

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contaduría Pública



**“ Tratamientos Contables Alternativos Aplicables
al Proceso de Producción de las Empresas
Industriales, con base a Normas Internacionales de
Contabilidad ”**

Trabajo de Graduación Presentado por:

Omar Guzmán Sánchez

Luis Roberto Campos Portillo

Para optar al Grado de:

Licenciado en Contaduría Pública

Junio 2001

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR : Dra. Maria Isabel Rodríguez

Secretaria General : Licda. Adela Muñoz Chávez de
Melgar

Decano de la Facultad de
Ciencias Económicas : Msc. Roberto Enrique Mena

Secretario de la Facultad
de Ciencias Económicas : Lic. Santos Saturnino Serpas

Asesor : Lic. Manuel Antonio Mejía

Tribunal Examinador : Lic. Ricardo Alberto Jiménez
Benítez
Lic. Carlos Henríquez Ruano
Lic. Manuel Antonio Mejía

Junio de 2001

San Salvador, El Salvador, Centro América

DEDICATORIAS

A DIOS TODO PODEROSO :

Le agradecemos; dado que Jehová da la sabiduría, y de su boca viene el conocimiento y la inteligencia; ya que ante todo; adquirimos sabiduría y sobre todas las posesiones adquirimos inteligencia. Engrandeciéndola y honrándola, cuando la abrazamos. Adorno de gracia nos dio a nuestra cabeza; corona de hermosura nos entrego. Escuchándole y recibíéndole sus razones, se nos multiplicarán años de vida. Por el camino de la sabiduría nos ha encaminado, y por veredas derechas nos ha hecho andar; y cuando anduvimos, no se nos estrecharon nuestros pasos, y cuando corrimos no tropezamos. Retén el conejo no lo dejes; guárdalo, porque eso es tu vida.

LUIS ROBERTO CAMPOS PORTILLO, OMAR GUZMÁN SÁNCHEZ

A MIS PADRES: J. Roberto Campos A. y Ana Vilma Portillo de C. Con mucho amor por su comprensión, a mi tía Marina Romero con amor y gracias por su apoyo. (CAMPOS PORTILLO)

A MIS PADRES: Raúl Guzmán A. y Orbelina Sánchez de G. por el apoyo constante en todo momento de mi vida; y a mi hermana Jessica por su confianza. (OMAR GUZMÁN SÁNCHEZ)

INDICE

Resumen	i
Introducción	iii
CAPITULO I	
1. Antecedentes generales y Marco Teórico	1
1.1 Antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad	1
1.2 Las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador	4
1.2.1 Marco Legal	5
1.3 Mención de los Tratamientos Contables Alternativos especificados por las Normas Internacionales de Contabilidad	6
1.4 Generalidades del Proceso de Producción	8
1.4.1 Concepto de Proceso de Producción	8
1.4.2 Flujos de Costos de Producción	8
1.4.3 Flujo Grama de un Proceso de Producción	11
1.5 Aplicación de los Tratamientos Contables Alternativos al proceso de producción de las Empresas Industriales	12
1.5 Valuación de los Inventarios	13
1.5.2 Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores	15
1.5.3 Cambios en Políticas Contables	18

1.5.4 Propiedad Planta y Equipo utilizados en el Proceso de Producción	19
1.5.5 Transacciones efectuadas en Moneda Extranjera	21
1.5.6 Capitalización de Intereses por Préstamos Adquiridos	24
1.5.7 Medición de los Activos Intangibles posterior al Reconocimiento Inicial	25
CAPITULO II	
2. Metodología y Diagnostico de la Investigación Realizada	28
2.1 Metodología de la investigación	28
2.2 Tipo de Estudio	28
2.3 Unidades de Análisis	29
2.4 Población y Muestra	29
2.5 Procesamiento y Análisis de datos	31
2.5.1 Procesamiento	31
2.5.2 Análisis e Interpretación	32
2.6 Cuestionario y Tabulación de la Investigación	33
2.7 Diagnostico de la Investigación	56
CAPITULO III	
DESARROLLO DEL CASO PRACTICO	
3. Aplicación de los Tratamientos Contables Alternativos al Proceso de Producción de las Empresas Industriales	58
3.1 Operaciones Contables del Ejercicio	60

3.2 Desarrollo de las Operaciones Contables	67
3.3 Presentación de la Situación Financiera de la Empresa XY, S.A. de C.V.	121
CAPITULO IV	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1 Conclusiones	134
4.2 Recomendaciones	136
BLIBLIOGRAFIA	138
ANEXOS	

RESUMEN

Lo fundamental de haber desarrollado el Trabajo de Graduación Titulado "TRATAMIENTOS CONTABLES ALTERNATIVOS APLICABLES AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, CON BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD", surgió de la necesidad de profundizar por parte del profesional de Contaduría Pública en el estudio de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S), dado que son requeridas para el registro de las transacciones efectuadas en las diferentes empresas.

Los objetivos del trabajo se orientaron a ejemplificar la aplicación de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC'S, para el registro de las transacciones y sucesos similares que ocurren por ejemplo, en el proceso de producción de una empresa industrial, lo cual permitirá al profesional de contaduría pública tener una mejor facilidad de comprensión en el estudio de cada alternativa.

La metodología adoptada consistió en la utilización del paradigma socio-crítico y positivista, en los cuales el primero analiza las transformaciones sociales y las explica, dando respuestas a problemas generados por éstas,

y el segundo permite utilizar la técnica de investigación en forma cuantitativa al tomar a la realidad como sujeto de estudio a partir de datos estadísticos obtenidos de instrumentos de recolección de datos como cuestionarios, entrevista y otros, realizadas a las Empresas Industriales ubicadas en el Boulevard del Ejercito en San Salvador, Antiguo Cuscatlán y Ciudad Merliot.

La información recopilada corresponde a profesionales de contaduría pública, administradores que laboran dentro de las empresas seleccionadas, conociendo de tal manera las diferentes respuestas a las interrogantes plasmadas en el cuestionario, demostrándose en un 100% sobre la base de la muestra seleccionada, la necesidad de que exista un documento donde se muestren ejemplos sobre la aplicación de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC'S, con el fin de facilitar su comprensión.

INTRODUCCIÓN

Se ha observado que los países en desarrollo están avanzando hacia un sistema de libre mercado, y es de importancia que estos adopten normativa contable que tengan credibilidad en los mercados de capitales internacionales.

La normativa contable a la que nos referimos son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC`S), publicadas por el Comité de Normas Internacionales (IASC); las cuales tienen como uno de los objetivos principales la armonización de los diferentes sistemas internacionales de preparación y presentación de estados financieros a nivel mundial, a pesar que en ellas existen tratamientos contables alternativos para transacciones y sucesos similares, debiendo adoptarse una alternativa de acuerdo a las características específicas en cada una de las empresas.

Por lo que se ha desarrollado un estudio enfocado a los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC`S, y su efecto en la situación financiera y económica dentro de una empresa al aplicar un tratamiento, ya sea el designado como "tratamiento por punto de referencia" o el denominado "tratamiento alternativo permitido"; para ello se delimito a desarrollar el caso practico al aplicar tales

alternativas a un proceso de producción en una empresa industrial, no obstante son aplicables a cualquier tipo de empresa independientemente de su giro económico.

Lo anterior permitirá a la administración poder elegir la alternativa que mejor se adopte a su empresa, previo conocimiento de las ventajas y limitaciones que se presentan a lo largo de este trabajo, estructurado de la siguiente forma:

El capítulo I se refiere a los antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S), al mismo tiempo la mención de las transacciones y sucesos similares donde las NIC'S permiten tratamientos contables alternativos para el registro de tales operaciones.

El capítulo II contiene la metodología utilizada en el proceso de la investigación, como el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas por medio de cuestionarios.

El capítulo III contiene el desarrollo del caso práctico planteado, con el objeto de poder tener una comparación de los efectos que surgen o dejan de reflejarse en la situación financiera de una empresa, cuando se hace uso de

uno u otro tratamiento contable alternativo mencionado por las NIC'S.

Se finaliza en el capítulo IV con las conclusiones y recomendaciones resultantes, las cuales dejan de manifiesto la necesidad en que el profesional de contaduría pública tenga un amplio conocimiento sobre los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC'S, con el fin de poder elegir la que mejor se adapte a las características particulares de una empresa.

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES GENERALES Y MARCO TEORICO

1.1 ANTECEDENTES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.

En cada país existen regulaciones y normativas para, la preparación y presentación de los Estados Financieros en base a Normas de Contabilidad promulgadas por organismos reguladores y/o por profesionales de contaduría de los respectivos países, existiendo discrepancias de forma y contenido al hacerse una comparación entre las normativas de un país a otro. Por las diferencias que existen surge el 29 de junio de 1973 el comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Committee, IASC) como un organismo independiente de carácter privado, cuyo objetivo es conseguir la uniformidad en los principios contables que utilizan las empresas y organizaciones para su información financiera en todo el mundo; dado que en este período las políticas para las normas del sector privado eran establecidas en su totalidad por entidades de contabilidad colegiadas: Comités del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), el Instituto de Contadores Colegiados de Inglaterra y Gales, el Instituto Canadiense de Contadores Colegiados (CICA), y tanto el Instituto de

Contadores Colegiados de Australia como la Sociedad Australiana de Contadores.

El IASC inicio sus funciones en labores de colaboración con otras 16 entidades de contabilidad que representaban a 10 países (Reino Unido, Irlanda, los países Bajos, Alemania Occidental, Francia, Canadá, Estados Unidos, México, Japón y Australia). Desde 1983, los miembros del IASC son todas las organizaciones de profesionales contables que son, a su vez, miembros de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). En Enero de 1997 la IACS crea un Comité de Interpretaciones (SIC), cuyo objetivo es promover mediante la interpretación de temas contables sobre los que haya podido surgir controversia, la aplicación rigurosa y la comparabilidad mundial de los estados financieros elaborados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad.

Con la formación de la IASC existían diferencias de forma y contenido entre publicaciones de Normas Contables de la mayoría de los países, es por ello que uno de los objetivos primordiales de las Normas Internacionales de Contabilidad, es armonizar hasta donde sea posible, las diversas normas de contabilidad y políticas de contabilidad en uso actualmente en diferentes países, es así que a marzo del 2000 existen 120 cuerpos profesionales de más de 85 países;

que a la fecha del 31 de diciembre de 1999 han emitido 40 Normas Internacionales de Contabilidad.

Las NIC`S han contribuido en gran manera a mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo, estas se usan generalmente para:

- Crear normas a nivel local de cada país.
- Como un punto de referencia internacional para ciertos países que desarrollan sus propios requisitos contables.
- Para las bolsas de valores y otras autoridades reguladoras que autorizan a las empresas locales o extranjeras a presentar estados financieros de acuerdo a NIC`S.
- Para los organismos Internacionales tales como: la comunidad europea, IOSCO.(Organización Internacional de Comisiones de Valores)

1.2 LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL SALVADOR.

Los cambios económicos surgidos a nivel mundial en los últimos años, han originado que los mercados se abran a la inversión extranjera como respuesta lógica al creciente proceso de globalización. A este proceso no escapa El Salvador, ya que a partir de la década de los noventa el flujo de capitales extranjeros toma mayor apogeo,

amenazando con desplazar a muchas empresas locales. Tal situación a obligado al sector empresarial a formar alianzas estratégicas con empresas transnacionales para poder hacerle frente a la competencia, quienes requieren información contable financiera distinta a lo que en el medio se prepara.

Como parte de los cambios económicos, el sector empresarial a respondido a las exigencias cada vez mayores de los inversionistas nacionales y extranjeros, es por ello que se han adoptado estándares internacionales que armonicen la preparación y presentación de los Estados Financieros de las empresas a nivel internacional, a fin de crear herramientas técnicas que permitan reducir las diferencias en la aplicación de Principios de Contabilidad en el mundo; y así poder estandarizar los principios contables de los diversos mercados, y facilitar la comparación de la situación de las empresas en un entorno de globalización. Es por ello que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría pública y Auditoría, adopta a partir del uno de enero del año 2000, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) como la base contable para la elaboración y presentación de los Estados Financieros de los negocios, la cual será de aplicación obligatoria a

partir de los ejercicios contables que inician en o después del uno de enero del año 2002.

1.2.1 Marco legal

Con las reformas al Código de Comercio, según decreto 826 del 26 de enero del año 2000, las cuales entraron en vigencia a partir del primero de Abril del mismo año, en sus artículos 26 y 27 menciona que la base para la elaboración y presentación de la situación financiera de un negocio, se hará de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).

1.3 MENCIÓN DE LOS TRATAMIENTOS CONTABLES ALTERNATIVOS ESPECIFICADOS POR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC'S)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, hoy en día son aplicados como normas internacionales de contabilidad. Es decir, de normas de naturaleza general, se pasa al estudio de problemas de registro y tratamiento de partidas específicas, en los cuales las NIC's sin ser deterministas, otorgan al encargado de elaborar la información, las herramientas suficientes como para poder,

usando su criterio profesional, enfrentar cualquier clase de transacción que realice la entidad contable, a fin de poder interpretarla correctamente y poder reflejarla en los reportes contables que le sean requeridos.

Asimismo, paralelamente a los procedimientos recomendados a seguir en el tratamiento de las operaciones, se establecen criterios alternativos, entre los cuales el profesional contable tendrá que elegir de acuerdo a las necesidades de información que requiere atender.

De las alternativas que se mencionan en el párrafo anterior, de las cuales las NIC's permiten tenemos:

A) "Tratamiento Por Punto de Referencia"

B) "Tratamiento Alternativo Permitido"

Estos tratamientos alternativos actúan con lineamientos generales que favorecen a las entidades de contabilidad en países en vías de desarrollo, ya que permiten presentar la situación financiera y económica al aplicar uno de los tratamientos contables alternativos, sea por punto de referencia o la alternativa permitida, según se describen a continuación:

A) "Tratamiento Por Punto de Referencia"

El término punto de referencia refleja mas exactamente la intención del Consejo de señalar una marca de referencia cuando tenga que hacer una elección entre alternativas.

B) "Tratamiento Alternativo Permitido"

Es designada la alternativa que se permite por el consejo en aquellos pocos casos donde se continuará permitiendo una elección de los tratamientos en aquellas transacciones y sucesos similares.

1.4 GENERALIDADES DEL PROCESO DE PRODUCCION

1.4.1 Concepto de Proceso de producción:

Neuner define que: "Son los procedimientos usados para acumular, registrar y resumir los costos del material, los costos de la mano de obra y los gastos de fabricación. Estos procedimientos se organizan de modo que puedan calcularse los costos unitarios de los productos fabricados."

El proceso de producción se puede definir como: el registro y control de la función de hacer o fabricar un determinado

producto, de manera que se pueda conocer los costos incurridos dentro de la secuencia de operaciones realizadas para la terminación de un producto fabricado.

1.4.2 Flujo de costos de producción.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

En un sentido amplio, el proceso de producción puede dividirse en tres fases principales:

- a) Almacenamiento de materias primas.
- b) Proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados.
- c) Almacenamiento de artículos terminados, aunque en muchas empresas el control de los artículos terminados está bajo la jurisdicción del departamento de ventas, y por lo tanto técnicamente no debe considerárselos como parte del proceso de producción.

En la contabilidad de costos se emplean tres tipos generales de cuentas de inventario: materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados.

Los cargos a la cuenta trabajo en proceso consisten en los tres elementos de costos de fabricación: materias primas empleadas, mano de obra directa y costos indirectos de

fabricación. Los costos de las materias primas empleadas y la mano de obra directa, que se producen normalmente, se cargan directamente a la cuenta Trabajo en proceso.

