

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



**“TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA,
DEDICADAS A LOS CULTIVOS SEMIPERMANENTES, DEL DEPARTAMENTO DE SAN
SALVADOR”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Jonattan Reynaldo De León Martínez

Fernando Antonio Fabian Avelar

Ludwig Edson Soriano Muñoz

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

ABRIL 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández.
Coordinador del Seminario de Graduación	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez.
Asesor Especialista	:	Lic. José Javier Miranda
Jurado Examinador	:	Lic. José Javier Miranda Lic. Henry Amílcar Marroquín

Abril 2013.

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS POR HABERNOS BRINDADO SABIDURIA Y FORTALEZA.

A NUESTROS PADRES POR EL APOYO RECIBIDO.

LOS CUALES NOS APOYARON DURANTE EL DESARROLLO DE NUESTRA CARRERA
HASTA LA PRESENTACION DE ESTE TRABAJO DE GRADUACION.

JONATTAN REYNALDO DE LEÓN MARTÍNEZ.

FERNANDO ANTONIO FABIAN AVELAR

LUDWIG EDSON SORIANO MUÑOZ

Índice.

	Página.
Resumen ejecutivo	i
Introducción	iii
Capitulo I – Sustentacion Teórica, Tecnica y Legal.	1
1.1. Antecedentes.	1
1.1.1. Normas Internacionales de Información Financiera Completas.	1
1.1.2. Antecedentes de la Normativa en El Salvador.	1
1.2. Conceptos.	2
1.2.1. Conceptos Generales.	2
1.3.Generalidades de los Cultivos Semipermanentes.	3
1.4. Aspectos técnicos aplicables.	9
1.5. Aspectos legales aplicables.	15
1.6. Diagnóstico de la Investigación.	16
Capitulo II - Propuesta.	18
2.1 Metodología de Transición.	18
2.1.1 Fase de análisis interno empresarial.	18
2.1.2 Fase Pre inicial.	19
2.1.3. Fase I: Diagnóstico y Planificación.	20
2.1.4. Fase II: Diseño y Desarrollo	21
2.1.5. Fase III: Conversión.	22
2.1.6. Fase IV: Mantenimiento.	24
2.2 Planteamiento del Caso Práctico.	26
2.3 Desarrollo del Caso Práctico.	31
2.4 Conclusiones y Recomendaciones.	63
2.4.1 Conclusiones.	63
2.4.2 Recomendaciones.	63
Bibliografía.	65

Anexos	66
Población de Empresas.	Anexo 1
Instrumentos de recolección de datos.	Anexo 2
Diseño Metodológico.	Anexo 3
Análisis e interpretación de datos.	Anexo 4
Complemento del Proceso de Adopción.	Anexo 5
Nota 1: Conciliación de la Cuenta Ajuste por Transición	
Estados Financieros corregidos y originales.	
Manual de Políticas Contables.	Anexo 6

Resumen Ejecutivo.

El presente trabajo está hecho para responder a la necesidad de las empresas agrícolas en poseer una guía de referencia para poder realizar o comparar su proceso de transición hacia la NIIF para las Pymes.

Se detalla información sobre sustentación, teórica, técnica y legal relacionado con el proceso de transición y la actividad de explotación de los cultivos semipermanentes, en específico; la caña de azúcar y los cítricos, conceptos y generalidades de las empresas con el giro comercial antes mencionado.

Según los datos recolectados el 82% de las empresas están usando normativa técnica o mezcla de ella que no es aprobada por el consejo de vigilancia de profesión de contaduría pública y auditoría, ya que estas se encuentran en proceso de adopción o han iniciado el mismo. Se identificó que las compañías en un gran porcentaje no poseen una unidad contable interna en la compañía.

La metodología aplicada es de cuatro pasos para realizar el proceso de transición desde el comienzo de los aspectos para seleccionar la empresa hasta realizar el trabajo final, tomando de base las unidades de análisis las cuales son los departamentos donde se procesa la información contable que llega a reflejarse en los estados financieros. Se recolecto información mediante cuestionarios sobre aspectos básicos y trascendentales en las operaciones contables.

Como resultado de esta investigación se propone una propuesta de desarrollo primero a través de una fase de análisis interno empresarial para continuar con la etapa pre inicial antes de realizar el proceso de transición, diseño, conversión y una fase de mantenimiento o monitoreo a razón de poder evaluar el buen cumplimiento del proceso y corrección de posibles desviaciones durante el desarrollo y aplicación de la adopción de la normativa contable.

Posterior al planteamiento metodológico, se continua con la aplicación de correcciones, reclasificaciones, ajustes e identificación de efectos atribuibles a la adopción, en las diversas cuentas que se ven involucradas.

Determinando las fechas claves del proceso, el año de transición, adopción y emisión de los primeros estados financieros conforme a norma, posterior al proceso de ajuste de los informes de periodos financieros para cumplir el principio de comparabilidad entre los mismos y utilizar como marco de referencia la NIIF para las PYMES. Agregando las notas a los estados que sean necesarias para una mayor comprensibilidad de las cifras contenidas.

Durante la transición se diseña y recomienda la implementación de las políticas contables aplicables según la sección correspondiente del marco contable en cada partida que conforma los estados financieros y tener los insumos para la elaboración de un informe posterior.

Al final de la investigación se presentan las diferentes conclusiones determinadas y el planteamiento de las recomendaciones respectivas.

Para el respaldo del trabajo realizado se muestra el detalle de las herramientas utilizadas, como la muestra determinada, el complemento de operaciones hechas a ciertas cuentas, los estados financieros convertidos originales, cuadros y cálculos extra contables y una propuesta de manual de políticas contables que se apegue a las exigencias financieras de las entidades.

Introducción.

A partir del año 2011 las pequeñas y medianas empresas en El Salvador están obligadas a cambiar su normativa técnica contable y utilizar como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). El contenido de este trabajo se delimita a las empresas del departamento de San Salvador dedicadas a los cultivos semipermanentes desarrollado de la siguiente manera:

Capítulo I: Desarrolla la sustentación teórica técnica y legal la cual está compuesta por los antecedentes, la normativa técnica internacional, aspectos generales de las empresas agrícolas en El Salvador y el diagnóstico que fue la base para la elaboración del caso práctico, tomando aspectos más relevantes recolectados por medio del instrumento de recolección de datos.

Capítulo II: Comenzando con los aspectos más generales de la entidad a realizarle el proceso de transición hacia la NIIF para las PYMES, seguido de la propuesta de la metodología a seguir basada en 4 pasos desde el proceso de selección por parte de la empresa hasta la última etapa, desarrollando el caso práctico con las deficiencias encontradas y con base a los pasos descritos en la metodología, finalizando con las conclusiones y recomendaciones.

Además del respaldo de la bibliografía empleada, los estados financieros corregidos por los errores cometidos, extracontables, catálogo de cuentas, manual de aplicación de cuentas, manual de políticas contables, todos los datos relevantes los cuales se han ocupado en la elaboración del trabajo de graduación.

Capítulo I – Sustentación Teórica, Técnica y Legal.

1.1 Antecedentes.

Se ha investigado sobre la existencia de estudios del tema a tratar y no se ha encontrado estudios previos del mismo, esto se ha comprobado mediante la realización de consultas a la biblioteca de la Universidad de El Salvador.

1.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera Completas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son un conjunto de disposiciones de carácter técnico que regulan la forma en que debe presentar la información financiera generada por las entidades, anteriormente éstas eran conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad que posteriormente se convirtieron en NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera, conocidas actualmente como completas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB, con la información suministrada en los estados financieros éstas contribuyen a la toma de decisiones económicas en las entidades.

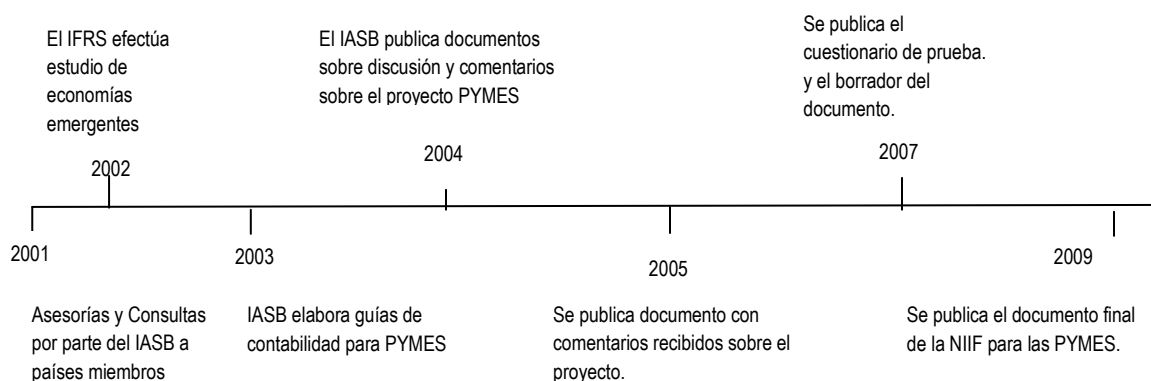
1.1.2 Antecedentes de la Normativa en El Salvador.

Las primeras normas de contabilidad avaladas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) fueron implementadas en El Salvador y se denominaron NIFES, estas se basaban en las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y estuvieron vigentes hasta el 31 de octubre de 2003, ya que el Consejo después de la fecha antes mencionada emitió un acuerdo contemplando un plan gradual para la adopción de las propias NICs.

El 7 de Octubre de 2009, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría acuerda que las entidades que no cotizan en el mercado de valores deberán utilizar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

las PYMES), estableciendo que dichas empresas deberán presentar sus primeros estados financieros con base a la norma a partir el periodo que inicia el 01 de Enero de 2011, siendo esto el parámetro de aplicación de la normativa en El Salvador y la obligación de realizar el proceso de adopción y emisión de información financiera conforme a sus parámetros¹.

Antecedentes de la NIIF para las PYMES.²



1.2 Conceptos.

1.2.1 Conceptos generales.³

Los conceptos que se presentan en el presente trabajo, tienen un enfoque contable y no deben ser confundidos con los términos técnicos agrícolas, ya que por su similitud tiende a ocurrir, se hace referencia a la normativa internacional de información financiera y su relación con los cultivos semipermanentes.

- a) **Normativa:** se refiere al establecimiento de reglas, dentro de cualquier grupo u organización. Siempre son necesarias las reglas, leyes y políticas, debe existir un orden y común acuerdo de los integrantes de los grupos u organizaciones.
- b) **Manual de políticas contables:** documento que contiene el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así

¹ Datos investigados en la reseña y acuerdos del proceso de elaboración de la NIIF para las PYMES publicada por el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos.

² Datos investigados en la reseña y acuerdos del proceso de elaboración de la NIIF para las PYMES publicada por el ISCP.

³ Definiciones obtenidas de <http://es.wikipedia.org/wiki/Wikipedia:Portada>

como la estructura de éstos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos en las normas internacionales de información financiera.

- c) **Contabilidad financiera:** Es una técnica basada en los Principios Generales de Contabilidad, que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica.
- d) **Contabilidad de costos:** es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- e) **Cultivos semipermanentes, generalidades y sistema de costos.** son aquellos cultivos que se caracterizan por tener periodos de maduración temprana, intermedia y tardía; esta clase de cultivo generalmente posee dos tipos de producciones, las cuales son:
 - i) Cultivos Natos: Son aquellos originados de un medio de explotación, mediante la tierra.
 - ii) Cultivos mediante otros medios físicos: por hidroponía o biotecnología.

1.3 Generalidades de Cultivos Semipermanentes.

Los cultivos que se estudiarán para este trabajo de graduación serán específicamente cítricos y caña de azúcar.

En este sentido, los cultivos semipermanentes son muy similares a los permanentes, ya que poseen el mismo número de etapas, las cuales son: Etapa de formación, y Etapa de explotación.

Antes de proceder a la identificación de los centros de costos, se debe de tener claro que la acumulación de estos está íntimamente relacionada con las citadas etapas⁴ y para tener un mejor panorama de esto, las operaciones que ocurren dentro de ellas se pueden clasificar así:

Etapa I.

⁴ Etapa “activo biológico en formación” y “activo biológico en explotación”, según el método del costo establecido en las NIIF para las PYMES.

Etapa de formación: Dado que la normativa permite la adopción ya sea el modelo del costo o del valor razonable considerando que el más utilizado es el primero, en el desarrollo del presente documento se considerara este. Los costos incurridos se capitalizan en esta fase, y esto se realiza en una cuenta llamada “**activo biológico en formación**”, hasta que la plantación esté en condiciones óptimas de rendir su primera cosecha⁵ para poder ser reclasificado a la cuenta “**activo biológico en explotación**”, momento en que empieza a sufrir pérdida de valor durante el agotamiento y/o depreciación. Para ser consideradas los centros de costos para la acumulación, por esta razón se consideran los siguientes centros de costos: aradura, rastreado, surqueado, estaquillado, siembra, plantaciones en desarrollo. Por supuesto que estos centros podrían variar de acuerdo al tipo de cultivo.

Etapa II.

Etapa de explotación. Como se mencionó antes, la vida productiva de estos cultivos es de 3 a 5 años, y en este sentido deben tomarse en cuenta aspectos como la forma de hacer las mediciones posteriores de los cultivos, tomando en cuenta el ejercicio contable independiente del año agrícola.

Medición Posterior; Los criterios que generalmente se usan para realizar esta medición son los antes mencionados (formación y explotación), de los cuales se desglosan los siguientes: el porcentaje de rendimiento, es decir cantidad de frutos de la cosecha; el grado de incertidumbre de acuerdo a los riesgos naturales; y, productividad futura o producción esperada.

Cultivos Cítricos.

Definición y Generalidades de los Cítricos.

El cultivo de los cítricos requiere un tipo de clima determinado. Por ejemplo, se pueden encontrar en algunas zona tropicales o semi tropicales, pero en este caso, aunque crecen y se desarrollan con normalidad, no tienen una buena salida en el mercado porque son muy gruesos y con poca acidez. Por ello, en estas zonas se prefiere el cultivo de la lima, que no pierde calidad.

⁵ Que un especialista certificado haya emitido un dictamen técnico declarando que los cultivos se encuentran en etapa de explotación.

Etapas de los Cítricos.

El limón, la mandarina por ser cítricos de orden menor, es considerado un cultivo semipermanente, es decir que su tratamiento contable es similar al de los Cultivos Permanentes con la diferencia sobre el periodo de sus fases de Formación y Explotación, al igual que su tratamiento se efectúa generalmente con base al modelo del costo.

Identificación de los Centros de Costos de los Cítricos y Acumulación.

Los centros de costos de la etapa de formación son los siguientes: semilleros, almacigueros, viveros y plantaciones en desarrollo; conforme va avanzando su ciclo de vida y acumulando en cada centro de costos los valores correspondientes a materiales, como semillas, abono, etc., la mano de obra que se paga a los jornales, y costos indirectos como materiales o actividades de trabajo que indirectamente son utilizados en su cultivo. En la fase de explotación se contabiliza, en Activo biológico en explotación, reclasificando el saldo Activo biológico en formación, determinando a su vez la vida útil del cultivo, luego registrando los desembolsos asociados a esta etapa en costos de explotación agrícola para el reconocimiento en inventarios de la respectiva cosecha.

Caña de Azúcar.

Definición y generalidades de la caña de azúcar.

El año agrícola del cultivo de la caña de azúcar está comprendido entre el 01 de noviembre de un ejercicio y el 31 de octubre del siguiente ejercicio contable, en El Salvador este cultivo lo supervisa y regula el Consejo Salvadoreño de la Agroindustria Azucarera que es la entidad que se encarga de velar por la calidad del precio y comercialización.

Etapas de La Caña De Azúcar.

En la etapa de formación se toman en cuenta las siguientes actividades: Preparación del suelo, la siembra, fertilización, el riego, control de plagas las que se le apliquen a este cultivo en esta etapa de la vida, control de malezas En la etapa de explotación se efectúan generalmente las siguientes actividades: jornales por la roza de caña, deshidratación de la hoja de la caña, transporte de la misma al ingenio o si es necesario a otra área de la misma entidad.

Identificación de los costos de la caña de azúcar y acumulación.

En la fase de formación los costos se llevan en la cuenta “ACTIVO BIOLÓGICO EN FORMACIÓN”. La acumulación de los costos se hace en la cuenta “COSTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR” O “COSTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA” en la etapa de explotación, durante el ejercicio fiscal o al cierre del mismo tomando como base las actividades descritas en el párrafo anterior.

Generalidades de las empresas agrícolas.

Las empresas agrícolas en El Salvador a través de varias décadas ha tenido una vocación agrícola, siendo una actividad tradicional y de aporte significativo en la actividad económica del país aportando el 12.20% ⁶⁶del PIB según última dato de referencia a 2012, debido al elevado porcentaje de la fuerza laboral rural que estas absorben que generalmente es informal, es decir, no cotizan al seguro ni a las AFP; no obstante, esto les da una relevante importancia dentro el sistema económico del país, dentro de las cuales está la falta de tecnología y aplicación de normativa técnica obligatoria vigente legalmente esto como una debilidad observada en su desarrollo y crecimiento como negocios, esto por medio de datos que se han encontrado según investigación y diagnóstico a través de las herramientas utilizadas como el cuestionario y entrevista, entre otras.

Metodología para la implementación de la NIIF para las PYMES.

La metodología que se presenta es un modelo propuesto en el seminario de graduación en el área de NIIF para las PYMES, sobre el desarrollo del mismo y no es exigido por gremios profesionales de la carrera contable o Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, ya que esto se puede implementar de forma diferente por otro profesional, sin embargo será la base para trabajar y elaborar nuestra propuesta de transición a la norma.

⁶⁶ Según datos proporcionados al cierre de 2012 por el Banco Central de Reserva del El Salvador.

Fases	Nombre	Descripción.
Fase Pre-Inicial	Acuerdo de adopción y definición de fechas.	En esta etapa el primer paso para implementar esta norma tiene que existir un acuerdo de junta general extraordinaria en donde se manifieste la intención de la entidad en adoptar este marco de referencia para proseguir al proceso de conversión que implica el conocimiento previo de la entidad por parte de la persona que realizara dicha función, sus transacciones y demás aspectos relevantes para iniciar las etapas posteriores de la transición a través de un equipo responsable del proyecto.
Fase I	Diagnóstico y planificación.	Al poseer el equipo responsable del proyecto de conversión, este emprenderá dos grandes tareas: a) Determinar las normas, principios, prácticas contables empleados anteriormente por la entidad antes de adoptar el marco de referencia NIIF para las PYMES. b) Determinar las secciones que se le aplican a la entidad y elaborar las políticas correspondientes al marco de referencia NIIF para las PYMES o aplicar las exenciones correspondientes.
Fase II	Diseño y desarrollo.	En esta fase puede resumirse en los siguientes pasos: 1. Identificar las oportunidades de mejora y su concordancia con las políticas de la normativa que se adoptará. 2. Diseño y desarrollo de las propuestas de cambios en los sistemas de información, procesos y estructura. 3. Acuerdo formal de adopción de junta de accionista con todo y sus instrumentos.

Fase III	Conversión.	<p>En esta etapa se implementan todas las medidas identificadas y analizadas en la fase anterior, mediante la adaptación de procesos, sistemas de información y estructura organizativa. En esta fase deben desarrollarse las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- Capacitación del personal operativo que estará involucrado en el proceso de adopción. 2- Determinación de la cuantía de los ajustes respectivos en los estados financieros. 3- Deducir los impactos cualitativos provocados por los ajustes en los estados financieros. 4- Establecer el contenido de las notas a los estados financieros. 5- Preparar el informe de adopción de la nueva normativa.
Fase IV	Mantenimiento	<p>Esta etapa sirve para la realización de un monitoreo de la correcta adopción, esto incluye evaluar cumplimiento con respecto a cada sección que le fue aplicable en el momento de la conversión.</p>

1.4 Aspectos técnicos aplicables.

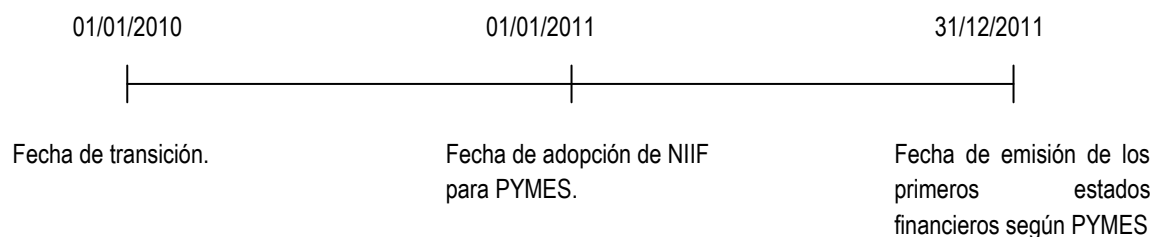
En este apartado se detalla el contenido de la parte técnica relacionada con el trabajo de estudio según normativa técnica contable vigente, como los principales conceptos y secciones aplicables de la norma.

Políticas contables: ⁷principios específicos, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Producto agrícola⁸: El producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.

La cosecha o recolección⁹: es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Fechas claves del proceso de transición a NIIF para las PYMES



En el esquema se aprecia el detalle de las fechas claves para la implementación del proceso de adopción de la NIIF para las PYMES según el acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría del año 2009.

⁷ Glosario de términos de la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

⁸ Según Glosario de Términos de la NIIF para las PYMES.

⁹ Según NIC 41: Agricultura, párrafo 5, definiciones, recolección y producto agrícola, que NIIF para las PYMES permite la referencia las NIIF Completas, cuando son temas que no están desarrollados o tratados en la misma.

Normativa técnica.	Número de norma o sección/párrafo.	Aspecto regulado.
NIF para las PYMES.	Sección 1.2	Describe los requisitos que una entidad debe cumplir para ser considerados como medianas o pequeñas entidades.
	Sección 2.4 – 2.14.	Detalla las características cualitativas de la información contenida en los estados financieros.
	Sección 3.17	Define que es un conjunto completo de estados financieros.
	Sección 4.4	La distinción que se debe hacer entre partidas corrientes o no corrientes.
	Sección 5.2 – 5.11.	Establece ya sea el enfoque de uno o dos estados según la política que seleccione la entidad, además del desglose de los gastos tanto por su naturaleza o función.
	Sección 6.4	Establece según política de presentación que se adopte en un único estado los resultados y cambios en el patrimonio si cumple con ciertas condiciones.
	Sección 7.3 – 7.9.	Estipula los grandes rubros en los que se clasifica el Estado de Flujos de Efectivo y los métodos por los que se presenta las actividades de presentación.
	Sección 8.2	Establece el contenido de las notas y los requerimientos mínimos según lo estipulado en cada sección.
	Sección 10.5 y 10.6.	Especifica el rango que se deberá aplicar cuando

		alguna sección de la PYMES no de información competente.
	Sección 11.2	Define la elección de la política contable con base a la sección 11 o 12 o en la NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición.
	Sección 13.2 c)	Establece que no se le aplicará a los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.
	Sección 16.2	Propiedades de inversión, aplicable solo a terrenos y edificios que no sean adquiridos con el fin de usarlo para sus actividades normales sino que para obtener plusvalía o rentas, medidos a su valor razonable.
	Sección 17.9 y 17.10. Sección 17.22– 17.26.	Detalla sobre la medición, componente del costo del activo. El método de depreciación y deterioro de valor.
	Sección 18.9 Sección 18.14-16.	La medición inicial de un activo intangible. Establece los desembolsos que se reconocerán como gastos que en la norma completa se definía como activo.
	Sección 20.4-6 Sección 20.9-14 Sección 20.15	Contiene los criterios para identificar un arrendamiento operativo o financiero. Los criterios a considerar en las operaciones de arrendamiento financiero por parte del arrendatario. Reconocimiento y medición de un arrendamiento

	Sección 20.17-19 Sección 20.24-26	operativo por un arrendatario. Medición inicial y posterior del arrendamiento financiero por el arrendador. Reconocimiento de los arrendamientos operativos siendo arrendador.
	Sección 21.4 y 21.7 Sección 21.10 Sección 21.12 -13.	Establece el procedimiento de reconocimiento de una provisión. La medición posterior de una provisión. Definición de activo y pasivo contingente.
	Sección 22.3-6.	Criterios para clasificar un instrumento como pasivo o patrimonio.
	Sección 23.10,23.14,23.17,23.28	Establecen los criterios en los cuales se reconocerán los criterios para reconocer los ingresos de actividades ordinarias.
	Sección 24.1, 24.4, 24.4	Estipula lo que es una subvención del gobierno, su reconocimiento y medición.
	Sección 25.2	Establece que los costos por préstamos se llevarán a resultados en el periodo en que se incurre en ellos.
	Sección 27.5 – 27.20	Define si existe un deterioro de valor.
	Sección 28.3	Estipula el reconocimiento general de los beneficios a los empleados de la entidad. Establece los beneficios a los empleados a corto

	Sección 28.4-7	plazo.
	Sección 29.2	Refiere que los impuestos a las ganancias a tratarse son de dos tipos: corriente y diferido.
	Sección 32.2	Los hechos que implican ajuste y los que no implican ajuste antes de la aprobación definitiva de los estados financieros.
	Sección 34.2	Establece dos modelos para medir los activos biológicos, el modelo del valor razonable o del costo.
	Sección 34.5	Según el modelo del valor razonable los productos agrícolas se medirán al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.
	Sección 34.4.	Describe el modelo del valor razonable.
	Sección 34.8	Describe el modelo del costo.
	Sección 34.9	Establece la medición de los productos agrícolas según el modelo del costo.
NIIF para las PYMES.	Sección 35.1-35.2	Esta sección se aplicará a la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES y si al adoptarla se deja de aplicar en periodos posteriores las exenciones y simplificaciones no serán admitidas a esa nueva adopción.
	Sección 35.4	Indica los criterios a considerar para una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES.

