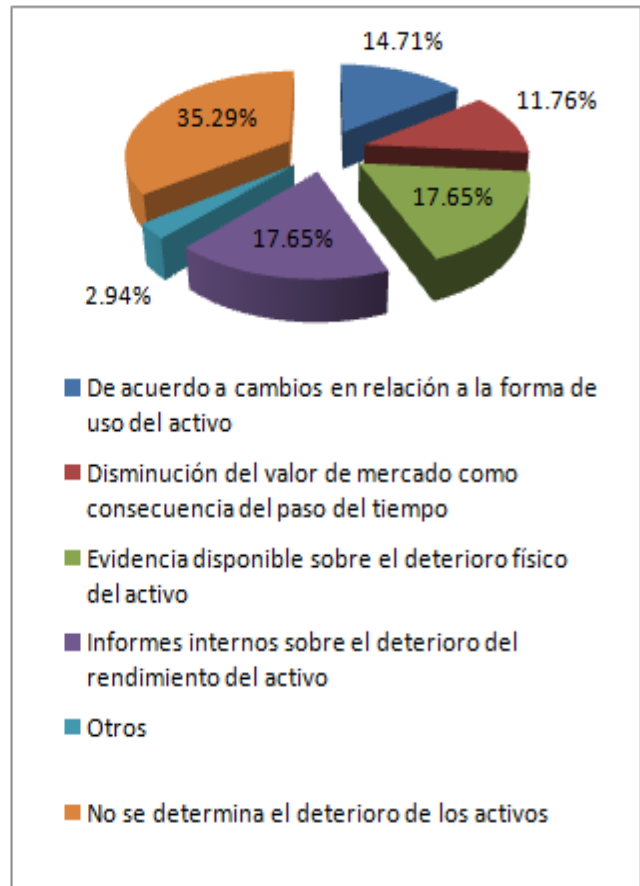
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 13 ¿Cómo determina la empresa las pérdidas por deterioro de los activos de la propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer la el método utilizado por las empresas para

Respuestas	Frecuencia	%
De acuerdo a cambios en relación a la forma de uso del activo	5	14.71%
Disminución del valor de mercado como consecuencia del paso del tiempo	4	11.76%
Evidencia disponible sobre el deterioro físico del activo	6	17.65%
Informes internos sobre el deterioro del rendimiento del activo	6	17.65%
Otros	1	2.94%
No se determina el deterioro de los activos	12	35.29%
Total***	34	100.00%

Tabla 13



Comentario:

Del total de respuestas obtenidas un 51.22% de las empresas determina un valor por deterioro de la propiedad, planta y equipo utilizando criterios como la evidencia de que el activo esta deteriorado o informes internos de rendimiento, por otro lado un 29.27% de las empresas no determina pérdidas por

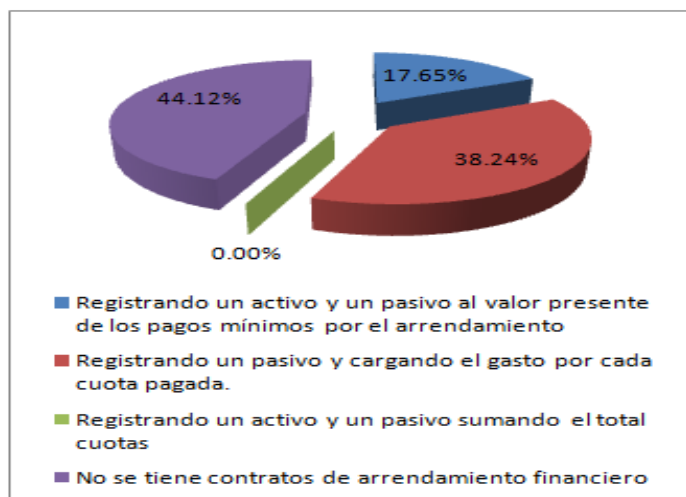
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 14 ¿Cómo reconoce la entidad los contratos por arrendamientos financieros?

Objetivo: Determinar como las empresas contabilizan los arrendamientos financieros de activos

Respuestas	Frecuencia	%
Registrando un activo y un pasivo al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento	6	17.65%
Registrando un pasivo y cargando el gasto por cada cuota pagada.	13	38.24%
Registrando un activo y un pasivo sumando el total cuotas	0	0.00%
No se tiene contratos de arrendamiento financiero	15	44.12%
Total***	34	100.00%

Tabla 14



Comentario:

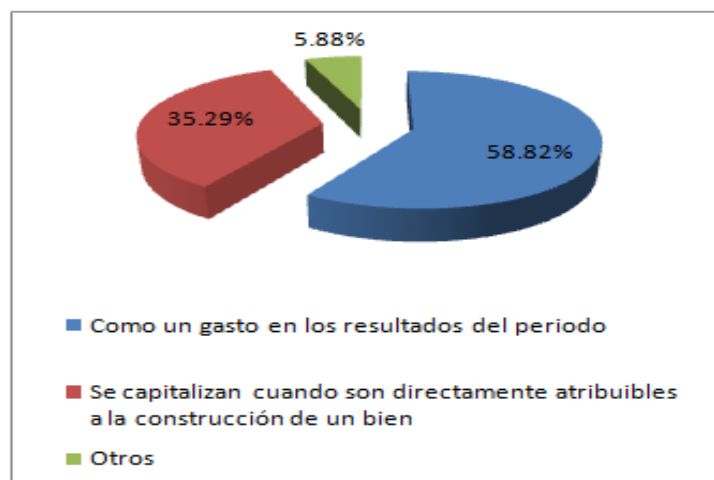
Según los datos recogidos un 17.65% de la empresas registra adecuadamente los importes por reconocimiento de un arrendamiento financiero registrando un activo y un pasivo al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, mientras que un 38.24% lo hace registrando un pasivo y reconociendo un gasto en el periodo, por otro lado un 44.12% no posee contratos por arrendamiento financiero.

Pregunta 15 ¿Cómo reconoce la empresa los costos por préstamos?

Objetivo: Determinar el tratamiento contable utilizado por las empresas para los costos por préstamos

Respuestas	Frecuencia	%
Como un gasto en los resultados del periodo	20	58.82%
Se capitalizan cuando son directamente atribuibles a la construcción de un bien	12	35.29%
Otros	2	5.88%
Total***	34	100.00%

Tabla 15



Comentario:

Del total de respuestas un 48.78% de las empresas reconoce los costos por préstamos como un gasto en el periodo afectando directamente los resultados, en cambio un 29.27% capitalizan estos costos cuando son directamente atribuibles a la construcción de un bien.

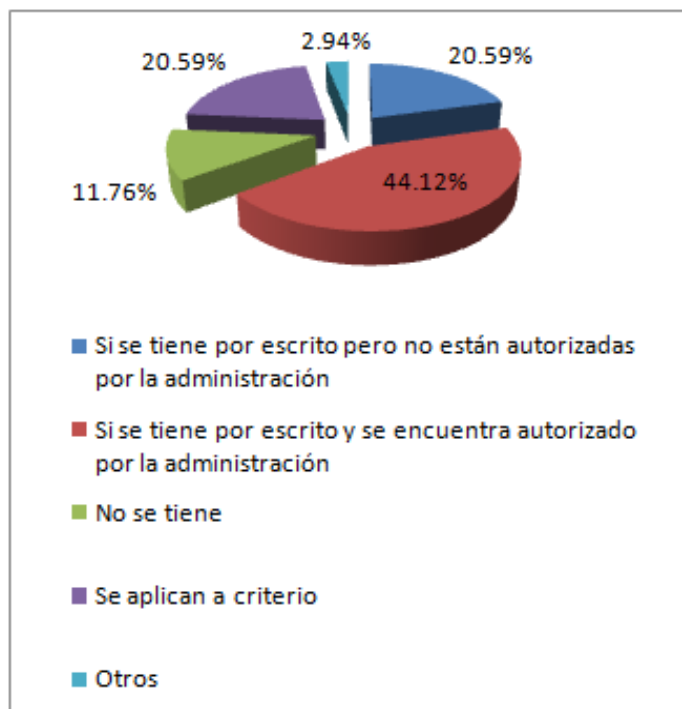
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 16 ¿Posee la empresa un manual de políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de las distintas cuentas del catalogo?

Objetivo: Identificar si las compañías poseen políticas contables autorizadas por escrito

Respuestas	Frecuencia	%
Si se tiene por escrito pero no están autorizadas por la administración	7	20.59%
Si se tiene por escrito y se encuentra autorizado por la administración	15	44.12%
No se tiene	4	11.76%
Se aplican a criterio	7	20.59%
Otros	1	2.94%
Total***	34	100.00%

Tabla 16



Comentario:

De las respuestas obtenidas un 35.71% de las empresas poseen un manual de políticas autorizadas por la administración, un 16.67% las tiene pero están pendientes de autorización, por otro lado un 47.62% no tiene políticas aprobadas por parte de la administración.

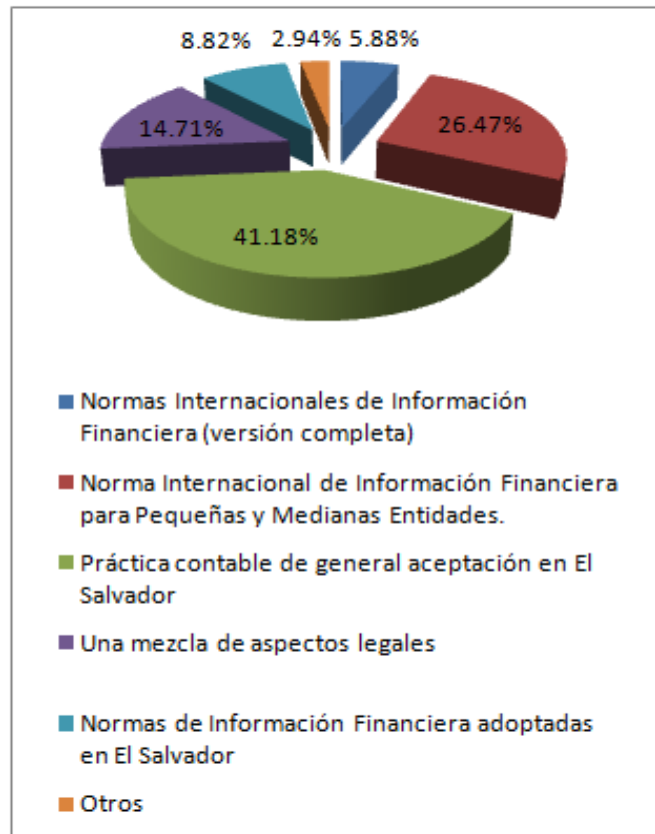
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 17 ¿Qué normativa aplica la compañía como base contable para el registro de las operaciones y preparación de los estados financieros?

Objetivo: Identificar la normativa contable aplicada por la compañía para la contabilización de sus operaciones

Respuestas	Frecuencia	%
Normas Internacionales de Información Financiera (versión completa)	2	5.88%
Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.	9	26.47%
Práctica contable de general aceptación en El Salvador	14	41.18%
Una mezcla de aspectos legales	5	14.71%
Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador	3	8.82%
Otros	1	2.94%
Total***	34	100.00%

Tabla 17



Comentario:

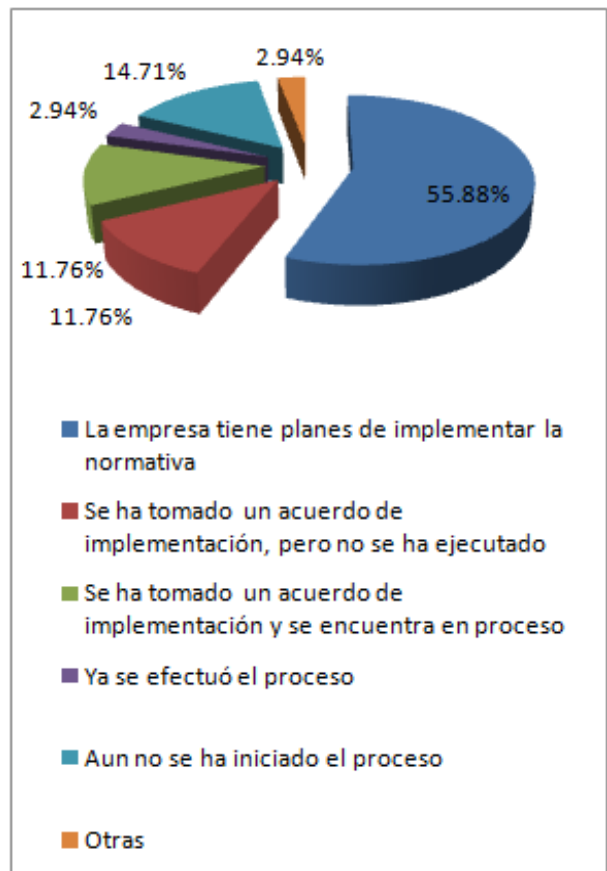
De los datos obtenidos un 21.43% de las empresas afirma ya estar aplicando la NIIF para las PYMES como base contable para el registro de sus operaciones mientras que un 78.57% aplica un marco de referencia distinto siendo una practica contable de genral aceptación con un 33.33% el mas significativo para el reconocimiento de las transacciones de las empresas.

Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

- Pregunta 18** ¿En qué situación se encuentra la empresa en cuanto a la implementación de NIIF para las PYMES?
- Objetivo:** Determinar la situación actual en la que se encuentran las compañías en el proceso de adopción de NIIF para las PYMES.

Respuestas	Frecuencia	%
La empresa tiene planes de implementar la normativa	19	55.88%
Se ha tomado un acuerdo de implementación, pero no se ha ejecutado	4	11.76%
Se ha tomado un acuerdo de implementación y se encuentra en proceso	4	11.76%
Ya se efectuó el proceso	1	2.94%
Aun no se ha iniciado el proceso	5	14.71%
Otras	1	2.94%
Total***	34	100.00%

Tabla 18



Comentario:

Del total de respuestas obtenidas solo el 2.94% de las empresas ya efectuó el proceso de conversión a NIIF para las PYMES, el 97.06% aún no esta aplicando la NIIF, de estos un 55.88% esta en planes de adoptar la norma como marco de referencia para el reconocimiento de sus operaciones.