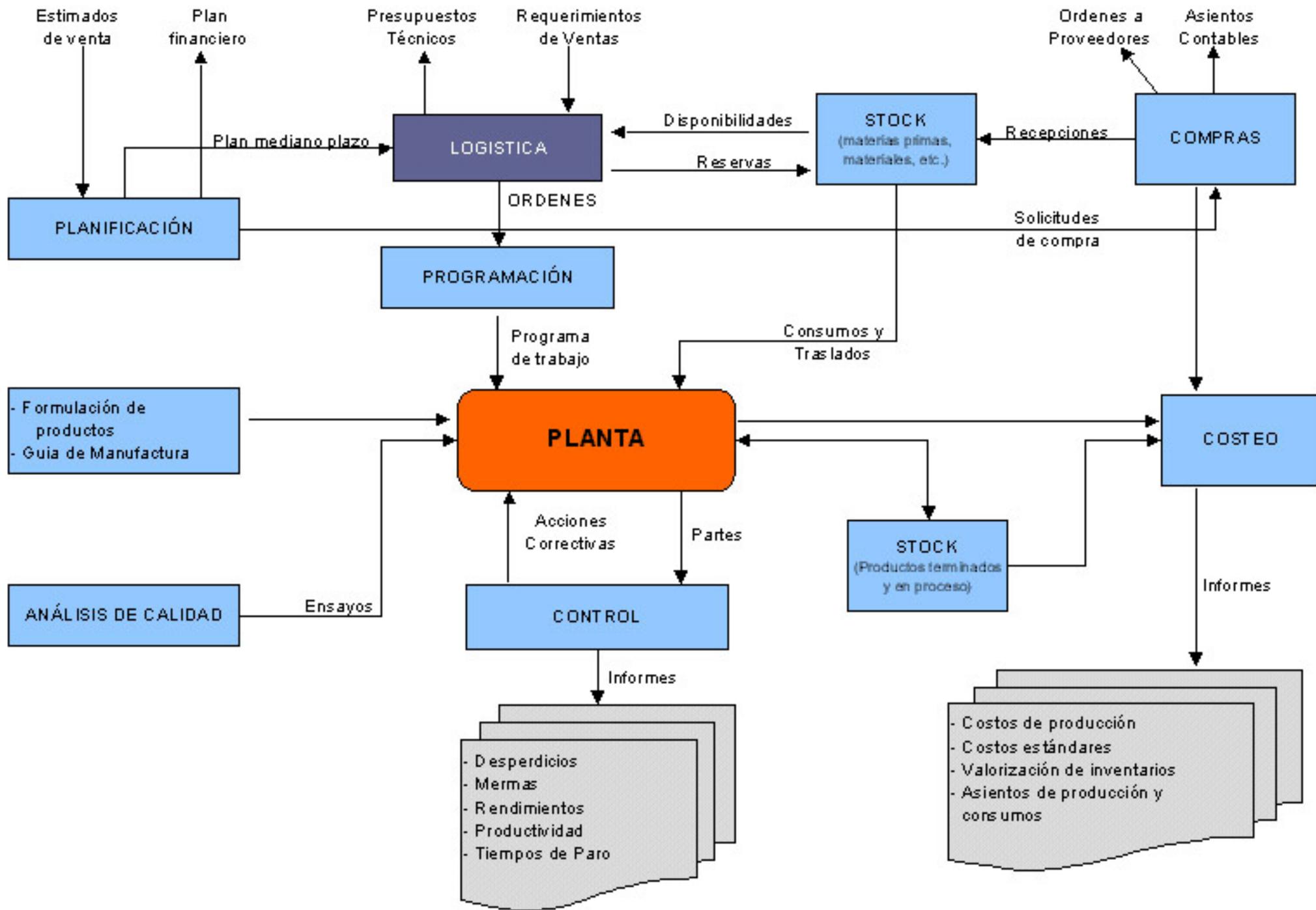
Sin embargo, los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del libro mayor titulada Costos indirectos de fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta Trabajo en proceso.

A manera de ejemplo se resume a continuación lo mencionado en párrafos anteriores, lo cual puede ser aplicado a cualquier tipo de industria manufacturera durante su proceso de producción, hasta llegar al producto terminado listo para la venta:

Almacenamiento de materias primas	Costo de materiales que ingresan al proceso de producción	Costo de materiales, inspección, recepción y almacenamiento.
Procesamiento de materias primas	Costo de materiales empleados	Costo de materiales empleados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
Almacenamiento de artículos terminados	Costo de artículos producidos	Costo de artículos terminados, listos para su venta a los clientes.

DIRECCIÓN

GERENCIAS



Para tener una comprensión más clara de cómo interactúan los diferentes controles y registros de las actividades llevadas a cabo dentro de un proceso de producción, se presenta el siguiente flujo grama:

1.5 APLICACIÓN DE LOS TRATAMIENTOS CONTABLES ALTERNATIVOS AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES

A continuación se mencionan ciertas transacciones y sucesos similares que ocurren en el proceso de producción, en donde las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas hasta el año de 1999, permiten dos tratamientos contables para su registro; los cuales son:

A) "Tratamiento Por Punto de Referencia"

B) "Tratamiento Alternativo Permitido"

	Transacción y suceso similar	Norma Internacional que permite alternativa
a)	Valuación de los Inventarios	NIC 2 " Inventarios "
b)	Ajustes a resultados de ejercicios anteriores y Cambios en las Políticas Contables	NIC 8 "Ganancia o Perdida Neta del Período, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables "

c)	Valuación de la Propiedad Planta y Equipo, con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo	NIC 16 " Propiedad Planta y Equipo "
	Transacción y suceso similar	Norma Internacional que permite alternativa
d)	Registro de las variaciones de cambio surgidas por transacciones efectuadas en moneda extranjera	NIC 21 " Efectos de las Variaciones en las tasas de Cambio de la Moneda Extranjera "
e)	Tratamiento de los Intereses incurridos por financiamientos adquiridos	NIC 23 "Costos por Intereses"
f)	Medición de los Activos Intangibles posterior al reconocimiento inicial	NIC 38 "Activos Intangibles"

1.5.1 Valuación de los Inventarios (NIC 2)

Para llevar a cabo la producción, fabricación o transformación de un determinado artículo para su posterior comercialización, las empresas industriales requieren de materia prima o suministros que deben ser consumidos en el proceso de producción, lo cual para ello necesitan valuarse a medida que se van utilizando en dicho proceso, e ir registrando a que costo se incorporaran al mismo, y para ello las NIC`S mencionan las siguientes alternativas:

A) Tratamiento por punto de referencia

El costo de los inventarios que son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios distintos a los producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado usando las fórmulas de primera entrada primera salida (PEPS), o costo promedio ponderado.

La fórmula PEPS asume que los costos de los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los costos de los productos que quedan en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

B) Tratamiento alternativo permitido

El costo de inventarios que son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios distintos a los producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado usando la fórmula última entrada primera salida (UEPS).

La fórmula UEPS asume que los costos de los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar, serán vendidos los primeros y, consecuentemente, que los costos de los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar.

1.5.2 Ajustes a resultados de ejercicios anteriores (NIC 8)

En la mayoría de casos en las empresas industriales por la naturaleza de sus operaciones están propensas a realizar ajustes a resultados de ejercicios anteriores por errores fundamentales, debido a que en su proceso de producción se quedan a un nivel avanzado de terminación, y registrado como inventario de productos en proceso, los cuales no son valuados a su valor real y para el siguiente año surgen diferencias de reconocimiento de costo que tuvieron que ser reconocidas en el año anterior.

A) Tratamiento por punto de referencia.

En la corrección de errores fundamentales, el importe que se relacione con períodos anteriores debe constituir un ajuste contra los saldos de las ganancias retenidas al inicio del período. La información comparativa debe ser corregida, a menos que fuera imposible llevar esto a cabo.

Los Estados Financieros, incluyendo la información comparativa de períodos anteriores, se presentan como si el error fundamental hubiera sido corregido en el que tuvo lugar. Por tanto, el importe de la corrección que se refiere a cada uno de los períodos sobre los que se informa, se incluirá en los resultados netos de ese período. El importe de la corrección, relativa a períodos anteriores a aquellos para los que se suministra información en los estados financieros, se ajustará contra el saldo inicial de ganancias retenidas del período más alejado en el tiempo sobre el que se presenta información. Cualquier otro tipo de información que se incluya respecto a períodos anteriores, tal como resúmenes históricos de datos financieros, será objeto asimismo de ajuste.

B) Tratamiento alternativo permitido.

El importe de la corrección, referente a un error fundamental, debe ser incluido en la determinación del

resultado del período corriente. La información comparativa debe ser presentada tal como se hizo en los estados financieros originales del período precedente. Debe, además, presentarse aparte información corregida, preparada de acuerdo con lo establecido en el párrafo primero del tratamiento por punto de referencia anterior, a menos que sea imposible obtenerla.

La corrección de un error fundamental se incluye en los resultados netos del período corriente. No obstante, se presenta información adicional, generalmente en columnas separadas, para mostrar la información referente al período corriente y a los anteriores, como si los errores fundamentales hubieran sido corregidos en el período en el que se cometieron. Puede ser necesario aplicar este tratamiento contable en países donde los estados financieros tienen que incluir información comparativa, que coincida con los estados presentados en períodos anteriores.

1.5.3 Cambios en las Políticas Contables (NIC 8)

Durante el transcurso del proceso de producción de los artículos que estarán disponibles para la venta, las empresas necesitan de financiamiento para llevar a cabo su actividad principal los cuales muchas veces los obtienen de

préstamos a terceros, y para ello necesitan tener una política contable de como efectuarán el reconocimiento de los intereses que tendrán que pagar, puede ser que decidan registrar los intereses al gasto del período al inicio del ejercicio contable; pero puede surgir un cambio en la forma de como reconocer los intereses provenientes del préstamo y decidan por registrar dichos intereses como parte del costo del artículo que se está produciendo, ósea capitalización de dichos intereses, y para ello necesitan hacer ajustes a los ejercicios anteriores por ser un cambio en la política contable.

A) Otros cambios en las políticas contables - Tratamiento por punto de referencia.

Todos los cambios en políticas contables deben ser aplicados retrospectivamente, a menos que los importe de cualesquiera ajustes resultantes, relacionados con períodos previos, no puedan ser determinadas razonablemente. Los ajustes resultantes deben ser tratados como modificaciones de los saldos iniciales de las ganancias retenidas. La información comparativa debe ser también corregida, a menos que sea imposible hacerlo.

B) Otros Cambios en las políticas contables - Tratamiento alternativo permitido.

Todos los cambios en políticas contables deben ser aplicados retrospectivamente, a menos que los importes de cualesquiera ajustes resultantes, relacionados con períodos previos, no puedan ser determinadas razonablemente. Cualquier tipo de ajuste debe ser incluido como componente del resultado neto del período corriente. La información comparativa debe presentarse tal como se hizo en los estados financieros originales del período precedente. Debe, además, presentarse aparte información adicional corregida, preparada de acuerdo al párrafo del tratamiento por punto de referencia anterior, a menos que sea imposible obtenerla.

1.5.4 Valuación de Propiedad Planta y Equipo utilizados en el proceso de producción (NIC 16)

Para la elaboración de artículos, las empresas industriales necesitan de maquinaria y equipo, como también de instalaciones en donde se lleva acabo la producción, lo cual estos con el tiempo tienen un valor en el mercado diferente al adquirido, ya sea por su desgaste físico o por la alza en los precios, para ello las empresas necesitan estar en cierto tiempo comparando lo que se posee según registros contables con el valor de mercado y de esta forma tener la opción de ajustar sus bienes a su valor justo.

A) Tratamiento por punto de referencia

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

B) Tratamiento alternativo permitido

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizadas a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se revalúa un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de una de las dos siguientes maneras:

- a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros neto del mismo sea igual a su importe revaluado. Este método es frecuentemente usado cuando el activo es revaluado mediante un índice hasta su costo de reposición.
- b) Compensada con el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor neto resultante se reexprese hasta alcanzar el importe revaluado del elemento. Tal método, se utiliza, por ejemplo, para edificios que se revalúan utilizando su valor de mercado.

1.5.5 Transacciones efectuadas en moneda extranjera (NIC 21)

En la mayoría de los casos las empresas industriales importan materia prima y/o suministros y maquinaria, utilizada en el proceso de producción, lo que son adquiridos a un precio que debe ser cancelado con moneda extranjera, por lo cual se requiere convertir la moneda nacional a un tipo de cambio vigente a la moneda requerida, en la cual dicha conversión de la moneda fluctúa diariamente, existiendo por ello un diferencial de cambio, el cual debe de registrarse contablemente.

A) Tratamiento por punto de referencia

Las diferencias de cambio surgidas en el momento de la liquidación de las partidas monetarias, o bien en la fecha de los estados financieros, por causa de tasas de cambio diferentes a los que se utilizaron para el registro de la operación en el período, o para informar sobre ella en estados financieros previos, deben ser reconocidos como gastos o ingresos del período en que han aparecido, con la excepción de las diferencias de cambio que se contabilicen de la siguiente manera:

Inversión neta en una entidad extranjera

- a) Las diferencias de cambios derivadas de una partida monetaria que, en sustancia, forma parte de la inversión neta realizada por la empresa en una entidad extranjera, deben ser clasificadas como componentes del patrimonio neto, en los estados financieros de la empresa, hasta que se produzca la desapropiación de la inversión, en cuyo momento serán objeto de reconocimiento como gasto o ingreso de acuerdo a lo establecido en la desapropiación de una entidad extranjera que menciona: al proceder a desapropiar una entidad extranjera, el importe acumulado de las diferencias de cambios relacionadas con ella, que hayan sido diferidas hasta el momento, deben ser reconocidas como gasto o ingreso en el mismo período en

que se procede a reconocer las pérdidas o ganancias derivadas de la desapropiación.

- b) Las diferencias de cambio derivadas de un pasivo a largo plazo, que se trata contablemente como una cobertura para la inversión neta de la empresa en una entidad extranjera, deben ser consideradas como componentes del patrimonio neto, en los estados financieros de la empresa, hasta que se produzca la desapropiación de la inversión, en cuyo momento serán objeto de reconocimiento como gasto o ingreso de acuerdo a lo antes descrito en la desapropiación de una entidad extranjera.

B) Tratamiento alternativo permitido

Las diferencias de cambio pueden producirse a consecuencia de una fuerte devaluación en una moneda, contra la que no ha existido partida de emprender acciones de cobertura, habiendo afectado a pasivos que no pueden ser liquidados y que han surgido directamente de la compra reciente de activos facturados en moneda extranjera. Tales diferencias de cambio deben ser incluidas como parte del valor en libros del activo correspondiente, siempre que el valor ya ajustado del mismo no sea superior al importe recuperable

del activo, por uso o venta, o al costo de reposición, según cual de los dos sea menor.

1.5.6 Capitalización de intereses por prestamos adquiridos (NIC 23)

La empresa en algunas ocasiones requieren de financiamiento, lo cual es adquirido en instituciones bancarias o terceros y así llevar a cabo la producción de un determinado artículo, incurriendo de tal forma en el pago de intereses lo cual tienen que ser registrados.

A) Tratamiento por punto de referencia

Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables.

B) Tratamiento alternativo permitido

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su cualificación, deben ser capitalizados, formando parte del costo de dichos activos. El importe de los costos por intereses susceptible de capitalización son los costos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado ninguna inversión en el activo correspondiente. Cuando una empresa toma fondos prestados

que destina específicamente a la obtención de un activo que cumple las condiciones mencionadas, los costos por intereses relacionados con el activo en cuestión pueden ser fácilmente identificados.

1.5.7 Medición de los activos Intangibles posterior al reconocimiento inicial (NIC 38)

Las empresas industriales emplean recursos, o incurren en pasivos, por la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como conocimiento científico o tecnológico, diseño e implementación de nuevos procesos o sistemas, licencias o concesiones, propiedad intelectual, conocimientos comerciales o marcas, así como también de patentes, derechos de autor, listas de clientes, Cuotas de importación, franquicias, relaciones con clientes o suministradores, los cuales son necesarios para su producción de manera más eficiente y competitiva en el mercado nacional como internacional.

A) Tratamiento por punto de referencia

Tras el reconocimiento inicial, los elementos del activo intangible deben ser contabilizados por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado, que les hayan podido afectar.

B) Tratamiento alternativo permitido

Tras el reconocimiento inicial, de los elementos de los activos intangibles deben ser contabilizados por sus valores revaluados, esto es, deben ser llevados contablemente por su valor razonable en la fecha de la reevaluación, menos la amortización acumulada, practicada con posterioridad, y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor del activo con posterioridad a la reevaluación, para fijar el importe de las revaluaciones, según esta la NIC's 39, el valor razonable debe determinarse por referencia a un mercado activo. Por parte, las revaluaciones deben tener lugar con la suficiente regularidad como para que el valor en libros del elemento no difiera, de forma significativa, del que se había calculado utilizando el valor razonable en la fecha de cierre del balance.

Dicho tratamiento alternativo no contempla:

- a) La reevaluación de los desembolsos en activos intangibles que no hayan sido reconocido previamente como activos, ni
- b) El reconocimiento inicial de activos intangibles por valores diferentes de su costo.

CAPÍTULO II

2. MÉTODOLÓGÍA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN REALIZADA

2.1 MÉTODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se presenta el desarrollo de la investigación realizada, para lo cual se explican los pasos y procedimientos llevados a cabo para analizar los resultados que nos permiten lograr el objetivo del estudio realizado.