	Sección 35.8	Estipula que la diferencia (ajuste) de las políticas contables con base a la NIIF para las PYMES y su marco de referencia anterior se verá reflejado el saldo de las partidas que afectará las ganancias acumuladas o el patrimonio.
	Sección 35.9	Indica que la adopción no implica realizar una contabilidad retroactivamente a esas partidas.
	Sección 35.10	Estipula las exenciones que se puede aplicar al preparar sus primeros estados financieros con base a la NIIF para las PYMES.
	Sección 35.11	Establece que cuando se re expresa un estado de situación financiera y es impracticable realizar tal re expresión se hará desde cuando sea posible hacerlo.
	Sección 35.13	Estipula las conciliaciones que deberán presentarse al hacer el proceso de transición hacia la NIIF para las PYMES

1.5 Aspectos legales aplicables.

En esta sección del marco teórico se presenta lo relativo a la legislación vigente en El Salvador, relacionado con el tema de investigación, tanto en lo contable como en la actividad de explotación.

Leyes, decretos y otros.	Base legal.	Aspecto regulado.
Código de Comercio.	Libro segundo, Título I disposiciones generales y Título II, Contabilidad	Sobre las obligaciones de los comerciantes entre ellas depositar anualmente los estados financieros, Llevar sus registros contables conforme a exigencias de ley o contables.
Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Renta obtenida Art. 2	La explotación de la actividad agrícola es sujeto de aplicación de la ley y del impuesto que establece.
Ley del Impuesto a la transferencia de bienes muebles y prestación de servicios.	Sujetos aplicables, Art. 20	Sujeto de aplicación del impuesto.
Ley de producción, industrialización y comercialización de la Agroindustria azucarera de El Salvador	Art. 1 Objeto de la Ley.	Regula la relación entre los ingenios y los productores de caña de azúcar.
Resolución 113/2009 CVPCPA.		Contiene el acuerdo de la adopción de la NIIF para las PYMES a partir del 01 de Enero de 2011 para las entidades que no cotizan en bolsa y cumplen con la definición de PYMES.

Además se encuentran sometidas al cumplimiento de otras normas legales de naturaleza: laboral previsional y de seguridad social como: el Código de Trabajo, Ley del ISSS, Ley de AFP entre otras.

1.6 Diagnóstico de la Investigación.

Con base a la recolección de información se determinó que el 82% está usando un marco contable que no es la NIIF para las PYMES, ya sea porque se entra en proceso de aplicación o no lo ha iniciado según pregunta N° 2, por lo tanto no tienen un marco adecuado por su naturaleza de PYMES para el registro de operaciones según como lo establece la sección 1.

Sobre la toma decisiones económicas, por ejemplo en la pregunta N° 6 sobre la base de determinación de la vida útil de propiedades planta y equipo el 86% se guía por criterios fiscales y por una financieros siendo esto un factor determinante en la medición de esos activos, al no apoyarse en estimaciones como lo recomienda la sección 17 de la norma y que sería más certera y razonable al momento de cuantificar y registrar sucesos económicos, sobre la aplicación de políticas contables a las cuentas de las compañías, en las preguntas N° 10 y 11, se observa según tendencia que no todas tienen una política establecida por ejemplo en activos solo 6 de 49 que contestaron, respondieron que poseen una política establecida de reconocimiento para activos por impuestos diferidos similar manera para los pasivos un 10.20% afirmaron que aplican reconocimiento y medición según política de arrendamiento y aplicada para cada partida esto no ocurriría si le fuera aplicable las secciones de la norma sobre los rubros y operaciones en particular para una mayor fiabilidad de la información presentada.

Con base a lo anterior se determina que la no aplicación de la NIIF para las PYMES, ya sea por no utilizarla como marco de referencia o aún e estar en proceso de transición, las entidades sujeto de estudio presentan información financiera que no cumple con los parámetros establecidos y recomendados para la revelación de datos económicos confiables y razonables, por lo tanto esto influye en la calidad de las decisiones que toma la administración usando los estados financieros y cifras presentadas en la contabilidad además se identificó que la mayoría utiliza outsourcing para operar su contabilidad, un aspecto que se puede usar a favor del proceso de adopción, por ello se comprueba la existencia del problema planteado en nuestro

anteproyecto de investigación y la necesidad de la solución, proponiendo la adopción de la norma.

Se justifica el desarrollo de un documento académico que proponga la solución al problema a través de la transición a la normativa técnica para las PYMES, como se ve en las tendencias de las tabulaciones (Ver anexo del Análisis de las Tabulaciones), la mayoría de las empresas no han aplicado el proceso de adopción según pregunta N° 16 solo el 8% de las encuestadas afirmaron su aplicación, la mayoría el 80% de las administraciones están dispuestas a implementar cambios en el sistema contable según N° 17, finalmente se observa un interés de un 82%, en conocer un documento para el proceso de transición a NIIF para las PYMES al revisar los datos recolectados en la pregunta N° 18 del cuestionario.

Como consecuencia de los argumentos desarrollados en los párrafos anteriores es factible que se realice la Transición a la NIIF para las PYMES de las empresas del sector agrícola, dedicadas a los cultivos semipermanentes, del departamento de san salvador.

Capítulo II – Propuesta.

El presente capítulo contiene la metodología a ejecutar en el proceso de transición a las entidades del sector que se dedican a la explotación de cultivos semipermanentes, se muestra el perfil de una empresa, la presentación de aspectos a reclasificar y ajustar para la adopción de la NIIF para PYMES y el desarrollo del proceso contable para ello.

2.1 Metodología de Transición.

2.1.1 Fase de análisis interno empresarial.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
1. Se acordará la adopción de la NIIF para las PYMES.	Junta general de accionistas.	Punto de acta de junta general de accionistas.
2. Contratación de apoyo directo o indirecto para realizar la adopción. Directo: despacho o consultor que realice el proceso completo. Indirecto: despacho o consultor que capacite al personal de la empresa para que este realice el proceso.	Junta directiva, administrador único o persona delegada por la junta general de accionistas.	Punto de acta y/o memorándum informativo dirigido a persona delegada.
3. Comprometer al personal que será parte del proceso de adopción.	Gerente general, administrador o director de la empresa.	Memorándum informativo dirigido a persona delegada.
4. Se determinará los recursos materiales, humanos y financieros que la empresa puede invertir en el proceso de implementación de la normativa.	Gerente general, administrador o director de la empresa.	Presupuesto estimado.
5. Con la información obtenida en el punto anterior, realizar una cotización en el mercado de profesionales tomado en cuenta la calidad de los servicios y que el precio de estos no sobrepase los recursos que la empresa posee.	Gerente general, administrador o director de la empresa.	Numero de cotizaciones razonables y concordantes con los recursos de la empresa.

ACCIÓN A REALIZAR	RESPONSABLE	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
6. Contratar los servicios del profesional que mejor se apegue a las condiciones económicas al igual que acordar con este todos los detalles relacionados al proceso de adopción.	Gerente general, administrador o director de la empresa.	Copia del contrato solemne en papel.

2.1.2 Fase Pre inicial.

a) Elaboración de la Oferta Técnica.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
1. Se aceptará de la oferta.	Junta Directiva, Consejo de Administración.	Punto de Acta de Junta Directiva o Consejo de administración.

b) Aceptación de la Oferta Técnica.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
1. Presentar oferta técnica de la firma encargada del proceso de transición, dirigida a la junta directiva, consejo de administración, o administrador único	Gerente de la Firma.	Carta Oferta.

2.1.3. Fase I: Diagnóstico y Planificación.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
<p>1. Se conformará un grupo de personas para que sean el equipo responsable del proyecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una persona delegada por la empresa, que conozca las actividades que esta realiza de manera amplia. - El contador general de la empresa. - Un especialista del despacho contratado para realizar el proceso. - Un delegado del administrador o gerente general. 	Gerente general o administrador único de la empresa.	Carta de asignación de personal del equipo responsable del proceso de adopción.
<p>2. Realizar un análisis del entorno de la empresa, que incluya una valoración de las operaciones que podría llegar a realizar el en futuro, el posible crecimiento económico de esta.</p>	Equipo responsable de la transición.	Cuadro resumen de expectativas.
<p>3. Determinar si el sistema de información de la empresa es susceptible a cambios según norma.</p>	Equipo responsable de la transición.	Consulta con el contador general o encargado de manejar el sistema si existiera.
<p>4. Identificar las políticas y procedimientos que actualmente aplicada la empresa para reconocimiento, medición inicial y posterior, y presentación en los estados financieros.</p>	Equipo responsable de la transición.	Cuadro resumen de políticas actuales.
<p>5.. Peticionar los estados financieros a la Administración de la entidad</p>	Equipo responsable de la transición.	Juego de estados financieros.
<p>6. Con base a los resultados de los dos procedimientos anteriores, realizar una matriz de secciones que aplican al proceso de transición de la empresa.</p>	Equipo responsable de la transición.	Matriz de secciones aplicables.

2.1.4 Fase II: Diseño y Desarrollo.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
1. Se capacitará al personal de la entidad para preparar la documentación y herramientas para la implementación del proceso de transición.	Equipo responsable de la transición.	Carta de asignación y lista de conformación del personal operativo que será capacitado.
2. Identificación de los balances de los periodos de transición.	Equipo responsable de la transición.	Con base a la fecha de transición obtener los balances anteriores al periodo determinado elaborados por la entidad.
3. Mejora y/o actualización de manuales de políticas y procedimientos contables.	Equipo responsable de la transición.	Cuadro resumen de actividades.
4. Revisión de manuales de políticas y procedimientos contables existentes.	Equipo responsable de la transición.	Memorando de informativo elaborado por parte del equipo de transición.
5. Evaluar si el personal de la Unidad Contable de la entidad es capaz en el corto y mediano plazo de adoptar efectivamente las políticas contables.	Equipo responsable de la transición.	Entrevistar al personal encargado de aplicar las políticas sobre y test de prueba.
6. Se tomará de decisión sobre cómo se actuara: a) Función de asesorar. b) Función de consultores.	La Administración de la Entidad.	Acuerdo formal por parte de la Junta Directiva o Consejo de Administración.
7. Se iniciará el análisis y estimación del impacto económicos en los estados financieros anteriores y efectos preliminares.	Equipo responsable de la transición.	Matriz de impactos económicos en las partidas que componen los Estados Financieros.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
8. Elaboración del informe preliminar, detallando las debilidades y apoyándose en expertos para las mediciones de las diferentes clases de elementos de los Estados Financieros.	Equipo responsable de la transición.	Informe Final de la fase de diagnóstico.
9. Toma de decisión por parte de la Administración de seguir o no con la empresa para continuar con el proceso de transición.	Administración de la entidad.	Acuerdo de Administración de la Entidad que notifique si continua la misma empresa o no.

2.1.5 Fase III: Conversión.

En esta parte del proceso se realizan las actividades para la implementación de las situaciones identificadas, se debe capacitar al personal encargado de la contabilidad de las empresas agrícolas dedicadas a la explotación de caña de azúcar y cítricos, preparar el proceso de ajustes a los estados financieros y el contenido de las notas explicativas a elaborar a los respectivos estados e informes conforme a normativa a adoptar.

ACCIÓN A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
1. Se diseñará las políticas contables a aplicar a cada partida con forme a normativa.	Equipo responsable de la transición.	Borrador de manual de políticas contables.
2. Se aprobará de las políticas contables por parte de la Administración de la entidad.	Administración de la Entidad.	Acuerdo de la Administración de la entidad aprobando las políticas contables propuestas.

ACCION A REALIZAR.	RESPONSABLE.	DOCUMENTACION LO RESPALDA.
3. Se realizará capacitación al personal operativo del área contable de las empresas sobre el plan del proceso de transición.	Equipo responsable de la transición.	Proporcional el plan del proceso de transición al encargado de contabilidad de la empresa.
4. Se implementará las políticas contables.	Equipo responsable de la transición.	Verificar en los informes financieros la aplicación de las políticas de reconocimiento, medición y presentación de las partidas contables.
5. Se determinará si el sistema de información de la empresa es susceptible a cambios según norma.	Equipo responsable de la transición.	Consulta con el contador general, Administración o encargado de manejar el sistema si existiera.
6. Se Identificará las deficiencias en cada cuenta para realizar reclasificaciones.	Equipo responsable de la transición.	Hacer una cedula que detalle la composición de la cuenta.
7. Se Identificará las partidas a las cuales le son aplicables las exenciones establecidas en el párrafo 35.10 de la NIIF para las PYMES.	Equipo responsable de la transición.	Elaborar un cuadro de excepciones.
8. Hacer una hoja de trabajo, para vaciar los estados financieros obtenidos en la acción anterior.	Equipo responsable de la transición.	Ver herramienta, usada en el desarrollo del caso práctico.

ACCIÓN A REALIZAR	RESPONSABLE.	DOCUMENTACIÓN QUE LA RESPALDE.
9. Preparación de Estados Financieros a la fecha de transición.	Equipo responsable de la transición.	Juego completo de estados financieros conforme al párrafo 3.17
10. Elaborar notas explicativas a los Estados Financieros.	Equipo responsable de la transición.	Revisar las notas respectivas a los estados según requerimientos normativos.
11. Elaboración del Informe Final de la Transición.	Equipo Responsable de la Transición.	Informe final del proceso.

2.1.6 Fase IV: Mantenimiento.

Esta fase es la que se realizó durante el proceso y después sobre la transición hacia la NIIF para las Pymes, es la evaluación de cada una de las secciones con la realidad que se enfrenta la entidad.

En esta fase se realizó en los siguientes pasos:

a) **Monitoreo: antes de la terminación del proceso de transición hacia la NIIF para las PYMES**

- i. Monitoreo de los ajustes contables en el proceso de transición en curso.
- ii. Monitoreo de los ajustes en los sistemas de información en el proceso de transición en curso.

b) **Post Desarrollo: Después del proceso transición de la NIIF para las PYMES.**

- i. Entrevista con el encargado de la contabilidad de la entidad para saber si posee dudas acerca de partidas en específico.(DOCUMENTO AB)

- ii. Verificar si los estados financieros cumplen con los requisitos de presentación (DOCUMENTO AC).
- iii. Verificar si el sistema de información no ha presentado problemas al momento de procesar los datos. (DOCUMENTO AD).
- iv. Capacitación de las áreas de las cuales se han encontrado poco dominio a la fecha.(DOCUMENTO AE).
- v. Pequeña evaluación de casos hipotéticos según la entidad de situaciones que podrían darse en un corto plazo. .(DOCUMENTO AE)

Las actividades del literal a) serán realizadas por el equipo de trabajo de transición; y las del literal b) serán realizadas por la firma en la fase de mantenimiento si se diera después del mismo proceso.

2.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO.

OFERTA DE SERVICIOS

DE PROCESO DE ADOPCION DE NIIF PARA PYMES

Año 2011

Licenciada:

Cristina Gladys Torres Bonilla

Administradora de La Trilogía S.A. de C.V.

Presente.

Estimada Licda. Torres:

Con mucho agrado le presentamos nuestra propuesta de servicios profesionales para desarrollar el proceso de adopción de la NIIF para PYMES para el ejercicio 2011 a La Trilogía S.A. de C.V.

Consideramos que nuestra firma contable llena a satisfacción las necesidades actuales de su entidad para realizar el proceso de adopción. Esta afirmación está sustentada en la calidad de nuestro personal profesional y en nuestra amplia experiencia.

Esperamos que los términos de nuestra propuesta cumplan con sus requerimientos. De estar de acuerdo con los mismos, agradecemos nos firme y devuelva la copia que adjuntamos de esta carta como constancia de su aceptación.

Auditor

Externo

Lic. Heriberto Jose Ramos Peñate

Registro N°. 1414

Sócio responsable.

El Olimpo, S.A. de C.V.

El Olimpo, S.A. DE C.V.

ESTRUCTURA DE LA FIRMA

Para asegurar un adecuado desarrollo del proceso, la firma normalmente designa para esta clase de trabajos el siguiente personal:

1. Socio responsable
1. Gerente de auditoría
1. Supervisor de auditoría

SERVICIOS OFRECIDOS

Durante el ejercicio se desarrollará el alcance descrito en esta oferta, teniendo también especial cuidado en aspectos tales como:

- Diseñar las políticas contables a aplicar a cada partida conforme a normativa.
- Aprobación de las políticas contables por parte de la Administración de la entidad.
- Realizar capacitación al personal operativo del área contable de las empresas sobre el plan del proceso de transición.
- Determinar si el sistema de información de la empresa es susceptible a cambios según norma.
- Identificar las deficiencias en cada cuenta para realizar reclasificaciones.
- Preparación de estados financieros a la fecha de transición.
- Elaborar notas explicativas a los estados financieros.
- Elaboración del Informe final de la transición.

ENTREGA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Después de que el contador de nuestra firma haya efectuado las correcciones y ajustes sugeridos por los auditores, se revisarán los estados financieros y se elaborarán los del periodo actual.

VALOR DE LOS SERVICIOS

Servicios:

Como es de su conocimiento, nuestros honorarios se calculan con base al tiempo que estimamos invertir en el desarrollo del proceso, de acuerdo con el alcance de nuestro trabajo, hemos estimado nuestros honorarios por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011 en: \$ 5,000.00 anuales.

Dichos honorarios no incluyen IVA, el cual será agregado al momento de facturar. La forma de pago será de acuerdo a la presentación de trabajo e informe respectivo.

Punto de acta, en el cual la empresa La Trilogía S.A. de C.V., acuerda adoptar como marco de referencia contable la NIIF para las PYMES.

VII. Discusión y aprobación de la adopción e implementación del marco de referencia contable "Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades" para el presente ejercicio 2012.

Desarrollo del Punto:

Por 3 votos se aprueba de manera unánime la adopción del marco de referencia contable "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades", a las 19 horas del día 5 de mayo del 2012.

Comentarios de Accionistas:

Cristina Gladys Torres Bonilla: "Si al final del 2012 no se tienen resultados concretos sobre la mencionada adopción del marco contable discutido, presentaré personalmente el punto en la siguiente junta general de accionistas para valorar las erogaciones relacionadas al respecto hasta ese momento y responsabilizar de estas al contador, Lic. Fernando Serrano Oliva, dado que este fue quien en un principio aconsejo el cambio de marco de referencia contable".

José Andrés Reyes Viana: "Estoy de acuerdo con la propuesta de Cristina Torres".

Jorge Alberto Velásquez Reales: "No secundo la opinión de la señora Cristina Gladys Torres Bonilla".

Se cierra el punto VII.

Punto de acta en el cual la empresa La Trilogía S.A. de C.V. opta por contratar a El Olimpo S.A. de C.V. para efectuar el proceso de transición al nuevo marco de referencia.

VIII. Discusión y aprobación de la contratación de una de las empresas siguiente: Torres, Fernández y asociados S.A. de C.V., El Olimpo S.A. de C.V. y Pérez, Nieto y Asociados S.A. de C.V., para la realización del proceso de adopción al nuevo marco de referencia contable.

Desarrollo del Punto:

Dados los resultados de la discusión relacionada con la contratación, se propuso descartar a Torres, Fernández y Asociados S.A. de C.V., para poder elegir solamente entre las dos empresas ofertantes que restan. El resultado fue:

Por 3 votos a favor, se decide sacar de la terna de empresas ofertantes a Torres, Fernández y Asociados, debido a que su oferta no alcanza las expectativas de La Trinidad S.A. de C.V.

Se somete a votación la selección de una de las empresas restantes para contratación por los servicios del proceso de transición antes mencionado:

El Olimpo S.A. de C.V., obtiene dos votos, los de José Andrés Reyes Viana y Jorge Alberto Velásquez Reales, mientras que Pérez, Nieto y Asociados S.A. de C.V. obtiene 1 voto de Cristina Gladys Torres Bonilla. Dado que los votos otorgados a El Olimpo S.A. de C.V. representan el 60% del total de acciones de La Trinidad S.A. de C.V., se elige a esta para la realización del proceso de adopción de marco de referencia contable "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades", a las 21 horas con 45 minutos del día 5 de mayo del 2012.

Comentarios:

Cristina Gladys Torres Bonilla: "Pienso que no se ha elegido la mejor opción, dado que Pérez, Nieto y Asociados S.A. de C.V., ofrecía casi los mismos servicios que su contrincante y cobraba una cantidad menor que este".

José Andrés Reyes Viana: "La oferta presentada por EL Olimpo S.A. de C.V. detalla mejor el destino y uso de los recursos que se utilizarán en el desarrollo completo de proceso de transición además de las fechas claves con sus respectivos porcentajes de avance, cosa que la otra oferta no dejaba claro".

Jorge Alberto Velásquez Reales: "En ocasiones se debe sacrificar economía por calidad, y este caso lo denota muy bien, en el futuro invito a la compañera Cristina a ser más acuciosa al momento de juzgar calidad de los proveedores a contratar".

Se cierra el punto VIII.

2.3 Desarrollo del Caso Práctico.

El presente caso práctico se ha planteado de manera hipotética, representando un proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, utilizando información obtenida en la investigación de campo efectuada, su estructura versa en las necesidades que las empresas del sector en estudio poseen.

Perfil de la empresa:

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA.

