

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



**Universidad de El Salvador**

*Hacia la libertad por la cultura*

**“PROCESO CONTABLE EN BASE A NIIF PARA LAS PYMES, EN LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEDICADAS AL BENEFICIADO DEL CAFÉ  
EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”**

**Trabajo de Investigación Presentado por:**

**Lorena Milagro Pérez Miguel**

**Carlos Marcelino Rumaldo De la Cruz**

**Erick Alejandro García González**

Para optar al grado de:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**Mayo de 2013.**

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

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

Mayo de 2013

San Salvador, El Salvador, Centro América

## **Agradecimientos**

A nuestro DIOS y Padre Celestial, que con su gracia y gran misericordia nos guía y protege.

A mi padre Samuel G. Ramírez, a mi madre Zulia G. de García, a mis hermanos Samuel y Edward, y los familiares más cercanos que siempre fueron un gran apoyo y aliento para lograr esta meta.

A los compañeros, amigos y a la Universidad, que en el transcurso nos instruyeron con gran profesionalismo.

**Erick Alejandro García González**

Al Padre amoroso por permitir el cumplimiento de una meta, y para que mi desempeño profesional pueda ser para honra suya, un signo vivo.

A mis Padres Daniel y Alicia, a mis hermanas Gaby y Guadalupe, que fueron un ángel con su esfuerzo y apoyo incondicional siendo una luz al emprender mi carrera.

A mis amigos, familiares, compañeros, docentes y a la Universidad por enseñarme a ser mejor persona cada día.

**Lorena Milagro Pérez Miguel**

A Dios todo poderoso, por brindarme la sabiduría y fortaleza cada día, y alcanzar la meta de completar mi carrera profesional.

A mis padres y hermano a quienes dedico este logro: a mi madre (Noemí) por su valioso apoyo, comprensión y amor enseñándome que puedo alcanzar mis sueños, a mi padre (Alfredo) que a pesar que ya no está conmigo siempre me inculcó seguir adelante ante las adversidades que nos aquejan y mi hermano Willians por creer en mí, darme fuerzas y aliento para seguir adelante y ser una mejor persona cada día.

A los asesores, catedráticos y a la Universidad por formarme académicamente e instruirme a ser una gran persona y profesional.

**Carlos Marcelino Rinaldo De la Cruz**

## ÍNDICE

Contenido.	No Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO SOBRE EL PROCESO CONTABLE CON BASE A NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.	
1.1 Antecedentes, aplicación e importancia de la NIIF para las PYMES	1
1.2 Proceso contable basado en NIIF para las PYMES	2
1.2.1 Alcance del marco normativo	4
1.2.2 Diseño de políticas contables	4
1.2.3 Registro de operaciones	5
1.2.3.1 Reconocimiento	6
1.2.3.2 Medición	7
1.2.4 Preparación de estados financieros	8
1.2.4.1 Presentación	8
1.2.4.2 Revelación	9
1.3 Generalidades de la agroindustria.	10
1.3.1 Etapas que comprende el beneficiado de café	11
1.3.2 Proceso de costeo para las empresas dedicadas al beneficiado del café	12
1.4 Marco Legal aplicable a las beneficiadoras de café	13
1.5 Diagnóstico de la investigación	14
CAPÍTULO II: PROPUESTA DE UN CASO PRÁCTICO DEL PROCESO CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEDICADAS AL BENEFICIADO DE CAFÉ.	
2.1 Presentación del caso práctico	17
2.2 Perfil de la Empresa	18
2.3 Sistema Contable basado en NIIF para las PYMES para una empresa dedicada al beneficiado del café.	18
2.4 Estados financieros	19
2.5 Aplicaciones Prácticas	24

Conclusiones y recomendaciones de la investigación	67
BIBLIOGRAFÍA	68
ANEXOS	
Anexo I : Metodología de la investigación	70
Anexo II : Manual de Políticas Contables	70
Anexo III : Descripción del sistema contable y Catálogo de cuentas	70
Anexo IV : Notas a los Estados Financieros 2011 y 2010	70
Anexo V : Notas a los Estados Financieros 2012 y 2011	70
Anexo VI : Mayorización	70
Anexo VII : Procesamiento de la información	70
Anexo VIII : Glosario de Términos	70

## RESUMEN EJECUTIVO

La iniciativa de la investigación surge de la necesidad de poseer información bibliográfica con base a NIIF para las PYMES acorde a las transacciones que realizan las empresas del sector agroindustrial dedicadas al beneficiado de café y presentar cifras razonables en sus estados financieros.

Por la naturaleza de sus actividades y por la influencia del marco legal, la contabilidad ha perdido su objetivo financiero y se ha apegado a las leyes, este pensamiento deja en detrimento la aplicación del marco técnico contable de la NIIF para las PYMES. Por lo tanto es importante que se desarrolle una posible solución a la problemática.

El objetivo de la investigación es representar el proceso contable en concordancia a los requerimientos de la NIIF para las PYMES de las empresas del sector; además, se espera sea útil a profesionales de contaduría pública, catedráticos y estudiantes interesados en conocer y profundizar en el proceso contable de dicha actividad, así como ampliar la información bibliográfica que sustente casos prácticos adecuados a las necesidades del sector.

Para ampliar la investigación se aplicó un estudio analítico-descriptivo el que ayudo a caracterizar la situación en la que se encontraban contablemente las beneficiadoras de café, y posteriormente se interpretó la información recolectada mediante análisis, para determinar los puntos sobre los cuales se debían plantear soluciones.

Se establecieron las unidades que serían analizadas para recabar información, diseñando un cuestionario y una guía de entrevista; por medio de estos instrumentos se obtuvieron los insumos necesarios para identificar las debilidades por las que atraviesa el sector y de esta forma ofrecer una herramienta funcional.

De acuerdo a las debilidades identificadas se procedió a construir las recomendaciones pertinentes a cada necesidad y se concluye que la mayor parte de las empresas han adoptado la NIIF para las PYMES como marco normativo contable pero en el desarrollo de sus operaciones no se está cumpliendo con los principios y conceptos básicos establecidos por la misma en lo que respecta a reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos en los estados financieros.

Por lo tanto el apego al cumplimiento de obligaciones fiscales es una de las principales barreras que las empresas deben romper para buscar el cumplimiento de la NIIF para las PYMES cuyo objetivo es presentar información financiera general que sea razonable y útil para la toma de decisiones.

Otra condición encontrada es la necesidad de tecnificar e instruir con más precisión a la gerencia y contadores sobre la responsabilidad de la adopción de la norma.

Por ello se recomienda realizar una evaluación del manual de políticas contables y de procedimientos para verificar el cumplimiento de las secciones de la NIIF para posteriormente establecer un plan de acción adecuado a las necesidades de cada empresa, así como también constantes capacitaciones al personal de contabilidad y a la gerencia con el fin de evacuar dudas.

## INTRODUCCIÓN

En el año 2009 las entidades en El Salvador adoptaron como marco de referencia contable la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). De acuerdo a lo establecido en la norma más del 90% de las empresas en el país se encuentran dentro de la definición de PYMES.

El presente estudio se desarrolla a partir de las debilidades contables encontradas en las empresas del sector agroindustrial dedicadas al beneficiado de café en cuanto a la aplicación de la NIIF para las PYMES. Es evidente que cada sector presenta sus dificultades al momento de su aplicación, volviéndose indispensable realizar aportes adecuados al sector y actividad económica, para facilitar la ejecución de procesos contables de forma eficiente y correcta.

La investigación se presenta en dos capítulos; en el primero se desarrolla la situación teórica, técnica y legal, misma que establece los lineamientos para desarrollar la propuesta. También se describe un diagnóstico sobre la situación contable de las beneficiadoras de café en el que se analiza e interpreta la información recolectada en la investigación de campo y a partir de los resultados obtenidos se redactan las principales conclusiones y recomendaciones dirigidas a la problemática.

En el segundo capítulo se encuentra la propuesta para el desarrollo de un caso práctico, en el que se lleva a nivel de aplicación lo teóricamente plasmado en el capítulo uno; se plantean algunos casos para establecer los supuestos de la situación y los elementos que intervienen en el proceso contable de una empresa que se dedica al beneficiado del café, todo con base a las secciones de la NIIF para PYMES que intervienen en dicho proceso hasta la presentación de un juego completo de estados financieros comparativos.

Por último se describe la bibliografía utilizada durante el proceso de la investigación y los anexos que forman parte integral de la propuesta.

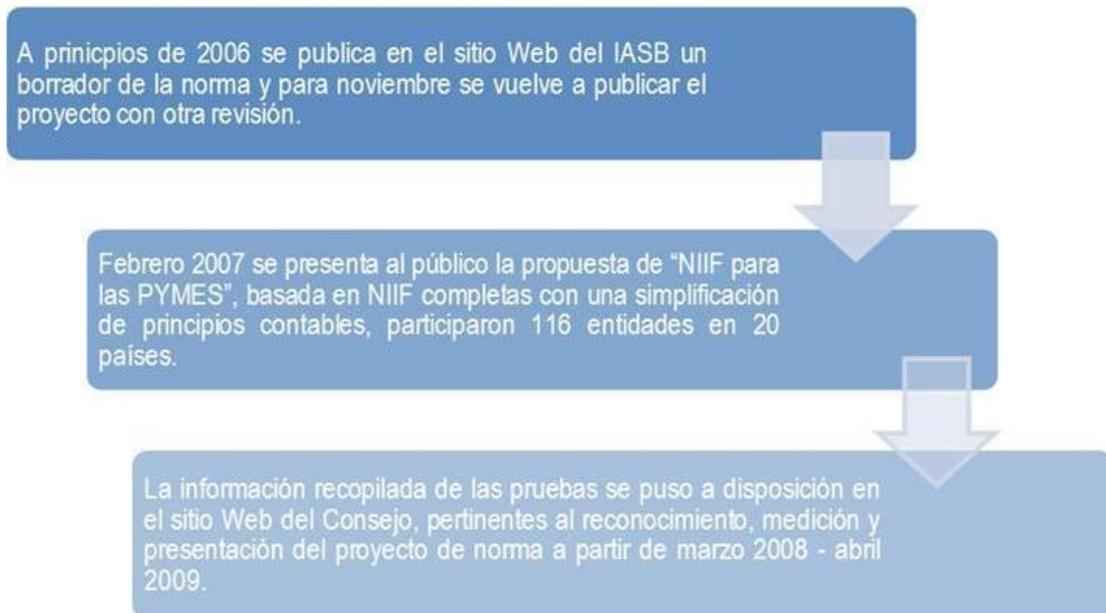
## CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO SOBRE EL PROCESO CONTABLE CON BASE A NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.

### 1.1 Antecedentes, aplicación e importancia de la NIIF para las PYMES

#### a. Antecedentes

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) se conforma por una serie de secciones que promueven la uniformidad de la información financiera de las empresas; surge por la necesidad de un marco de referencia adecuado para las pequeñas y medianas entidades con el objetivo de facilitar la creación de estados financieros con propósito de información general. A continuación se presentan algunos antecedentes relevantes de la norma:

Figura 1: Surgimiento de la NIIF para las PYMES<sup>1</sup>



<sup>1</sup> IABS año 2009 primera edición "NIIF para las PYMES" Departamento de publicaciones IASCF Reino Unido "Fundamento de las Conclusiones"

### **Aplicación de la NIIF para las PYMES en El Salvador**

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría según sesión celebrada el 20 de agosto de 2009, acordó la aprobación de un plan integral para la adopción de la NIIF para las PYMES ratificado según acuerdo numero 133, resolviendo que las entidades que no cotizan en el mercado de valores, debían presentar sus primeros Estados Financieros basados en NIIF para las PYMES por el ejercicio 2011.<sup>2</sup> Sin embargo a esta fecha se encuentran sociedades las cuales no han iniciado el proceso de transición, dado que las autoridades reguladoras (Ministerio de Economía, Ministerio de Hacienda, CNR entre otros) no han emitido algún pronunciamiento de sanción por no estar bajo este marco legal contable.

#### **b. Importancia de la NIIF para las PYMES**

La aplicación adecuada de la normativa, mejora la fiabilidad, utilidad y comparabilidad de la información financiera generada por las entidades, además de facilitar la uniformidad en el uso de los estados financieros.

#### **c. Ventajas de aplicar la NIIF para las PYMES**

La principal ventaja que ofrece la adopción de un marco normativo internacional es la aplicación práctica debido a su orientación técnica que posee en procedimientos, facilitando la uniformidad de principios y bases de reconocimiento, medición, presentación y revelación simplificados acorde a las necesidades de las pequeñas y medianas entidades.

### **1.2 Proceso contable basado en NIIF para las PYMES**

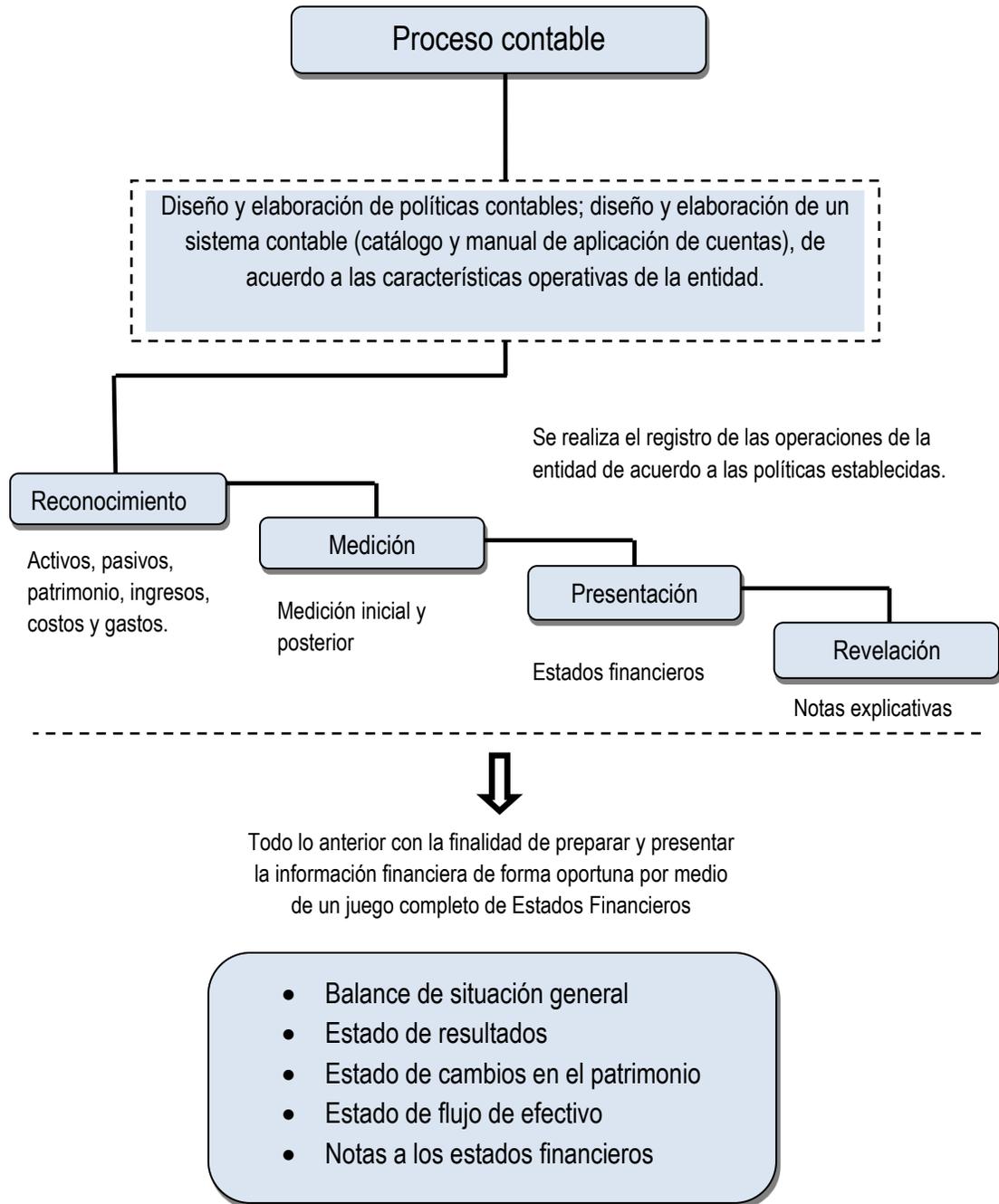
El proceso contable es un conjunto de actividades de recolección y ordenamiento de datos originados por las operaciones de una entidad, para la preparación y elaboración de la información financiera en la toma de decisiones económicas.

A continuación se ilustran las etapas del proceso contable “reconocimiento, medición, presentación y revelación”, cuyo marco de referencia técnico adoptado es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

---

<sup>2</sup> Consejo de vigilancia de la profesión de contaduría pública y auditoria comunicado del acuerdo tomado para la adopción de NIIF para las PYMES. Recuperado de <http://www.consejodevigilancia.gob.sv>

Figura 2: Ilustración de las etapas del proceso contable.<sup>3</sup>



<sup>3</sup> Elaborado por el grupo de trabajo.

De acuerdo a lo anterior se detallan y describen brevemente los lineamientos y criterios establecidos en el marco de referencia técnico contable, para el registro y presentación de la información en los estados financieros.

### **1.2.1 Alcance del marco normativo**

Las Norma Internacional Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades se encuentran diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito general, siempre y cuando hayan adoptado el marco de la NIIF para las PYMES, independientemente hayan venido aplicando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Completas u otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, y el marco legal tributario.

De acuerdo a lo anterior se puede decir que las PYMES son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- Publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los accionistas, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia, el fisco y clientes.

### **1.2.2 Diseño de políticas contables**

Las políticas contables son principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para preparar y presentar los estados financieros de una entidad, con la aplicación de éstas se pretende dar tratamiento uniforme a transacciones, sucesos y condiciones de similar naturaleza.

En el diseño de políticas contables se deben tomar en cuenta algunos conceptos que den lugar a información relevante y fiable, también considerar los requerimientos y guías que estable la NIIF para las PYMES en lo relativo a reconocimiento, medición, presentación y revelación. Si se presenta el caso de que la norma no establezca lineamientos claros para transacciones sucesos o condiciones específicas, la gerencia de la empresa resolverá desarrollar y aplicar una política contable que sea relevante y fiable y

además la norma permite recurrir a los requerimientos y procedimientos de las NIIF en su versión completa.<sup>4</sup>

### 1.2.3 Registro de operaciones

Para iniciar el registro de las transacciones se deben tener en consideración las características cualitativas de la información en los estados financieros, mismos que se detallan seguidamente:

Tabla # 1: Características cualitativas de la información financiera.<sup>5</sup>

<b>Característica</b>	<b>Criterio</b>
<b>Comprensibilidad</b>	Los usuarios con conocimiento razonable de las actividades, gerencia y contabilidad pueden interpretarla sin omitir información relevante.
<b>Relevancia</b>	Adquiere esa connotación cuando sirve de base para la toma de decisiones.
<b>Importancia relativa</b>	La materialidad debe ser evaluada en la medida que pueda influir en la toma de decisiones económicas la omisión de información.
<b>Fiabilidad</b>	La información está libre de error significativo y sesgo.
<b>Esencia sobre la forma</b>	En el registro de las operaciones se debe considerar la base legal pero sin alterar la esencia de la transacción y manteniendo la fiabilidad.
<b>Prudencia</b>	Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.
<b>Integridad</b>	Debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca.
<b>Información comparativa</b>	Se refiere a que la información sea sujeta de comparación en referencia al período inmediato anterior.
<b>Oportunidad</b>	Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.
<b>Equilibrio entre Costo/Beneficio</b>	Para cada operación que se realiza, se debe evaluar que los beneficios económicos siempre superen a los costos incurridos para llevar a cabo la operación.

<sup>4</sup> Retomado del párrafo 2.35 de la Sección 2 Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES.

<sup>5</sup> Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 2 “Conceptos y Principios Generales”.

La base contable estipulada por la NIIF para las PYMES para la elaboración de sus estados financieros es la de “Acumulación (o devengo)” excepto en lo relacionado sobre flujos de efectivo. A nivel general el registro de operaciones se encuentra estandarizado en reconocimiento, medición, presentación y revelación:

### 1.2.3.1 Reconocimiento

Para iniciar es necesario identificar las bases generales para el reconocimiento de los principales componentes de los estados financieros los cuales se detallan a continuación:

Tabla # 2: Componentes de los estados financieros.<sup>6</sup>

Componente	Criterio
<b>Activo</b>	Para el reconocimiento se evalúa sólo si es probable que los beneficios económicos futuros, asociados con el bien, fluyan hacia la empresa y que además su costo pueda ser medido con fiabilidad.
<b>Pasivo</b>	Sólo cuando represente una obligación, como resultado de un suceso pasado; además, sea probable que se tenga que desprender de recursos, que incorporan beneficios económicos, para su liquidación al vencimiento y que el importe pueda medirse de forma fiable.
<b>Ingresos</b>	Al existir un incremento en los beneficios económicos futuros de la empresa, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.
<b>Gastos</b>	Exclusivamente si ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en pasivos, y su importe pueda medirse con fiabilidad.

La primera evaluación es el cumplimiento con las definiciones de activos, pasivos, ingresos o gastos, en el que se analizan dos situaciones

- a) Que sea probable obtener beneficios económicos futuros o al desprenderse de estos se encuentre relacionado con el ingreso o salida de la partida
- b) Que posea un costo o valor fiable.

<sup>6</sup> Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 2 “Conceptos y Principios Generales”.

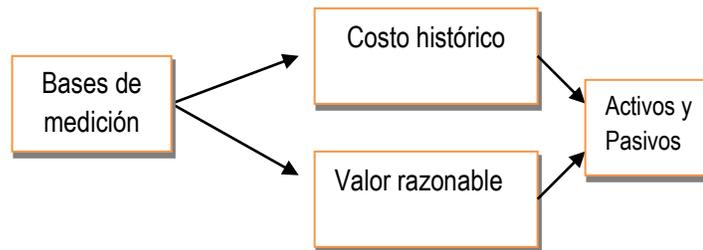
### 1.2.3.2 Medición

#### a. Medición inicial

Luego de haber identificado si cumple con la definición pertinente de activo, pasivo, ingreso o gasto se procede a efectuar la medición inicial en el que se determinan los importes monetarios en los que la entidad mide o reconoce y registra los activos, pasivos, ingresos y gastos para incorporarlos a los estados financieros.

La norma especifica dos bases de medición:

Figura 3: Bases de medición.



Para aplicar las bases de medición ya sea costo histórico o valor razonable la norma establece puntualmente los parámetros para seleccionar la base a utilizar.

En el caso de los activos medidos a costo histórico será el importe de efectivo y equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo.

Y para los pasivos medidos a costo histórico será el importe recibido en efectivo o equivalentes al efectivo, o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación incurrida o en algunos casos el importe de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo.

La otra base de medición es el valor razonable por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua.

El registro se efectúa de acuerdo a la medición inicial realizada.

### **b. Medición Posterior**

En la medición posterior se evalúan los importes registrados en libros para asegurar que esos valores no se encuentren sub.-valuados o sobre-valuados a la fecha que se informa.

La norma en cada una de las secciones posee un apartado para darle su respectivo tratamiento a cada una de las partidas.

En este momento se analizan distintos aspectos como:

- ✓ Importes recuperables
- ✓ Deterioro de valor
- ✓ Cambios en estimaciones contables
- ✓ Reversión de pérdidas por deterioro
- ✓ Cambios en tasas de interés
- ✓ Revisión de vidas útiles
- ✓ Cambios en tratamientos contables anteriores
- ✓ Transferencia de partidas (como el caso de transferencias por falta de medición fiable o sin esfuerzo desproporcionado).

## **1.2.4 Preparación de estados financieros**

### **1.2.4.1 Presentación**

El proceso contable concluye con la presentación y revelación de los estados financieros en forma razonable, es decir con la representación fiel de los efectos originados por las transacciones así como de otros sucesos y condiciones (de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos), a través de los cuales se comunica a los interesados sobre la situación financiera de la entidad, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo como consecuencia de las operaciones de la entidad durante el periodo. Los estados financieros en referencia son:

#### **a. Estado de situación financiera:**

Presenta la relación entre los activos, pasivos (corrientes y no corrientes) y patrimonio de una entidad en una fecha específica.

**b. Estado de resultados integral:**

Presenta todas las partidas de ingresos y gastos originados por actividades ordinarias de la empresa; así como también las ganancias y pérdidas que cumplen con la definición de ingreso o gasto, pero que su origen proviene de actividades no ordinarias, excluyendo todas las partidas de otro resultado integral.

El estado de resultado podrá ser presentado en cualquiera de las dos opciones de acuerdo a la política adoptada por la entidad para la presentación del mismo.

- a) Un solo estado de resultado integral en el que se incluyen las partidas reconocidas para determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.
- b) un estado de resultados separado y un estado de resultado integral separado.

**c. Estado de cambios en el patrimonio:**

Refleja todos los cambios producidos entre la apertura y el cierre del periodo sobre el que se informa y que surgen de transacciones relacionadas con los propietarios que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo.

**d. Estado de flujos de efectivo**

Proporciona información sobre cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado las actividades de operación, financiación e inversión.

**1.2.4.2 Revelación**

**e. Notas a los estados financieros**

Suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros, así como información que no cumple con las condiciones para ser reconocidas en dichos estados.

Además se presenta información sobre bases para la preparación de los estados financieros, políticas específicas y revelación de información requerida por la norma que no se encuentra en otro lugar de los estados financieros e información adicional que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

### 1.3 Generalidades de la agroindustria.

La Agroindustria consiste en la transformación productos procedentes de la actividad agrícola, forestal o la pesca; este proceso puede producir productos intermedios o listos para ser consumidos.

La agroindustria está compuesta por un conjunto de personas y organizaciones que participan directamente o indirectamente en el proceso de transformación agrícola de los activos biológicos, desde las labores de cosecha, tratamiento post-cosecha, procesamiento y comercialización nacional e internacional.

Algunos productos agrícolas requieren de uno o varios procesos de transformación, en el caso del café

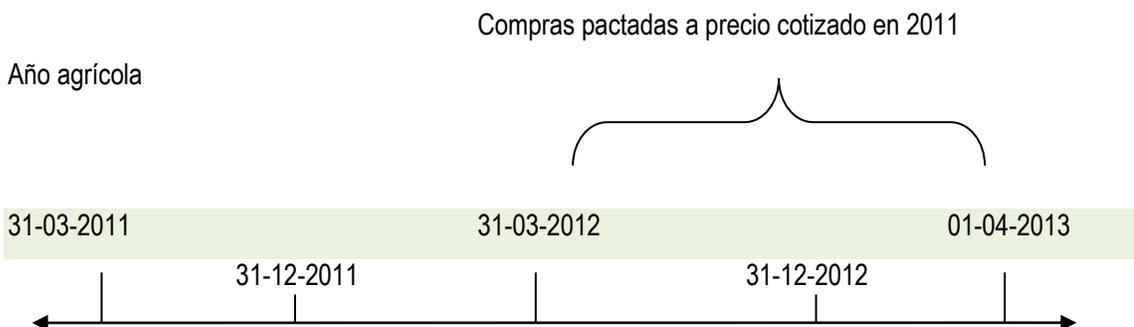
Primer grado -----> beneficiado

Segundo grado -----> tostado de café

El beneficiado de café es el proceso que permite separar del fruto las coberturas que envuelven al grano y efectuar el secado de éste, con el fin de preservarlo y posteriormente exportarlo o realizar la venta local para su torrefacción y molido, efectuando otros procesos para ofrecer a los consumidores distintas presentaciones de café ( descafeinado, granulado, y otros).

En el beneficiado incide el año agrícola en lo que respecta a la compra del fruto en su estado natural como para la venta del café en oro, debido a que ambas actividades son pactadas con anticipación, y éstas se comparan con los precios cotizados en el año, esto da lugar a fluctuaciones entre lo pactado y el precio actual de los productos por lo que es necesario sean ajustadas.

Figura 4: Referencia año agrícola.



Por lo tanto las compras de café para abastecer las necesidades se realizan de acuerdo a los precios establecidos del año agrícola anterior.

Así mismo las ventas de café se basan en los contratos de venta realizados en los meses de agosto y septiembre de acuerdo al precio establecido por la bolsa de valores de Nueva York de Los Estados Unidos de América. Por lo tanto la producción debe ser adecuada en función de la demanda.

El café es adquirido de acuerdo a lo establecido en el Reglamento del Fondo de Emergencia del Café el cual es cotizado a precio de QQ oro por lo que se hace la respectiva conversión de equivalencias.

Un quintal de café oro uva equivale a 500 libras de café uva.

Un quintal de café oro es equivalente a:

Tabla # 3: Equivalencia QQ de café oro. (Reglamento de la Ley del Consejo Salvadoreño del Café)

1.2 QQ. de café pergamino
2.0 QQ. de café cereza seca natural
2.0 QQ. de café cereza verde
6.0 QQ. de café verde fresco.

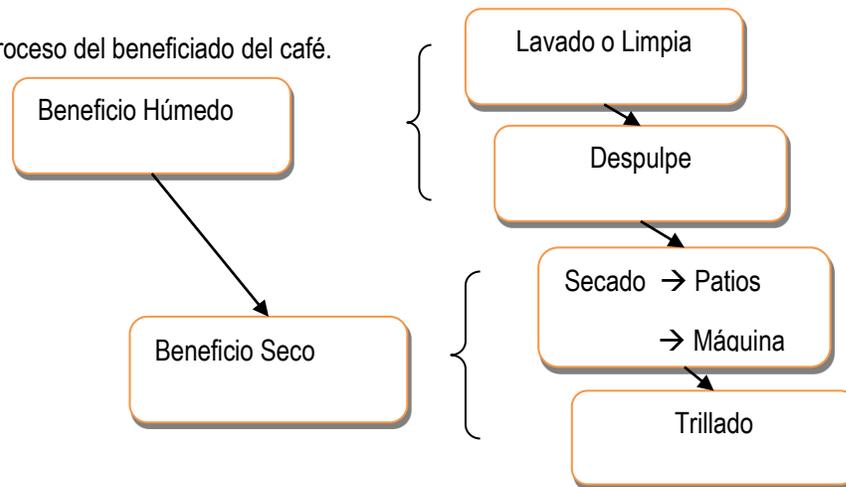
### 1.3.1 Etapas que comprende el beneficiado de café

El café pasa por una serie de procesos que conforman la cadena específica del café:

1. Beneficiado húmedo (café al 11-12 % de humedad),
2. Beneficiado Seco (preparación para café oro para exportación o tostado),
3. Tostado, empaque y distribución si es para mercado nacional,
4. Exportación
5. Importación (café oro en empresa de país comprador),
6. Tostado en el país comprador (sólo o con mezclas de otros cafés),
7. Distribución del café
8. Distribución del café por detallistas hasta el consumidor final.