2.2 Tipo de estudio

El tipo de estudio utilizado en la investigación es una combinación de los métodos descriptivo y analítico, por las siguientes razones:

a) Método Descriptivo:

Se utilizó este método debido a que permite plantear en forma clara, la problemática causada por el desconocimiento de la aplicación practica de tratamientos contables alternativos mencionados por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) que a la vez sirve de base para el análisis de los factores que originan dicha problemática.

La recopilación de la información se realizó a través de la investigación bibliográfica e investigación de campo.

En la primera de ellas se consultaron libros, trabajos de graduación, folletos, boletines, revistas, periódicos, los que nos permitieron estructurar el soporte teórico de la investigación.

En la investigación de campo se recabo información sobre los conocimientos que poseen los contadores acerca de los tratamientos contables alternativos, a través de cuestionarios estructurados con preguntas abiertas y cerradas.

2.3 Unidades de Análisis

Las unidades de análisis consideradas para el desarrollo de la investigación la constituyeron las Empresas Industriales ubicadas en el Boulevard del Ejercito en San Salvador, Antiguo Cuscatlán y Ciudad Merliot.

2.4 Población y Muestra

La población estudiada esta formada por todas aquellas empresas industriales ubicadas en Antiguo Cuscatlán, Ciudad Merliot y Boulevard del Ejercito de San Salvador; según datos proporcionados por la Asociación Salvadoreña de

Industriales, las empresas industriales en dichas zonas ascienden a 86.

La muestra se determino por medio de la formula estadística establecida para universos finitos.

Desarrollo :

$$\text{Formula : } \frac{Z \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1) \cdot E + Z \cdot P \cdot Q}$$

Significado de los componentes:

n= Tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población de donde se determinara la muestra

Z= Valor critico correspondiente a un coeficiente de confianza con el cual se desea hacer la investigación, es decir, es el valor que de acuerdo a la tabla estadística " AREAS BAJO LA CURVA NORMAL ", indica el nivel de confianza que se tiene de los resultados obtenidos según los procedimientos utilizados, en este caso, será del 95%.

P= Probabilidad de recurrencia: el éxito que se obtiene de la hipótesis planteada.

Q= Probabilidad de no recurrencia: el fracaso que se espera obtener de la hipótesis planteada

E= Error muestral: error permitido en la estimación o confianza que se tiene al instrumento de medición.

$$n = ?, \quad N=86, \quad Z=2, \quad P=0.80, \quad Q=0.20, \quad E=0.12$$

$$n = \frac{2 \times 0.80 \times 0.20 \times 86}{(86-1) (0.12) + 2 \times 0.80 \times 0.20}$$

$$n = \frac{55.04}{1.864}$$

n= 30 empresas a encuestar

2.5 Procesamiento y Análisis de Datos

2.5.1 Procesamiento

Los datos obtenidos de los cuestionarios se llevaron a una tabla creada en una Hoja Electrónica de Excel 2000 en la cual se vaciaron cada uno de ellos, obteniéndose automáticamente las frecuencias absolutas y relativas mediante la utilización de tablas dinámicas.

2.5.2 Análisis e Interpretación

Posterior a la tabulación de datos, se hicieron los cruces de variables necesarios para el análisis e interpretación de la información obtenida, de manera que éstos resultados permitan alcanzar el objetivo planteado.

2.6 CUESTIONARIO Y TABULACION DE LA INFORMACION

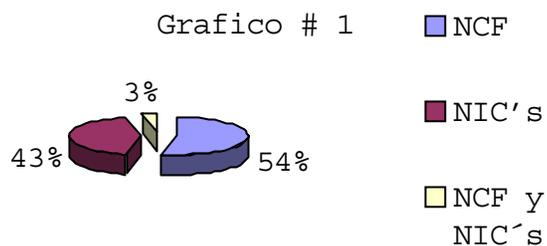
Pregunta No.1 :

¿Cuál es la base técnica que utiliza para el registro de las transacciones?

NCF NIC's Otro

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
NCF	16	54%
NIC`S	13	43%
NCF y NIC`s	1	3%
TOTALES	30	100%



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 54 % manifiestan aplicar Normas de Contabilidad Financieras generalmente aceptadas en El Salvador (NCF); y el 43 % consideran registrar sus transacciones con base a Normas Internacionales de Contabilidad.

Pregunta No.2

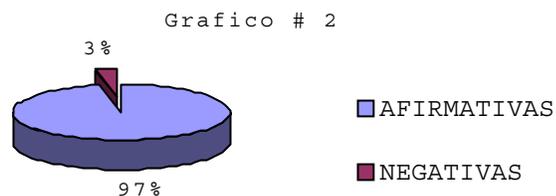
¿Considera obligatorio la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Si

No

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
AFIRMATIVAS	29	97%
NEGATIVAS	1	3%
TOTALES	30	100%



Análisis :

El 97 % de las personas entrevistadas consideran que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el país es de carácter obligatorio, ya que el auge que tiene la globalización así lo requiere.

Pregunta No.3

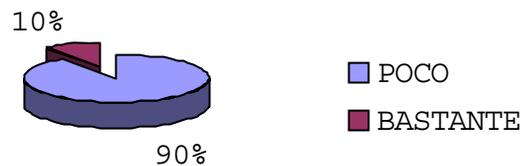
¿Que tanto conoce sobre Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)?

Nada Poco Bastante Demasiado

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
POCO	27	90%
BASTANTE	3	10%
TOTALES	30	100%

Grafico # 3



Análisis :

Del total de personas entrevistada el 90 % conoce poco sobre el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad, por ser una normativa contable nueva en lo que respecta a la aplicación en el país.

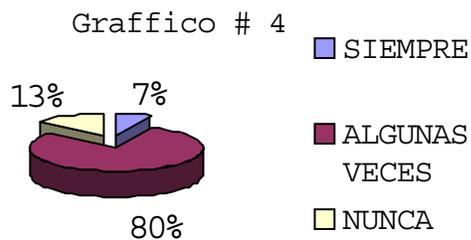
Pregunta No.4

¿Consulta las NIC's para el análisis y registro de transacciones en su empresa?

Siempre Algunas veces Nunca

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
SIEMPRE	2	7%
ALGUNAS VECES	24	80%
NUNCA	4	13%
TOTALES	30	100%



Análisis :

El 80 % del total de personas entrevistadas consultan algunas veces las NIC para iniciar el cambio de normativa aplicable en El Salvador, a pesar de ser exigida su aplicabilidad en el año 2002.

Pregunta No.5

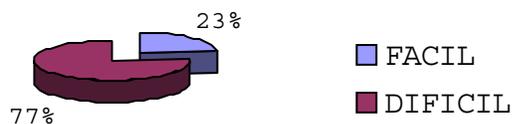
¿Cómo considera la comprensión de las NIC's?

Fácil Difícil

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
FACIL	7	23%
DIFICIL	23	77%
TOTALES	30	100%

Grafico # 5



Análisis :

Un 77 % del total de personas entrevistada consideran difícil la comprensión de las NIC por la terminología técnica que en ella se presenta.

Pregunta No.6

¿Que método utiliza para la valuación de los productos en inventario, (materias primas, producto terminado)?

PEPS Costo promedio UEPS

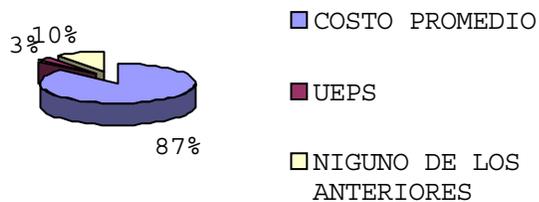
Identificación específica Ninguno de los

anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
COSTO PROMEDIO	26	87%
UEPS	1	3%
NIGUNO DE LOS ANTERIORES	3	10%
TOTALES	30	100%

Grafico # 6



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 87 % manifestaron utilizar el método de costo promedio para valuar los inventarios.

Pregunta No.7

¿Cuál es el tratamiento contable que aplica a los ajustes que corresponden a ejercicios anteriores?

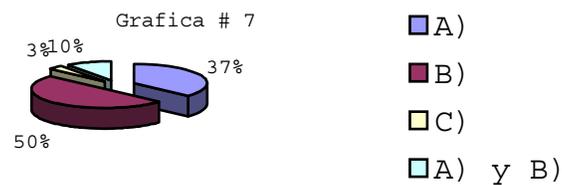
A) Contra los saldos de las utilidades retenidas

B) Inclusión en la determinación de los resultados del período corriente

c) Ninguno de los anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	11	37%
B)	15	50%
C)	1	3%
A) y B)	3	10%
TOTALES	30	100%



Análisis :

El 50 % del total de personas entrevistadas registran los ajustes que corresponden a ejercicios anteriores en los resultados del ejercicio en que se conocen; y un 37 % lo registran dependiendo de lo material del ajuste contra los saldos de las utilidades retenidas.

Pregunta No.8

¿Cuándo ocurren cambios en políticas contables

Ej. (Reconocimiento de los intereses por financiamiento, método de valuación de los inventarios, reconocimiento del pasivo laboral, etc.) que tratamiento aplica al efecto que incide en los estados financieros?

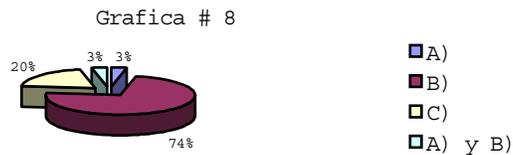
A) Contra los saldos de las utilidades retenidas

B) Inclusión en la determinación de los resultados del período corriente

C) Ninguno de los anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	1	3%
B)	22	74%
C)	6	20%
A) y B)	1	3%
TOTALES	30	100%



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 74 % registran los ajustes que surgen por efecto de cambio de política contable, dentro de los resultados del ejercicio corriente.

Pregunta No.9

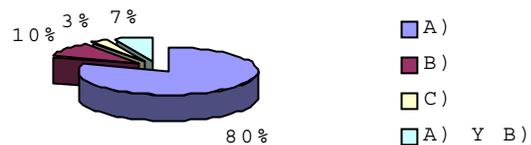
¿Cómo valúa la propiedad, planta y equipo, con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo?

- A) A su costo de adquisición menos su depreciación
- B) A su valor revaluado menos su depreciación
- C) Ninguno de los anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	24	80%
B)	3	10%
C)	1	3%
A) Y B)	2	7%
TOTALES	30	100%

Grafico # 9



Análisis :

El 80% del total de personas entrevistadas mencionaron valuar la propiedad planta y equipo a su costo de adquisición menos su depreciación, y un 10% a su valor revaluado menos su depreciación.

Pregunta No.10

¿Cuándo revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, que tratamiento contable aplica a la depreciación acumulada en la fecha de la reevaluación?

A) La ajusta proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros neto del mismo activo sea igual a su importe revaluado.

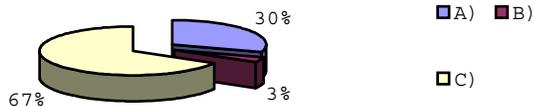
B) La compensa con el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor neto resultante se ajuste hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

C) Ninguna de las anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	9	30%
B)	1	3%
C)	20	67%
TOTALES	30	100%

Grafico # 10



Análisis :

El 67 % del total de personas entrevistadas no realizan ningún registro contable apégable a NIC, que afecte la depreciación acumulada en la fecha de reconocimiento de un revalúo en propiedad, planta y equipo.

Pregunta No.11

¿Que tratamiento aplica a la depreciación correspondiente a la parte del revalúo de un elemento de propiedad, planta y equipo?

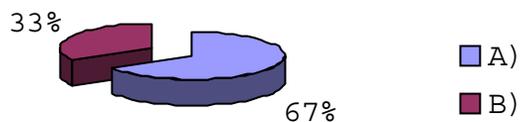
A) Lo contabiliza como un gasto no deducible

B) No lo deprecia

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	20	67%
B)	10	33%
TOTALES	30	100%

Grafico # 11



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 67 % reconoce como un gasto no deducible del Impuesto Sobre la Renta, la parte correspondiente a al depreciación del revalúo en propiedad, planta y equipo.

Pregunta No.12

¿Cómo registra las diferencias de cambios surgidas por transacciones efectuadas en moneda extranjera?

A) Como gastos o ingresos del período en el que han aparecido

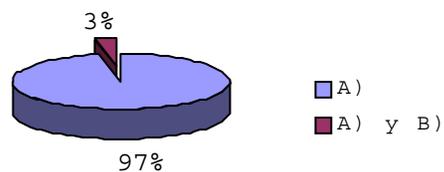
B) Como parte del valor en libros del activo correspondiente

C) Ninguna de las anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	29	97%
A) y B)	1	3%
TOTALES	30	100%

Grafico # 12



Análisis :

El 97 % del total de personas entrevistadas registran las diferencias de cambio surgidas por las transacciones efectuadas en moneda extranjera como gasto o ingreso en el período en que han aparecido.

Pregunta No.13

¿Que tratamiento contable aplica a los intereses incurridos por financiamientos adquiridos?

A) Los reconoce como gasto del período en que se incurre

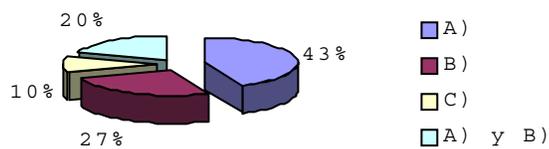
B) Los capitaliza formando parte del activo

C) Ninguno de los anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	13	43%
B)	8	27%
C)	3	10%
A) y B)	6	20%
TOTALES	30	100%

Grafico # 13



Análisis :

Un 43 % de las personas entrevistadas reconocen como gasto del período, los intereses incurridos por financiamientos adquiridos.

Pregunta No.14

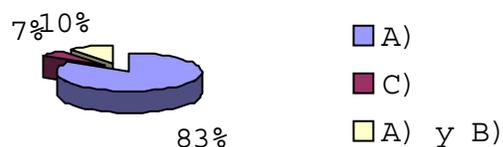
¿Cómo contabiliza los activos intangibles (Ej.: software, licencias, franquicias, derechos de autor, marcas comerciales, etc.) después de su reconocimiento inicial?

- A) A su costo menos su amortización
- B) A su valor revaluado menos su amortización
- C) Ninguno de los anteriores

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	25	83%
C)	2	7%
A) y B)	3	10%
TOTALES	30	100%

Grafico # 14



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 83 % valúan los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, a su costo de adquisición menos su amortización correspondiente.

Pregunta No.15

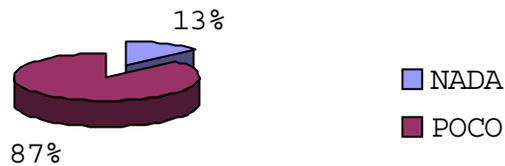
¿Qué tanto conoce sobre tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's, que son aplicables a las transacciones y sucesos similares?

Nada Poco Bastante Demasiado

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
NADA	4	13%
POCO	26	87%
TOTALES	30	100%

Grafico # 15



Análisis :

El 87 % de personas entrevistadas manifestó conocer poco sobre tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's que son aplicables a las transacciones y sucesos similares; y el 13 % consideraron no conocer nada.

Pregunta No.16

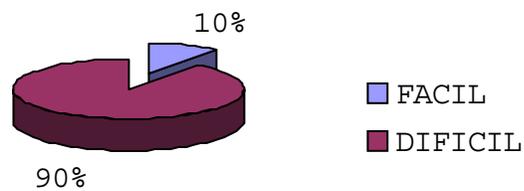
¿Cómo considera la comprensión de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's?

Fácil Difícil

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
FACIL	3	10%
DIFICIL	27	90%
TOTALES	30	100%

Grafica # 16



Análisis :

El 90 % de personas entrevistadas consideró difícil la comprensión de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's.

Pregunta No.17

¿Si su respuesta fue difícil, a que atribuye la dificultad de su comprensión?