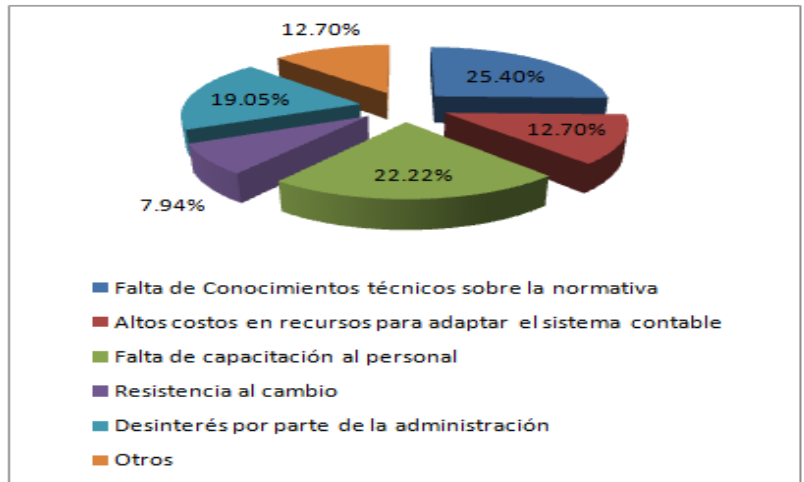
Anexo 2 – Tabulación de datos de la investigación de campo

Pregunta 19 ¿Qué limitantes o problemas considera que pudieran tener las empresas agrícolas, al llevar a cabo el proceso de adopción de la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Identificar las principales limitaciones que tienen las empresas agrícolas para llevar a cabo del proceso de adopción de la NIIF para las PYMES.

Respuestas	Frecuencia	%
Falta de Conocimientos técnicos sobre la normativa	9	25.40%
Altos costos en recursos para adaptar el sistema contable	4	12.70%
Falta de capacitación al personal	8	22.22%
Resistencia al cambio	3	7.94%
Desinterés por parte de la administración	6	19.05%
Otros	4	12.70%
Total***	34	100.00%

Tabla 19



Comentario:

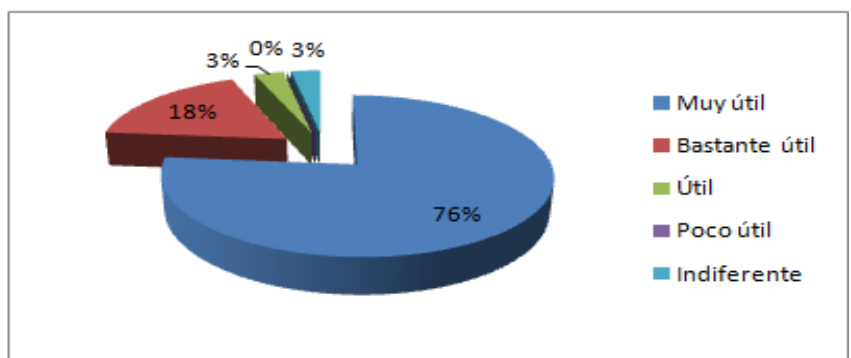
Con los datos obtenidos se puede apreciar que la falta de conocimientos técnicos sobre la normativa y la falta de capacitación al personal (47.62%) son las principales causas de que no se este aplicando la NIIF, por otro lado un 19.05% de las respuestas definen que es por el desinterés de la administración el hecho de que no se este aplicando la normativa vigente.

Pregunta 20 ¿Considera usted que es de utilidad la elaboración de un documento que sirva de apoyo a las empresas agrícolas para la aplicación de la NIIF para las PYMES, que contribuya a que se aplique con mayor facilidad?

Objetivo: Conocer la percepción de la compañía sobre la utilidad de elaborar un documentos que sirva de apoyo para realizar el proceso de adopción de NIIF para las PYMES en las empresas agrícolas.

Respuestas	Frecuencia	%
Muy útil	26	76.47%
Bastante útil	6	17.65%
Útil	1	2.94%
Poco útil	0	0.00%
Indiferente	1	2.94%
Total***	34	100.00%

Tabla 20



Comentario:

Del total de respuestas obtenidas el 76.47% afirma que es de mucha utilidad la creación de un documento que sirva de apoyo para la aplicación de la NIIF para las PYMES, mientras que un 2.94% se muestra indiferente.

ACTA JUNTA DIRECTIVA

SOCIEDAD : EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.
ACTA : JUNTA DIRECTIVA
AÑO : 2012

ACTA NÚMERO : TREINTA Y SIETE

En la Ciudad de Jayaque, La Libertad, a los diez horas del día primero de junio del año dos mil doce, reunidos los miembros de la Junta Directiva de la Sociedad El Buen Café, S.A. de C.V., del domicilio de Jayaque, en las oficinas situadas en diecisiete Avenida Sur y quince Calle Oriente de Jayaque; habiendo quórum para celebrar Junta Directiva, se procede de la siguiente manera: el Presidente de la junta el Lic. José Ernesto Reyes Molina y como secretario de la misma a la Sra. Ana del Carmen Menjivar. El Presidente, propone la siguiente agenda:

PUNTOS DE CARÁCTER ORDINARIO.

ESTABLECIMIENTO DEL QUÓRUM.

LECTURA Y RATIFICACIÓN DEL ACTA ANTERIOR NÚMERO TREINTA Y SEIS

PUNTO ÚNICO.

I. APROBACIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES

Se declara abierta la sesión de Junta Directiva de la sociedad “El Buen Café, S.A. de C.V.”, y la agenda propuesta fue aprobada en forma unánime por todos los miembros de la junta y se desarrolló de la siguiente manera:

PUNTOS ORDINARIOS

PUNTO PRIMERO: ESTABLECIMIENTO DEL QUÓRUM

Se exhibió quórum de asistencia el cual fue confirmado y firmado por los respectivos miembros de la junta.

PUNTO SEGUNDO: LECTURA Y RATIFICACIÓN DEL ACTA ANTERIOR, NÚMERO TREINTA Y SEIS.

Anexo 3 – Acta de junta directiva –Aprobación de la Adopción de la NIIF para las PYMES

Se dio lectura y ratificó el acta anterior número treinta y seis de fecha primero de mayo del año dos mil doce.

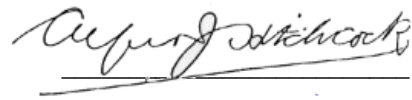
PUNTO ÚNICO:

La Junta Directiva, después de considerar la carta a la gerencia del auditor externo de fecha 15 de agosto de dos mil once, en la cual manifiesta que la compañía no ha realizado el proceso de adopción de la NIIF para las PYMES, cuyo requerimiento se establece en el acuerdo No. 113/2009 del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría; por unanimidad acuerda llevar a cabo el proceso de adopción de la NIIF para las PYMES, nombrando para tal efecto como encargados del proceso al Lic. Eugenio Figueroa, Gerente Financiero de la compañía y a la Licda. Carmen Elena Ventura, Contador General, quienes deberán realizar las gestiones necesarias, integrar y dirigir el personal a cargo de realizar la adopción.

No habiendo más que tratar y acordar, se da por terminada la sesión de Junta Directiva de Accionistas de la Sociedad El Buen Café, S.A. de C.V., en Jayaque a las once horas treinta minutos del día primero de junio del año dos mil doce, por lo cual dejamos constancia y firmamos la presente acta.



Lic. José Ernesto Reyes Molina
Presidente



Sra. Ana del Carmen Menjivar
Secretario

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A LOS PCGA ANTERIORES

1. Información general

El Buen Café, S.A. de C.V., fue constituido bajo las leyes de la República de El Salvador, sujeta al régimen de capital variable. Su actividad principal es la siembra y cultivo del café.

Como consecuencia de la entrada en vigor de la Ley de Integración Monetaria, a partir del 1 de enero de 2001, los libros de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo “US\$” en los estados financieros.

2. Principales políticas contables

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados con base a las prácticas de uso general en El Salvador; además, las cuales en opinión de la administración constituyen principios de contabilidad generalmente aceptados en El Salvador.

2.4 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Los clientes y otras cuentas por cobrar se registran al costo de la contraprestación que se haya dado a cambio de las mismas.

2.6 Inventarios

Los inventarios se miden al costo, el costo se determina usando el método del costo promedio.

2.7 Activo fijo

Los terrenos, edificios, maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición o construcción; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. La empresa ha adoptado el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil de los activos.

Anexo 4 – Notas a los estados financieros de conformidad con PCGA anteriores para los años 2010, 2011 y 2012

3. Caja y banco

	2012	2011	2010
Caja Chica	US\$331	US\$331	US\$331
Caja General	15,400	15,345	15,897
Bancos	134,514	176,527	187,964
Totales	US\$150,245	US\$192,203	US\$204,192

4. Clientes y otras cuentas por cobrar

	2012	2011	2010
Cientes			
Locales	979,421	836,934	825,784
Internacionales	859,632	441,815	320,404
Parte relacionadas	159,783	199,608	231,727
Total clientes	US\$1,998,836	US\$1,478,357	US\$1,377,915
Préstamos y anticipos a empleados	38,896	46,907	12,345
Totales	US\$2,037,732	US\$1,525,264	US\$1,390,260

5. Inventarios

	2012	2011	2010
Inventario de Productos Agrícola	749,855	801,202	749,539
Suministros	135,823	180,248	132,643
Totales	US\$885,678	US\$981,450	US\$882,182

6. Pagos anticipados

	2012	2011	2010
Costos de la cosecha	37,674	33,184	17,833
Publicidad	7,269	7,200	4,169
Otros gastos anticipados	11,000	10,000	
Total	US\$55,943	US\$50,384	US\$22,002

7. Otros activos

	2012	2011	2010
IVA credito fiscal	34,760	25,768	21,526
Depositos en garantía	20,000	20,000	20,000
Total	US\$54,760	US\$45,768	US\$41,526

Anexo 4 – Notas a los estados financieros de conformidad con PCGA anteriores para los años 2010, 2011 y 2012

8. Activo fijo

Ejercicio 2012	Terrenos	Plantaciones de Café	Edificios	Maquinaria	Vehículos	Mobiliario y equipo	Totales
Saldos al 31 de diciembre de 2011	US\$445,791	US\$413,637	US\$830,675	US\$301,245	US\$95,400	US\$53,290	US\$2,140,038
Adiciones	-	-	-	8,989.00	5,942.00	830.00	15,761.00
Saldo al 31 de diciembre de 2012	445,791	413,637	830,675	310,234	101,342	54,120	2,155,799.00
Depreciación Acumulada							
Saldos al 31 de diciembre de 2011			(553,471)	(170,795)	(35,136)	(42,407)	(801,809)
Adiciones			(41,648.00)	(62,039.00)	(24,762.00)	(10,797.00)	(139,246.00)
Saldo al 31 de diciembre de 2012			(595,119)	(232,834)	(59,898.00)	(53,204.00)	(941,055)
Propiedad, Planta y Equipo Neto							
Al 31 de diciembre de 2010	US\$445,791	US\$413,637	US\$319,419	US\$170,264	US\$67,326	US\$34,040	US\$1,450,477
Al 31 de diciembre de 2011	US\$445,791	US\$413,637	US\$277,204	US\$130,450	US\$60,264	US\$10,883	US\$1,338,228
Al 31 de diciembre de 2012	US\$445,791	US\$413,637	US\$235,556	US\$77,400	US\$41,444	US\$916	US\$1,214,743

Anexo 4 – Notas a los estados financieros de conformidad con PCGA anteriores para los años 2010, 2011 y 2012

9. Cuentas por Pagar

	2012	2011	2010
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:			
Proveedores nacionales	914,806	493,437	168,288
Proveedores del exterior	121,432	101,432	115,103
Partes Relacionadas	57,117	64,398	72,030
Acreedores varios	99,056	87,629	4,567
Totales	US\$ 1,192,411	US\$ 746,896	US\$359,988

10 Otras cuentas por pagar

	2012	2011	2010
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:			
Impuestos por pagar	12,242	-	11,345
Retenciones legales	9,035	804	9,459
Cuentas transitorias	5,950	5,950	5,950
Totales	US\$27,227	US\$6,754	US\$26,754

11. Préstamos no circulantes

	2012	2011	2010
El saldo de los préstamos por pagar a corto plazo corresponde a créditos rotativos para capital de trabajo con tasas de interés anuales del 5% garantizados con los inventarios de la compañía; pagaderos así: el capital al vencimiento y los intereses mensualmente. Estos se integran de la siguiente manera:			
Banco Scotiabank S.A.	363,472	532,044	692,425
Banco Hipotecario S.A.	148,161	491,037	817,244
Total préstamos no circulantes	US\$ 511,633	US\$ 1,023,081	US\$1,509,669

12. Capital contable

Capital social

El capital social está representado por 10,000 acciones comunes de valor nominal \$100 cada una, totalmente suscritas y pagadas, Capital social mínimo de \$1, 000,000.

Anexo 4 – Notas a los estados financieros de conformidad con PCGA anteriores para los años 2010, 2011 y 2012

13. Gastos operacionales

	2012	2011	2010
Gastos operacionales			
Gastos de personal	265,393	209,678	209,678
Comisiones por ventas	125,510	127,412	110,298
Gastos por depreciación	139,246	149,855	126,851
Honorarios	25,836	31,849	20,956
Gastos de publicidad y propaganda	112,110	173,873	113,898
Alquileres	15,408	15,408	15,408
Servicios básicos	91,507	79,579	62,945
Seguros	49,189	10,687	34,259
Membrecías y suscripciones	27,992	29,675	24,802
Mantenimiento, transporte y combustibles	89,884	101,567	104,997
Intereses y comisiones	193,495	190,284	189,532
Otros gastos de operación	31,015	39,925	39,925
Otros gastos de operación no deducibles	19,398	15,261	14,562
Total gastos de operación	US\$1,185,983	US\$1,175,053	US\$1,068,111

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE CONFORMIDAD CON LA NIIF PARA LAS PYMES.

El Buen Café, S.A. de C.V.

1. Objetivo del Manual.

El presente manual tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros; así como su estructura garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2. Alcance del Manual.