A nivel de beneficiado la transformación se realiza en dos procesos como muestra la figura: El Beneficiado Húmedo y Beneficiado Seco, los cuales inciden totalmente en la calidad del producto terminado (café oro).

Figura 5: Proceso del beneficiado del café.



#### a) Generalidades del beneficiado húmedo

El beneficiado húmedo es un proceso para transformar los frutos del cafeto de su estado uva a café pergamino. Este se desarrolla en dos fases; la primera es la húmeda o despulpe y la segunda es el secado que termina con la obtención de café pergamino seco para su almacenamiento.

#### b) Generalidades del beneficiado seco

La finalidad del beneficio seco es la preparación de mezclas que reúnan las características que exigen los clientes de los diversos mercados. Mejorar la calidad del café y participar en la cadena de transformación contribuye a obtener mejores precios. La calidad se debe conservar en todo el proceso de transformación del café de cereza a pergamino, oro, tostado y molido. Las etapas del beneficiado seco son las siguientes: Trillado, Clasificado y Empaque y pesado

#### 1.3.2 Proceso de costeo para las empresas dedicadas al beneficiado del café

El sistema de costos idóneo para determinar el costo incurrido es el ABC porque se centra en agrupar en centros de costos las actividades productivas que causan los costos, provocando un efecto directo en el costo de la producción, cuyo objetivo es conocer el origen de los costos para obtener beneficios en cuanto a minimización de factores que no añaden valor. El sistema establece el costo de las actividades que consumen los procesos, es decir los procesos que absorben más actividades se les imputa más costo.

Se listan los procesos que deben pasar los granos para agrupar los costos incurridos por cada actividad para establecer los centros de costos (las actividades se pueden segregar de ser necesario):

El proceso de costeo inicia con la recepción del café en estado natural para pasarlo por las etapas del beneficiado como se muestro en la figura número 5. Para cada una de las actividades se incurre en materiales, mano de obra directa y costos indirectos necesarios para cada proceso. En cada uno de las etapas o centros de costos se determina el costo unitario por quintal de Café Oro y se evalúa si existen efectos de deterioro en ese proceso y luego se procede a trasladar los costos al siguiente proceso.

#### 1.4 Marco Legal aplicable a las beneficiadoras de café

Para las entidades dedicadas al sector del beneficiado de café el cumplimiento se extiende a las siguientes Leyes:

Tabla # 4: Leyes aplicables a las empresas beneficiadoras de café.

Ley	Comentario
<b>Consejo Salvadoreño del café</b>	Regula la política cafetalera, para infundir confianza a los sectores nacionales y a los países extranjeros, establece impuestos especiales.
<b>Ley del Impuesto a la Transferencia de bienes muebles y a la Prestación de Servicios</b>	Establece un impuesto a las transferencias que realizan las entidades en: importaciones, internaciones, exportaciones, de igual manera al consumo de bienes muebles y prestación de servicios.
<b>Código Tributario</b>	Regula a los contribuyentes en cuanto al cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas, tales como: lineamientos para la legalización de libros y registros especiales entre otros.
<b>Ley de Impuesto Sobre la Renta</b>	Establece las bases para la determinación del impuesto a las ganancias ordinarias, así como también la regulación de costos y gastos deducibles y no deducibles a dicho impuesto.
<b>Código de Comercio</b>	Se establecen las regulaciones para los comerciantes en cuanto a

	formalidades para la operatividad de las entidades y aspectos que son la base para la contabilidad formal.
<b>Otros</b>	Además se encuentran sometidas al cumplimiento de otras leyes entre las cuales se pueden mencionar la Ley del ISSS en cuanto cotizaciones patronales como laborales por salud, Ley del sistema de ahorro para pensiones y el código de trabajo para el cumplimiento y regulación de las obligaciones patronales y cotizaciones provisionales obligatorias para trabajadores y patronos; de igual forma esta obligados al cumplimiento de la ley de Medio Ambiente en lo relativo al control de desechos y contaminantes ambientales.

### 1.5 Diagnóstico de la investigación

Durante el estudio de campo se observó algunos aspectos relevantes en cuanto a la aplicación de la NIIF para las PYMES, los cuales por medio de la encuesta y la entrevista se sustentan.

Una de las principales situaciones encontradas es que el 60% de las empresas analizadas ya completaron el proceso de adopción de NIIF para las PYMES como marco de referencia técnico contable, sin embargo aún se muestran deficiencias en las aplicaciones prácticas de la normativa.

Algunos puntos evaluados más relevantes se presentan a continuación y seguido un cuadro resumen del instrumento de recolección con las distintas variables y secciones en cuestión (ver anexo VII).

En el aspecto de las cuentas incobrables se visualiza que un 40% de las empresas no reconoce deterioro o estimación por incobrabilidad (relacionado con pregunta 6) y un 30% lo hace por medio de criterios legales, dejándose de cumplir con la sección 11.25 donde se establece que se reconocerá como deterioro de valor la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

En relación a inventarios se obtuvo resultados en los que se aprecia que existen inconsistencias para determinar el costo del inventario en su medición inicial debido a que algunas empresas lo reconocen al costo de transformación, otras al costo de adquisición y algunas agregan los costos incurridos para darles su condición de venta, mientras que la norma en la sección 13 en los párrafos del 5 al 12 describe los componentes del costo como:

Componentes del costo = Costo de compra + Costo de transformación + Otros costos incurridos  
para darles su ubicación y condición actuales.

Ante la aplicación de la NIIF para las PYMES, tanto los empresarios como los contadores se enfrentaron al reto de aplicarla de manera adecuada. El problema es que en la actualidad la mayoría de Pequeñas y Medianas Empresas ha dejado de lado aspectos específicos, en los registros contables, ya que a través de esta investigación se observó que este tipo de empresas no está utilizando este valioso recurso o lo hacen de forma inadecuada por lo que presenta una información financiera poco razonable.

Otra condición encontrada es la mezcla de principios contables con la aplicación de criterios legales, los cuales deben ser corregidos oportunamente. Al respecto puntualmente se encontró partidas que por su naturaleza se presentan con cierto grado de complejidad en cuanto a la aplicación técnica y el cumplimiento de obligaciones legales, como el caso de las propiedades, planta y equipo, en el que se determinó que las empresas para establecer el costo de los bienes no incorporan todos los elementos que integran el costo, tal como lo requiere la norma en la sección 17.10 "Alcance" el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo debe incorporar: Costo según valor factura, honorarios legales y de intermediación, Aranceles, entre otros. De acuerdo a nuestro estudio en las unidades de análisis se observó que el 80% únicamente reconocen el costo del valor de factura y mientras que el otro 20% utilizan otra forma de medición estipulada o por la práctica contable.

La investigación de campo reveló que el 70% de las entidades al momento de establecer la vida útil de los activos lo hacen mediante criterios legales y solo un 10% con base a criterios del desgaste del bien, lo que se podría traducir en sub-valoración de activos debido a que la ley permite depreciar los activos en un periodo menor al desgaste real que sufren.

Así también se identificó que el 70% de las empresas no estiman valor residual, y otros aspectos que se pueden mencionar es el deterioro del valor en el que el 20% de las evaluadas manifestaron no reconocerlo, en cuanto a esto en la sección 17.15 "Medición posterior al reconocimiento inicial" establece que se debe reconocer en la medición posterior el deterioro de valor cuando el importe recuperable sea menor al importe en libros.

En relación a políticas contables un 70% las poseen en forma definida por escrito y un 30% no las posee o se encuentran en proceso de diseño, se puede inferir de la investigación que las sociedades que manifestaron contar con un manual no tienen un manual de políticas contables adecuado porque en algunos ítems las respuestas no fueron acorde a lo requerido por la norma por lo que no contribuye a la aplicación razonable de la NIF para las PYMES, dado que estos instrumentos son las bases contables, es indispensable que estas guías estén diseñadas de la forma adecuada con los parámetros que establece la norma.

En un 60%, estas han realizado la adopción o se encuentran en ese proceso, pero se pueden percibir discrepancias entre la técnica que establece la norma y la realidad que viven las compañías, esta situación provoca pérdida de fiabilidad en la información por falta de incorporación de partidas, carencia de razonabilidad, entre otras, repercutiendo en los estados financieros. Por lo anterior las entidades han considerado de mucha utilidad contar con un instrumento que posea los lineamientos adecuados para la contabilización de operaciones.

## **CAPÍTULO II: PROPUESTA DE UN CASO PRÁCTICO DEL PROCESO CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEDICADAS AL BENEFICIADO DE CAFÉ.**

### **2.1 Presentación del caso práctico**

Se presenta el caso hipotético de una entidad beneficiadora de café, para la que se elaboraron políticas contables apropiadas al sector y se ha desarrollado una serie de operaciones para representar el proceso contable.

Se presenta el perfil de la empresa y un sistema contable para amparar las operaciones y luego se muestran los estados financieros al 31 de diciembre de 2011-2010 con los saldos que iniciarán las operaciones para el ejercicio 2012 año para el cual se está representando el proceso contable.

#### **2.1.1 Generalidades que amparan la propuesta**

##### **Finalidad**

En la propuesta se describe el proceso de registro de las operaciones bajo un sistema contable de acuerdo a NIIF para las PYMES para la preparación de un juego completo de estados financieros.

##### **Importancia**

La propuesta contiene ejemplos prácticos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, que servirá de apoyo en la preparación de la información financiera según lo establece la NIIF para las PYMES, por lo que se considera de gran utilidad e importancia para el sector.

##### **Características**

Es una herramienta de apoyo a los departamentos de contabilidad de las empresas dedicadas al beneficiado de café debido a que en forma lógica se describen los requerimientos establecidos para la contabilización y presentación de estados financieros con base al marco normativo adoptado, también es de fácil aplicación y comprensión, porque está ajustado a la naturaleza del sector y muestra en forma detallada el proceso a seguir para el reconocimiento de las actividades.

**Alcance**

Se ha establecido una herramienta de trabajo dirigida a las empresas del sector agroindustrial dedicadas al beneficiado de café.

**2.2 Perfil de la Empresa**

Para las sociedades del sector del beneficiado de café es necesario que sus registros contables se encuentren bajo el marco legal aplicado, que cuente con el sistema contable en base a dicho marco normativo y realicen las transacciones que se originan en las actividades de estas en base al catálogo debidamente autorizado.

**Antecedentes de la empresa**

Beneficiadora, S.A. de C.V., es una compañía salvadoreña cuya principal actividad es el beneficiado de café. Fundada el 17 de febrero de 2009. Sus oficinas administrativas están ubicadas en km. 9 ½ carretera a Santa Tecla 300 metros al poniente Desvío Puerto de la Libertad, departamento de La Libertad, El Salvador, Centro América.

**Misión**

Ser líderes en la industria actuando con responsabilidad social y ambiental fundados en valores y principios.

**Visión**

En La Beneficiadora estamos comprometidos con la excelencia, transformamos el fruto del café para deleite del paladar.

**Valores**

Responsabilidad, respeto e integridad

**2.3 Sistema Contable basado en NIIF para las PYMES para una empresa dedicada al beneficiado del café.**

Dentro de este se encuentra el manual de políticas contables que incluye definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos; catálogo y manual de

aplicación de cuentas que contienen la ordenación sistemática de las cuentas que integran el sistema contable y su detalle de aplicación. (Ver anexo III)

### **Manual de Políticas contables**

Se estable un manual de políticas contables con el fin de garantizar el cumplimiento de los lineamientos y criterios establecidos en el marco de referencia técnico contable y la presentación de la información financiera. En el anexo II se puede apreciar un manual diseñado a los parámetros requeridos.

### **Catálogo y Manual de aplicación de cuentas**

En el catálogo de cuentas se establece la estructura de codificación de acuerdo a la clasificación de corriente y no corriente, en él se encuentran diferentes niveles y agrupaciones dependiendo del rubro que identifique el dígito.

Posteriormente se pueden realizar adecuaciones en cuanto a la necesidad operativa de agregar cuentas por fines de gestión o exigencias de control interno.

En el manual de aplicación se establece una guía para la aplicación de las cuentas, se describe un concepto básico y general, para que el personal de contabilidad que se encargue de procesar la información, pueda tomar un criterio firme en la correcta aplicación de las cuentas. (Ver Anexo III)

## **2.4 Estados financieros**

Beneficiadora, S.A. de C.V., ha preparado sus estados financieros de acuerdo a Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en fecha 7 de octubre de 2009. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, fueron los primeros en prepararse en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) con re-expresión de saldos a esa fecha. Adicionalmente se presenta los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011 en el caso práctico propuesto.

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Balances Generales al 31 de diciembre de 2011 y 2010 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

<b>Activo</b>	<b>Nota</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	US\$ 78,519	US\$ 14,303
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – neto	6	128,706	15,651
Inventarios	7	32,376	-
Otros activos	8	-	85,743
<b>Total activo corriente</b>		<b>239,601</b>	<b>115,697</b>
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipo – neto	9	477,446	396,362
<b>Total activo</b>		<b>717,047</b>	<b>512,059</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
Pasivo corriente:			
Préstamos bancarios a corto plazo	10	168,762	12,100
Cuentas por pagar comerciales	11	5,219	850
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo	13	2,964	2,125
Impuestos por pagar	12	8,717	3,623
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>185,662</b>	<b>18,698</b>
Pasivo no corriente:			
Préstamos bancarios a largo plazo	13	25,411	30,052
Beneficios a empleados por pagar		1,596	940
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>212,219</b>	<b>49,690</b>
<b>Patrimonio</b>	14		
Capital social		344,000	342,857
Reserva legal		12,700	7,472
Resultados acumulados		147,678	112,040
<b>Total patrimonio</b>		<b>504,378</b>	<b>462,369</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>US\$ 717,047</b>	<b>US\$ 512,059</b>

F. \_\_\_\_\_

Representante Legal

F. \_\_\_\_\_

Contador

F. \_\_\_\_\_

Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo IV)

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Estado de Resultado por los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

	<u>Nota</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos			
Ventas Locales		US\$ 346,785	US\$ 289,129
Otros Ingresos no operacionales		6,652	14,086
Total ingresos		<u>353,437</u>	<u>303,215</u>
Menos:			
Costo de ventas productos	<b>15</b>	<u>207,474</u>	<u>221,029</u>
Utilidad bruta		145,963	82,186
Menos:			
Gastos de operación			
Gastos de venta	<b>16</b>	23,591	8,969
Gasto por Impuesto sobre renta		17,845	7,899
Gastos de administración	<b>17</b>	<u>39,120</u>	<u>32,691</u>
Utilidad de operación		65,407	
Menos:			
Gastos financieros	<b>18</b>	<u>8,564</u>	<u>1,995</u>
Utilidad antes de reserva		56,843	30,632
Menos:			
Reserva legal		<u>5,228</u>	<u>2,697</u>
Utilidad neta del ejercicio		<b>US\$ <u>51,615</u></b>	<b>US\$ <u>27,935</u></b>

F. \_\_\_\_\_  
Representante LegalF. \_\_\_\_\_  
ContadorF. \_\_\_\_\_  
Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo IV)

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Estado de Cambios en el Patrimonio para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

	<b>Capital social</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Total patrimonio</b>
<b>Saldos al 1 de enero de 2010</b>	<b>342,857</b>	<b>141,067</b>	<b>4,775</b>	<b>488,699</b>
Cálculo del año	-	-	2,697	2,697
Utilidad del ejercicio	-	27,935	-	27,935
Distribución de dividendos	-	(58,268)	-	(58,268)
Ajuste de implementación a NIIF PYMES.	-	1,306	-	1,306
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2010</b>	<b>342,857</b>	<b>112,040</b>	<b>7,472</b>	<b>462,369</b>
Utilidad del ejercicio	-	51,615	5,228	56,843
Capitalización de utilidades	-	(1,143)	-	(1,143)
Aumento de capital social	1,143	-	-	1,143
Ajuste de implementación a NIIF PYMES.	-	(14,834)	-	(14,834)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>344,000</b>	<b>147,678</b>	<b>12,700</b>	<b>504,378</b>

F. \_\_\_\_\_

Representante Legal

F. \_\_\_\_\_

Contador

F. \_\_\_\_\_

Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo IV)

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación		
Utilidad de operación	US\$ 83,252	US\$ 40,526
Conciliación entre la utilidad de operación y efectivo neto		
Depreciación	5,220	2,553
Aumento en impuestos diferidos acreditables	656	447
Ajuste por efecto NIIF PYMES	<u>(14,834)</u>	<u>1,306</u>
Sub-total	74,294	44,832
Cambios netos en activos y pasivos		
(Aumento)en deudores comerciales y otras		
cuentas por cobrar	(113,055)	80,272
Aumento en inventarios	(32,376)	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	79,556	(491)
Disminución en otros activos	10,556	(33,256)
Aumento (disminución) en gastos y enteros por pagar	<u>45</u>	<u>(3,260)</u>
Efectivo neto antes de impuestos	19,020	88,097
Intereses y comisiones pagadas	(8,564)	(1,995)
Impuestos pagados	<u>(12,796)</u>	<u>(10,826)</u>
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de operación	(2,340)	75,276
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Venta de inversiones temporales	-	47
Adquisición de propiedad, planta y equipo	<u>(86,304)</u>	<u>(2,843)</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(86,304)	(2,796)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Adquisición de préstamos	156,662	12,100
Pago de Préstamos	(3,802)	(17,379)
Pago de dividendos	<u>-</u>	<u>(58,268)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de financiamiento	152,860	(63,547)
Aumento neto en el efectivo	64,216	8,933
Efectivo al inicio del año	<u>14,303</u>	<u>4,844</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>US\$ <u>78,519</u></b>	<b>US\$ <u>14,303</u></b>

F. \_\_\_\_\_  
Representante LegalF. \_\_\_\_\_  
ContadorF. \_\_\_\_\_  
Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo IV)

## 2.5 Aplicaciones Prácticas

La sociedad "Beneficiadora, S.A. de C.V. inicia sus operaciones para el año 2012.

Nota: se muestran en forma cronológica y clasificadas de acuerdo al tipo de transacción, haciendo mención del reconocimiento, medición inicial, posterior y finalmente presentado un juego completo de estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012.

Los casos prácticos se presentan en el siguiente orden:

1. Adquisición de préstamo bancario
2. Adquisición de inmueble (terreno y edificación)
3. Medición posterior del préstamo bancario (pago de cuotas mensuales y reclasificación de la porción circulante del préstamo a largo plazo)
4. Registro por deterioro de valor en maquinaria
5. Reclasificación de un depósito bancario a inversiones temporales
6. Registro de gastos operativos (gastos de administración y de ventas)
7. Registro de operaciones en cuentas de inventario derivadas del beneficiado del café.

### **Adquisición de Propiedades, planta y equipo por medio de préstamo bancario.**

1. Con fecha 01 de febrero de 2012 la empresa adquiere un préstamo bancario, de acuerdo al contrato, las condiciones son las siguientes:
  - ✓ Monto otorgado \$50,000.00
  - ✓ 14 años plazo
  - ✓ Tasa de interés efectiva del 8.5% sobre saldo
  - ✓ Comisión bancaria por otorgamiento del 4.5% (\$2,250.00)
  - ✓ Cuota mensual \$510.00

Los registros contables para la medición inicial son como sigue:

Nota: Se realiza la siguiente tabla con el objetivo de identificar la porción corriente del préstamo.

**TABLA DE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMO BANCARIO**

Meses	Cuota	Tasa 8.50%	Abono a Capital	Saldo al 31-02-2012
				\$ 50,000.00
01/03/2012	\$ 510.00	\$ 354.17	\$ 155.83	\$ 49,844.17
01/04/2012	\$ 510.00	\$ 353.06	\$ 156.94	\$ 49,687.23
01/05/2012	\$ 510.00	\$ 351.95	\$ 158.05	\$ 49,529.18
01/06/2012	\$ 510.00	\$ 350.83	\$ 159.17	\$ 49,370.01
01/07/2012	\$ 510.00	\$ 349.70	\$ 160.30	\$ 49,209.72
01/08/2012	\$ 510.00	\$ 348.57	\$ 161.43	\$ 49,048.29
01/09/2012	\$ 510.00	\$ 347.43	\$ 162.57	\$ 48,885.71
01/10/2012	\$ 510.00	\$ 346.27	\$ 163.73	\$ 48,721.98
01/11/2012	\$ 510.00	\$ 345.11	\$ 164.89	\$ 48,557.10
01/12/2012	\$ 510.00	\$ 343.95	\$ 166.05	\$ 48,391.04
<b>Total Porción Circulante</b>			<b>\$ 1,608.96</b>	

De acuerdo a la norma si los flujos de efectivo contractuales de un instrumento de deuda constan sólo del principal (es decir, el importe de capital que se tomó prestado) y del interés sobre ese principal, el instrumento de deuda generalmente se medirá al costo o costo amortizado de acuerdo con la Sección 11.

01/03/2012	Partida No	1			
Código	Descripción		Parcial	Debe	Haber
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 47,750.00	
10101004	Bancos		\$ 47,750.00		
50401	Gastos Financieros			\$ 2,250.00	
50401002	Comisiones Bancarias		\$ 2,250.00		
20101003	Préstamos y Sobregiros Bancarios				\$ 1,608.95
20101003001	Préstamos Bancarios Banco X		\$ 1,608.95		
20201002	Préstamos y Sobregiros Bancarios a Largo Plazo				\$ 48,391.05
20201002001	Préstamos Bancarios Banco X		\$ 48,391.05		
	v/ Adquisición de préstamo bancario para compra de inmueble			<b>\$ 50,000.00</b>	<b>\$ 50,000.00</b>

- El préstamo se utilizó para la compra de un bien inmueble, además del pago de los gastos relacionados, como se detalla a continuación:
  - ✓ Valor de compra 44,000.00 (terreno \$17,000.00; edificación \$27,000.00)
  - ✓ Gastos notariales por escrituración y registro \$850.00 más IVA
  - ✓ Impuesto a la transferencia de bienes raíces \$462.86

El impuesto a la transferencia de bienes raíces se calcula el 3% sobre el exceso de \$28,571.43 de la siguiente forma:

Costo de adquisición	\$ 44,000.00
Techo del impuesto	<u>\$ 28,571.43</u>
Base imponible	\$ 15,428.57
3% Impuesto	\$ 462.86

Nota: El gasto notarial y pago de impuesto (no recuperable) suman un total de \$1,312.86 los que se distribuyen en proporción al costo total del inmueble según la transferencia, determinando lo siguiente:

Terreno 38.64% = \$507.24

Edificio 61.36% = \$805.62

Costo:

Terreno \$ 17,000.00	Edificio \$27,000.00
<u>507.29</u>	<u>805.57</u>
= \$ 17,507.29	= \$27,805.57

La empresa ha determinado un valor residual del 5% del inmueble

Terreno \$ 17,507.29 X 5% = 875.36

Edificio \$ 27,805.57 X 5% = 1,390.28

Registro contable por la adquisición del inmueble.

01/03/2012	Partida No 2			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
102001	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 45,312.86	
10201001	Terrenos	\$ 17,507.29		
10201002	Edificios	\$ 27,805.57		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$ 110.50	
10108002	IVA por compras locales	\$ 110.50		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 45,338.36
10101004	Bancos	\$ 45,423.36		
20105	Retenciones			\$ 85.00
20105002	Retenciones ISR	\$ 85.00		
	v/ Adquisición de inmueble		\$ 45,423.36	\$ 45,423.36

Medición posterior.

3. Por el pago de las cuotas del préstamo bancario de marzo a diciembre el registro es el siguiente:

Nota: se reconoce el gasto financiero devengado del ejercicio 2012 por las cuotas de marzo a diciembre y el pago del capital registrado en la porción corriente determinado en la tabla anterior. Este registro idealmente debe realizarse mensualmente según se efectúen los pagos.

mar-dic/2012	Partida No 3			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
504001	Gasto Financiero		\$ 3,491.05	
504001001	Intereses	\$ 3,491.05		
20101003	Préstamos y Sobregiros Bancarios		\$ 1,608.95	
20101003001	Préstamos Bancarios Banco X	\$ 1,608.95		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 5,100.00
10101004	Bancos	\$ 5,100.00		
	v/ pago de cuotas de préstamo bancario marzo a diciembre 2012		\$ 5,100.00	\$ 5,100.00

Al 31 de diciembre de 2012 se reclasifica la porción corriente del préstamo bancario a largo plazo, para dejar reflejado la nueva porción corriente que quedará pendiente a pagar en las cuotas mensuales durante el año 2013.

**TABLA DE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMO BANCARIO**

Meses	Cuota	Tasa 8.50%	Abono a Capital	Saldo al 31-12-12
				\$ 48,391.04
01/01/2013	\$ 510.00	\$ 342.77	\$ 167.23	\$ 48,223.81
01/02/2013	\$ 510.00	\$ 341.59	\$ 168.41	\$ 48,055.40
01/03/2013	\$ 510.00	\$ 340.39	\$ 169.61	\$ 47,885.79
01/04/2013	\$ 510.00	\$ 339.19	\$ 170.81	\$ 47,714.98
01/05/2013	\$ 510.00	\$ 337.98	\$ 172.02	\$ 47,542.96
01/06/2013	\$ 510.00	\$ 336.76	\$ 173.24	\$ 47,369.73
01/07/2013	\$ 510.00	\$ 335.54	\$ 174.46	\$ 47,195.26
01/08/2013	\$ 510.00	\$ 334.30	\$ 175.70	\$ 47,019.56
01/09/2013	\$ 510.00	\$ 333.06	\$ 176.94	\$ 46,842.62
01/10/2013	\$ 510.00	\$ 331.80	\$ 178.20	\$ 46,664.42
01/11/2013	\$ 510.00	\$ 330.54	\$ 179.46	\$ 46,484.96
01/12/2013	\$ 510.00	\$ 329.27	\$ 180.73	\$ 46,304.23
<b>Total Porción Circulante</b>			<b>\$ 2,086.82</b>	<b>\$ 44,217.41</b>

31/12/2012	Partida No 4			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
20101003	Préstamos y Sobregiros Bancarios			\$ 2,086.82
20101003001	Préstamos Bancarios Banco X	\$ 2,086.82		
20201002	Préstamos y Sobregiros Bancarios a Largo Plazo		\$ 2,086.82	
20101003001	Préstamos Bancarios Banco X	\$ 2,086.82		
	v/ porción circulante del préstamo a largo plazo		\$ 2,086.82	\$ 2,086.82

### Deterioro de valor de los activos

4. La sociedad para el presente ejercicio, ha determinado que existe deterioro de valor en una parte de su maquinaria, las condiciones se detallan a continuación:
- ✓ La maquinaria se adquirió durante el ejercicio 2011, registrando inicialmente de acuerdo al siguiente cuadro.

Activo	Fecha de Adquisición	Costo de adquisición
Despulpadora de café	01/02/2011	\$ 8,500.00
Bomba para despulpadora	01/02/2011	\$ 2,800.00
Tubería transportadora	01/02/2011	\$ 1,200.00
Tubería de desagüe	01/02/2011	\$ 950.00
<b>Total</b>		<b>\$ 13,450.00</b>

- ✓ La vida útil asignada según el experto fue de 8 años

Al 20 de diciembre de 2012, de acuerdo al experto, la maquinaria presenta un deterioro de valor, esto se debe a que en la actualidad existen grandes avances tecnológicos en este tipo de maquinaria; al final del ejercicio el perito expone que la maquinaria posee un valor recuperable de \$7,450.00.

Los cálculos son los siguientes:

#### DETERIORO

Activo	Fecha de Adquisición	Costo de adquisición	Depreciación	Valor en libros	Valor recuperable	Deterioro de valor
Despulpadora de café	01/02/2011	\$ 8,500.00	\$ 1,513.77	\$ 6,986.23	\$ 4,000.00	\$ 2,986.23
Bomba para despulpadora	01/02/2011	\$ 2,800.00	\$ 544.19	\$ 2,255.81	\$ 1,550.00	\$ 705.81
Tubería transportadora	01/02/2011	\$ 1,200.00	\$ 233.22	\$ 966.78	\$ 1,000.00	\$ -
Tubería de desagüe	01/02/2011	\$ 950.00	\$ 184.64	\$ 765.36	\$ 900.00	\$ -
<b>Total</b>		<b>\$ 13,450.00</b>	<b>\$ 2,475.82</b>	<b>\$ 10,974.18</b>	<b>\$ 7,450.00</b>	<b>\$ 3,692.04</b>

De acuerdo a la política contable adoptada, se reconoce deterioro de valor de los activos siempre que el valor recuperable sea menor al valor en libros; el registro contable al momento de la medición inicial es el siguiente: un cargo a los gastos no operativos debido a que el párrafo 27.6 requiere que se reconozca la pérdida en resultados.

31/12/2012	Partida No 5			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50601	Gastos no Operativos		\$ 3,692.04	
5060102	Gastos por Deterioro de Activos	\$ 3,692.04		
102001	Propiedad Planta y Equipo			\$ 3,692.04
10201004	Maquinaria y Equipo	\$ 3,692.04		
	v/ Registro por deterioro de valor de los activos		\$ 3,692.04	\$ 3,692.04

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Según balance previo:

Caja	\$ 2,480.76
Bancos	\$ 76,038.24
Total	\$ 78,519.00

5. En bancos se han registrado \$45,000.00 que corresponden a un certificado de depósito que vence el 15 de abril del año 2013.

Política contable aplicable:

La política contable incorpora a los instrumentos financieros como equivalentes de efectivo a los depósitos no mayores a tres meses.

Procedimiento:

Reclasificar como inversión temporal ya que no se puede reconocer como equivalente de efectivo.