A) Falta de ejemplos prácticos

B) Poco énfasis a este tema en la enseñanza universitaria

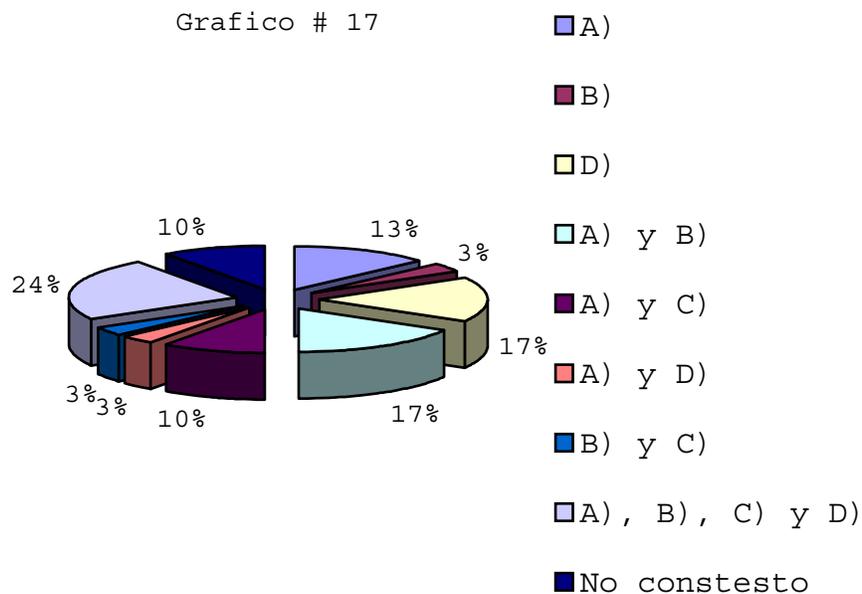
C) Falta de un documento específico

D) Falta de divulgación

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
A)	4	13%
B)	1	3%
D)	5	17%
A) y B)	5	17%
A) y C)	3	10%
A) y D)	1	3%
B) y C)	1	3%
A) , B) , C) y D)	7	24%
No contesto	3	10%
TOTALES	30	100%

Grafico # 17



Análisis :

Del total de personas entrevistadas el 24 % atribuye la dificultad de comprensión de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's : a) falta de ejemplos prácticos, b)poco énfasis a este tema en la enseñanza universitaria, c) falta de un documento específico, d) falta de divulgación; y un 17 % lo atribuye: a) falta de ejemplos prácticos y b)poco énfasis a este tema en la enseñanza universitaria; y otro 17 % solamente atribuyo la dificultad de comprensión de los tratamientos contables a falta de divulgación.

Pregunta No.18

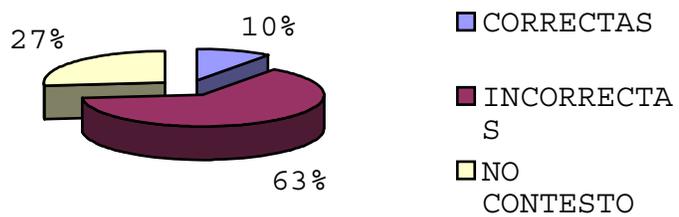
¿De las siguientes transacciones y sucesos similares, seleccione los que considere que las NICs permiten tratamientos contables alternativos:

- Valuación de inventarios,
- Calculo de la depreciación,
- Valuación de la propiedad, planta y equipo,
- Registro de los arrendamientos financieros,
- Ajustes a errores fundamentales de períodos anteriores,
- Registro de beneficios a empleados,
- Reconocimiento de intereses por financiamiento recibido,
- Reconocimiento de contingencias

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
CORRECTAS	3	10%
INCORRECTAS	19	63%
NO CONTESTO	8	27%
TOTALES	30	100%

Grafica # 18

**Análisis :**

De un total de 8 alternativas planteadas en el cuestionario, de las cuales 4 son las que mencionan las NIC's como tratamientos contables alternativos, el 63 % del total de personas entrevistadas selecciono incorrectamente; y un 27 % se limito a contestar.

Pregunta No.19

¿Tiene conocimiento de algún documento donde se demuestre la aplicación de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's?

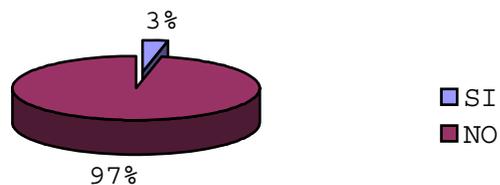
Si

No

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
SI	1	3%
NO	29	97%
TOTALES	30	100%

Grafica # 19



Análisis :

El 97 % de personas entrevistadas menciono no tener conocimiento de algún documento donde se demuestre la aplicación de los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's, y un 3 % que representa a una persona, consideró tener conocimiento de un documento en ingles donde se encuentran ejercicios prácticos de lo divulgado por las NIC's en general.

Pregunta No.20

¿Considera que con la existencia de un documento que demuestre la aplicación de los tratamientos contables alternativos facilitaría su comprensión?

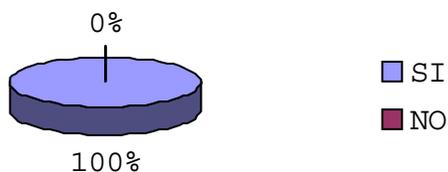
Si

No

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
SI	30	100%
NO	0	0%
TOTALES	30	100%

Grafico # 20



Análisis :

El 100 % de personas entrevistadas menciono que con la existencia de un documento que demuestre la aplicación de los tratamientos contables alternativos facilitaría su comprensión.

Pregunta No.21

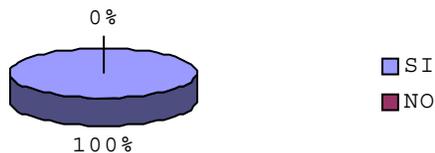
¿Utilizaría los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's para el registro de transacciones y sucesos similares que ocurren en su empresa, con el fin de obtener una mejor presentación de los estados financieros?

Si No

Respuestas :

CONCEPTO	NUMERO	%
SI	30	100%
NO	0	0
TOTALES	30	100%

Grafico # 21



Análisis :

El 100 % de personas entrevistadas utilizarían los tratamientos contables alternativos mencionados por las NIC's para el registro de transacciones y sucesos similares que ocurren en su empresa, con el fin de obtener una mejor presentación de los estados financieros.

2.7 DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION

Como resultado de las entrevistas efectuadas a las empresas Industriales mediante cuestionarios, se determino lo siguiente :

El 97% considera que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es de carácter obligatorio, las cuales entraran en vigencia a partir del año 2002, según comunicado efectuado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoria, esto es debido al proceso de globalización, ya que se deben de estandarizar Internacionalmente la Normativa Contable.

Un 90% en general es poco lo que conoce sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que no están al alcance de la mayoría de los profesionales de la contaduría pública, ya que no están siendo divulgadas en general. Además el 77% considera difícil su comprensión, por tener estas demasiada terminología técnica que es utilizada en su contenido.

También se pudo determinar que sobre los Tratamientos Contables Alternativos que las Normas Internacionales de Contabilidad mencionan un 87% es poco lo que conoce y un 13% no conoce nada sobre dicho tema, por que no han sido

divulgadas por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, así mismo el 90% considera que es difícil su comprensión, la cual atribuyen a que carecen de ejemplos prácticos, existe poco énfasis en este tema en la enseñanza Universitaria, además porque no se posee un documento específico en donde se demuestre su aplicación, y en general por falta de divulgación.

Con la existencia de un documento en el cual se presente ejemplos prácticos, el 100% considera que se facilitaría la comprensión de los Tratamientos Contables Alternativos para aquellas transacciones y sucesos similares que ocurren en un ente económico, los cuales a su vez serían utilizados por el 100% de los entrevistados con el fin de obtener una mejor presentación de sus Estados Financieros.

CAPÍTULO III
DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

**3-APLICACIÓN DE LOS TRATAMIENTOS CONTABLES ALTERNATIVOS AL
PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES**

Para efectos de llevar a cabo el caso practico se toma como base, los costos históricos o reales bajo el sistema de costos por ordenes de producción, y a manera de ejemplo la empresa " XY, S.A. DE C.V.", dado que los tratamientos contables alternativos que las NIC's mencionan son aplicables a cualquier tipo de Industria y en su defecto a todas las empresas indiferentemente de cual sea su giro.

El caso practico se desarrolla para el ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 1999, iniciando con un balance de saldos finales al 31 de diciembre de 1998, el cual se presenta a continuación.

3.1 OPERACIONES CONTABLES DEL EJERCICIO

El 3 de enero de 1999, empresa XY, S.A. DE C.V. inicia sus operaciones contables, siendo su giro principal la producción del artículo "Z", el cual los produce por medio de ordenes de producción bajo los costos históricos o reales, a medida los clientes efectúan sus pedidos.

El 4 de enero le solicitan que elabore el artículo "Z" a través de la orden de producción #1 la cual incluye la elaboración de 10,000 artículos "Z"; y para ello la empresa requiere de lo siguiente:

Materia prima de clase C

Materiales directos de clase D

Mano de Obra directa a ¢ 11 la hora

Costo indirectos de fabricación necesarios:

-Combustible y lubricantes

-Agua, energía eléctrica y teléfono

-Mantenimiento de maquinaria

I-El 5 de enero se adquiere un préstamo bancario por un valor de ¢ 350.000.00 con una tasa de interés del 12% anual con un plazo de 2 años, el destino del préstamo es para la adquisición de materia prima necesaria para llevar a cabo la producción. (VER PARTIDA # 2)

II-El 7 y 9 de enero se compra materia prima para las ordenes de producción a diferentes proveedores así:

-7/01/99 2000 unidades de materia prima C a ¢ 13.25 c/u

-9/01/99 1500 unidades de materia prima C a ¢ 14.50 c/u

(VER PARTIDA # 3 Y 4)

III-La materia prima consumida en el mes de enero, según requisiciones presentadas para la orden de producción #1 es el siguiente: 3,000 unidades de materia prima clase C

(VER PARTIDA # 5 A Y 5 B)

IV-Se cancela planilla al personal de producción por

¢35,000.00 (VER PARTIDA # 6)

V- En el mes de febrero se importa materiales de clase D para las ordenes de producción #1 por valor de \$11,000.00 al crédito a una tasa de cambio de ¢8.70 x \$1.00 (¢95,700) al momento de la importación (VER PARTIDA # 7)

VI- En el mes de marzo se efectúa el pago de los materiales importados, con un tipo de cambio de ¢8.79 x \$1.00.

(VER PARTIDA # 8 A y 8 B; 9 A y 9 B)

VII- Se efectúa requisición de materiales de clase D para ser utilizados en la orden de producción N° 1

(VER PARTIDA # 10 A y 10 B)

VIII- En el mes de mayo se compra materia prima a diferentes proveedores así: (VER PARTIDA # 11)

2,120 unidades de materia prima C a ¢15.75 c/u

1,800 unidades de materia prima C a ¢17.25 c/u

IX- Se efectúa venta de producto y que se produjeron en el año de 1998 por ¢ 30,000 más IVA, a un costo de venta de ¢ 10,000 el día 31 de julio de 1999 (VER PARTIDA # 12)

X- El día 31 de julio de 1999 se efectuó revalúo del activo fijo por ¢200.000.00 así:

Maquinaria de producción	¢ 50,000.00
Edificio	<u>150,000.00</u>
	<u>¢200,000.00</u>

(VER PARTIDA # 13)

XI- Se efectúa requisición de materia prima:

Por 3,250 unidades de materia prima C para la orden de producción #1

(VER PARTIDA # 14 A y 14 B)

XII- Se efectúa revalúo del software adquirido por valor de ¢5.000.00 (VER PARTIDA # 15)

XIII- Se determino que en el año de 1999 según inventario realizado al 31 de diciembre de 1998, se incluyeron 500 unidades que fueron vendidas en el año de 1998 a un valor de ¢ 95.00 c/u; dicho valor asciende a ¢ 47,500 por el cual se procede a efectuar el correspondiente ajuste.

(VER PARTIDA # 16 A y 16 B)

XIV- Se toma la decisión de cambiar el método de depreciación de doble saldo decreciente al de línea recta de la maquinaria de producción, por lo cual se recurre a efectuar el ajuste correspondiente.

(VER PARTIDA # 17 A y 17 B)

XV- Se efectúa abono a préstamo con el banco por valor de ¢50,000.00, y se pagan intereses por la cantidad de ¢42,000.00.

(VER PARTIDA # 18 A y 18 B)

XVI- Se reconoce la depreciación de activo fijo y amortización del intangible.

(VER PARTIDA # 19 A y 19 B)

XVII- Los gastos administrativos durante el mes de diciembre ascendieron a la suma de ¢40,000.00 según detalle a continuación:

Sueldos y Salarios	¢25.000.00
--------------------	------------

Honorarios	3.000.00
Papelería y útiles	3.500.00
Agua teléfono y luz	2.700.00
Mantenimiento y reparación de vehículos	2.000.00
Combustibles y lubricantes	1.500.00
Reparación de mobiliario y equipo	1.800.00
Otros	<u>500.00</u>
	<u>40.000.00</u>

(VER PARTIDA # 20)

XVIII- Se efectuaron gastos de ventas por valor de ¢900.00

(VER PARTIDA # 21)

XIX- Los costos indirectos de fabricación incurridos ascendieron a ¢ 36,250.00 los cuales se detallan a continuación:

Agua	¢ 2,500.00
Mantenimiento de maquinaria	<u>3,800.00</u>
Pasan	¢ <u>6,300.00</u>
Vienen	¢ 6,300.00
Combustible	6,100.00
Lubricantes	2,150.00
Energía eléctrica	5,500.00
Comunicaciones	3,500.00

Mano de obra indirecta	9,000.00
Otros	<u>3,700.00</u>
	¢ <u>36,250.00</u>

(VER PARTIDA # 22)

XX- Se termina de producir la orden de producción # 1

(VER PARTIDA # 23 A y 23 B)

XXI- Se efectúa venta de 7,000 artículos "Z" a un valor de
¢ 100 c/u mas IVA (VER PARTIDA # 24 A y 24 B)

XXII- Se efectúan pagos de retenciones de ISSS, AFP e
Impuesto Sobre la Renta retenido. (VER PARTIDA # 25)

XXIII- Se aprovisiono el pago del IVA correspondiente
(VER PARTIDA # 26)

XXIV- Se procede a efectuar la provisión de pago a cuenta
correspondiente. (VER PARTIDA # 27)

XXV- Se efectúa el cierre del ejercicio al 31 de diciembre
de 1999.

(VER PARTIDA # 28 A y 28 B; 29 A y 29 B)

XXVI- Se reconoce la reserva legal correspondiente al ejercicio 1999 y se efectúa la provisión del Impuesto Sobre la Renta. (VER PARTIDA # 30 A y 30 B)

XXVII- Se establece la utilidad del presente ejercicio de 1999. (VER PARTIDA # 31 A y 31 B)

3.2 DESARROLLO DE LAS OPERACIONES CONTABLES

El desarrollo del ejercicio se ha efectuado tomando en cuenta la aplicación de los Tratamientos Contables Alternativos, en aquellas transacciones o sucesos, planteados con anterioridad, lo cual para identificar cuando se aplica uno de los dos tratamientos que las Normas Internacionales de Contabilidad mencionan se ha hecho lo siguiente; en las partidas de diario, libro mayor, Estados Financieros, el Tratamiento Por Punto de Referencia se identifica por la letra mayúscula (A) posterior al número de registro y el Tratamiento Alternativo Permitivo por la letra (B), de tal manera que cuando se efectúan operaciones en donde no son aplicables los Tratamientos antes mencionados no van precedidos de las letras (A o B) sino que únicamente se identifican con el número de registro.

En lo que se refiere a la Mayorización se identifican de igual forma, con la aclaración de que existen cuentas en las cuales tienen las letras mayúsculas (A y B), lo que significa que la cuenta es utilizada para los dos tratamientos, todo ello con el fin de no repetir la mayorización de las cuentas.