El presente manual define las políticas y procedimientos contables para:

- a) La preparación y presentación de los estados financieros.
- b) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

3. Preparación y presentación de Estados Financieros.

Los estados financieros de El Buen Café, S.A. DE C.V. serán preparados y presentados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuario que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Balance General o Estado de Situación Financiera al final del ejercicio;
- b) Estado del Resultados Integral del ejercicio;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio;
- d) Estado de Flujos de Efectivo del ejercicio;
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa;
- f) Un Balance General al principio del primer periodo comparativo, cuando se aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en los estados financieros, o cuando se reclasifiquen partidas en los estados financieros.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

La responsabilidad por la preparación y presentación de los estados financieros corresponde a la empresa, y recae en la Junta Directiva, una vez autorizados por ésta, solo la Junta General de Accionistas tiene la potestad de hacer cambios o ajustes a los estados financieros emitidos.

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, harán referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que posean la suficiente importancia relativa se presentarán por separado, las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integren los estados financieros.

4. Consideraciones generales

Presentación razonable y cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Los estados financieros deberán presentar fielmente la situación y desempeño financieros de la empresa, así como sus flujos de efectivo.

La empresa no debe declarar que sus estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a menos que satisfagan todos los requerimientos de ésta.

En las circunstancias que la gerencia concluya que el cumplimiento de un requisito exigido por una sección de la norma podría confundir, y por tanto es preciso abandonarlo para lograr una presentación razonable, la empresa deberá informar sobre lo siguiente:

- a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros que se presentan constituyen la presentación razonable de la situación y desempeño financieros, así como los flujos de efectivo de la empresa.
- b) Que la empresa ha cumplido, en todos sus aspectos significativos, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicables, salvo en lo que respecta a la Norma que ha abandonado para lograr la presentación razonable.
- c) El título de la Norma que la empresa ha dejado de cumplir, la naturaleza de la disensión sobre la misma, con el tratamiento que la norma requeriría, las razones del abandono de este tratamiento en las circunstancias actuales y el tratamiento alternativo adoptado.
- d) El impacto financiero que ha supuesto el abandono descrito en los resultados netos de la empresa, en los activos, pasivos, patrimonio neto y flujos de efectivo para cada período sobre el que se presente información

Bases o principios contables

La administración superior de la empresa es la encargada de seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicables y en cada una de las Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Cuando no exista un requisito específico, la gerencia deberá desarrollar los procedimientos oportunos para asegurar que los estados financieros suministran información que es relevante para el proceso de toma de decisiones de los usuarios y confiable en el sentido de que los estados financieros:

- a. Presenten razonablemente los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa
- b. Reflejan la esencia económica de los sucesos y transacciones y no meramente su forma legal
- c. Son neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos
- d. Son prudentes y están completos en todos sus aspectos significativos

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia deberá realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento. Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la empresa o cesar su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros.

En el caso que los estados financieros no se preparen sobre la base de negocio en marcha, tal hecho será revelado de forma explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la empresa no puede ser considerada como un negocio en marcha.

Base contable de acumulación o devengo

Excepto por lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo. Es decir, las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente de efectivo), se registran en los libros y se incluyen en los estados financieros de los ejercicios relacionados.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros debe ser conservada de un período a otro, a menos que:

- a. Se produzca un cambio en la naturaleza de las operaciones de la empresa, o una revisión de la presentación de sus estados financieros, que demuestre que el cambio dará lugar a una presentación más apropiada de los sucesos o transacciones
- b. Sea obligado realizar el cambio, por causa de la aparición de una Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, o de una Interpretación emitida por el Comité de Interpretaciones.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Importancia relativa y agrupación de datos

Todas las partidas con suficiente importancia relativa deben ser presentadas por separado en los estados financieros; las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupados con otras de similar naturaleza o función.

Compensación

No se deben compensar activos con pasivos, excepto cuando la compensación sea exigida o esté permitida por alguna Norma Internacional de Información Financiera o Interpretación

Las partidas de ingresos y gastos deben ser compensadas únicamente cuando:

- a) Lo exija o permita alguna Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
- b) Las ganancias, las pérdidas, y los gastos correspondientes, surgidos de la misma transacción o suceso, o bien de un conjunto similar de ellos, no resulten individualmente significativas.

Frecuencia de la información

La entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. En caso de cambiarse el cierre del periodo sobre el que informa y se presenten los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros, la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior y el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

Información comparativa

A menos que una Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, permita o exija otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, debe presentarse para toda clase de información numérica incluida en los estados financieros. Los datos comparativos deben incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del período corriente.

Cuando se modifica la forma de presentación o la clasificación de las partidas en los estados financieros, y con el fin de preservar la comparabilidad con la información del ejercicio actual, también se deben cambiarlos importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resulte imposible hacerlo. En estos casos se debe presentar información respecto a la naturaleza, importes y razones que avalan la modificación efectuada. Siempre que sea imposible reclasificar los importes de la información comparativa, la empresa debe informar acerca de los motivos para no hacer la reclasificación, así como sobre la naturaleza de los cambios que habrían sido practicados si la información se hubiera presentado debidamente reclasificada.

Cuando la empresa reclasifique los importes comparativos, revelará:

- a. La naturaleza de la reclasificación;

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- b. El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y
- c. La razón de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, la empresa revelará:

- a. La razón para no reclasificar los importes; y
- b. La naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.

5. Estructura y contenido de los Estados Financieros

Identificación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deben ser objeto de una identificación clara y perfectamente distinguidos de cualquier otra información publicada en el mismo documento emitido por la empresa.

Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado; la información que se detalla a continuación debe estar consignada en lugares destacados y debe ser repetida cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la Información presentada:

- a. El nombre de la empresa que presenta la información, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- b. Si los estados financieros pertenecen a una sola empresa o a un grupo de empresas;
- c. La fecha de cierre o el período de tiempo cubierto por el estado financiero, según resulte apropiado en función de la naturaleza del mismo
- d. La moneda en la que se presenta la información; y
- e. El nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros.

Período sobre el cual se informa

Los estados financieros deben ser objeto de presentación con una periodicidad que, como mínimo, ha de ser anual. Cuando, por circunstancias excepcionales la empresa presente estados financieros para un período mayor o menor de un año, debe informar del período concreto cubierto por los estados financieros, la razón por la que se presenta un período diferente al anual y el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en los estados de resultados, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo, y las notas correspondientes no son comparables a las del período corriente.

Oportunidad

Los estados financieros de la empresa deben estar a disposición de los usuarios a más tardar tres meses después de finalizado el ejercicio contable.

Balance General

El Balance General debe ser elaborado presentando por separado los activos corrientes y los pasivos corrientes.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Para los activos y pasivos que incluyan cantidades que se espera recuperar o pagar antes o después de los doce meses siguientes a la fecha del balance, se debe presentar por separado los valores a cobrar o pagar después de ese período.

El Balance General debe incluir, como mínimo, líneas con los importes correspondientes a las siguientes partidas:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones mantenidas para la venta
- Cuentas y documentos por cobrar
- Inventarios
- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Propiedad, planta y equipo
- Propiedades de inversión
- Inversiones mantenidas al vencimiento
- Inversiones contabilizadas usando el método de participación
- Inversiones permanentes
- Activos intangibles
- Activos biológicos
- Obligaciones bancarias
- Cuentas y documentos por pagar
- Provisiones
- Activos y pasivos de naturaleza fiscal
- Capital y reservas

Se deben presentar en el cuerpo del balance, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y subtotales cuando sea exigido por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, o bien si tal presentación es necesaria para presentar razonablemente la posición financiera de la empresa.

Se deben revelar subdivisiones más detalladas de las partidas que componen las líneas del Balance General, clasificadas de una forma apropiada a las operaciones realizadas por la empresa.

La empresa revelará el importe esperado a recuperar o a cancelar después de los doce meses para cada partida de activo o pasivo que combine importe a recuperar o a cancelar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa y después de doce meses tras esa fecha.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Estado del resultado Integral.

Considerando la naturaleza de sus operaciones, la empresa debe presentar sus resultados por el método de la función de los gastos, o método del costo de ventas, clasificando los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de ventas o de las actividades de administración y ventas. Este método requiere que se presente información adicional sobre los gastos; como mínimo, sobre la depreciación y amortización y los gastos del personal. Como mínimo, en el cuerpo del Estado de Resultados Integral, se incluirán líneas con los importes que corresponden a las siguientes partidas:

- Ventas de bienes
- Costo de ventas de bienes
- Ventas de servicios
- Costo de ventas de servicios
- Ingresos por arrendamientos
- Costos de arrendamientos
- Gastos de administración
- Gastos de ventas
- Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación
- Resultado de las operaciones
- Gastos financieros
- Gasto por impuesto sobre la renta
- Utilidad o pérdida neta del período

Se deben presentar también, en el cuerpo principal del estado de resultados, líneas adicionales con las partidas, grupos o clases de partidas y subtotales cuando sean exigidas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, o bien si tal forma de presentación es necesaria para presentar fielmente el desempeño financiero de la empresa.

La nota no deberá presentar partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado del resultado o en las notas.

Estado de Cambios en el Patrimonio

La información siguiente será presentada en el Estado de Cambios en el Patrimonio:

- a. La utilidad o pérdida neta del periodo;
- b. El importe de cada una de las partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, según lo requerido por otras Normas, se cargue o abone directamente al patrimonio neto
- c. El efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores fundamentales.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Asimismo, se presentará, dentro del cuerpo principal del Estado de Cambios en el Patrimonio o en las notas:

- a. Las operaciones de capital con los propietarios y los beneficios distribuidos a los mismos
- b. El saldo de las utilidades retenidas o pérdidas acumuladas al principio y al final del periodo y sus movimientos durante el periodo
- c. Una conciliación entre el importe en libros al principio y al final del período del capital social y reservas, incluyendo los movimientos de los mismos durante el periodo.

Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

La empresa informará sobre los flujos de efectivo usando el método indirecto.

La empresa informará por separado sobre las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiamiento.

Los flujos de efectivo correspondientes a los intereses recibidos y pagados, y los dividendos recibidos y pagados, serán revelados por separado, clasificando tales partidas como pertenecientes a actividades de operación, de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la empresa aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto sobre la renta deben ser revelados por separado y clasificados como flujos procedentes de actividades de operación.

Las actividades de inversión y financiamiento que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes de efectivo deben ser excluidas del Estado de Flujos de Efectivo; sin embargo, estas transacciones deben ser reveladas en cualquier otra parte de los estados financieros.

La empresa deberá revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su Estado de Flujos de Efectivo con las partidas equivalentes en el Balance General.

La empresa debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario de la gerencia, cualquier importe significativo de efectivo o equivalentes de efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros deben ser presentadas en forma sistemática. Cada partida del balance general, del estado de resultados integral, del estado de cambios en el patrimonio y del estado de flujos de efectivo, que esté relacionada con una nota, debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.

La estructura para las notas a los estados financieros de la empresa será la siguiente:

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- a. Declaración de cumplimiento con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- b. Declaración sobre la base o bases de medición usadas en los estados financieros y las políticas contables aplicadas.
- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en el cuerpo principal de cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que figuran estos.
- d. Informaciones sobre contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero y no financiero.

La sección relativa a las políticas contables incluida en las notas a los estados financieros contendrá las siguientes descripciones:

- a. La base o bases de medición utilizadas para preparar los estados financieros
- b. Cada una de las políticas contables específicas utilizadas, que resulten necesarias para una comprensión apropiada del contenido de los estados financieros.

En la sección relativa a las políticas contables, la empresa revelará, como mínimo, las siguientes:

- Reconocimiento de ingresos
- Definición de efectivo y equivalentes de efectivo
- Inventarios
- Inversiones
- Reconocimiento, depreciación y deterioro de activos tangibles e intangibles
- Arrendamientos
- Propiedades de inversión
- Impuestos, incluyendo los diferidos
- Provisiones
- Beneficios a empleados

La empresa informará lo siguiente, siempre que no haya sido revelado en otro lugar dentro de los estados financieros:

- a. El domicilio y forma legal de la empresa, el país de su constitución y la dirección de su sede social o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si esta última es diferente de la sede social;
- b. Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la empresa, así como de sus principales actividades;
- c. El nombre de la empresa controladora directa y de la controladora última del grupo al que eventualmente pertenezca;
- d. El número de trabajadores al final del periodo, o la cifra media habida en el mismo.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

6. Políticas financieras de aplicación general a los estados financieros

Corrección de errores fundamentales

Definición:

Los errores fundamentales son los que, habiendo sido descubiertos en el período corriente, resultan de una importancia tal que hacen que los estados financieros de uno o más períodos anteriores no puedan ser considerados fidedignos tal como fueron emitidos en su momento. Los errores fundamentales cometidos al preparar los estados financieros de uno o más períodos anteriores, pueden ser producto de errores aritméticos; errores de aplicación de políticas contables; problemas de interpretación de los hechos, fraudes o negligencias.

Políticas financieras relacionadas con la corrección de errores fundamentales

La corrección de errores fundamentales relacionada con períodos anteriores constituye un ajuste contra los saldos de las utilidades retenidas al inicio del período. La información comparativa debe ser corregida, a menos que sea imposible.

Información a revelar

La empresa debe revelar la siguiente información:

- a. La naturaleza del error fundamental
- b. El importe de la corrección reconocida en los resultados del período corriente y en cada uno de los anteriores sobre los que se presenta información
- c. El importe de la corrección relativa a períodos anteriores a los que se incluyen como información comparativa
- d. El hecho de que la información comparativa ha sido corregida, o bien una declaración sobre la imposibilidad de hacerlo.

Cambios en las estimaciones contables

Definición:

Las estimaciones contables son suposiciones utilizadas en la preparación de los estados financieros, con base en la información disponible más reciente.

Políticas financieras relacionadas con los cambios en estimaciones contables

En caso de ocurrir cambios en las circunstancias en las que se basa la estimación, es posible que ésta deba ser revisada, como consecuencia de nueva información, de poseer más experiencia o de desarrollos posteriores en la evolución del suceso en cuestión. La revisión de la estimación, no da lugar a un ajuste que pueda ser calificado como corrección de error.

El efecto del cambio en una estimación contable debe incluirse, al determinar la utilidad o pérdida, en el período en que tiene lugar el cambio, si éste afecta a un solo período; o el período del cambio y los futuros, si afecta a varios períodos.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

El efecto del cambio en una estimación contable debe ser presentado, dentro del estado de resultados, en la misma partida que fue usada previamente para reflejar la estimación.

Información a revelar

La empresa debe revelar en los estados financieros o sus notas la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos significativos en el período corriente y en los períodos subsiguientes. Si fuera imposible cuantificar el efecto, tal hecho debe ser revelado.