31/12/2012	Partida No 6			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10113	Inversiones Temporales		\$ 45,000.00	
10113001	Depósitos a Plazo	\$ 45,000.00		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 45,000.00
10101004	Bancos	\$ 45,000.00		
	v/ Reclasificación de cuenta de efectivo y equivalentes por un depósito a más de 90 días.		\$ 45,000.00	\$ 45,000.00

**Gastos operativos**

6. Durante el año 2012 la empresa incurre en gastos operativos para el desarrollo de sus actividades de acuerdo al siguiente detalle:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valor Neto</b>	<b>13% IVA</b>	<b>Ret. ISR</b>	<b>Total</b>
Gastos de Personal	\$ 2,800.00			2,800.00
Servicios Externos	\$ 1,975.00	256.75	197.50	2,034.25
Papelería y útiles	\$ 1,200.00	156.00		1,356.00
Suministros de limpieza	\$ 250.00	32.50		282.50
Agua pura	\$ 150.00	19.50		169.50
Comunicaciones	\$ 2,350.00	305.50		2,655.50
Materiales y Suministros	\$ 475.00	61.75		536.75
Servicios de internet	\$ 800.00	104.00		904.00
Agua potable	\$ 1,200.00			1,200.00
Energía eléctrica	\$ 4,700.00	611.00		5,311.00
Impuestos municipales	\$ 150.00			150.00
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 350.00	45.50	35.00	360.50
Mantenimiento de Vehículos	\$ 850.00	110.50	85.00	875.50
Tramites y registros	\$ 1,250.00			1,250.00
<b>Total gastos de administración</b>	<b>\$ 18,500.00</b>	<b>\$ 1,703.00</b>	<b>\$ 317.50</b>	<b>\$ 19,885.50</b>

<b>GASTOS DE VENTA</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valor Neto</b>	<b>13% IVA</b>	<b>Ret. ISR</b>	<b>Total</b>
Gastos de Personal	\$ 5,400.00			5,400.00
Servicios Externos	\$ 550.00	71.50	\$ 55.00	566.50
Papelería y útiles	\$ 1,400.00	182.00		1,582.00
Comunicaciones	\$ 1,500.00	195.00		1,695.00
Materiales y Suministros	\$ 225.00	29.25		254.25
Servicios de internet	\$ 400.00	52.00		452.00
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 500.00	65.00	\$ 50.00	515.00
Mantenimiento de vehículos	\$ 1,875.00	243.75	\$ 187.50	1,931.25
Energía eléctrica	\$ 1,900.00	247.00		2,147.00
Combustible	\$ 3,550.00	461.50		4,011.50
Viáticos	\$ 500.00			500.00
<b>Total gastos de venta</b>	<b>\$ 17,800.00</b>	<b>\$ 1,547.00</b>	<b>\$ 292.50</b>	<b>\$ 19,054.50</b>

El registro contable para los gastos de administración y venta es el siguiente:

ene-dic/2012		Partida No 7		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50501	Gastos de administración		\$ 18,500.00	
50501001	Gastos de Personal	\$ 2,800.00		
50501002	Servicios Externos	\$ 1,975.00		
50501011	Papelería y útiles	\$ 1,200.00		
50501012	Suministros de limpieza	\$ 250.00		
50501013	Agua pura	\$ 150.00		
50501004	Comunicaciones	\$ 2,350.00		
50501006	Materiales y Suministros	\$ 475.00		
50501014	Servicios de internet	\$ 800.00		
50501015	Agua potable	\$ 1,200.00		
50501016	Energía eléctrica	\$ 4,700.00		
50501017	Impuestos municipales	\$ 150.00		
50501007	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 350.00		
50501008	Mantenimiento de Vehículos	\$ 850.00		
50501018	Tramites y registros	\$ 1,250.00		
50302	Gastos de Venta		\$ 17,800.00	
50302001	Gastos de Personal	\$ 5,400.00		
50302002	Servicios Externos	\$ 550.00		
50302011	Papelería y útiles	\$ 1,400.00		
50302004	Comunicaciones	\$ 1,500.00		
50302006	Materiales y Suministros	\$ 225.00		
50302012	Servicios de internet	\$ 400.00		
50302007	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 500.00		
50302008	Mantenimiento de vehículos	\$ 1,875.00		
50302010	Energía eléctrica	\$ 1,900.00		
50302013	Combustible	\$ 3,550.00		
50302014	Viáticos	\$ 500.00		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$ 3,250.00	
10108002	IVA por compras locales	\$ 3,250.00		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 38,940.00
10101004	Bancos	\$ 38,940.00		
20105	Retenciones			\$ 610.00
20105002	Impuesto sobre la renta retenido 10%	\$ 610.00		

	v/ Gastos operativos del año 2012		\$ 39,550.00	\$ 39,550.00
--	-----------------------------------	--	--------------	--------------

## Inventarios

### Operaciones de Inventario por Beneficio Propio

7. Para desarrollo del caso de inventarios se realizan ciertas consideraciones sobre las cuales se trabaja como:

El precio cotizado del café para el año agrícola 2012 es de \$ 140.00 por QQ oro y el precio cotizado del café para el año agrícola 2011 es de \$145.50 QQ oro.

La empresa en el mes de septiembre compra suministros necesarios para las actividades del beneficiado, el detalle se muestra a continuación:

<b>BENEFICIADORA, S.A DE C.V.</b>			
<b>HOJA DE CONTROL INTERNO DE SUMINISTROS</b>			
Fecha de recepción: 03/09/2012			
<b>COMPRA DE MATERIALES</b>			
Descripción	Neto	13% IVA	Total
Sanitizantes	\$ 625.00	\$ 81.25	\$ 706.25
Pastilla de resguardo	\$ 765.00	\$ 99.45	\$ 864.45
Desinfectantes	\$ 870.00	\$ 113.10	\$ 983.10
Jabón Ionizados	\$ 833.00	\$ 108.29	\$ 941.29
Sacos de henequén	\$ 125.00	\$ 16.25	\$ 141.25
Cal	\$ 95.00	\$ 12.35	\$ 107.35
<b>Total gastos operativos</b>	<b>\$ 3,313.00</b>	<b>\$ 430.69</b>	<b>\$ 3,743.69</b>
F. _____	F. _____	F. _____	
Recibido por	Entregado por	Autorizado por	

Se reconoce la adquisición de materiales para ser reconocidos en el inventario de materiales, como una sub-cuenta del inventario.

03/09/2012	Partida No 8			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 3,313.00	
10107004	Inventario de Materiales	\$ 3,313.00		
10108	IVA Crédito Fiscal		\$ 430.69	
10108002	IVA Crédito Fiscal por Compras locales	\$ 430.69		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 3,743.69
10101004	Bancos			
	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.		\$ 3,743.69	\$ 3,743.69

El 01 de marzo de 2012 la sociedad acordó con su proveedor "La finca El Peregrino, S.A. de C.V." la compra de 2001 QQ de café uva (costo por QQ \$29.10), los gastos de transporte, carga y descarga están a cargo del proveedor, el valor de la compra asciende a \$58,229.10 con lo que se registran inicialmente las partidas del café recibidas al 01 de Noviembre de 2012. A continuación se muestra el detalle de las partidas de café, asignándole a cada una el número y calidad.

**BENEFICIADORA, S.A. DE C.V.**  
**REPORTE DE CONTROL INTERNO POR RECEPCIÓN DE CAFÉ**

**CONTROL DE RECEPCIÓN POR PARTIDAS DE CAFÉ**

Fecha de Recepción	Proveedor	Calidad QQ uva			Total QQ uva	Total QQ oro	Costo por QQ uva \$	Total \$	No. De partida de café
		Bajo	Media Altura	Estricta Altura					
05/11/2012	Finca el Peregrino	54	89	76	219	43.80	\$ 29.10	\$ 6,372.90	1
06/11/2012	Finca el Peregrino	34	67	87	188	37.60	\$ 29.10	\$ 5,470.80	2
07/11/2012	Finca el Peregrino	24	67	85	176	35.20	\$ 29.10	\$ 5,121.60	3
08/11/2012	Finca el Peregrino	35	78	65	178	35.60	\$ 29.10	\$ 5,179.80	4
09/11/2012	Finca el Peregrino	25	76	67	168	33.60	\$ 29.10	\$ 4,888.80	5
19/11/2012	Finca el Peregrino	34	67	76	177	35.40	\$ 29.10	\$ 5,150.70	6
20/11/2012	Finca el Peregrino	30	56	78	164	32.80	\$ 29.10	\$ 4,772.40	7
21/11/2012	Finca el Peregrino	31	66	89	186	37.20	\$ 29.10	\$ 5,412.60	8
22/11/2012	Finca el Peregrino	26	67	78	171	34.20	\$ 29.10	\$ 4,976.10	9
23/11/2012	Finca el Peregrino	24	76	87	187	37.40	\$ 29.10	\$ 5,441.70	10
24/11/2012	Finca el Peregrino	45	66	76	187	37.40	\$ 29.10	\$ 5,441.70	11
<b>Totales</b>		<b>362</b>	<b>775</b>	<b>864</b>	<b>2001</b>	<b>400.20</b>		<b>\$58,229.10</b>	

F. \_\_\_\_\_

Recibido por

F. \_\_\_\_\_

Entregado por

F. \_\_\_\_\_

Autorizado por

Los registros contables para incorporar el café al inventario es el siguiente (se realiza un solo registro para la recepción del café):

30/11/2012		Partida No 9		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1107	Inventario		\$ 58,229.10	
10107001	Inventario de Beneficio Propio			
1010700101	Bajío	\$ 10,534.20		
1010700102	Media Altura	\$ 22,552.50		
1010700103	Estricta Altura	\$ 25,142.40		
10108	Crédito Fiscal IVA		\$ 7,569.78	
10108002	IVA por compras locales	\$ 7,569.78		
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 65,798.88
1101003	Bancos	\$ 65,798.88		
	v/ Compra de 2,001 QQ de Café uva a razón de \$29.10 por QQ, partidas 1-11 según documento de referencia mostrado anteriormente		\$ 65,798.88	\$ 65,798.88

De acuerdo a lo pactado las partidas de café son pagadas a precios cotizados con el año agrícola 2011.

Años	2012	2011	Variación	Variación %
Precios	\$ 140.00	\$ 145.50	\$ (5.50)	-0.04

Por lo tanto se muestra una disminución de los precios y este valor se debe reconocer como pérdida por deterioro al valor de los activos debido a que la Sección 13.4 de la NIIF para las PYMES requiere que los inventarios sean medidos al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos por la terminación de la venta.

## AJUSTE DE PRECIOS PACTADOS

No. De partida de café	Calidad QQ uva			Total QQ uva	Total QQ oro	Precio Cotizado año 2011	Importe Pagado a Precio 2011	Precio Cotizado Año 2012	Importe Recuperable a Precio 2012	Variación Neta (Deterioro)
	Bajo	Media Altura	Estricta Altura							
1	54	89	76	219	43.80	\$ 145.50	\$ 6,372.90	\$ 140.00	\$ 6,132.00	\$ 240.90
2	34	67	87	188	37.60	\$ 145.50	\$ 5,470.80	\$ 140.00	\$ 5,264.00	\$ 206.80
3	24	67	85	176	35.20	\$ 145.50	\$ 5,121.60	\$ 140.00	\$ 4,928.00	\$ 193.60
4	35	78	65	178	35.60	\$ 145.50	\$ 5,179.80	\$ 140.00	\$ 4,984.00	\$ 195.80
5	25	76	67	168	33.60	\$ 145.50	\$ 4,888.80	\$ 140.00	\$ 4,704.00	\$ 184.80
6	34	67	76	177	35.40	\$ 145.50	\$ 5,150.70	\$ 140.00	\$ 4,956.00	\$ 194.70
7	30	56	78	164	32.80	\$ 145.50	\$ 4,772.40	\$ 140.00	\$ 4,592.00	\$ 180.40
8	31	66	89	186	37.20	\$ 145.50	\$ 5,412.60	\$ 140.00	\$ 5,208.00	\$ 204.60
9	26	67	78	171	34.20	\$ 145.50	\$ 4,976.10	\$ 140.00	\$ 4,788.00	\$ 188.10
10	24	76	87	187	37.40	\$ 145.50	\$ 5,441.70	\$ 140.00	\$ 5,236.00	\$ 205.70
11	45	66	76	187	37.40	\$ 145.50	\$ 5,441.70	\$ 140.00	\$ 5,236.00	\$ 205.70
<b>Totales</b>	<b>362</b>	<b>775</b>	<b>864</b>	<b>2001</b>	<b>400.20</b>		<b>\$ 58,229.10</b>		<b>\$ 56,028.00</b>	<b>\$ 2,201.10</b>

A continuación se procede a distribuir el costo del deterioro entre las distintas calidades de café:

Calidades	Cantidad en QQ oro	% Según Calidad	Deterioro	Distribución del deterioro
Bajo	72.40	18%	\$ 2,201.10	\$ 398.20
Media Altura	155.00	39%	\$ 2,201.10	\$ 852.50
Estricta Altura	172.80	43%	\$ 2,201.10	\$ 950.40
<b>Totales</b>	<b>400.20</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 2,201.10</b>

Registro correspondiente a la pérdida por deterioro:

30/11/2012	Partida No 10			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50601	Gastos de no Operación		\$ 2,201.10	
5060102	Perdida por Deterioro de Activos	\$ 2,201.10		
10107	Inventario			\$ 2,201.10
10107001	Inventario de beneficio propio	\$ 2,201.10		
1010700101	Bajío	\$ 398.20		
1010700102	Media Altura	\$ 852.50		
1010700103	Estricta Altura	\$ 950.40		
	v/ Reconocimiento del deterioro de valor en los inventarios por fluctuación de precios ver recuadros anteriores como referencia		\$ 2,201.10	\$ 2,201.10

Por lo que en cuenta de mayor se refleja el efecto de la siguiente forma:

LIBRO MAYOR					
INVENTARIOS					
FECHA	CONCEPTO	PDA	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	Recepción de 2001 QQ de Café Uva Fresca	10	\$58,229.10		\$ 58,229.10
30/11/2012	Deterioro por fluctuación de precios	11		\$2,201.10	\$ 56,028.00
	<b>SALDO</b>				\$ 56,028.00

El siguiente procedimiento será el traslado del inventario al proceso de beneficiado húmedo el cual posee dos actividades principales la de limpieza y despulpado. En la misma fecha de recepción se inicia la acumulación de gastos en centros de costos.

El primero es el centro de costos por lavado de acuerdo al detalle de las partidas del café:

30/11/2012		Partida No 11		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 56,028.00	
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado	\$ 56,028.00		
10107	Inventario			\$ 56,028.00
10107001	Inventario de Beneficio Propio			
1010700101	Café Estrictamente altura	\$ 24,192.00		
1010700102	Café Media altura	\$ 21,700.00		
1010700103	Café Bajo	\$ 10,136.00		
	v/ Traslado de inventario de café de beneficio propio al centro de costos de lavado		\$ 56,028.00	\$ 56,028.00

Se registra el consumo de materiales necesarios para el lavado del grano.

30/11/2012		Partida No 12		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 255.00	
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado	\$ 255.00		
10107	Inventario			\$ 255.00
10107004	Inventario de Materiales			
	Sanitizantes	\$ 65.00		
	Pastilla de Resguardo	\$ 75.00		
	Desinfectantes	\$ 30.00		
	Jabón Ionizado	\$ 85.00		
	v/ Aplicación de insumos necesarios para la limpia del café en el Centro de Costos de Lavado		\$ 255.00	\$ 255.00

Para asignar el costo por mano de obra se utilizan las hojas de control interno de tiempo.

El siguiente documento muestra un resumen, en relación al tiempo requerido (horas hombre) para el proceso de lavado y determinar el costo de la mano de obra directa.

**BENEFICIADORA, S.A DE C.V.**  
**HOJA DE CONTROL INTERNO DE MANO DE OBRA**

**RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA INCURRIDA EN EL PROCESO DE LAVADO**

No. De partida de café	Total QQ uva	Proceso de lavado (horas hombre)			Cantidad de empleados	Total horas (\$ 0.93625)
		Hora de inicio	Hora finalizado	Total horas		
1	128	5:50 PM	12:10 AM	4	3	\$ 11.24
2	137	6:00 PM	11:30 PM	3	3	\$ 8.43
3	123	5:30 PM	11:00 AM	4	2	\$ 7.49
4	112	6:30 PM	12:30 AM	3	2	\$ 5.62
5	82	6:20 PM	11:50 AM	4	3	\$ 11.24
6	106	5:50 PM	12:10 AM	4	3	\$ 11.24
7	116	6:00 PM	11:30 PM	3	3	\$ 8.43
8	118	5:30 PM	11:00 AM	4	4	\$ 14.98
9	103	6:30 PM	12:30 AM	4	3	\$ 11.24
10	78	6:20 PM	11:50 AM	3	2	\$ 5.62
11	80	6:00 PM	11:30 PM	3	3	\$ 8.43
					<b>Total horas \$</b>	<b>\$ 103.92</b>

Hecho por: F\_\_\_\_\_

Autorizado por: F\_\_\_\_\_

El registro contable es el siguiente:

30/11/2012		Partida No 13		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario			
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado		\$ 103.92	
	Mano de Obra Directa			
	Sueldos y Salarios	\$ 103.92		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 93.53
10101004	Bancos	\$ 93.53		
20105	Retenciones			\$ 10.39
20105002	Retenciones ISR 10%	\$ 10.39		
	v/ Registro de mano de obra directa (lavado café uva)		\$ 103.92	\$ 103.92

La empresa incurre en gastos indirectos necesarios para completar el proceso de lavado del café pro lo cual se agregan al centro de costos de acuerdo al siguiente detalle:

#### GASTOS INDIRECTOS

Descripción	Valor Neto	IVA	Ret. ISR	TOTAL
Mantenimiento de maquinaria	\$ 272.00	\$ 35.36	\$ 27.20	\$ 307.36
Mantenimiento de pilas	\$ 90.00	\$ 11.70	\$ 9.00	\$ 101.70
Energía Eléctrica	\$ 100.00	\$ 13.00		\$ 113.00
Depreciación	\$ 154.00			\$ 154.00
Agua Potable	\$ 100.00			\$ 100.00
<b>Total gastos por mantenimiento</b>	<b>\$ 716.00</b>	<b>\$ 60.06</b>	<b>\$ 36.20</b>	<b>\$ 776.06</b>

Se registran los costos indirectos para que sean acumulados en el centro de costos

30/11/2012		Partida No 14		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50202	Gastos Indirectos		\$ 716.00	
	Costos Indirectos por Beneficio Propio-Lavado			
5020300107	Mantenimiento de maquinaria	\$ 272.00		
5020300108	Mantenimiento en pilas	\$ 90.00		
5020300111	Energía eléctrica	\$ 100.00		
5020300112	Agua potable	\$ 100.00		
50203002004	Depreciación	\$ 154.00		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$ 60.06	
10108002	IVA por compras locales	\$ 60.06		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 585.86
10101004	Bancos	\$ 759.88		
10202	Depreciación de PPE			\$ 154.00
10202003	Depre. Acum.de Maquinaria y Eq.	\$ 154.00		
20105	Retenciones			\$ 36.20
20105002	Retenciones de ISR 10%	\$ 36.20		
	v/ Registro de costos indirectos al proceso		\$ 776.06	\$ 776.06

Para pasar a la siguiente actividad es necesario acumular los costos en el inventario de beneficio propio-lavado

30/11/2012		Partida No 15		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario			
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado		\$ 716.00	
	Bajío	\$ 128.88		
	Media Altura	\$ 279.24		
	Estricta Altura	\$ 307.88		
50202	Centro de Costos Lavado			
	Costos Indirectos por Beneficio Propio-Lavado			\$ 716.00
5020300107	Mantenimiento de maquinaria	\$ 272.00		
5020300102	Mantenimiento en Pilas	\$ 90.00		
5020300111	Energía Eléctrica	\$ 254.00		
5020300112	Agua Potable	\$ 100.00		
	V/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.		\$ 716.00	\$ 716.00



Calidad	Cantidad QQ ingresados al proceso	Costo acumulado	Deterioro Según Calidad	Cantidad en avería	Costo de Avería	Nuevo Costo
Bajío	72.40	\$ 10,330.46	18.09%	5,792	\$ 521.28	\$ 9,809.18
Media	155.00	\$ 22,116.32	38.73%	12,400	\$ 1,116.00	\$ 21,000.32
Estricta	172.80	\$ 24,656.13	43.18%	13,824	\$ 1,244.16	\$ 23,411.97
<b>Total</b>	<b>400.20</b>	<b>\$ 57,102.92</b>	<b>100.00%</b>	<b>32,016</b>	<b>\$ 2,881.44</b>	<b>\$ 54,221.48</b>

A continuación se muestra el registro:

30/11/2012	Partida No 16			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 2,881.44	
10107006	Inventario de Beneficio propio Resaca			
10107	Inventario			\$ 2,881.44
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado			
	Bajío	\$ 521.28		
	Media Altura	\$ 1,116.00		
	Estricta Altura	\$ 1,244.16		
	v/ Reconocimiento del café averiado		\$ 2,881.44	\$ 2,881.44

En la sub-cuenta de inventario de beneficio propio-lavado se puede identificar el costo de los materiales hasta el presente proceso y el costo que se trasladará al siguiente centro de costos.

LIBRO MAYOR					
INVENTARIO DE BENEFICIO PROPIO-LAVADO					
FECHA	CONCEPTO	PDA	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	Recepción de 2001 QQ de Café Uva Fresca	9	\$ 58,229.10		\$ 58,229.10
30/11/2012	Reconocimiento del deterioro por fluctuación de precios	10		\$ 2,201.10	\$ 56,028.00
30/11/2012	Suministros para la limpieza del café	12	\$ 255.00		\$ 56,744.00
30/11/2012	Aplicación de Mano de Obra	13	\$ 103.92		\$ 56,999.00
30/11/2012	Acumulación del Centro de Costos Lavado	15	\$ 716.00		\$ 57,102.92
30/11/2012	Reconocimiento del deterioro físico del grano	16		\$ 2,881.44	\$ 54,221.48
30/11/2012	Traslado a Inventario de Beneficio Propio-Despulpe	17		\$ 54,221.48	
	<b>SALDO</b>				\$ 0.00

Luego se traslada el café al centro de costos despulpe en el que se desprende la pulpa al grano que ya fue lavado.

30/11/2012	Partida No 17			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$54,221.48	
1010700302	Inventario de Beneficio Despulpado			
	Bajío	\$9,809.18		
	Media Altura	\$21,000.32		
	Estricta Altura	\$23,411.97		
10107	Inventario			\$ 54,221.48
1010700301	Inventario de Beneficio Propio Lavado			
	Bajío	\$9,809.18		
	Media Altura	\$21,000.32		
	Estricta Altura	\$23,411.97		
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio-Lavado a Inv. De Beneficio Propio-Despulpe		\$ 54,221.48	\$ 54,221.48

### Centro de Costos Despulpe

En esta actividad consiste en desprender la pulpa y parte del mucílago adherido a ella, enviándola a depósitos para su posterior disposición, mientras el café despulpado, con un remanente importante de mieles, continúa hacia el proceso de desmucilaginado.

La mano de obra incurrida se presenta a continuación:

**BENEFICIADORA, S.A. DE C.V.**

**HOJA DE CONTROL INTERNO DE MANO DE OBRA**

**RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA INCURRIDA EN EL PROCESO DE DESPULPE**

No. De partida de café	Total QQ uva	Proceso de lavado (horas hombre)			Cantidad de empleados	Total horas (\$ 0.93625)
		Hora de inicio	Hora finalizado	Total horas		
1	128	5:50 PM	12:10 AM	3	4	\$11.23
2	137	6:00 PM	11:30 PM	2	5	\$9.36
3	123	5:30 PM	11:00 AM	2	4	\$7.49
4	112	6:30 PM	12:30 AM	3	5	\$14.04
5	82	6:20 PM	11:50 AM	2	4	\$7.49
6	106	5:50 PM	12:10 AM	3	4	\$11.23
7	116	6:00 PM	11:30 PM	2	3	\$5.62
8	118	5:30 PM	11:00 AM	3	4	\$11.23
9	103	6:30 PM	12:30 AM	3	5	\$14.04
10	78	6:20 PM	11:50 AM	3	4	\$11.23
11	80	6:00 PM	11:30 PM	2	7	\$13.11
Total horas						\$116.09

F: \_\_\_\_\_

F: \_\_\_\_\_

Elaborado por

Autorizado por

En este centro se acumulan los costos por mano de obra y costos indirectos:

30/11/2012	Partida No 18			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$116.09	
1010700302	Inventario de Beneficio Despulpado			
	Sueldos y Salarios	\$116.09		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			104.48
10101004	Bancos	\$104.48		
20105	Retenciones			11.61
20105002	Retenciones de ISR 10%	\$11.61		
	v/ Registro de mano de obra directa (despulpe de café uva)		\$ 116.09	\$ 116.09

Detalle del mantenimiento efectuado después de cada lote despulpado

<b>BENEFICIADORA, S.A. DE C.V.</b>				
<b>HOJA DE CONTROL INTERNO POR MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA</b>				
<b>GASTOS POR MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA</b>				
Descripción	Valor Neto	IVA	Ret. ISR	Total
Maquina despulpadora	\$40.00	\$5.20	\$4.00	\$41.20
Tanque sifón	\$28.00	\$3.64	\$2.80	\$28.84
Cribas giratorias	\$38.00	\$4.94	\$3.80	\$39.14
Pilas	\$35.00	\$4.55	\$3.50	\$36.05
Tuberías conductoras	\$25.00	\$3.25	\$2.50	\$25.75
<b>Total gastos por mantenimiento</b>	<b>\$ 166.00</b>	<b>\$ 21.58</b>	<b>\$ 16.60</b>	<b>\$ 170.98</b>
F: _____		F: _____		
Elaborado por		Autorizado por		

Registro contable del documento en referencia:

30/11/2012	Partida No 19			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50202	Gastos Indirectos			
50203001	Gastos Indirectos Beneficiado Húmedo		\$336.00	
5020300107	Mantenimiento de maquinaria	\$166.00		
5020300104	Depreciación	\$170.00		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$21.58	
10108002	IVA por compras locales o servicios	\$21.58		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$170.98
10101004	Bancos	\$170.98		
10202	Depreciación de P.P.y E.			\$170.00
10202003	Depre. Acum. de Maquinaria y Eq.	\$170.00		
20105	Retenciones			\$16.60
20105002	Retenciones de ISR	\$16.60		
	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial		\$ 357.58	\$ 357.58

Traslado de costos indirectos al Inventario de Beneficio Propio-Despulpe:

30/11/2012	Partida No 20			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario			
1010700302	Inventario de Beneficio Despulpado		\$ 336.00	
	Bajo	\$ 60.79		
	Media Altura	\$ 130.13		
	Estricta Altura	\$ 145.08		
50202	Gastos Indirectos			
50203001	Gastos Indirectos Beneficiado Húmedo			\$ 336.00
5020300107	Mantenimiento de maquinaria	\$ 166.00		
5020300104	Depreciación	\$ 170.00		
	v/ Traslado de Costos por Despulpe a Inventario de Beneficio Propio-Despulpe.		\$ 336.00	\$ 336.00

De igual forma se realiza una medición posterior con el fin de segregar el grano que pierde su calidad para el siguiente proceso, por lo tanto estos granos se clasifican como un producto de menor calidad es decir avería o café resaca.

De igual forma se estima el precio de venta menos los costos de terminación y venta y éste se disminuye del costo del lote original, mientras que el subproducto es transferido a una cuenta de inventario por beneficio propio como resaca.

En las muestras de café despulpado se evalúa la presencia de daño mecánico y para ello se realiza la separación de los granos dañados mecánicamente. Luego se le asigna un valor porcentual, para lo cual se aplica el procedimiento idéntico al ya descrito para la valoración de café defectuoso en el café fruta.

Se estima que en este proceso un 7% del lote sufre daños en la maquina despulpadora, y se considera normal este efecto.

#### **Cálculos:**

En el proceso anterior se estimó un 8% de café resaca por lo tanto:

Inicialmente 2001 QQ de Café uva fresca

160.08 QQ de Café Resaca 8%

1840.92 QQ Oro Uva que se trasladaron al beneficiado propio despulpe que

Equivale a 368.184 QQ en Café Oro

Por lo tanto:

$1840.92 \text{ QQ} \times 7\% = 128.86 \text{ QQ}$  de café uva que pasaran al beneficiado de resaca.

$128.86 \text{ qq} / 5 = 25.772$

Luego se a establecer el precio de venta en punta que aproximadamente asciende a \$150.00

Precio estimado de venta	\$ 150.00 X 25.772 = \$	3,865.80
Costos por terminación y venta	\$ 45.00 X 25.772 = \$	<u>1,159.65</u>
Costo del Café resaca	= \$	2,706.15

Calidad	Costo Inicial	Deterioro Según Calidad	QQ Averiado	Costo del Deterioro	Nuevo Costo
Bajo	\$ 9,890.97	18.09%	4.653	\$ 489.568	\$ 9,401.40
Media	\$ 21,175.42	38.73%	9.962	\$ 1,048.109	\$ 20,127.31
Estricta	\$ 23,607.18	43.18%	11.105	\$ 1,168.473	\$ 22,438.71
<b>Total</b>	<b>\$ 54,673.58</b>	<b>100%</b>	<b>25.720</b>	<b>\$ 2,706.15</b>	<b>\$ 51,967.43</b>

Por lo tanto de los cálculos anteriores se registra el Deterioro:

30/11/2012	Partida No 21			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 2,706.15	
10107006	Inventario de Beneficio propio Resaca			
10107	Inventario			\$ 2,706.15
1010700302	Inventario de Beneficio Despulpado			
	Bajo	\$ 489.57		
	Media Altura	\$ 1,048.11		
	Estricta Altura	\$ 1,168.47		
	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca		\$ 2,706.15	\$ 2,706.15

Se registra el traslado del inventario al siguiente centro de costos

30/11/2012	Partida No 22			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 51,967.43	
10107003003	Inventario de Beneficio propio Secado			
	Bajío	\$ 9,401.40		
	Media Altura	\$ 20,127.32		
	Estricta Altura	\$ 22,438.71		
10107	Inventario			\$ 51,967.43
10107003002	Inventario de Beneficio Propio Despulpado			
	Bajío	\$ 9,401.40		
	Media Altura	\$ 20,127.32		
	Estricta Altura	\$ 22,438.71		
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. De Beneficio Propio-Secado		\$ 51,967.43	\$ 51,967.43

LIBRO MAYOR					
INVENTARIO DE BENEFICIO PROPIO-DESPULPE					
FECHA	CONCEPTO	PDA	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	Traslado de Inv. de Beneficio Propio-Lavado a Despulpe	17	\$ 54,221.48		\$ 54,221.48
30/11/2012	Reconocimiento de Mano de Obra Directa	18	\$ 116.09		\$ 54,337.58
30/11/2012	Aplicación de Costos Indirectos	20	\$ 336.00		\$ 54,673.58
30/11/2012	Reconocimiento del deterioro físico del grano	21		\$ 2,706.15	\$ 51,967.43
30/11/2012	Traslado a Inventario de Beneficio Propio-Secado	22		\$ 51,967.43	\$ -
	<b>SALDO</b>				\$ -

### Centro de costos secado

El secado del café se realiza básicamente porque se requiere mantener la calidad del grano durante el tiempo que sea necesario, mientras es comercializado. El secado se compone de tres etapas: Oreado, Pre secado y Secado.