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
LIBRO DIARIO MAYOR
TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)
TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)
(EXPRESADO EN COLONES SALVADOREÑOS)

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
01-Ene	1101	Partida N° 1 <u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>	40,000.00	
	110102	Caja chica		
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Bancos Agrícola cuenta corriente		
	11010303	Bancos Cuentas de ahorros		
	1102	<u>Cuentas por</u> <u>cobrar</u>	30,000.00	
	110201	Cuentas por cobrar a clientes		
	1104	<u>Inventarios</u>	63,000.00	
	110401	Inventarios en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	1106	<u>Gastos</u> <u>anticipados</u>	25,000.00	
	110603	Papeleria y utiles		
	1201	<u>Terrenos</u>	105,000.00	
	1202	<u>Edificaciones</u>	90,000.00	
	1203	<u>Instalaciones</u>	25,000.00	
	1204	<u>Maquinaria</u>	85,000.00	
		<u>pasan</u>	463,000.00	0.00

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
		<u>vienen</u>	463,000.00	0.00
	1205	<u>Mobiliario y</u>		
		<u>equipo</u>	50,000.00	
	1206	<u>Vehiculos</u>	40,000.00	
	1306	<u>Software</u>	25,000.00	
	130601	Programa de control de producción		
	110202	Reserva para cuentas incobrables		2,000.00
	110402	Reserva para obsolescencia de inventarios		3,000.00
	1209R	Depreciación acumulada		51,166.67
	1209R01	Depreciación acumulada edificaciones		
	1209R02	Depreciación acumulada instalaciones		
	1209R03	Depreciación acumulada maquinaria		
	1209R04	Depreciación acumulada mobiliario y equipos		
	1209R05	Depreciación acumulada vehiculos		
	130602R	Amortización de intangibles		5,000.00
	2101	<u>Cuentas por pagar</u>		10,000.00
	210101	Proveedores		
		<u>pasan</u>	115,000.00	71,166.67

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
		vienen	578,000.00	71,166.67
	21010101	Proveedores locales		
	2102	<u>Acumulados por pagar</u>		94,500.00
	210201	Acreedores varios		
	21020101	Acreedores locales		
	210202	Provisiones y retenciones		
	21020203	Vacaciones y aguinaldos		
	21020207	Retenciones por pagar		
	2102020702	Seguro social - Pensiones		
	2102020704	ISR retenido		
	2102020708	AFP Crecer		
	2301	<u>Pasivo por retiro laboral</u>		25,000.00
	3101	<u>Capital social</u>		300,000.00
	310101	Capital social suscrito		
	31010101	Capital social mínimo		
	31010102	Capital social variable		
	3301	<u>Utilidades restringidas</u>		7,333.33
	330102	Reserva legal		
	3302	<u>Utilidades no distribuidas</u>		80,000.00
	330201	Utilidades de ejercicios anteriores V/ apertura del ejercicio 1999		
			578,000.00	578,000.00
05-Ene		Partida N° 2		

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1101	<u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>	350,000.00	
	110103	Efectivo en		
	11010301	Banco agrícola		
	2202	<u>Prestamos por</u> <u>pagar a largo</u> <u>plazo</u>		350,000.00
	220201	Banco agrícola		
		V/ Registro de préstamo N° 0167 a dos años plazo, con una tasa de interes del 12% anual		
			350,000.00	350,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
07-Ene		Partida N° 3		
	1104	<u>Inventarios</u>	26,500.00	
	110401	Inventario en bodega		
	11040102	Inventario de materia prima		
	1102	Cuentas por cobrar	3,445.00	
	110207	IVA Crédito Fiscal		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		29,945.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Compra de materia prima según CCF # 125 del 7 de enero de 1999		
			29,945.00	29,945.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|09-Ene|

|Partida N° 4|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	21,750.00	
	110401	Inventario en bodega		
	11040102	Inventario de materia prima		
	1102	<u>Cuentas por cobrar</u>	2,827.50	
	110207	IVA Crédito Fiscal		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		24,577.50
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Compra de materia prima según CCF # 458 del 7 de enero de 1999		
			24,577.50	24,577.50

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Ene|

|Partida N° 5-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	41,000.00	
	410101	Producción en proceso materia prima		
	1104	<u>Inventarios</u>		
	110401	Inventario en bodega		41,000.00
	11040102	Inventario de materia prima		
		V/ consumo de materia prima según requisiciones del mes de enero 99		
			41,000.00	41,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

| 31-Ene |

| Partida N° 5-B |

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	41,625.00	
	410101	Producción en proceso materia prima		
	1104	<u>Inventarios</u>		
	110401	Inventario en bodega		41,625.00
	11040102	Inventario de materia prima		
		V/ consumo de materia prima según requisiciones del mes de enero 99		
			41,625.00	41,625.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Ene|

|Partida N° 6|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de producción</u>	35,000.00	
	410102	Producción en proceso mano de obra		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		30,000.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
	2102	<u>Acumulados por pagar</u>		
	210202	Provisiones y retenciones		5,000.00
	21020207	Retenciones por pagar		
	2102020701	Cotizaciones seguro social		
	2102020708	AFP Crecer		
		V/ Cancelación de mano de obra incurrida en el proceso de producción de orden # 1 del mes de enero		
			35,000.00	35,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|15-Feb|

|Partida N° 7|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	95,700.00	
	110403	Pedidos en transito - Inventario		
	2101	<u>Cuentas por pagar</u>		
	210101	Proveedores		95,700.00
	21010101	Proveedores del exterior		
		V/ importación de material directo para la orden de producción # 1 por \$ 11,000 a ¢ 8.70		
			95,700.00	95,700.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|15-Mar|

|Partida N° 8-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4104	Otros gastos	990.00	
	410401	Gastos financieros		
	41040103	Gastos en diferencias cambiarias		
	1102	Cuentas por cobrar		
	110207	IVA Crédito Fiscal	12,569.70	
	2101	Cuentas por pagar	95,700.00	
	210101	Proveedores		
	21010101	Proveedores del exterior		
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo		109,259.70
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Cancelación de mercadería importada según poliza N° A-17894 por \$ 11,000 a ¢ 8.79, mas pago del impuesto de IVA		
			109,259.70	109,259.70

HECHO POR	REVISADO POR	AUTORIZADO POR
15-Mar	Partida N° 8-B	
1104	<u>Inventarios</u>	990.00

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	110401	Inventarios en bodega		
	11040103	Inventario de materiales		
	1104010301	Directos		
	1102	<u>Cuentas por cobrar</u>	12,569.70	
	110207	IVA Crédito Fiscal		
	2101	<u>Cuentas por pagar</u>	95,700.00	
	210101	Proveedores		
	21010101	Proveedores del exterior		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		109,259.70
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Cancelación de mercadería importada según poliza N° A-17894 por \$ 11,000 a ¢ 8.79, mas pago del impuesto de IVA		
			109,259.70	109,259.70

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-May|

|Partida N° 9-A |

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	95,700.00	
	110401	Inventarios en bodega		
	11040103	Inventario de materiales		
	1104010301	Directos		
	1104	<u>Inventarios</u>		95,700.00
	110403	Pedidos en transito - Inventario		
		V/ traslado a inventarios en bodega de la mercadería en transito comprada según poliza de importación N° A-17894		
			95,700.00	95,700.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-May|

|Partida N° 9-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	96,690.00	
	110401	Inventarios en bodega		
	11040103	Inventario de materiales		
	1104010301	Directos		
	1104	<u>Inventarios</u>		96,690.00
	110403	Pedidos en transito - Inventario		
		V/ traslado a inventarios en bodega de la mercadería en transito comprada según poliza de importación N° A-17894		
			96,690.00	96,690.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-May|

|Partida N° 10-A |

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	95,700.00	
	410102	Producción en proceso materiales		
	1104	<u>Inventarios</u>		95,700.00
	110401	Inventario en bodega		
	11040103	Inventario de materiales		
	1104010301	Directos		
		V/ Registro de ordenes de requisiciones de materia prima		
			95,700.00	95,700.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-May|

|Partida N° 10-B |

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	96,690.00	
	410102	Producción en proceso materiales		
	1104	<u>Inventarios</u>		96,690.00
	110401	Inventario en bodega		
	11040103	Inventario de materiales		
	1104010301	Directos		
		V/ Registro de ordenes de requisiciones de materia prima		
			96,690.00	96,690.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|19-Jul|

|Partida N° 11|

|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	64,440.00	
	110401	Inventario en bodega		
	11040102	Inventario de materia prima		
	1102	<u>Cuentas por cobrar</u>	8,377.20	
	110207	IVA Crédito Fiscal		72,817.20
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Registro de compra de materia prima según CCF # 857 por ¢ 33,390 del 22 de mayo-99 y CCF # 55 del 23 de mayo-99 por ¢ 31,050, mas IVA		
			72,817.20	72,817.20

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Jul|

|Partida N° 12|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1101	<u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>	33,900.00	
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
	4102	<u>Costo de venta</u>	10,000.00	
	410201	Costos por productos		
	41020102	Producto Y		
	1104	<u>Inventarios</u>		10,000.00
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	2102	<u>Acumulados por</u> <u>pagar</u>		3,900.00
	210203	IVA-Débitos Fiscales		
	5101	<u>Ventas</u>		30,000.00
	510102	Venta de Y		
		V/ ventas de productos en existencia		
			43,900.00	43,900.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Jul|

|Partida N° 13|

| | |

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1202	<u>Edificaciones</u>	150,000.00	
	1204	<u>Maquinaria</u>	50,000.00	
	3201	<u>Superavít por revaluación de activos</u>		200,000.00
	320101	Superavít por revaluación de edificaciones		
	320103	Superavít por revaluación de maquinaria		
		V/ Revaluación de activo fijo por perito independiente		
			200.000.00	200.000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-Ago|

|Partida N° 14-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	51,507.50	
	410101	Producción en proceso materia prima		
	1104	<u>Inventarios</u>		51,507.50
	110401	Inventario en bodega		
	11040102	Inventario de materia prima		
		V/ Registro de ordenes de requisiciones de materia prima		
			51,507.50	51,507.50

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-Ago|

|Partida N° 14-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de producción</u>	53,887.50	
	410101	Producción en proceso materia prima		
	1104	<u>Inventarios</u>		53,887.50
	110401	Inventario en bodega		
	11040102	Inventario de materia prima		
		V/ Registro de ordenes de requisiciones de materia prima		
			53,887.50	53,887.50

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|30-Sep|

|Partida #15B|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1306	<u>Software</u>	5,000.00	
	130601	Programa de control de producción		
	3201	<u>Superaávit por revaluación de activos</u>		5,000.00
	320106	Superavít por revaluación de intangibles		
		V/ revaluó de software por cotizaciones en el mercado y valuo realizado por peritos independientes		
			5,000.00	5,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 16-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	3302	<u>Utilidades no distribuidas</u>	47,500.00	
	330201	Utilidades de ejercicios anteriores		
	1104	<u>Inventarios</u>		47,500.00
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
		V/ Ajuste por inclusión de 500 unidades vendidas en 1998 las cuales fueron incluidas en el inventario al 31/12/99		
			47,500.00	47,500.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 16-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4201	<u>Gastos</u> <u>extraordinarios</u>	47,500.00	
	1104	<u>Inventarios</u>		47,500.00
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
		V/ Ajuste por inclusión de 500 unidades vendidas en 1998 las cuales fueron incluidas en el inventario al 31/12/99		
			47,500.00	47,500.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 17-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1209R	<u>Depreciación</u> <u>acumulada</u>	4,857.14	
	1209R03	Depreciación acumulada de Maquinaria		
	3302	<u>Utilidades no</u> <u>distribuidas</u>		4,857.14
	330201	Utilidades de ejercicios anteriores		
		V/ Ajuste a la depreciación acumulada por cambio de método de la depreciación de maquinaria		
			4,857.14	4,857.14

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 17-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1209R	<u>Depreciación</u> <u>acumulada</u>	4,857.14	
	1209R03	Depreciación acumulada de Maquinaria		
	5201	<u>Ingresos</u> <u>extraordinarios</u>		4,857.14
		V/ Ajuste a la depreciación acumulada por cambio de método de la depreciación de la maquinaria		
			4,857.14	4,857.14

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 18-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	2202	<u>Prestamos por pagar a largo plazo</u>	50,000.00	
	220201	Banco Agrícola, Préstamo N° 0167		
	4104	<u>Otros gastos</u>	42,000.00	
	410401	Gastos financieros		
	41040101	Intereses		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		92,000.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ contabilización del pago de intereses sobre préstamo N° 0167		
			92,000.00	92,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 18-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	2202	<u>Prestamos por pagar a largo plazo</u>	50,000.00	
	220201	Banco Agrícola, Préstamo N° 0167		
	4101	<u>Costos de producción</u>	42,000.00	
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
	41010445	Otros costos indirectos de fabricación		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		92,000.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ contabilización de abono a préstamo N° 0167 más pago de intereses		
			92,000.00	92,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 19-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	17,142.86	
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
	41010435	Amortización de intangibles		
	41010440	Depreciación de maquinaria		
	4103	<u>Gastos</u> <u>operativos</u>	34,166.67	
	410302	Gastos de administración		
	410030238	Depreciación de edificaciones		
	410030239	Depreciación de instalaciones		
	410030241	Depreciación de mobiliario y equipo		
	410030242	Depreciación de vehículos		
	1209R	<u>Depreciación</u> <u>acumulada</u>		46,309.53
	1209R01	Depreciación acumulada edificaciones		
	1209R02	Depreciación acumulada instalaciones		
		pasan	51,309.53	46,309.53
		vienen	51,309.53	46,309.53

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1209R03	Depreciación acumulada de maquinaria		
	1209R04	Depreciación acumulada mobiliario y equipo		
	1209R05	Depreciación acumulada vehículos		
	1306	<u>Software</u>		5,000.00
	130602	Amortización de intangibles		
		V/ reconocimiento del gasto por depreciación correspondiente al año 1999		
			51,309.53	51,309.53

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 19-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de producción</u>	21,770.84	
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
	41010423	Gastos no deducibles		
	41010435	Amortización de intangibles		
	41010440	Depreciación de maquinaria		
	4103	<u>Gastos operativos</u>	37,456.14	
	410302	Gastos de administración		
	410303	Gastos no deducibles		
	410030238	Depreciación de edificaciones		
	410030239	Depreciación de instalaciones		
	410030241	Depreciación de mobiliario y equipo		
	410030242	Depreciación de vehículos		
	1209R	<u>Depreciación acumulada</u>		53,914.48
	1209R01	Depreciación acumulada edificaciones		
		pasan	59,226.98	53,914.48
		<u>vienen</u>	59,226.98	53,914.48

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1209R01	Depreciación acumulada edificaciones		
	1209R02	Depreciación acumulada instalaciones		
	1209R03	Depreciación acumulada de maquinaria		
	1209R04	Depreciación acumulada mobiliario y equipo		
	1209R05	Depreciación acumulada vehículos		
	1306	<u>Software</u>		5,312.50
	130602	Amortización de intangibles		
		V/ reconocimiento del gasto por depreciación correspondiente al año 1999		
			59,226.98	59,226.98

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 20

| 40,000.00|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4103	<u>Gastos operativos</u>		
	410302	Gastos de administración		
	41030201	Sueldos y Horas extras		
	41030213	Agua		
	41030216	Combustibles y lubricantes		
	41030217	Comunicaciones		
	41030221	Energía eléctrica		
	41030224	Honorarios profesionales		
	41030226	Mantenimiento de vehículos		
	41030227	Mantenimiento de mobiliario y equipo		
	41030243	Papelería y útiles		
	41030245	Otros gastos de administrativos		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		36,500.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		pasan	40,000.00	36,500.00

		<u>vienen</u>	40,000.00	36,500.00
--	--	---------------	-----------	-----------

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1106	<u>Gastos</u>		
		<u>anticipados</u>		3,500.00
	110603	Papelería y útiles		
		V/ Contabilización de gastos de administración		
			40,000.00	40,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 21|

|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4103	<u>Gastos operativos</u>	900.00	
	410301	Gastos de venta		
	41030117	Comunicaciones		
	1102	<u>Cuentas por cobrar</u>	117.00	
	110207	IVA Crédito Fiscal		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		1,017.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Contabilización de gastos de venta según CCF N° 4879 de Telecom		
			1,017.00	1,017.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 22|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	4101	<u>Costos de</u> <u>producción</u>	36,250.00	
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
	41010402	Mano de obra indirecta		
	41010425	Mantenimiento de maquinaria		
	41010416	Combustibles y lubricantes		
	41010413	Agua		
	41010417	Comunicaciones		
	41010421	Energía eléctrica		
	41010445	Otros costos indirectos de fabricación		
	1101	<u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>		36,250.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Contabilización de los costos indirectos de fabricación incurridos en la orden de producción # 1		
			36,250.00	36,250.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 23-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	276,600.36	
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	4101	<u>Costos de producción</u>		276,600.36
	410101	Producción en proceso materia prima		
	410102	Producción en proceso materiales		
	410103	Producción en proceso mano de obra		
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
		V/ Traslado a productos terminados la orden de producción # 1		
			276,600.36	276,600.36

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 23-B|

| |

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1104	<u>Inventarios</u>	327,223.34	
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	4101	<u>Costos de producción</u>		327,223.34
	410101	Producción en proceso materia prima		
	410102	Producción en proceso materiales		
	410103	Producción en proceso mano de obra		
	410104	Producción en proceso costos indirectos de fabricación		
		V/ Traslado a productos terminados la orden de producción # 1		
			327,223.34	327,223.34