Cambios en las políticas contables

Definición:

Las políticas contables son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Políticas financieras relacionadas con los cambios en políticas contables

La empresa cambiará sus políticas contables únicamente cuando sea obligatorio por norma legal, por determinación de un organismo regulador o cuando el cambio produzca una presentación más adecuada de los sucesos y transacciones en sus estados financieros.

Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables:

- a. La adopción de una política contable para tratar sucesos o transacciones, que difieren sustancialmente de los que han sido contabilizados previamente; y
- b. La adopción de una nueva política contable para sucesos o transacciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir no fueron significativas.

Los cambios en políticas contables que se realicen para adoptar una Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades serán tratados de conformidad con las disposiciones transitorias que contenga la Norma.

Todos los cambios en políticas contables serán aplicados retrospectivamente. Los ajustes resultantes serán tratados como modificaciones de los saldos iniciales de las utilidades retenidas. La información comparativa será reestructurada, a menos que sea imposible hacerlo.

Información a revelar

Cuando un cambio en las políticas contables tenga un efecto importante sobre el período corriente y los anteriores o puede tener un efecto importante sobre períodos posteriores, la empresa debe revelar la siguiente información en los estados financieros o sus notas:

- a. Las razones para haber hecho el cambio
- b. El importe del cambio en el período corriente y en cada uno de los precedentes sobre los que se informe.
- c. El importe del cambio relativo a períodos anteriores a los que se incluyen como información comparativa

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- d. El hecho de que la información comparativa ha sido reestructurada, o bien una declaración sobre la imposibilidad de hacerlo

7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Definiciones

Efectivo: Comprende el efectivo disponible en caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes de Efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y con un vencimiento próximo de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición. Los equivalentes de efectivo se tienen para cumplir compromisos de pago de corto plazo, más que para propósitos de inversión o similares.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento y medición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se registran inicialmente al costo, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de los mismos.

Cuando la entrada de efectivo u otros medios equivalentes se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida dada puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. (Concesión de créditos sin intereses u otorgamiento de créditos con tasas de interés menor que la del mercado). Si el acuerdo constituye una transacción financiera, el valor presente de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés, que debe ser la que mejor se pueda determinar de entre las dos siguientes:

- a. La tasa vigente para un instrumento similar cuya clasificación financiera sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta, o
- b. La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconocerá como ingresos financieros por intereses, sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

Información a Revelar

En los estados financieros o sus notas se debe revelar la siguiente información:

- a. Las categorías de efectivo y equivalentes de efectivo, con sus respectivos importes;
- b. Los plazos, tasas de interés y cualquier otra característica importante de los depósitos a plazo;
- c. Importes significativos de saldos de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados por la empresa, acompañado de un comentario por parte de la gerencia.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

8. Cuentas y Documentos por Cobrar

Definiciones

Cuentas y documentos por cobrar: Son activos financieros generados por la empresa a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente al deudor, distintos de los que se originan con el propósito de ser vendidos inmediatamente o en el corto plazo.

Costo amortizado de un activo: Es el importe al que fue medido inicialmente el activo, menos los reembolsos del principal, más la imputación acumulada de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el momento del vencimiento, considerando la posible minusvalía que se pudiera derivar de la pérdida por deterioro del valor o por la insolvencia del deudor.

Método del interés efectivo: Es el método según el cual se calcula la imputación del interés a un activo financiero, utilizando la tasa de interés efectiva (tasa de descuento que iguala exactamente a la corriente esperada de pagos futuros hasta el vencimiento, o bien hasta la fecha en que se realice la próxima valoración según los precios de mercado, con el valor neto contable del activo financiero).

Valor razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información, que realizan una transacción libre.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento y medición de las Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar se registran inicialmente al costo, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambio de las mismas. Los costos de transacción deben incluirse en el registro inicial.

Las cuentas y documentos por cobrar deben ser reconocidos como activos cuando la empresa se convierta en parte del contrato o acuerdo y tenga legalmente el derecho a recibir una cantidad de dinero.

Después de su medición inicial, y siempre que tengan un plazo fijo de vencimiento, las cuentas por cobrar y documentos por cobrar deben ser medidos a su costo amortizado, utilizando el método del costo amortizado. En el caso de que no tengan plazo fijo de vencimiento deberán ser valoradas al costo.

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo, que no incluyan interés a cobrar, se medirán según el importe que conste en la factura original, a menos que el efecto de la imputación de intereses sea significativo.

Políticas financieras relacionadas con el deterioro en el valor y la incobrabilidad de las Cuentas y Documentos por Cobrar

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Las cuentas y documentos por cobrar, deben ser evaluados periódicamente para determinar si su valor ha sufrido deterioro. Se produce deterioro en el valor de las cuentas y documentos por cobrar cuando su importe en libros es mayor que su importe recuperable estimado.

La empresa debe evaluar en cada fecha del balance, si existe evidencia objetiva de si una o varias de las cuentas y documentos por cobrar han sufrido deterioro en su valor. Si existe tal evidencia, la empresa debe estimar el importe recuperable del activo en cuestión.

Si es probable que la empresa no sea capaz de cobrar todos los importes por cobrar (principal e intereses) de acuerdo con las condiciones contractuales, se habrá producido un deterioro en el valor de tales activos. Por lo tanto, el importe en libros del activo debe reducirse a su importe recuperable estimado, a través de la cuenta correctora denominada Estimación para Cuentas Incobrables. Dicho importe debe ser incluido en los resultados netos del período.

Si en un período posterior, el importe de la pérdida por incobrabilidad disminuye, y tal decremento puede relacionarse de forma objetiva con un suceso ocurrido tras el reconocimiento contable de la minusvalía, ésta debe retrotraerse, ya sea ajustando directamente el saldo o modificando el saldo de la cuenta correctora utilizada, el importe de la reversión debe incluirse en los resultados netos del período.

La gerencia debe analizar periódicamente la cobrabilidad de los saldos individuales de los clientes, con base en su antigüedad, el historial del cliente y otras informaciones pertinentes, y determinar el valor del ajuste que se requiere registrar para presentar las cuentas por cobrar a los importes recuperables estimados.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas se debe revelar la siguiente información:

- a. Políticas adoptadas para el registro y medición de las cuentas por cobrar y la estimación para cuentas incobrables.
- b. Monto de la estimación para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros y movimiento de la estimación de cuentas incobrables durante el ejercicio.
- c. Montos cargados a resultados durante el período en concepto de incobrabilidad.
- d. Clasificación de las cuentas por cobrar segregando los diferentes importes por cada categoría, de acuerdo a las operaciones de la empresa.
- e. La porción corriente de cuentas y documentos por cobrar a largo plazo
- f. Restricciones o gravámenes sobre las cuentas y documentos por cobrar.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

9. Inventarios

Definiciones

Inventarios: Los inventarios son activos poseídos por la empresa: a) para ser vendidos en el curso normal de la operación, b) En proceso de producción y c) para ser consumidos como suministros en la prestación de servicios.

Costo de los inventarios: Comprende los costos de adquisición y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación para que estén listos para la venta.

Costo de adquisición: Comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación, los gastos de seguros, fletes, almacenamiento y otros costos relacionados directamente con la adquisición de los productos.

Valor neto realizable (VNR): Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los gastos necesarios para llevar a cabo la venta.

Políticas financieras relacionadas con la medición de los Inventarios

Medición al costo o al Valor neto realizable

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso que estén dañados, se han vuelto obsoletos o los precios de mercado han caído.

Al final de cada período debe realizarse una estimación del valor neto realizable de los inventarios; en el caso que surjan partidas cuyo valor neto realizable es menor que el costo, se deben registrar los ajustes correspondientes con cargo a los resultados del período.

Cuando las circunstancias que originaron la disminución en el valor neto realizable han dejado de existir, se deberá revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable ajustado.

Las estimaciones del valor neto realizable serán realizadas para cada tipo de artículos, con base en la información disponible al final del ejercicio, sobre el importe que la compañía espera recuperar de los inventarios.

Fórmula del costo

El costo de los inventarios se determina usando la fórmula de costo promedio ponderado. Bajo esta fórmula, el costo de cada unidad de inventario se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares poseídos al principio del período y el costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período.

Reconocimiento de costos en los resultados del período

El costo de ventas está constituido por el costo de los bienes vendidos durante el período.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirá, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula para la medición del costo
- b. El valor total en libros de los inventarios y los valores parciales de cada categoría de los mismos.
- c. El importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable.
- d. El importe de los inventarios dados de baja y el monto reconocido en resultados durante el periodo.
- e. El importe de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo.
- f. Las circunstancias o eventos que llevaron a la reversión de una rebaja de valor de los inventarios.
- g. El valor en libros de inventarios comprometidos como garantías del cumplimiento de deudas.

10. Propiedades, Planta y Equipo

Definiciones

Propiedades, planta y equipo: Son activos tangibles que posee la empresa para ser utilizados en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se espera usar durante más de un período económico.

Depreciación:

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe depreciable: Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, después de deducir el valor residual.

Vida útil: Es el período durante el cual se espera utilizar el bien.

Activo	%
Edificaciones	40 años
Instalaciones	38 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	10 años
Mobiliario y equipo	5 años

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Costo: Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Costo atribuido: Es el importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada.

Valor residual: Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

Valor razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Pérdida por deterioro: Es el importe en que el valor en libros de un bien excede a su importe recuperable.

Valor en libros: Es el importe por el que un elemento de propiedad, planta y equipo aparece en el balance general, después de haber deducido la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.

Política financiera relacionada con el reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, se reconocen como activos cuando es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos derivados del bien y su costo pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Política financiera relacionada con desembolsos posteriores a la adquisición de las Propiedades, Planta y Equipo

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, serán agregados al importe en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los originalmente evaluados. Cualquier otro desembolso posterior se reconocerá como gasto del período en el que sea incurrido.

Políticas financieras relacionadas con la medición de las Propiedades, Planta y Equipo

Medición inicial

Los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo deben ser medidos inicialmente por su costo, que comprende su precio de compra, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso que está destinado, por ejemplo:

- a. El costo de preparación del emplazamiento físico
- b. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- c. Costos de instalación
- d. Honorarios profesionales, tales como los pagados a ingenieros y arquitectos

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Medición posterior a la inicial

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, a excepción de los Terrenos, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

Medición a la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

A la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, los terrenos y edificios se contabilizan al costo atribuido.

Depreciación y vida útil estimada

El importe depreciable de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo debe ser distribuido de forma sistemática durante los años que componen su vida útil. La compañía ha adoptado el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil de los activos, debido a que considera que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo incorpora.

En la determinación de la vida útil de las construcciones, mejoras e instalaciones en inmuebles arrendados, se toma en consideración los plazos de los contratos de arrendamiento y las expectativas de la administración de permanencia en los inmuebles arrendados.

Al establecer el importe depreciable de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo se debe determinar el valor residual de los activos.

El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido como gasto del ejercicio.

Las vidas útiles asignadas a los activos y el método de depreciación adoptado serán revisados periódicamente, si difieren significativamente de las estimaciones previas en cuanto al patrón esperado de generación de beneficios económicos, se cambiará el método para que refleje el nuevo patrón. El efecto de tal modificación se contabilizará como un cambio en la estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del período corriente y de los futuros.

Políticas financieras relacionadas con el retiro y desapropiación de las Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo que sean objeto de desapropiación deben ser eliminados del balance general, al igual que cualquier otro elemento que haya sido retirado de uso en forma permanente y que no se espere obtener beneficios económicos por su venta.

Las pérdidas o ganancias resultantes del retiro o desapropiación de un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por su venta y el valor

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

en libros del activo, y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados en el período que ocurran.

Políticas financieras relacionadas con la pérdida por deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo

La empresa debe evaluar al cierre del ejercicio si existe indicio de deterioro del valor de sus Propiedades, Planta y Equipo. Si se detecta algún indicio, la empresa deberá estimar el importe recuperable del activo en cuestión.

El valor del deterioro determinado se debe registrar con cargo a los resultados del período.

Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro, los cargos por depreciación del activo deben ser ajustados, a fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

La empresa debe evaluar, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro, reconocida para los activos en años anteriores ya no existe o ha disminuido. Si se encuentra tal indicio, debe estimarse nuevamente el importe recuperable del activo en cuestión.

El valor de la reversión de una pérdida por deterioro se debe registrar como un ingreso en el estado de resultados.

Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro, los cargos por depreciación del activo deben ser ajustados, a fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe revelarse la siguiente información para cada clase de elementos de las Propiedades, Planta y Equipo:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros, cuando sean varias las bases utilizadas, deberá desglosarse el importe bruto en libros para cada clase de activos con su base específica

Los métodos de depreciación y las vidas útiles o porcentajes de depreciación utilizados para cada categoría de activos

El importe bruto en libros de cada rubro de activo, su depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas al principio y al fin del periodo

La conciliación de los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:

Inversiones (adquisiciones y mejoras) y desapropiaciones

Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta.

Adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios

Pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el estado de resultados del período o las reversiones reconocidas en el mismo

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- a) Depreciación del periodo.
- b) Diferencias netas surgidas de la conversión de moneda extranjera.
- c) Reclasificaciones entre cuentas de la propiedad, planta y equipo.
- d) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.
- e) El importe de los anticipos a cuenta de activos en proceso de construcción o instalación
- f) El importe de los compromisos de adquisición de elementos de las Propiedades, Planta y Equipo.

11. Propiedades de Inversión

Definiciones

Propiedades de inversión: Son propiedades (terrenos o edificios, en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para ganar rentas o plusvalía o ambas, en vez de tenerlos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos; o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Propiedades ocupadas por el dueño: Son propiedades que se tienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.

Valor razonable: Es el importe por el cual un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en una transacción libre.

Costo: es el importe de efectivo y equivalentes de efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Valor en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo en el balance general.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de las Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión deben ser reconocidas como activos únicamente cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con estas propiedades fluyan hacia la empresa, y el costo de tales propiedades pueda ser medido en forma confiable.

Política financiera relacionada con desembolsos posteriores al reconocimiento inicial de Propiedades de Inversión

Los desembolsos posteriores relacionados con las Propiedades de Inversión deben agregarse a su importe en libros cuando sea probable que fluya hacia la empresa algún beneficio económico futuro, adicional al rendimiento estándar originalmente evaluado para la propiedad existente. Todos los demás desembolsos posteriores deben ser reconocidos como gastos en el período en que ocurran.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Políticas relacionadas con la medición de las Propiedades de Inversión

Medición inicial

Las propiedades de inversión deben medirse inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción deben ser incluidos en la medición inicial.