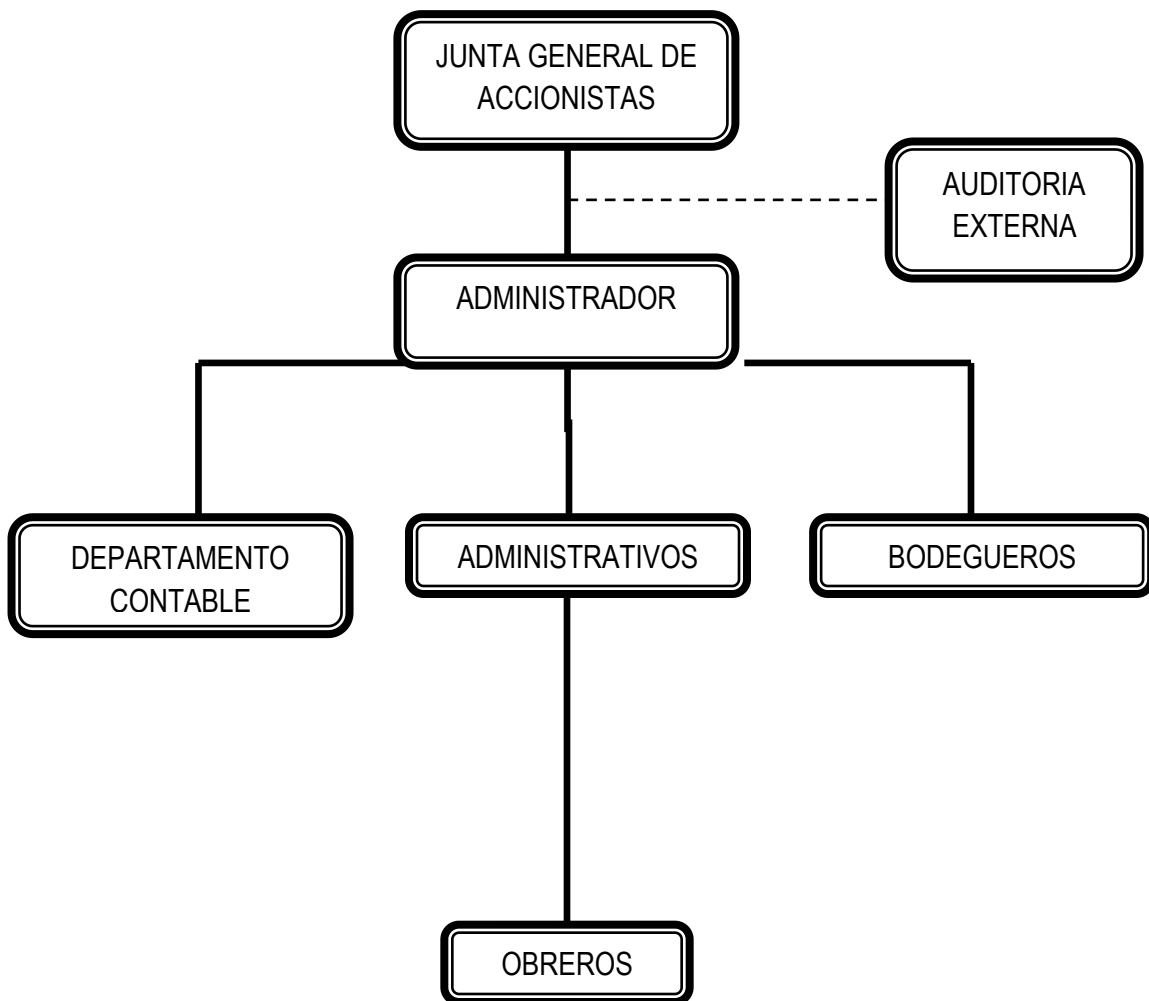
Nombre: La Trilogía S.A. de C.V.

Dirección: El Paisnal, departamento de San Salvador.

Giro: Cultivo y venta de caña de azúcar y cítricos.

Actividad: Cultivo y comercialización de caña de azúcar, naranja y limón.

Accionistas	Participación
Cristina Gladys Torres Bonilla	40%
José Andrés Reyes Viana	40%
Jorge Alberto Velásquez Reales	20%

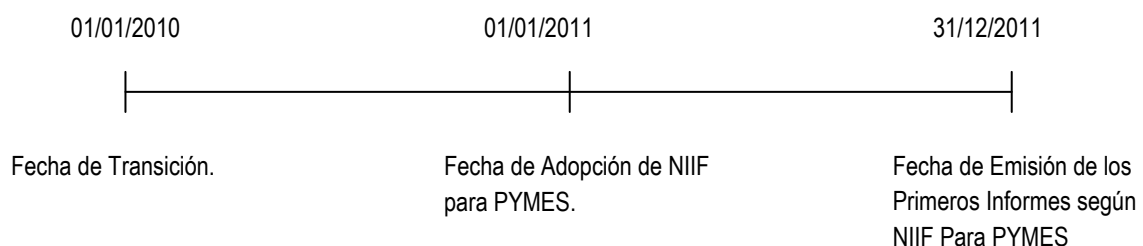
Estructura organizativa.

El despacho de servicios contables Olimpo S.A. de C.V. presentó oferta de servicios para realizar el proceso de transición a las NIIF para las PYMES a la empresa La Trilogía S.A. de C.V., en fecha 11 marzo del 2012 la cual fue aceptada y se comenzaron los preparativos para la realización del proceso mencionado.

Situación actual de la empresa.

La Trilogía S.A. de C.V. posee un sistema contable estructurado con base a principios contables generalmente aceptados, posee políticas contables, catálogo de cuentas y manual de aplicación contable con base al marco de referencia citado anteriormente. Por lo general presenta solamente un juego de tres estado financieros, un balance general, un estado de resultados y un estado de cambios en el patrimonio.

Identificación de las fechas claves del proceso:



Se presenta a continuación una serie de eventos contables que se han identificado como errores, reclasificaciones y ajustes a realizar en el proceso de transición 2011.

En el 2009:

En los registros contables a la fecha de transición, se encontraron los siguientes detalles, identificados según las notas a los Estados Financieros, como sigue:

a) Depósitos a plazo \$178,044.43, el cual es una inversión de depósitos a plazo sujeto a la tasa del sistema financiero y a un tiempo de inversión de 6 meses su fecha de inicio es el 1 de Febrero 2009. (\$100,000 a un año y la diferencia a 6 meses). *(Reclasificación)*

b) Las Cuentas por Cobrar son de \$121,366.37, de las cuales se tiene una estimación de acuerdo a la gerencia de Cuentas Incobrables que se provisiona con base al índice de morosidad arriba de 1 año, para tal efecto en este ejercicio se tiene una estimación de \$7,348.47. Dentro de esta cuenta hay \$5,929.99 (valor nominal) corresponden a préstamos por los empleados. Este empezó a cobrar a partir de Enero 2010, a un plazo de un año y no se han provisionado los intereses correspondientes.

La empresa cuenta con la política de proporcionar préstamos a sus empleados sin interés. .
(Reclasificación)

c) El valor de Inventarios es de \$1, 292,201.37 el cual se compone de la siguiente manera “Inventario de producto agrícola caña cosecha” \$825,320.00, “Cítricos en consignación” \$15,321.00, “Materiales y suministros” \$289,210.37, “Caña de azúcar cosecha en consignación” \$83,520.35 los cuales ya se consideran irrecuperables en su totalidad de acuerdo a las NIIF para las PYMES, “Inventario de arbolitos de naranja” \$78,829.65. (Transición pymes)

d) En costos pendientes de liquidar \$456,015 correspondiente a la zafra 2009-2010 la cual al cierre del ejercicio no representa deterioro a la fecha. (Sin cambios)

En Activos no Circulante:

e) Las plantaciones semipermanentes de caña de azúcar no tuvieron modificación en su valor de adquisición se hizo una mejora a la plantación al inicio del 2010 de \$40,121.00 la cual se registró como gasto del ejercicio y tiene una vida útil de 4 años. (Error)

f) Las plantaciones semipermanentes de cítricos, por \$278,926.15 a la fecha del cierre no se registró la cantidad de \$25,397.00, valor correspondiente a una plantación de sábila que no se contabilizó de dicha plantación valor que igual forma no se registró. Los ingresos por venta de dicha plantación se contabilizaron erróneamente como ingresos de productos cítricos, a un monto de \$83,597 sin identificar costo. (Error)

g) En las plantaciones semipermanentes de caña de azúcar se hizo una mejora de \$8,500.00 la cual se adhirió al valor inicial de la plantación y durara la vida útil de la plantación. (Sin cambios)

h) En ingresos por percibir se tiene la cantidad de \$556,028.00 el cual al hacer el análisis el 10.25% no está respaldado por documentos de entrega. (Ajuste)

i) Se tiene un préstamo de los accionistas de \$501,325.00 el cual no refleja movimiento contable. (Reclasificación).

Información adicional 2009: En las utilidades del ejercicio anterior, no se observó ningún ajuste

En 2010:

j) Las Cuentas por Cobrar incluyen cuentas por cobrar no comerciales de \$3,800.00. *(Reclasificación)*

k) El inventario representa un deterioro en los suministros agrícolas de \$5,441.12, el cual se debe por fertilizantes vencidos los cuales no se pueden ocupar en las cosechas. *(Transición pymes)*

l) Se detalla los inventarios de la forma siguiente: "Inventario de productos agrícolas caña cosecha" \$1, 156,239.75, "Cítricos en consignación" \$5,840.09, "Materiales y suministros" \$43,276.48, "Caña de azúcar cosecha en consignación" el cual no se ha recuperado, \$33,258.11 "Inventario de arbolitos de naranja" \$15,441.12 antes del proceso de transición todos estos se medían al costo de adquisición más todos los gastos necesarios para ponerlos en disposición de venta. *(Transición Pymes)*.

m) Costos pendientes de liquidar zafra 2009-2010 \$27,035.00, Zafra 2010-2011 \$237,821.00

A la fecha de la adopción el saldo de costos pendientes de liquidar zafra 2009-2010 se mantiene con el mismo saldo y la zafra 2010-2011 se reconoce un deterioro por merma de calidad del 1% según dictamen técnico el cual no fue registrado. *(Transición pymes)*

n) En el 2010 se adquirió un terreno el cual se comenzó a pagar a finales de Julio y fue al crédito por \$43,327.00 el cual no se registró ni activo ni como pasivo. *(Error)*

o) Las plantaciones semipermanentes de cítricos al cierre representan el mismo valor de adquisición, sin embargo la cuenta de agotamiento solamente se registró por error la cantidad de \$12,857.00 siendo la cantidad correcta \$37,343.22 debido a mal cálculo. *(Error)*

p) En lo relativo al pasivo no se identifica ningún movimiento en los préstamos a los accionistas y en las cuentas por pagar se observa de acuerdo a las notas que no se ha reclamado el pago de un proveedor por \$7,035.00. *(Sin cambios)*

q) En ingresos por percibir de la zafra 2009-2010 ha sido imposible recuperar la cantidad de \$2120. (*Ajuste pymes*)

r) No se ha reclasificado la utilidad del ejercicio 2009, respectivamente y la cantidad de \$111,850.00 correspondiente a ingresos por venta de aloe no se reconocieron costos. La utilidad del ejercicio corriente se debe ajustar con base a los ingresos de aloe. (*Error*)

En 2011:

Inventario se reconoció un deterioro al 31/12/2011.

Se reconoció una propiedad de inversión de \$35,023.00

Se tiene en desarrollo una plantación de cítricos por \$17,042.00, la cual fue incorporada al valor de la plantación semipermanente.

Se registró de más la depreciación acumulada de los cañaverales por \$800.00

Se ajustaron los remanentes de los ingresos por percibir, de las zafra anteriores y ha quedado pendiente solo la de 2011-2012.

Desarrollo del año 2009 punto a) Efectivo y Equivalentes.¹⁰

Los montos al final del 2009 son los siguientes:

	Efectivo y Equivalente
Saldo al final del 2009	\$ 372,834.73
(-) Depósito a plazo 6 Meses	\$ 78,044.43
(-) Depósito a plazo 1 año	\$ 100,000.00
Saldo ajustado al final del 2009	\$ 194,790.30

CÁLCULOS:

Para el depósito a plazo a 6 meses

MONTO DEL DEPÓSITO A PLAZO	\$ 78,044.43
TASA DE INTERES	5.0000%
ÍTERES A COBRAR AL FINAL DEL PLAZO	\$ 3,902.22
MONTO TOTAL A COBRAR	\$ 81,946.65
FECHA DEL VENCIMIENTO	28/02/2010

Deposito a plazo un año

MONTO DEL DEPÓSITO A PLAZO	\$ 100,000.00
TASA DE ÍTERES	4%
ÍTERES A COBRAR AL FINAL DEL PLAZO	\$ 4,000.00
MONTO TOTAL A COBRAR	\$ 104,000.00
FECHA DEL VENCIMIENTO	01/02/2010

MONTO TOTAL DE LOS DEPÓSITOS A RECLASIFICAR	\$ 178,044.43
--	---------------

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Inversiones Temporales</u>		\$178,044.43	
	Depósitos a plazo 6 Meses	\$ 78,044.43		
	Depósitos a plazo 1 año	\$100,000.00		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$178,044.43

Estos montos se reclasifican por que se tomó de base lo especificado en el párrafo 7.2

Desarrollo del año 2009 punto b) Cuentas por cobrar.¹¹

¹⁰ Según Manual de políticas contables, política n°1.

Reclasificación de cuentas por cobrar.

Saldo al final del 2009	\$ 121,366.37
(-) Cuentas por cobrar no comerciales	\$ 5,929.99
Saldo ajustado al final del 2009	\$ 115,436.38

Fecha	Concepto	Parcial	Debe
30/05/2012	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar No Comerciales</u>	\$5,929.99	
	Prestamos a empleados		
	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</u>		\$5,929.99
	Prestamos a empleados		

Este punto del caso práctico solo se reclasifica y es a su valor nominal según párrafo 11.13 ya que no se trata de una transacción de financiación.

Desarrollo del año 2009 punto c) Inventarios 2009.¹²

El detalle total de las modificaciones al inventario se describe a continuación:

	PCGA
<u>INVENTARIOS</u>	\$ 1292,201.37
INVENTARIOS DE PRODUCTO AGRÍCOLAS CAÑA COSECHA	\$ 825,320.00
CITRICOS EN CONSIGNACIÓN	\$ 15,321.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 289,210.37
CAÑA DE AZÚCAR COSECHA EN CONSIGNACIÓN	\$ 83,520.35
INVENTARIOS DE ARBOLITOS DE NARANJA	\$ 78,829.65

Resumen de los ajustes:

La valuación de inventario de productos agrícolas aplicando NIIF PYMES, se evalúa al valor razonable menos los costos de ventas en su punto de cosecha:

¹¹ Manual de Políticas Contables, política n°2.

¹² Manual de Políticas Contables, política n°3.

INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

10500 qq a un costo acumulado de mercado de \$ 78.6019048 aprox. c/u	\$ 825,320.00
sin embargo su valor de mercado es de \$81.00 cotizado en mercado internacional, brindando los 10500 qq un valor total de:	\$ 850,500.00
Por otra parte, los costos de venta en punto de cosecha son:	
Transporte	\$ 350.00
Mozos	\$ 500.00
Maquinaria	\$ 400.00
Total	\$ 1,250.00
VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA EN PUNTO DE COSECHA	\$ 849,250.00

También se valúan los cítricos en consignación, tomando la política determinada por la normativa adoptada:

CÍTRICOS EN CONSIGNACIÓN	
Se tienen un total aproximado de 250,000 unidades de naranja con un costo de \$0.061284 por unidad, representado un total de:	\$ 15,321.00
No obstante lo anterior, en la tienda el precio de la unidad de naranja es de \$0.08 en el punto de venta, siendo un total de:	\$ 20,000.00
Los costos de venta tomando en cuenta la delicadeza del producto en el punto de cosecha son los siguientes:	
Mozos	\$ 450.00
Transporte	\$ 300.00
Total	\$ 750.00
VALOR DE LOS CÍTRICOS EN CONSIGNACIÓN	\$ 19,250.00

Para poder evaluar los suministros de acuerdo a la normativa en proceso de adopción se deben de evaluar a su valor recuperable, la estructura actual de esta cuenta es:

MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 289,210.37
Fertilizantes especiales	\$ 125,000.00
Herbicidas, insecticidas y otros plaguicidas	\$ 95,000.00
Semillas de cítricos	\$ 20,000.00
Semillas de caña	\$ 21,205.37
Uniformes para empleados	\$ 20,000.00
Otros suministros para empleados (mascarillas, guantes y otros accesorios)	\$ 8,005.00

A continuación se determinan los precios recuperables de cada componente de los materiales y suministros:

Precios estimados de venta de cada elemento de materiales y suministros:	\$ 296,800.00
Fertilizantes especiales	\$ 126,200.00
Herbicidas, insecticidas y otros plaguicidas	\$ 95,900.00
Semillas de cítricos	\$ 22,750.00
Semillas de caña	\$ 22,000.00
Uniformes para empleados	\$ 20,900.00
Otros suministros para empleados (mascarillas, guantes y otros accesorios)	\$ 9,050.00
Nota: Estos precios son de detallista en un mercado secundario.	

Los costos de vender todos los insumos agrícolas es de \$ 5,000.00, finalmente el valor estimado de ventas menos los costos de vender los insumos da como resultado \$ 291,800.00. Dado que el valor anterior es mayor al costo, prevalece este último.

En el caso de la caña de azúcar en consignación según las NIIF para las PYMES se debe dar de baja, ya que su importe ya se considera irrecuperable en su totalidad.

Finalmente se valorizan los arbolitos de naranja, a continuación el detalle:

INVENTARIOS DE ARBOLITOS DE NARANJA	
Se mantienen para la venta un total de 10000 arbolitos de naranja especial malaga a un costo de \$7.882965 cada uno.	\$ 78,829.65
Sin embargo en el jardín botánico Xochicali se cotizan a \$8.00 cada uno, brindando un valor total de :	\$ 80,000.00
El costo de venta en el punto de cosecha es de :	\$ 100.00
VALOR DEL INVENTARIO DE ARBOLITOS DE NARANJA	\$ 79,900.00

Finalmente cada parte que forma parte del inventario queda valorada según NIIF para las PYMES. A continuación detalle de impactos:

CUENTA	PCGA	NIIF PYMES	IMPACTO
INVENTARIOS	\$ 1292,201.37	\$ 1237,610.37	\$ (54,591.00)
INVENTARIOS DE PRODUCTO AGRÍCOLAS CAÑA COSECHA	\$ 825,320.00	\$ 849,250.00	\$ 23,930.00
CITRICOS EN CONSIGNACIÓN	\$ 15,321.00	\$ 19,250.00	\$ 3,929.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 289,210.37	\$ 289,210.37	\$ -
CAÑA DE AZÚCAR COSECHA EN CONSIGNACIÓN	\$ 83,520.35	\$ -	\$ (83,520.35)
INVENTARIOS DE ARBOLITOS DE NARANJA	\$ 78,829.65	\$ 79,900.00	\$ 1,070.35

Las partidas de los ajustes transición se presentan a continuación:

Fecha.	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Inventarios</u>		\$ 28,929.35	
	Inventario cosecha Caña de Azúcar	\$ 23,930.00		
	Citricos en Consignación.	\$ 3,929.00		
	Inventario de Arbolitosde Naranja	\$ 1,070.35		
	<u>Ajuste por Transición NIIF PYMES</u>			\$ 28,929.35
	V/Ajuste de Inventario por Transición.			

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Ajuste por Transición NIIF PYMES</u>		\$ 83,520.35	
	<u>Inventarios</u>			\$ 83,520.35
	Caña de Azúcar en Cosignación.			

Desarrollo del año 2009 Punto d) Costos Pendientes de Liquidar Zafra 2009-2010.

Al cierre del ejercicio no representa deterioro a la fecha, por lo tanto no afecta a los estados financieros.

Desarrollo del año 2009 punto e) Registro de mejora de caña de azúcar.

<u>PLANTACIONES SEMIPERMANENTES</u>	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 578,926.15
(+) AJUSTE POR MALA	\$ 40,121.00
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 619,047.15

La mejora tendrá una vida útil de 4 años según dictamen técnico y una depreciación anual de \$10,030.25

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Plantaciones Semipermanentes</u>		\$ 40,121.00	
	Caña de azúcar	\$40,121.00		
	<u>costos de explotación agrícola</u>			\$ 40,121.00

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	Costos de explotación agrícola Impuestos por pagar Utilidad 2010 Depreciación acumulada		\$ 10,030.25	\$ 10,030.25

Desarrollo del año 2009 punto f) Plantaciones semipermanentes.

Se realiza el reconocimiento de activos que no habían sido reconocidos anteriormente:

PLANTACIONES SEMIPERMANENTES DE ALOE VERA	\$ 25,397.00
Según dictámen técnico, existe una plantación de aloe vera, la cual esta valorada en \$25,397.00, de la cual no se han registrado los desembolsos, los cuales se sabe fueron en efectivo. Esta plantación se encuentra en fase de explotación.	

Asiento contable:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	Plantación Semipermanente Aloe Vera Efectivo y Equivalentes. v/ Reconocimiento de la plantación de aloe vera		\$ 25,397.00	\$ 25,397.00

La corrección anterior causa el surgimiento de un agotamiento del activo no reconocido, el cual sigue siendo parte de la corrección de error y no un efecto de transición:

AGOTAMIENTO ACUMULADO ALOE VERA	\$ 2,709.01
En cuanto a las plantas de aloe vera, estas sufren un desgaste del 25% anual, tomando en cuenta los 5 meses y 3 días de antigüedad que posee la plantación. El 25% de \$25,397.00 es \$6,349.25, lo cual se divide entre 12 y se multiplica por 5.12 meses (5 meses 3 días), brindando el resultado siguiente:	

Asiento contable:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	Costos de Explotación Agrícola. Agotamiento Acumulado Aloe Vera v/ Por depreciación de aloe vera		\$ 2,709.01	\$ 2,709.01

Los criterios para la determinación del deterioro son los siguientes:

DETERIORO DE ALOE VERA
Se tiene certeza raonable de que el valor de uso del activo nunca será superior al valor razonable menos los costos de venderlo. Al igual que el caso de los anuncios anteriores, la mecanica de la medicion fue la misma.

Dado el enunciado anterior se determina que no existe deterioro actualmente, ya que la normativa estipula que si hay certeza razonable de que el valor de uso no superará al valor razonable menos el costo de su venta.

Recuadro de valor razonable menos costo de venta de aloe vera.

RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA ALOE VERA

CONCEPTO	VALOR OFERT	COSTO
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00
Oferta 1 (Botanica S.A. de C.V.)	\$ 20,000.00	
Oferta 2 (Laboratorio Salva de R.L.)	\$ 24,000.00	
Oferta 3 (Lab Lopez S.A. de C.V.)	\$ 23,000.00	
Costos estimados de la transaccion		\$ 300.00
Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene:	\$ 23,400.00	
Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro.		
El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro.		

Se determinó que el valor recuperable menos costos de su venta, es mayor que el importe en libros, asumiendo que el valor de uso no superará al razonable menos sus costos de venta.

No se había reconocido un porcentaje del costo de explotaciones agrícolas, por lo tanto se tuvo que realizar la respectiva corrección.

Fecha	P3	PARCIAL	DEBE	HABER
30/05/2012	Costos de Explotación Agrícola. Deterioro Acumulado de Aloe Vera v/ reconocimiento del deterioro de aloe vera		\$ 1,287.99	\$ 1,287.99

Fecha	P4	PARCIAL	DEBE	HABER
30/05/2012	Costos de Explotación Agrícola Efectivo y Equivalentes de Efectivo v/ reconocimiento de costos incurridos.		\$ 33,438.80	\$ 33,438.80

Desarrollo del punto g) año 2009, mejora plantación caña de azúcar.¹³

La mejora hecha por valor de \$8,500.00, al durar lo mismo que la plantación y no ser material se depreciará junto con la misma, esto no implica mayores problemas en los estados financieros ya que se trata de partidas que fueron reflejadas como gastos.

Desarrollo del punto h) año 2009, Ingresos por percibir.¹⁴

Ajuste a los ingresos por percibir según el porcentaje que no está respaldado en documentación.

SALDO AL FINAL DEL 2009	\$ 556,028.00
(-) AJUSTE POR FALTA DOCUMENTACIÓN	\$ 56,992.87
SALDO AL FINAL DEL 2009 AJUSTADO	\$ 499,035.13

PORCENTAJE QUE NO PRESENTA RESPALDO	10.25%
--	--------

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Ingresos por percibir</u>		\$ 56,992.87	
	<u>Costos pendientes de liquidar zafra 2009/2010</u>			\$ 56,992.87
	v/ reconocimiento de ingresos por percibir			

Desarrollo del punto i) año 2009, Prestamos Accionistas.¹⁵

Cuadro de distribución del préstamo de los accionistas hacia la entidad:

¹³ Manual de Políticas Contables, Política n°16.

¹⁴ Manual de Políticas Contables, Política n°17

¹⁵ Manual de Políticas Contables, Política n°10.