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 24-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1101	<u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>	791,000.00	
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
	4102	<u>Costo de venta</u>	193,620.25	
	410202	Costos por ordenes de producción		
	41020203	Orden Z		
	1104	<u>Inventarios</u>		193,620.25
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	2102	<u>Acumulados por</u> <u>pagar</u>		91,000.00
	210203	IVA-Débitos Fiscales		
		pasan	984,620.25	284,620.25

		<u>vienen</u>	984,620.25	284,620.25
--	--	---------------	------------	------------

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	5102	<u>Ingresos por</u> <u>ordenes de</u> <u>producción</u>		700,000.00
	510201	Ingreso por orden X		
		V/ venta de 7,000 productos a ¢ 100 c/u más IVA, en concepto de orden de producción X, y reconocimiento del costo de venta.		
			984,620.25	984,620.25

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 24-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1101	<u>Efectivo y</u> <u>equivalentes de</u> <u>efectivo</u>	791,000.00	
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
	4102	<u>Costo de venta</u>	229,056.34	
	410202	Costos por ordenes de producción		
	41020203	Orden Z		
	1104	<u>Inventarios</u>		229,056.34
	110401	Inventario en bodega		
	11040101	Inventario de productos terminados		
	2102	<u>Acumulados por</u> <u>pagar</u>		91,000.00
	210203	IVA-Débitos Fiscales		
		pasan	1020,056.34	320,056.34

		<u>vienen</u>	1020,056.34	320,056.34
--	--	---------------	-------------	------------

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	5102	<u>Ingresos por</u> <u>ordenes de</u> <u>producción</u>		700,000.00
	510201	Ingreso por orden X		
		V/ venta de 7,000 productos a ¢ 100 c/u más IVA, en concepto de orden de producción X, y reconocimiento del costo de venta.		
			1020,056.34	1020,056.34

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 25|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	2102	<u>Acumulados por pagar</u>		
	210202	Provisiones y retenciones	4,500.00	
	21020207	Retenciones por pagar		
	21020208	Seguro social - Pensiones		
	21020209	ISR retenido		
	21020210	AFP Crecer		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		4,500.00
	110103	Efectivo en bancos		
	11010301	Banco agrícola cuenta corriente		
		V/ Pago de cotizaciones de ISSS y AFP e Impuesto retenido Sobre la Renta.		
			4,500.00	4,500.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 26|

| |

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	2102	<u>Acumulados por</u>		
		<u>pagar</u>	27,336.40	
	210203	IVA-Débitos		
		Fiscales		
	1102	<u>Cuentas por</u>		
		<u>cobrar</u>		27,336.40
	110207	IVA Crédito		
		Fiscal		
		V/ liquidación de los créditos fiscales correspondientes al ejercicio		
			27,336.40	27,336.40

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 27|

|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	1302	<u>ISR diferido -</u>		
		<u>activo</u>	10,950.00	
	130202	Pagos		
		anticipados ISR		
	2102	<u>Acumulados por</u>		
		<u>pagar</u>		10,950.00
	210202	Provisiones y		
		retenciones		
	21020205	Provisión pago a		
		cuenta ISR		
		V/ Provisión de		
		Pago a Cuenta		
		por pagar		
			10,950.00	10,950.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 28-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	321,676.92	
	4102	<u>Costo de venta</u>		203,620.25
	410201	Costos por productos		
	41020102	Producto Y		
	410202	Costos por ordenes de producción		
	41020203	Orden Z		
	4103	<u>Gastos operativos</u>		75,066.67
	410301	Gastos de ventas		
	410302	Gastos de administración		
	4104	<u>Otros gastos</u>		
	410401	Gastos financieros		42,990.00
	41040101	Intereses		
	41040103	Gastos en diferencias cambiarias		
		V/ liquidación de cuentas de resultados deudoras del ejercicio - 99		
			321,676.92	321,676.92

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 28-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	364,912.48	
	4102	<u>Costo de venta</u>		239,056.34
	410201	Costos por productos		
	41020102	Producto Y		
	410202	Costos por ordenes de producción		
	41020203	Orden Z		
	4103	<u>Gastos operativos</u>		78,356.14
	410301	Gastos de ventas		
	410302	Gastos de administración		
	4201	<u>Gastos extraordinarios</u>		47,500.00
		V/ liquidación de cuentas de resultados deudoras del ejercicio - 99		
			364,912.48	364,912.48

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 29-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	5101	<u>Ventas</u>	30,000.00	
	510102	Venta de Y		
	5102	<u>Ingresos por</u> <u>ordenes de</u> <u>producción</u>	700,000.00	
	510201	Ingreso por orden X		
	6101	<u>Perdidas y</u> <u>ganancias</u>		730,000.00
		V/ liquidación de cuentas de resultados acreedoras del ejercicio- 99		
			730,000.00	730,000.00

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 29-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	5101	<u>Ventas</u>	30,000.00	
	510102	Venta de Y		
	5102	<u>Ingresos por</u> <u>ordenes de</u> <u>producción</u>	700,000.00	
	510201	Ingreso por orden X		
	5201	<u>Ingresos</u> <u>extraordinarios</u>	4,857.14	
	6101	<u>Perdidas y</u> <u>ganancias</u>		734,857.14
		V/ liquidación de cuentas de resultados acreedoras del ejercicio- 99		
			734,857.14	734,857.14

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 30-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	104,767.74	
	2103	<u>Impuesto Sobre la Renta por pagar</u>		76,185.12
	210301	ISR por pagar corriente		
	3301	<u>Utilidades restringidas</u>		28,582.62
	330102	Reserva legal		
		V/ reconocimiento de la reseva legal del ejercicio 99 e impuesto sobre la renta		
			104,767.74	104,767.74

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 30-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	108,037.09	
	2103	<u>Impuesto Sobre la Renta por pagar</u>		79,155.96
	210301	ISR por pagar corriente		
	3301	<u>Utilidades restringidas</u>		28,881.13
	330102	Reserva legal		
		V/ reconocimiento de la reseva legal del ejercicio 99 e impuesto sobre la renta		
			108,037.09	108,037.09

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 31-A|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	303,555.35	
	3302	<u>Utilidades no distribuidas</u>		303,555.35
	330202	Utilidad del ejercicio		
		V/reconocimiento de la utilidad del ejercicio 99		
			303,555.35	303,555.35

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

|31-Dic|

|Partida N° 31-B|

|

|

Fecha	Codigo	Concepto	Debe	Haber
	6101	<u>Perdidas y ganancias</u>	261,907.57	
	3302	<u>Utilidades no distribuidas</u>		261,907.57
	330202	Utilidad del ejercicio		
		V/ reconocimiento de la utilidad del ejercicio 99		
			261,907.57	261,907.57

HECHO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

3.3 PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

Después de haber efectuado las operaciones contables planteadas en el numeral 3.2, se presentan los estados financieros donde se demuestran los resultados obtenidos de la solución del caso práctico utilizando los "Tratamientos Contables Alternativos" mencionadas por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), presentando por separado cada uno de ellos: Tratamiento por punto de referencia (A) y el Tratamiento alternativo permitido (B); al mismo tiempo se muestra una comparación de dichos tratamientos en el Estado de Resultados y Balance General.

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

COMPRA DE MATERIA PRIMA	¢ 112,690.00
(-) INENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(20,182.50)
MATERIA PRIMA UTILIZADA	<hr/> 92,507.50
(+) MATERIALES DIRECTOS	95,700.00
(+) COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA	35,000.00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	53,392.86
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO	<hr/> <hr/> ¢ 276,600.36

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	15,500.00
(+) COSTOS DE PRODUCCIÓN	276,600.36
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS (-) TERMINADOS	(88,480.11)
COSTO DE LO VENDIDO	<u>203,620.25</u>

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

VENTAS		730,000.00
(-) COSTO DE VENTAS		(203,620.25)
UTILIDAD BRUTA		<u>526,379.75</u>
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		(75,066.67)
GASTOS DE VENTAS	900.00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	74,166.67	
UTILIDAD NETA DE OPERACIÓN		<u>451,313.08</u>
(-) OTROS GASTOS		(42,990.00)
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTO		<u>408,323.08</u>
(-) RESERVA LEGAL		(28,582.62)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		<u>379,740.46</u>
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA		(76,185.12)
UTILIDAD POR DISTRIBUIR		<u><u>303,555.35</u></u>

F CONTADOR GENERAL

F. REPRESENTANTE LEGAL

F. AUDITOR EXTERNO

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

COMPRA DE MATERIA PRIMA	112,690.00
(-) INENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(17,177.50)
MATERIA PRIMA UTILIZADA	<u>95,512.50</u>
(+) MATERIALES DIRECTOS	96,690.00
(+) COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA	35,000.00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	100,020.84
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO	<u><u>327,223.34</u></u>

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	15,500.00
(+) COSTOS DE PRODUCCIÓN	327,223.34
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS (-) TERMINADOS	(103,667.00)
COSTO DE LO VENDIDO	<u>239,056.34</u>

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)

VENTAS	730,000.00
(-) COSTO DE VENTAS	<u>(239,056.34)</u>
UTILIDAD BRUTA	490,943.66
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	(78,356.14)
GASTOS DE VENTAS	900.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>77,456.14</u>
UTILIDAD NETA DE OPERACIÓN ANTES DE RESERVA E IMPUESTO	412,587.52
(-) RESERVA LEGAL	(28,881.13)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	383,706.39
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (-) (NOTA 1)	(79,155.96)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>304,550.43</u>
(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS	(47,500.00)
(+) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4,857.14
UTILIDAD POR DISTRIBUIR	261,907.57

F CONTADOR GENERAL

F. REPRESENTANTE LEGAL

F. AUDITOR EXTERNO

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
NOTA 1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	383,706.39
(-) BASE EXCENTA DE IMPUESTO	(75,000.00)
(+) DEPRECIACION DE REVALUO	7,917.45
UTILIDAD IMPONIBLE	316,623.84
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	<hr/> <u>79,155.96</u>

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIVO (B)

1	ACTIVOS				2	PASIVOS		
11	ACTIVOS CIRCULANTES		¢ 945,378.10		21	PASIVOS CIRCULANTES	¢ 262,669.56	
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	¢ 778,033.60			2101	CUENTAS POR PAGAR	¢ 10,000.00	
1102	CUENTAS POR COBRAR	28,000.00			2102	ACUMULADOS POR PAGAR	173,513.60	
1104	INVENTARIOS	117,844.50			2103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	<u>79,155.96</u>	
1106	GASTOS ANTICIPADOS	<u>21,500.00</u>			22	PASIVO A LARGO PLAZO	300,000.00	
12	ACTIVOS FIJOS		494,775.99		2202	PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	300,000.00	
1201	TERRENOS	¢ 105,000.00			23	OTROS PASIVOS	¢ 25,000.00	
1202	EDIFICACIONES	240,000.00			2301	PASIVO POR RETIRO LABORAL	<u>¢ 25,000.00</u>	
1203	INSTALACIONES	25,000.00				TOTAL PASIVO	<u>587,669.56</u>	
1204	MAQUINARIA	135,000.00			3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
1205	MOBILIARIO Y EQUIPO	50,000.00			31	CAPITAL	¢ 300,000.00	
1206	VEHICULOS	40,000.00			3101	CAPITAL SOCIAL	<u>¢ 300,000.00</u>	
1209R	DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(100,224.01)</u>			32	SUPERAVIT POR REVALUACIONES	205,000.00	
						SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE		
13	OTROS ACTIVOS		30,637.50		3201	ACTIVOS	<u>¢ 205,000.00</u>	
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA				33	RESULTADOS ACUMULADOS	¢ 378,122.03	
1302	DIFERIDO	10,950.00			3301	UTILIDADES RESTRINGIDAS	36,214.46	
1306	SOFTWARE	<u>¢ 19,687.50</u>			3302	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	<u>¢ 341,907.57</u>	
	TOTAL ACTIVOS					TOTAL PATRIMONIO	<u>¢ 883,122.03</u>	
			<u>¢ 1470,791.59</u>			TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	<u>¢ 1470,791.59</u>	

F. CONTADOR GENERAL

F. REPRESENTANTE LEGAL

F. AUDITOR EXTERNO

**TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)
TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)**

**EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999
(EN COLONES SALVADOREÑOS)**

	(A)	(B)
VENTAS	730,000.00	730,000.00
(-) COSTO DE VENTAS	<u>(203,620.25)</u>	<u>(239,056.34)</u>
UTILIDAD BRUTA	526,379.75	490,943.66
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	<u>(75,066.67)</u>	<u>(78,356.14)</u>
UTILIDAD NETA DE OPERACIÓN	451,313.08	412,587.52
(-) OTROS GASTOS	<u>(42,990.00)</u>	<u>0.00</u>
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTO	408,323.08	412,587.52
(-) RESERVA LEGAL	<u>(28,582.62)</u>	<u>(28,881.13)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	379,740.46	383,706.39
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (-) (NOTA 1)	<u>(76,185.12)</u>	<u>(79,155.96)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>303,555.34</u>	<u>304,550.43</u>
(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	(47,500.00)
(+) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	4,857.14
UTILIDAD POR DISTRIBUIR	<u>303,555.34</u>	<u>261,907.57</u>

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
NOTA 1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	383,706.39
(-) BASE EXCENTA DE IMPUESTO	(75,000.00)
(+) DEPRECIACION DE REVALUO	7,917.45
UTILIDAD IMPONIBLE	316,623.84
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	<u>79,155.96</u>

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)
TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

	(A)	(B)	
1	ACTIVOS		
11	ACTIVOS CIRCULANTES	<u>933,196.21</u>	<u>945,378.10</u>
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	778,033.60	778,033.60
1102	CUENTAS POR COBRAR	28,000.00	28,000.00
1104	INVENTARIOS	105,662.61	117,844.50
1106	GASTOS ANTICIPADOS	<u>21,500.00</u>	<u>21,500.00</u>
12	ACTIVOS FIJOS	<u>302,380.95</u>	<u>494,775.99</u>
1201	TERRENOS	105,000.00	105,000.00
1202	EDIFICACIONES	90,000.00	240,000.00
1203	INSTALACIONES	25,000.00	25,000.00
1204	MAQUINARIA	85,000.00	135,000.00
1205	MOBILIARIO Y EQUIPO	50,000.00	50,000.00
1206	VEHICULOS	40,000.00	40,000.00
1209R	DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(92,619.05)</u>	<u>(100,224.01)</u>
13	OTROS ACTIVOS	<u>25,950.00</u>	<u>30,637.50</u>
1302	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	10,950.00	10,950.00
1306	SOFTWARE	<u>15,000.00</u>	<u>19,687.50</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u><u>1261,527.16</u></u>	<u><u>1470,791.59</u></u>

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

	(A)	(B)
2 PASIVOS		
21 PASIVOS CIRCULANTES	259,698.72	262,669.56
2101		
CUENTAS POR PAGAR	10,000.00	10,000.00
2102 ACUMULADOS POR PAGAR	173,513.60	173,513.60
2103 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	76,185.12	79,155.96
22 PASIVO A LARGO PLAZO	300,000.00	300,000.00
2202 LARGO PLAZO	300,000.00	300,000.00
23 OTROS PASIVOS	25,000.00	25,000.00
2301 PASIVO POR RETIRO LABORAL	25,000.00	25,000.00
TOTAL PASIVO	584,698.72	587,669.56
3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
31 CAPITAL		
3101 CAPITAL SOCIAL	300,000.00	300,000.00
32 SUPERAVIT POR REVALUACIONES		
3201 REVALUACIÓN DE ACTIVOS	0.00	205,000.00
33 RESULTADOS ACUMULADOS		
3301 UTILIDADES RESTRINGIDAS	35,915.95	36,214.46
3302 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	340,912.49	341,907.57
TOTAL PATRIMONIO	676,828.44	883,122.03
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	1261,527.16	1470,791.59

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Los profesionales de la Contaduría Pública es poco el conocimiento que poseen a cerca de las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que no están siendo divulgadas en forma adecuada por los medios correspondientes.

- La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es de carácter obligatorio, lo cual ya es del conocimiento de los profesionales de la Contaduría Pública, y dicha obligatoriedad tendrá vigencia a partir de enero del año 2002.

- Los profesionales de la Contaduría Pública poseen un conocimiento limitado sobre Tratamientos Contables Alternativos mencionados por las Normas Internacionales de Contabilidad, dado que se carece de divulgación y por tener poco énfasis en la enseñanza Universitaria.

- La comprensión de los Tratamientos Contables Alternativos es difícil, ya que presenta terminología técnica en su contenido y no contempla ejemplos prácticos, así como también por no contarse con un documento en donde se

demuestre su aplicación, para aquellas transacciones y sucesos similares en donde son permitidos por las Normas Internacionales Contabilidad.