En las propiedades de inversión adquiridas, el costo de adquisición comprende el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, tales como: honorarios profesionales por servicios legales, derechos de traspaso y otros asociados a la transacción.

Medición posterior a la inicial

La empresa ha elegido como política contable el modelo del valor razonable para la medición posterior a la inicial de las Propiedades de Inversión.

Depreciación y vida útil estimada

El importe depreciable de los elementos de las Propiedades de Inversión debe ser distribuido de forma sistemática durante los años que componen su vida útil. La compañía ha adoptado el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil de los activos, debido a que considera que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo incorpora.

Al establecer el importe depreciable de las Propiedades de Inversión se debe determinar el valor residual de los activos.

El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido como gasto del ejercicio.

Las vidas útiles asignadas a los activos y el método de depreciación adoptado serán revisados periódicamente, si difieren significativamente de las estimaciones previas en cuanto al patrón esperado de generación de beneficios económicos, se cambiará el método para que refleje el nuevo patrón. El efecto de tal modificación se contabilizará como un cambio en la estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del período corriente y de los futuros.

Políticas financieras relacionadas con el retiro y desapropiación de las Propiedades de Inversión

Las Propiedades de Inversión deben ser eliminadas del balance general cuando la empresa se desapropie o cuando la Propiedad de Inversión quede permanentemente retirada de su uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su desapropiación.

Las ganancias o pérdidas resultantes del retiro o desapropiación de las Propiedades de Inversión se determinan como la diferencia entre los ingresos netos por la desapropiación y el valor en libros del activo, y deben ser reconocidas como ingresos o gastos en el estado de resultados.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Las compensaciones de terceros por causa de propiedades de inversión que hayan deteriorado su valor, se hayan perdido o abandonado, se reconocerán en el resultado del periodo cuando dichas compensaciones sean exigibles.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe presentarse la siguiente información:

- a. El modelo de medición aplicado
- b. Cuando la clasificación resulte difícil, los criterios desarrollados por la empresa para distinguir las Propiedades de Inversión, de las propiedades ocupadas por el dueño y las propiedades que se tienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- c. Los métodos y suposiciones importantes aplicadas en la determinación del valor razonable, incluyendo una declaración de si la determinación del valor razonable fue hecha a partir de evidencias del mercado o se tomó en cuenta otros factores.
- d. Si la determinación del valor razonable presentado en los estados financieros, está basada en una tasación llevada a cabo por un perito valuador que tenga la capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y naturaleza de las propiedades valuadas.
- e. Las cifras incluidas en el estado de resultados por:
 - Ingresos derivados de rentas provenientes de las Propiedades de Inversión
 - Gastos directos de operación incluyendo gastos de reparaciones y mantenimiento relacionados con las Propiedades de Inversión que generaron ingresos por rentas.
 - Gastos directos de operación incluyendo gastos de reparaciones y mantenimiento relacionados con las Propiedades de Inversión que no generaron ingresos por rentas durante el periodo.
 - El cambio acumulado en el valor razonable que se haya reconocido en el resultado por la venta de una propiedad de inversión, perteneciente al conjunto de activos en los que se aplica el modelo del costo, al otro conjunto de activos en los que se aplica el modelo del valor razonable
- i. La existencia y monto de restricciones en la realización de las Propiedades de Inversión o en la remisión de las ganancias y los recursos obtenidos en su desapropiación
- ii. Las obligaciones contractuales importantes para la adquisición, construcción o desarrollo de Propiedades de Inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras
- iii. Una conciliación del importe en libros de las Propiedades de Inversión al inicio y al final del ejercicio que incluya lo siguiente:
 - Adiciones, revelando por separado las derivadas de adquisiciones y las que se refieran a desembolsos posteriores capitalizados

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- Adiciones derivadas de adquisiciones a través de combinaciones de negocios.
- Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta
- La depreciación.
- El importe de la pérdida reconocida por deterioro de activos, así como el importe de las pérdidas por deterioro de activos que hayan revertido durante el periodo.
- Las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las derivadas de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
- Traspasos de propiedades de inversión hacia o desde inventarios, o bien hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño.
- Otros cambios.

Además de la revelación requerida anteriormente, la empresa debe revelar:

- a. El método de depreciación utilizado, las vidas útiles o las tasas de depreciación usadas.
- b. El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (agregada con las pérdidas por deterioro acumuladas) al inicio y al fin del periodo.

12. Activos biológicos

Definiciones

Activo biológico: un animal o biológico.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento y medición de activos biológicos

Una entidad reconocerá un activo biológico cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Información a Revelar

La entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:

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

13. Arrendamientos

Definiciones

Arrendamiento o alquiler: Es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero, o bien una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Arrendamiento financiero: Es un tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La titularidad del mismo puede o no ser eventualmente transferida.

Arrendamiento operativo: Es cualquier acuerdo de alquiler distinto al arrendamiento financiero.

Plazo del arrendamiento: Es el periodo no cancelable, por el cual el arrendatario ha contratado el alquiler del activo, junto con cualquier ampliación del mismo durante la cual tenga derecho a continuar con el arrendamiento, con o sin pago adicional, siempre que al inicio del arrendamiento se tenga certeza de que el arrendatario ejercerá esta opción.

Pagos mínimos por el arrendamiento: Son los pagos que durante el plazo del arrendamiento hace el arrendatario o puede ser requerido para que haga.

Política financiera relacionada con la contabilización de los Arrendamientos Operativos en los estados financieros de la empresa como arrendatario

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos deben ser reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, durante el plazo del arrendamiento, excepto que otra base sistemática de reparto resulte más representativa por reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Lo anterior es independiente de la forma en que se realicen los pagos.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Información a revelar sobre los Arrendamientos Operativos en los estados financieros de la empresa como arrendatario

La siguiente información debe ser revelada en los estados financieros o sus notas:

- a. El total de pagos mínimos del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que serán realizados en los siguientes plazos: hasta un año; entre uno y cinco años; y a más de cinco años.
- b. Importe total de los pagos mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha del balance, por los subarrendamientos operativos no cancelables.
- c. Cuotas de arrendamiento y subarrendamiento operativos reconocidas como componentes de los resultados del período, revelando por separado los importes de los pagos mínimos, las cuotas contingentes y las cuotas de subarrendamiento.

Políticas financieras relacionadas con la contabilización de los Arrendamientos Operativos en los estados financieros de la empresa como arrendador

La empresa debe presentar por separado en el balance general los activos dedicados a arrendamientos operativos.

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos deben reconocerse como ingresos en el estado de resultados, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Los activos de la empresa bajo arrendamiento operativo serán depreciados conforme fue establecido en las políticas contables definidas para Propiedades, Planta y Equipo, y Propiedades de Inversión.

Información a revelar sobre los Arrendamientos Operativos en los estados financieros de la empresa como arrendador

La siguiente información debe ser revelada en los estados financieros o sus notas:

- a. Para cada clase de activo, el valor en libros bruto, la depreciación acumulada y los deterioros de valor, así como: la depreciación cargada a resultados, las pérdidas por deterioro reconocidas en el período y la reversión de las pérdidas por deterioro reconocidas en el período.
- b. El importe acumulado de los pagos mínimos futuros del arrendamiento, correspondientes a los contratos de arrendamiento operativo no cancelables, así como los importes que corresponden a los siguientes plazos: hasta un año; entre uno y cinco años; y a más de cinco años.
- c. El total de cuotas contingentes reconocidas como ingresos
- d. Una descripción general de las condiciones importantes de los arrendamientos operativos concluidos por el arrendatario.

Política financiera relacionada con la contabilización de los Arrendamientos Financieros en los estados financieros de la empresa como arrendatario

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el balance general de la empresa, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados será coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean. Si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

Información a revelar sobre los Arrendamientos Financieros en los estados financieros de la empresa como arrendatario

Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Una conciliación entre el importe total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y su valor presente. Además, una entidad revelará el total de pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y de su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos: hasta un año; entre uno y cinco años y a más de cinco años.

Cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo.

El importe total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir, al final del periodo sobre el que se informa, por los subarriendos operativos no cancelables.

Una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- a. Las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
- b. La existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y
- c. Las restricciones impuestas a la entidad en virtud de los contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la distribución de dividendos, al endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.

14. Pasivos por Cuentas y Documentos por Pagar

Definiciones

Pasivo: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Costo amortizado de un pasivo – Es el importe al que fue medido inicialmente el pasivo, menos los reembolsos del principal, menos la amortización acumulada de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el momento del vencimiento.

Acreedores comerciales – Son cuentas a pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la empresa, y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor

Obligaciones acumuladas o devengadas – Son cuentas por pagar por el suministro o recepción de bienes o servicios que no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con el proveedor, incluyen las partidas que se deben a los empleados.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de los Pasivos por Cuentas y Documentos por Pagar

Se reconoce un pasivo por cuentas y documentos por pagar, en el balance general cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporan beneficios económicos; y además la cuantía del desembolso a realizar puede ser evaluada con fiabilidad.

La empresa debe reconocer un pasivo por cuentas y documentos por pagar cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

La empresa también reconocerá como pasivos las rebajas y descuentos futuros, en función de las compras que le hagan los clientes, en cuyo caso es la venta de bienes en el pasado la transacción que da lugar al nacimiento de la

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Políticas financieras relacionadas con la medición de los Pasivos por Cuentas y Documentos por Pagar

Medición inicial

La empresa deberá reconocer inicialmente los pasivos por cuentas y documentos por pagar por su costo, que es el valor razonable de la contrapartida que se haya recibido a cambio.

Medición posterior a la inicial

La empresa debe valorar todos sus pasivos por cuentas y documentos por pagar a su costo amortizado.

Política financiera relacionada con la baja de los pasivos por Cuentas y Documentos por Pagar

La empresa dará de baja a un pasivo por cuentas y documentos por pagar o a una parte del mismo en su balance general cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación se haya pagado, cancelada o expirada. Esto se cumple cuando:

La empresa satisface el pasivo pagando al deudor, ya sea con dinero efectivo, con otros activos financieros, con bienes o servicios; o bien

La empresa es librada legalmente de la responsabilidad principal que comprende el pasivo, ya sea mediante un proceso judicial o por parte del deudor.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a. Los importes de las cuentas de acreedores comerciales, gastos acumulados por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y otras cuentas por pagar;
- b. Condiciones, tales como plazos, garantías, restricciones y tasas de interés
- c. Monto de las cuentas y documentos por pagar contratados en moneda extranjera.
- d. La porción corriente de pasivos por cuentas y documentos por pagar a largo plazo.

15. Préstamos por Pagar

Definiciones

Pasivo - Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Costo amortizado de un pasivo – Es el importe al que fue medido inicialmente el pasivo, menos los reembolsos del principal, menos la amortización acumulada de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el momento del vencimiento.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES recibidos de instituciones financieras y otros, y que devengan una tasa de interés previamente acordada.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de los Préstamos por Pagar

Se reconoce un préstamo por pagar, en el balance general cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporan beneficios económicos; y además la cuantía del desembolso a realizar puede ser evaluada con fiabilidad.

La empresa debe reconocer un préstamo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Políticas financieras relacionadas con la medición de los Préstamos por Pagar

Medición inicial

La empresa deberá reconocer inicialmente los préstamos por pagar por su costo, que es el valor razonable de la contrapartida que se haya recibido a cambio.

Medición posterior a la inicial

La empresa debe valorar todos sus préstamos por pagar a su costo amortizado.

Política financiera relacionada con la baja de los Préstamos por Pagar

La empresa dará de baja a un préstamo o a una parte del mismo en su balance general cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación se haya pagado, cancelado o expirado. Esto se cumple cuando:

- a. La empresa satisface el préstamo pagando al deudor, ya sea con dinero efectivo, con otros activos financieros, con bienes o servicios; o bien
- b. La empresa es librada legalmente de la responsabilidad principal que comprende el préstamo, ya sea mediante un proceso judicial o por parte del deudor.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a. El monto de los préstamos contratados;
- b. Condiciones de los préstamos tales como plazos, garantías y restricciones
- c. Tasas de interés y plazos de los préstamos contratados;
- d. Montos y condiciones de los préstamos recibidos de partes relacionadas; y
- e. Monto de los préstamos contratados en moneda extranjera.
- f. Vencimientos futuros de los préstamos y documentos por pagar a largo plazo

16. Pasivos y Activos por Impuestos Diferidos

Definiciones

Pasivos por Impuestos Diferidos - Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Activos por Impuestos Diferidos - Son las cantidades de impuesto sobre la renta a recuperar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales deducibles.

Utilidad (pérdida) contable – Es la utilidad o pérdida neta del período antes de deducir el gasto por impuesto sobre la renta.

Utilidad (pérdida) fiscal – En la utilidad o pérdida del período, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar.

Gasto por el impuesto sobre la renta –Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la utilidad o pérdida neta del período, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente – Es la cantidad a pagar por el impuesto sobre la renta relativa a la utilidad fiscal del período.

Diferencias temporales –Son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo, y el valor que constituye la base fiscal de los mismos, las diferencias temporales pueden ser:

Diferencias temporales imponibles - Son las que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la utilidad o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o bien

Diferencias temporales deducibles - Son las que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros de un activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Base fiscal de un activo o pasivo – Es el importe atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.

Política financiera relacionada con el reconocimiento de pasivos por Impuestos Corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al presente período y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, correspondiente al presente período y a los anteriores, excede el importe a pagar, este excedente debe reconocerse como activo.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de pasivos y activos por Impuestos Diferidos

La empresa debe reconocer pasivos de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporal imponible a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o el reconocimiento inicial de un

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

La empresa debe reconocer activos por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de utilidades fiscales futuras contra las cuales cargar las deducciones por diferencias temporales. Salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Políticas financieras relacionadas con la medición de pasivos y activos por Impuestos

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos del periodo corriente y los diferidos deben ser reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la utilidad o pérdida neta del periodo.

Los impuestos sobre la renta del periodo corriente o diferido deben ser cargados o abonados al patrimonio si se relacionan con partidas que se llevan directamente al patrimonio neto.