Existen principalmente dos formas de secar: Natural al sol y Mecánico con aire caliente, en este caso se desarrolla el secado al sol, es decir el secado en patios.

Detalle de horas de mano de obra utilizadas:

<b>BENEFICIADORA, S.A. DE C.V.</b>						
<b>HOJA DE CONTROL INTERNO DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>						
No. De partida de café	Total QQ uva	Proceso de secado (horas hombre)			Cantidad de empleados	Total horas (\$ 0.93625)
		Fecha de inicio	Fecha finalizado	Total horas		
1	128	05/11/2012	09/11/2012	4	4	\$ 14.98
2	137	06/11/2012	10/11/2012	3	5	\$ 14.04
3	123	07/11/2012	13/11/2012	3	4	\$ 11.24
4	112	08/11/2012	12/11/2012	4	3	\$ 11.24
5	82	09/11/2012	13/11/2012	4	4	\$ 14.98
6	106	19/11/2012	22/11/2012	3	5	\$ 14.04
7	116	20/11/2012	24/11/2012	4	4	\$ 14.98
8	118	21/11/2012	26/11/2012	3	4	\$ 11.24
9	103	22/11/2012	26/11/2012	3	4	\$ 11.24
10	78	23/11/2012	27/11/2012	3	3	\$ 8.43
11	80	24/11/2012	28/11/2012	3	3	\$ 8.43
					<b>Total horas \$</b>	<b>\$ 134.82</b>
F: _____			F: _____			
Elaborado por			Autorizado por			

Registro de mano de obra

30/11/2012	Partida No 23			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 134.82	
10107003003	Inventario de Beneficio propio Secado			
	Sueldos y Salarios	\$ 134.82		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 121.34
10101004	Bancos	\$ 121.34		
20105	Retenciones			\$ 13.48
20105002	Retenciones de ISR 10%	\$ 13.48		
	v/ Registro de mano de obra directa (secado de café uva)		\$ 134.82	\$ 134.82

Los gastos indirectos incurridos se encuentran en el detalle que se muestra a continuación:

BENEFICIADORA, S.A DE C.V.			
HOJA DE CONTROL INTERNO DE GASTOS POR MANTENIMIENTOS			
GASTOS POR MANTENIMIENTO DE PATIOS			
Descripción	NETO	IVA	Total
Mantenimiento del área de secado	\$ 65.00	\$ 8.45	\$ 73.45
Depreciación Área de secado en patios y Máquinas	\$ 71.00		\$ 71.00
<b>Total gastos por mantenimiento</b>	<b>\$ 136.00</b>	<b>\$ 8.45</b>	<b>\$ 144.45</b>
F: _____	F: _____		
Elaborado por	Autorizado por		

El registro de incorporar los gastos indirectos es el siguiente:

30/11/2012	Partida No 24			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50202	Gastos Indirectos			
50203002	Centro de Costos Secado		\$ 136.00	
50203002007	Mantenimiento de maquinaria	\$ 65.00		
50203002004	Depreciación	\$ 71.00		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$ 8.45	
10108002	IVA por compras locales o servicios	\$ 8.45		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 66.95
10101004	Bancos	\$ 66.95		
10202	Depreciación de PP y Eq.			\$ 71.00
10202003	Depreciación acumulada	\$ 71.00		
20105	Retenciones			\$ 6.50
20105002	Retenciones ISR 10%	\$ 6.50		
	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial		\$ 144.45	\$ 144.45

Ahora es necesario acumulación de los costos en el inventario de beneficio propio secado:

30/11/2012	Partida No 25			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario			
10107003003	Inventario de Beneficio propio Secado		\$ 136.00	
	Bajío	\$ 24.48		
	Media Altura	\$ 53.04		
	Estricta Altura	\$ 58.48		
50202	Gastos Indirectos			
50203002	Centro de Costos Secado			\$ 136.00
50203002007	Mantenimiento de maquinaria	\$ 65.00		
50203002004	Depreciación	\$ 71.00		
	v/ Acumulación de costos indirectos del Inventario de Beneficio Propio-Secado		\$ 136.00	\$ 136.00



## Reconocimiento del inventario resaca

30/11/2012		Partida No 26		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 2,465.52	
10107006	Inventario de Beneficio propio Resaca			
10107	Inventario			\$ 2,465.52
10107003003	Inventario de Beneficio Despulpado			
	Bajío	\$ 446.04		
	Media Altura	\$ 954.91		
	Estricta Altura	\$ 1,064.57		
	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca		\$ 2,465.52	\$ 2,465.52

## Traslado al Centro de Costos Trilla

30/11/2012		Partida No 27		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 49,772.72	
10107003004	Inventario de Beneficio Propio Trillado			
	Bajío	\$ 9,004.36		
	Media Altura	\$ 19,277.29		
	Estricta Altura	\$ 21,491.07		
10107	Inventario			\$ 49,772.72
10107003003	Inventario de Beneficio propio Secado			
	Bajío	\$ 9,004.36		
	Media Altura	\$ 19,277.29		
	Estricta Altura	\$ 21,491.07		
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio secado a Inv. De trilla		\$ 49,772.72	\$ 49,772.72

**Centro de Costos Trilla:**

En este centro de costos se elimina la última película que recubre el grano y con este proceso se prepara para la entrega del grano.

Para separar el pergamino se utiliza maquinaria y mano de obra operaria:

Detalle de mano de obra:

<b>BENEFICIADORA, S.A DE C.V.</b>				
<b>HOJA DE CONTROL INTERNO DE MANO DE OBRA</b>				
No. De partida de café	Total QQ pergamino	Proceso de Trilla (horas hombre)	Cantidad de empleados	Total horas (\$ 0.93625)
1	25.60	3.00	3	\$ 8.43
2	27.40	4.75	4	\$ 17.79
3	24.60	4.00	3	\$ 11.24
4	22.40	3.80	3	\$ 10.67
5	16.40	3.70	4	\$ 13.86
6	21.20	3.00	3	\$ 8.43
7	23.20	4.00	3	\$ 11.24
8	23.60	4.50	4	\$ 16.85
9	20.60	4.00	4	\$ 14.98
10	15.60	3.00	3	\$ 8.43
11	16.00	3.00	2	\$ 5.62
<b>Total horas</b>				<b>\$ 127.52</b>
F: _____		F: _____		
Elaborado por		Autorizado por		

De acuerdo al detalle anterior se registra la mano de obra:

10/12/2012	Partida No 28			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 127.52	
10107003004	Inventario de Beneficio Propio Trillado			
	Sueldos y Salarios	\$ 127.52		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 114.77
10101004	Bancos	\$ 114.77		
20105	Retenciones			\$ 12.75
20105002	Retenciones de ISR 10%	\$ 12.75		
	v/ Registro de mano de obra directa (trillado de café pergamino)		\$ 127.52	\$ 127.52

Detalle de gastos indirectos incurridos en el centro de costos trilla:

<b>BENEFICIADORA, S.A DE C.V.</b>				
<b>HOJA DE CONTROL INTERNO GASTOS DE TRILLA</b>				
<b>GASTOS POR TRILLADO DE CAFÉ</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valor Neto</b>	<b>13% IVA</b>	<b>Ret. ISR</b>	<b>Total</b>
Energía eléctrica	35.00	4.55		39.55
Depreciación	85.00			85.00
Mantenimiento de maquinaria	64.00	8.32	6.40	65.92
<b>Total gastos operativos</b>	<b>184.00</b>	<b>12.87</b>	<b>6.40</b>	<b>190.47</b>

F: \_\_\_\_\_ F: \_\_\_\_\_

Elaborado por \_\_\_\_\_ Autorizado por \_\_\_\_\_

## Registro de gastos indirectos al centro de costos trilla

10/12/2012	Partida No 29			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
50202	Gastos Indirectos			
50203003	Gastos Indirectos Beneficiado Trillado		\$ 184.00	
5020300307	Mantenimiento de maquinaria	\$ 64.00		
5020300304	Depreciación	\$ 85.00		
5020300311	Energía eléctrica	\$ 35.00		
10108	Crédito Fiscal IVA 13%		\$ 12.87	
10108002	IVA por compras locales o servicios	\$ 12.87		
10101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 105.47
10101004	Bancos	\$ 105.47		
10202	Depreciación PP y Eq.			\$ 85.00
10202003	Depreciación Maquinaria y Eq.	\$ 85.00		
20105	Retenciones			\$ 6.40
20105002	Retenciones de ISR 10%	\$ 6.40		
	v/ Registro de costos indirectos		\$ 196.87	\$ 196.87

## Registro por traslado de gastos indirectos a Inventarios

12/12/2012	Partida No 30			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario			
10107003004	Inventario de Beneficio Propio Trillado		\$ 184,00	
	Bajío	\$ 33,29		
	Media Altura	\$ 71,26		
	Estricta Altura	\$ 79,45		
50202	Gastos Indirectos			
50203003	Gastos Indirectos Beneficiado Trillado			\$ 184,00
5020300307	Mantenimiento de maquinaria	\$ 64,00		
5020300304	Depreciación	\$ 85,00		
5020300311	Energía eléctrica	\$ 35,00		
	v/ Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.		\$ 184,00	\$ 184,00



El constante cambio económico de variables endógenas como exógenas repercute en las empresas y las beneficiadoras de café se ven afectadas cuando ocurren fluctuaciones en los precios cotizados de café, en este caso se trabaja bajo supuestos en cuanto a precios de compra de café uva fresca en el que el precio pactado al ejercicio inmediato anterior es mayor al precio de compra del año agrícola 2012, lo que se percibe como un deterioro al valor del inventario, así también se observa el deterioro físico sufrido por los granos a lo largo del proceso de desprendimiento del mucilago, afectando directamente el costo del inventario.

Al final del proceso se aprecia un costo elevado en relación al precio que se compró el café en su estado natural debido a condiciones en los precios.

#### Reconocimiento del café resaca

12/12/2012	Partida No 31			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 4,345.11	
10107006	Inventario de Beneficio propio Resaca			
10107	Inventario			\$ 4,345.11
10107003004	Inventario de Beneficio Propio Trillado			
	Bajío	\$ 786.07		
	Media Altura	\$ 1,682.89		
	Estricta Altura	\$ 1,876.15		
	v/ Reconocimiento del café resaca		\$ 4,345.11	\$ 4,345.11

12/12/2012		Partida No 32		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
10107	Inventario		\$ 45,739.13	
10107002	Producto Terminado Beneficio Propio			
	Bajío	\$ 8,274.65		
	Media Altura	\$ 17,715.06		
	Estricta Altura	\$ 19,749.43		
10107	Inventario			\$ 45,739.13
10107003004	Inventario de Beneficio Propio-Trilla			
	Bajío	\$ 8,274.65		
	Media Altura	\$ 17,715.06		
	Estricta Altura	\$ 19,749.43		
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. Para entrega		\$ 45,739.13	\$ 45,739.13

LIBRO MAYOR					
INVENTARIO DE BENEFICIO PROPIO-TRILLA					
FECHA	CONCEPTO	PDA	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	Traslado A Beneficio Propio-Trilla	27	\$ 49,772.72		\$ 49,772.72
10/12/2012	Reconocimiento de Mano de Obra Directa	28	\$ 127.52		\$ 49,900.24
12/12/2012	Aplicación de Costos Indirectos	30	\$ 184.00		\$ 50,084.24
12/12/2012	Reconocimiento del Café Resaca	31		\$ 4,345.11	\$ 45,739.13
12/12/2012	Traslado A Beneficio Propio-Por entregar	32		\$ 45,739.13	\$ -
	<b>SALDO</b>				\$ -

## 2.6 Estados financieros al 31 de diciembre de 2012

### Beneficiadora, S.A de C.V. (nota 1)

Balance Generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011 (nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (nota 3)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5) US\$	97,990 US\$	78,519
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – neto	6)	62,063	128,706
Inventarios	7)	15,456	32,376
Inversiones Temporales	8)	45,000	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>220,509</b>	<b>239,601</b>
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipo – neto	9)	518,587	477,446
<b>Total activo</b>		<b>739,096</b>	<b>717,047</b>
<b><u>Pasivo</u></b>			
Pasivo corriente:			
Préstamos bancarios a corto plazo	10)	143,762	168,762
Cuentas por pagar comerciales	11)	5,219	5,219
Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo	13)	5,051	2,964
Impuestos por pagar	12)	16,066	8,717
<b>Total pasivo</b>		<b>170,097</b>	<b>185,662</b>
Pasivo no corriente:			
Préstamos bancarios a largo plazo	13)	71,715	25,411
Beneficios a empleados por pagar		1,596	1,596
<b>Total pasivo</b>		<b>243,409</b>	<b>212,669</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social:		344,000	344,000
Reserva legal		12,700	12,700
Resultados acumulados		138,987	147,678
<b>Total patrimonio</b>		<b>495,687</b>	<b>504,378</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>US\$ 739,096</b>	<b>US\$ 717,047</b>

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos. (vea anexo V)

F \_\_\_\_\_  
Representante Legal

F \_\_\_\_\_  
Auditor

F \_\_\_\_\_  
Contador

**Beneficiadora, S.A de C.V. (nota 1)**

Estados de Resultados para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 (nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (nota 3)

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos			
Ventas		117,358	346,785
Otros Ingresos no operacionales		-	6,652
Total ingresos		<u>117,358</u>	<u>353,437</u>
Menos:			
Costo de ventas productos	15)	<u>78,115</u>	<u>207,474</u>
Utilidad bruta		39,243	145,963
Menos:			
Gastos de operación			
Gastos de venta	16)	17,800	23,591
Gasto por impuesto sobre renta		-	17,845
Gastos de administración	17)	<u>18,500</u>	<u>39,120</u>
Utilidad de operación		2,943	65,407
Menos:			
Gastos no operativos			
Pérdida por deterioro		5,893	
Gastos financieros	18)	<u>5,741</u>	<u>8,564</u>
Perdida del ejercicio		(8,691)	56,843
Menos:			
Reserva legal		-	5,228
<b>Pérdida (utilidad) neta del ejercicio</b>		<b>US\$ <u>(8,691)</u></b>	<b>US\$ <u>51,615</u></b>

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos. (vea anexo V)

F \_\_\_\_\_  
Representante LegalF \_\_\_\_\_  
AuditorF \_\_\_\_\_  
Contador

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Estado de Cambios en el Patrimonio para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

	<b>Capital social</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Total patrimonio</b>
<b>Saldos al 1 de enero de 2011</b>	<b>US\$ 342,857</b>	<b>US\$ 112,040</b>	<b>US\$ 7,472</b>	<b>US\$ 462,369</b>
Utilidad del ejercicio	-	51,615	5,228	56,843
Capitalización de utilidades	-	(1,143)	-	(1,143)
Aumento de capital social	1,143	-	-	1,143
Ajuste de implementación a NIIF PYMES.	-	(14,834)	-	(14,834)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>US\$ 344,000</b>	<b>US\$ 147,678</b>	<b>US\$ 12,700</b>	<b>US\$ 504,378</b>
Perdida del ejercicio	-	(8,691)	-	(8,691)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2012</b>	<b>US\$ 344,000</b>	<b>US\$ 138,987</b>	<b>US\$ 12,700</b>	<b>US\$ 495,687</b>

F. \_\_\_\_\_

Representante Legal

F. \_\_\_\_\_

Contador

F. \_\_\_\_\_

Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo V)

**Beneficiadora, S.A de C.V. (Nota 1)**

Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 (Nota 2)

Presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Nota 3)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación		
Utilidad de operación	US\$ (8,691)	US\$ 83,252
Conciliación entre la utilidad de operación y efectivo neto		
Depreciación	1,380	5,220
Ajustes por deterioro reconocido	5,893	-
Aumento en impuestos diferidos acreditables	-	656
Ajuste por efecto NIIF PYMES	-	(14,834)
Sub-total	<u>(1,418)</u>	<u>74,294</u>
Cambios netos en activos y pasivos		
(Aumento)en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	66,643	(113,055)
Aumento en inventarios	16,920	(32,376)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	79,556
Disminución en otros activos	-	10,556
Aumento (disminución) en gastos y enteros por pagar	<u>7,349</u>	<u>45</u>
Efectivo neto antes de impuestos	89,494	19,020
Intereses y comisiones pagadas	(5,741)	(8,564)
Impuestos pagados	-	(12,796)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de operación	<u>83,753</u>	<u>(2,340)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición de inversiones temporales	(45,000)	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	<u>(45,313)</u>	<u>(86,304)</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(90,313)	(86,304)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Adquisición de préstamos	50,000	156,662
Pago de Préstamos	<u>(23,969)</u>	<u>(3,802)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de financiamiento	26,031	152,860
Aumento neto en el efectivo	19,471	64,216
Efectivo al inicio del año	<u>78,519</u>	<u>14,303</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>US\$ <u>97,990</u></b>	<b>US\$ <u>78,519</u></b>

F. \_\_\_\_\_

Representante Legal

F. \_\_\_\_\_

Contador

F. \_\_\_\_\_

Auditor

Las notas a los estados financieros son partes integrantes de estos (vea anexo V)

## **Conclusiones y recomendaciones de la investigación**

### **Conclusiones**

1. El apego al cumplimiento de obligaciones fiscales genera incumplimientos a la normativa, y consecuentemente en un futuro cercano las empresas pueden enfrentarse con valores alejados de la realidad, dejándolos subvaluados o sobrevaluados según sea el caso, perdiéndose la esencia sobre la forma y desprendiéndose del aspecto puramente financiero.
2. Se identificó que existe una necesidad latente de tecnificar e instruir con más precisión a la gerencia y contadores sobre la responsabilidad que trae la adopción de un marco de referencia internacional y sus actualizaciones posteriores a la adopción.
3. La contabilidad de las empresas dedicadas al beneficiado del café necesita aportes que sirvan de referencia bibliográfica basados en la aplicación práctica de la NIIF para las PYMES.

### **Recomendaciones**

1. Mantener el enfoque financiero desde la adopción del marco de referencia hasta la contabilización de operaciones, tomando como base las características cualitativas de la información financiera en cuanto al diseño de políticas contables adecuadas.
2. Hacer una revisión general al manual de políticas contables adoptadas por la empresa a la luz de cada sección de la norma para identificar las secciones que se están aplicando razonablemente y las que presentan deficiencias para tratarlas individualmente, y buscar apoyo de expertos para desarrollar manuales de procedimientos específicos.
3. Capacitar al personal de contabilidad y a la gerencia sobre la NIIF para las PYMES, con el objetivo de subsanar las dudas sobre la aplicación de la norma, así como también para obtener una visión clara de las responsabilidades que trae consigo la presentación de información financiera basada en una normativa internacional.

## BIBLIOGRAFÍA

- American Psychological Association. (2009) Guía a la redacción en el estilo APA, 6ta edición.
- Bonilla, Gildaberto. (1995). Como hacer una tesis de graduación con técnicas estadísticas, San Salvador, El Salvador. UCA Editores. Segunda edición.
- Consejo de vigilancia de la profesión de contaduría pública y auditoría comunicado del acuerdo tomado para la adopción NIIF para las PYMES. Disponible en [http://www.consejodevigilancia.gob.sv/images/comunicado\\_2012.pdf](http://www.consejodevigilancia.gob.sv/images/comunicado_2012.pdf)
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), Año 2009, Primera Edición, “*Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*”, Departamento de publicaciones IASB. Reino Unido
- Dr. CP. Hernán Pablo CASINELI. Grant Thornton. (Julio 2011) “*Guía Rápida de la Norma Internacional Para Pequeñas y Medianas Entidades*”
- Mercado H. Salvador. (1997) *¿Cómo hacer una tesis? Tesinas, informes, memorias, seminarios de investigación y monografías*, México DF, México. Editorial Limusa, SA de CV.
- Ramón A, Barahona C, Marvin R, Echeverría Guerra (Abril de 2011) “*proceso de transición a la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, en las empresas dedicadas a la industria textil del municipio de san salvador*”. Trabajo de Graduación Universidad de El Salvador, San Salvador El Salvador.
- Zacarias, Eladio. (2000) *Así se investiga, pasos para hacer una investigación*, Santa Tecla, El Salvador: Clásicos Roxsil.

# ANEXOS

## Índice de anexos

Anexo I	:	Metodología de la investigación
Anexo II	:	Manual de Políticas Contables
Anexo III	:	Descripción del sistema contable y Catálogo de cuentas
Anexo IV	:	Notas a los Estados Financieros 2011 y 2010
Anexo V	:	Notas a los Estados Financieros 2012 y 2011
Anexo VI	:	Mayorización
Anexo VII	:	Procesamiento de la información
Anexo VIII	:	Glosario de Términos

## METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### **Tipo de Investigación y Estudio**

La investigación fue de tipo descriptiva, ya que se enfocó en caracterizar la situación identificando los puntos más importantes de la problemática para realizar observaciones objetivas para describir, analizar e interpretar los datos obtenidos, en términos claros y precisos para dar una posible solución a la problemática.

El tipo de estudio utilizado en la investigación fue el método analítico-descriptivo porque se analizaron, descompusieron y describieron los principales procedimientos contables realizados por las PYMES beneficiadoras de café del departamento de La Libertad en lo que respecta la aplicación de la NIIF para las PYMES.

### **Unidades de Observación**

#### **Unidades de Análisis**

Las unidades de análisis de la investigación fueron los departamentos de contabilidad de las empresas que se dedican al beneficiado de café ubicados en el departamento de La Libertad.

### **Universo y Muestra**

La investigación se llevó a cabo en las 16 beneficiadoras de café ubicadas en el departamento de La Libertad, según fuente de la Dirección General de Estadísticas y Censos, en el directorio de empresas 2011; no se delimitó muestra debido a que se consideró adecuado analizar el total de entidades.

### **Instrumentos y Técnicas de Investigación**

#### **Instrumentos**

El estudio se respalda mediante distintos instrumentos como, el cuestionario y la entrevista, que contribuyeron en el proceso de recolección de información, que luego se clasificó e interpretó en tablas y gráficos que permitieron apreciar la información para su análisis.

#### **El cuestionario**

El cuestionario se diseñó de acuerdo a los objetivos definidos para la investigación, se desarrolló en forma estructurada, con orden lógico y coherencia secuencial en el tiempo.

Inicialmente se determinaron los objetivos del cuestionario, luego se planificó y se procedió a la elaboración y selección de preguntas y así mismo darles una ubicación, y verificar su fiabilidad y validez.

Se utilizó el cuestionario debido a las ventajas que proporcionó, ya que se administró de forma directa a las unidades de análisis, y ofreció la oportunidad de transmitir el objetivo de la investigación y así mismo se aseguró que la información recolectada en el instrumento siempre fuera adecuada. El cuestionario se aplicó al personal de contabilidad de las beneficiadoras de café.

#### **Técnicas de investigación**

Se eligió la encuesta como técnica para la investigación debido a que es un medio de recolección de información estructurado que permite conocer la problemática a partir de una serie de ítems que facilitan su comprensión.

Además esta técnica permitió ampliar el panorama de la situación en la que se encuentran las empresas beneficiarias de café a un nivel de percepción de los entrevistados hacia la problemática.

## MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Se establece un manual de políticas contables con el fin de garantizar el cumplimiento de los lineamientos y criterios establecidos en el marco de referencia contable y la presentación de la información financiera.

### ✓ **Base de Presentación.**

Los estados financieros serán preparados con base a lo requerido por la NIIF para las PYMES, aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en fecha 7 de octubre de 2009. Los primeros estados financieros preparados en conformidad con el nuevo marco normativo, corresponde al 31 de diciembre de 2011.

### ✓ **Base Contable de Acumulación (o Devengo)**

La empresa preparará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo); excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual se utiliza la base contable del efectivo.

### ✓ **Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los estados financieros de la empresa se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha, y es la gerencia evaluará periódicamente la capacidad de la sociedad para continuar en funcionamiento; si de dicha evaluación, se identifica la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, es en los estados financieros donde se revelarán estos hechos.

### ✓ **Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros básicos que debe presentar la empresa son: Balance de Situación General, un único Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y notas explicativas a los estados financieros, en periodos anuales comparativos, comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre.

Los estados financieros se preparan tomando en cuenta las características descritas por la normativa, como son: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, prudencia, integridad y oportunidad

### ✓ **Conjunto completo de estados financieros**

Dentro del conjunto completo de estados financieros se incluirán los siguientes:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;  
Se deberá preparar de forma que sus activos y pasivos se reflejen en categorías separadas, corrientes y no corrientes, detallando subtotales y totales. Un activo o pasivo se deberá clasificar como corriente cuando se espera realizarlo o liquidarlo en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance y se trate de efectivo y equivalentes de efectivo, salvo que no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha del balance; todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.
- Un estado de resultados a la fecha sobre la que se informa.  
Se deberá preparar un único Estado de Resultados, de manera que los costos y gastos se presenten en forma desglosada, utilizando una clasificación basada en la función que éstos tengan dentro de la misma.
- Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.  
Se preparará de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: capital social, reservas, ganancias y pérdidas acumuladas.

- Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que se informa.  
Se preparará de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalentes de efectivo; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación. Se excluirán del Estado de Flujos de Efectivo las transacciones que no requieran el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.  
Se prepararán de forma sistemática, haciendo referencia para cada renglón de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. Las notas deberán contener información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas, proporcionando información adicional que no se presenta en los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

### ✓ **Clasificación de los gastos**

Se presentarán los gastos bajo el desglose por función, en el cual los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración. Revelando su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

### ✓ **Moneda Funcional**

La información financiera de la empresa se presentará en unidades monetarias del Dólar de los Estados Unidos de América; en operaciones con moneda extranjera se deberá hacer la conversión equivalente al tipo de cambio disponible al Dólar según corresponda, a la fecha que se presenta la información.

### ✓ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Se consideran aquellos valores que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares para cumplir con compromisos de pago a corto plazo, es decir

- i. Ingresos en efectivo y los depósitos bancarios en cuenta de ahorros y a la vista u otras cuentas sin ninguna restricción; y
- ii. Las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto una inversión cumplirá las condiciones de equivalentes de efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

### **Reconocimiento:**

Se reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento en que se efectuó la entrada o salida; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no exceda un período de tres meses.

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

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

**Presentación:**

Se presentará en el Balance de Situación General como la primera partida del activo corriente; presentando en las notas a los estados financieros una conciliación cuando no coincidan los valores reflejados en el Balance de Situación General y en el Estado de Flujos de Efectivo.

**Revelación:**

En las notas a los estados financieros se revelará el hecho de que mantenga efectivo y equivalentes de efectivo no disponibles para el uso inmediato y agregará una breve explicación de las razones.

✓ **Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normal, y para los importes no se tienen intereses, se valorarán a su costo de realización. Cuando el crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no sean recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Reconocimiento:**

Se reconocerá una cuenta por cobrar solo cuando se convierta en un activo financiero según las cláusulas contractuales del instrumento. Es decir cuando la empresa se convierta en parte del contrato y adquiera los derechos de recibir efectivo y las obligaciones de la otra parte a entregar efectivo y hayan sido establecidas contractualmente en un acuerdo entre dos o más partes, las que produce claras consecuencias económicas de cumplir el convenio legalmente exigible.

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

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

**Presentación:**

Las cuentas por cobrar se presentarán en el Balance de Situación General dentro del activo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, cuando el plazo del crédito sea mayor a un año se presentarán dentro del activo no corriente.

**Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales por separado para cada cliente o deudor y los montos pendientes de cobro.

**Cuentas incobrables**

La sociedad al cierre de cada mes realizará un análisis de las cuentas por cobrar y establecerá una provisión porcentual para aquellos saldos según la antigüedad que presenten, en concepto de estimación para cuentas de dudosa recuperación. Los porcentajes establecidos como base de estimación serán:

No vencidos	1-30 días	31-60 días	61 a 90 días	91-120 días	121-180 días	181-365 días	Más de 365 días
0%	0%	0%	1%	5%	15%	25%	100%

Después de realizar las gestiones administrativas correspondientes, si se determine que una cuenta por cobrar es irrecuperable, deberá darse de baja y segregarse del resto de la cartera de deudores, debitando para ello la provisión de incobrabilidad y acreditando las cuentas por cobrar.

Al finalizar cada periodo que se informa se deberá efectuar una evaluación al valor en libros de la cuenta por cobrar y su importe recuperable:

Para cuentas por cobrar que se considere un instrumento financiero básico medido al costo amortizado la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa original de la cuenta por cobrar.

Algunos parámetros para determinar evidencia objetiva de deterioro pueden ser:

- Dificultades financieras del obligado
- Infracciones al contrato en cuanto a moras en el pago.
- Otorgamiento de concesiones por parte de acreedor que en condiciones normales no se hubieran dado.
- Probabilidades de que el acreedor se de en quiebra o en reorganización financiera.
- Se observa una disminución medible en el ingreso de los flujos futuros estimados de efectivo del acreedor.
- Condiciones en el entorno tecnológico, de mercado o legal que produzcan un efecto adverso en el que opera el acreedor.

### ✓ Inventarios

Para esta partida se realiza una segregación de componentes del inventario debido a las materias primas se reconocen al costo de adquisición y de acuerdo los procesos comprendidos en el ciclo del beneficiado se le van incorporando los costos de transformación. Por lo tanto se les da el tratamiento de acuerdo a la fase en la que se encuentren los inventarios.

### **Reconocimiento:**

Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes (bajo el Sistema de Inventarios Perpetuo), utilizando para su determinación el método del Costo Promedio Ponderado.