NOMBRE EMPLEADO	%	MONTO PRESTADO	FECHA INICIO DEL PRESTAMO	CUOTAS	TASA CORRIENTE SISTEMA FINANCIERO	CUOTA MENSUAL
SOCIO A	28%	\$ 140,371.00	01/08/2009	VENCIDAS	7.50%	\$11,697.58
SOCIO B	32%	\$ 160,424.00	01/08/2009	VENCIDAS	7.50%	\$13,368.67
SOCIO C	18%	\$ 90,238.50	01/08/2009	VENCIDAS	7.50%	\$7,519.88
SOCIO D	22%	\$ 110,291.50	01/08/2009	VENCIDAS	7.50%	\$9,190.96
	100%	\$ 501,325.00	VALOR A CONTABILIZAR EN CUENTAS POR PAGAR			

Al tratarse de un pasivo y este al no ser una transacción de financiación este se contabiliza al valor nominal según párrafo 11.13

Saldo al final del 2009	\$ 501,325.00
(-) Cuentas por pagar no comerciales	\$ 501,325.00
Saldo ajustado al final del 2009	\$ -

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Cuentas por pagar no comerciales</u> Préstamo		\$ 501,325.00	
	<u>Prestamos y sobregiros bancarios</u> v/Reclasificación de pasivo			\$ 501,325.00

Desarrollo del punto j) año 2010, Cuentas por cobrar.¹⁶

Cuadro de determinación de saldo y reclasificación de cuentas por cobrar no comerciales.

Saldo al final del 2010	\$ 121,366.37
(-) Cuentas por cobrar no comerciales	\$ 3,800.00
Saldo ajustado al final del 2010	\$ 117,566.37

¹⁶ Manual de Políticas Contables, política n°2.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar No Comerciales</u>		\$ 3,800.00	
	Deudores Varios	\$ 3,800.00		
	<u>Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</u>			\$ 3,800.00
	Deudores Varios			
	v/Reclasificación de saldo de las cuentas por cobrar.			

Desarrollo del punto k) año 2010, Deterioro de Inventarios.¹⁷

Se determina que el valor de deterioro a 31 de diciembre del 2010, dado que no estaba reconocida por la empresa desde el año anterior, el monto es el proporcional a este año:

DETERIORO DE INVENTARIOS	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ -
(*) AJUSTE POR RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO	\$ 5,441.12
SALDO AL FINAL DEL 2010 AJUSTADO	\$ 5,441.12

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Ajustes por Transición</u>		\$ 5,441.12	
	Deterioro	\$5,441		
	<u>Deterioro del valor inventarios</u>			\$ 5,441.12
	v/ deterioro por de suministros agrícolas			

Desarrollo del punto l) año 2010, Inventario.

Detalle de Inventario:

	NIIF Completas	NIIF PYMES
<u>INVENTARIOS</u>	\$ 1254,055.55	\$ 1250,336.48
INVENTARIOS DE PRODUCTO AGRÍCOLAS CAÑA COSECHA	\$ 1156,239.75	\$ 1183,720.00
CITRICOS EN CONSIGNACIÓN	\$ 5,840.09	\$ 7,270.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 43,276.48	\$ 43,276.48
CAÑA DE AZÚCAR COSECHA EN CONSIGNACIÓN	\$ 33,258.11	\$ -
INVENTARIOS DE ARBOLITOS DE NARANJA	\$ 15,441.12	\$ 16,070.00

¹⁷ Manual de Políticas Contables, política n°3.

Inventario de productos agrícolas caña cosecha:

El inventario se valora de acuerdo al marco en adopción, es decir a su valor razonable menos los costos en el punto de cosecha:

INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

15000 qq a un costo acumulado de \$ 77.08265 aprox. c/u	\$	1156,239.75
AL 31 diciembre del 2010 el valor de mercado de cada quintal estimado es de \$ 79.00	\$	1185,000.00
Por otra parte, los costos de venta en punto de cosecha son:		
Transporte	\$	360.00
Mozos	\$	500.00
Maquinaria	\$	420.00
Total	\$	1,280.00
VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA EN PUNTO DE COSECHA	\$	1183,720.00

Partidas de Ajuste por efecto de transición.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Inventario de Productos Agrícolas Caña DE Azucar</u>		\$ 27,480.25	
	<u>Efecto por Transición A NIIF PYMES</u>			\$ 27,480.25
	productos agrícolas caña de azúcar, con bases NIIF PYMES.			

Cítricos en consignación:

En este caso se valoriza a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha:

CÍTRICOS EN CONSIGNACIÓN	\$ 7,270.00
Se tienen un total aproximado de 90000 unidades de naranja criolla con un costo de \$0.06488988889 por unidad, representado un total de:	\$ 5,840.09
No obstante lo anterior, en la tienda el precio de la unidad de naranja criolla es de \$0.09 en el punto de venta, siendo un total de:	\$ 8,100.00
Los costos de venta en el punto de cosecha son los siguientes:	
Mozos	\$ 500.00
Transporte	\$ 330.00
Total	\$ 830.00

El valor de los cítricos en consignación de acuerdo al nuevo marco de referencia es \$7,270.00.

Ajuste de efecto de transición es el siguiente:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Cítricos en Consignación.</u> <u>Efecto por Transición A NIIF PYMES</u> v/ reconocimiento de valorización de inventario de cítricos en consignación bajo la NIIF PYMES		\$ 1,429.91	\$ 1,429.91

Caña De Azúcar Cosechada en Consignación:

Se ha determinado que este activo dado en consignación se ha deteriorado en su totalidad, ya que se tiene certeza de que no se podrá recuperar. El total del deterioro es \$ 43,276.48

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Efecto Transición NIIF PYMES</u> <u>Inventario de Caña de Azúcar en Consignación.</u> v/ reconocimiento de efecto de deterioro en el inventario de caña en consignación.		\$ 43,276.48	\$ 43,276.48

Materiales y Suministros:

Estos se valoran a su precio estimado de venta menos los costos de venderlo:

MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 43,276.48
Fertilizantes especiales	\$ 23,250.00
Herbicidas, insecticidas y otros plaguicidas	\$ 11,000.00
Semillas de cítricos	\$ 4,500.00
Semillas de caña	\$ 2,000.00
Uniformes para empleados	\$ 2,300.00
Otros suministros para empleados (mascarillas, guantes y otros accesorios)	\$ 226.48
Precios estimados de venta de cada elemento de materiales y suministros:	\$ 48,710.00
Fertilizantes especiales	\$ 24,000.00
Herbicidas, insecticidas y otros plaguicidas	\$ 13,000.00
Semillas de cítricos	\$ 6,700.00
Semillas de caña	\$ 2,300.00
Uniformes para empleados	\$ 2,310.00
Otros suministros para empleados (mascarillas, guantes y otros accesorios)	\$ 400.00
Nota: Estos precios son de detallista en un mercado secundario.	
El costo estimado de vender todos estos insumos agrícolas es de :	\$ 2,100.00
Finalmente se obtiene el valor estimado de venta menos el costo de vender:	\$ 46,610.00

De acuerdo a lo anterior prevalece el costo ya que es menor que el valor estimado de venta menos costos de vender.

Inventario de Arbolitos de Naranja:

Estos se valorizan a su valor razonable menos el costo en su punto de cosecha:

INVENTARIOS DE ARBOLITOS DE NARANJA	\$ 16,070.00
Se mantienen para la venta un total de 2000 arbolitos de naranja especial malaga a un costo de \$7.72056 cada uno.	\$ 15,441.12
Sin embargo en el jardín botánico Xochicali se cotizan a \$8.10 cada uno, brindando un valor total de :	\$ 16,200.00
El costo de venta en el punto de cosecha es de :	\$ 130.00

El valor final del inventario de arbolitos es \$16,070.00.

A continuación el ajuste:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	Inventario Arbolitos de Naranja Efecto Transición NIIF PYMES v / reconocimiento de medición de inventarios de arbolitos de naranja con base a criterios NIIF para las PYMES		\$ 628.88	\$ 628.88

Desarrollo del punto m) año 2010, Merma Zafra 2010-2011.¹⁸

Dado que no existía reconocimiento desde el año 2009, se calcula es valor proporcional del 2010 con respecto al año anterior:

COSTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$237,821.00
(+) AJUSTE POR RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO	\$ 2,378.21
SALDO AL FINAL DEL 2010 AJUSTADO	\$240,199.21

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	Ajustes por Transición Efecto transición Deterioro del valor inventarios v/ deterioro de cosecha 2010/2011		\$ 2,378.21	\$ 2,378.21

Desarrollo del punto n) año 2010, Propiedad de Inversión.¹⁹

El valor de las propiedades de inversión a reconocer en el estado de situación financiera es al valor presente, párrafo 16.5

BIEN	VALOR ACTUAL DEL BIEN	CUOTAS	TASA DE INTERES	CUOTA MENSUAL	VALOR FUTURO
TERRENO	\$ 43,323.27	VENCIDAS	7.50%	\$868.11	\$52,086.57

¹⁸ Manual de Políticas Contables, política n°3.

¹⁹ Manual de Políticas Contables, política n° 4.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Propiedades de Inversión</u>		\$ 43,323.77	
	Terreno	\$ 43,323.77		
	<u>Cuentas por pagar no comerciales</u>			\$3,640.50
	<u>Prestamos y sobregiros bancarios</u>			\$39,683.27
	V/ Contabilización de la propiedad de inversión.			

Pago efectuado de las cuentas por pagar no comerciales corrientes del año 2010, las cuales no fueron registradas en su oportunidad.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Cuentas por pagar no comerciales</u>		\$ 3,640.50	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>	\$3,640.50		\$3,640.50

Contabilización de los intereses del préstamo de la propiedad de inversión del año 2010.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Gastos financieros</u>		\$1,568.15	
	Intereses			
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$1,568.15

Contabilización de los las cuentas por pagar no comerciales del año 2011.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Prestamos y sobregiros bancarios</u>		\$7,702.30	
	<u>Cuentas por pagar no comerciales</u>	\$7,702.30		\$7,702.30

Saldo del año 2010 de cuentas por pagar no comerciales a corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 3,640.50
(-) AMORTIZACION AÑO 2010	\$ 3,640.50
(+) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 7,702.30
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 7,702.30

Cuadro que muestra el valor de la cuenta préstamos y sobregiros bancarios afectados por el terreno adquirido a crédito.

PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$438,905.68
(+) SALDO A LARGO PLAZO DURANTE EL AÑO	\$39,683.27
(-) RECLASIFICACION A CORTO PLAZO	\$ 7,702.30
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$470,886.65

Valor de propiedades de inversión al final del año 2010.

PROPIEDADES DE INVERSION	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ -
(+) VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 43,323.77
SALDO AL FINAL DEL 2010 AJUSTADO	\$ 43,323.77

Valor del efectivo y equivalentes de efectivo ajustado por movimientos no registrados en el año 2010.

CONCILIACION DEL EFECTIVO	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 839,704.91
(-) INTERESES PAGADOS AÑO 2010	\$ 1,568.15
(-) CUENTAS POR PAGAR A CORTO	\$ 3,640.50
SALDO AL FINAL DEL 2010 AJUSTADO	\$ 834,496.26

Desarrollo del punto o) año 2010, Plantaciones Semipermanentes Cítricos.

Se efectúa el registro por error de cálculo de agotamiento, se había registrado un valor menor al real.

AGOTAMIENTO ACUMULADO DE CITRICOS	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ (50,200.22)
(+) AJUSTE POR MALA CONTABILIZACION	\$ (24,486.22)
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ (74,686.44)

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Costos de explotación agrícola</u>		\$24,486.22	
	<u>Agotamiento acumulado de Cítricos</u>	\$24,486.22		\$ 24,486.22

Desarrollo del punto p) año 2010, Cuentas por pagar.²⁰

Se posee en el saldo de la cuenta \$19,009.52, se encuentra la cantidad de \$7,035.00 la cual a la fecha posee un año que no se ha efectuado su pago y el proveedor no ha mostrado interés en el retraso del mismo.

Desarrollo del punto q) año 2010, Ingresos por Percibir.²¹

²⁰ Manual de Políticas Contables, política n°10.

SALDO AL FINAL DEL 2010	\$556,028.00
(-) AJUSTE POR DETERIORO	\$ 2,120.00
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$553,908.00

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Ingresos Por Percibir</u>		\$2,120.00	
	<u>Ajuste por Transición NIIF PYMES</u>	\$2,120.00		\$ 2,120.00

Desarrollo del Punto r) año 2010, Reclasificación de Utilidad 2009.

Se procede a realizar reclasificación de la Utilidad del ejercicio 2009 a utilidades acumuladas.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/05/2012	<u>Utilidades Acumuladas</u>		\$231,602.97	
	<u>Utilidad del Ejercicio 2009</u>	\$231,602.97		\$ 231,602.97
	v/Reclasificación de Utilidad 2009.			

²¹ Manual de Políticas Contables, política n°17.

LA TRILOGÍA SA DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009		RECLASIFICACIONES		EFECTO DE LA TRANSICIÓN		SALDOS SEGÚN NIIIF PYMES
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
	ACTIVO							
	CIRCULANTE							
	Efectivo y Equivalentes	\$	213,998.93					\$ 35,954.50
	INVERSIONES TEMPORALES			\$	178,044.43			\$ 178,044.43
	Cuentas y Documentos por Cobrar	\$	121,366.37			\$	5,929.99	\$ 115,436.38
	estimacion para cuentas incobrables	\$	(7,348.47)					\$ (7,348.47)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO COMERCIALES			\$	5,929.99			\$ 5,929.99
	Inventarios	\$	1292,201.37			\$	28,929.35	\$ 1237,610.37
	Gastos Anticipados	\$	5,550.49					\$ 5,550.49
	Costos pendientes de liquidar zafra 2009/2010	\$	399,022.13					\$ 399,022.13
	TOTAL CIRCULANTE			\$	2024,790.82			\$ 1970,199.82
	NO CIRCULANTE							
	TERRENOS	\$	9,601.52					\$ 9,601.52
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES CITRICOS	\$	278,926.15	\$	241,582.93			\$ 278,926.15
	AGOTAMIENTOS ACUMULADO	\$	(37,343.22)					\$ (37,343.22)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES ALOE VERA	\$	125,397.00	\$	121,400.00			\$ 125,397.00
	DEPRECIACION ACUMULADA ALOE VERA	\$	(2,709.01)					\$ (2,709.01)
	DETERIORO ALOE VERA	\$	(1,287.99)					\$ (1,287.99)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES caña	\$	578,926.15	\$	441,582.93			\$ 578,926.15
	Depreciación Acumulada	\$	(137,343.22)					\$ (137,343.22)
	Maquinaria y Equipo Agrícola	\$	123,806.75	\$	13,098.33			\$ 123,806.75
	Depreciación Acumulada	\$	(110,708.42)					\$ (110,708.42)
	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$	19,261.64	\$	2,677.25			\$ 19,261.64
	Depreciación Acumulada	\$	(16,584.39)					\$ (16,584.39)
	Intangibles	\$	1,399.38					\$ 1,399.38
	TOTAL NO CIRCULANTE			\$	831,342.34			\$ 831,342.34
	TOTAL ACTIVO			\$	2856,133.16			\$ 2801,542.16
	PASIVO							
	CIRCULANTE							
	Préstamos y Sobregiros Bancarios	\$	501,325.00			\$	501,325.00	\$ -
	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES					\$	501,325.00	\$ 501,325.00
	Cuentas y Documentos por Pagar	\$	19,019.52					\$ 19,019.52
	Provisiones y Retenciones	\$	5,108.36					\$ 5,108.36
	Impuesto por Pagar	\$	(59,553.13)					\$ (59,553.13)
	Ingresos por percibir	\$	499,035.13					\$ 499,035.13
	TOTAL CIRCULANTE			\$	964,934.88			\$ 964,934.88
	NO CIRCULANTE							
	Préstamos y sobregiros Bancarios	\$	438,905.68					\$ 438,905.68
	TOTAL NO CIRCULANTE			\$	438,905.68			\$ 438,905.68
	TOTAL PASIVO			\$	1403,840.56			\$ 1403,840.56
	PATRIMONIO							
	Capital Social		\$	967,595.28				
	Capital Mínimo	\$	11,474.28					\$ 11,474.28
	Capital Variable	\$	956,121.00					\$ 956,121.00
	Reserva Legal	\$	48,635.04					\$ 48,635.04
	RESULTADOS ACUMULADOS		\$	436,062.27				
	Resultado de Ejercicios Anteriores	\$	127,258.32					\$ 127,258.32
	Resultado del Ejercicio Presente	\$	308,803.95					\$ 308,803.95
	AJUSTES POR TRANSICIÓN					\$	83,520.35	\$ (54,591.00)
	TOTAL PATRIMONIO			\$	1452,292.60			\$ 1397,701.60
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$	2856,133.16	\$	685,299.42	\$ 2801,542.16
						\$	685,299.42	\$ 112,449.70
						\$	28,929.35	\$ 112,449.70

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009	EFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES	DIFERENCIA DE LAS CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE
	INGRESOS POR VENTAS	\$ 1,497,155.02		\$ 1,497,155.02	
1	COSTO DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 543,987.70	\$ 37,435.80	\$ 581,423.50	
	(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 953,167.32		\$ 915,731.52	
	(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 606,440.26			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 235,670.70		\$ 235,670.70	
	GASTOS DE VENTAS	\$ 335,789.89		\$ 335,789.89	
	GASTOS FINANCIEROS	\$ 34,979.67		\$ 34,979.67	
	(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 346,727.06		\$ 309,291.26	
	OTROS INGRESOS	\$ 46,345.00		\$ 46,345.00	
	OTROS GASTOS	\$ 23,589.00		\$ 23,589.00	
	(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 369,483.06		\$ 332,047.26	
	(-) RESERVA LEGAL	\$ 25,863.81		\$ 23,243.31	\$ 2,620.51
	(=) UTILIDAD ANTES ISR	\$ 343,619.25		\$ 308,803.95	
	(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 85,904.81		\$ -	\$ 85,904.81
	(=) UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 257,714.44		\$ 308,803.95	\$ (51,089.51)

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2010	EFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES	DIFERENCIA DE LAS CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE
2	INGRESOS POR VENTAS	\$ 1167,451.84		\$ 1167,451.84	
1	COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 432,800.70	\$ 60,266.43	\$ 493,067.13	
	(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 734,651.14		\$ 674,384.71	
	(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 623,037.68			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 278,499.00		\$ 278,499.00	
	GASTOS DE VENTAS	\$ 298,658.78		\$ 298,658.78	
	GASTOS FINANCIEROS	\$ 45,879.90	\$ 1,568.15	\$ 47,448.05	
	(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 111,613.46		\$ 49,778.88	
	OTROS INGRESOS	\$ 35,757.87		\$ 35,757.87	
	OTROS GASTOS	\$ 29,328.85		\$ 29,328.85	
	(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 118,042.48		\$ 56,207.90	
	(-) RESERVA LEGAL	\$ 8,262.97		\$ 3,934.55	\$ 4,328.42
	(=) UTILIDAD ANTES ISR	\$ 109,779.51		\$ 52,273.35	
	(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 27,444.88		\$ -	\$ 27,444.88
	(=) UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 82,334.63		\$ 52,273.35	\$ 30,061.28

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	AUMENTO	DISMINUCIONES	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CAPITAL SOCIAL	\$ 967,595.28	\$ -	\$ -	\$ 967,595.28
RESERVA LEGAL	\$ 48,635.04	\$ 6,555.06	\$ -	\$ 55,190.10
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 358,861.29	\$ 78,384.82	\$ -	\$ 437,246.11
AJUSTE POR TRANSICIÓN	\$ (54,591.00)	\$ 45,293.97		\$ (9,297.03)
TOTAL	\$ 1320,500.61	\$ 84,939.88	\$ -	\$ 1450,734.46

LA TRILOGÍA SA DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2010	RECLASIFICACIONES		EFECTO DE LA TRANSICIÓN		SALDOS SEGÚN NIIF PYMES
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
	ACTIVO						
	CIRCULANTE						
	Efectivo y Equivalentes	\$ 764,359.27					\$ 764,359.27
	Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 121,366.37		\$ 3,800.00			\$ 117,566.37
	estimacion para cuentas incobrables	\$ (7,348.47)					\$ (7,348.47)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO COMERCIALES		\$ 3,800.00				\$ 3,800.00
	Inventarios	\$ 1254,055.55					\$ 1254,055.55
	DETERIORO DE LOS INVENTARIOS				\$ 5,441.12		\$ (5,441.12)
	Gastos Anticipados	\$ 1,847.83					\$ 1,847.83
	Costos pendientes de liquidar zafra 2009/2010	\$ 27,035.00					\$ 27,035.00
	Costos pendientes de liquidar zafra 2010/2011	\$ 237,821.00			\$ 2,378.21		\$ 235,442.79
	TOTAL CIRCULANTE	\$ 2399,136.55					\$ 2391,317.22
	NO CIRCULANTE						
	TERRENOS	\$ 9,601.52					\$ 9,601.52
	PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 43,323.77					\$ 43,323.77
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES CITRICOS	\$ 278,926.15					\$ 278,926.15
	AGOTAMIENTOS ACUMULADO	\$ (108,317.13)					\$ (108,317.13)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES	\$ 619,047.15					\$ 619,047.15
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (263,158.70)					\$ (263,158.70)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES ALOE VERA	\$ 25,397.00			\$ 3,597.70		\$ 21,799.30
	AGOTAMIENTO ACUMULADO ALOE VERA	\$ (9,058.26)					\$ (9,058.26)
	DETERIORO ACUMULADO ALOE VERA	\$ -					\$ -
	MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA	\$ 108,031.48					\$ 108,031.48
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (80,936.97)					\$ (80,936.97)
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 22,485.07					\$ 22,485.07
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (17,795.14)					\$ (17,795.14)
	INTANGIBLES	\$ 987.60					\$ 987.60
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 628,533.54					\$ 624,935.84
	TOTAL ACTIVO	\$ 3027,670.09					\$ 3016,253.06
	PASIVO						
	CIRCULANTE						
	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 501,325.00					\$ 501,325.00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 19,019.53					\$ 19,019.53
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO COMERCIALES	\$ 7,702.30					\$ 7,702.30
	PROVISIONES Y RETENCIONES	\$ 3,541.00					\$ 3,541.00
	IMPUESTO POR PAGAR	\$ 9,136.12					\$ 9,136.12
	INGRESOS POR PERCIBIR	\$ 556,028.00			\$ 2,120.00		\$ 553,908.00
	TOTAL CIRCULANTE	\$ 1096,751.95					\$ 1094,631.95
	NO CIRCULANTE						
	Prestamos y sobregiros Bancarios	\$ 470,886.65					\$ 470,886.65
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 470,886.65					\$ 470,886.65
	TOTAL PASIVO	\$ 1567,638.60					\$ 1565,518.60
	PATRIMONIO						
	Capital Social	\$ 967,595.28					\$ 967,595.28
	Reserva Legal	\$ 55,190.10					\$ 55,190.10
	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 437,246.11					\$ 437,246.11
	AJUSTES POR TRANSICIÓN				\$ 11,417.03	\$ 2,120.00	\$ (9,297.03)
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 1460,031.49					\$ 1450,734.46
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3027,670.09	\$ 3,800.00	\$ 3,800.00	\$ 13,537.03	\$ 13,537.03	\$ 3016,253.06