Políticas relacionadas con la presentación de activos y pasivos por impuestos

Los activos y pasivos derivados del impuesto sobre la renta deben presentarse en el balance general, por separado de otros activos o pasivos. Las partidas de activos y pasivos por impuestos diferidos deben distinguirse de los activos y pasivos por impuestos corrientes.

La empresa debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y solo sí:

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

- a. Tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en esas partidas; y
- b. Tiene la intención de liquidar las deudas netas que resulten, o bien realizar los activos y liquidar simultáneamente las deudas que ha compensado con ellos.

El importe del gasto por impuesto sobre la renta relativo a la utilidad del período debe aparecer en el cuerpo principal del estado de resultados.

Información a revelar

En los estados financieros o en sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a. Los componentes principales del gasto o ingreso por el impuesto sobre la renta
- b. El importe total de los impuestos, corrientes o diferidos, relativos a partidas cargadas o abonadas directamente a las cuentas del patrimonio neto en el periodo;
- c. Una explicación de la relación entre el gasto o ingreso por el impuesto y la utilidad contable
- d. Una explicación de los cambios habidos en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo anterior;
- e. Con respecto a cada tipo de diferencia temporaria, y con respecto a cada tipo de pérdidas o créditos fiscales no utilizados:
 - El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos en el balance general, para cada uno de los periodos informados; y
 - El importe de los gastos o ingresos por impuestos diferidos reconocidos en estado de resultados, si esté no resulta evidente de los cambios reconocidos en el balance general.

17. Ingresos

Definiciones

Ingresos – Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable – Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Política financiera relacionada con la medición de los ingresos

Los ingresos deben medirse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de los Ingresos

Ventas de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes serán reconocidos en los estados financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- d. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e. Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

En el caso de la empresa, los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando el dominio de éstos es transferido al cliente mediante la emisión de la factura o comprobante de crédito fiscal

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que corresponda a la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la operación serán reconocidos considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- b. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, puede ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Intereses y dividendos

Los ingresos en concepto de intereses y dividendos serán reconocidos en los estados financieros cuando sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos serán reconocidos de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo;
- b. Los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de la empresa.

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Correlación de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos relacionados con una misma transacción o evento, se deben reconocer de forma simultánea. Los ingresos no deben reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser medidos con fiabilidad; en tales casos, la contraprestación ya recibida por la venta de los bienes y la prestación de servicios se registrará como un pasivo.

Información a revelar

La empresa debe revelar en los estados financieros o sus notas la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos;
- b. El importe de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:
 - Venta de bienes
 - Prestación de servicios
 - Dividendos
 - Intereses

18. Costos y Gastos

Definición

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La definición de gastos incluye las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa, como son: costo de ventas, costos del personal, arrendamientos, publicidad, depreciación.

Políticas financieras relacionadas con el reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos deben ser reconocidos dentro del estado de resultados cuando: ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el importe del gasto puede ser medido con fiabilidad.

Un costo y gasto se reconoce inmediatamente como tal cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir con las condiciones para su reconocimiento como activos dentro del balance.

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos (correlación de gastos con ingresos).

Anexo 5 – Manual de políticas contables de conformidad con la NIIF para las PYMES

Cuando se espera que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en resultados utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución (por ejemplo el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de los elementos de la propiedad, planta y equipo).

Al ser vendidos los inventarios, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos.

Política financiera relacionada con la medición de los costos y gastos

Los gastos deben medirse utilizando el valor razonable de la contrapartida, pagada o por pagar, derivada de los mismos.

Los costos por la prestación de servicios se componen principalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión, y otros costos indirectos atribuibles. Los costos relacionados con las ventas y la administración se deben contabilizar como gastos del período en que son incurridos.

Información a revelar

En los estados financieros o sus notas debe revelarse la siguiente información:

- a. Las políticas adoptadas para el reconocimiento de los gastos;
- b. El importe de cada categoría significativa de gastos;
- c. Un detalle de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los gastos o en la función que desempeñan dentro de la empresa.

Anexo 6 – Estructura del catálogo de cuentas de conformidad a la NIIF para las PYMES

DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS

El presente catálogo de cuentas utilizará una codificación de ocho dígitos, estructurados de la siguiente manera:

UN DÍGITO: Indicará las clasificaciones generales de los elementos de la contabilidad financiera.

DOS DÍGITOS: Indicará las agrupaciones principales

TRES DÍGITOS: Representará las cuentas de mayor

CINCO DÍGITOS: Representará las Sub-cuentas de mayor

Las clasificaciones generales de los elementos de la contabilidad financiera serán las siguientes:

1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO
4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
6	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Las agrupaciones principales serán:

11	ACTIVO CORRIENTE
12	ACTIVO NO CORRIENTE
21	PASIVO CORRIENTE
22	PASIVO NO CORRIENTE
31	CAPITAL ACCIONARIO
32	RESERVAS DE CAPITAL
33	RESULTADOS ACUMULADOS
41	COSTO DE VENTA
42	GASTOS DE OPERACIÓN
43	GASTOS NO OPERATIVOS
44	GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
51	INGRESOS OPERACIONALES
52	INGRESOS POR INVERSIONES
53	INGRESOS NO OPERATIVOS
54	REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
61	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
72	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

La letra "R" colocada al final de determinado código, indica que su saldo es negativo, para el caso de las cuentas de activo, su saldo es acreedor y para las cuentas de pasivo, su saldo es deudor.

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V. CATÁLOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
110101	Efectivo en caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Efectivo en bancos
110103	Equivalentes de efectivo
1102	DEPÓSITOS A CORTO PLAZO
1103	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
110301	Clientes
110302R	Estimación para cuentas incobrables (CR)
110303	Otras cuentas por cobrar
110304	Deudores varios
110305R	Estimación para cuentas incobrables – Otras y deudores (CR)
1104	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS
1105	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
110501	Cuentas a cobrar por arrendamientos financieros
110502R	Estimación para cuentas incobrables (CR)
1106	INVENTARIOS
110601	Inventario de productos agrícolas
11060199R	Estimación por Obsolescencia de inventario de productos agrícolas (CR)
1107	PAGOS ANTICIPADOS
110701	Beneficios a empleados pagados por anticipados
110702	Seguros pagados por anticipado
110703	Alquileres pagados por anticipado
110706	Otros gastos pagados por anticipado
1108	CRÉDITO FISCAL – IVA
110801	Crédito fiscal por compras
110802	Crédito fiscal – remanente
110803	IVA por aplicar
1109	PRODUCTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR
110901	Productos pendientes de liquidar
1110	GASTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR
1111	COSTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	DEPÓSITOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
1202	ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
1203	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
1204	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
1205	INVERSIONES EN ASOCIADAS
1206	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Anexo 7 – Catálogo de Cuentas según requerimiento de la NIIF para las PYMES

1207	ACTIVOS INTANGIBLES
120701	Programas de computadora y aplicaciones informáticas
12070102R	Amortización acumulada de programas de computadora y aplicaciones informáticas (CR)
12070103R	Deterioro de los programas de computadora y aplicaciones informáticas (CR)
120702	Patentes y marcas
12070202R	Amortización acumulada de las patentes y marcas (CR)
12070203R	Deterioro de las patentes y marcas (CR)
1210	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
121001	Propiedades de Inversión al Costo
121002	Propiedades de Inversión al Valor Razonable
121002010102	Depreciación acumulada de Propiedades de Inversión (CR)
1211	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – NETO
121101	Terrenos
1211010102R	Deterioro de los terrenos propios (CR)
12110102	Terrenos - Bajo arrendamiento financiero
1211010202R	Deterioro de los terrenos bajo arrendamiento financiero (CR)
121102	Edificaciones
1211020102R	Depreciación acumulada de edificaciones propias (CR)
1211020103R	Deterioro de edificaciones propias (CR)
12110202	Edificaciones - Bajo arrendamiento financiero
1211020202R	Depreciación acumulada de edificaciones bajo arrendamiento financiero (CR)
1211020203R	Deterioro de edificaciones bajo arrendamiento financiero (CR)
121103	Instalaciones
1211030102R	Depreciación acumulada de instalaciones propias (CR)
1211030103R	Deterioro de instalaciones propias (CR)
121105	Mobiliario y equipo de oficina
1211050102R	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina propios (CR)
1211050103R	Deterioro de mobiliario y equipo propios (CR)
121106	Vehículos
1211060102	Depreciación acumulada de vehículos propios (CR)
1211060103	Deterioro de vehículos propios (CR)
121107	Maquinaria y equipo
1211070102	Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo propios (CR)
1211070103	Deterioro de Maquinaria y equipo propios (CR)
121108	Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero
1211080102	Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero (CR)
1211080103	Deterioro de Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero (CR)
121110	Construcciones en Proceso
1212	ACTIVOS BIOLÓGICOS
121201	Activo Biológico en Formación
12120101	Semillero
12120102	Almaciguero
12120103	Poda
12120104	Cosecha
121202	Activo Biológico en Explotación
12120201	Plantaciones permanentes

Anexo 7 – Catálogo de Cuentas según requerimiento de la NIIF para las PYMES

1212020101	Plantaciones de café
121203R	Agotamiento acumulado de activos biológicos
12120301	Plantaciones permanentes
1212030101	Plantaciones de café
121204	Deterioro de activos biológicos
1213	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1214	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO
1215	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
1216	OTROS ACTIVOS
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
210101	Proveedores
21010101	Proveedores locales
21010102	Proveedores extranjeros
210102	Retenciones por pagar
21010201	Impuesto sobre la renta retenido
21010202	Retenciones de ISSS - aporte de trabajador
21010203	Retenciones de AFP - aporte de trabajador
2101020301	AFP – Confía
2101020302	AFP – Crecer
2101020303	IPSFA
2101020304	ISSS
21010204	Retenciones de impuesto de vialidad
21010211	Otras retenciones
210103	Dividendos por pagar
210104	Acreedores varios
210105	Depósitos en garantía
210107	Otras cuentas por pagar
2102	CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS
210201	Casa matriz
210203	Compañías asociadas
210106	Otras partes relacionadas
2103	BENEFICIOS POR PAGAR A EMPLEADOS
210301	Beneficios a empleados a corto plazo
21030101	Planillas por pagar
21030102	Comisiones por pagar
21030103	Bonificaciones por pagar
21030104	Vacaciones acumuladas por pagar
21030105	Aguinaldos por pagar
21030106	Aportes patronales ISSS
21030107	Aportes patronales INSAFORP
21030108	Otros beneficios a empleados a corto plazo
2104	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR – CORRIENTE
210401	Impuesto sobre la renta por pagar-corriente
2105	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Anexo 7 – Catálogo de Cuentas según requerimiento de la NIIF para las PYMES

210501	Arrendamientos financieros por pagar - corto plazo
2106	SOBREGIROS BANCARIOS Y PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO
210601	Sobregiros bancarios
210602	Préstamos a corto plazo
2107	PORCIÓN CORRIENTE DE LOS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
210701	Porción de los préstamos a largo plazo con vencimiento a corto plazo
21070101	Valor nominal de los préstamos bancarios
21070102	Intereses cargados
2108	PROVISIONES
2109	DÉBITO FISCAL
210901	IVA - por ventas
210902	IVA retenido a terceros
2110	IVA POR PAGAR
2111	INGRESOS POR PERCIBIR
2112	OTROS PASIVOS CORRIENTES
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
220101	Préstamos a largo plazo
2204	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
220401	Pasivo por impuesto sobre la renta diferido (Diferencias temporarias imponibles)
2205	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO
220501	Arrendamientos financieros por pagar - largo plazo
2207	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2208	CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL ACCIONARIO
3101	CAPITAL SOCIAL
32	RESERVAS DE CAPITAL
3201	RESERVAS LEGAL
320101	Reserva legal
33	RESULTADOS ACUMULADOS
3301	RESULTADOS ACUMULADOS
330101	Utilidades acumuladas
33010101	Utilidades de ejercicios anteriores
33010102	Utilidad del ejercicio
330102	Déficit acumulado
33010201	Pérdida de ejercicios anteriores
33010202	Pérdida del ejercicio
3401	AJUSTES POR TRANSICIÓN
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS DE VENTAS
4101	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS
41010101	Costo de productos agrícolas vendidos
4102	COSTO DE PRODUCCIÓN
4103	COSTO DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA
410301	Semillero

Anexo 7 – Catálogo de Cuentas según requerimiento de la NIF para las PYMES

410301	Almaciguero
410301	Poda
410301	Cosecha
42	GASTOS DE OPERACIÓN
4201	GASTOS DE VENTA
4202	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
43	GASTOS NO OPERATIVOS
4301	GASTOS FINANCIEROS
4303	GASTOS EN VENTA DE ACTIVOS
4304	GASTOS POR DETERIORO DE ACTIVOS
4305	GASTOS POR OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN
430501	Gastos por operaciones en discontinuación
4306	PERDIDA POR INVERSIONES EN ASOCIADAS
430601	Participación en los resultados de asociadas
4307	PERDIDA POR INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
430701	Participación en los resultados de subsidiarias
4308	OTROS GASTOS NO OPERATIVOS
44	GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	INGRESOS OPERACIONALES
5101	INGRESOS POR VENTA DE PRODUCTOS
510101	Ventas de productos agrícolas
52	INGRESOS POR INVERSIONES
5201	INGRESOS POR INVERSIONES EN VALORES
5202	INGRESOS POR INVERSIONES EN ASOCIADAS
520201	Participación en los resultados de asociadas
5203	INGRESOS POR INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
520301	Dividendos
520302	Participación en los resultados de subsidiarias
53	INGRESOS NO OPERATIVOS
5301	UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS
530101	Utilidad por venta de propiedad, planta y equipo
530102	Utilidad por venta de inversiones en propiedades
5302	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS
530201	Indemnizaciones de seguros recibidas
530202	Otros ingresos no operativos
5303	INGRESOS POR OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN
530301	Ingresos por Operaciones en Discontinuación
54	REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
5401	REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
6	PERDIDAS Y GANANCIAS
61	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
72	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Anexo 8 – Tabla de amortización del arrendamiento financiero, caso práctico punto 1

meses	Cuota	impuesto	total	Intereses	Abono a Capital	Saldo
0						54,904.10
1	1,284.00	0.00	1,284.00	312.78	971.22	53,932.88
2	1,284.00	0.00	1,284.00	307.12	976.88	52,956.00
3	1,284.00	0.00	1,284.00	301.42	982.58	51,973.42
4	1,284.00	0.00	1,284.00	295.69	988.31	50,985.11
5	1,284.00	0.00	1,284.00	289.92	994.08	49,991.03
6	1,284.00	0.00	1,284.00	284.12	999.88	48,991.16
7	1,284.00	0.00	1,284.00	278.29	1,005.71	47,985.45
8	1,284.00	0.00	1,284.00	272.43	1,011.57	46,973.87
9	1,284.00	0.00	1,284.00	266.52	1,017.48	45,956.40
10	1,284.00	0.00	1,284.00	260.59	1,023.41	44,932.99
11	1,284.00	0.00	1,284.00	254.62	1,029.38	43,903.61
12	1,284.00	0.00	1,284.00	248.61	1,035.39	42,868.22
13	1,284.00	0.00	1,284.00	242.57	1,041.43	41,826.79
14	1,284.00	0.00	1,284.00	236.50	1,047.50	40,779.29
15	1,284.00	0.00	1,284.00	230.39	1,053.61	39,725.68
16	1,284.00	0.00	1,284.00	224.24	1,059.76	38,665.93
17	1,284.00	0.00	1,284.00	218.06	1,065.94	37,599.99
18	1,284.00	0.00	1,284.00	211.84	1,072.16	36,527.83
19	1,284.00	0.00	1,284.00	205.59	1,078.41	35,449.42
20	1,284.00	0.00	1,284.00	199.30	1,084.70	34,364.72
21	1,284.00	0.00	1,284.00	192.97	1,091.03	33,273.69
22	1,284.00	0.00	1,284.00	186.61	1,097.39	32,176.30
23	1,284.00	0.00	1,284.00	180.21	1,103.79	31,072.50
24	1,284.00	0.00	1,284.00	173.77	1,110.23	29,962.27
25	1,284.00	0.00	1,284.00	167.29	1,116.71	28,845.56
26	1,284.00	0.00	1,284.00	160.78	1,123.22	27,722.33
27	1,284.00	0.00	1,284.00	154.22	1,129.78	26,592.56
28	1,284.00	0.00	1,284.00	147.63	1,136.37	25,456.19
29	1,284.00	0.00	1,284.00	141.00	1,143.00	24,313.19
30	1,284.00	0.00	1,284.00	134.34	1,149.66	23,163.53
31	1,284.00	0.00	1,284.00	127.63	1,156.37	22,007.16
32	1,284.00	0.00	1,284.00	120.89	1,163.11	20,844.05
33	1,284.00	0.00	1,284.00	114.10	1,169.90	19,674.15
34	1,284.00	0.00	1,284.00	107.28	1,176.72	18,497.42
35	1,284.00	0.00	1,284.00	100.41	1,183.59	17,313.83
36	1,284.00	0.00	1,284.00	93.51	1,190.49	16,123.34
37	1,284.00	0.00	1,284.00	86.56	1,197.44	14,925.91
38	1,284.00	0.00	1,284.00	79.58	1,204.42	13,721.48
39	1,284.00	0.00	1,284.00	72.55	1,211.45	12,510.03
40	1,284.00	0.00	1,284.00	65.49	1,218.51	11,291.52
41	1,284.00	0.00	1,284.00	58.38	1,225.62	10,065.90
42	1,284.00	0.00	1,284.00	51.23	1,232.77	8,833.12
43	1,284.00	0.00	1,284.00	44.04	1,239.96	7,593.16
44	1,284.00	0.00	1,284.00	36.80	1,247.20	6,345.96
45	1,284.00	0.00	1,284.00	29.53	1,254.47	5,091.49
46	1,284.00	0.00	1,284.00	22.21	1,261.79	3,829.70
47	1,284.00	0.00	1,284.00	14.85	1,269.15	2,560.55
48	1,284.00	0.00	1,284.00	7.45	1,276.55	1,284.00
49	1,284.00	0.00	1,284.00	0.00	1,284.00	0.00

Anexo 9 – Informe final del proceso de adopción a NIIF para las PYMES

EL BUEN CAFÉ, S.A. DE C.V.

Giro: Cultivo de Café – Informe Final del Proceso de Adopción a NIIF para las PYMES

San Salvador, 1 de diciembre de 2012

Atención

José Ernesto Reyes Molina

Representante Legal

Presente.

Estimado Lic. Reyes:

Aprovechamos para presentarle por este medio, el informe correspondiente al proceso de la Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de la entidad que Ud. representa, en cumplimiento al cronograma de trabajo previamente establecido.

Introducción

Considerando en primer lugar que, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría de El Salvador, acordó en los meses de agosto y octubre de 2009 aprobar el Plan Integral para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en la versión oficial en idioma español emitida por el IASB, como requerimiento técnico para la preparación de estados financieros con propósito general, y que, en segundo lugar, existe la tendencia en el mercado internacional al uso de estos estándares internacionales para elaborar, presentar y revelar la información financiera de las entidades, lo que en consecuencia requiere la pronta adopción y uso de este marco de referencia, esta empresa tomó la decisión de adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Objetivo

Realizar el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, de la empresa El Buen Café, S.A. de C.V., considerando lo requerido en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, con el propósito de elaborar, presentar y revelar la información financiera a partir de las políticas de elaboración, presentación y revelación de información financiera de esta norma.

Anexo 9 – Informe final del proceso de adopción a NIIF para las PYMES

Alcance General del Trabajo

Fundamentalmente la labor técnica financiera contable, consistirá en re-expresar los estados financieros que han sido elaborados bajo políticas contables aplicables en El Salvador, utilizando para tal efecto las políticas contables de reconocimiento y medición establecidas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para efectos de lograr su conversión

Toda la referencia técnica y logística operativa para realizar el proceso de conversión de los estados financieros, se tomará de la Sección No. 35 Transición a las NIIF para las PYMES, de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La labor efectuada reportada a través de este informe, contempla las siguientes grandes actividades principales:

- Identificación del estado y entorno actual de la entidad
- Identificación de los resultados de la conversión requeridos
- Recomendación acerca de cómo lograr los resultados

Metodología

La fase que se describe en el acápite anterior, se ha desarrollado mediante la realización de sesiones de trabajo interactivas debidamente programadas entre funcionarios de la entidad y el equipo asignado, con el propósito de que éste último adquiriera toda la información necesaria para poder realizar las actividades detalladas en el alcance del trabajo.

En resumen, todas las actividades técnicas y operativas desarrolladas son las siguientes:

- Reunión inicial con ejecutivos financiero contables de la entidad El Buen Café, S.A. de C.V.
- Entendimiento de las operaciones, marco legal y fiscal (leyes aplicables, exenciones fiscales, etc.)
- Análisis exhaustivo de los Estados Financieros y entendimiento de las políticas contables utilizadas
- Identificación de las políticas contables aplicables bajo Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador
- Identificación de nuevas políticas contables aplicables bajo NIIF para las PYMES
- Preparación del diagnóstico
- Identificación de las diferencias de aplicación entre ambos marcos de referencia (NIFES vrs NIIF para las PYMES)
- Aplicar la excepción mandatorias y determinar si la información existe o está disponible (párrafo 35.9 de la Sección 35)

Anexo 9 – Informe final del proceso de adopción a NIIF para las PYMES

- Evaluar si se aplicará algunas de las exenciones opcionales para la aplicación retrospectiva según Sección No. 35, párrafo 35.10
- Cuantificación de las diferencias de aplicación
- Preparación de los asientos de ajuste y discusión con la Gerencia
- Generación del Estado de Situación Financiera de Apertura
- Preparación de los Estados Financieros pro-forma
- Adecuación del Sistema Contable

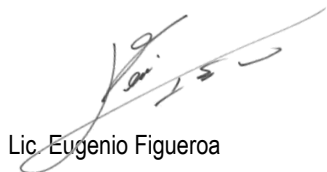
Efectos significativos

Los hallazgos más significativos identificados en la fase del diagnóstico, se reportan en resumen en el detalle del Anexo B, Detalle de Aparentes No Cumplimientos de las NIIF para las PYMES, los cuales transcribimos a continuación:

1. La entidad no logra la presentación razonable a través de los Estados Financieros presentado actualmente, ya que sólo presentan el Balance General y El Estado de Resultados, omitiendo la presentación del Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros
2. Se presenta un Estado de Resultados normal, no considerando que las NIIF para las PYMES requieren la presentación o bien de un Estado de Resultados Integral o un Estado de Resultados Separado y un Estado de Resultados Integral Separado
3. No se reconocen, ni se miden, ni se presentan y tampoco se revelan, los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, no obstante existir activos como Estimación para Cuentas Incobrables y Propiedad, Planta y Equipo revaluada, cuyos saldos generan diferencias temporarias.

Tendremos mucho gusto en discutir y ampliar este informe, sí así lo estima conveniente.

Atentamente,



Lic. Eugenio Figueroa

Encargado del Proceso de Adopción

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CONFORMIDAD CON LA NIIF PARA LAS PYMES

1. Información general

El Buen Café, S.A. de C.V. (en lo sucesivo la “Compañía” o “El Buen Café”), se constituyó de acuerdo a las leyes de la República de El Salvador el 15 de agosto de 1977, su naturaleza es de forma anónima, sujeta al régimen de capital variable, su nacionalidad es salvadoreña y su domicilio es Jayaque, departamento de La Libertad. Su principal actividad es la siembra y cultivo de café.

Las oficinas administrativas de la compañía se encuentran ubicadas en la diecisiete Avenida Sur y quince Calle Oriente de Jayaque, departamento de La Libertad, El Salvador. Los estados financieros de El Buen Café, S.A. de C.V., correspondientes al 31 de diciembre de 2012, fueron aprobados por la Administración de la Compañía, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación por la Junta General de Accionistas.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1 Base contable y declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Antes del 2011, los estados financieros se elaboraban de acuerdo con la práctica contable de aceptación general en El Salvador. Los efectos financieros de la transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades se resumen a continuación:

2.2 Transición a la NIIF para las PYMES

Estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012, constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. La fecha de transición a la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades es el 1 de enero de 2010. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con la práctica contable de aceptación general en El Salvador, correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2011.

La transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ha derivado en algunos cambios en la política contable de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar la práctica contable de aceptación general en El Salvador.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a la práctica contable de aceptación general en El Salvador y los importes presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2011 (es decir, información comparativa) y también describen el patrimonio presentado en el balance general de apertura (es decir, al 1 de enero de 2011). Asimismo, describe los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

El detalle que se presenta a continuación, determina el patrimonio de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades se concilia el patrimonio determinado de conformidad con la práctica contable de aceptación general en El Salvador, tanto al 1 de enero de 2011 como al 31 de diciembre de 2011.

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011

	Base contable anterior	Corrección de errores de períodos anteriores	Base contable re expresados	Efecto de la transición	NIIF para las PYMES
Efectivo y equivalente de efectivo	204,192		204,192	(40,838)	163,354
Depósitos a corto plazo	-		-	40,838	40,838
Deudores comerciales y otras CxP	1,390,260		1,390,260	(280,770)	1,109,490
Estimación para cuentas incobrables	-		-	(5,957)	(5,957)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-		-	231,727	231,727
Inventario de Productos agrícolas	882,182		882,182	(5,078)	877,104
Estimación por obsolescencia de inventario	-		-	(16,867)	(16,867)
Productos pendientes de liquidar	-		-	30,000	30,000
Costos pendientes de liquidar				7,833	7,833
Pagos anticipados	22,002		22,002	(21,161)	841
Otros Activos	41,526		41,526	(20,000)	21,526
Pagos anticipado	66,368		66,368	-	66,368
Terreno	859,428		859,428	(428,637)	430,791
Edificio	830,675		830,675	(21,754)	808,921
Instalaciones	-		-	21,754	21,754
Maquinaria	281,206		281,206	-	281,206
Vehículos	80,242		80,242	-	80,242
Mobiliario y equipo	50,200		50,200	-	50,200
Depreciación Edificio	(500,295)		(500,295)	249,807	(250,488)
Depreciación de instalaciones	(10,961)		(10,961)	5,192	(5,769)
Depreciación Maquinaria	(110,942)		(110,942)	55,471	(55,471)
Depreciación de vehículos	(12,916)		(12,916)	7,749	(5,167)
Depreciación Mobiliario y equipo	(16,160)		(16,160)	9,696	(6,464)
Activo por arrendamiento financiero	-		-	29,740	29,740
Propiedades de inversión	-		-	15,000	15,000
Activos Biológicos	-		-	413,637	413,637
Agotamiento acumulado de activos biológicos	-		-	(214,416)	(214,416)
Depósitos en Garantía	-		-	20,000	20,000
Activo por impuesto diferido	-		-	609	609
Activos totales	4,057,006		4,057,006		4,140,581
Cuentas por pagar	359,988		359,988	(72,030)	287,958
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-		-	72,030	72,030
Otros pasivos Corriente	26,754		26,754	5,950	32,704
Ingresos por percibir	-		-	30,000	30,000
Pasivo por impuesto diferido	-		-	81,979	81,979
Obligaciones por arrendamiento F. a CP.	1,284		1,284	12,395	13,679
Porción corriente de préstamos a largo plazo	-		-	486,588	486,588
Préstamo por pagar a largo plazo	1,509,669		1,509,669	(486,588)	1,023,081
Obligaciones por arrendamiento financiero	-		-	18,497	18,497
Pasivos totales	1,897,695		1,897,695		2,046,516
Capital social pagado	750,000		750,000	-	750,000
Capital social no pagado	250,000		250,000	-	250,000
Reserva legal	125,355		125,355	-	125,355
Utilidades no distribuidas	897,937		897,937	-	897,937
Utilidades del presente ejercicio	136,018		136,018	-	136,018
Ajuste por conversión	-		-	(65,247)	(65,247)
Patrimonio total	2,159,311	-	2,159,311		2,094,063

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre de 2011

	Base contable anterior	Corrección de errores de periodos anteriores	Base contable re expresados	Efecto de la transición	NIIF para las PYMES
Efectivo y equivalente de efectivo	192,203		192,203	(30,200)	162,003
Depósitos a corto plazo	-		-	30,200	30,200
Deudores comerciales y otras CxC	1,525,264		1,525,264	(269,651)	1,255,613
Estimación para cuentas incobrables	-		-	(6,943)	(6,943)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-		-	199,608	199,608
Inventario de Productos agrícolas	981,450		981,450	(5,078)	976,372
Estimación por obsolescencia de inventario	-		-	(23,840)	(23,840)
Productos pendientes de liquidar	-		-	51,000	51,000
Costos pendientes de liquidar	-		-	13,890	13,890
Pagos anticipados	50,384		50,384	(43,712)	6,672
Otros Activos	45,768		45,768	(20,000)	25,768
Pagos anticipado	70,230		70,230	-	70,230
Terreno	859,428		859,428	(428,637)	430,791
Edificio	830,675		830,675	(21,754)	808,921
Instalaciones	-		-	21,754	21,754
Maquinaria	301,245		301,245	-	301,245
Vehículos	95,400		95,400	-	95,400
Mobiliario y equipo	53,290		53,290	-	53,290
Depreciación Edificio	(541,423)		(541,423)	270,712	(270,711)
Depreciación de instalaciones	(12,048)		(12,048)	5,707	(6,341)
Depreciación Maquinaria	(170,795)		(170,795)	85,398	(85,397)
Depreciación de vehículos	(35,136)		(35,136)	21,081	(14,055)
Depreciación Mobiliario y equipo	(42,407)		(42,407)	25,444	(16,963)
Activo por arrendamiento financiero	-		-	16,014	16,014
Propiedades de inversión	-		-	15,000	15,000
Activos Biológicos	-		-	413,637	413,637
Agotamiento acumulado de activos biológicos	-		-	(235,098)	(235,098)
Depósitos en Garantía	-		-	20,000	20,000
Activo por impuesto diferido	-		-	621	621
Activos totales	4,203,527		4,203,527		4,308,680
Cuentas por pagar	746,896		746,896	(64,398)	682,498
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-		-	64,398	64,398
Otros pasivos Corriente	6,754		6,754	5,950	12,704
Ingresos por percibir	-		-	51,000	51,000
Pasivo por impuesto diferido	-		-	102,085	102,085
Obligaciones por arrendamiento financiero	1,284		1,284	13,384	14,668
Porción corriente de préstamos a largo plazo	-		-	511,448	511,448
Préstamo por pagar a largo plazo	1,023,081		1,023,081	(511,448)	511,633
Obligaciones por arrendamiento financiero	-		-	3,829	3,829
Pasivos totales	1,778,015		1,778,015		1,954,263
Capital social pagado	1,000,000		1,000,000	-	1,000,000
Reserva legal	149,634		149,634	-	149,634
Utilidades no distribuidas	1,033,955		1,033,955	-	1,033,955
Utilidades del presente ejercicio	241,923		241,923	-	241,923
Ajustes por conversión	-		-	(71,096)	(71,096)
Patrimonio total	2,425,513		2,425,513		2,354,416

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

Conciliación de los resultados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011

	Base contable anterior	Efecto de la transición	Saldos NIIF
Ventas	5,924,212	(21,000)	5,903,212
(-) Rebajas y devoluciones sobre venta	(243,021)		(243,021)
Ventas netas	5,681,191		5,660,191
Costo de explotación agrícola	(4,139,550)	(20,682)	(4,160,232)
Utilidad bruta	1,541,641		1,499,959
Gastos operacionales			
Gastos de administración	(230,467)	68,050	(162,417)
Gastos de venta	(754,302)		(754,302)
Gastos financieros	(190,284)	(2,829)	(193,113)
Utilidad de operación	366,588		390,127
Otros ingresos	12,294	(9,294)	3,000
Otros gastos	(32,039)		(32,039)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	346,843		361,088
Reserva Legal	(24,279)		(24,279)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	322,564		336,809
Gasto por impuesto sobre la renta	(80,641)	(20,094)	(100,735)
Utilidad distribuible del ejercicio	241,923		236,074

Notas a la conciliación del patrimonio²²

3. Unidad monetaria

En virtud de la Ley de Integración Monetaria vigente a partir del 1 de enero de 2001, en El Salvador existen dos monedas de curso legal, siendo estas, el Colón Salvadoreño (¢) y el Dólar de los Estados Unidos de América (US \$), el tipo de cambio entre estas monedas es fijo a razón de ¢ 8.75 por un Dólar. Los estados financieros están presentados en moneda dólar de los Estados Unidos de América representado por el símbolo US\$, la cual es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2011
El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre estaba integrado de la siguiente manera:		
Efectivo en caja Chica	US\$331	US\$331
Efectivo en Caja General	15,400	15,345
Depósitos en cuentas corrientes	94,014	146,327
Totales	US\$109,745	US\$162,003

²² Ver explicación de los ajustes por transición, corrección de errores y reclasificaciones en hoja de trabajo de conversión de los estados financieros

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
La conformación del saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar era el siguiente:		
Deudores comerciales		
Locales	893,978	766,891
Internacionales	859,632	441,815
Estimación para cuentas incobrables	(9,290)	(6,943)
Total deudores comerciales	US\$1,744,320	US\$1,201,763
Préstamos y anticipos a empleados	38,896	46,907
Totales	US\$1,783,216	US\$1,248,670

El análisis de antigüedad de las cuentas de deudores comerciales, neto al 31 de diciembre se resume a continuación:

	2012	2011
Sin vencimiento	1,433,600	976,000
De 1 a 90 días	10,338	943
De 91 a 120 días	300,672	200,000
Más de 120 días	9,000	31,763
Totales	US\$1,753,610	US\$1,259,706

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la compañía ha registrado directamente en los resultados, gastos en concepto de cuentas incobrables derivado de cuentas consideradas irrecuperables debido a la antigüedad por un monto de \$2,347 y 986 respectivamente.

6. Partes relacionadas

La Compañía, es miembros de un grupo de compañías relacionadas, tienen transacciones y relaciones importantes con los demás miembros del Grupo.

Saldos al cierre del año resultante de ventas/compras de bienes y servicios:

	2012	2011
Cuentas por cobrar corrientes:		
El Grano de Oro, S.A. de C.V.	40,561	35,654
La Finca, S.A. de C.V.	50,201	60,239
El Café Gourmet, S.A. de C.V.	69,021	103,715
Totales	US\$159,783	US\$199,608

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

	2012	2011
Cuentas por pagar corrientes:		
El Grano de Oro, S.A. de C.V.	30,035	23,512
La Finca, S.A. de C.V.	14,753	22,791
El Café Gourmet, S.A. de C.V.	12,329	18,095
Totales	US\$57,117	US\$64,398

Las siguientes transacciones se realizaron entre partes relacionadas.

	2012	2011
Venta de productos:		
El Grano de Oro, S.A. de C.V.	234,000	282,000
La Finca, S.A. de C.V.	45,000	54,000
El Café Gourmet, S.A. de C.V.	123,400	12,500
Totales	US\$402,400	US\$348,500

7. Inventarios

	2012	2011
La conformación del saldo de esta cuenta es la siguiente:		
Inventario de Productos Agrícola	744,777	796,124
Suministros	135,823	180,248
Estimación por obsolescencia de inventario	(25,200)	(23,840)
Totales	US\$855,400	US\$952,532

8. Pagos anticipados

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba así:		
Pago a cuenta	75,234	70,230
Otros pagos anticipados	3,572	6,672
Total	US\$78,806	US\$76,902

9. Otros activos

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba así:		
IVA credito fiscal	34,760	25,768
Total	US\$34,760	US\$25,768

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

10. Propiedad, Planta y equipo

Ejercicio 2012	Terrenos	Edificios	Instalaciones	Maquinaria	Vehículos	Mobiliario y equipo	Totales
Saldos al 31 de diciembre de 2011	US\$430,791	US\$808,921	US\$21,754	US\$301,245	US\$95,400	US\$53,290	US\$ 1,711,401
Adiciones	-	-		8,989.00	5,942.00	830.00	15,761.00
Saldo al 31 de diciembre de 2012	430,791	808,921	21,754	310,234	101,342	54,120	1,727,162
Depreciación Acumulada							
Saldos al 31 de diciembre de 2011		(270,711)	(6,341)	(85,397)	(14,055)	(16,963)	(393,467)
Adiciones		(20,279)	(574)	(31,020)	(9,904)	(10,811)	(72,588)
Saldo al 31 de diciembre de 2012		(290,990)	(6,915)	(116,417)	(23,959)	(27,774)	(466,055)
Propiedad, Planta y Equipo Neto							
Al 31 de diciembre de 2011	US\$430,791	US\$538,210	US\$15,413	US\$215,848	US\$81,345	US\$36,327	US\$1,317,934
Al 31 de diciembre de 2012	US\$430,791	US\$517,930	US\$14,839	US\$193,817	US\$77,383	US\$26,346	US\$1,261,106

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

11. Activo por arrendamiento financiero

	2012
Saldo al 31 de diciembre de 2010	29,740
Depreciación acumulada	(13,726)
Saldo al 31 de diciembre de 2011	16,014
Depreciación acumulada	(13,726)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 2,288

12. Propiedades de inversión

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:		
Terreno	15,000	15,000
Totales	US\$ 15,000	US\$ 15,000

13. Activos biológicos

	2012
<u>Activos biológicos en explotación:</u>	
Saldo al 31 de diciembre de 2010	413,637
Agotamiento acumulado	(235,098)
Saldo al 31 de diciembre de 2011	178,539
Agotamiento del período	(20,738)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 157,801

14. Depósitos en garantía

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:		
Depósito de alquiler	20,000	20,000
Totales	US\$ 15,000	US\$ 15,000

15. Activo por impuesto diferido

Al cierre del ejercicio el activo por impuesto diferido se encuentran de la siguiente manera:

	2012	2011
Activo por impuesto diferido	463	621
Totales	US\$463	US\$621

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

Los siguientes son los activos y pasivos fiscales mayores reconocidos y los movimientos en el activo por impuestos sobre la renta diferido:

	Arrendamiento Financiero
Saldo al 31 de diciembre de 2010	609
Efecto diferido del período	12
Saldo al 31 de diciembre de 2011	621
Efecto diferido del período	(158)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 463

16. Cuentas por Pagar

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:		
Proveedores nacionales	914,807	493,437
Proveedores del exterior	121,432	101,432
Acreedores varios	99,056	87,629
Totales	US\$ 1,135,295	US\$ 682,498

17. Obligaciones por arrendamiento

La compañía mantiene maquinaria con vida útil estimada de 4 años en arrendamiento financiero a 4 años. Al final del plazo del arrendamiento, cuando se realice el último pago del arrendamiento, la propiedad de la maquinaria pasará a la entidad. A continuación se presenta información sobre la obligación de realizar futuros pagos de arrendamiento.

	2012	2011
La obligación se clasifica como:		
Pasivo corriente	3,830	14,668
Pasivo no corriente	-	3,829
Obligacion por arrendamiento	US\$ 3,830	US\$ 18,497

18. Préstamos no circulantes

	2012	2011
El saldo de los préstamos por pagar a largo plazo corresponde a créditos rotativos para capital de trabajo con tasas de interés anuales del 5% garantizados con los inventarios de la compañía; pagaderos así: el capital al vencimiento y los intereses		

mensualmente. Estos se integran de la siguiente manera:

Porción corriente de préstamos bancarios	295,370	511,448
Préstamos bancarios a largo plazo	216,263	511,633
Total préstamos no corrientes	US\$ 511,633	US\$ 1,023,081

19. Otras cuentas por pagar

	2012	2011
El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera:		
Impuestos por pagar	24,142	11,900
Retenciones legales	9,035	804
Totales	US\$33,177	US\$12,704

20. Pasivo por impuesto diferido

Al cierre del ejercicio el pasivo por impuesto diferido se encuentran de la siguiente manera:

	2012	2011
Pasivo por impuesto diferido	142,500	102,085
Totales	US\$142,500	US\$102,085

Los siguientes son los activos y pasivos fiscales mayores reconocidos y los movimientos en el activo por impuestos sobre la renta diferido:

	Depreciación acumulada
Saldo al 31 de diciembre de 2010	81,979
Efecto diferido del período	20,107
Saldo al 31 de diciembre de 2011	102,085
Efecto diferido del período	40,415
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 142,500

21. Patrimonio neto

Capital social

El capital social está representado por 10,000 acciones comunes de valor nominal \$100 cada una, totalmente suscritas y pagadas, Capital social mínimo de \$1, 000,000.

Reserva Legal

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

De acuerdo con el Código de Comercio, de la utilidad del ejercicio antes de impuesto sobre la renta, deberá separarse el 7% para formar o incrementar la reserva legal, el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social. Al 31 de diciembre la reserva legal es de 2012 y 2011 es de \$178,479 y \$149,634.

De acuerdo con la Ley del impuesto sobre la renta el importe que se determine para la reserva legal será deducible, hasta por el mínimo de dicha reserva, para el cálculo del impuesto sobre la renta.

Las dos terceras partes de las cantidades que aparezcan en la reserva legal deberán tenerse disponibles o invertirse en valores mercantiles salvadoreños o centroamericanos de fácil realización; la otra tercera parte podrá invertirse de acuerdo con la finalidad de la sociedad.

De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta la capitalización o distribución de la reserva legal constituye renta gravable para los accionistas.

22. Gastos de operación

	2012	2011
Gastos de operación		
Gastos de personal	265,393	209,678
Comisiones por ventas	125,510	127,412
Depreciación de propiedad, planta y equipo	72,588	70,109
Depreciación de activos en arrendamiento financiero	13,726	13,726
Cuentas incobrables	2,347	986
Honorarios	25,836	31,849
Obsolescencia de inventario	1,360	6,973
Gastos de publicidad y propaganda	116,279	181,073
Servicios básicos	91,507	79,579
Seguros	49,189	10,687
Membrecías y suscripciones	27,992	29,675
Mantenimiento, transporte y combustibles	89,884	101,567
Otros gastos de operación	48,912	53,405
Total gastos de operación	930,523	916,719

23. Gasto por impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta se determinó como sigue:

Anexo 10 – Notas a los estados financieros de conformidad con la NIF para las PYMES para los años 2010, 2011 y 2012

	2012	2011
Impuesto sobre la renta corriente	95,807	80,641
Impuesto sobre la renta diferido	40,573	20,094
Totales	US\$ 136,380	US\$ 100,735

24. Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la compañía posee derechos y obligaciones por contratos de pre compra de productos agrícolas con el beneficio COEX, S.A. de C.V., como se muestra a continuación:

	2012	2011
Productos pendientes de liquidar por cobertura	690,000	546,000
Contratos a corto plazo pendientes de liquidar por cobertura	690,000	546,000