- El uso de los tratamientos contables alternativos que mencionan las Normas Internacionales de Contabilidad, da la oportunidad a los empresarios de presentar una mejor situación financiera de su empresa.

- Los profesionales de contaduría pública no están considerando el principio de consistencia al hacer uso de una alternativa contable estipulada en las NIC'S; ya que dependiendo de la situación financiera actual dentro de una empresa, deciden cual alternativa elegir, sin tomar en consideración la alternativa utilizada en períodos anteriores.

RECOMENDACIONES

- Las Normas Internacionales de Contabilidad deben ser divulgadas por todos los medios necesarios a través de seminarios impartidos a los profesionales de la Contaduría Pública, en donde se presenten las Normas que son aplicables en nuestro medio, ya que su aplicación es obligatoria.

- Las Normas Internacionales de Contabilidad, así como también los Tratamientos Contables Alternativos deben ser incluidos en los programas de la carrera de la Contaduría Pública, que se imparten en las diferentes Universidades de nuestro país, a fin de ser transmitidas a los futuros profesionales de la contaduría pública, y sean puestos en practica de la mejor manera posible.

- Los profesionales de la Contaduría Pública deben de estarse actualizando día con día, a través de la educación continuada y estar preparados ante cambios los cuales contribuirán al desarrollo económico del país en el futuro.

- Con la apertura de los mercados en el ámbito mundial, el profesional de Contaduría Pública debe estar preparado para

enfrentar los retos que le esperan en la profesión, como el de conocer las estrategias que permiten las NIC'S de la elección de una alternativa contable que de una mejor presentación a los estados financieros de una empresa.

- Debe ser consistente la aplicación de los tratamientos contables alternativos mencionados por las Normas Internacionales de Contabilidad, con el fin de presentar políticas contables firmes dentro de una misma empresa a medida de lo posible.

- Para el uso adecuado de las alternativas contables estipuladas en las NIC'S (tratamiento punto de referencia o tratamiento alternativo permitido), es necesario realizar una planificación financiera con el fin de determinar las alternativas que se tomaran en consideración y así poderlas aplicar consistentemente en el registro de las transacciones y sucesos similares que ocurren dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

Asociación Salvadoreña de Empresas Industriales (ASÍ).
Directorio 2000.

BRAN, Salvador O. Diccionario de Ciencias Económicas y
Administrativas, Editorial Impresora Salvadoreña, la
Edición, San Salvador, El Salvador. 1978.

Caballero Pocasangre, Gloria Elizabeth y Otros.
Cuantificación del Efecto de las Políticas Cambiarias en
los Costos de Producción en el Sector Industrial
Manufacturero en El Salvador.(1986-1990).

Trabajo de Graduación. Contaduría Pública Universidad de
El Salvador, 1992.

Centro de Investigación Mexicano de Contadores Públicos,
A.C. Diferencias Importantes en P.C.G.A. en Canadá,
Chile, México y los Estados Unidos.1998

Escobar Escobar, Edwin Antonio y..., conocimientos que
requiere el contador público respecto a la auditoria de
sistemas. Febrero de 1997, Universidad de El Salvador.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas Internacionales de Contabilidad 1999.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 10a Edición. octubre de 1995

JOHN J. W. Neumer.
Contabilidad de Costos. Principios y Practica.
Editorial Hispano América.
México 14 de enero de 1954

Ralph S. Polimeni, Th Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 3er Edición 1996

ANEXOS

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

MAYORIZACIÓN

TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	40,000.00		40,000.00
05-Ene-99	Prestamos por pagar a largo plazo	2	350,000.00		390,000.00
07-Ene-99	Inventarios	3		29,945.00	360,055.00
09-Ene-99	Inventarios	4		24,577.50	335,477.50
31-Ene-99	Costo de producción	6		30,000.00	305,477.50
15-Mar-99	Varias	8-AyB		109,259.70	196,217.80
19-Jul-99	Inventarios	11		72,817.20	123,400.60
25-Jul-99	Ventas	12	33,900.00		157,300.60
12-Dic-99	Varias	18-AyB		92,000.00	65,300.60
15-Dic-99	Varias	20		36,500.00	28,800.60
16-Dic-99	Gastos operativos	21		1,017.00	27,783.60
17-Dic-99	Varias	22		36,250.00	-8,466.40
25-Dic-99	Ventas	24	791,000.00		782,533.60
31-Dic-99	Acumulados por pagar	25		4,500.00	778,033.60

1102 CUENTAS POR COBRAR (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	30,000.00		30,000.00
07-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3,445.00		33,445.00
09-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2,827.50		36,272.50
15-Mar-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	8-AyB	12,569.70		48,842.20
19-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	11	8,377.20		57,219.40
31-Dic-00	Efectivo y equivalentes de efectivo	21	117.00		57,336.40
31-Dic-99	Acumulados por pagar	26		27,336.40	30,000.00

110202 RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		2,000.00	-2,000.00

1104 INVENTARIOS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	63,000.00		63,000.00
07-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	26,500.00		89,500.00
09-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	4	21,750.00		111,250.00
31-Ene-99	Costo de producción	5-A		41,000.00	70,250.00
15-Feb-99	Cuentas por pagar	7	95,700.00		165,950.00
30-May-99	Inventario	9-A	95,700.00	95,700.00	165,950.00
30-May-99	Costo de producción	10-A		95,700.00	70,250.00
19-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	11	64,440.00		134,690.00
31-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	12		10,000.00	124,690.00
30-Ago-99	Costo de producción	14-A		51,507.50	73,182.50
30-Sep-99	Utilidades no distribuidas	16-A		47,500.00	25,682.50
31-Dic-99	Costo de producción	23-A	276,600.36		302,282.86
31-Dic-09	Costo de producción	24-A		193,620.25	108,662.61

1104 INVENTARIOS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	63,000.00		63,000.00
07-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	26,500.00		89,500.00
09-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	4	21,750.00		111,250.00
31-Ene-99	Costo de producción	5-B		41,625.00	69,625.00
15-Feb-99	Cuentas por pagar	7	95,700.00		165,325.00
15-Mar-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	8-B	990.00		166,315.00
30-May-99	Inventario	9-B	96,690.00	96,690.00	166,315.00
30-May-99	Costo de producción	10-B		96,690.00	69,625.00
19-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	11	64,440.00		134,065.00
31-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	12		10,000.00	124,065.00
30-Ago-99	Costo de producción	14-B		53,887.50	70,177.50
30-Sep-99	Gastos operativos	18-B		47,500.00	22,677.50
31-Dic-99	Costo de producción	23-B	327,223.34		349,900.84
31-Dic-09	Costo de producción	24-B		229,056.34	120,844.50

110402 RESERVA PARA ADSOLECENCIA DE INVENTARIOS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		3,000.00	-3,000.00

1106 GASTOS ANTICIPADOS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	25,000.00		25,000.00
31-Dic-99	Gastos de administración	20		3,500.00	21,500.00

1201 TERRENOS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	105,000.00		105,000.00

1202 EDIFICACIONES (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	90,000.00		90,000.00

1202 EDIFICACIONES (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	90,000.00		90,000.00
31-Jul-99	Superavit por revaluación de acti	13-B	150,000.00		240,000.00

1203 INSTALACIONES (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	25,000.00		25,000.00

1204 MAQUINARIA (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	85,000.00		85,000.00

1204 MAQUINARIA (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	85,000.00		85,000.00
31/047/99	Superavit por revaluación de acti	13-B	50,000.00		135,000.00

1205 MOBILIARIO Y EQUIPO (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	50,000.00		50,000.00

1206 VEHICULOS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	40,000.00		40,000.00

1209R DEPRECIACION ACUMULADA (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		51,166.67	-51,166.67
31-Dic-99	Varias	17-A	4,857.14		-46,309.53
31-Dic-99	Varias	19-A		46,309.53	-92,619.06

1209R DEPRECIACION ACUMULADA (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		51,166.67	-51,166.67
31-Dic-99	Varias	17-B	4,857.14		-46,309.53
31-Dic-99	Varias	19-B		53,914.48	-100,224.01

1302 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO ACTIVO (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Acumulados por pagar	27	10,950.00		10,950.00

1306 SOFTWARE (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	25,000.00		25,000.00
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		5,000.00	20,000.00
31-Dic-99	Varios	19-A		5,000.00	15,000.00

1306 SOFTWARE (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1	25,000.00		25,000.00
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		5,000.00	20,000.00
30-Sep-99	Superavit por revaluación de acti	15-B	5,000.00		25,000.00
31-Dic-99	Varios	19-B		5,312.50	19,687.50

2101 CUENTAS POR PAGAR (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		10,000.00	-10,000.00
15-Feb-99	Inventarios	7		95,700.00	-105,700.00
15-Mar-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	8-AyB	95,700.00		-10,000.00

2102 ACUMULADOS POR PAGAR (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		94,500.00	-94,500.00
31-Ene-99	Costo de producción	6		5,000.00	-99,500.00
31-Jul-99	Ventas	12		3,900.00	-103,400.00
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	24		91,000.00	-194,400.00
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	25	4,500.00		-189,900.00
31-Dic-99	Cuentas por cobrar	26	27,336.40		-162,563.60
31-Dic-99	Impuesto sobre la renta diferido	27		10,950.00	-173,513.60

2103 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	30-A		76,185.12	-76,185.12

2103 IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	30-B		79,155.96	-79,155.96

2202 PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
05-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	2		350,000.00	-350,000.00
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	18-AyB	50,000.00		-300,000.00

2301 PASIVO POR RETIRO LABORAL (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		25,000.00	-25,000.00

3101 CAPITAL SOCIAL (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		300,000.00	-300,000.00

3201 SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Jul-99	Varias	13		200,000.00	-200,000.00
30-Sep-99	Software	15		5,000.00	-205,000.00

3301 UTILIDADES RESTRINGIDAS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		7,333.33	-7,333.33
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	30-A		28,582.62	-35,915.95

3301 UTILIDADES RESTRINGIDAS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		7,333.33	-7,333.33
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	30-B		28,881.13	-36,214.46

3302 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		80,000.00	-80,000.00
31-Dic-99	Inventarios	16-A	47,500.00		-32,500.00
31-Dic-99	Depreciación acumulada	17-A		4,857.14	-37,357.14
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	31-A		303,555.35	-340,912.49

3302 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
01-Ene-99	Apertura del ejercicio 99	1		80,000.00	-80,000.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	31-B		261,907.57	-341,907.57

4101 COSTOS DE PRODUCCIÓN (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Ene-99	Inventarios	5-A	41,000.00		41,000.00
31-Ene-99	Varias	6	35,000.00		76,000.00
30-May-99	Inventarios	10-A	95,700.00		171,700.00
30-Ago-99	Inventarios	14-A	51,507.50		223,207.50
31-Dic-99	Varias	19-A	17,142.86		240,350.36
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	22	36,250.00		276,600.36
31-Dic-99	Inventarios	23-A		276,600.36	0.00

4101 COSTOS DE PRODUCCIÓN (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Ene-99	Inventarios	5-B	41,625.00		41,625.00
31-Ene-99	Varias	6	35,000.00		76,625.00
30-May-99	Inventarios	10-B	96,690.00		173,315.00
30-Ago-99	Inventarios	14-B	53,887.50		227,202.50
31-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	18-B	42,000.00		269,202.50
31-Dic-99	Varias	19-B	21,770.84		290,973.34
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	22	36,250.00		327,223.34
31-Dic-99	Inventarios	23-B		327,223.34	0.00

4102 COSTOS DE VENTAS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Jul-99	Varias	12	10,000.00		10,000.00
31-Dic-99	Invenatrios	24-A	193,620.25		203,620.25
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-A		203,620.25	0.00

4102 COSTOS DE VENTAS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Jul-99	Varias	12	10,000.00		10,000.00
31-Dic-99	Invenatrios	24-B	229,056.34		239,056.34
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-B		239056.34	0.00

410301 GASTOS DE VENTAS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	21	900.00		900.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-AyB		900.00	0.00

410302 GASTOS DE ADMINISTRACION (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Varias	19-A	34,166.67		34,166.67
31-Dic-99	Varias	20	40,000.00		74,166.67
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-A		74,166.67	0.00

410302 GASTOS DE ADMINISTRACION (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Varias	19-B	37,456.14		37,456.14
31-Dic-99	Varias	20	40,000.00		77,456.14
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-B		77,456.14	0.00

4104 OTROS GASTOS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
15-Mar-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	8-A	990.00		990.00
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	18-A	42,000.00		42,990.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-A		42,990.00	0.00

4201 GASTOS EXTRAORDINARIOS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Inventarios	16-B	47,500.00		47,500.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	28-B		47,500.00	0.00

5101 VENTAS (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Varias	12		30,000.00	-30,000.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	29-AyB	30,000.00		0.00

5102 INGRESOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-09	Efectivo y equivalentes de efectivo	24		700,000.00	-700,000.00
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	29-AyB	700,000.00		0.00

5201 INGRESOS EXTRAORDINARIOS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-99	Depreciación acumulada	17-B		4,857.14	-4,857.14
31-Dic-99	Perdidas y ganancias	29-B	4,857.14		0.00

6101 PERDIDAS Y GANACIAS (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-09	Varias	28-A	321,676.92		321,676.92
31-Dic-99	Vaias	29-A		730,000.00	-408,323.08
31-Dic-99	Vaias	30-A	104,767.73		-303,555.35
31-Dic-99	Utilidades no distribuidas	31-A	303,555.35		0.00

6101 PERDIDAS Y GANACIAS (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Dic-09	Varios	28-B	364,912.48		364,912.48
31-Dic-99	Vaias	29-B		734,857.14	-369,944.66
31-Dic-99	Vaias	30-B	108,037.09		-261,907.57
31-Dic-99	Utilidades no distribuidas	31-B	261907.57		0.00

MAYORIZACIÓN DE SUBCUENTAS AUXILIARES

110207 IVA Crédito Fiscal (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
07-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3,445.00		3,445.00
09-Ene-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2,827.50		6,272.50
15-Mar-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	8-AyB	12,569.70		18,842.20
19-Jul-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	11	8,377.20		27,219.40
31-Dic-00	Efectivo y equivalentes de efectivo	21	117.00		27,336.40
31-Dic-99	Acumulados por pagar	26		27,336.40	0.00

210203 IVA-Débitos Fiscales (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Jul-99	Ventas	12		3,900.00	-3,900.00
31-Dic-99	Efectivo y equivalentes de efectivo	24		91,000.00	-94,900.00
31-Dic-99	Cuentas por cobrar	26	27,336.40		-67,563.60

410101 PRODUCCION EN PROCESO MATERIA PRIMA (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Ene-99	Inventarios	5-A	41,000.00		41,000.00
30-Ago-99	Inventarios	14-A	51,507.50		92,507.50

410101 PRODUCCION EN PROCESO MATERIA PRIMA (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Ene-99	Inventarios	5-B	41,625.00		41,625.00
#####	Inventarios	14-B	53,887.50		95,512.50

410102 PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES (A)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
30-May-99	Inventarios	10-A	95,700.00		95,700.00

410102 PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES (B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
30-May-99	Inventarios	10-B	96,690.00		96,690.00

410103 PRODUCCION EN PROCESO MANO DE OBRA (A Y B)

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
31-Ene-99	Varias	6	35,000.00		35,000.00

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO

FECHA	CONCEPTO	# P	DEBE	HABER	SALDO
	Efectivo y equivalentes de efectivo				

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

METODO PEPS
 CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
 TRATAMIENTO POR PUNTO DE REFERENCIA (A)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Unidades	Precio unitari	Costo total	Unidades	Precio unitari	Costo total	Unidades	Precio unitari	Costo total
07-Ene-99	Compras	2,000	13.25	26,500.00				2,000	13.25	26,500.00
09-Ene-99	Compras	1,500	14.50	21,750.00				2,000	13.25	26,500.00
								1,500	14.50	21,750.00
11-Ene-99	Requisición				2,000	13.25	26,500.00			
					1,000	14.50	14,500.00	500	14.50	7,250.00
05-May-99	Compras	2,120	15.75	33,390.00				500	14.50	7,250.00
								2,120	15.75	33,390.00
15-May-99	Compras	1,800	17.25	31,050.00				500	14.50	7,250.00
								2,120	15.75	33,390.00
17-Jun-99	Requisición				500	14.50	7,250.00	1,800	17.25	31,050.00
					2,120	15.75	33,390.00			
					630	17.25	10,867.50	1,170	17.25	20,182.50

EMPRESA XY, S.A. DE C.V.