**Medición Inicial:** Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición que comprende el costo de compra, impuestos no recuperables, costos para darles la condición y ubicación actuales más otros costos incurridos. Cuando la empresa adquiera inventarios con pagos aplazados y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, más allá de los términos normales de crédito, el costo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Medición Posterior:** Luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **Presentación:**

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el Estado de Resultados.

### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros las principales políticas contables adoptadas para los inventarios, el importe total según cada categoría de inventarios, el costo de ventas y el monto de inventarios dados en garantías.

### ✓ **Inventario de materia prima**

#### **Medición inicial**

El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de Importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales. Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

#### **Medición posterior**

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

### ✓ **Inventario de productos en proceso**

Los costos de transformación de los inventarios incluirán: mano de obra directa, distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurra. Se reconocerá como costos indirectos de producción fijos: la depreciación y mantenimiento del edificio y equipos de la fábrica, el costo de gestión y administración de la planta.

### ✓ **Inventario de productos terminados**

#### **Medición inicial**

La sociedad medirá sus inventarios terminados al costo, que incluirá todos los costos de producción necesarios para la terminación del lote. Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto terminado con fines de negociación.

#### **Medición posterior**

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

La empresa utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método de costo promedio.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.

Se mostrará por separado importes de inventarios: que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para posteriormente venderse, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

### ✓ **Políticas contables para la obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios**

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios para verificar si el importe en libros no es totalmente recuperable, para lo cual se realiza una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

#### **Medición inicial**

Si se determina obsolescencia de acuerdo a la comparación respectiva la variación se reconocerá como deterioro, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados.

#### **Medición posterior**

En cada período posterior al que se informa se evaluará, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios. Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

**Presentación**

En los estados financieros se revelará el importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas (revelada y presentada como una cuenta correctora) o revertidas en resultados durante el período (como ingreso o gasto del período).

**✓ Propiedades, Planta y Equipo**

Se considerará como propiedad, planta y equipo lo detallado a continuación:

- a) Los bienes adquiridos para uso, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo económico, siempre que su valor sea material que afecten las cifras en los estados financieros de la empresa.

**Reconocimiento:**

La empresa reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

**Medición Inicial:** La medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hará al costo, distribuyéndose entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada componente. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo será el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Para determinar el costo se tomarán en cuenta tres elementos

1. El precio de adquisición: este se integra por el precio de factura, honorarios legales y de intermediación, impuestos de importación y no recuperables, menos los descuentos y rebajas obtenidas por la compra.
2. Costos directamente atribuibles a la ubicación y condiciones necesarias para operar: este se compone por los costos del emplazamiento, costos de entrega y manipulación inicial, costos de instalación, montaje y prueba.
3. Costos estimados inicialmente por desmantelamiento y rehabilitación del lugar utilizado por el activo: se determinan las estimaciones del costo por desmantelamiento o retiro del bien y por las futuras obligaciones adquiridas para dejar el lugar donde operaba el activo en condiciones rehabilitadas.

**Medición Posterior:** Una vez la empresa ha realizado el reconocimiento inicial, procederá a medir un elemento de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

**Presentación:**

Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el Balance de Situación General como la primera partida del activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro de valor acumuladas).

**Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros las bases de medición del importe bruto en libros, una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período que muestre detalladamente las variaciones ocurridas, la existencia e importes en libros de los elementos que tengan alguna restricción sobre su titularidad.

### ✓ Depreciación

Es el desgaste físico que un bien presenta en un periodo determinado a lo largo de su vida económica.

#### **Reconocimiento:**

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil económica, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable.

**Medición Inicial:** Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa asignará vidas útiles de la siguiente manera:

- ✓ Edificaciones de 20 a 30 años de vida
- ✓ Instalaciones de 10 a 20 años
- ✓ Maquinarias y equipos de 5 a 10 años
- ✓ Vehículos de 4 a 10 años
- ✓ Mobiliario de 5 a 8 años
- ✓ Equipo de cómputo de 1 a 5 años

#### **Valor Residual**

Se deberá estimar el valor residual de los activos debido a que se debe estimar el importe que la empresa podría obtener en el presente por la disposición o venta después de deducir los costos estimados por la disposición después del periodo estimado de uso.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, la empresa evaluará la vida útil de los elementos depreciables para determinar si existe cambio en la estimación contable para la depreciación reconocida inicialmente.

- ❖ Al finalizar cada periodo así como se harán una evaluación a la vida útil de los activos para identificar deterioro así también al valor residual se deberá hacer las evaluaciones pertinentes ya que puede sufrir deterioro este valor, debido a varias condiciones como: tecnológicas, surgimiento de equipos sustitutos, disminución en la demanda de productos obtenidos del bien, disminución del costo de los bienes, entre otros.

#### **Presentación:**

La depreciación se presentará dentro del Estado de Resultados como gastos de operación y en el Balance de Situación General se presenta el saldo acumulado como una cuenta rectificadora de propiedades, planta y equipo.

#### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros los métodos de depreciación y las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas; también revelará una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período sobre la depreciación acumulada.

### ✓ Deterioro del Valor de los Activos

La pérdida por deterioro es el valor que resulta, cuando al evaluar los activos su valor contabilizado excede a su importe recuperable. Tal resultado debe reconocerse contablemente como pérdidas por deterioro del valor de los activos, excepto para los instrumentos financieros, que resulta de la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros.

#### **Reconocimiento:**

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

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente el deterioro del valor de los activos al importe recuperable menos el importe en libros del activo, siempre y cuando el importe recuperable sea inferior al importe en libros.

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

En la medición posterior hay algunos indicios que podrían evidenciar deterioro de los activos los cuales pueden proceder de fuentes internas y externas.

### Fuentes externas de información

- ⊕ Disminución significativa del valor de mercado del bien.
- ⊕ Cambios significativos en el entorno que afecten la operatividad de la entidad tales como tecnología, aspectos legales, de mercado entre otros.
- ⊕ Fluctuaciones de la tasa de mercado con la que se ha medido el bien afectando el valor razonable menos los costos de venta.
- ⊕ Valor en libros superior al valor razonable estimado.

### Fuentes interna de información

- ⊕ Se posee evidencia física de la obsolescencia o deterioro del activo.
- ⊕ Se ha tenido o en un futuro inmediato se esperan cambios significativos sobre la forma de uso del bien. (Avivo ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de las operaciones del bien, disposición anticipada del activo, cambios en la vida útil estimada).
- ⊕ Mediante informes internos de la operatividad del bien.

### Presentación:

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se presentarán en el Balance de Situación General como una disminución del valor en libros de cada elemento o grupo deteriorado del activo, excepto para las propiedades, planta y equipo y activos intangibles que será agregada junto con la depreciación o amortización. En el estado de resultados, la pérdida por deterioro del valor de los activos se debe presentar como gastos del período.

### Revelación:

La empresa revelará, para cada clase de activos el importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocido en resultados durante el periodo.

### Baja en cuentas en cuentas

Los retiros de bienes del activo fijo se darán de baja cuando la empresa decide retirar los activos, y/o la empresa ya no espera obtener beneficios económicos futuros, ya sea por su uso o su venta, las pérdidas o ganancias surgidas al dar de baja un activo fijo se incluirán en el resultado del período, las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias si no como una ganancia.

#### ✓ Cuentas por Pagar

Son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios, basadas en condiciones de crédito normales.

**Reconocimiento:**

La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación contractual, su importe pueda ser medido con fiabilidad y sea probable que la empresa transfiera recursos económicos para su liquidación al vencimiento.

**Medición Inicial:** Inicialmente son medidos al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (más de lo normal); en este caso las cuentas por pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, se medirá al importe no descontado en efectivo u otra contraprestación; para las cuentas por pagar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

**Presentación:**

Las cuentas por pagar se presentarán en el Balance de Situación General dentro del pasivo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses.

**Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los montos pendientes de pago por separado para cada proveedor o acreedor.

✓ **Retenciones a empleados**

**Reconocimiento:**

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la empresa, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

**Presentación:**

Las prestaciones y remuneraciones por pagar se presentarán en el Balance de Situación General como pasivo corriente, si su liquidación no excede a los doce meses de la fecha de cierre, caso contrario se presentan dentro del pasivo no corriente. Los gastos o costos generados por los beneficios a los empleados se presentarán en el estado del resultado, clasificados de acuerdo con su función

**Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros los importes de los gastos y obligaciones contraídas por beneficios a empleados; además deberá revelar las tasas de descuentos aplicables por contribuciones especiales a fondos que beneficien a los empleados de la empresa.

### ✓ Remuneraciones y prestaciones por pagar

#### **Reconocimiento:**

Las prestaciones por pagar serán reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del período como resultado, de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable.

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de cierre; cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

**Medición Posterior:** Para la medición posterior la empresa revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de cierre para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

#### **Presentación:**

Las provisiones serán presentadas en el Balance de Situación General como un pasivo y en el Estado de Resultados como un gasto, a menos que el importe fuera requerido como costo de un activo.

#### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros una conciliación que muestre el importe en libros al principio y al final del período, las adiciones realizadas, los importe cargaos contra la provisión y los importes revertidos, una breve descripción de la naturaleza de la obligación, una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe de las salidas de recursos y el importe de cualquier reembolso esperado, indicando los activos a reconocer.

### ✓ Patrimonio

#### **Reconocimiento:**

La empresa reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otros recursos a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como un activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida que se reciba la contraprestación.

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente la emisión de acciones, al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por percibir, neto de los costos directos de emisión. Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición se hará sobre la base del valor presente, utilizando una tasa de interés de otra deuda similar.

Los costos de una transacción de patrimonio se contabilizará como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

**Medición Posterior:** Luego del reconocimiento inicial, el valor de las acciones se medirá al valor nominal ajustado por incrementos o decrementos en dicho valor.

#### **Presentación:**

El importe de la emisión de acciones se presentará en el Balance de Situación General dentro del patrimonio como capital social; los importes reconocidos como cuentas por cobrar, relacionados con la emisión de acciones, serán presentados como una compensación al capital social. Cuando se emitan acciones a un precio superior del valor nominal, el exceso se presentará dentro de la reserva legal.

### **Revelación:**

La empresa revelará en notas a los estados financieros los importes de las acciones emitidas, detallando las acciones suscritas y no pagadas; además deberá revelar los plazos estipulados para el pago de las acciones no canceladas.

### ✓ **Costos por Préstamos**

Son reconocidos con las erogaciones necesarias de consumo de insumos, sueldos y salarios agrícolas y todos los indirectos incurridos durante el proceso de producción.

### **Reconocimiento:**

Todos los costos por préstamos incurridos serán reconocidos como gastos en el período que ocurran.

**Medición Inicial:** El importe de los costos por préstamos será medido inicialmente utilizando el método de interés efectivo, distribuyendo en cada período la cuota correspondiente a los intereses según el método de costo amortizado.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, se medirá los costos por préstamos al importe resultante por ajustes en la tasa de interés pactada al inicio.

### **Presentación:**

Los costos por préstamos se presentarán en el Estado de Resultados, dentro de los gastos de no operación.

### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros el total de gastos incurridos por intereses de los pasivos financieros del período sobre el que se informa.

### ✓ **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.

### **Reconocimiento:**

Se reconocerá cuando hayan sido transferido los riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad de los bienes vendidos, no se conserve ninguna participación en la gestión o control de los bienes vendidos; y el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad, sea probable que la transacción genere beneficios económicos y que los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad.

**Medición Inicial:** Inicialmente se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir; excluyendo todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes. Para el caso de pagos diferidos, el valor razonable de la contraprestación será el valor presente de todos los cobros futuros determinados

**Medición Posterior:** Se medirá al valor neto de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo cualquier importe por devolución o descuento que suceda en fechas posteriores a la transacción.

### **Presentación:**

Los ingresos de actividades ordinarias se presentarán como el primer renglón del Estado de Resultados.

### **Revelación:**

Se revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y de forma separada los importes procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios y del uso por parte de terceros.

### ✓ **Gastos/Ingresos no Ordinarios**

Son todos los gastos/ingresos que no forman parte de las actividades normales, dentro de los cuales se representan como una partida extraordinaria en el estado de resultado.

#### **Reconocimiento:**

Se reconocerán gastos/ingresos no ordinarios cuando las partidas generen decrementos/incrementos en el valor de los activos o aumentos/disminuciones de las obligaciones, dando como resultado decrementos/incrementos en el patrimonio, no sean atribuibles a gastos/ingresos de actividades ordinarias y sus importes puedan ser medidos con fiabilidad.

**Medición Inicial:** La empresa medirá los gastos/ingresos no ordinarios al valor razonable de la contraprestación entregada/recibida, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceros.

**Medición Posterior:** Luego de haber reconocido gastos/ingresos no ordinarios, la empresa evaluará si existen ajustes por reversiones que afecten los importes de la contraprestación entregada/recibida.

#### **Presentación:**

Los gastos/ingresos no ordinarios se presentarán en el Estado de Resultados como categorías separadas de los gastos/ingresos de actividades ordinarias.

#### **Revelación:**

La empresa revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de gastos/ingresos no ordinarios y de forma separada revelará los importes y la procedencia de cada partida presentada en el Estado de Resultados.

### ✓ **Impuesto Sobre la Renta**

Son impuestos diferidos los valores originados por diferencias temporarias en el balance entre la base fiscal de un activo o pasivo, y su importe en libros dentro del balance general.

#### **Reconocimiento:**

La empresa deberá determinar, al final de cada período, la base fiscal para el cálculo del impuesto sobre la renta, debiendo reconocer un activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferido si surgieren diferencias temporarias en el pago del impuesto.

Reconocerá un pasivo por impuesto corriente por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período actual. Si el importe pagado, correspondiente al período actual, excede el importe por pagar de esos períodos, la empresa reconocerá el exceso como un activo por impuesto sobre la renta diferido; por lo contrario, si el importe pagado es menor que el importe por pagar de esos períodos, la empresa reconocerá un pasivo por impuesto sobre la renta diferido.

**Medición Inicial:** La empresa medirá inicialmente el impuesto sobre la renta de acuerdo con la tasa impositiva, vigente para el ejercicio actual, establecida por la autoridad fiscal.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial del impuesto sobre la renta, la empresa evaluará si existen cambios en la tasa impositiva utilizada en períodos anteriores, procediendo a reconocer los ajustes por la corrección en el valor del impuesto sobre la renta relacionado con el activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferido reconocido con anterioridad.

#### **Presentación:**

El impuesto corriente se presentará en el Estado de Resultados como una disminución a la ganancia y en el balance de situación general se deberá presentar dentro del pasivo corriente o no corriente, dependiendo del plazo del pago;

el activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferido se deberá presentar dentro de la clasificación no corriente.

### **Revelación:**

La empresa revelará el importe del gasto por impuesto corriente y diferido, los importes de las reversiones del activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferido, los importes de los cambios por corrección valorativa de la tasa de impuestos y una explicación de las diferencias temporarias significativas.

### ✓ **Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa**

#### **Reconocimiento:**

La empresa reconocerá los ajustes a los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen tales ajustes y hayan ocurrido después de la fecha de cierre del ejercicio y antes de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

#### **Medición:**

El importe del ajuste a los estados financieros será establecido por la empresa de acuerdo con las políticas contables establecidas para cada tipo de transacción o evento; como provisiones, deterioro de valor, valor recuperable, entre otros.

#### **Presentación:**

Los ajustes efectuados por la empresa a los estados financieros, por hechos sucedidos posterior a la fecha de cierre, los presentará en el renglón correspondiente al estado financiero que origina dicho ajuste.

### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros, la fecha en que los mismos son autorizados para su publicación y quién ha concedido dicha autorización. Cuando sucedan hechos después de la fecha de cierre, la empresa deberá revelar su naturaleza y una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar esta estimación.

### ✓ **Cambios en las Estimaciones Contables**

#### **Reconocimiento:**

La empresa reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva; salvo que dicho cambio afecte a los activos, pasivos o al patrimonio, para el caso la empresa deberá ajustar el importe en libros de la correspondiente partida en el período que tenga lugar el cambio en la estimación contable.

#### **Medición:**

La empresa medirá los cambios en las estimaciones contables al importe necesario para que las partidas de activo, pasivo, ingreso y gasto reflejen fielmente la situación actual, tomando de referencia nueva información o nuevos acontecimientos.

#### **Presentación:**

Los ajustes efectuados por la empresa a los estados financieros, por cambios en las estimaciones contables, los presentará en el renglón correspondiente al estado financiero que origina dicho ajuste.

### **Revelación:**

La empresa revelará en las notas a los estados financieros, la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto de dicho cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el período corriente. Si es practicable, la empresa revelará los efectos del cambio en la estimación para los períodos futuros.

### ✓ Cambios en las Políticas Contables

La empresa cambiará una política contable sólo si el cambio es requerido por la normativa técnica contable adoptada o que dicho cambio de lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones o sucesos sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

Si el cambio obedece a requerimientos de la normativa, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, establecidas en la modificación de la misma; cualquier otro cambio será contabilizado de forma retroactiva. Cuando exista cambio en las políticas contables, la empresa deberá revelar la naturaleza de ese cambio, las razones por las que el cambio suministra información fiable y más relevante, el importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros, mostrándolo de forma separada para cada período que se presenta información, en la medida que sea practicable, y una explicación en el caso que sea impracticable la determinación de los ajustes por los cambios.

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

### 3.1. CONSIDERACIONES AL SISTEMA CONTABLE

Las entidades que llevan contabilidad formal tienden a bien tener un sistema contable que se adecue a sus operaciones, además este contiene el plan de contabilidad para el registro de todas las transacciones realizadas por la misma. En este se contiene la descripción del sistema como tal, el catálogo de cuentas y el manual de aplicación.

Con respecto a la descripción del sistema, se da a conocer la denominación de la Sociedad, domicilio, dirección actual, número de identificación tributaria, número de registro del contribuyente, lugar, fecha y notario que autorizo la escritura de constitución, inscripción de la misma en el Registro de Comercio, capital social, actividad económica, nombre y dirección del contador encargado de la contabilidad, persona que se autoriza para retirar la resolución respectiva, lugar para recibir notificaciones y la firma de quien solicita autorización que en este caso es el Representante Legal. También forman parte de este las políticas contables y el detalle de codificación utilizada en el catálogo de cuentas.

Una de las más importantes herramientas para todo contador y en si una entidad es el catálogo de cuentas en donde se muestra la estructura de las cuentas codificadas, mediante las cuales se podrán realizar los registros de las transacciones. Y por último se tiene el manual de aplicación, el cual brinda una descripción de cómo se utilizarán las cuentas del catálogo de cuentas, la naturaleza de sus saldos, cuándo se cargan y cuándo se abonan, y el saldo de cada una.

El sistema contable que se presenta, está preparado de acuerdo a la NIIF para las PYMES, desarrollado para que sirva de modelo a las empresas que se dedican al Beneficiado de Café.

### 3.2 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIANTE SOCIAL BENEFICIADORA, S.A. DE C.V.

El objeto de dicho instrumento es darle cumplimiento a lo especificado en el Artículo 435, inciso primero del Código de Comercio así como el Artículo 17 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.

#### 1.DATOS GENERALES

- 1.1. Número de Identificación Tributaria (NIT): 0614-170209-101-7
- 1.2. Número de Registro Contribuyente (IVA): 192244-0
- 1.3. Matrícula Mercantil de Empresa y Establecimiento: 2011056332
- 1.4. Dirección y teléfono de la oficina donde se lleva la contabilidad: km. 39.5 Carretera a Santa Ana. Cantón la reforma Ciudad Arce.
- 1.5. Actividad Principal de la Empresa: Beneficiado de café.
- 1.6. Dirección de la Empresa: km. 9 ½ carretera a Santa Tecla 300 metros al poniente Desvío Puerto de la Libertad.

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

- 1.7. La Contabilidad está a cargo de: Manuel de Jesús Arévalo
- 1.8. Nombre y Número del Auditor Externo: Pérez Rumaldo y Asociados.

### **2. DATOS DEL SISTEMA**

- 2.1. La contabilidad se lleva a base de acumulación y el período contable será: del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- 2.2. El activo actual es de:US\$ 792,234, con un Capital Social de US\$ 344,000.00, según balance general al 31 de diciembre de 2011.

### **3. DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES Y OTROS**

- 3.1. La contabilidad se lleva de la siguiente manera:  
Libros Empastados y Foliados y hojas separadas para sistema computarizado.

- 3.2. Por Proceso Computarizado: Software DTH Contabilidad

- 3.3. Los Libros legalizados son los siguientes:

En Forma computarizada:

- 1- Libro de Aumento y Disminución de Capital.
- 2- Libro de Estados Financieros.
- 3- Libro de Actas de Juntas General de Accionistas
- 4- Libro de Actas de Juntas Directiva.
- 5- Hojas para Libro Diario Mayor
- 6- Libro de Ventas a Consumidor
- 7- Libro de Ventas a Contribuyente
- 8- Libro de Compras

En Forma Manual:

- 9- Libro de Registro de Accionistas.

- 3.4. Las anotaciones de los Libros legalizados se harán en la forma siguiente:

El libro de Aumentos y Disminuciones de Capital, el libro de Estados Financieros, Actas de Junta General de Accionistas, Actas de Junta Directiva y Libro Diario Mayor, Libros de Compras, de Ventas al Consumidor Final y Contribuyente en forma computarizada.

Libro de Registro de Accionistas en forma manual.

- 3.5. Los Registros legales se llevan así:

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

- a) Libro Diario Mayor: Se opera por medio de sistema computarizado con anotaciones diarias de las operaciones de caja y bancos y cualquier otro movimiento resultante de las operaciones de la sociedad.
- b) Libro de Estados Financieros: En este libro se asientan los Estados Financieros que señala el Artículo 442 del Código de Comercio.
- c) Libro de Compras de IVA: En este libro se registran las compras que realice la empresa diariamente, con los comprobantes de crédito fiscal.
- d) Libro de Ventas con Crédito Fiscal IVA: En este libro se asientan las ventas en forma detallada y cronológicamente realizadas por la empresa, por las cuales entrega Crédito Fiscal.
- e) Libro de Ventas con Facturas Consumidor Final IVA: En este libro se llevan las ventas diarias que realice la empresa a consumidores finales, anotando resumen del día de cada caja registradora.

3.6. Los Registros se llevan en forma computarizada, con operaciones diarias.

3.7. Los Registros Auxiliares se inician al mismo tiempo que los libros legales.

#### **4. DOCUMENTOS FUNDAMENTALES**

Formula Impresa para: Ingresos Diarios, comprobantes de caja chica, notas de cargo, notas de abono, etc. Los documentos justificativos serán los siguientes:

##### Ingresos:

Créditos Fiscales, Notas de Crédito y Notas de Débito, Notas de abonos de clientes, Facturas.

##### Egresos:

Todos los documentos relativos a los gastos y compras que amparan las operaciones de la empresa.

##### Diario:

Partida de diario de caja, cheques, provisiones, ajustes, compras al crédito, cierre.

La persona encargada de autorizar los comprobantes de ingreso, egreso, y diario para su asiento en los registros es el Contador. Se hace un comprobante por cada operación y diariamente se hacen registros en el Libro de Diario, auxiliares, de cuentas de activo, pasivo y de resultados llevados en Sistema Computarizado. Los comprobantes y sus justificantes se archivan en fólderes mensuales y en forma cronológica.

San Salvador, veintitrés de noviembre de dos mil nueve.

Griselda Noemí González de Martínez  
Representante Legal

Lic. Manuel de Jesús Arévalo  
Contador General

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

### **ESTRUCTURA DE LA CODIFICACIÓN DEL CATALOGO DE CUENTAS**

La estructura que se describe a continuación, constituye el cumplimiento de un requisito legal y una guía para la aplicación de las cuentas establecidas en el catálogo de cuentas y manual de aplicación anexo y para que en el futuro puedan agregarse cuentas de ser necesarias. Se describe, un concepto básico y general, para que el personal de contabilidad que se encargue de procesar la información, pueda tomar un criterio firme en la correcta aplicación de las cuentas.

### APLICACIÓN DE LAS CUENTAS EJEMPLOS

#### UN DÍGITO: TÍTULOS DE AGRUPACIÓN

Ejemplo:

1 ACTIVO

2 PASIVO

3 PATRIMONIO

4 CUENTAS DE INGRESOS

5 CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

6 CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS

#### TRES DÍGITOS: CLASIFICACIÓN FINANCIERA

Ejemplo:

101 ACTIVO CORRIENTE

102 ACTIVO NO CORRIENTE

201 PASIVO CORRIENTE

202 PASIVO NO CORRIENTE

301 CAPITAL CONTABLE

#### CINCO DÍGITOS: CUENTAS DE MAYOR

Ejemplo

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

20101 PRESTAMOS SOBREGIROS BANCARIOS

#### OCHO DÍGITOS: CUENTAS AUXILIARES O SUB CUENTAS

Ejemplo

10101001          Caja General

10101002          Caja Chica

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

### CATÁLOGO DE CUENTAS

### CATÁLOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
10101001	Caja General
10101002	Caja Chica
10101003	Caja chica Moneda Extranjera
10101004	Bancos Nacionales
10101005	Banco Moneda Extranjera
10102	CUENTAS POR COBRAR
10102001	Cientes Comerciales
10102002	Estimación Cuentas Incobrables (CR)
10102003	Préstamos y Anticipos al Personal
10102004	Impuestos por Recuperar
10102005	Deudores Varios
10102006	Intereses por Cobrar
10103	DOCUMENTOS POR COBRAR
10104	CUENTAS POR COBRAR POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
10104001	Arrendamientos Financieros
10104002	Estimación p/ Cuentas Incobrables Arrendamientos Financieros (CR)
10105	CUENTAS POR COBRAR POR PARTES RELACIONADAS
10105001	Directores Ejecutivos y empleados
10105002	Compañías Afiliadas
10105003	Compañías Asociadas
10105004	Compañías Subsidiarias
10106	INVERSIONES
10106001	Inversiones Temporales
10107	INVENTARIOS
10107001	Inventario de Beneficio Propio
1010700101	Café uva Bajío
1010700102	Café uva Media Altura
1010700103	Café uva Estricta Altura
10107002	Producto terminado Beneficio Propio
1010700201	Café oro alta calidad
1010700202	Café oro calidad media
1010700203	Café resaca
10107003	Inventario en proceso
1010700301	Inventario de Beneficio Lavado
1010700302	Inventario de Beneficio Despulpado
1010700303	Inventario de Beneficio Secado
1010700304	Inventario de Beneficio Trilla Limpia y Empaque

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

10107004	Inventario de Materiales
10107005	Inventario de intermediación
10107006	Inventario de Beneficio Propio Resaca
10107007	Estimación Obsolescencia de Inventarios (CR)
10107008	Deterioro de valor de Inventarios (CR)
10108	CRÉDITO FISCAL IVA.
10108001	I.V.A. por Importaciones
10108002	I.V.A. por Compras Locales
10109	ANTICIPOS A CORTO PLAZO
10109001	Seguros
10109002	Alquileres
10109003	Pago a cuenta del impuesto sobre la Renta
10109004	Retenciones Impuesto Sobre La Renta
10109005	Retenciones de IVA
10109006	Percepciones IVA
10109007	Retenciones ISR
10109008	Pagos Anticipados a Proveedores
10110	DEPÓSITOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO
10111	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS
10112	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10201001	Terrenos
10201002	Edificios
10201003	Mobiliario y Equipo
10201004	Maquinaria y Equipo
10201005	Vehículos
10201006	Herramientas
10201007	Otros Bienes
10202	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
10202001	Depreciación de Edificios (CR)
10202002	Depreciación Mobiliario y equipo (CR)
10202003	Depreciación Maquinaria y equipo (CR)
10202004	Depreciación de Vehículos (CR)
12202005	Depreciación de Herramientas (CR)
12202006	Depreciación de Otros Bienes (CR)
10203	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203001	Terrenos
10203002	Edificios
10204	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

10204001	Terrenos en arrendamiento Financiero
10204002	Edificios en Arrendamiento Financiero
10204003	Mobiliario y Equipo en Arrendamiento Financiero
10204004	Maquinaria y Equipo en Arrendamiento Financiero
10204005	Vehículos en arrendamiento Financiero
10204006	Herramientas en Arrendamiento Financiero
10204007	Otros Bienes en Arrendamiento Financiero
10205	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (CR)
10205001	Depreciación de Edificios en Arrendamiento Financiero (CR)
10205002	Depreciación Mobiliario y Equipo en Arrendamiento Financiero (CR)
10205003	Depreciación Maquinaria y Equipo en Arrendamiento Financiero (CR)
10205004	Depreciación de Vehículo en Arrendamiento Financiero CR
10205005	Depreciación de Herramientas en Arrendamiento Financiero (CR)
10205006	Depreciación de Otros Bienes en Arrendamiento Financiero (CR)
10206	ACTIVOS INTANGIBLES
10207	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10208	DEPÓSITOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO
10209	PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO
10209001	Directores, Ejecutivos y Empleados
10209002	Compañías Afiliadas a L.P.
10209003	Compañías Asociadas a L.P.
10209004	Compañías Subsidiarias a L.P.
10210	INVERSIONES PERMANENTES
10210001	Inversiones en Acciones de Otras Sociedades
10211	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
10211001	Cientes Comerciales
10211002	Arrendamientos Financieros
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
20101001	Sobregiros Bancarios
20101002	Préstamos Bancarios a C.P.
20101003	Porción corriente de Préstamos a L.P.
20102	CUENTAS POR PAGAR
20102001	Proveedores del Exterior
20102002	Proveedores Locales

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

20102003	Acreedores varios
20102004	Intereses por Pagar
20103	DOCUMENTOS POR PAGAR
20104	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO C.P.
20105	RETENCIONES
20105001	Retenciones Previsionales
20105002	Retención Impuesto s/renta
20105003	Retenciones Varias
20106	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR
20106001	Sueldos, Salarios y Comisiones por Pagar
20106002	Vacaciones Por Pagar
20106003	Aguinaldos por Pagar
20106004	Indemnizaciones por Pagar
20106005	Aporte patronal ISSS (salud)
20106006	Aporte patronal ISSS (Pensiones)
20106007	Aporte patronal AFP
20107	DEBITO FISCAL I.V.A.
20108	IMPUESTOS POR PAGAR
20108001	Impuesto Sobre la Renta
20108002	Impuestos Municipales
20108003	Otros Impuestos
20109	COBROS ANTICIPADOS
20109001	Pagos de clientes
20110	PARTES RELACIONADAS A CORTO PLAZO
20110001	Directores, Ejecutivos y empleados
20110002	Compañías Afiliadas
20110003	Compañías Asociadas
20110004	Compañías Subsidiarias
20111	DEPÓSITOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
20201001	Préstamos prendarios a LP
20201002	Préstamos Hipotecarios a LP
20202	DEPÓSITOS EN GARANTÍA A LARGO PLAZO
20203	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS A LP
20204	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A LP
20204001	Directores, Ejecutivos y empleados

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

20204002	Compañías Afiliadas a LP
20204003	Compañías Asociadas a LP
20204004	Compañías Subsidiarias a LP
20205	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL CONTABLE
30101	CAPITAL SOCIAL
30101001	Capital Social Mínimo
30101002	Capital Social Variable
30102	Acciones Suscritas y No pagadas (DB)
302	RESULTADOS ACUMULADAS
30201	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS
30201001	Ganancias de Ejercicios Anteriores
30201002	Ganancia del Ejercicio Presente
30201003	Dividendos decretados
30202	PÉRDIDAS ACUMULADAS (DB)
30202001	Pérdidas de Ejercicios Anteriores (DB)
30202002	Perdidas del Ejercicio Presente. (DB)
30203	RESERVA LEGAL
30203001	Reserva Legal 7%
30203002	Otras Reservas
30204	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN A LA NIIF para las PYMES
30204001	Ajustes por la Transición a la NIIF para las PYMES
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE OPERACIÓN
40101	VENTAS NETAS
40101001	Ventas Brutas
40101002	Devoluciones Sobre Ventas (CR)
40101003	Descuentos sobre Ventas (CR)
410102	INGRESOS POR SERVICIOS
4102001	Ingresos por servicios de intermediación
402	INGRESOS DE NO OPERACIÓN
40201	INGRESOS FINANCIEROS
40201001	Intereses bancarios

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

40201002	Comisiones Ganadas
40201003	Diferenciales Cambiarios
40201004	Diferencias en Precios
40202	OTROS INGRESOS DE NO OPERACIÓN
4020201	Ingresos no ordinarios
5	COSTOS Y GASTOS
501	COSTOS DE VENTAS
50101	Costos de Ventas
50102	Costo por Servicios
502	COSTO DE PRODUCCIÓN
50201	COSTO DE PRODUCCIÓN
50201001	Mano de obra directa
5020100101	Sueldos y Salarios
5020100102	Horas Extras
5020100103	Bonificaciones
5020100104	Vacaciones
5020100105	Aguinaldos
5020100106	Indemnizaciones
5020100107	Cuota Patronal ISSS
5020100108	Cuota Patronal Previsional
5020100109	Prestaciones al Personal
5020100110	Atenciones al Personal
50201002	Gastos indirectos
5020100201	Servicios Externos
5020100202	Gastos de Edificaciones
5020100203	Comunicaciones
5020100204	Depreciaciones y Amortizaciones
5020100205	Materiales y Suministros
5020100206	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
5020100207	Mantenimiento de Maquinaria
5020100208	Mantenimiento de Vehículos
5020100209	Gastos de Viaje
5020100210	Otros Gastos
50202	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
50203001	Centro de costos Despulte
5020300101	Servicios Externos
5020300102	Gastos de Edificaciones
5020300103	Comunicaciones
5020300104	Depreciaciones y Amortizaciones
5020300105	Materiales y Suministros
5020300106	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
5020300107	Mantenimiento de Maquinaria

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

5020300108	Mantenimiento de Vehículos
5020300109	Gastos de Viaje
5020300110	Otros Gastos
50203002	Centro de costos Secado
5020300201	Servicios Externos
5020300202	Gastos de Edificaciones
5020300203	Comunicaciones
5020300204	Depreciaciones y Amortizaciones
5020300205	Materiales y Suministros
5020300206	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
5020300207	Mantenimiento de Maquinaria
5020300208	Mantenimiento de Vehículos
5020300209	Gastos de Viaje
5020300210	Otros Gastos
50203003	Centro de costos Trillado
5020300301	Servicios Externos
5020300302	Gastos de Edificaciones
5020300303	Comunicaciones
5020300304	Depreciaciones y Amortizaciones
5020300305	Materiales y Suministros
5020300306	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
5020300307	Mantenimiento de Maquinaria
5020300308	Mantenimiento de Vehículos
5020300309	Gastos de Viaje
5020300310	Otros Gastos
503	GASTOS DE OPERACIÓN
50301	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
50301001	Gastos de Personal
50301002	Servicios Externos
50301003	Gastos de Edificaciones
50301004	Comunicaciones
50301005	Depreciaciones y Amortizaciones
50301006	Materiales y Suministros
50301007	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
50301008	Mantenimiento de Vehículos
50301009	Gastos de Viaje
50301010	Otros Gastos
50302	GASTOS DE VENTAS
50302001	Gastos de Personal
50302002	Servicios Externos
50302003	Gastos de Edificaciones
50302004	Comunicaciones
50302005	Depreciaciones y Amortizaciones
50302006	Materiales y Suministros
50302007	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
50302008	Mantenimiento de Vehículos

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE Y CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO III

50302009	Gastos de Viaje
50302010	Otros Gastos
504	COSTOS FINANCIEROS
50401	GASTOS FINANCIEROS
50401001	Intereses Pagados
50401002	Comisiones Bancarias
50401003	Seguros
505	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
50501	GASTOS DE NO OPERACIÓN
5050101	Perdidas en ventas o Retiros de Activo Fijo
5050102	Gastos por Deterioro de Activos
5050103	Gastos por Deterioro de Inversiones
5050104	Gastos por siniestros
5050105	Gastos no reconocidos en Ejercicios Anteriores
5050106	Gastos por Activos Recibidos en Arrendamiento Financiero
5050107	Gastos por Impuestos sobre la Renta Corriente
5050108	Gastos por Impuestos sobre la renta diferida Activo
5050109	Gastos por Impuestos sobre la Renta Diferido Pasivo
6	CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
601	CUENTA DE CIERRE
60101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 -2010****1. Operaciones**

Beneficiadora, S.A. de C.V., es una compañía salvadoreña cuya principal actividad es el beneficiado de café. Fundada el diecisiete de febrero de dos mil nueve, la escritura de constitución fue inscrita en el Registro de Comercio al número cuatro, folios cincuenta y seis y siguientes del libro mil ciento noventa y tres, del Registro de Sociedades, el veintiuno de junio de dos mil nueve.

En Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas número diecinueve de fecha dos de mayo de dos mil once para dar cumplimiento al código de comercio se acordó adecuar la escritura de constitución modificando el capital social mínimo y capital social variable en US\$ 571 y US\$ 572 respectivamente, dichos aumentos se realizaron capitalizando parte de la utilidades acumuladas por valor de US\$ 1,143, emitiéndose 34,400 acciones comunes y nominativas de US\$ 10 cada una conformando un capital social mínimo por US\$ 12,000 y un capital social variable de US\$ 332,000; la escritura de modificación fue inscrita en el Registro de Comercio al número cuarenta y cinco del libro dos mil setecientos noventa y ocho del Registro de Sociedades, del folio doscientos noventa y tres al folio trescientos, de fecha veintiuno de septiembre de dos mil once

Al 31 de diciembre de 2011 (2010), el capital social mínimo de la compañía es de Doce Mil Dólares (US\$ 12,000 y US\$11,429), y el capital variable de trescientos treinta y dos mil dólares (US\$ 332,000 y US\$331,428), totalizando un capital social de trescientos cuarenta y cuatro mil dólares (US\$ 344,000 y US\$342,857).

Sus oficinas administrativas están ubicadas en km. 9 ½ carretera a Santa Tecla 300 metros al poniente Desvío Puerto de la Libertad, departamento de La Libertad, El Salvador, Centro América.

**2. Estados financieros**

Los Estados Financieros preparados por la administración de la compañía son los siguientes:

- a) Balances Generales al 31 de diciembre de 2011 y 2010.
- b) Estados de Resultados para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010.
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010.
- d) Estados de Flujos de Efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010.

**3. Unidad monetaria**

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

Los libros de Beneficiadora, S.A de C.V., se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representados con el símbolo US\$, en los estados financieros adjuntos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

ANEXO IV

### 4. Impuestos y leyes vigentes

La compañía está sujeta principalmente a las siguientes leyes:

- a) Código Tributario y su reglamento de aplicación.
- b) Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento de aplicación.
- c) Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y su reglamento de aplicación.
- d) Ley de Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.
- e) Ley del Registro de Comercio.
- f) Ley General Tributaria Municipal.
- g) Ley del Seguro Social.
- h) Código de Comercio.
- i) Consejo Salvadoreño del Café.
- j) Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones.

### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Bancos	US\$ <u>78,519</u>	US\$ <u>14,303</u>

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

### 6. Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas cobrar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Clientes Locales	US\$ <u>128,706</u>	US\$ <u>15,651</u>

### 7. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Producto terminado	US\$ <u>32,376</u>	US\$ <u>-</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

ANEXO IV

8. Otros Activos

Las inversiones temporales al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Seguros pagados por anticipado	US\$ <u>85,743</u>	US\$ <u>-</u>

9. Propiedad, planta y equipo – neto

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos	US\$ 380,714	US\$ 294,410
Instalaciones	53,513	53,513
Maquinaria Agrícola	34,202	34,202
Equipo Agrícola	17,523	17,523
Mobiliario y equipo de oficina	2,394	2,394
Depreciación Acumulada	(10,900)	(5,680)
	US\$ <u>477,446</u>	US\$ <u>396,362</u>

10. Préstamos bancarios a corto plazo

Los préstamos bancarios a corto plazo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Banco de Fomento Agropecuario, S.A.</b>		
Préstamo escriturado el 5 de marzo del 2010, por un monto de US\$ 100,000 para capital de trabajo devengan interés calculado sobre saldos, cuotas al vencimiento en diferentes fechas según contratos de préstamos establecidos, garantizado por medio de pagarés.	US\$ -	US\$ 12,100
Préstamo escriturado el 5 de octubre del 2011, hasta por un monto de US\$ 174,895 dividido en crédito "A" por US\$ 147,280 para capital de trabajo devengan interés calculado sobre saldos, cuotas al vencimiento en diferentes fechas según contratos de préstamos establecidos, garantizado por medio de pagarés.	168,762	-
<b>Total Banco de Fomento Agropecuario, S.A.</b>	US\$ <u>168,762</u>	US\$ <u>12,100</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

ANEXO IV

11. Cuentas por pagar comerciales

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores locales	US\$ <u>5,219</u>	US\$ <u>850</u>

12. Impuestos por pagar

Los Impuestos por pagar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Impuesto sobre la renta	US\$ 8,616	US\$ 3,567
Retenciones de Renta	89	56
Pago a cuenta	12	-
	US\$ <u><u>8,717</u></u>	US\$ <u><u>3,623</u></u>

13. Préstamos bancarios a largo plazo

El préstamo bancario a largo plazo al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Banco Fomento Agropecuario</b>		
Préstamo escriturado el 30 de noviembre de 2001, por un monto de US\$ 48,466 para consolidar saldos elegibles de créditos relacionados con el cultivo del café bajo las condiciones del FICAFE.	US\$ 28,375	US\$ 32,187
<b>Menos: porción corriente de préstamo a largo plazo</b>	<u>(2,964)</u>	<u>(2,125)</u>
<b>Total préstamo bancario a largo plazo menos porción corriente</b>	US\$ <u><u>25,411</u></u>	US\$ <u><u>30,062</u></u>

14. Patrimonio

Capital social

Al 31 de diciembre de 2011 el capital social de la compañía asciende a US\$ 344,000 para ambos años, y está representado por 34,400 acciones comunes y nominativas de US\$10, las cuales se encuentran autorizadas, emitidas y pagadas. La compañía tiene una sola clase de acciones con derechos comunes para todos los accionistas.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

### ANEXO IV

En Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas número diecinueve de fecha dos de mayo de dos mil once para dar cumplimiento al código de comercio se acordó adecuar la escritura de constitución modificando el capital social mínimo y capital social variable en US\$ 571 y US\$ 572 respectivamente, dichos aumentos se realizaron capitalizando parte de la utilidades acumuladas por valor de US\$ 1,143, emitiéndose 34,400 acciones comunes y nominativas de US\$ 10 cada una conformando un capital social mínimo por US\$ 12,000 y un capital social variable de US\$ 332,000; la escritura de modificación fue inscrita en el Registro de Comercio al número cuarenta y cinco del libro dos mil setecientos noventa y ocho del Registro de Sociedades, del folio doscientos noventa y tres al folio trescientos, de fecha veintiuno de septiembre de dos mil once

Al 31 de diciembre de 2011 (2010), el capital social mínimo de la compañía es de Doce Mil Dólares (US\$ 12,000 y US\$11,429), y el capital variable de trescientos treinta y dos mil dólares (US\$ 332,000 y US\$331,428), totalizando un capital social de trescientos cuarenta y cuatro mil dólares (US\$ 344,000 y US\$342,857).

#### Reserva legal

Conforme al Código de Comercio, de las utilidades antes de impuesto de cada ejercicio debe separarse un siete por ciento para constituir la reserva legal y el límite mínimo legal de dicha reserva es el 20% del capital social. Las dos terceras partes de la reserva legal debe tenerse disponible o invertirse en valores mercantiles salvadoreños o centroamericanos de fácil realización; la otra tercera parte puede invertirse de acuerdo con la finalidad de la compañía. Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, la reserva legal es de US\$12,700 y 7,472 respectivamente, y representan el 2.5% y 2.2 % del capital social, respectivamente.

#### Resultados acumulados

El saldo de utilidades acumuladas al 31 de diciembre 2011 y 2010, ascienden a US\$ 138,987 y US\$ 112,040 respectivamente. No existe un período legal definido para la distribución de utilidades a los accionistas.

El 14 de diciembre de 2011 se emitió el Decreto Legislativo N° 957 publicado en Diario Oficial N° 235, Tomo 393 del 15 de diciembre de 2011, mediante el cual se establece una retención de 5% a la distribución de las utilidades que se obtengan a partir del ejercicio fiscal 2011, dicha retención no es aplicable si las utilidades que se distribuyen corresponden a aquellas obtenidas en el año fiscal 2010 o anteriores.

#### 15. Costo de ventas

Los costos de venta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Materiales y suministros	US\$ 126,873	US\$ 135,690
Mano de obra directa	53,419	56,756
Costos indirectos	27,182	28,583
	<u>US\$ 207,474</u>	<u>US\$ 221,029</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

ANEXO IV

16. Gastos de venta

Los gastos de venta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

		<u>2011</u>		<u>2010</u>
Gastos de Personal	US\$	6,200	US\$	5,200
Combustible		4,200		820
Energía eléctrica		2,500		1,500
Mantenimiento de Vehículos		3,325		500
Comunicaciones		1,250		400
Papelería y útiles		986		120
Servicios Externos		625		-
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo		155		-
Viáticos		325		60
Servicios de internet		425		100
Materiales y Suministros		188		-
Gastos de Edificaciones		475		150
Depreciaciones y Amortizaciones		2,887		-
Gastos de Viaje		50		119
	US\$	<u>23,591</u>	US\$	<u>8,969</u>

17. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

		<u>2011</u>		<u>2010</u>
Energía eléctrica	US\$	4,500	US\$	7,500
Gastos de Personal		2,700		2,700
Comunicaciones		2,963		2,963
Servicios Externos		6,141		1,141
Tramites y registros		797		797
Papelería y útiles		980		980
Agua potable		1,300		1,300
Mantenimiento de Vehículos		900		900
Servicios de internet		947		947
Materiales y Suministros		800		800
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo		126		126
Suministros de limpieza		1,725		1,725
Agua pura		14,875		10,446
Impuestos municipales		366		366
	US\$	<u>39,120</u>	US\$	<u>32,691</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011 Y 2010

ANEXO IV

18. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Intereses	US\$ 3,024	US\$ 1,155
Comisiones bancarias	5,539	840
	<b>US\$ <u>8,563</u></b>	<b>US\$ <u>1,995</u></b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011****1. Operaciones**

Beneficiadora, S.A. de C.V., es una compañía salvadoreña cuya principal actividad es el beneficiado de café. Fundada el diecisiete de febrero de dos mil nueve, la escritura de constitución fue inscrita en el Registro de Comercio al número cuatro, folios cincuenta y seis y siguientes del libro mil ciento noventa y tres, del Registro de Sociedades, el veintiuno de junio de dos mil nueve.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social mínimo de la compañía es de Doce Mil Dólares (US\$ 12,000), y el capital variable de trescientos treinta y dos mil dólares (US\$ 332,000), totalizando un capital social de trescientos cuarenta y cuatro mil dólares (US\$ 344,000).

Sus oficinas administrativas están ubicadas en km. 9 ½ carretera a Santa Tecla 300 metros al poniente Desvío Puerto de la Libertad, departamento de La Libertad, El Salvador, Centro América.

**2. Estados financieros**

Los Estados Financieros preparados por la administración de la compañía son los siguientes:

- e) Balances Generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- f) Estados de Resultados para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- g) Estados de Cambios en el Patrimonio para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- h) Estados de Flujos de Efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

**3. Unidad monetaria**

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

Los libros de Beneficiadora, S.A de C.V., se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representados con el símbolo US\$, en los estados financieros adjuntos.

**4. Impuestos y leyes vigentes**

La compañía está sujeta principalmente a las siguientes leyes:

- k) Código Tributario y su reglamento de aplicación.
- l) Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento de aplicación.
- m) Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y su reglamento de aplicación.
- n) Ley de Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.
- o) Ley del Registro de Comercio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011**

ANEXO V

- p) Ley General Tributaria Municipal.
- q) Ley del Seguro Social.
- r) Código de Comercio.
- s) Consejo Salvadoreño del Café.
- t) Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones.

**5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bancos	US\$ <u>97,990</u>	US\$ <u>78,519</u>

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**6. Deudores comerciales y otras cuentas cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas cobrar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cientes Locales	US\$ <u>62,083</u>	US\$ <u>128,706</u>

**7. Inventarios**

Los inventarios al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario de Resaca	12,398	-
Inventario de Materiales	3,058	-
Producto terminado	-	32,376
	US\$ <u>15,456</u>	US\$ <u>32,376</u>

**8. Inversiones Temporales**

Las inversiones temporales al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Depósitos a plazo mayores a 90 días	US\$ <u>15,456</u>	US\$ <u>32,376</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011

ANEXO V

9. Propiedad, planta y equipo – neto

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
Terrenos	US\$	398,221	US\$	380,714
Instalaciones		53,513		53,513
Edificios		27,806		-
Maquinaria Agrícola		34,202		34,202
Equipo Agrícola		17,523		17,523
Mobiliario y equipo de oficina		2,394		2,394
Deterioro		(3,692)		-
Depreciación Acumulada		(11,380)		(10,900)
	<b>US\$</b>	<b><u>518,587</u></b>	<b>US\$</b>	<b><u>477,446</u></b>

10. Préstamos bancarios a corto plazo

Los préstamos bancarios a corto plazo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
<b>Banco de Fomento Agropecuario, S.A.</b>	US\$	-	US\$	7,600
Préstamo escriturado el 5 de octubre del 2011, hasta por un monto de US\$ 174,895 dividido en crédito "A" por US\$ 147,280 para capital de trabajo devengan interés calculado sobre saldos, cuotas al vencimiento en diferentes fechas según contratos de préstamos establecidos, garantizado por medio de pagarés.	US\$	143,762	US\$	168,762
<b>Total Banco de Fomento Agropecuario, S.A.</b>	<b>US\$</b>	<b><u>143,762</u></b>	<b>US\$</b>	<b><u>168,762</u></b>

11. Cuentas por pagar comerciales

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

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
Proveedores locales	US\$	<u>5,219</u>	US\$	<u>5,219</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011

ANEXO V

12. Impuestos por pagar

Los Impuestos por pagar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
IVA Debito Fiscal	US\$ 15,257	US\$ -
Retenciones de Renta	809	89
Impuesto sobre la renta	-	8,616
Pago a cuenta	-	12
	<u>US\$ 16,066</u>	<u>US\$ 8,717</u>

13. Préstamos bancarios a largo plazo

El préstamo bancario a largo plazo al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<b>Banco Fomento Agropecuario</b>		
Préstamo escriturado el 30 de noviembre de 2001, por un monto de US\$ 48,466 para consolidar saldos elegibles de créditos relacionados con el cultivo del café bajo las condiciones del FICAFE,. Refinanciado en el año 2012 por US\$ 50,000 a 14 años por una tasa del interés del 8.5% efectiva sobre saldo	US\$ 76,766	US\$ 28,375
<b>Menos: porción corriente de préstamo a largo plazo</b>	<u>(5,051)</u>	<u>(2,964)</u>
<b>Total préstamo bancario a largo plazo menos porción corriente</b>	<u>US\$ 71,715</u>	<u>US\$ 25,411</u>

14. Patrimonio

Capital social

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social de la compañía asciende a US\$ 344,000 para ambos años, y está representado por 34,400 acciones comunes y nominativas de US\$10, las cuales se encuentran autorizadas, emitidas y pagadas. La compañía tiene una sola clase de acciones con derechos comunes para todos los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital social mínimo de la compañía es de Doce Mil Dólares (US\$ 12,000), y el capital variable de Trescientos treinta y dos mil dólares (US\$ 332,000), totalizando un capital de Trescientos Cuarenta y Cuatro mil Dólares (US\$ 344,000)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011

ANEXO V

### Reserva legal

Conforme al Código de Comercio, de las utilidades antes de impuesto de cada ejercicio debe separarse un siete por ciento para constituir la reserva legal y el límite mínimo legal de dicha reserva es el 20% del capital social. Las dos terceras partes de la reserva legal debe tenerse disponible o invertirse en valores mercantiles salvadoreños o centroamericanos de fácil realización; la otra tercera parte puede invertirse de acuerdo con la finalidad de la compañía. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la reserva legal es de US\$12,700 respectivamente, y representan el 2.5% del capital social, respectivamente.

### Resultados acumulados

El saldo de utilidades acumuladas al 31 de diciembre 2012 y 2011, ascienden a US\$ 147,678 y US\$ 138,987 respectivamente. No existe un período legal definido para la distribución de utilidades a los accionistas.

El 14 de diciembre de 2011 se emitió el Decreto Legislativo N° 957 publicado en Diario Oficial N° 235, Tomo 393 del 15 de diciembre de 2011, mediante el cual se establece una retención de 5% a la distribución de las utilidades que se obtengan a partir del ejercicio fiscal 2011, dicha retención no es aplicable si las utilidades que se distribuyen corresponden a aquellas obtenidas en el año fiscal 2010 o anteriores.

### **15. Costo de ventas**

Los costos de venta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Materiales y suministros	US\$ 37,315	US\$ 126,873
Mano de obra directa	25,520	53,419
Costos indirectos	15,280	27,182
	<u>US\$ 78,115</u>	<u>US\$ 207,474</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011

ANEXO V

16. Gastos de venta

Los gastos de venta al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
Gastos de Personal	US\$	5,400	US\$	6,200
Combustible		3,550		4,200
Energía eléctrica		1,900		2,500
Mantenimiento de Vehículos		1,875		3,325
Comunicaciones		1,500		1,250
Papelería y útiles		1,400		986
Servicios Externos		550		625
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo		500		155
Viáticos		500		325
Servicios de internet		400		425
Materiales y Suministros		225		188
Gastos de Edificaciones		-		475
Depreciaciones y Amortizaciones		-		2,887
Gastos de Viaje		-		50
	US\$	<u>17,800</u>	US\$	<u>23,591</u>

17. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
Energía eléctrica	US\$	4,700	US\$	4,500
Gastos de Personal		2,800		2,700
Comunicaciones		2,350		2,963
Servicios Externos		1,975		6,141
Tramites y registros		1,250		797
Papelería y útiles		1,200		980
Agua potable		1,200		1,300
Mantenimiento de Vehículos		850		900
Servicios de internet		800		947
Materiales y Suministros		475		800
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo		350		126
Suministros de limpieza		250		1,725
Agua pura		150		14,875
Impuestos municipales		150		366
	US\$	<u>18,500</u>	US\$	<u>39,120</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012 Y 2011

ANEXO V

18. **Gastos financieros**

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses	US\$ 3,491	US\$ 3,024
Comisiones bancarias	2,250	5,539
	<b>US\$ <u>5,741</u></b>	<b>US\$ <u>8,563</u></b>

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10101004 Bancos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	78,519		78,519
01/03/2012	v/ Adquisición de préstamo bancario para compra de inmueble	2	47,750		126,269
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		45,338	80,931
31/12/2012	v/ pago de cuotas de préstamo bancario - marzo a diciembre 2012	4		5,100	75,831
31/12/2012	v/ Reclasificación de cuenta de efectivo y equivalentes por un depósito a más de 90 días.	7		45,000	30,831
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8		38,940	(8,109)
03/09/2012	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.	9		3,744	(11,853)
30/11/2012	v/ Compra de 2,001 QQ de Café uva a razón de \$29.10 por QQ, partidas 1-11 según documento de referencia mostrado anteriormente	10		65,799	(77,652)
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (lavado café uva)	14		94	(77,745)
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15		586	(78,331)
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (despulpe de café uva)	19		104	(78,436)
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20		171	(78,607)
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (secado de café uva)	24		121	(78,728)
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25		67	(78,795)
10/12/2012	v/ Registro de mano de obra directa (trillado de café pergamino)	29		115	(78,910)
10/12/2012	v/ Registro de costos indirectos	30		105	(79,015)
12/12/2012	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio	34	55,795		(23,220)
12/12/2012	v/ Ingresos por remesas de clientes del año 2012	35	78,107		54,887
	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café	36	76,820		131,707
12/12/2012	Pago de préstamos a corto plazo	37		25,000	106,707
12/12/2012	v/ Liquidación de cuentas de pasivo por pago de estas en el año 2012	38		8,717	97,990
	<b>SALDO</b>		336,991	239,001	97,990

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10102001 Clientes Comerciales					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	116,376		116,376
12/12/2012	v/ Ingresos por remesas de clientes del año 2012	35		78,107	38,269
	<b>SALDO</b>				38,269

LIBRO MAYOR					
10102008 IVA por Declarar					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ partida de apertura	3	12,330		12,330
31/01/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8			12,330
31/01/2012	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.	9			12,330
31/01/2012	v/ Compra de 2,001 QQ de Café uva a razón de \$29.10 por QQ, partidas 1-11 según documento de referencia mostrado anteriormente	10			12,330
31/01/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15			12,330
31/01/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20			12,330
31/01/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25			12,330
31/01/2012	v/ Registro de costos indirectos	30			12,330
	<b>SALDO</b>		12,330		12,330

LIBRO MAYOR					
10107001 Inventario de Beneficio Propio					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo Inicial				32,376
	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.	9			32,376
30/11/2012	v/ Compra de 2,001 QQ de Café uva a razón de \$29.10 por QQ, partidas 1-11 según documento de referencia mostrado anteriormente	10	58,229		90,605
30/11/2012	v/ Reconocimiento del deterioro de valor en los inventarios por fluctuación de precios ver recuadros anteriores como referencia	11		2,201	88,404

## MAYORIZACIÓN

## ANEXO VI

30/11/2012	v/ Traslado de inventario de café de beneficio propio al centro de costos de lavado	12		56,028	32,376
30/11/2012	v/ Traslado de inventario de café de beneficio propio al centro de costos de lavado	12	56,028		88,404
	v/ Aplicación de insumos necesarios para la limpia del café en el Centro de Costos de Lavado	13	255		88,659
	v/ Aplicación de insumos necesarios para la limpia del café en el Centro de Costos de Lavado	13			88,659
	v/ Registro de mano de obra directa (lavado café uva)	14	104		88,763
	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16	562		89,325
	v/ Reconocimiento del café averiado	17		2,881	86,443
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio-Lavado a Inv. De Beneficio Propio-Despulpe	18	54,067		140,511
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio-Lavado a Inv. De Beneficio Propio-Despulpe	18		54,221	86,289
	v/ Registro de mano de obra directa (despulpe de café uva)	19	116		86,406
	v/ Traslado de Costos por Depulpe a Inventario de Beneficio Propio-Depulpe.	21	336		86,742
	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	22		2,706	84,035
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. De Beneficio Propio-Secado	23		51,967	32,068
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. De Beneficio Propio-Secado	23	51,967		84,035
	v/ Registro de mano de obra directa (secado de café uva)	24	135		84,170
	v/ Acumulación de costos indirectos del Inventario de Beneficio Propio-Secado	26	136		84,306
	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	27		2,466	81,841
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio secado a Inv. De trilla	28		49,773	32,068
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio secado a Inv. De trilla	28	49,773		81,841
	v/ Registro de mano de obra directa (trillado de café pergamino)	29	128		81,968
	v/Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.	31	184		82,152
	v/ Reconocimiento del café resaca	32		4,345	77,807
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. Para entrega	33		45,739	32,068
	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. Para entrega	33	45,739		77,807
	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio	34		32,376	45,431
	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café	36		45,739	(308)
	<b>SALDO</b>				(308)

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10107002 Producto terminado Beneficio Propio					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1			32,376
12/12/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. Para entrega	33	45,739		78,115
12/12/2012	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio	34		32,376	45,739
12/12/2012	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café	36		45,739	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
1010700301 Inventario de Beneficio Propio Lavado					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Traslado de inventario de café de beneficio propio al centro de costos de lavado	12	56,028		56,028
30/11/2012	v/ Aplicación de insumos necesarios para la limpia del café en el Centro de Costos de Lavado	13	255		56,283
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (lavado café uva)	14	104		56,387
30/11/2012	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16	562		56,949
30/11/2012	v/ Reconocimiento del café averiado	17		2,881	54,067
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio-Lavado a Inv. De Beneficio Propio-Despulpe	18		54,067	-
	<b>SALDO</b>				-

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
1010700302 Inventario de Beneficio Despulpado					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio-Lavado a Inv. De Beneficio Propio-Despulpe	18	54,067		54,067
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (despulpe de café uva)	19	116		54,184
30/11/2012	v/ Traslado de Costos por Depulpe a Inventario de Beneficio Propio-Despulpe.	21	336		54,520
30/11/2012	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	22		2,706	51,813
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. De Beneficio Propio-Secado	23		51,813	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
1010700303 Inventario de Beneficio Secado					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. De Beneficio Propio-Secado	23	51,967		51,967
30/11/2012	v/ Registro de mano de obra directa (secado de café uva)	24	135		52,102
30/11/2012	v/ Acumulación de costos indirectos del Inventario de Beneficio Propio-Secado	26	136		52,238
30/11/2012	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	27		2,466	49,773
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio secado a Inv. De trilla	28		49,773	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
10107003004 Inventario de Beneficio Propio Trillado					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio secado a Inv. De trilla	28	49,773		49,773
10/12/2012	v/ Registro de mano de obra directa (trillado de café pergamino)	29	128		49,900
12/12/2012	v/Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.	31	184		50,084
12/12/2012	v/ Reconocimiento del café resaca	32		4,345	45,739

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

12/12/2012	v/ Traslado de Inv. De beneficio propio a Inv. Para entrega	33		45,739	-
<b>SALDO</b>					-

LIBRO MAYOR					
10107004 Inventario de Materiales					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2012	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.	9	3,313		3,313
30/11/2012	v/ Aplicación de insumos necesarios para la limpia del café en el Centro de Costos de Lavado	13		255	3,058
<b>SALDO</b>			3,313	255	3,058

LIBRO MAYOR					
10107006 Inventario de Beneficio propio Resaca					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Reconocimiento del café averiado	17	2,881		2,881
30/11/2012	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	22	2,706		5,588
30/11/2012	v/ Reconocimiento de la avería como Café Resaca	27	2,466		8,053
12/12/2012	v/ Reconocimiento del café resaca	32	4,345		12,398
<b>SALDO</b>			12,398	-	12,398

LIBRO MAYOR					
10108002 IVA por compras locales					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
	v/ Adquisición de inmueble	3	111		111
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	3,250		3,361
03/09/2012	v/ Compra de materiales y suministros para actividad según hoja de recepción en bodega de materiales.	9	431		11,361
	QQ, partidas 1-11 según documento de referencia	10	7,570		10,930
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15	60		11,421
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20	22		11,443
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25	8		11,451
10/12/2012	v/ Registro de costos indirectos	30	13		11,464
<b>SALDO</b>					11,464

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10113001 Depósitos a Plazo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	v/ Reclasificación de cuenta de efectivo y equivalentes por un depósito a más de 90 días.	7	45,000		45,000
	<b>SALDO</b>				45,000

LIBRO MAYOR					
10201001 Terrenos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/12	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	380,714		380,714
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3	17,507		398,221
	<b>SALDO</b>				398,221

LIBRO MAYOR					
10201002 Edificios					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3	27,806		27,806
	<b>SALDO</b>				27,806

LIBRO MAYOR					
10201003 Mobiliario y Equipo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	2,394		2,394
	<b>SALDO</b>				2,394

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10201004 Maquinaria y Equipo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	34,202		34,202
31/12/2012	v/ Registro por deterioro de valor de los activos	6		3,692	30,510
	<b>SALDO</b>				30,510

LIBRO MAYOR					
10201008 Instalaciones					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	53,513		53,513
	<b>SALDO</b>				53,513

LIBRO MAYOR					
10201009 Equipo Industrial					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	17,523		17,523
	<b>SALDO</b>				17,523

LIBRO MAYOR					
10202002 Depreciación Mobiliario y equipo (CR)					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1	-	1,000	(1,000)
31/12/2012	v/ Depreciación del año			798	(1,798)
	<b>SALDO</b>				(1,798)

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
10202003 Depreciación Maquinaria y equipo (CR)					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1		5,162	(5,162)
31/12/2012	v/ Depreciación del año				(5,162)
	<b>SALDO</b>				(5,162)

LIBRO MAYOR					
12202007 Depreciación de Instalaciones (CR)					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1		312	(312)
31/12/2012	v/ Depreciación del año				(312)
	<b>SALDO</b>				(312)

LIBRO MAYOR					
12202008 Depreciación de Equipo Industrial (CR)					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1		4,426	(4,426)
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15		154	(4,580)
	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20		170	(4,750)
	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25		71	(4,821)
	v/ Registro de costos indirectos	30		85	(4,906)
	<b>SALDO</b>				(4,906)

LIBRO MAYOR					
20101003001 Préstamos Bancarios Banco X					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
	saldo inicial				2,964
01/03/2012	v/ Adquisición de préstamo bancario para compra de inmueble	2		1,609	4,573
31/12/2012	v/ pago de cuotas de préstamo bancario - marzo a diciembre 2012	4	1,609		2,964
31/12/2012	v/ porción circulante del préstamo a largo plazo			2,087	5,051
	<b>SALDO</b>				5,051

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
20101002 Préstamos Bancarios a C.P.					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Partida inicial de apertura de la empresa Beneficiadora S.A	1		168,762	(168,762)
	v/ Por pago de préstamo a corto plazo	37	25,000		(143,762)
	<b>SALDO</b>				(143,762)

LIBRO MAYOR					
205002 IVA Débito Fiscal					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio	34		6,419	(6,419)
	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café	36		8,838	(15,257)
	<b>SALDO</b>				(15,257)

LIBRO MAYOR					
20102002 Proveedores Locales					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	V/ partida por apertura	1		5,219	(5,219)
	<b>SALDO</b>				(5,219)

LIBRO MAYOR					
20105003 Retenciones Varias					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
	Partida de apertura				101
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		85	186
01/03/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8		610	796
01/03/2012	v/ Registro de mano de obra directa (lavado café uva)	14		10	806
01/03/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15		36	843
01/03/2012	v/ Registro de mano de obra directa (despulpe de café uva)	19		12	854

**MAYORIZACIÓN**

**ANEXO VI**

01/03/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20		17	871
01/03/2012	v/ Registro de mano de obra directa (secado de café uva)	24		13	884
01/03/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25		7	891
01/03/2012	v/ Registro de mano de obra directa (trillado de café pergamino)	29		13	904
01/03/2012	v/ Registro de costos indirectos	30		6	910
12/12/2012	v/ Liquidación de cuentas de pasivo por pago de estas en el año 2012	38	101		809
	<b>SALDO</b>		101	809	809

LIBRO MAYOR					
20108001 Impuesto Sobre la Renta					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		8,616	(8,616)
12/12/2012	v/ Liquidación de cuentas de pasivo por pago de estas en el año 2012	38	8,616		-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
20201002 Préstamos Hipotecarios a LP					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		25,411	(25,411)
	v/ Adquisición de préstamo bancario para compra de inmueble	2		48,391	(73,802)
	v/ porción circulante del préstamo a largo plazo	5	2,087		(71,715)
	<b>SALDO</b>				(71,715)

LIBRO MAYOR					
20205001 Beneficios a empleados a Largo Plazo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		1,596	(1,596)
	<b>SALDO</b>				(1,596)

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
30101001 Capital Social Mínimo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		12,000	(12,000)
	<b>SALDO</b>				(12,000)

LIBRO MAYOR					
30101002 Capital Social Variable					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		332,000	(332,000)
	<b>SALDO</b>				(332,000)

LIBRO MAYOR					
30201001 Ganancias de Ejercicios Anteriores					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		115,717	(115,717)
	Perdida del ejercicio		8,691		(107,026)
	<b>SALDO</b>				(107,026)

LIBRO MAYOR					
30203001 Reserva Legal					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		12,700	(12,700)
	<b>SALDO</b>				(12,700)

LIBRO MAYOR					
30204001 Ajustes por la Transición a la NIIF para PYMES					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	v/ Adquisición de inmueble	3		31,961	(31,961)
	<b>SALDO</b>				(31,961)

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50401001 Intereses					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
	v/ Adquisición de préstamo bancario para compra de inmueble	2	2,250		2,250
31/12/2012	v/ pago de cuotas de préstamo bancario - marzo a diciembre 2012	4	3,491		5,741
	<b>SALDO</b>				5,741

LIBRO MAYOR					
5060102 Gastos por Deterioro de Activos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2012	v/ Registro por deterioro de valor de los activos	6	3,692		3,692
30/11/2012	v/ Reconocimiento del deterioro de valor en los inventarios por fluctuación de precios ver recuadros anteriores como referencia	11	2,201		5,893
	<b>SALDO</b>				5,893

LIBRO MAYOR					
50501001 Gastos de Personal					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	2,800		2,800
	<b>SALDO</b>				2,800

LIBRO MAYOR					
50501002 Servicios Externos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,975		1,975
	<b>SALDO</b>				1,975

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50501011 Papelería y útiles					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,200		1,200
	<b>SALDO</b>				1,200

LIBRO MAYOR					
50501012 Suministros de limpieza					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	250		250
	<b>SALDO</b>				250

LIBRO MAYOR					
50501013 Agua pura					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	150		150
	<b>SALDO</b>				150

LIBRO MAYOR					
50501004 Comunicaciones					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	2,350		2,350
	<b>SALDO</b>				2,350

LIBRO MAYOR					
50501006 Materiales y Suministros					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	475		475
	<b>SALDO</b>				475

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50501014 Servicios de internet					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	800		800
	<b>SALDO</b>				800

LIBRO MAYOR					
50501015 Agua potable					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,200		1,200
	<b>SALDO</b>				1,200

LIBRO MAYOR					
50501016 Energía eléctrica					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	4,700		4,700
	<b>SALDO</b>				4,700

LIBRO MAYOR					
50501017 Impuestos municipales					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	150		150
	<b>SALDO</b>				150

LIBRO MAYOR					
50501007 Mantenimiento de Mobiliario y Equipo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	350		350
	<b>SALDO</b>				350

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50501008 Mantenimiento de Vehículos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	850		850
	<b>SALDO</b>				850

LIBRO MAYOR					
50501018 Tramites y registros					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,250		1,250
	<b>SALDO</b>				1,250

LIBRO MAYOR					
50302001 Gastos de Personal					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	5,400		5,400
	<b>SALDO</b>				5,400

LIBRO MAYOR					
50302001 Servicios Externos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	550		550
	<b>SALDO</b>				550

LIBRO MAYOR					
50302011 Papelería y útiles					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,400		1,400
	<b>SALDO</b>				1,400

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50302004 Comunicaciones					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,500		1,500
	SALDO				1,500

LIBRO MAYOR					
50302006 Materiales y Suministros					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	225		225
	SALDO				225

LIBRO MAYOR					
50302012 Servicios de internet					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	400		400
	SALDO				400

LIBRO MAYOR					
50302007 Mantenimiento de Mobiliario y Equipo					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	500		500
	SALDO				500

LIBRO MAYOR					
50302008 Mantenimiento de vehiculos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,875		1,875
	SALDO				1,875

MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
50302010 Energía eléctrica					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	1,900		1,900
	<b>SALDO</b>				1,900

LIBRO MAYOR					
50302013 Combustible					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	3,550		3,550
	<b>SALDO</b>				3,550

LIBRO MAYOR					
50302014 Viáticos					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
ene-dic/2012	v/ Gastos operativos del año 2012	8	500		500
	<b>SALDO</b>				500

LIBRO MAYOR					
5020300104 Depreciación					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20	170		170
30/11/2012	v/ Traslado de Costos por Despulpe a Inventario de Beneficio Propio-Despulpe.	21		170	-
	<b>SALDO</b>				-

MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
5020300107 Mantenimiento de maquinaria					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15	272		272
30/11/2012	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16		272	-
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	20	166		166
30/11/2012	v/ Traslado de Costos por Despulpe a Inventario de Beneficio Propio-Despulpe.	21		166	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
5020300108 Mantenimiento en pilas					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15	90		90
30/11/2012	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16		90	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
5020300111 Energía eléctrica					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15	100		100
30/11/2012	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16		100	-
	<b>SALDO</b>				-

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
5020300112 Agua potable					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos indirectos al proceso	15	100		100
30/11/2012	v/Traslado de costos de lavado a Inventario de Beneficio Propio-Lavado.	16		100	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
50203002004 Depreciación					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25	71		71
30/11/2012	v/ Acumulación de costos indirectos del Inventario de Beneficio Propio-Secado	26		71	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
50203002007 Mantenimiento de maquinaria					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	v/ Registro de costos por mantenimiento de maquinaria industrial	25	65		65
30/11/2012	v/ Acumulación de costos indirectos del Inventario de Beneficio Propio-Secado	26		65	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
5020300304 Depreciación					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2012	v/ Registro de costos indirectos	30	85		85
12/12/2012	v/Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.	31		85	-
	<b>SALDO</b>				-

## MAYORIZACIÓN

ANEXO VI

LIBRO MAYOR					
5020300307 Mantenimiento de maquinaria					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2012	v/ Registro de costos indirectos	30	64		64
12/12/2012	v/Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.	31		64	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
5020300311 Energía eléctrica					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2012	v/ Registro de costos indirectos	30	35		35
12/12/2012	v/Traslado de costos de secado a Inventario de Beneficio Propio-Trilla.	31		35	-
	<b>SALDO</b>				-

LIBRO MAYOR					
50101 Costos de Ventas					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2012	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio	34	32,376		32,376
12/12/2012	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café	36	45,739		78,115
	<b>SALDO</b>				78,115

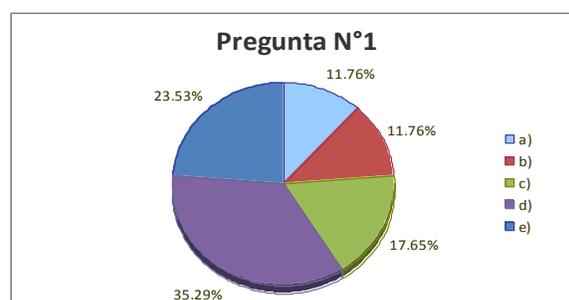
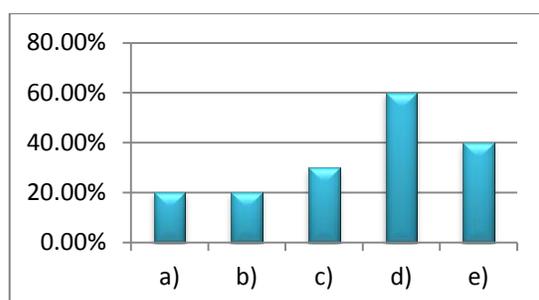
LIBRO MAYOR					
401 INGRESOS DE OPERACIÓN					
FECHA	CONCEPTO	P D A	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2012	v/ Por la venta de 345 quintales de café que al inicio del año se encontraban en beneficio			49,376	(49,376)
12/12/2012	v/ Por la venta de producción del año 2012 de 475 quintales de café			67,982	(117,358)
	<b>SALDO</b>				(117,358)

### PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La información recolectada se organizó mediante tablas de frecuencia y para su comprensión se diseñan gráficos de barras y pastel.

- De los siguientes rubros, ¿Cuáles son más representativos en sus estados financieros?  
Objetivo: identificar las partidas que las empresas consideran más importantes en los estados financieros.

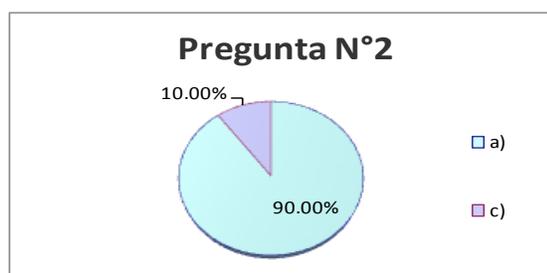
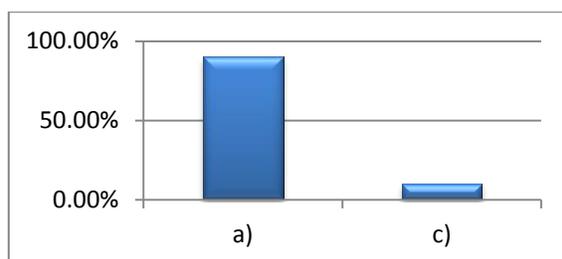
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Efectivo	2	20.00%
b) Cuentas por Cobrar	2	20.00%
c) Inventarios	3	30.00%
d) Propiedades, Planta y Equipo	6	60.00%
e) Pasivos	4	40.00%
f) Otros (Especifique)	0	0.00%



Análisis: El 60% de las empresas consideran que el rubro de propiedades, planta y equipo es de los más representativos en los estados financieros, en tanto que un 40% se inclinan por los pasivos.

- ¿Cómo clasifica la sociedad los depósitos bancarios a plazo menores a tres meses?  
Objetivo: Conocer la clasificación que la empresa otorga a los depósitos bancarios con plazo inferior a tres meses.

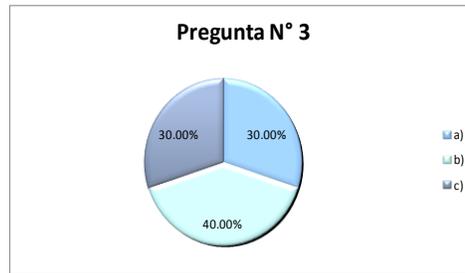
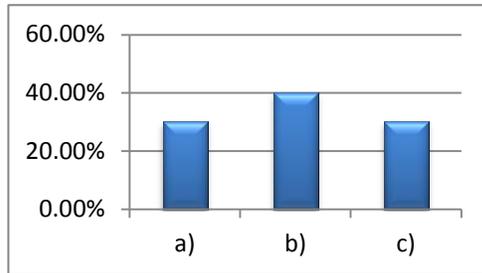
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Efectivo y Equivalentes de efectivo	9	90.00%
b) Inversiones	0	0.00%
c) No se poseen depósitos bancarios	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 90% de las empresas clasifican como efectivo y equivalentes de efectivo los depósitos bancarios con plazo inferior a tres meses y un 10% manifestó no poseer.

3. ¿Cómo clasifica la sociedad los depósitos bancarios de tres a doce meses plazo?  
 Objetivo: Indagar sobre la clasificación que otorga la empresa a los depósitos bancarios con plazo superior a tres y menor de doce meses.

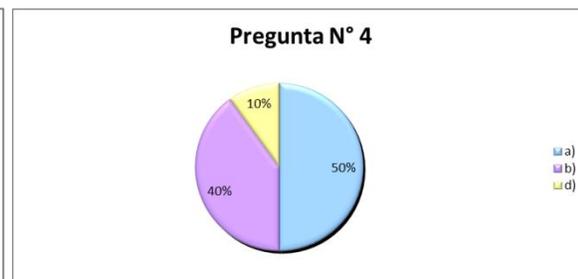
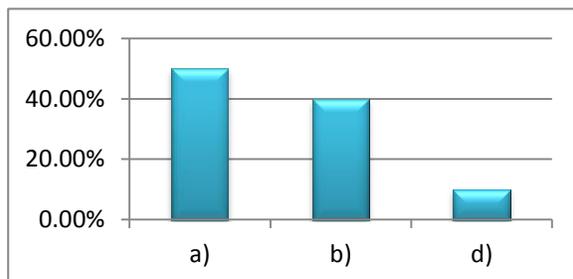
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	30.00%
b) Inversiones	4	40.00%
c) No se poseen depósitos bancarios	3	30.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 40% de las empresas clasifican como inversiones los depósitos bancarios con plazo de tres a doce meses, mientras que el 30% como efectivo y equivalentes.

4. ¿Cuál es la base contable sobre la que registra las cuentas por cobrar con financiamiento al momento de su reconocimiento?  
 Objetivo: Explorar sobre la base contable utilizada en el reconocimiento de las cuentas por cobrar con financiamiento.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al precio de la transacción	5	50.00%
b) Al valor presente de los pagos futuros descontados	4	40.00%
c) Otros (especifique)	0	0.00%
d) No se poseen	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 50% de las empresas reconoce las cuentas por cobrar con financiamiento al precio de la transacción y un 40% lo hace al valor presente de los pagos futuros descontados.

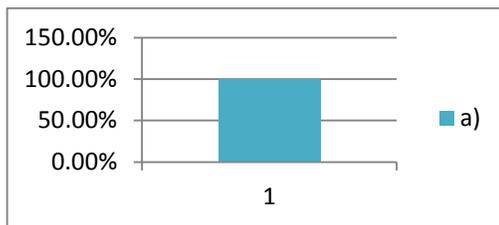
## PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

5. ¿Cuál es la base contable sobre la que registra las cuentas por cobrar sin financiamiento al momento de su reconocimiento?

Objetivo: conocer cuál es la base contable con la que se reconocen las cuentas por cobrar sin financiamiento.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al precio de la transacción	10	100.00%
b) Al valor presente de los pagos futuros descontados	0	0.00%
c) Otros (especifique)	0	0.00%
d) No se poseen	0	0.00%
Totales	10	100.00%

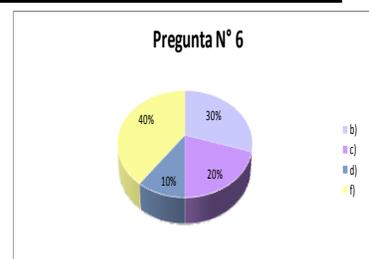
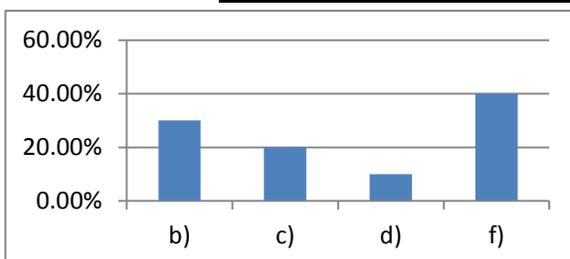


Análisis: El 100% de las empresas reconoce al precio de la transacción las cuentas por cobrar sin financiamiento.

6. ¿Qué procedimiento utiliza la empresa para determinar la estimación para cuentas incobrables al final del ejercicio sobre el que se informa?

Objetivo: Investigar si las empresas aplican procedimientos para estimar incobrabilidad.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Se reconoce incobrabilidad, si el importe recuperable resulta menor al compararlo contra el valor en libros de la cuenta por cobrar	0	0.00%
b) Aplicación de criterios legales	3	30.00%
c) Análisis de las cuentas por cobrar sobre antigüedad de saldos	2	20.00%
d) Porcentaje sobre las ventas	1	10.00%
e) Otros (especifique)	0	0.00%
f) No se reconoce estimación	4	40.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 40% de las empresas manifiesta no reconocer incobrabilidad en las cuentas por cobrar mientras que un 30% lo determina mediante la aplicación de criterios legales y políticas de análisis de las cuentas por cobrar sobre antigüedad de saldos.

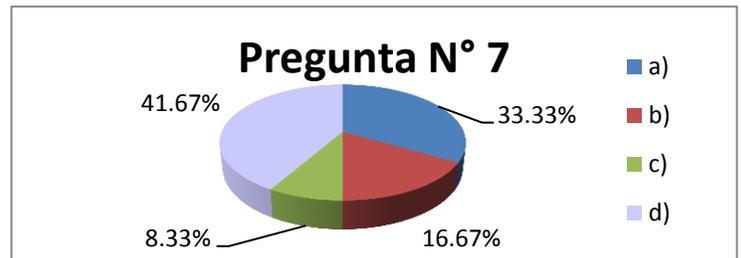
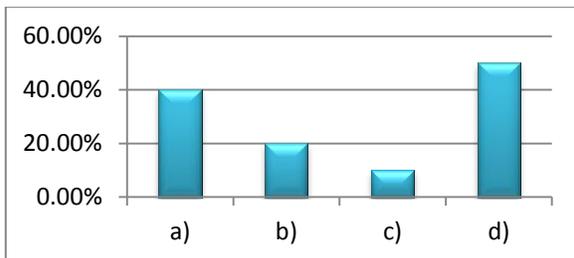
## PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

7. ¿Cuál es la base de medición inicial sobre la que reconoce el costo de los inventarios?

Objetivo: Sondear el apego o no a la medición inicial del costo de los inventarios.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al costo de adquisición	4	40.00%
b) Al costo de transformación	2	20.00%
c) Al costo de adquisición más otros costos incurridos para darles la ubicación y condiciones necesarias para la venta	1	10.00%
d) Al costo de transformación más otros costos incurridos para darles la ubicación	5	50.00%
e) Otros (especifique)	0	0.00%

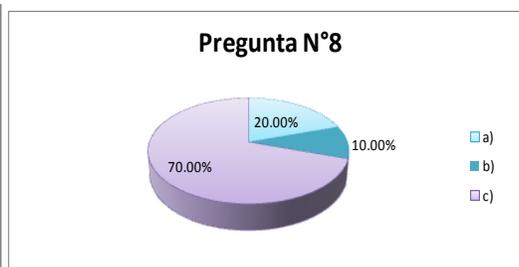
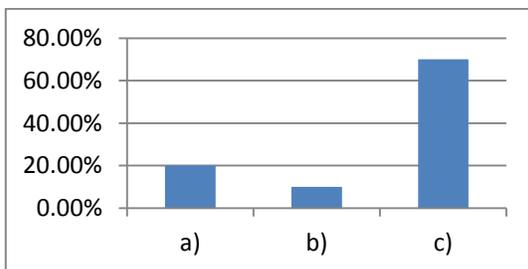


Análisis: Del total empresas el 50% reconoce en el costo de los inventarios el costo de transformación más otros costos incurridos para darles la ubicación y condiciones necesarias para la venta, mientras que un 40% se relaciona con el hecho de reconocerlos al costo de adquisición.

8. ¿Cuál es la base que utiliza la empresa para establecer el método de valuación de inventarios?

Objetivo: Identificar cual es la base con que se establece el método de valuación de inventarios para conocer el enfoque aplicado.

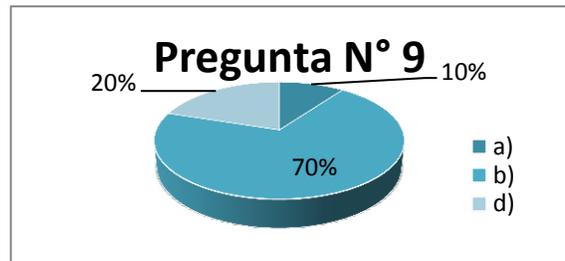
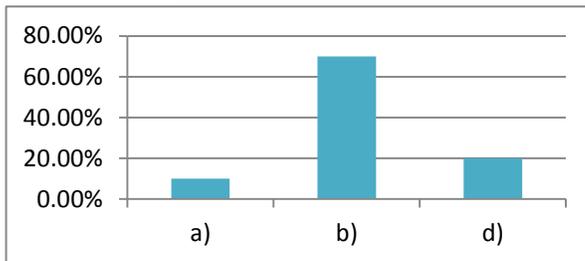
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Aplicación de criterios financieros de la administración	2	20.00%
b) Base financiera	1	10.00%
c) Criterios legales (Código Tributario)	7	70.00%
d) Otros (especifique)	0	0.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: Las empresas en su elección del método de valuación de inventarios lo hacen por medio de una base financiera en un 10% y un 70% aplica criterios legales

9. ¿Cómo identifica la empresa la existencia de deterioro en los inventarios?  
Objetivo: Identificar si la empresa reconoce deterioro en los inventarios

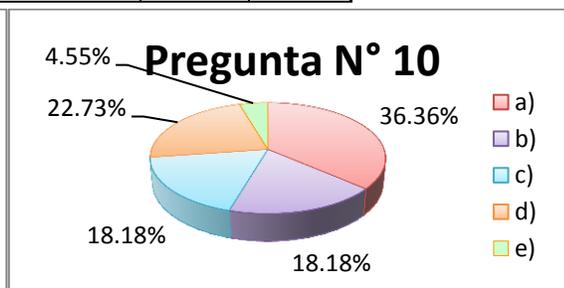
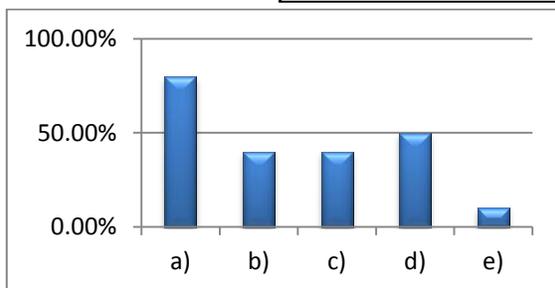
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Se reconoce deterioro si el precio de venta menos los costos de terminación y venta resulta menor al compararlo contra el valor en libros de los inventarios	1	10.00%
b) Se realizan verificaciones físicas a los inventarios para determinar su calidad	7	70.00%
c) Otros (especifique)	0	0.00%
d) No se determina si hay deterioro	2	20.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: el 70% de las empresas para determinar si existe deterioro en los inventarios realizan verificaciones físicas mientras que un 20% manifestó no determinar deterioro.

10. Al momento de reconocer inicialmente una partida de propiedades, planta y equipo ¿Cuáles de los siguientes elementos se consideran en el costo del activo?  
Objetivo: Precisar la forma en que la empresa determina el costo en los elementos de propiedades, planta y equipo.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Valor de factura	8	80.00%
b) Impuestos no recuperables	4	40.00%
c) Honorarios legales y de intermediación	4	40.00%
d) Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para operar.	5	50.00%
e) Estimación de costos por desmantelamiento y rehabilitación del lugar donde se asienta	1	10.00%
f) Otros (especifique)	0	0.00%



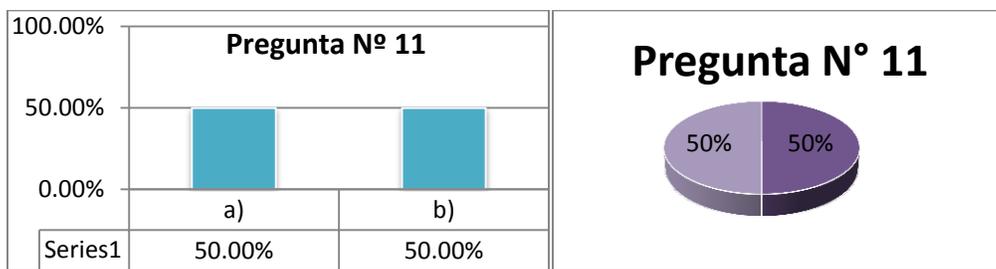
Análisis: Del total de unidades de análisis el 10% consideran parte del costo de una partida de propiedades planta y equipo una estimación del costo por desmantelamiento y rehabilitación del lugar utilizado, y el 80% reconocen en el costo el valor de factura.

## PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

11. Al medir posteriormente un elemento de propiedades, planta y equipo ¿Cuál de los siguientes criterios utiliza?  
Objetivo: Indagar si en la medición posterior se aplican criterios financieros

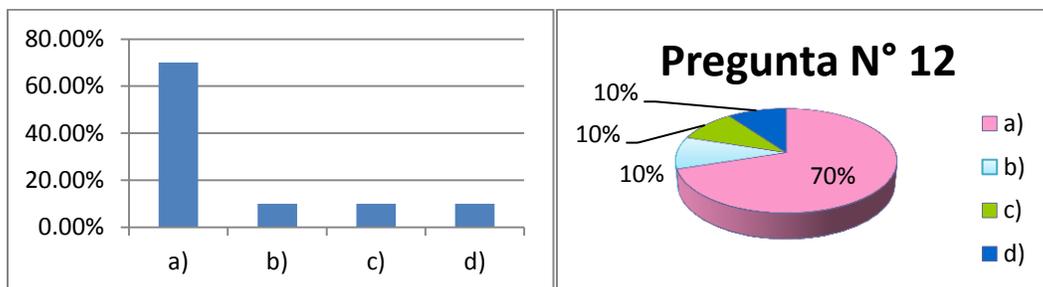
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al costo menos depreciación acumulada menos deterioro	5	50.00%
b) Al costo menos depreciación acumulada	5	50.00%
c) Otros (especifique)	0	0.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 50% de las empresas en la medición posterior de los activos de propiedades, planta y equipo lo realizan de acuerdo a criterios financieros y el 50% por medio de bases legales.

12. ¿Qué base utiliza para determinar la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo?  
Objetivo: Conocer el criterio utilizado para la determinación de la depreciación de los bienes de Propiedades, planta y equipo.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Con base a la ley de Impuesto Sobre la Renta (Art. 30)	7	70.00%
b) Estimaciones de acuerdo al desgaste del bien	1	10.00%
c) Mezcla de marco legal y principios contables	1	10.00%
d) Con base a criterios financieros de la administración	1	10.00%
e) Otros (especifique)	0	0.00%
Totales	10	100.00%



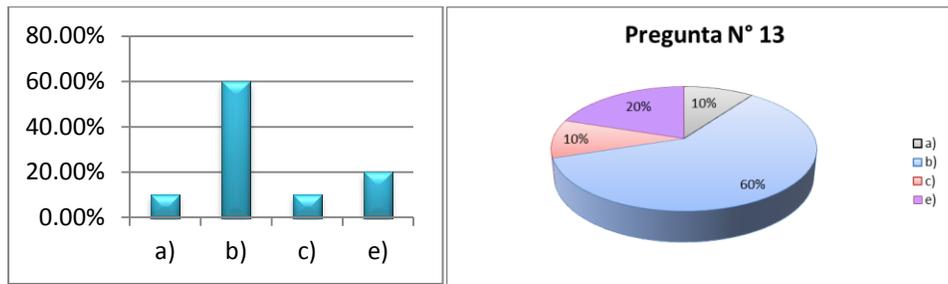
Análisis: El 10% de las empresas reveló determinar la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo con base a criterios financieros, el 10% se orienta por bases de la administración y un 70% aplica bases legales.

## PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

13. ¿Cómo determina la empresa si existe deterioro en las partidas de propiedades, planta y equipo?  
Objetivo: Determinar los parámetros de indicio de deterioro utilizados por las empresas

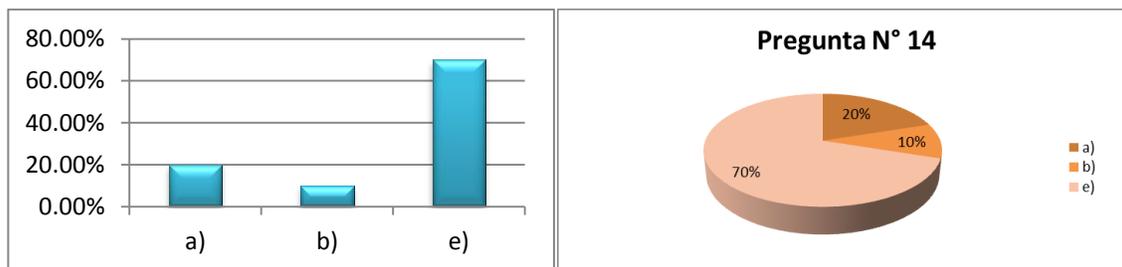
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Se reconoce deterioro si resulta menor el importe recuperable al compararlo contra el valor en libros.	1	10.00%
b) Mediante verificaciones físicas de los bienes	6	60.00%
c) Tendencia de mantenimientos recurrentes más de lo previsto	1	10.00%
d) Otros (especifique)	0	0.00%
e) No se reconoce el deterioro	2	20.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: Un 10% reconoce el deterioro al valor de acuerdo al importe recuperable, el 60% de las empresas determina el deterioro mediante verificaciones físicas sobre los bienes y un 20% no reconoce deterioro.

14. ¿Cómo establece el valor residual para los elementos de propiedad planta y equipo?  
Objetivo: Detectar el enfoque con el que establece el valor residual a los elementos de propiedades, planta y equipo.

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) De acuerdo al periodo previsto de uso del bien	2	20.00%
b) Por medio de un estudio económico del bien	1	10.00%
c) Se determina el valor de mercado al final de la vida útil del bien	0	0.00%
d) Otros (especifique)	0	0.00%
e) No se determina valor residual	7	70.00%
Totales	10	100.00%



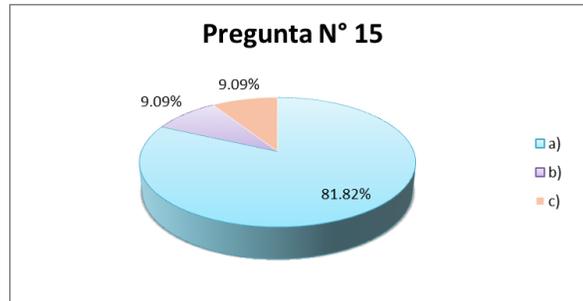
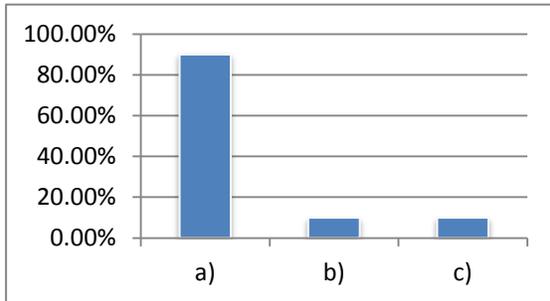
Análisis: El 20% de las empresas determina valor residual de acuerdo al uso del bien y el 70% de los encuestados no determina valor residual.

## PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

15. Cuando se reconocen los pasivos ¿Cuál es la base contable utilizada para su registro?  
Objetivo: Conocer la base utilizada para el registro de pasivos

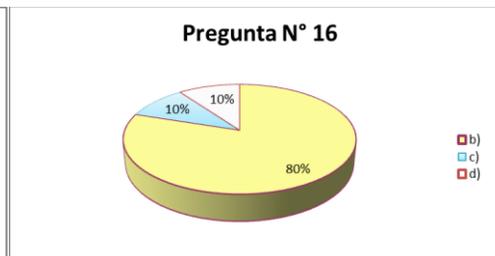
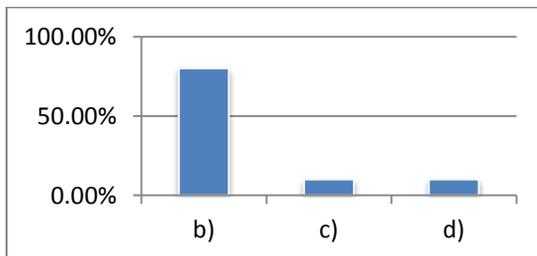
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al precio de la transacción	9	90 %
b) Al valor presente de los pagos futuros descontados	1	10 %
c) Como cuenta por pagar a importe de capital más intereses	1	10 %
d) Otros (especifique)	0	0.00%



Análisis: Del total de empresas el 90% se apegan al hecho de reconocer los pasivos al precio de la transacción, un 10% de respuestas al valor presente de los pagos futuros descontados y un 10% como cuenta por pagar a importe de capital más intereses.

16. ¿Cómo mide inicialmente la empresa los préstamos bancarios?  
Objetivo: Identificar el cumplimiento de medición inicial de préstamos bancarios de acuerdo a NIIF para las PYMES

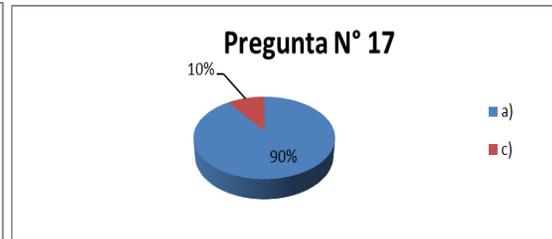
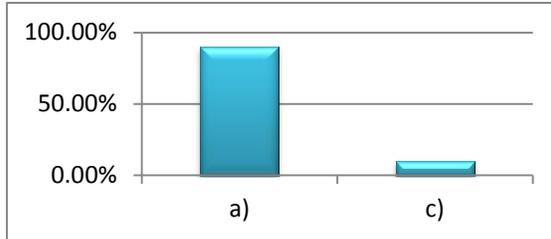
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco	0	0.00%
b) Al precio de la transacción	8	80.00%
c) Otros (especifique)	1	10.00%
d) No se poseen préstamos bancarios	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Las empresas en un 80% miden inicialmente los préstamos al precio de la transacción y 10% mencionan otra forma de medir en la incluye el capital adeudado y los intereses.

17. ¿Cómo mide posteriormente la empresa los préstamos bancarios?  
 Objetivo: Investigar la forma de medición posterior aplicada a los préstamos bancarios

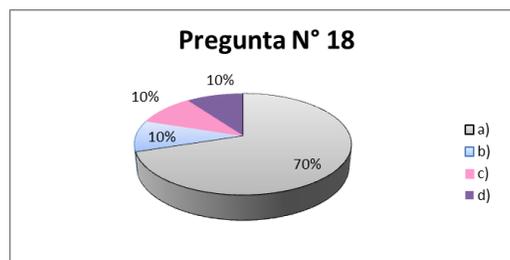
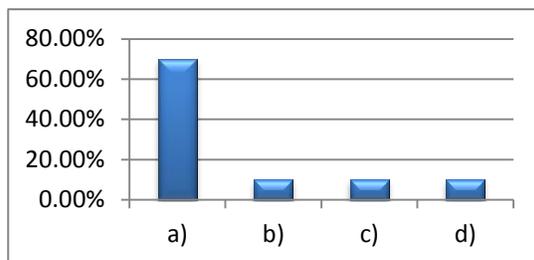
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Al costo amortizado	9	90.00%
b) Otros (especifique)	0	0.00%
c) No se poseen préstamos bancarios	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 90% de las empresas mide posteriormente sus préstamos bancarios al costo amortizado un 10% reveló no poseer.

18. ¿Cuál es la situación de la empresa en cuanto a las políticas contables?  
 Objetivo: Conocer la situación de las empresas en cuanto a políticas contables

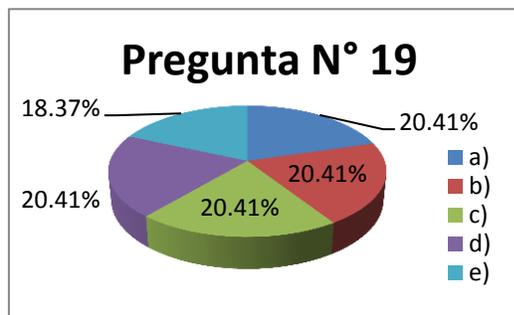
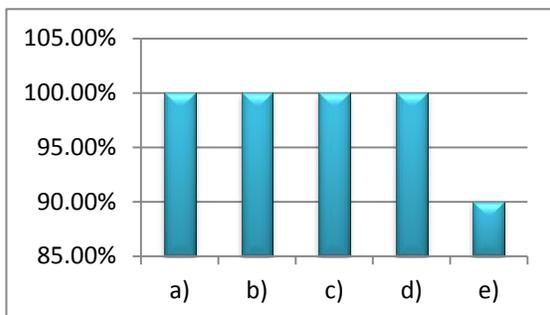
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Se poseen políticas definidas en forma escrita	7	70.00%
b) Se poseen políticas definidas pero no se encuentran escritas en un documento	1	10.00%
c) Otros (especifique)	1	10.00%
d) No se poseen políticas contables definidas	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 70% de las empresas poseen políticas contables definidas en forma escrita, un 10% se encuentra en el proceso de diseño y un 10% revela no poseer.

19. ¿Cuáles de los siguientes estados financieros prepara la empresa?  
 Objetivo: Determinar cuáles son los estados financieros que prepara la empresa

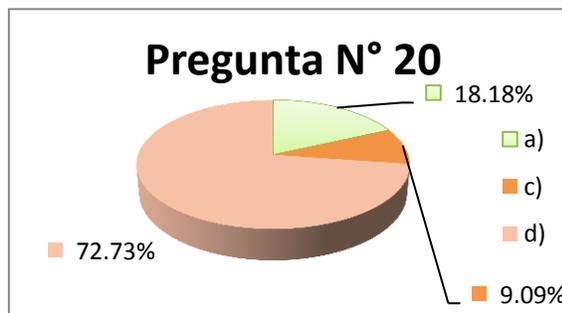
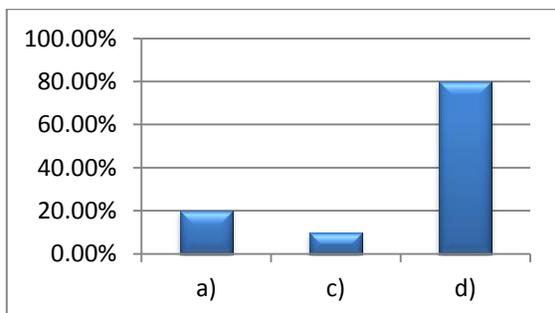
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Balance de situación General	10	100.00%
b) Estado de Resultados	10	100.00%
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	10	100.00%
d) Estado de flujo de efectivo	10	100.00%
e) Notas a los Estados Financieros	9	90.00%



Análisis: Del total empresas el 100% indicó que preparan un balance de situación, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo y en tanto que un 90% de las respuestas prepara notas a los estados financieros.

20. ¿Cuál es marco de referencia que utiliza la empresa para controlar y registrar sus operaciones?  
 Objetivo: Inferir sobre las aplicaciones contables y el marco de referencia aplicado para determinar el apego a la normativa.

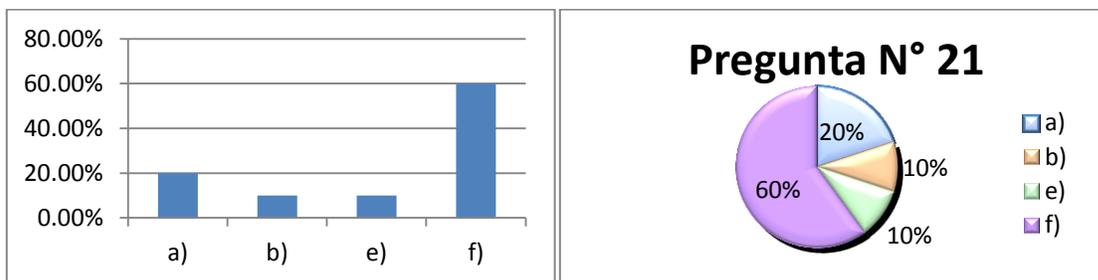
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	2	20.00%
b) NIF/ES	0	0.00%
c) NIIF en su versión completa	1	10.00%
d) NIIF para las PYMES	8	80.00%
e) Mezcla de principios de contabilidad y marco legal	0	0.00%
f) Otros (especifique)	0	0.00%



Análisis: Las empresas poseen como marco de referencia las NIIF para las PYMES en un 72.73%, un 9.09% las NIIF en su versión completa y un 18.18% aplica PCGA.

21. ¿En qué nivel o etapa del proceso de transición se encuentra la empresa en la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades?  
 Objetivo: Conocer la situación en la que se encuentra la empresa en lo relacionado a la aplicación de NIIF para las PYMES

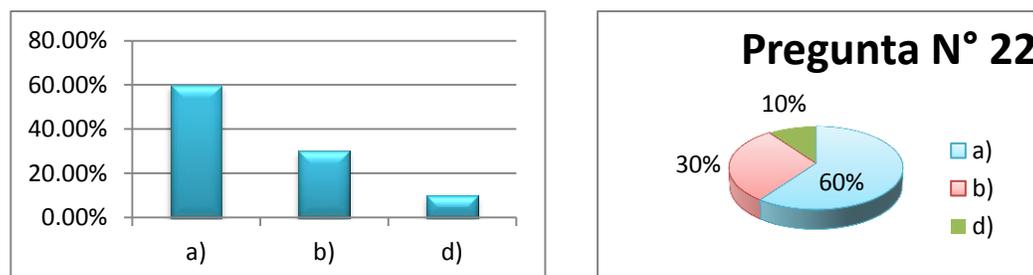
Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) La administración está analizando realizar la adopción	2	20.00%
b) Etapa de diagnóstico y planificación	1	10.00%
c) Etapa de diseño y desarrollo	0	0.00%
d) Etapa de conversión	0	0.00%
e) Etapa de mantenimiento	1	10.00%
f) Proceso de transición completado	6	60.00%
g) No se ha realizado ninguna acción al respecto	0	0.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: El 60% de las empresas ha completado su proceso de transición, un 10% está en la etapa de mantenimiento, un 10% se encuentra en la etapa de diagnóstico y planificación y un 20% se encuentra analizando realizar la adopción.

22. ¿Qué tan útil consideraría un documento técnico basado en NIIF para las PYMES que represente el ciclo contable para empresas dedicadas al beneficiado del café?  
 Objetivo: Verificar la necesidad de un documento técnico con base en NIIF para las PYMES

Opciones de Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) De mucha utilidad	6	60.00%
b) De utilidad	3	30.00%
c) Poca utilidad	0	0.00%
d) Indiferente	1	10.00%
Totales	10	100.00%



Análisis: Las empresas en un 60% consideran de mucha utilidad contar con un documento técnico basado en NIIF para las PYMES, mientras que un 30% lo considera de utilidad y un 10% le es indiferente.

**PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

ANEXO VII

Cuadro de variables con respecto a cada ítem del instrumento de recolección de información:

Nº	Pregunta	Objetivo	Frecuencia Relativa	Párrafo	Diagnóstico
1	¿Cuáles son los rubros más representativos en sus estados financieros?	Identificar las partidas que las empresas consideran más importantes en los estados financieros	60%		Al 60% de la unidades de análisis les parece que la partida de propiedades, planta y equipo es de las más importantes, un 40% los pasivos y un 30% los inventarios. Por lo tanto en el desarrollo del instrumento se recopila información para identificar las necesidades contables del sector.
<b>Sección / Flujos de efectivo</b>					
2	¿Cómo clasifica la sociedad los depósitos bancarios a plazo menores a tres meses?	Conocer la clasificación que la empresa otorga a los depósitos bancarios con plazo inferior a tres meses	90%	7.2	El 90% de las empresas clasifica los depósitos a plazo menores a tres meses como equivalentes al efectivo tal como lo expresa la sección 7.2.
3	¿Cómo clasifica la sociedad los depósitos bancarios de tres a doce meses plazo?	Indagar sobre la clasificación que otorga la empresa a los depósitos bancarios con plazo superior a tres y menor de doce meses.	40%	7.2	El 40% de las empresas clasifica los depósitos a plazo superior a tres y menor de doce meses como inversiones, mientras que un 30% reveló clasificarlos como equivalentes al efectivo, dejándose de cumplir con la norma para esta clase de depósitos, ya que requiere que se trate como inversiones.
<b>Sección 11 Instrumentos financieros básicos</b>					
4	¿Cuál es la base contable sobre la que registra las cuentas por cobrar con financiamiento al momento de su reconocimiento?	Explorar sobre la base contable utilizada en el reconocimiento de las cuentas por cobrar con financiamiento.	40%	11.13	Un 40% de las empresas reconoce al valor presente de los pagos futuros descontados las cuentas por cobrar con financiamiento y un 50% reconocen las cuentas por cobrar al precio de la transacción, la NIIF para las PYMES en ésta partida requiere que las cuentas por cobrar con financiamiento sean reconocidas al valor presente, lo que se puede observar una dificultad de identificar claramente el tratamiento adecuado requerido por la norma.
5	¿Cuál es la base contable sobre la que registra las cuentas por cobrar sin financiamiento al momento de su reconocimiento?	Conocer cuál es la base contable con la que se reconocen las cuentas por cobrar con financiamiento.	100%	11.13	El 100% de las empresas reconoce al precio de la transacción las cuentas por cobrar sin financiamiento, se puede apreciar que se da cumplimiento a lo requerido por la norma.
6	¿Qué procedimiento utiliza la empresa para determinar la estimación para cuentas incobrables al final del ejercicio sobre el que se informa?	Investigar si las empresas aplican procedimientos para estimar incobrabilidad.	40%	11.15 11.20 11.25	El 40% de los entrevistados afirmó que no reconocen una estimación para cuentas incobrables, generando en la partida de cuentas por cobrar una posible variación del importe recuperable contra el valor en libros.

**PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

ANEXO VII

15	Cuando se reconocen los pasivos ¿Cuál es la base contable utilizada para su registro?	Conocer la base utilizada para el registro de pasivos	90%	11.13	El 90% de las empresas reconoce los pasivos al precio de la transacción y un 10% al valor presente de pagos futuros tal como lo requiere la NIIF para las PYMES.
16	¿Cómo mide inicialmente la empresa los préstamos bancarios?	Identificar el cumplimiento de medición inicial de préstamos bancarios de acuerdo a NIIF para las PYMES	80%	11.13	El 80% reconocen los préstamos bancarios al precio de transacción es decir al valor de la cuenta por pagar en efectivo al banco, por lo tanto se encuentran dentro del parámetro de la norma.
17	¿Cómo mide posteriormente la empresa los préstamos bancarios?	Investigar la forma de medición posterior aplicada a los préstamos bancarios	90%	11.14-11.20	El 90% los mide al costo amortizado cumpliendo con lo que la norma establece.
<b>Sección 13 Inventarios</b>					
7	¿Cuál es la base de medición inicial sobre la que reconoce el costo de los inventarios?	Sondear el apego o no a la medición inicial del costo de los inventarios.	50%	13.5-13.19	El 50% de empresas incorpora en el costo de los inventarios el costo de transformación más otros costos incurridos para darles la ubicación y condiciones necesarias para la venta
8	¿Cuál es la base que utiliza la empresa para establecer el método de valuación de inventarios?	Identificar cual es la base con que se establece el método de valuación de inventarios para conocer el enfoque aplicado.	10%	2.8 13.17-13.18	El 10% aplica una base financiera en la elección del método de valuación mientras el que el 70% se basa en criterios legales, por lo tanto se aprecia la carencia de esencia sobre la forma una de las características cualitativas de la información en los estados financieros, es decir que la elección del método debe ser con base a su esencia y no solo en consideración de aspectos legales.
9	¿Cómo identifica la empresa la existencia de deterioro en los inventarios?	Identificar si la empresa reconoce deterioro en los inventarios	10%	13.19 27.2-27.4	El 10% de las empresas indicó que reconoce deterioro si el precio de venta menos los costos de terminación y venta resulta menor al compararlo contra el valor en libros de los inventarios, mientras que el 70% realizan verificaciones físicas; de acuerdo a la norma, esta requiere que se determine el precio de venta menos costos para ser comparado con el valor en libros por lo tanto no es suficiente con realizar verificaciones físicas.
<b>Sección 17 Propiedades, planta y equipo</b>					
10	Al momento de reconocer inicialmente una partida de propiedades, planta y equipo ¿Cuáles de los siguientes elementos se consideran en el costo del activo?	Precisar la forma en que la empresa determina el costo en los elementos de propiedades, planta y equipo.	10%	17.10	EL 10% de empresas incorporan en el costo de los bienes una estimación de costos por desmantelamiento y rehabilitación del lugar donde se asienta, esta pregunta reveló la dificultad de identificar los componentes del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

11	Al medir posteriormente un elemento de propiedades, planta y equipo ¿Cuál de los siguientes criterios utiliza?	Indagar si en la medición posterior se aplican criterios financieros	50%	17.15	El 50% de las empresas se orientaron por medir posteriormente sus activos fijos al costo menos depreciación y el otro 50% lo mide al costo menos depreciación, reflejando así que en el trasfondo las empresas se inclinan por los criterios legales.
12	¿Qué base utiliza para determinar la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo?	Conocer el criterio utilizado para la determinación de la depreciación de los bienes de Propiedades, planta y equipo.	10%	17.16-17.22	El 10% de las empresas confirmaron utilizar como parámetro para determinar la depreciación de sus bienes el desgaste físico, mientras que un 70% expresó basarse en la ley de impuesto sobre la renta, por lo tanto la política contable podría ser inadecuada.
13	¿Cómo determina la empresa si existe deterioro en las partidas de propiedades, planta y equipo?	Determinar los parámetros de indicio de deterioro utilizados por las empresas	10%	17.24-17.26 27.5-27.10	El 60% de las verificaciones de indicio se realizan sobre el desgaste físico del bien y un 10% reveló reconocer el deterioro si resulta menor el importe recuperable al compararlo contra el valor en libros.
14	¿Cómo establece el valor residual para los elementos de propiedad planta y equipo?	Detectar el enfoque con el que establece el valor residual a los elementos de propiedades, planta y equipo.	20%	17.18-17.21 17.24	El 20% de las empresas afirmaron establecer el valor residual de acuerdo al periodo previsto de uso del bien, y un 70 confirmo no determinar valor residual, de acuerdo al párrafo 17.24 se deben hacer verificaciones periódicas a los valores en libros para determinar el importe reparable, por lo tanto es claro la falta contra la normativa.
<b>Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores</b>					
18	¿Cuál es la situación de la empresa en cuanto a las políticas contables?	Conocer la situación de las empresas en cuanto a políticas contables		10.1-10.2 10.7	El 70% de las empresas poseen políticas contables escritas, un 10% las posee pero no escritas, otro 10% no poseen, a partir de estos datos se puede apreciar la deficiencia en los principios y bases para preparar los estados financieros ya que en algunas preguntas se han visto inconsistencias entre lo aplicado y lo requerido por la norma algunos ejemplos como en las preguntas: 8,12, 20, 21.
<b>Sección 3 Presentación de estados financieros</b>					
19	¿Cuáles de los siguientes estados financieros prepara la empresa?	Determinar cuáles son los estados financieros que prepara la empresa	100%	3.17-3.22	Del total de empresas un 100% prepara un balance de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y del total de respuestas el 90% no prepara un estrado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros, de acuerdo a la norma en el juego completo de estados financieros se incluyen las notas a los estados financieros siendo estas parte integra de ellos y cado uno el mismo nivel de importancia.
<b>Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES</b>					
20	¿Cuál es marco de referencia que utiliza la empresa para	Inferir sobre las aplicaciones contables y el marco de referencia aplicado	72.73%	35.1-35.3	El 72.73% de los encuestados poseen como marco de referencia la NIIF para las PYMES, lo cual indica que en su mayoría están frente a un marco de referencia con requerimientos específicos que cumplir.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

ANEXO VII

	controlar y registrar sus operaciones?	para determinar el apego a la normativa.			
21	¿En qué nivel o etapa del proceso de transición se encuentra la empresa en la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades?	Conocer la situación en la que se encuentra la empresa en lo relacionado a la aplicación de NIIF para las PYMES	60%		El 60% de las empresas investigadas manifestaron haber completado su proceso de adopción de la NIIF para las PYMES, lo que denota dificultades con la aplicación de la normativa en general ya que se ha hecho la adopción y que las empresas buscan apegarse a los lineamientos pero que aún hay tratamientos que se han quedado al descubierto fuera de la normativa.
22	¿Qué tan útil consideraría un documento técnico basado en NIIF para las PYMES que represente el ciclo contable para empresas dedicadas al beneficiado del café?	Verificar la necesidad de un documento técnico con base en NIIF para las PYMES	60%		El 60% de las unidades analizadas revelaron que existe la necesidad de poseer un documento que apoye las operaciones contables de los beneficios de café y que por lo tanto consideran de mucha utilidad la investigación, y un 30% clasifica de mucha utilidad la propuesta.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS

### **Beneficiado de café:**

Es el proceso agroindustrial que permite separar del fruto las coberturas que envuelven al grano y efectuar el secado de éste, con el fin de preservarlo para su posterior exportación o venta local para su torrefacción y molido, o efectuar otros procesos que permitan ofrecer a los consumidores distintas presentaciones de café (lío-filizado, descafeinado, granulado, y otros).

### **Beneficiador exportador**

La persona natural o jurídica, inscrita en los Registros correspondientes del Consejo Salvadoreño del Café, que opere a cualquier título legal, una o varias unidades agroindustriales destinadas a la transformación de café en uva o cereza fresca a pergamino; de pergamino o cereza seca a café oro; o ambos, y que exporte directamente.

### **Beneficiador no exportador**

La persona natural o jurídica, inscrita en los registros correspondientes del Consejo Salvadoreño del Café, que opere a cualquier título legal, una o varias unidades agroindustriales destinadas a la transformación de café en uva o cereza fresca a pergamino; de pergamino o cereza seca a café oro; o ambos, que no exporte directamente.

### **Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero**

Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

### **Estados financieros con propósito de información general**

Los estados financieros dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

### **Importe recuperable**

El mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso

### **Medición:**

Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

### **Método del interés efectivo**

Un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante.

### **Pérdida por deterioro**

La cantidad en que el importe en libros de un activo excede:

- (a) en el caso de los inventarios, su precio de venta menos los costos de terminación y venta o
- (b) en el caso de otros activos, su valor razonable menos los costos de venta.

**Presentación razonable:**

La imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

**Reconocimiento:**

Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y
- (b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad

**Tasa de interés efectivo**

Tasa que iguala exactamente los flujos de efectivo a cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o—cuando fuere adecuado—de un periodo más corto, con el importe neto en libros del activo financiero o del pasivo financiero

**Valor de uso** El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

**Valor presente**

Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

**Valor razonable**

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