LA TRILOGÍA SA DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009	RECLASIFICACIONES		EFECTO DE LA TRANSICIÓN		SALDOS SEGÚN NIIF PYMES
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
	ACTIVO						
	CIRCULANTE						
	Efectivo y Equivalentes	\$ 1397,837.39					\$ 1397,837.39
	Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 121,366.37		\$ 3,800.00			\$ 117,566.37
	estimacion para cuentas incobrables	\$ (7,348.47)					\$ (7,348.47)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO COMERCIALES		\$ 3,800.00				\$ 3,800.00
	Inventarios	\$ 1484,726.55					\$ 1484,726.55
	DETERIORO DE LOS INVENTARIOS				\$ 7,819.33		\$ (7,819.33)
	Gastos Anticipados	\$ 1,847.83					\$ 1,847.83
	Costos pendientes de liquidar zafra 2009/2010	\$ -					\$ -
	Costos pendientes de liquidar zafra 2010/2011						\$ -
	Costos Pendientes de liquidar zafra 2011/2012	\$268,713.72					\$ 268,713.72
	TOTAL CIRCULANTE	\$ 3267,143.39					\$ 3259,324.06
	NO CIRCULANTE						
	TERRENOS	\$ 9,601.52					\$ 9,601.52
	PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 79,073.77					\$ 79,073.77
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES CITRICOS	\$ 295,968.15					\$ 295,968.15
	AGOTAMIENTOS ACUMULADO	\$ (154,804.82)					\$ (154,804.82)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES	\$ 619,047.15					\$ 619,047.15
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (378,943.93)					\$ (378,943.93)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES ALOE VERA	\$ 25,397.00			\$ 3,597.70		\$ 21,799.30
	AGOTAMIENTO ACUMULADO ALOE VERA	\$ (15,407.51)					\$ (15,407.51)
	DETERIORO ACUMULADO ALOE VERA	\$ -					\$ -
	MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA	\$ 108,031.48					\$ 108,031.48
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (102,543.27)					\$ (102,543.27)
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 22,485.07					\$ 22,485.07
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (19,406.86)					\$ (19,406.86)
	INTANGIBLES	\$ 987.60					\$ 987.60
	GASTOS DE ADMINISTRACION PENDIENTES DE LIQUIDAR	\$ 2,037.04					\$ 2,037.04
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 491,522.39					\$ 487,924.69
	TOTAL ACTIVO	\$ 3758,665.78					\$ 3747,248.75
	PASIVO						
	CIRCULANTE						
	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 501,325.00					\$ 501,325.00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 19,019.53					\$ 19,019.53
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO COMERCIALES	\$ 7,702.30					\$ 7,702.30
	PROVISIONES Y RETENCIONES	\$ 15,441.00					\$ 15,441.00
	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 26,858.16					\$ 26,858.16
	IMPUESTO POR PAGAR	\$ 283,139.19					\$ 283,139.19
	INGRESOS POR PERCIBIR	\$ 556,970.00			\$ 2,120.00		\$ 554,850.00
	TOTAL CIRCULANTE	\$ 1410,455.18					\$ 1408,335.18
	NO CIRCULANTE						
	Prestamos y sobregiros Bancarios	\$ 470,886.65					\$ 470,886.65
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 470,886.65					\$ 470,886.65
	TOTAL PASIVO	\$ 1881,341.83					\$ 1879,221.83
	PATRIMONIO						
	Capital Social	\$ 967,595.28					\$ 967,595.28
	Reserva Legal	\$ 94,441.25					\$ 94,441.25
	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 815,287.42					\$ 815,287.42
	AJUSTE POR TRANSICIÓN				\$ 11,417.03	\$ 2,120.00	\$ (9,297.03)
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 1877,323.95					\$ 1868,026.92
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3758,665.78	\$ 3,800.00	\$ 3,800.00	\$ 13,537.03	\$ 13,537.03	\$ 3747,248.75

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	AUMENTO	DISMINUCIONES	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
CAPITAL SOCIAL	\$ 967,595.28	\$ -	\$ -	\$ 967,595.28
RESERVA LEGAL	\$ 55,190.10	\$ 39,251.15	\$ -	\$ 94,441.25
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 437,246.11	\$ 391,109.65	\$ -	\$ 828,355.76
AJUSTE POR TRANSICIÓN	\$ (9,297.03)		\$ 10,139.74	\$ 842.71
TOTAL	\$ 1450,734.46	\$ 430,360.80	\$ 10,139.74	\$ 1891,235.00

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2011	EFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES	DIFERENCIA DE LAS CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE
	INGRESOS POR VENTAS	\$ 1017,845.00			
1	COSTO DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 313,793.45			
	(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 704,051.55			
	(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 141,701.87			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 39,074.64		\$ -	
	GASTOS DE VENTAS	\$ 99,106.30		\$ -	
	GASTOS FINANCIEROS	\$ 3,520.93		\$ -	
	(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 562,349.68		\$ -	
	OTROS INGRESOS	\$ 727.00			
	OTROS GASTOS	\$ 2,346.00			
	(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 560,730.68		\$ -	
	(-) RESERVA LEGAL	\$ 39,251.15		\$ -	
	(=) UTILIDAD ANTES ISR	\$ 521,479.53		\$ -	
	(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 130,369.88		\$ -	
	(=) UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 391,109.65		\$ -	

LA TRILOGÍA, S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Utilidad del Ejercicio	391,109.65
Más:	
Depreciación	139,003.25
Reserva Legal	39,251.15
Agotamiento	52,836.94
Deterioro de Inventario	2,378.21
Disminucion en Inventarios	-230,671.00
Disminucion en Costos Pendientes de Liquidar 2009/2010	27,035.00
Disminucion en Costos Pendientes de Liquidar 2010/2011	235,442.79
Aumento en Costos Pendientes de Liquidar 2011/2012	-268,713.72
Aumento en en provisiones y retenciones	11,900.00
Disminucion en Gastos de Administracion Pendientes de Liquidar	-2,037.04
Aumento en Impuestos por Pagar	260,934.73
Aumento en Ingresos por Percibir	942.00
Flujo por Actividades de Operación	659,411.96
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
<u>Entradas:</u>	
Aumento en Arrendamiento Financiero	26,858.16
<u>Salidas:</u>	
Disminucion en Propiedades de Inversion	-35,750.00
Disminucion en Plantaciones Semipermanentes Citricos	-17,042.00
Flujo por Actividades de Inversion	-25,933.84
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>	
<u>Entradas:</u>	
	0.00
<u>Salidas:</u>	
	0.00
Flujo por Actividades de Financiamiento	0.00
Flujo de Efectivo del Período	633,478.12
Saldo inicial de efectivo y equivalentes	764,359.27
Saldo final de efectivo y equivalentes	1397,837.39

Contador

Representante Legal

Auditor Externo

2.4 Conclusiones y Recomendaciones.

2.4.1 Conclusiones.

- Las empresas agrícolas que se dedican a los cultivos semipermanentes, pertenecen a un grupo de entidades que no han estado aplicando al cien por ciento los parámetros financieros, económicos y legales durante el desarrollo de sus actividades, en específico la información contable preparada y presentadas por ellas, en lo particular con la aplicación del marco de referencia adaptado en El Salvador el cual no ha sido generalizado y utilizado por las mismas.
- Se observa que las entidades no tienen políticas de medición acopladas a criterios financieros para el reconocimiento de cada cuenta diferente a lo establecido en el marco legal de leyes vigente en el país, existe una disponibilidad de las administraciones de las empresas a implementar cambios en sus sistemas contables, a su vez la factibilidad de aplicar un proceso de transición para la emisión de información financiera fiable y razonable y una mejor toma de decisiones por parte del gobierno corporativo.
- No se posee un sistema contable acorde a las necesidades y parámetros de las empresas y normativa contable respectivamente, para el proceso de registro, medición y presentación de la información financiera de las entidades pertenecientes al sector agrícola que se dedican a la explotación de cultivos semipermanentes de caña de azúcar y cítricos en el departamento de San Salvador así como la emisión continua de datos fiables y razonables.

2.4.2 Recomendaciones.

- Preparar un documento académico, producto de una investigación que sirva como legado y guía de solución práctica y metodológica del problema identificado que establezca los

procesos para el cumplimiento de las condiciones necesarias para la elaboración de información contable de las entidades.

- Aplicar políticas de medición de las cuentas por parte de la entidad conforme a norma técnica de contabilidad con forme al acuerdo emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría según la naturaleza de la compañía e implementar el proceso de transición a la norma y emitir información financiera según lo establecido en el contenido de la misma, para que la administración tome decisiones económicas acertadas con base a la utilización de datos y cifras contables fiables y razonables.
- Implementar un sistema contable que cumpla con los requerimientos mínimos según las naturaleza de las empresas y la NIIF para las PYMES, tanto en la elaboración de informes financieros como su correcto reconocimiento, medición y revelación de las cifras contenidas en la contabilidad, y continuar emitiendo esa información de forma consistente posterior a la transición a la normativa técnica.

Bibliografía.

Dirección General de Estadísticas y Censos. 2011. "Directorio de Empresas 2011". Sitio Web de la Digestic. San Salvador, El Salvador.

Hernández Sampieri, Roberto. 2010. "Metodología de la Investigación, 5ta edición". Editorial McGraw-Hill. Distrito Federal, México. 900 Páginas.

International Accounting Standards Board's. 2009. "Modulo 35: Transición a la NIIF para las PYMES". Departamento de Publicaciones del IASB. Londres, Reino Unido. 245 Páginas. 80 Páginas.

International Accounting Standards Board's. 2009. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades". Departamento de Publicaciones del IASB. Londres, Reino Unido. 245 Páginas.

ANEXOS

Población de Empresas.

MUNICIPIO	NOMBRE COMERCIAL	DIRECCION	TELEFONO	FAX
SOYAPANGO	AZDI, S.A DE C.V.	KM. 5. 1/2 BOULEVARD DEL EJERCITO CALLE A CLAPER, LOTE 4-5 SOYAPANGO	2521-0700	2521-0713
APOPA	PLATANARES, S. A DE C.V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
SAN SALVADOR	CAÑALES ORIENTALES, S.A. DE C.V.	BOULEVARD DEL HIPODROMO NO. 645 COL. SAN BENITO	2209-0400	2209-0419
SAN SALVADOR	CAMPOVERDE, S.A. DE C.V.	ALAMEDA ROOSEVELT N°3107 4TO NIVEL EDIFICIO LA CENTROAMERICANA	2245-6374	2298-0043
SAN SALVADOR	ALVARENGA AVENDAÑO Y COMPAÑIA	COLONIA ESCALON, PASEO GRAL ESCALON, # 3658, S.S.	2298-2844	2223-5989
SAN SALVADOR	LOS PISTACHOS, S.A DE C.V.	CARRETERA A QUEZALTEPEQUE COLONIA EL CAMBIO	2298-5080	2223-4273
APOPA	LOS PERICOS, S.A. DE C.V.	KM. 14 1/2 CARRET. A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
APOPA	DOS AGUITAS, S.A. DE C.V.	KM.14 1/2 CARRET. A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0073
APOPA	LOS AMATES DE ELSALVADOR, S.A. DE C.V.	KM. 14 1/2 CARRET. A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0032
SAN SALVADOR	SAN JOSE EL BEBEDERO, S.A.	RESIDENCIAL SANTA MARGARITA SENDA 1 # 27	2274-9867	2274-9867
SAN SALVADOR	CR BUSSINES & LAW	81 AV. NTE. Y 13 C. PTE. N°. 4204, COL. ESCALON	2275-9566	2275-9566
SAN SALVADOR	MENDEZ GAMERO, S.A DE C.V	5 CALLE PTE. # 5268, COL. ESCALON	2263-1530	
SAN SALVADOR	FIAMAC S.A. DE C.V.	COLONIA MANUEL JOSE ARCE CALLE MAYOR JORGE A. DOMINGUEZ C-H - 7 SAN SALVADOR	2224-2578	2224-0847
SAN SALVADOR	INVERSIONES CHUCHUCATO, S.A DE C.V	AVENIDA Y PASAJE BUGAMBILIA CASA # 15 "A" COLONIA SAN FRANCISCO	2245-2071	
SAN SALVADOR	LA FRAGUA, S.A DE C.V.	RESIDENCIAL PALERMO, POLG." G " PJE 3 CASA N° 8	2245-2583	2245-2583
SAN SALVADOR	INVERSIONES LAMA S.A DE C.V.	BOULEVARD DEL HIPODROMO #645 COL. SAN BENITO	2209-0400	2209-0419
SAN SALVADOR	SAMAFER, S.A. DE C.V.	29 AV. SUR, COL. FLOR BLANCA N°. 634	2208-6674	2208-6674
APOPA	MAQUINARIA Y APEROS, S.A DE C.V	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
APOPA	INVERSIONES DEL NORTE, S.A DE C.V	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE APOPA, CANTON JOYA GALANA	2216-0074	2216-0732
SAN SALVADOR	MEDIA LUNA, S.A. DE C.V.	PASEO GRAL.ESCALON #22 EDIF.ATLANTIC CENTER	2102-4032	2124-9382
SAN SALVADOR	RAGNAR, S.A. DE C.V.	PASEO GRAL. ESCALON #22,EDIF. ATLANTIC CENTER	2102-4032	2124-9382
SAN SALVADOR	AZUL DE CASA GRANDE, S.A. DE C.V.	PASEO GRAL.ESCALON#22,EDIF.ATLANTIC CENTER	2102-4032	2124-9382
SAN SALVADOR	ARTURO ALVAREZ BORJA S. EN C. LOS ANDES	AV. MARACAIBO # 602 COLONIA MIRAMONTE	2260-1309	
SAN SALVADOR	INGENIOS UNIDOS	PASEO GENERAL ESCALON # 22 CONDOMINIO ATLANTIC CENTER	2102-4032	2124-9382
SAN SALVADOR	QUINCE	87 AVENIDA NORTE # 720 COLONIA ESCALON	2624-9912	
SAN SALVADOR	SERVICIOS AGROINDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	CENTRO COMERCIAL VILLAS ESPAÑOLAS LOCAL D-13 Y 14, PASEO GRAL.ESCALON, COL. ESCALON	2263-1100	2263-6586
SAN SALVADOR	AGRICOLA CHAGU, S.A. DE C.V.	PASAJE CARBONEL N° 172, COLONIA ROMA	2298-6099	2298-1874
APOPA	LAS CAÑAS, S.A	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE - APOPA CANTON JOYA GALANA	2216-0074	2216-0732
DELGADO	IRENE, S. A. DE C. V.	CARRETERA TRONCAL DEL NORTE KM. 8.5	2263-0765	
SAN SALVADOR	INVERSIONES MG, S.A. DE C.V.	ENTRE 77 Y 79 AV. SUR, PJE B, #12-1 COL. ESCALON	264-5027	264-5027
SAN SALVADOR	PRUDENCIO HERMANOS S.A.	CALLE ARTURO AMBROGI #470 COLONIA ESCALON, SAN SALVADOR	2263-0138	2263-0138
APOPA	CHACALAPA, S. A DE C. V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732

APOPA	EL CENICERO, S. A DE C. V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
APOPA	CHARANCUACO, S. A DE C. V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
SAN SALVADOR	SAN ESTEBAN, S. A. DE C. V.	89 AVENIDA NORTE # 570 COLONIA ESCALON	2507-7717	2507-7700
SAN SALVADOR	SANTANDER, S. A. DE C. V.	CALLE A SAN ANTONIO ABAD CONDOMINIO LISBOA # 567		
SAN SALVADOR	TOLUCA S.A DE CV	AV. INDEPENDENCIA # 29 COLONIA MANUEL JOSE ARCE	2298-3826	
APOPA	PETACONES, S.A. DE C.V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
APOPA	DESARROLLO DE PROYECTOS AGROPECUARIOS, S.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE APOPA CANTON JOYA GALANA	2216-0074	2216-0732
APOPA	DESARROLLOS XIRIUALTIQUE, S.A.DE C.V.	KM. 14 1/2 CARRETERA A QUEZALTEPEQUE APOPA CANTON JOYA GALANA	2216-0074	2216-0732
SAN SALVADOR	SAN CRISTOBALITO, S.A DE C.V	39. AV. NTE. # 310 . COL. FLOR BLANCA SAN SALVADOR	2223-1980	2298-6902
GUAZAPA	EL ROSARIO	1A CALLE PONIENTE # 14 BARRIO EL CENTRO	2324-0214	
SAN SALVADOR	JOSE MENA ROMERO E HIJOS Y CIA	PASEO GENERAL ESCALON # 4006 COL. ESCALON	2264-7634	2264-7634
SAN SALVADOR	INVERSORA ARCE, S.A. DE C.V.	CALLE DEL MIRADOR Y CALLE FRANCISCO GAVIDIA # 142 COL. ESCALON	2257-2842	2257-2843
SAN SALVADOR	DIAMARTI, S.A. DE C.V.	FINAL AV. PERALTA Y 38 AV. NTE. #420	2281-5368	
SAN SALVADOR	CORPORACION TACACHICO, S.A. DE C.V.	67 AV. SUR # 144 LOCAL 2 COLONIA ESCALON	2528-3900	2298-1759
SAN SALVADOR	CORPORACION ENTRE RIOS, S.A. DE C.V.	67 AV. SUR # 144 COLONIA ESCALON	2223-3900	2298-1759
NEJAPA	EL TAMARINDO, S.A DE C.V. (FINCA EL MILAGRO)	BLVD.CONSTITUCION	2298-5087	2298-3080
SAN SALVADOR	ELAN, S.A. DE C.V.	URB. CUMBRES DE LA ESCALON AV. LAS CUMBRES S-L	2264-8074	
SAN SALVADOR	ROCHALI, S. A. DE C. V.	AVENIDA LOS LAGOS # 209 COLONIA CENTROAMERICA, SAN SALVADOR	2257-7619	2257-7619
SAN SALVADOR	PRODUCTORES AZUCAREROS, S. A DE C. V.	CENTRO COMERCIAL VILLAS ESPAÑOLAS LOCAL D-13 Y D-14 COL. ESCALON, SAN SALVADOR	2263-3206	2263-6586
SAN SALVADOR	FRANCISCO A. ALVAREZ POLANCO Y CIA	AVENIDA MARACAIBO # 602 COLONIA MIRAMONTE	2260-1309	
SAN SALVADOR	HACIENDA SAN MARCOS, S.A. DE C.V.	PASEO GENERAL ESCALON # 22 EDIF, ATLANTIC CENTER SAN SALVADOR	2102-4032	2124-9382
SAN SALVADOR	SANTA GEMA, S.A DE C.V.	PASAJE CAMILO CAMILO CAMPOS # 122 LOMAS VERDES COLONIA ESCALON	2121-5000	2121-5033
SAN SALVADOR	MELKO, S, A DE C. V.	KM.3 1/2 CARRETERA PLANES DE RENDEROS . SAN SALVADOR	2270-4054	2270-4054
SAN SALVADOR	AGRICOLA INDUSTRIAL PEDRALBES, S.A. DE C.V.	AV. LA CAPILLA # 525, APTO. 6-A, COL. SAN BENITO, COND. 525	2237-9338	2237-9338
SAN SALVADOR	INVERSIONES SAN JOSE, S.A. DE C.V.	PASEO GENERAL ESCALON # 4006 COL. ESCALON	2264-7634	2264-7634
SAN SALVADOR	PONZA, S. A. DE C. V.	COLONIA SAN BENITO CALLE LOMA LINDA # 150	2224-3378	
SAN SALVADOR	FORMIASAL, S. A. DE C. V.	KM. 3 1/2 CARRETERA PLANES DE RENDEROS	2211-7982	
SAN SALVADOR	G.F. INVERSIONES S.A. DE C.V.	AV. Y PASAJE BUGAMBILIA CASA # 15 "A" COLONIA SAN FRANCISCO	2267-2600	
SAN SALVADOR	RIO VERDE, S.A DE C.V	29 AVENIDA NORTE # 1226 URB. LA ESPERANZA, SAN SALVADOR	2226-8981	2225-9734
SAN SALVADOR	J. FAMA, S.A. DE C.V.	AV. MONTEVIDEO Y CALLE LIMA COL. SAN MATEO 1	2298-5175	
SAN SALVADOR	LAS CANAS I, S. A DE C. V.	COLONIA ESCALON ENTRE 63 Y 65 AV. SUR PJE. 1 CASA Nº. 1 SAN SALVADOR	2223-4068	2223-2943
SAN SALVADOR	LAS CANAS II, S. A DE C. V.	COLONIA ESCALON ENTRE 63 Y 65 AV. SUR PJE. 1 CASA Nº. 1 SAN SALVADOR	2223-4068	1112-2943
SAN SALVADOR	LAS CANAS III, S. A DE C. V.	COLONIA ESCALON ENTRE 63 Y 65 AV. SUR PJE. 1 CASA Nº. 1 SAN SALVADOR	2223-4068	2223-2943
SAN SALVADOR	AGRICOLA LOS BLANCOS, S. A DE C. V.	COLONIA ESCALON ENTRE 63 Y 65 AV. SUR PASAJE 1 CASA Nº. 1 NSAN SALVADOR	2223-4068	2223-2943
SAN SALVADOR	NATURA AGROEXPORTACIONES SOCIEDAD ANON	COL. EL PRADO Nº 23, SOBRE C. A SAN ANTONIO ABAD	2235-7131	
SAN SALVADOR	ALFARO VILANOVA, S.A. DE C. V.	COLONIA MANUEL JOSE ARCE CALLE MAYOR JORGE A DOMINGUEZ CASA H - 7	2224-2578	2224-0847

SAN SALVADOR	NAVARRETE ZEPEDA HERMANOS , S.A. DE C.V.	2 AV. SUR Y 8 CALLE ORIENTE # 435 EX CINE APOLO	2281-1968	
SAN SALVADOR	COSEMAG, S.A. DE C.V.	8A. CALLE ORIENTE Y 8A AVENIDA SUR	2280-0877	2270-4601
SAN SALVADOR	MIRANDA LUPONE SOL. Y COMPAÑIA	87 AV. SUR #9 COL. ESCALON.	2263-6982	
SAN SALVADOR	AGROPECUARIA EL COCO, S, A DE C.V	9A.CALLE PONIENTE NO.5147 COLONIA ESCALON	2263-4304	2263-4304
SAN SALVADOR	INVERSIONES TALQUEZAL , S.A DE C.V	67 AV. SUR # 252.	2223-7820	2223-4848
APOPA	PRODUCTORA AGROPECUARIA , S.A.	KM.14 1/2 CARRET. A QUEZALTEPEQUE	2216-0074	2216-0732
SAN SALVADOR	CORPINMO	BLVD. DEL HIPODROMO EDIF. EDIMLAMA #645 COL. SAN BENITO	2209-0413	
SAN SALVADOR	LA CRIBA , S.A. DE C. V.	CALLE LOS ALMENDROS CASA # 7 URB. LOMA LINDA	2273-2555	2273-2598
SAN SALVADOR	ALVAREZ BORJA Y CIA	AVENIDA MARACAIBO # 602 COLONIA MIRAMONTE,SAN SALVADOR	2260-1309	
SAN SALVADOR	INVERSIONES SUR , S. A. DE C. V.	PASAJE CARBONEL # 172 COLONIA ROMA	2298-1929	2298-1929
SAN SALVADOR	NEGOCIOS FUTUROS ,S.A DE C.V	103 AV. NTE. CALLE ARTURO AMBROGI # 145 COL. ESCALON	2264-1226	
SAN SALVADOR	RODOLFO IGNACIO GUILLEN	COL. SAN MATEO CALLE BOGOTA # 2-B	2334-1003	
SAN SALVADOR	MIGUEL TRANSITO BONILLA	COLONIA LOMA LINDA PASAJE LOS LAURELES # 9		
SAN SALVADOR	PORFIRIO DIAZ ARGUETA	COLONIA LAYCO 2A CALLE PONIENTE #1327	2278-1962	
SOYAPANGO	SERVICIOS INDUSTRIALES TECNICOS	KM. 5 1/2 BLVD. DEL EJERCITO CALLE ANTIGUA CLAPER LOTE 4-5	2521-0700	2521-0713
SAN SALVADOR	MARIO ADALBERTO CARRION ELIAS	RESIDENCIAL CUMBRES DE SAN JOAQUIN SENDA PRINCIPAL # 15	2286-2121	

Instrumentos de recolección de datos.



Universidad de El Salvador
Facultad de ciencias económicas
Escuela de Contaduría Pública
Encuesta sobre los cultivos semipermanentes



- Objetivo del cuestionario:

Lograr una comprensión de aspectos contables asociados a las actividades económicas que realiza la empresa.

- A continuación se detalla una serie de preguntas cuyo propósito es lograr una apropiada comprensión de aspectos contables asociados a la actividad económica que usted desarrolla.
- Indicación: en cada caso selecciones la opción de respuesta que más se identifique con la entidad a la cual usted presta sus servicios.
- Esta encuesta es de uso exclusivamente académico y solamente tiene el objetivo de medir la situación en la cual se encuentran las empresas salvadoreñas con respecto, al tratamiento contable de sus operaciones.

1. ¿Su empresa posee un sistema contable estructurado para el control de sus operaciones?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.

2. ¿Cuál es el marco de referencia que utiliza en la elaboración del sistema contable que su empresa aplica para sus registros?

<input type="checkbox"/>	NIIF para las PYMEs.
<input type="checkbox"/>	Normas de Contabilidad Financiera (NCF).
<input type="checkbox"/>	NIIF en su versión completa.
<input type="checkbox"/>	Otro (especifique): _____

3. ¿Cuáles de las siguientes transacciones son más significativas en la actividad de su empresa?

<input type="checkbox"/>	Compras de materiales al crédito.
<input type="checkbox"/>	Ventas al crédito.
<input type="checkbox"/>	Obtención de créditos a largo y corto plazo.
<input type="checkbox"/>	Pago de mano de obra calificada.
<input type="checkbox"/>	Adquisición de maquinarias agrícolas.
<input type="checkbox"/>	Arrendamiento de maquinarias agrícolas.
<input type="checkbox"/>	Otras (especifique): _____.

4. ¿Qué tipo de cultivo se dedica a explotar y comercializar la empresa?

<input type="checkbox"/>	Cítricos
<input type="checkbox"/>	Caña de azúcar
<input type="checkbox"/>	Otro (Especifique): _____

5. ¿Tienen políticas contables establecidas por escrito, se aplican íntegramente?

<input type="checkbox"/>	Si, Especifique:_____
<input type="checkbox"/>	No, Especifique:_____

6. ¿Cuál es la base que utiliza para determinar la vida útil de sus Propiedades planta y equipo?

<input type="checkbox"/>	Base fiscal.
<input type="checkbox"/>	Experiencia.
<input type="checkbox"/>	Estimaciones técnicas.
<input type="checkbox"/>	Otro (Especifique):_____.

7. ¿Cuál es el método que emplea para determinar la depreciación de la Propiedad planta y equipo?

<input type="checkbox"/>	Línea recta.	<input type="checkbox"/>	Años dígitos.
<input type="checkbox"/>	Unidades de producción,	<input type="checkbox"/>	Otro (Especifique):_____.
<input type="checkbox"/>	Doble saldo decreciente.		

8. ¿Cuál es la política de reconocimiento inicial de sus propiedades planta y equipo?

<input type="checkbox"/>	A su costo histórico.
<input type="checkbox"/>	A su valor razonable.
<input type="checkbox"/>	Otra (especifique):_____.

9. ¿Cuál es la política de medición posterior de sus propiedades planta y equipo?

<input type="checkbox"/>	A su costo histórico
<input type="checkbox"/>	A su costo historio menos su depreciación acumulada y deterioro de valor.
<input type="checkbox"/>	A su valor razonable.
<input type="checkbox"/>	Otra (Especifique): _____.

10. ¿Para qué cuentas de activo tiene políticas contables, formalmente establecidas?

<input type="checkbox"/>	Efectivo y equivalentes.	<input type="checkbox"/>	Intangibles.
<input type="checkbox"/>	Cuentas por cobrar.	<input type="checkbox"/>	Activos por impuestos diferidos.
<input type="checkbox"/>	Inventarios.	<input type="checkbox"/>	Otros activos (especifique): _____
<input type="checkbox"/>	Propiedades, planta y equipo.	<input type="checkbox"/>	No aplica.

11. ¿Para qué cuentas del pasivo posee políticas contables, formalmente establecidas?

<input type="checkbox"/>	Cuentas por pagar.	<input type="checkbox"/>	Arrendamientos Financieros.
<input type="checkbox"/>	Préstamos bancarios.	<input type="checkbox"/>	Otros Pasivos (especifique):_____
<input type="checkbox"/>	Impuestos por pagar.	<input type="checkbox"/>	No aplica.

12. En caso que la empresa aplique deterioro al valor de sus activos, ¿Cuáles son los criterios que utiliza para determinarlo?

<input type="checkbox"/>	Cuando el valor en libros supera al valor razonable
<input type="checkbox"/>	Otros (especifique):_____
<input type="checkbox"/>	No aplica deterioro.

13. ¿Cómo determina el valor de sus inventarios?

<input type="checkbox"/>	Al costo histórico.
<input type="checkbox"/>	Al valor razonable.
<input type="checkbox"/>	A su valor razonable menos su costo de venta.
<input type="checkbox"/>	Valor de cosecha entregada.
<input type="checkbox"/>	Valor de mercado de su cosecha.
<input type="checkbox"/>	Otros (especifique):_____

14. ¿Reconoce su empresa el valor que pierden con el tiempo sus activos biológicos?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.

15. ¿Conoce usted sobre la existencia de algún documento técnico académico accesible que trate sobre el desarrollo del proceso de transición a la NIIF para las PYMEs, enfocado a empresas de la misma naturaleza que la suya?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.

16. ¿El proceso de transición a la NIIF para las PYMEs, se realizó en su empresa?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.
<input type="checkbox"/>	Se encuentra en proceso.
<input type="checkbox"/>	Otros (especifique) _____

17. ¿La administración es flexible a los nuevos cambios que pretende implementar los responsables de la contabilidad en la empresa en que usted labora?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.

18. ¿Estaría interesado en la información que podría proporcionar un documento desarrollado especialmente para las empresas de la naturaleza como la suya, para el proceso de transición a NIIF para las PYMEs?

<input type="checkbox"/>	Si.
<input type="checkbox"/>	No.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

ENTREVISTA SOBRE LOS CULTIVOS SEMIPERMANENTES

Objetivo: recabar información sobre los aspectos más importantes de las entidades dedicadas a los cultivos semipermanentes en el departamento de San salvador. (Esta encuesta posee fines académicos no se revelara información particular depositada en este instrumento de investigación)

- 1. ¿El manual de políticas contables ha sido aprobado por la gerencia o cual ha sido el procedimiento para aprobarlo?**

- 2. ¿Cuál partida de los estados financieros representa para ustedes mayor importancia en la toma de decisiones y por qué?**

- 3. ¿Cuál partida de los estados financieros representa para ustedes mayor trabajo de procesamiento de la misma hasta la presentación en los estados financieros y por qué?**

- 4. ¿Considera usted que su empresa necesitaría más políticas contables que la que se encuentran practicando? Si o No. por qué?**

- 5. ¿Cree que una política contable sea capaz de mejorar la calidad de la información así como el procesamiento de la misma? ¿sí o no? ¿Por qué?**

- 6. ¿Qué opina acerca del marco de referencia NIIF PARA LAS PYMES, sobre su utilidad para su sistema contable?**

- 7. ¿Cree que el cambio de normativa hacia la NIIF PARA LAS PYMES le traería beneficios en la preparación de información contable?**

DISEÑO METODOLÓGICO.

Diseño metodológico

a) Tipo de estudio

Se realizó el método de investigación descriptivo por medio del cual se describió y evaluó los aspectos contables que requieren un cambio con base a la NIIF para las PYMEs, con la adopción por primera vez de esta norma en las empresas dedicadas a los cultivos semipermanentes; en combinación con el método analítico se examinó y estudio por separado cada uno los cultivos semipermanentes principales, realizando un análisis que permitió emitir un sistema contable modelo para la contabilización de este tipo de cultivos de las empresas del departamento de San Salvador

b) Unidad de análisis

Las unidades de análisis consideradas para la investigación, fueron los departamentos de contabilidad o áreas en donde se toman las decisiones acerca del tratamiento que se le da a la información y se registra las transacciones contables que se genera, donde su rubro principal sea la cosecha, venta o procesamiento de los cultivos semipermanentes, del departamento de San Salvador.

c) Universo y muestra

c.1) Universo

El Universo lo constituyeron las 84 empresas dedicadas a la producción de cultivos semipermanentes que se encontraron registradas en la Dirección General de Estadísticas y Censos, además que pertenecen al departamento de San Salvador.

c.2) Muestra

La muestra es parte del universo que se examinó, para determinarla se aplicó una fórmula estadística para poblaciones finitas, se utilizó el muestreo aleatorio simple basado en el Registro

de la Dirección General de Estadísticas y Censos, de sociedades dedicadas a la explotación de los cultivos semipermanentes.

La muestra que se considero fue la resultante de aplicar la formula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 NPQ}{(N - 1)E^2 + Z^2 PQ}$$

Dónde:

n = Tamaño de la Muestra

N = Universo o población total de sociedades dedicadas a la explotación de los cultivos semipermanentes del departamento de San Salvador.

Z = Valor que representa el Nivel de Confianza del 90% = 1.65

P = Probabilidad que las empresas del departamento de San Salvador dedicadas a la explotación de los cultivos semipermanentes hayan completado el proceso de transición hacia la NIIF para las PYMEs.

Q = Probabilidad que las empresas del departamento de San Salvador dedicadas a la explotación de los cultivos semipermanentes no hayan completado el proceso de transición hacia la NIIF para las PYMEs.

E = Máximo error muestral estimado de la confiabilidad de los datos obtenidos.

Desarrollo de la Formula:

n = ?

N = 84

$$Z = 95\% \text{ entre } 2 = 47.5 \text{ entre } 100 = 0.475 \quad Z = 1.96$$

$$E = 5\% \text{ entre } 100 = 0.05$$

$$P = 50\% \text{ entre } 100 = 0.5^1$$

$$Q = 50\% \text{ entre } 100 = 0.5^1$$

Sustituyendo en la Formula:

$$(1.96)^2 \times 84 \times 0.5 \times 0.5$$

$$n = \underline{\hspace{10em}}$$

$$(84 - 1)0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5$$

$$(3.8416) \times (21)$$

$$n = \underline{\hspace{10em}}$$

$$0.2075 + 0.9604$$

$$80.6736$$

$$n = \underline{\hspace{10em}} \quad n = 69.07577 \cong 69$$

$$1.1679$$

n = 69 número de sociedades dedicadas a la explotación de cultivos semipermanentes a las cuales se investigó para realizar la investigación.

d) Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación.

d.1) Técnica documental

Esta técnica se refiere a la sistematización Bibliográfica, recopilada de información teórica principalmente de los marcos de referencia aplicables en El Salvador "NIIF", "NIIF PARA LAS PYMES", "CINIIF", "SIC", con la finalidad obtener bases técnicas para determinar objetivamente la solución a la misma.

d.2) Cuestionarios

Dicha herramienta se ocupó a fin de evaluar y conocer directamente, las transacciones y eventos económicos que surgen dentro de tales entidades sus semejanzas y diferencias entre tales empresas, aplicándolo al personal perteneciente a las unidades de las entidades encargadas de la contabilidad de las mismas.

d.3) Entrevistas personales

Con esta técnica se conoció a grandes rasgos la entidad y sus operaciones contables desde la perspectiva de los encargados de generar la información contable en las unidades de observación unidades o departamentos o cualquier otra denominación en donde se tomaron decisiones acerca del tratamiento que se le da a la información y se registre la información contable que se genera a la explotación de los cultivos semipermanentes del departamento de San Salvador, pero específicamente a los máximos encargados del área contable de la entidad y de los centros de costo.

e) Proceso de la información

En esta etapa se registró toda la información en una hoja electrónica de Excel tabulando el cuestionario e interpretando las entrevistas personales, las fichas bibliográficas para luego pasar a elaborar el análisis de los datos obtenidos, que permitió diagnosticar la problemática existente.

f) Análisis e interpretación de datos obtenidos.

Se procedió a construir cuadros estadísticos en los cuales se muestra la estructura porcentual de cada pregunta del cuestionario de toda la muestra, con el objetivo de comparar resultados entre sí. Dicha información se representó mediante gráficas ilustrativas, para luego realizar el análisis e interpretación de la información obtenida, de manera que estos resultados permitieron elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones a la problemática planteada.

g) Diagnóstico de la investigación.

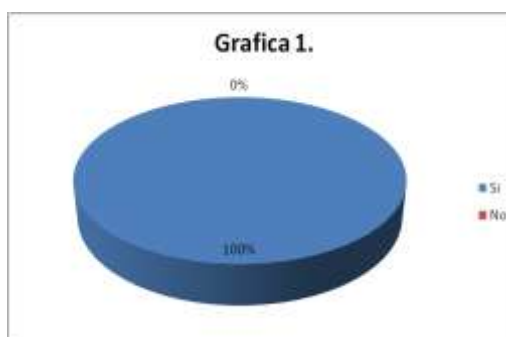
Primeramente se estructuró un conjunto de herramientas de las técnicas antes mencionadas, después se ejecutó en las entidades tomadas como muestra, posteriormente se realizó la tabulación de datos obtenidos del paso anterior; también se efectuó el análisis e interpretación de la información tabulada que finalmente sirvió como insumo para la elaboración de la propuesta de solución al problema determinado anteriormente.

Luego de la realización de la metodología de la investigación, se analizó los resultados provenientes del proceso de investigación efectuado, apoyándose de las técnicas y herramientas empleadas en su realización, identificando los datos, comparando resultados y evaluando las diversas alternativas existentes para la aplicación del proceso de adopción del marco de referencia contable a las entidades del sector, con base a lo observado e investigado en las empresas pertenecientes a la muestra seleccionada, posteriormente clasificando las áreas afectadas por la no aplicación de la normativa, en la toma de decisiones económicas, visitando a cada empresa perteneciente a una muestra determinada con un método estadístico, y presentar en forma oportuna la propuesta de solución a la problemática estudiada, cumpliendo con los parámetros técnicos, ejecutando los pasos y procedimientos establecidos en la sección 35 con relación al proceso de adopción y transición hacia a NIIF para la PYMEs.

Análisis e interpretación de datos.

1. ¿Su empresa posee un sistema contable estructurado para el control de sus operaciones?

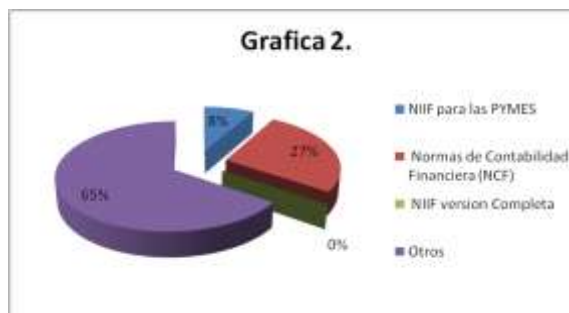
Categoría	Frecuencia
Si	49
No	0
Total	49



Análisis: Se determina que la totalidad de entidades poseen un sistema estructurado para su sistema contable.

2. ¿Cuál es el marco de referencia que utilizó en la elaboración del sistema contable que su empresa aplica para los registros?

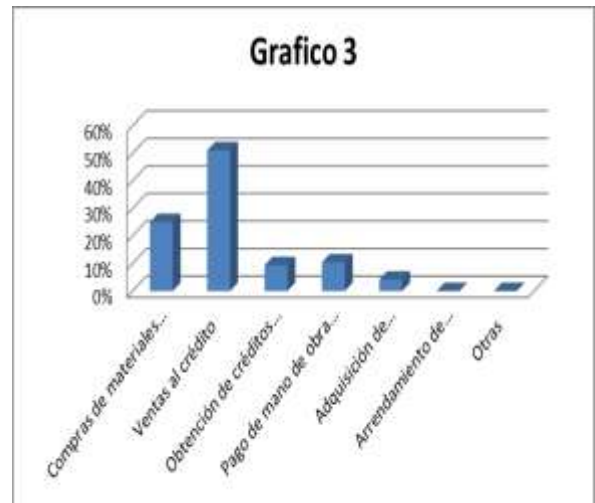
Categoría	Frecuencia
NIIF para las PYMES	4
Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	13
NIIF versión Completa	0
Otros	32
TOTAL	49



Análisis: Solo el 8% de las entidades que respondieron al cuestionario han adoptado la NIIF para las PYMES como marco de referencia para su sistema contable y que un 65%, más de la mitad no tiene un marco contable definido, por lo tanto es factible realizar el proceso de adopción.

3. ¿Cuáles de las siguientes transacciones son más significativas en la actividad de su empresa?

Categoría	Frecuencia	%
Compras de materiales al crédito	24	25%
Ventas al crédito	49	51%
Obtención de créditos a largo y corto plazo	9	9%
Pago de mano de obra calificada	10	10%
Adquisición de maquinarias agrícola	4	4%
Arrendamiento de maquinarias agrícolas	0	0%
Otras	0	0%



Análisis: Se ha identificado que las principales operaciones de las compañías son las ventas al crédito, compra de materiales y pago de mano de obra, según frecuencia obtenida en el cuestionario.

4. ¿Qué tipo de cultivos se dedica a explotar y comercializar la empresa?

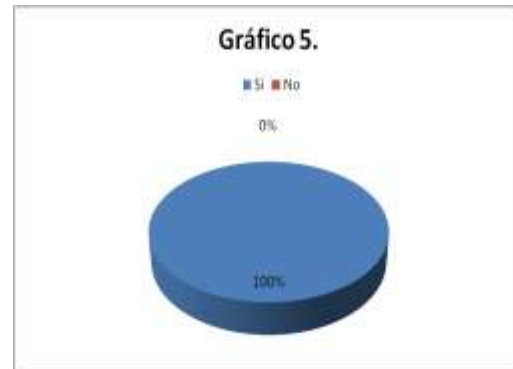
Categoría	Frecuencia
Cítricos	10
Caña de azúcar	39
Otros	0
Total	49



Análisis: Al conocer a que actividad de explotación se dedican principalmente en los cultivos semipermanentes, se determina que el 80% se dedica a caña de azúcar y el resto a cítricos, en el área del departamento de San Salvador.

5. ¿Tiene políticas contables establecidas por escrito, se aplican íntegramente?

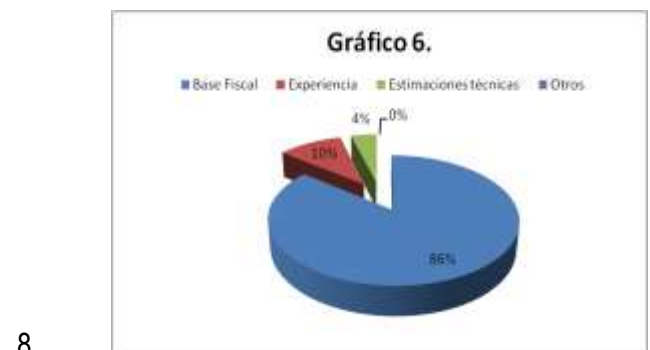
Categoría	Frecuencia
Sí	49
No	0
Total	49



Análisis: Las entidades agrícolas responden que poseen políticas contables establecidas, pero que están no están sujetas a lo establecido en la NIIF para las PYMES, por lo tanto su medición y reconocimiento están sujetos a criterios que no dan una certeza y razonabilidad de sus cifras.

6. ¿Cuál es la base que utiliza para determinar la vida útil de sus propiedades, planta y equipo?

Categoría	Frecuencia
Base Fiscal	42
Experiencia	5
Estimaciones técnicas	2
Otros	0
Total	49

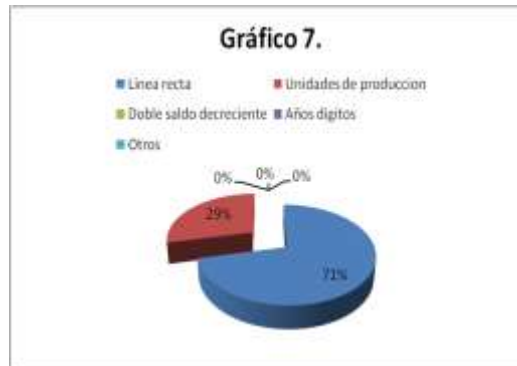


8.

Análisis: El 86% de las empresas han expresado que utilizan los requerimientos establecidos según base fiscal en la ley del impuesto sobre la renta para asignar las vidas útiles a las Propiedades Planta y Equipo, no utilizando criterios financieros establecidos en normativa técnica.

7. ¿Cuál es el método que emplea para determinar la depreciación de las propiedades, planta y equipo?

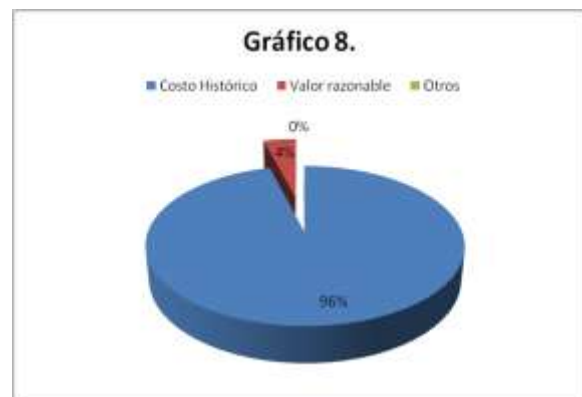
Categoría	Frecuencia
Línea recta	35
Unidades de producción	14
Doble saldo decreciente	0
Años dígitos	0
Otros	0
Total	49



Análisis: En un 71% de respuestas a las empresas encuestadas indicaron que usan el método de la línea recta para el cálculo de la depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo, coincidiendo con la tendencia del criterio que se apega a la determinación de la vida útil de los activos fijos, para cumplir con los requerimientos legales.

8. ¿Cuál es la política de reconocimiento inicial de sus propiedades, planta y equipo?

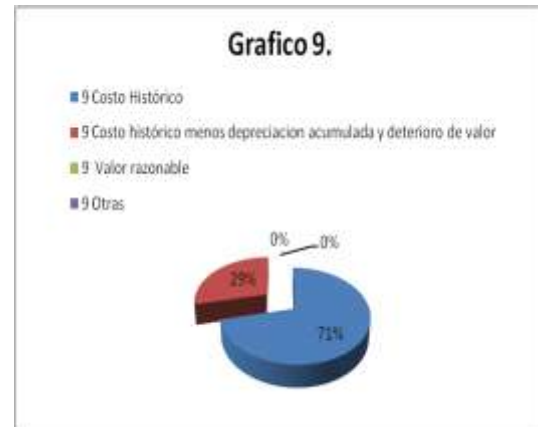
Categoría	Frecuencia
Costo Histórico	47
Valor razonable	2
Otros	0
Total	49



Análisis: El 96% de las entidades encuestadas, contestaron reconocen al costo histórico sus activos clasificados como propiedades planta y equipo, siendo el que predomina sobre el cálculo del valor razonable.

9. ¿Cuál es la política de medición posterior de sus propiedades, planta y equipo?

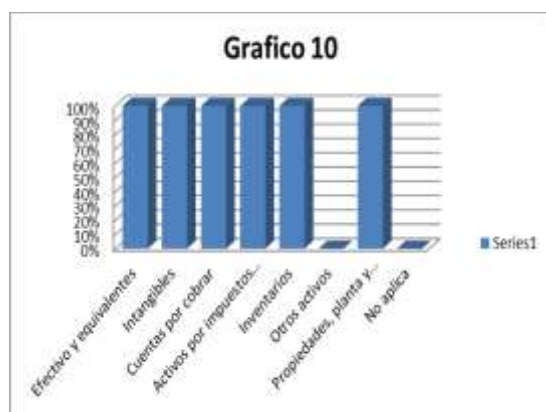
Categoría	Frecuencia
Costo Histórico	35
Costo histórico menos depreciación acumulada y deterioro de valor	14
Valor razonable	0
Otras	0
Total	49



Análisis: se observa que el 71% de los encuestados respondió que utilizan el valor del costo histórico para medir de forma posterior sus activos fijos, y solo un 29% lo hace como lo establece la política de la norma que es al costo histórico menos depreciación y deterioro de valor de activos, por lo tanto reflejando una medición no adecuada de esa cuenta.

10. ¿Para qué cuentas de activo tiene políticas contables, formalmente establecidas?

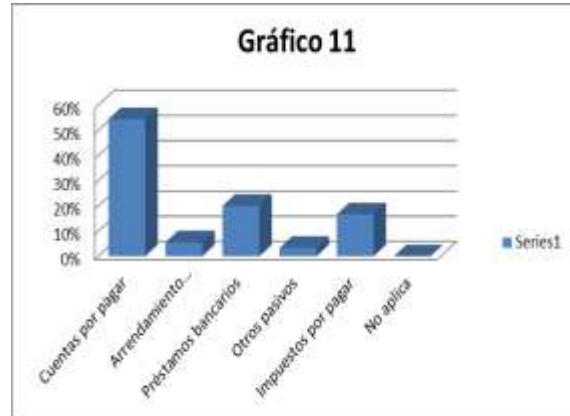
Categoría	Frecuencia	%
Efectivo y equivalentes	25	15%
Intangibles	11	7%
Cuentas por cobrar	48	30%
Activos por impuestos diferidos	6	4%
Inventarios	39	24%
Otros activos	0	0%
Propiedades, planta y equipo	33	20%
No aplica	0	0%



Análisis: Al preguntar sobre que cuentas se tienen políticas contables establecidas, se observa que no todas del activo de las opciones que se daba para responder, pero la más seleccionada fue las Cuentas por cobrar, esto coincide con la respuesta a que operación se dedica más como aparece en la pregunta 3 sobre las ventas al crédito.

11. ¿Para qué cuentas del pasivo posee políticas contables formalmente establecidas?

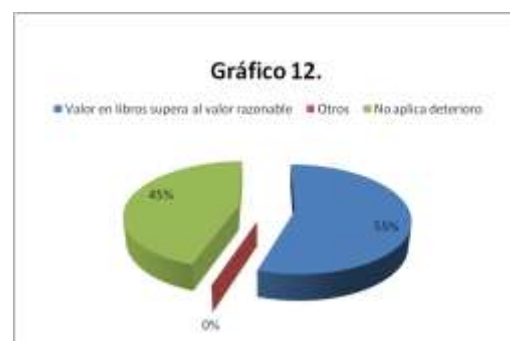
Categoría	Frecuencia	%
Cuentas por pagar	49	54%
Arrendamiento financiero	5	6%
Préstamos bancarios	18	20%
Otros pasivos	3	3%
Impuestos por pagar	15	17%
No aplica	0	0%



Análisis: Con respecto a que cuentas del pasivo tienen políticas establecidas, se conoce que la principal y que si tiene establecida en común es la de cuentas por pagar, la que tiene mayor frecuencia, sobre las demás con 49 respuestas, siendo esta la cuenta en común en las entidades que respondieron al cuestionario.

12. ¿En caso que la empresa aplique deterioro al valor de sus activos, cuales son los criterios que utiliza para determinarlo?

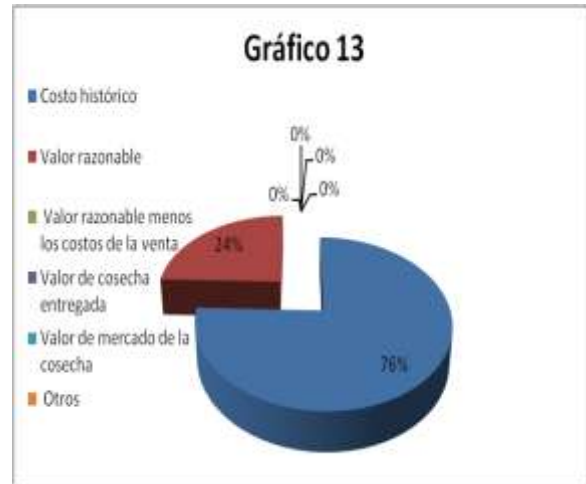
Categoría	Frecuencia
Valor en libros supera al valor razonable	27
Otros	0
No aplica deterioro	22
Total	49



Análisis: Con respecto a si las entidades aplican el deterioro de valor de sus activos, el 55% de las mismas respondieron que si lo utilizan y según cuando el valor en libros supera al valor razonables de los mismos, contra un 45 que responde que no lo aplica, esto con base a su marco de referencia de contabilidad que utilizan.

13. ¿Cómo determina el valor de sus inventarios?

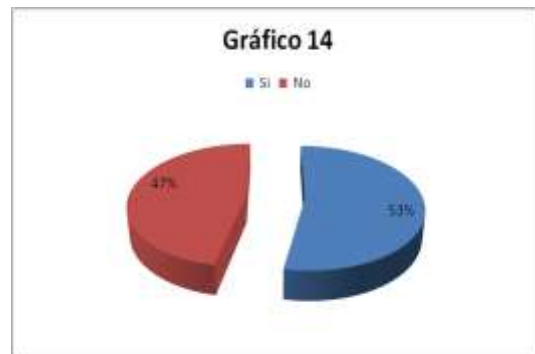
Categoría	Frecuencia
Costo histórico	37
Valor razonable	12
Valor razonable menos los costos de la venta	0
Valor de cosecha entregada	0
Valor de mercado de la cosecha	0
Otros	0
Total	49



Análisis: Para determinar el valor de sus inventarios, se observa que lo calculan a través del método del costo según el 76% y el 24% lo hacen a través de del valor razonable usando el marco de referencia actual de las misma.

14. ¿Reconoce su empresa el valor que pierden con el tiempo sus activos biológicos?

Categoría	Frecuencia
Si	26
No	23
Total	49



Análisis: En un apartado importante sobre si las empresas reconocen una pérdida de valor de sus activos biológicos, parte importante de su contabilidad por su naturaleza el 53% responde que si pero el 47% admite que no lo hace por lo tanto esto influye en la representación de las cifras en la contabilidad sobre si se presentan de forma razonable y correcta.

15. ¿Conoce usted sobre la existencia de algún documento técnico-académico accesible que trate sobre el desarrollo del proceso de transición a la NIIF para las PYMEs, enfocado a empresas de la misma naturaleza que la suya?

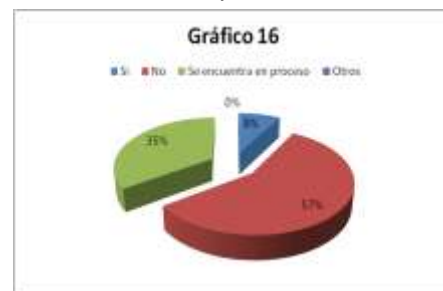
Categoría	Frecuencia
Si	11
No	38
Total	49



Análisis: Al preguntar sobre la existencia de un documento técnico-académico, sobre el proceso de transición de NIIF para las PYMES especialmente para empresas dedicadas a la explotación de cultivos semipermanentes, e el 27 respondió que si conoce la existencia de un documento o referencia sobre él, y el 78% respondió que no, por lo tanto demuestra que la investigación sigue siendo novedosa y factible para su aplicación en las entidades si desean conocer más sobre el mismo.

16. ¿El proceso de transición a la NIIF para las pymes se realizó en su empresa?

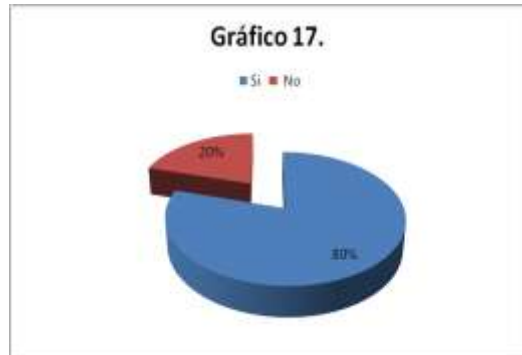
Categoría	Frecuencia
Si	4
No	28
Se encuentra en proceso	17
Otros	0
Total	49



Análisis: En esta pregunta, de vital importancia en el estudio, se conoció que el 57% de las empresas no han iniciado el proceso de transición, el 35 % contesta que se encuentra en proceso y solo un 8% responde que ya lo aplico, demostrando que la transición a NIIF para PYMES en un proceso pendiente por aplicar en la mayoría de las entidades de este sector, comprobando la utilidad de su desarrollo e implementación para las mismas, para mejoras la información contable.

17. ¿La administración es flexible a los nuevos cambios que pretende implementar los responsables de la contabilidad en la empresa para la que usted labora?

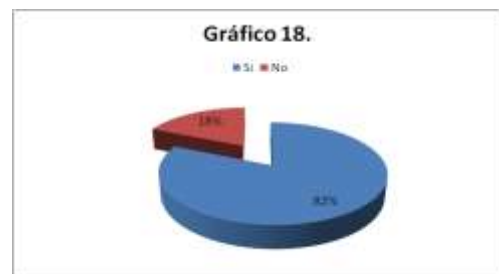
Categoría	Frecuencia
Si	39
No	10
Total	49



Análisis: Además que conocer la factibilidad de aplicación de la norma se preguntó sobre la disponibilidad de la administración de cada entidad para implementar cambios sustanciales en sus sistemas contables, el 80 % respondió que sí está dispuesto a aceptar cambios siendo esto el comprobante para poder hacer la transición, mientras que un 20% responde que no existe tal condición por parte de la administración.

18. ¿Estaría interesado en la información que podría proporcionar un documento desarrollado especialmente para las empresas de la naturaleza como la suya, para el proceso de transición a NIIF para las PYMEs?

Categoría	Frecuencia
Si	40
No	9
Total	49



Análisis: Finalmente para justificar la elaboración de la investigación sobre la Transición para la empresas del sector agrícola que se dedican a los cultivos semipermanentes de caña de azúcar y cítricos, el 82% respondió que sí está interesado en ello y solo un 18% dijo que no, por lo tanto la elaboración del documento es justificable ya que es de utilidad social para ayudar a mejorar su sistema de contabilidad y toma de decisiones adecuadas.

Nota Aclaratoria:

En la determinación de la muestra de la población se determinó que sería de 69 unidades del universo antes establecido, según el diseño metodológico de la investigación.

Durante el proceso de recolección de información, a través del cuestionario aprobado para el estudio sobre el tema, se experimentó la problemática del acceso a información por parte de las unidades de estudio seleccionadas para la muestra, por lo tanto no se logró obtener el número de 69 cuestionarios contestados y solo se obtuvo respuesta por un total de 49, encontrando que las sociedades en su mayoría no poseen un departamento de contabilidad incorporado a la institución y contratan los servicios externos de firmas contables, encontrando que algunas coinciden con más el ejercicio de llevar la contabilidad a un grupo en común de empresas del universo.

En unos casos se encontró negativa de ciertas entidades, motivo por el cual se atrasó el proceso de recolección de datos hasta agotar el universo, razón por la cual se presenta un total de 49 como muestra efectiva.

Complemento del Proceso de Adopción.

Nota 1: Conciliación de la Cuenta Ajuste por Transición

CONCILIACION DE LA CUENTA AJUSTE POR EFECTOS DE LA TRANSICIÓN

AÑO 2009

CONCEPTO	EFECTOS TRANSICIÓN	
	CARGOS	ABONOS
Valor inicial de la cuenta	\$ -	\$ -
Ajuste de inventario de productos agrícolas caña	\$ -	\$ 28,929.35
Reconocimiento de plantacion en consignacion de acuerdo a NIIF para PYMES	\$ 83,520.35	\$ -
Saldo de la cuenta al 2009	\$ 54,591.00	

AÑO 2010

CONCEPTO	EFECTOS TRANSICIÓN	
	CARGOS	ABONOS
Valor inicial de la cuenta	\$ -	\$ -
Ajuste de inventarios de suministros agrícolas	\$ 5,441.12	\$ -
Deterioro de cosecha 2010/2011	\$ 2,378.21	\$ -
Ajuste de los ingresos por percibir	\$ -	\$ 2,120.00
Valorizacion de caña de azúcar con base a NIIF PYMES	\$ -	\$ 27,480.25
Valorizacion de cítrico con base a NIIF PYMES	\$ -	\$ 1,429.91
Reconocimiento de deterioro de caña en consignación con base a NIIF PYMES	\$ 43,276.48	\$ -
Medicion de arboles de naranja con base a NIIF PYMES	\$ -	\$ 628.88
Saldo de la cuenta al 2010	\$ 19,436.77	

Depreciación.

Año 2009

Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 19,261.64
Depreciación Acumulada	\$(16,584.39)

Año	Depreciación por año en porcentaje	Depreciación acumulada	Cuota de depreciación anual	Saldo en Libros
				\$ 19,261.64
2008	50%	\$ 6,953.57	\$ 9,630.82	\$ 12,308.07
2009	50%	\$ 16,584.39	\$ 9,630.82	\$ 2,677.25
2010	50%			

Depreciación a inicios del 2010	\$ 16,584.39
Depreciación durante el año 2010	\$ 1,210.75
Depreciación al final del 2010	\$ 17,795.14

Año 2010

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 22,485.07
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (17,795.14)

Año	Depreciación por año en porcentaje	Depreciación acumulada	Cuota de depreciación anual	Saldo en Libros
				\$ 3,223.43
2010	50%	\$ 1,210.75	\$ 1,611.72	\$ 2,012.68
2011	50%	\$ 1,611.72	\$ 1,611.72	\$ 400.97
2012	50%	\$ 400.97	\$ 1,611.72	\$ -

año 2009

Maquinaria y Equipo Agrícola	\$ 123,806.75
Depreciación Acumulada	\$ (110,708.42)

La empresa Adquirió maquinaria agrícola el 30 de Septiembre del 2009 y no se ha adquirido nueva maquinaria a la fecha con una vida útil de 5 años, la empresa no suele vender su maquinaria

Año	Depreciación por año.	% depreciación	Depreciación acumulada	Cuota de depreciación	Saldo en Libros
					\$ 123,806.75
2005	\$ 11,663.02	20%	\$ 11,663.02	\$ 24,761.35	\$ 112,143.73
2006	\$ 24,761.35	20%	\$ 36,424.37	\$ 24,761.35	\$ 87,382.38
2007	\$ 24,761.35	20%	\$ 61,185.72	\$ 24,761.35	\$ 62,621.03
2008	\$ 24,761.35	20%	\$ 85,947.07	\$ 24,761.35	\$ 37,859.68
2009	\$ 24,761.35	20%	\$ 110,708.42	\$ 24,761.35	\$ 13,098.33
2010	\$ 13,098.33	20%	\$ 123,806.75	\$ 24,761.35	\$ -

Año 2010

MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA	\$ 108,031.48
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (80,936.97)

Diferencia valor en libros \$ (15,775.27)

diferencia en depreciación \$ 29,771.45

Año	Depreciación por año.	% depreciación	Depreciación acumulada	Cuota de depreciación	Saldo en Libros
2010		20%	\$ 80,936.97	\$21,606.30	\$108,031.48
2011	\$ 21,606.30	20%	\$102,543.27	\$21,606.30	\$ 5,488.21
2012	\$ 5,488.21	20%	\$108,031.48	\$21,606.30	\$ 0.00

Depreciación al inicios del 2010	\$ 110,708.42
(-) Movimientos del año 2010	\$ 29,771.45
Depreciación a finales del 2010	\$ 80,936.97

Agotamiento.

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE PLANTACION DE CAÑA DE AZÚCAR			
Plantación de caña se activó el 25 de octubre del 2008			
Saldo de depreciación al 31 de diciembre del 2010 es \$ 137,343.22 + \$115,785.23*2			
	\$ 368,913.68		\$ 369,713.68
AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 578,926.15
1	\$ 115,785.23	\$ 115,785.23	\$ (115,197.67)
2	\$ 115,785.23	\$ 231,570.46	\$ (230,982.90)
3	\$ 115,785.23	\$ 347,355.69	\$ (346,768.13)
4	\$ 115,785.23	\$ 463,140.92	\$ (462,553.36)
5	\$ 115,785.23	\$ 578,926.15	\$ (578,338.59)

CUADRO AGOTAMIENTO DE PLANTACIÓN DE CITRICOS (NARANJA CRIOLLA)

2009

Fecha activación plantación cítrico 13 de marzo de 2009
Sal de la depreciación al 31 de diciembre del 2012 \$ 37,343.22

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 278,926.15
1	\$ 46,487.69	\$ 46,487.69	\$ 232,438.46
2	\$ 46,487.69	\$ 92,975.38	\$ 185,950.77
3	\$ 46,487.69	\$ 139,463.08	\$ 139,463.08
4	\$ 46,487.69	\$ 185,950.77	\$ 92,975.38
5	\$ 46,487.69	\$ 232,438.46	\$ 46,487.69
6	\$ 46,487.69	\$ 278,926.15	\$ -

CUADRO AGOTAMIENTO DE PLANTACIÓN DE CÍTRICOS (NARANJA CRIOLLA)

2010

Fecha activación plantación cítrico 13 de marzo de 2009
Sal de la depreciación al 31 de diciembre del 2010 \$ 37,343.22 + \$46,487.69

\$ 83,830.91

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 278,926.15
1	\$ 46,487.69	\$ 46,487.69	\$ 232,438.46
2	\$ 46,487.69	\$ 92,975.38	\$ 185,950.77
3	\$ 46,487.69	\$ 139,463.08	\$ 139,463.08
4	\$ 46,487.69	\$ 185,950.77	\$ 92,975.38
5	\$ 46,487.69	\$ 232,438.46	\$ 46,487.69
6	\$ 46,487.69	\$ 278,926.15	\$ -

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE PLANTACIÓN DE CAÑA DE AZÚCAR

2009

Plantación de caña se activó el 25 de octubre del 2008
Saldo de depreciación al 31 de diciembre del 2009 es \$ 137,343.22

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 578,926.15
1	\$ 115,785.23	\$ 115,785.23	\$ 463,140.92
2	\$ 115,785.23	\$ 231,570.46	\$ 347,355.69
3	\$ 115,785.23	\$ 347,355.69	\$ 231,570.46
4	\$ 115,785.23	\$ 463,140.92	\$ 115,785.23
5	\$ 115,785.23	\$ 578,926.15	\$ -
			\$ 25,397.00
			\$ 2,709.01

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE PLANTACION DE CAÑA DE AZUCAR

2010

Plantación de caña se activó el 25 de octubre del 2008

Saldo de depreciación al 31 de diciembre del 2010 es \$ 137,343.22 + \$115,785.23

\$ 253,128.45

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 578,926.15
1	\$ 115,785.23	\$ 115,785.23	\$ 463,140.92
2	\$ 115,785.23	\$ 231,570.46	\$ 347,355.69
3	\$ 115,785.23	\$ 347,355.69	\$ 231,570.46
4	\$ 115,785.23	\$ 463,140.92	\$ 115,785.23
5	\$ 115,785.23	\$ 578,926.15	\$ -

CUADRO DE AGOTAMIENTO PLANTACION ALOE VERA

2009

Plantación de aloe vera paso a fase de explotación el 28 de julio del 2009.

Saldo de depreciación al 31 de diciembre del 2009 es \$ 2,709.01

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 25,397.00
1	\$ 6,349.25	\$ 6,349.25	\$ 19,047.75
2	\$ 6,349.25	\$ 12,698.50	\$ 12,698.50
3	\$ 6,349.25	\$ 19,047.75	\$ 6,349.25
4	\$ 6,349.25	\$ 25,397.00	\$ -

CUADRO DE AGOTAMIENTO PLANTACION ALOE VERA

2010

Plantación de aloe vera paso a fase de explotación el 28 de julio del 2009.

Saldo de depreciación al 31 de diciembre del 2010 es \$ 2,709.01 + \$6,349.25

\$ 9,058.26

AÑO	cuota depreciación	depreciación acumulada	importe en libros
0		\$ -	\$ 25,397.00
1	\$ 6,349.25	\$ 6,349.25	\$ 19,047.75
2	\$ 6,349.25	\$ 12,698.50	\$ 12,698.50
3	\$ 6,349.25	\$ 19,047.75	\$ 6,349.25
4	\$ 6,349.25	\$ 25,397.00	\$ -

DETERIORO DE CITRICOS (NARANJA CRIOLLA)

2009

RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE LOS CÍTRICOS

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicación en diarios de circulación masiva.		\$ 300.00
Oferta 1 (Lo limones S.A. de C.V.)	\$ 270,000.00	
Oferta 2 (Los arados de R.L.)	\$ 280,000.00	
Oferta 3 (Cítricos S.A. de C.V.)	\$ 276,000.00	
Gastos estimados de la transacción		\$ 5,000.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene:

\$ 274,700.00

Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro.

>

El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro.

\$ 241,582.93

DETERIORO DE CITRICOS (NARANJA CRIOLLA)

2010

RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE LOS CÍTRICOS

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicación en diarios de circulación masiva.		\$ 300.00
Oferta 1	\$ 195,000.00	
Oferta 2	\$ 200,000.00	
Oferta 3	\$ 210,000.00	
Gastos estimados de la transacción		\$ 3,400.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene:

\$ 206,300.00

Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro.

>

El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro.

\$ 195,095.24

2009

DETERIORO CAÑA DE AZÚCAR
RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA CAÑA DE AZÚCAR

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00
Oferta 1 (La Cabaña S.A. de C.V.)	\$ 560,000.00	
Oferta 2 (Los Cañales de R.L.)	\$ 500,000.00	
Oferta 3 (El Dulce S.A. de C.V.)	\$ 490,000.00	
Gastos estimados de la transaccion		\$ 10,000.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene: \$ 549,700.00
 Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro. >
 El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro. \$ 441,582.93

2010

DETERIORO CAÑA DE AZÚCAR
RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA CAÑA DE AZÚCAR

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00
Oferta 1	\$ 330,000.00	
Oferta 2	\$ 315,000.00	
Oferta 3	\$ 320,000.00	
Gastos estimados de la transaccion		\$ 7,500.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene: \$ 322,200.00
 Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro. <
 El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro. \$ 325,797.70
 DETERIORO \$ 3,597.70

2009

DETERIORO DE ALOE VERA
RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA ALOE VERA

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00
Oferta 1 (Botanica S.A. de C.V.)	\$ 20,000.00	
Oferta 2 (Laborabrio Salva de R.L.)	\$ 24,000.00	
Oferta 3 (Lab Lopez S.A. de C.V.)	\$ 23,000.00	
Costos estimados de la transaccion		\$ 2,300.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene: \$ 21,400.00
 Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro. <
 El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro. \$ 22,687.99

DETERIORO DE LA PLANTACION \$ 1,287.99

2010

DETERIORO DE ALOE VERA
RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA ALOE VERA

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00
Oferta 1	\$ 19,000.00	
Oferta 2	\$ 18,000.00	
Oferta 3	\$ 21,000.00	
Costos estimados de la transaccion		\$ 2,000.00

Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene: \$ 18,700.00
 Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro. >
 El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro. \$ 16,338.74

DIFERENCIA ENTRE VR -C E IMPORTE \$ 2,361.26

Estados Financieros corregidos y originales.

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009	EFFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES	DIFERENCIA DE LAS CUENTAS QUE AFECTAN EL
	INGRESOS POR VENTAS	\$ 1497,155.02		\$ 1497,155.02	
1	COSTO DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 543,987.70	\$ 37,435.80	\$ 581,423.50	
	(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 953,167.32		\$ 915,731.52	
	(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 606,440.26			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 235,670.70		\$ 235,670.70	
	GASTOS DE VENTAS	\$ 335,789.89		\$ 335,789.89	
	GASTOS FINANCIEROS	\$ 34,979.67		\$ 34,979.67	
	(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 346,727.06		\$ 309,291.26	
	OTROS INGRESOS	\$ 46,345.00		\$ 46,345.00	
	OTROS GASTOS	\$ 23,589.00		\$ 23,589.00	
	(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 369,483.06		\$ 332,047.26	
	(-) RESERVA LEGAL	\$ 25,863.81		\$ 23,243.31	\$ 2,620.51
	(=) UTILIDAD ANTES ISR	\$ 343,619.25		\$ 308,803.95	
	(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 85,904.81		\$ 77,200.99	\$ 8,703.82
	(=) UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 257,714.44		\$ 231,602.96	\$ 26,111.47

NOTA 1

	P4	
COSTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA	\$ 33,438.80	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 33,438.80
V/ RECONOCIMIENTO DEL COSTO DE LA PLANTACIÓN DE ALOE VERA		

	P2	
COSTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA	\$ 2,709.01	
AGOTAMIENTO ACUMULADAD ALOE VERA		\$ 2,709.01
V/ RECONOCIMIENTO DEL AGOTAMIENTO ALOE VERA		

	P3	
COSTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA	\$ 1,287.99	
DETERIORO ACUMULADO DE ALOE VERA		\$ 1,287.99
v/ reconocimiento del deterioro de aloe vera		

LA TRILOGÍA SA DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009	EFFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES
	ACTIVO			
	CIRCULANTE			
1	Efectivo y Equivalentes	\$ 372,834.73	\$ (158,835.80)	\$ 213,998.93
	Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 121,366.37		\$ 121,366.37
	estimación para cuentas incobrables	\$ (7,348.47)		\$ (7,348.47)
	Inventarios	\$1292,201.37		\$ 1292,201.37
	Gastos Anticipados	\$ 5,550.49		\$ 5,550.49
	Costos pendientes de liquidar zafra 2009/2010	\$ 456,015.00	\$ (56,992.87)	\$ 399,022.13
	TOTAL CIRCULANTE	\$2240,619.49		\$ 2024,790.82
	NO CIRCULANTE			
	TERRENOS	\$ 9,601.52		\$ 9,601.52
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES CITRICOS	\$ 278,926.15		\$ 278,926.15
	AGOTAMIENTOS ACUMULADO	\$ (37,343.22)		\$ (37,343.22)
2	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES ALOE VERA		\$ 125,397.00	\$ 125,397.00
2	DEPRECIACION ACUMULADA ALOE VERA		\$ (2,709.01)	\$ (2,709.01)
2	DETERIORO ALOE VERA		\$ (1,287.99)	\$ (1,287.99)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES caña	\$ 578,926.15		\$ 578,926.15
	Depreciación Acumulada	\$ (137,343.22)	\$ 441,582.93	\$ (137,343.22)
	Maquinaria y Equipo Agrícola	\$ 123,806.75		\$ 123,806.75
	Depreciación Acumulada	\$ (110,708.42)	\$ 13,098.33	\$ (110,708.42)
	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 19,261.64		\$ 19,261.64
	Depreciación Acumulada	\$ (16,584.39)	\$ 2,677.25	\$ (16,584.39)
	Intangibles	\$ 1,399.38		\$ 1,399.38
	TOTAL NO CIRCULANTE	468359.41		\$ 831,342.34
	TOTAL ACTIVO	\$2708,978.90		\$ 2856,133.16
	PASIVO			
	CIRCULANTE			
	Préstamos y Sobregiros Bancarios	\$ 501,325.00		\$ 501,325.00
	Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 19,019.52		\$ 19,019.52
	Provisiones y Retenciones	\$ 5,108.36		\$ 5,108.36
3	Impuesto por Pagar	\$ 26,351.68	\$ (8,703.82)	\$ 17,647.86
	Ingresos por percibir	\$ 556,028.00	\$ (56,992.87)	\$ 499,035.13
	TOTAL CIRCULANTE	\$1107,832.56		\$ 1042,135.87
	NO CIRCULANTE			
	Prestamos y sobregiros Bancarios	\$ 438,905.68		\$ 438,905.68
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 438,905.68		\$ 438,905.68
	TOTAL PASIVO	\$1546,738.24		\$ 1481,041.55
	PATRIMONIO			
	Capital Social	\$ 967,595.28		
	Capital Mínimo	\$ 11,474.28		\$ 11,474.28
	Capital Variable	\$ 956,121.00		\$ 956,121.00
3	Reserva Legal	\$ 51,255.55	\$ (2,620.51)	\$ 48,635.04
	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 384,972.76		
	Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 127,258.32		\$ 127,258.32
3	Resultado del Ejercicio Presente	\$ 257,714.44	\$ (26,111.47)	\$ 231,602.97
	TOTAL PATRIMONIO	\$1403,823.59		\$ 1375,091.61
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$2950,561.83		\$ 2856,133.16

NOTA 1

CONCILIACION DEL EFECTIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL 2009	\$ 372,834.73
(-) EFECTIVO DESEMBOLSADO EN PLANTACION DE SABILA	\$ 125,397.00
(-) EFECTIVO DESEMBOLSADO EN COSTO DE VENTA SABILA	\$ 33,438.80
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO REAL AL 2009	\$ 213,998.93

	P1	
PLANTACION SEMIPERMANENTE ALOE VERA	\$ 125,397.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		\$ 125,397.00

	P4	
COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 33,438.80	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		\$ 33,438.80
V/ RECONOCIMIENTO DEL COSTO DE LA PLANTACION DE ALOE VERA		

NOTA 2

	P1	
PLANTACION SEMIPERMANENTE ALOE VERA	\$ 125,397.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		\$ 125,397.00

	P2	
COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 2,709.01	
AGOTAMIENTO ACUMULADAD ALOE VERA		\$ 2,709.01
v/ por reconocimiento de la depreciacion de aloe vera		

RECUADRO DE VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENDER LA ALOE VERA

CONCEPTO	VALOR OFERTADO	COSTO	
Publicacion en diarios de circulacion masiva.		\$ 300.00	
Oferta 1 (Botanica S.A. de C.V.)	\$ 20,000.00		
Oferta 2 (Laboratorio Salva de R.L.)	\$ 24,000.00		
Oferta 3 (Lab Lopez S.A. de C.V.)	\$ 23,000.00		
Costos estimados de la transaccion		\$ 2,300.00	
Tomado el mayor valor ofertado y restandole los costos de vender, se obtiene:	\$ 21,400.00		
Al compararlo con el importe en libros, se concluye que no ha sufrido deterioro.			
El importe es su costo menos el agotamiento de este rubro.	\$ 22,687.99		
DETERIORO DE LA PLANTACION	\$ 1,287.99		
	P3		
COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 1,287.99		
DETERIORO ACUMULADO DE ALOE VERA		\$ 1,287.99	
v/ reconocimiento del deterioro de aloe vera			

NOTA 3

CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE	VALOR A CORREGIR EN LA CUENTA
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 8,703.82
RESERVA LEGAL	\$ 2,620.51
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 26,111.47

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2009	EFFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES	DIFERENCIA DE LAS CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE
2	INGRESOS POR VENTAS	\$ 1167,451.84		\$ 1167,451.84	
1	COSTOS DE EXPLOTACION AGRICOLA	\$ 432,800.70	\$ 60,266.43	\$ 493,067.13	
	(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 734,651.14		\$ 674,384.71	
	(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 623,037.68			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 278,499.00		\$ 278,499.00	
	GASTOS DE VENTAS	\$ 298,658.78		\$ 298,658.78	
	GASTOS FINANCIEROS	\$ 45,879.90	\$ 1,568.15	\$ 47,448.05	
	(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 111,613.46		\$ 49,778.88	
	OTROS INGRESOS	\$ 35,757.87		\$ 35,757.87	
	OTROS GASTOS	\$ 29,328.85		\$ 29,328.85	
	(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	\$ 118,042.48		\$ 56,207.90	
	(-) RESERVA LEGAL	\$ 8,262.97		\$ 3,934.55	\$ 4,328.42
	(=) UTILIDAD ANTES ISR	\$ 109,779.51		\$ 52,273.35	
	(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 27,444.88		\$ 13,068.34	\$ 14,376.54
	(=) UTILIDAD POR DISTRIBUIR	\$ 82,334.63		\$ 39,205.01	\$ 43,129.62

NOTA 1

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	Costos de explotación agrícola		\$24,486.22	
	Agotamiento acumulado de Cítricos	\$24,486.22		\$24,486.22

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	Plantaciones Semipermanentes		\$40,121.00	
	Caña de azucar	\$40,121.00		
	Costos de explotación agrícola			\$40,121.00

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	<u>Costos de explotación agrícola</u> <u>Depreciación acumulada</u>		\$10,030.25	\$10,030.25

NOTA 2

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	<u>Costos de explotación agrícola</u> Aloe vera <u>Efecto y equivalentes de efectivo</u> Banco	\$44,740.00	\$44,740.00	\$44,740.00

LA TRILOGÍA SA DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTAS	CONCEPTOS	SALDOS SEGÚN PGCA AL 31/12/2010	EFFECTO DEL ERROR	SALDOS SIN ERRORES
	ACTIVO			
	CIRCULANTE			
4	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	839,704.91	\$ (75,345.64)	\$ 764,359.27
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	121,366.37		\$ 121,366.37
	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-7,348.47		\$ (7,348.47)
	INVENTARIOS	1254,055.55		\$ 1254,055.55
	GASTOS ANTICIPADOS	1,847.83		\$ 1,847.83
	COSTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR ZAFRA 2009/2010	27,035.00		\$ 27,035.00
	COSTOS PENDIENTES DE LIQUIDAR ZAFRA 2010/2011	237,821.00		\$ 237,821.00
	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	2474,482.19		\$ 2399,136.55
	NO CIRCULANTE			\$ -
	TERRENOS	9,601.52		\$ 9,601.52
3	PROPIEDADES DE INVERSION		\$ 43,323.77	\$ 43,323.77
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES CITRICOS	278,926.15		\$ 278,926.15
1	AGOTAMIENTOS ACUMULADO	-50,200.22	\$ (58,116.91)	\$ (108,317.13)
1	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES	578,926.15	\$ 40,121.00	\$ 619,047.15
1	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-274,686.44	\$ 11,527.74	\$ (263,158.70)
	PLANTACIONES SEMIPERMANENTES ALOE VERA	0.00	\$ 25,397.00	\$ 25,397.00
	AGOTAMIENTO ACUMULADO ALOE VERA	0.00	\$ (9,058.26)	\$ (9,058.26)
	DETERIORO ACUMULADO ALOE VERA	0.00	\$ -	\$ -
	MAQUINARIA Y EQUIPO AGRICOLA	108,031.48		\$ 108,031.48
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-80,936.97		\$ (80,936.97)
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	22,485.07		\$ 22,485.07
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-17,795.14		\$ (17,795.14)
	INTANGIBLES	987.60		\$ 987.60
	TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 575,339.20		\$ 628,533.54
	TOTAL ACTIVO	\$3049,821.39		\$ 3027,670.09
	PASIVO			
	CIRCULANTE			
	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	501,325.00		\$ 501,325.00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19,019.53		\$ 19,019.53
3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO COMERCIALES		\$ 7,702.30	\$ 7,702.30
	PROVISIONES Y RETENCIONES	3,541.00		\$ 3,541.00
2	IMPUESTO POR PAGAR	36,581.00	\$ (14,376.54)	\$ 22,204.46
	INGRESOS POR PERCIBIR	556,028.00		\$ 556,028.00
	TOTAL	\$1116,494.53		\$ 1109,820.29
	PASIVO NO CORRIENTE			
	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	438,905.68	\$ 31,980.97	\$ 470,886.65
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 438,905.68		\$ 470,886.65
	TOTAL PASIVO	\$1555,400.21		\$ 1580,706.94
2	CAPITAL SOCIAL	\$ 967,595.28		\$ 967,595.28
2	RESERVA LEGAL	\$ 59,518.52	\$ (4,328.42)	\$ 55,190.10
	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 467,307.39	\$ (43,129.62)	\$ 424,177.77
	TOTAL PATRIMONIO	\$1494,421.19		\$ 1446,963.15
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$3049,821.40		\$ 3027,670.09

NOTA 1

LA MISMA NOTA 1 QUE EL ER CORREGIDO 2010

NOTA 2

CUENTAS QUE AFECTAN EL BALANCE	VALOR A CORREGIR EN LA
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ (14,376.54)
RESERVA LEGAL	\$ (4,328.42)
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ (43,129.62)

NOTA 3

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	<u>Propiedades de Inversión</u>		\$43,323.77	
	Terreno	\$43,323.77		
	<u>Cuentas por pagar no comerciales</u>			\$3,640.50
	<u>Préstamos y sobregiros bancarios</u>			\$39,683.27

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	Cuentas por pagar no comerciales		\$ 3,640.50	
	Capital	\$3,640.50		
	Efectivo y equivalentes			\$3,640.50

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	Gastos financieros		\$1,586.15	
	Intereses			\$1,586.15
	Efectivo y equivalentes			

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2011	Prestamos y sobregiros bancarios		\$7,702.30	
	Cuentas por pagar no comerciales	\$7,702.30		\$7,702.30

NOTA 4

CONCILIACION DEL EFECTIVO	
SALDO AL FINAL DEL 2010	\$ 839,704.91
(-) INTERESES PAGADOS AÑO 2010	\$ 1,568.14
(-) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (CAPITAL)	\$ 3,640.50
(-) CONTABILIZACION DEL COSTO DE ALOE VERA	\$ 44,740.00
SALDO AL FINAL DEL 2010 AJUSTADO	\$ 789,756.27

LA TRILOGÍA S.A. DE C.V.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	AUMENTO	DISMINUCIONES	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
CAPITAL SOCIAL	\$ 967,595.28	\$ -	\$ -	\$ 967,595.28
RESERVA LEGAL	\$ 48,635.04	\$ 6,555.06	\$ -	\$ 55,190.10
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 358,861.29	\$ 65,316.48	\$ -	\$ 424,177.77
AJUSTE POR TRANSICIÓN	\$ (54,591.00)		\$ 45,293.91	\$ (9,297.03)
TOTAL	\$ 1320,500.61	\$ 71,871.54	\$ 45,293.91	\$ 1347,078.24

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.

Políticas.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Reconocimiento.

Se reconocerán dentro de esta cuenta los instrumentos financieros básicos tales como: El efectivo que comprende la disponibilidad de efectivo en caja y en las cuentas bancarias en sus diferentes modalidades de depósitos. Además de los equivalentes de efectivo que consisten en depósitos en bancos convencimientos de tres meses o menos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo y las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión u otros.

Medición

Inicialmente se medirán al precio de la transacción y posteriormente al final del periodo en que se informa al costo amortizado, reconociendo en resultados del periodo las diferencias entre la medición inicial y la medición posterior.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación por tratarse de efectivo o equivalente de un efectivo corresponde a un activo corriente.

2. Cuentas por cobrar.

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por cobrar tales como: cuentas de origen comercial o no, documentos por cobrar sea que estas o no provengan del giro de la entidad.

Medición

Las cuentas por cobrar comerciales son inicialmente registradas al precio de la transacción, pero si en la transacción de la operación está implícita una tasa de interés entonces la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros y reducido apropiadamente por la estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrable, la cual se registra con cargo a los resultados de operación.

La provisión para cuentas incobrables es establecida cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no recibirá los beneficios económicos futuros acordados en los términos originales de cobro. El valor de la provisión es la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable de las cuentas por cobrar y se determina con base a una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de documentos y cuentas por cobrar, basada en el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores, las cuentas reconocidas como incobrables se debitan a la estimación en el período en que se efectúa dicha determinación.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan realizar en el periodo o el periodo próximo le corresponde a un activo corriente.

3. Inventarios

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en el proceso de explotación agrícola para una futura venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Medición

Los inventarios son inicialmente registrados al costo de adquisición más todos los gastos necesarios para ponerlos en disposición de venta. Los inventarios son medidos al cierre del ejercicio precedente al valor más bajo entre el costo de adquisición y el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costes de terminación y venta, reconociendo como pérdida del valor si este último es menor que el costo en los resultados del periodo. El costo de los inventarios vendidos es determinado usando el método del costo promedio ponderado. Se reconocerá deterioro cuando el importe en libros no es totalmente recuperable, tomando como base del deterioro la medición de los mismos.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación ya que se espera consumirlo, o venderlo en el ciclo normal de las operaciones corresponde a un activo corriente.

4. Propiedades de inversión

Reconocimiento

Se reconocerán en esta cuenta terrenos, edificios, o partes de un edificio, o ambos que se mantienen para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Medición

La entidad medirlas propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial; posteriormente a este reconocimiento, las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado se mediaran a su valor razonable en cada fecha que se informe. La entidad contabilizara todas las demás propiedades de inversión como propiedad, planta y equipo, utilizando el modelo de costo menos depreciación menos deterioro del valor.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación ya que no se espera consumirlo le corresponde activo no corriente.

5. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para su uso en la producción durante más de un periodo, arrendarlos o con propósitos administrativos.

Medición

Los activos adquiridos se miden a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. La depreciación es calculada sobre el método de la línea recta registrada como una disminución del valor del costo de los activos con base a las vidas útiles estimadas u horas de uso según sea definido por la administración.

Las posibles pérdidas son determinadas por la diferencia entre el valor en libros y el valor neto realizable, en donde el valor en libros de un activo es mayor que los valores recuperables

estimados, se registra inmediatamente una disminución en el valor en libros para igualarlo al valor recuperable. La compañía reconoce como propiedad, planta y equipo a los bienes con un valor superior de \$100.00, los bienes con valores inferiores al monto mencionado se registran a gastos, dichos bienes son controlados, así mismo las ganancias o pérdidas en la disposición o retiro de un activo son determinadas como la diferencia entre el valor de la venta y el valor en libros del activo y es incluido en los resultados de operación.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación ya que se espera consumirlo en más de un periodo corresponde a un activo no corriente.

Desembolsos subsecuentes

Cada una de las reparaciones y mantenimientos son cargados a los resultados durante el período contable en el cual son incurridos, cuando estos no incrementan el nivel normal del rendimiento del activo.

Los desembolsos incurridos para reemplazar componentes importantes a la propiedad, planta y equipo son capitalizados, únicamente cuando los beneficios económicos futuros en exceso, de los originalmente previstos, que se puedan esperar de las pautas normales de rendimiento para el activo, fluyan a hacia la empresa, ya sea aumentando su productividad o su vida útil. El costo del financiamiento relativo a las nuevas inversiones se manda a resultados en el período de construcción. Las renovaciones importantes son depreciadas sobre el remanente de la vida útil del activo relacionado.

6. Arrendamientos financieros

Reconocimiento

Se registrarán en esta cuenta los arrendamientos financieros si transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Medición

Se medirá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento se añadirá al importe reconocido como activo. El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si no se puede determinar se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Posteriormente se reconocerá una depreciación por el activo arrendado y se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante arrendamientos financieros similares para comparar.

Presentación

Los activos arrendados exceden el plazo de 12 meses en los contratos de arrendamiento por lo cual estos corresponden al Activo No Corriente y la obligación generada por ese arrendamiento debe dividirse en relación al vencimiento de los pagos, presentando las de vencimiento hasta doce meses en el Pasivo Corriente y las de mayor plazo en el Pasivo no Corriente

7. Activos intangibles

Reconocimiento

Se reconocerán en esta cuenta los activos de carácter no monetario y sin apariencia física que pueda ser identificable.

Medición

La entidad mediará los activos intangibles solo si cumple los criterios como activo al costo de adquisición, posteriormente se medirán al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los desembolsos incurridos internamente en una partida intangible se reconocerán como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de intangible.

8. Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cada balance, la empresa debe de revisar los valores en libros de los activos para determinar en cuál de ellos existe alguna indicación de que han sufrido una pérdida por deterioro. Si alguna de tales condiciones existe, el importe recuperable del activo es estimado para determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Si el importe recuperable de un activo es un estimado menor que el valor en libros, el valor en libros del activo es reducido hasta alcanzar su importe recuperable. La pérdida por deterioro es reconocida como un gasto inmediatamente.

La entidad debe valorar si en donde una pérdida por deterioro subsecuente ha sido revertida, el valor en libros del activo es incrementado hasta el importe recuperable estimado, pero que

tal incremento al valor en libros no debe exceder al valor en libros que podría haberse obtenido neto de amortización o depreciación de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en períodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro es reconocida como ingreso inmediatamente.

9. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se debe calcular sobre los resultados contables del año, ajustado por el efecto de las partidas no deducibles o no imponibles, utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha del balance, que para las rentas en El Salvador es del 25% o el pago del 1% sobre los ingresos brutos el que sea mayor.

El impuesto diferido se debe calcular con base al método de pasivo, considerando las diferencias temporales entre los valores según libros de los activos y pasivos informados para propósitos financieros, y los montos utilizados para propósitos fiscales. El monto de impuesto diferido está basado en la forma de realización de los activos y pasivos, utilizando la tasa de impuesto sobre la renta vigente a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido surge por las diferencias de tiempo resultantes de ingresos y gastos que entran en la determinación de las utilidades financieras y aquellas reportadas para fines impositivos.

Los pasivos por impuesto sobre la renta diferido deben ser generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias imponibles y los activos por impuesto sobre la renta diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro, para realizar el activo o pasivo por impuestos diferidos. El valor en libros del activo o pasivo por impuesto diferido deberá revisarse en la fecha del balance y reducirse al grado en que ya no sea probable que haya disponible suficiente utilidad gravable para permitir que sea utilizado el beneficio en parte o en su totalidad. Los impuestos sobre la renta diferida deben calcularse usando la tasa del

25% o del 1% sobre los ingresos brutos la que se considere la más apropiada, la cual se espera aplicar en el período en que los activos y pasivos sean realizados.

El impuesto sobre la renta del año comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. El impuesto sobre la renta es reconocido en los resultados de operaciones del año corriente.

10. Cuentas por pagar

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar como: cuentas de origen comercial o no , documentos por pagar.

Medición

Las cuentas por pagar comerciales o no son inicialmente registradas a su valor nominal pero si en dicha transacción se encuentra implícita una tasa de interés la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros y reducidos apropiadamente por la amortización de los pagos.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan cancelar en el periodo o el periodo próximo le corresponde a un pasivo corriente.

11. Préstamos bancarios

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar provenientes de bancos o financieras.

Medición

Inicialmente los préstamos son reconocidos en la fecha en que los fondos se reciben, neto de los costos incurridos en la transacción. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos neto de los costos de transacción y el monto a desembolsar se reconocen en resultados durante el plazo del préstamo.

Presentación

Su presentación se encuentra dividida en la parte a cancelar a corto plazo menor a 12 meses como pasivo corriente y a largo plazo los mayores a 12 meses como pasivo no corriente.

12. Beneficios a empleados

Reconocimiento

Se registrarán en esta cuenta todas las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son pagados cuando el contrato de trabajo de un empleado es terminado antes de la fecha del retiro normal.

Otros beneficios a corto plazo

Estos beneficios se registran a gastos en el momento en que se pagan.

13. Reconocimiento de ingresos y gastos de operación.

Los ingresos serán reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y los ingresos puedan ser fácilmente medidos.

Ingresos reconocidos en el período en el cual son transferidos los bienes vendidos o se presta el servicio por partes o en su totalidad

Intereses El ingreso es reconocido en el momento en que el interés se acumula a menos que su cobrabilidad esté en duda.

Costos y gastos de operación Los costos y gastos de operación son registrados en el momento en que se incurren en ellos, aunque no hayan sido pagados.

14. Reserva legal

De acuerdo con el Código de Comercio vigente, la Compañía destinará anualmente para formar la reserva legal el 7% de las utilidades netas, y el límite mínimo financiero de dicha reserva será la quinta parte del capital social. Las dos terceras partes de las cantidades que aparezcan en la reserva legal deberán tenerse disponibles o invertirse en valores mercantiles salvadoreños o centroamericanos de fácil realización; la otra tercera parte podrá invertirse de acuerdo con la finalidad de la sociedad.

USO DE ESTIMACIONES

La entidad debe valorar para la preparación de los estados financieros bajo la Administración de la Compañía la realización de ciertas estimaciones y supuestos que inciden en los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos reportados durante el período.

Por tanto las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto; Sin

embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos.

Aunque los ingresos y gastos de la Compañía podrían diferir por razón de éstas estimaciones, en opinión de la Administración de la Compañía no se anticipan cambios importantes derivados de estas estimaciones.

15. Efecto de la transición NIIF Pymes.

Reconocimiento

Por los efectos de adopción del marco de referencia NIIF para las Pymes.

Medición

Por los valores determinados por efecto de la transición hacia la NIIF para las PYMES, que dependen de las partidas que surgen al hacer el cambio de normativa.

Presentación

Se presenta en el patrimonio de la entidad.

16. Activo biológico en explotación.

Reconocimiento.

Se registran dentro de esta cuenta los activos biológicos cuando están listos para su explotación, que será determinado según dictamen técnico.

Medición.

Sera con base al método del costo, que serán todas las erogaciones necesarias para dejar el activo apto para su explotación según dictamen técnico. Toda mejora se tomara en cuenta su materialidad con respecto al activo biológico asociado si este no es material se depreciara junto con la vida útil restante de la plantación, diferenciando si este también no es un mantenimiento normal del mismo el cual se llevara a resultados del ejercicio.

Presentación.

Se presentaran en el activo no corriente.

17. Ingresos por percibir.**Reconocimiento.**

Por la entrega de la cosecha a las entidades que nos proporcionaran un pago por la misma.
(Debe poseerse los documentos que emparen dicha entrega)

Medición.

Será el valor de la última cosecha entregada.

Presentación.

Se presentara en el activo no corriente.