METODO UEPS
CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
TRATAMIENTO ALTERNATIVO PERMITIDO (B)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Unidades	Precio unitari	Costo total	Unidades	Precio unitari	Costo total	Unidades	Precio unitari	Costo total
07-Ene-99	Compras	2,000	13.25	26,500.00				2,000	13.25	26,500.00
09-Ene-99	Compras	1,500	14.50	21,750.00				2,000	13.25	26,500.00
								1,500	14.50	21,750.00
11-Ene-99	Requisición				1,500	14.50	21,750.00			
					1,500	13.25	19,875.00	500	13.25	6,625.00
05-May-99	Compras	2,120	15.75	33,390.00				500	13.25	6,625.00
								2,120	15.75	33,390.00
15-May-99	Compras	1,800	17.25	31,050.00				500	13.25	6,625.00
								2,120	15.75	33,390.00
17-Jun-99	Requisición				1,800	17.25	31,050.00	1,800	17.25	31,050.00
					1,450	15.75	22,837.50	500	13.25	6,625.00
								670	15.75	10,552.50

ESTRUCTURA DEL CATALOGO DE CUENTAS

XY, S.A. DE C.V.

EL CATALOGO DE CUENTAS QUE PRECEDE ESTA ESTRUCTURADO SIGUIENDO LAS NORMAS DE CODIFICACION DEL SISTEMA DICIMAL.

Para la codificación de los grupos principales, rubros de agrupación, cuentas de mayor, subcuentas y demás divisiones se asignarán dígitos distribuidos en la siguiente forma:

a) Codificación de grupos principales.

Los grupos principales se identifican con un dígito así:

1. Activo
2. Pasivos
3. Patrimonio de los accionistas
4. Cuentas de resultado deudor
5. Cuentas de resultado acreedor
6. Cuentas de cierre
7. Cuentas de memorándum

b) Codificación de rubros de agrupación.

Los rubros de agrupación se identifican con dos dígitos así:

11	ACTIVOS CIRCULANTES
12	ACTIVOS FIJOS
13	OTROS ACTIVOS
21	PAVIOS CIRCULANTES
22	PASIVO A LARGO PLAZO
23	OTROS PASIVOS
31	CAPITAL
32	SUPERAVIT POR REVALUACIONES
33	RESULTADOS ACUMULADOS
41	COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN
42	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES
43	OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS
51	INGRESOS POR VENTAS
52	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS ACREEDORES
53	OPERACIONES EN DISCONTINUACION ACREEDORAS
61	CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
71	CUENTAS DE ORDEN

c) Codificación de las cuentas de mayor se identificarán con cuatro dígitos así:

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
2101 CUENTAS POR PAGAR
3101 CAPITAL SOCIAL
4101 COSTOS DE PRODUCCIÓN
5101 VENTAS
6101 PERDIDAS Y GANANCIAS
7101 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

d) Codificación de subcuentas.

Las subcuentas se identificarán con seis dígitos, siguiendo la estructura ya explicada, es decir: los primeros dos dígitos correspondientes al rubro de agrupación, cuatro dígitos corresponden a la respectiva cuenta de mayor, correspondiendo seis dígitos a la subcuenta así:

110101 CAJA GENERAL
210101 PROVEEDORES
310101 CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
410101 PRODUCCIÓN EN PROCESO MATERIALES
510101 VENTA DE X

e) A partir de ocho dígitos en adelante, se considerará el detalle de las subcuentas; detalle de primer orden ocho dígitos, detalle de segundo orden diez dígitos.

f) Las letras R o (CR) se colocarán a la derecha del código contable, que se refiere a las cuentas complementarias de activo o cuentas valuadoras, lo que significa que su naturaleza es acreedora.

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVOS
11	ACTIVOS CIRCULANTES
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
110101	CAJA GENERAL
110102	CAJA CHICA
110103	EFFECTIVO EN BANCOS
11010301	Bancos Agrícola cuenta corriente
11010302	Banco Cuscatlán cuenta corriente
11010303	Bancos Cuentas de ahorros
11010304	Depósitos a plazo
110104	EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
11010401	Reportos
1102	CUENTAS POR COBRAR
110201	CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES
110202	RESERVA PARA CTAS. INCOBRABLES
110203	ANTICIPO A PROVEEDORES
110204	PRESTAMOS AL PERSONAL
11020401	Préstamos personal de administración
11020402	Préstamos personal de ventas
11020403	Préstamos personal de operaciones
110206	PRESTAMOS A ACCIONISTAS
110207	IVA - CREDITOS FISCALES
110208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
11020801	Pagos por cuenta ajena
1103	PARTES RELACIONADAS
110301	DIRECTORES, EJECUTIVOS Y EMPLEADOS
110302	COMPAÑÍAS AFILIADAS
110303	COMPAÑÍAS ASOCIADAS
110304	COMPAÑÍAS SUBSIDIARIAS
1104	INVENTARIOS
110401	INVENTARIOS EN BODEGA
11040101	Inventario de productos terminados
11040102	Inventario de materia prima
11040103	Inventario de materiales
1104010301	Directos
1104010302	Indirectos
1104010303	Otros
11040104	Inventario de productos en proceso
1104010401	Materiales
1104010402	Mano de obra
1104010403	Costos indirectos de fabricación
11040105	Otros inventarios
110402	RESERVA PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS
110403	PEDIDOS EN TRANSITO-INVENTARIO
1105	INVERSIONES TEMPORALES
110501	INVERSIONES EN AFILIADAS

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

1106	GASTOS ANTICIPADOS
110601	SEGUROS EN VIGOR
110602	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO
110603	PAPELERIA Y UTILES
110604	OTROS GASTOS POR ANTICIPADO
12	ACTIVOS FIJOS
1201	TERRENOS
1202	EDIFICACIONES
1203	INSTALACIONES
1204	MAQUINARIA
1205	MOBILIARIO Y EQUIPO
1206	VEHICULOS
1207	PEDIDOS EN TRANSITO-ACTIVO FIJO
1209R	DEPRECIACION ACUMULADA
1209R01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICACIONES
1209R02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES
1209R03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA
1209R04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPOS
1209R05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS
13	OTROS ACTIVOS
1301	INVERSIONES PERMANENTES
130101	INVERSIONES EN AFILIADAS
130102	INVERSIONES EN ASOCIADAS
130103	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
1302	ISR DIFERIDO - ACTIVO
130201	CRÉDITO ISR DE AÑOS ANTERIORES
130202	PAGOS ANTICIPADOS ISR
130203	ACTIVO POR ISR DIFERIDO
1303	DERECHOS DE LLAVE
1130301	COSTO DE ADQUISICION DERECHO DE LLAVE
1130302R	AMORTIZACION DE DERECHO DE LLAVE
1304	PATENTES Y MARCAS
130401	COSTO DE ADQUISICION PATENTES Y MARCAS
130402R	AMORTIZACION DE PATENTES Y MARCAS
1305	LICENCIAS Y CONCESIONES
130501	COSTO DE ADQUISICION LICENCIAS Y CONCESIONES
130502R	AMORTIZACION DE LICENCIAS Y CONCESIONES
1306	SOFTWARE
130601	PROGRAMA DE CONTROL DE PRODUCCIÓN
130602R	AMORTIZACION DE INTANGIBLES
1307	DEPOSITOS EN GARANTIA
2	PASIVOS
21	PASIVOS CIRCULANTES
2101	CUENTAS POR PAGAR
210101	PROVEEDORES

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

21010101	Proveedores locales
21010102	Proveedores del exterior
210102	DOCUMENTOS POR PAGAR
21010201	Contratos a corto plazo
21010202	Cartas de crédito
2102	ACUMULADOS POR PAGAR
210201	ACREEDORES VARIOS
21020101	Acreeedores locales
210202	PROVISIONES Y RETENCIONES
21020201	Planillas por pagar
21020202	Comisiones y bonificaciones
21020203	Vacaciones y aguinaldos
21020204	Impuestos municipales
21020205	Provisión pago a cuenta ISR
21020206	Intereses por pagar
21020207	Retenciones por pagar
2102020701	Cotizaciones seguro social
2102020702	Seguro social - Pensiones
2102020703	Retenciones IVA a terceros
2102020704	ISR retenido
2102020705	Bancos y otras instituciones
2102020706	Vialidad a empleados
2102020707	Procuraduría General
2102020708	AFP Crecer
2102020709	AFP Confía
21020208	Aportes patronales seguro social
21020209	Aportaciones patronales pensiones
2102020901	AFP Crecer - Cuotas patronal
2102020902	AFP Confía - Cuotas patronal
210203	IVA - DEBITOS FISCALES
2103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR
210301	ISR POR PAGAR CORRIENTE
210302	PASIVO DIFERIDO POR ISR
2104	DIVIDENDOS POR PAGAR
2105	PARTES RELACIONADAS
210501	DIRECTORES, EJECUTIVOS Y EMPLEADOS
210502	COMPAÑÍAS AFILIADAS
210503	COMPAÑÍAS ASOCIADAS
210504	COMPAÑÍAS SUBSIDIARIAS
22	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS HIPOTECARIOS
2202	PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
23	OTROS PASIVOS
2301	PASIVO POR RETIRO LABORAL
230101	ANTIGUEDAD LABORAL
2302	ANTICIPOS Y GARANTIAS DE CLIENTES
230201	ANTICIPO DE CLIENTES
230202	GARANTÍAS DE CLIENTES

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
31	CAPITAL
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
31010101	Capital social mínimo
31010102	Capital social variable
310102R	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO
32	SUPERAVIR POR REVALUACIONES
3201	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS
320101	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE EDIFICACIONES
320102	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INSTALACIONES
320103	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE MAQUINARIA
320104	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO
320105	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE VEHÍCULOS
320106	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES
33	RESULTADOS ACUMULADOS
3301	UTILIDADES RESTRINGIDAS
330102	RESERVA LEGAL
3302	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS
330201	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES
330202	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3303R	DEFICIT ACUMULADO
3303R01	PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3303R02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS Y GASTOS DE OPERACIONES
4101	COSTOS DE PRODUCCION
410101	PRODUCCION EN PROCESO MATERIA PRIMA
410102	PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES
410103	PRODUCCION EN PROCESO MAMO DE OBRA
410104	PRODUCCION EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACION
41010401	Materiales indirectos
41010402	Mano de obra indirecta
41010403	Bonificaciones
41010404	Vacaciones
41010405	Aguinaldos
41010406	Seguridad social
41010407	Indemnizaciones
41010408	Aportes fondo de pensiones
41010409	Viáticos al personal
41010410	Atenciones al personal
41010411	Uniformes
41010412	Gastos de representación

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

41010413	Agua
41010414	Alquileres
41010415	Artículos de limpieza
41010416	Combustible y lubricantes
41010417	Comunicaciones
41010418	Cuentas incobrables
41010419	Cuotas y suscripciones
41010420	Donaciones y contribuciones
41010421	Energía eléctrica
41010422	Gastos de viaje
41010423	Gastos no deducibles
41010424	Honorarios profesionales
41010425	Mantenimiento de maquinaria
41010426	Mantenimiento de vehículos
41010427	Mantenimiento de mobiliario y equipo
41010428	Material de empaque
41010429	Matriculas de comercio
41010430	Multas y recargos
41010431	Peajes y alquiler de postes
41010432	Publicaciones
41010433	Publicidad
41010434	Vigilancia
41010435	Amortización de intangibles
41010436	Amortización de seguros
41010437	Gastos de obsolescencia
41010438	Depreciación de edificaciones
41010439	Depreciación de instalaciones
41010440	Depreciación de maquinaria
41010441	Depreciación de mobiliario y equipo
41010442	Depreciación de vehículos
41010443	Papelería u útiles
41010444	Impuestos municipales
41010445	Otros costos indirectos de fabricación
4102	COSTO DE VENTA
410201	COSTOS POR PRODUCTOS
41020101	Producto X
41020102	Producto Y
41020103	Producto Z
410202	COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION
41020201	Orden X
41020202	Orden Y
41020203	Orden Z
4103	GASTOS OPERATIVOS
410301	GASTOS DE VENTA
41030101	Sueldos y horas extras
41030102	Comisiones
41030103	Bonificaciones

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

41030104	Vacaciones
41030105	Aguinaldos
41030106	Seguridad social
41030107	Indemnizaciones
41030108	Aportes fondo de pensiones
41030109	Viáticos al personal
41030110	Atenciones al personal
41030111	Uniformes
41030112	Gastos de representación
41030113	Agua
41030114	Alquileres
41030115	Artículos de limpieza
41030116	Combustible y lubricantes
41030117	Comunicaciones
41030118	Cuentas incobrables
41030119	Cuotas y suscripciones
41030120	Donaciones y contribuciones
41030121	Energía eléctrica
41030122	Gastos de viaje
41030123	Gastos no deducibles
41030124	Honorarios profesionales
41030125	Mantenimiento de locales
41030126	Mantenimiento de vehículos
41030127	Mantenimiento de mobiliario y equipo
41030128	Material de empaque
41030129	Matriculas de comercio
41030130	Multas y recargos
41030131	Peajes y alquiler de postes
41030132	Publicaciones
41030133	Publicidad
41030134	Vigilancia
41030135	Amortización de intangibles
41030136	Amortización de seguros
41030137	Gastos de obsolescencia
41030138	Depreciación de edificaciones
41030139	Depreciación de instalaciones
41030140	Depreciación de maquinaria
41030141	Depreciación de mobiliario y equipo
41030142	Depreciación de vehículos
41030143	Papelería u útiles
41030144	Impuestos municipales
41030145	Otros gastos de ventas
410302	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
41030201	Sueldos y horas extras
41030202	Comisiones
41030203	Bonificaciones
41030204	Vacaciones
41030205	Aguinaldos
41030206	Seguridad social

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

41030207	Indemnizaciones
41030208	Aportes fondo de pensiones
41030209	Viáticos al personal
41030210	Atenciones al personal
41030211	Uniformes
41030212	Gastos de representación
41030213	Agua
41030214	Alquileres
41030215	Artículos de limpieza
41030216	Combustible y lubricantes
41030217	Comunicaciones
41030218	Cuentas incobrables
41030219	Cuotas y suscripciones
41030220	Donaciones y contribuciones
41030221	Energía eléctrica
41030222	Gastos de viaje
41030223	Gastos no deducibles
41030224	Honorarios profesionales
41030225	Mantenimiento de locales
41030226	Mantenimiento de vehículos
41030227	Mantenimiento de mobiliario y equipo
41030228	Material de empaque
41030229	Matriculas de comercio
41030230	Multas y recargos
41030231	Peajes y alquiler de postes
41030232	Publicaciones
41030233	Publicidad
41030234	Vigilancia
41030235	Amortización de intangibles
41030236	Amortización de seguros
41030237	Gastos de obsolescencia
41030238	Depreciación de edificaciones
41030239	Depreciación de instalaciones
41030240	Depreciación equipo de transmisión
41030241	Depreciación de mobiliario y equipo
41030242	Depreciación de vehículos
41030243	Papelería u útiles
41030244	Impuestos municipales
41030245	Otros gastos administrativos
4104	OTROS GASTOS
410401	GASTOS FINANCIEROS
41040101	Intereses
41040102	Comisiones bancarias
41040103	Gastos en diferencias cambiarias
410402	PÉRDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS
410403	OTROS GASTOS
42	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES
4201	GASTOS EXTRAORDINARIOS

XY, S.A. DE C.V.

CATALOGO DE CUENTAS

43	OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS
4301	GASTOS DE OPERACIONES EN DISCONTINUACION
44	GASTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
4401	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE
4402	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORA
51	INGRESOS POR VENTAS
5101	VENTAS
510101	VENTA DE X
510102	VENTA DE Y
510103	VENTA DE Z
5102	INGRESOS POR ORDENES DE PRODUCCION
510201	INGRESOS POR ORDEN X
	INGRESOS POR ORDEN Y
	INGRESOS POR ORDEN Z
5103	OTROS INGRESOS
510301	INTERESES GANADOS
510302	GANANCIAS EN VENTA DE ACTIVOS
510303	DIVIDENDOS GANADOS
510304	DIFERENCIAL CAMBIARIO
52	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS ACREEDORES
5201	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
53	OPERACIONES EN DISCONTINUACION ACREEDORAS
5301	INGRESOS DE OPERACIONES EN DISCONTINUACION
6	CUENTAS DE CIERRE
61	CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS
6102	VARIACION COSTO DE MATERIALES
6103	VARIACION COSTO DE MANO DE OBRA
6104	VARIACION COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
7	CUENTAS DE MEMORANDUM
71	CUENTAS DE ORDEN
7101	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
7102	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS