

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Metodología y diagnóstico de la investigación.

Anexo 2: Tabulación, análisis e interpretación de datos.

Anexo 3: Acuerdo del proceso de adopción a NIIF para las PYMES.

Anexo 4: Acuerdo del proceso de implementación de la NIIF para las PYMES.

Anexo 5: Cronograma de actividades.

Anexo 6: Matriz de secciones de la NIIF para las PYMES que aplican.

Anexo 7: Políticas contables.

Anexo 8: Catálogo de cuentas.

Anexo 9: Anexos al balance general y estado de resultados 2011 y 2012 de la empresa Equipos y Bombas, S.A. de C.V. en base a marco normativo anterior.

METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Metodología

La investigación se realizó en las empresas del sector comercio del área metropolitana de San Salvador tomando en cuenta el material bibliográfico y de campo, considerando las características del problema con el fin de lograr los objetivos establecidos.

2. Tipo de Estudio

En la investigación se utilizó: el método descriptivo; con el fin de desarrollar el problema investigado detallando de forma específica las características que éste posee y de esa manera establecer el comportamiento de las empresas al aplicar o no la NIIF para las PYMES, método analítico; en el cual se identificó a las compañías comercializadoras de equipo de bombeo, en el área metropolitana de San Salvador. Lo anterior se realizó con el objetivo de obtener datos relacionados al problema investigado con el fin de analizar y desarrollar el proceso de transición a NIIF para las PYMES.

3. Problema observado

La investigación ayudó a identificar las causas del porque las empresas aún no han adoptado NIIF para las PYMES, así mismo las consecuencias a las cuales conlleva la no aplicación de la normativa, por lo cual se averiguó por medio de la siguiente formulación:

En qué medida la falta de realizar el proceso de transición a NIIF para las PYMES en las empresas comercializadoras de equipo de bombeo, afecta la representación fiel y razonable de los estados financieros en la toma de decisiones económicas de los usuarios.

4. Objetivos de la investigación

- ✓ Proponer un proceso de Transición a NIIF para las PYMES en las empresas comercializadoras de equipo de bombeo, ubicadas en el área metropolitana de San Salvador.

- ✓ Identificar el tratamiento contable actual de cada componente de los estados financieros para la realización de la transición según los requerimientos establecidos en NIIF para las PYMES con

respecto a las empresas comercializadoras de equipo de bombeo en el área metropolitana de San Salvador.

- ✓ Elaborar políticas contables que cumplan con los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de estados financieros de acuerdo al marco de referencia de la NIIF para las PYMES en empresas comercializadoras de equipo de bombeo, ubicadas en el área metropolitana de San Salvador.
- ✓ Desarrollar un documento que describa el proceso de transición de las cuatro fases de manera ordenada logrando los estándares exigidos en la NIIF para las PYMES en cuanto a la preparación de los primeros estados financieros de los periodos comparables 2012-2011.

5. Utilidad social

Proporcionar una herramienta que sirva de ayuda, en la adopción de normativa vigente, explicando cada uno de los pasos que identifican y desarrollan los procedimientos a realizar en las fases de transición, beneficiando a:

Empresas del sector comercio: en primer lugar a las entidades comercializadoras de equipo de bombeo, como instrumento a considerar en el proceso de transición, con el objetivo de aplicar la normativa vigente.

Profesionales en Contaduría Pública: la investigación ayudará a ampliar sus conocimientos sobre transición a NIIF para las PYMES como un documento de referencia en este proceso.

Usuarios interesado en la transición a NIIF para las PYMES: para todos aquellos ya sean empleados, accionistas y público en general que tenga interés en la información contable una vez adoptada la normativa, el cual servirá como guía para poder conocer la situación financiera de las empresas con una menor incertidumbre, permitiendo la comparación de información entre compañías y así poder tomar decisiones económicas.

Universidades: especialmente a la Universidad de El Salvador porque al ser aprobado el trabajo de investigación se donarán ejemplares para la biblioteca de economía y así estén disponibles a cualquier usuario (estudiantes y otras universidades) interesados en esta temática.

6. Población y Muestra

El universo estuvo conformado por todas aquellas empresas que se dedican a la comercialización de equipo de bombeo, en el área Metropolitana de San Salvador, en donde se tomaron como base solo las que se encuentran registradas en el directorio económico del año 2011, de la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC), localizando un total de 8 compañías dedicadas a ésta actividad en específico, para lo cual no se consideró una muestra ya que se trabajó con todas, tomando en cuenta que son un número reducido.

7. Instrumentos y Técnicas utilizadas en la investigación

Técnica e Instrumento a utilizar en la investigación

La información a recolectar, se realizó a través de la investigación bibliográfica y formulación de cuestionario:

Técnica de Investigación.

Bibliográfica: con el fin de sustentar de manera documental, en la investigación se realizó la revisión y análisis de la NIIF para las PYMES, otras normas relacionadas, libros, tesis, boletines, revistas etc.

Instrumento de Investigación.

Formulación de Cuestionario: consistió como guía, por medio de la cual se realizó la entrevista, estructuradas con preguntas cerradas y abiertas con el fin de considerar los aspectos de los objetivos de investigación.

Procesamiento de la información

Cuando se obtuvo la información recopilada, a través de los cuestionarios, se procesaron los datos en hojas de cálculo por medio de cuadros resumen, en donde se muestran los resultados, presentándolos en gráficos y realizando su interpretación.

ANEXO 2

TABULACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

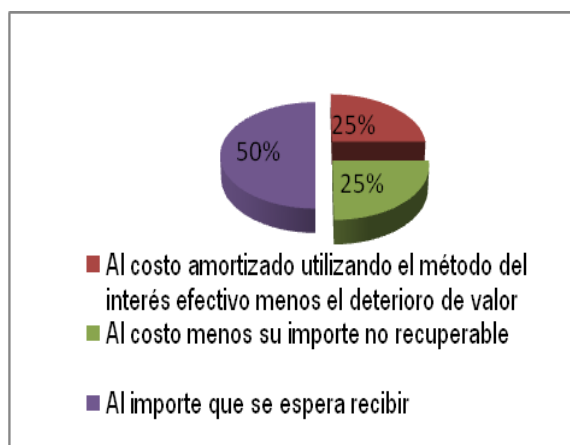
En la investigación de campo se utilizó como instrumento de recolección de datos la encuesta, con el propósito de conocer la situación actual de las empresas comercializadoras de equipo bombeo con respecto a la implementación de la NIIF para las PYMES.

La información obtenida, se procedió a tabular y procesar en cuadros estadísticos, distribuyéndola por medio de frecuencias absolutas y relativas, posteriormente se presentó a través de gráficos para facilitar su análisis e interpretación de los resultados.

Pregunta No. 1 ¿Cómo se miden las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio?

Objetivo: Evaluar como las empresas miden las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo	0	-
Al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos el deterioro de valor	2	25.00%
Al costo menos su importe no recuperable	2	25.00%
Al importe que se espera recibir	4	50.00%
Al importe que se espera recibir menos el deterioro de valor	0	-
Otro	0	-
Totales	8	100.00%

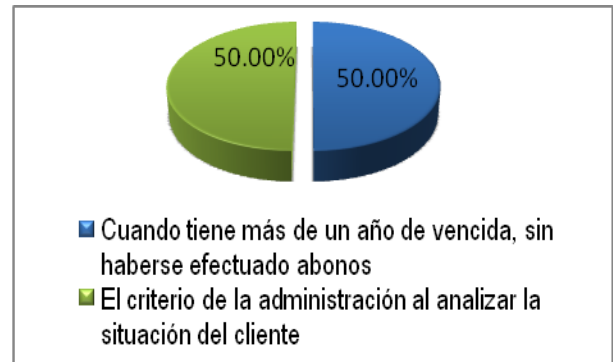


Análisis: El resultado obtenido de las unidades de análisis, se determinó que un 50% de las empresas miden las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio al importe que se espera recibir, mientras que un 25% al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos el deterioro del valor e igual número de porcentaje lo realiza al costo menos su importe no recuperable.

Pregunta No. 2 ¿Cuál es la base que utiliza la empresa para determinar la estimación de cuentas incobrables?

Objetivo: Verificar la base que utilizan las empresas para determinar las estimaciones de cuentas incobrables.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Cuando tiene más de un año de vencida, sin haberse efectuado abonos	4	50.00%
Se determina al calcular el importe neto menos el deterioro de valor	0	-
El criterio de la administración al analizar la situación del cliente	4	50.00%
Otro	0	-
Totales	8	100.00%

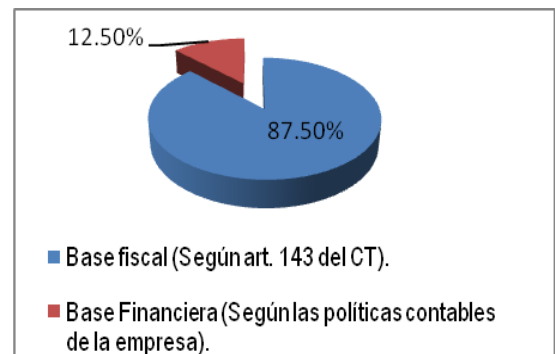


Análisis: Según los datos obtenidos el 50% de las empresas investigadas determinan la estimación de cuentas incobrables cuando éstas tienen más de un año de vencida, sin haberse efectuado abonos de la misma forma la otra mitad lo hace de acuerdo al criterio de la administración, al analizar la situación del cliente.

Pregunta No. 3 ¿Cuál es la base para seleccionar el método de valuación de los inventarios?

Objetivo: Identificar los métodos de valuación que utilizan las empresas al cierre de sus inventarios.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Base fiscal (Según art. 143 del CT).	7	87.50%
Base Financiera (Según las políticas contables de la empresa).	1	12.50%
Otro	0	-
Totales	8	100.00%

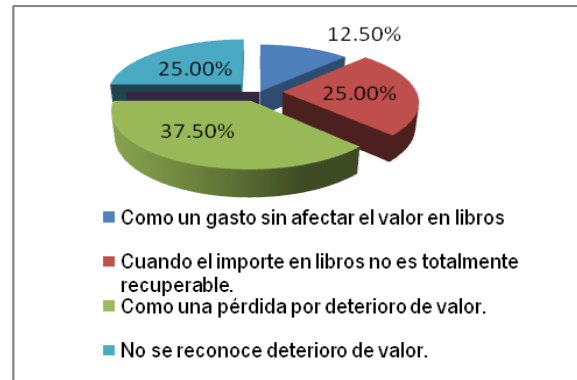


Análisis: Se determinó que el 87.50% de las empresas encuestadas utilizan la base fiscal para seleccionar el método de valuación de los inventarios, mientras que el 12.50% lo hace de acuerdo a la base financiera, es decir según las políticas contables de la entidad.

Pregunta No. 4 ¿Cómo se reconoce el deterioro de valor en los inventarios?

Objetivo: Identificar los procedimientos que utiliza la empresa para reconocer el deterioro de valor.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Como un gasto sin afectar el valor en libros	1	12.50%
Cuando el importe en libros no es totalmente recuperable.	2	25.00%
Como una pérdida por deterioro de valor.	3	37.50%
Otro	0	-
No se reconoce deterioro de valor.	2	25.00%
Totales	8	100.00%

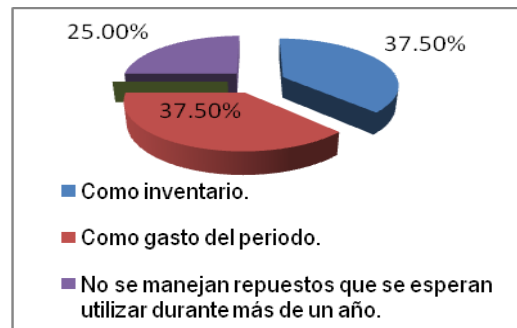


Análisis: El 37.50% de las empresas encuestadas manifestaron que reconocen el deterioro de valor en los inventarios, como una pérdida de deterioro de valor, mientras que un 25% respondieron que cuando el importe en libros no es totalmente recuperable y el 12.50% lo registran como un gasto sin afectar el valor en libros el otro 25% no reconocen deterioro de valor.

Pregunta No. 5 ¿Cómo se registran los repuestos utilizados por un periodo mayor a un año, para los elementos de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Identificar como se registran los elementos de Propiedad, planta y equipo que la empresa utiliza en un periodo mayor a un año.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Como inventario.	3	37.50%
Como gasto del periodo.	3	37.50%
Otro	0	-
No se manejan repuestos que se esperan utilizar durante más de un año.	2	25.00%
Totales	8	100.00%

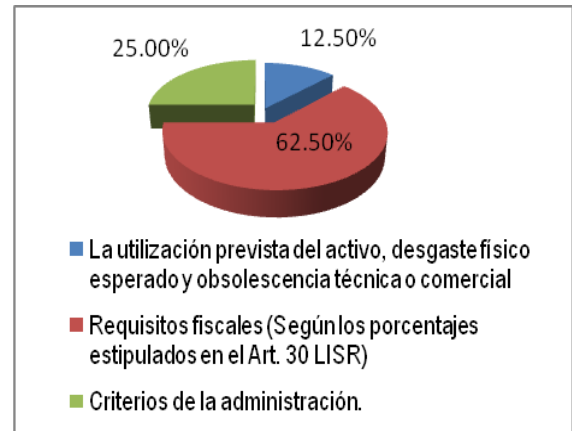


Análisis: El 37.50% de las empresas registran los repuestos de las propiedades, planta y equipo como inventario, igual porcentaje lo reconocen como un gasto del periodo y el 25% no manejan repuestos que esperan utilizarlos durante más de un año.

Pregunta No. 6 ¿Cuáles son los factores que se toman en cuenta para determinar la vida útil y depreciación de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Identificar los factores para establecer la vida útil de los activos.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
La utilización prevista del activo, desgaste físico esperado y obsolescencia técnica o comercial	1	12.50%
Requisitos fiscales (Según los porcentajes estipulados en el Art. 30 LISR)	5	62.50%
Criterios de la administración.	2	25.00%
Otro	0	-
Totales	8	100.00%

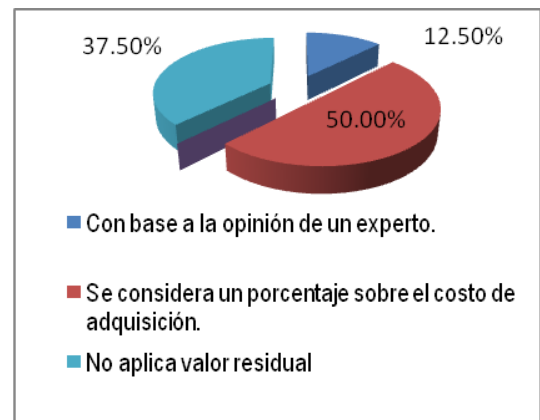


Análisis: El 62.50% manifestó que para determinar la vida útil y depreciación lo realizan en base a requisitos fiscales, mientras que el 25% lo hace de acuerdo a los criterios de la administración y el 12.50% según la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado y la obsolescencia técnica o comercial.

Pregunta No. 7 ¿Cómo se determina el valor residual de los bienes de propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Conocer como la empresa determina el valor residual de propiedad, planta y equipo.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Con base a la opinión de un experto.	1	12.50%
Se considera un porcentaje sobre el costo de adquisición.	4	50.00%
Se determina al existir un compromiso por parte de un tercero o cuando hay un mercado activo para comprar el bien al final de su vida útil.	0	-
Otro	0	-
No aplica valor residual	3	37.50%
Totales	8	100.00%

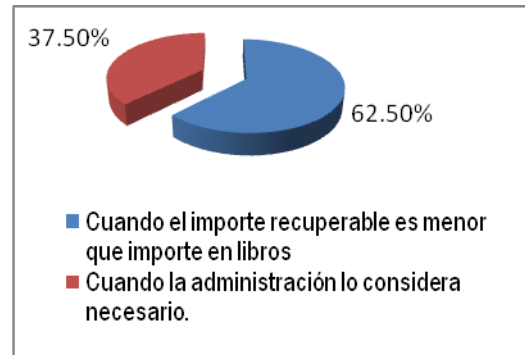


Análisis: Según los resultados de las encuestas en cuanto a la determinación del valor residual de las propiedades, planta y equipo un 50% considera un porcentaje sobre el costo de adquisición un 12.5% lo determina en base a la opinión de un experto y el 37.5% no aplica valor residual .

Pregunta No. 8 ¿Cuándo se determina la existencia de pérdida por deterioro del valor en las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Conocer como la empresa determina la existencia de pérdida por deterioro del valor en las propiedades, planta y equipo.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Cuando el importe recuperable es menor que importe en libros	5	62.50%
Cuando la administración lo considera necesario.	3	37.50%
Otro	0	-
No se determina pérdida por deterioro.	0	-
Totales	8	100.00%

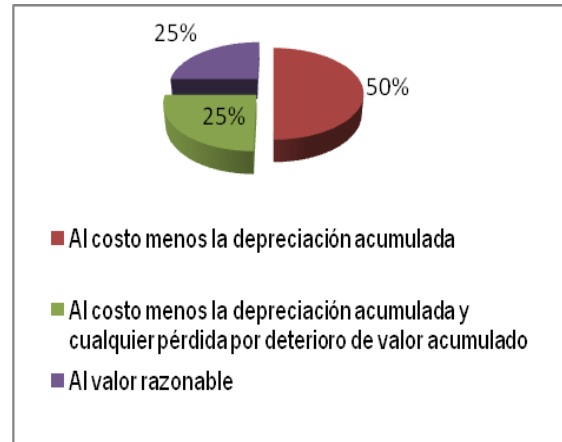


Análisis: Según datos obtenidos de las encuestas realizadas a las unidades de análisis el 62.50% manifestó que determinan el deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo cuando el importe es menor que el importe en libros y el 37.50% lo establecen cuando la administración lo considera necesario.

Pregunta No. 9 ¿Cómo se mide posteriormente una partida de propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer cuál es la medición posterior que utilizan las empresas en una propiedad planta y equipo.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Al costo	0	-
Al costo menos la depreciación acumulada	4	50.00%
Al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado	2	25.00%
Al valor razonable	2	25.00%
Al valor revaluado	0	-
Otro	0	-
Totales	8	100.00%

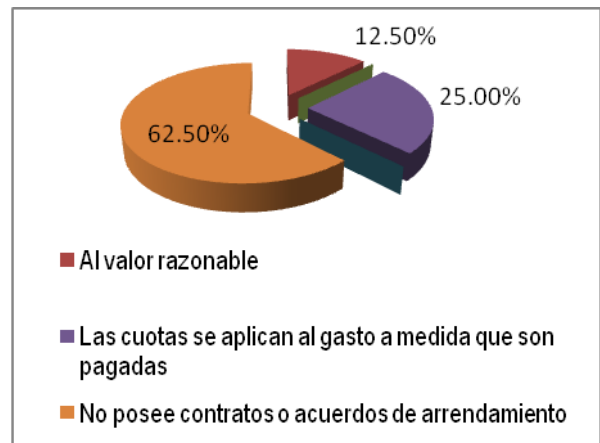


Análisis: Los resultados indican que un 50% de las empresas encuestadas miden posteriormente una partida de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada, el 25% al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado igual porcentaje lo mide al valor razonable.

Pregunta No. 10 ¿Cómo reconoce la empresa los contratos o acuerdos de activos adquiridos en arrendamiento financiero?

Objetivo: Conocer como la empresa reconoce los acuerdos de activos adquiridos en arrendamiento financiero

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Al valor presente	0	-
Al valor razonable	1	12.50%
Suma total de las cuotas	0	-
Las cuotas se aplican al gasto a medida que son pagadas	2	25.00%
Otro	0	-
No posee contratos o acuerdos de arrendamiento	5	62.50%
Totales	8	100.00%

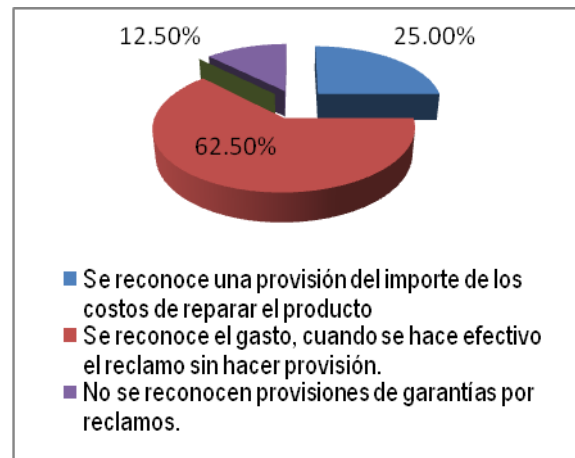


Análisis: Los resultados obtenidos muestran que un 25% aplica al gasto las cuotas a medida que son canceladas, un 12.5% lo reconocen al valor razonable y un 62.5% no posee contratos o acuerdos de arrendamiento.

Pregunta No. 11 ¿Cómo se reconocen las garantías de productos vendidos?

Objetivo: Identificar como la empresa reconoce las garantías de productos vendidos

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se reconoce una provisión del importe de los costos de reparar el producto	2	25.00%
Se reconoce el gasto, cuando se hace efectivo el reclamo sin hacer provisión.	5	62.50%
Otro	0	-
No se reconocen provisiones de garantías por reclamos.	1	12.50%
Totales	8	100.00%

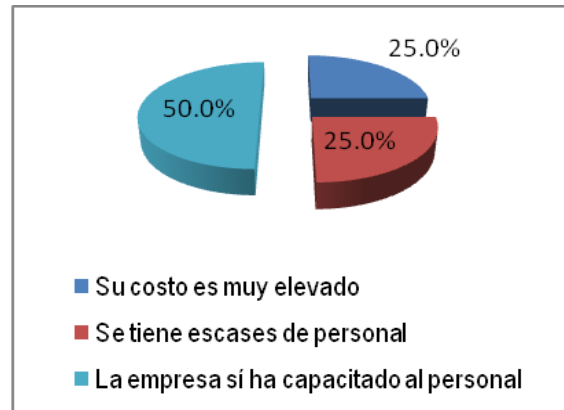


Análisis: En los resultados se verificó que un 62.5% reconocen el gasto por garantías cuando se hace efectivo el reclamo sin hacer provisión, otro 25% reconoce una provisión del importe de los costos al reparar el producto y un 12.5% no reconoce provisiones de garantías por reclamos.

Pregunta No. 12 En caso que la empresa no haya capacitado al personal del área financiero contable, en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES, indique las causas de ello:

Objetivo: Conocer si las personas entrevistada han tenido capacitación sobre la normativa vigente en El Salvador.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Su costo es muy elevado	2	25.0%
Se tiene escasez de personal	2	25.0%
El personal se ha autofinanciado la capacitación	0	-
Otro	0	-
La empresa sí ha capacitado al personal	4	50.0%
Totales	8	100.0%

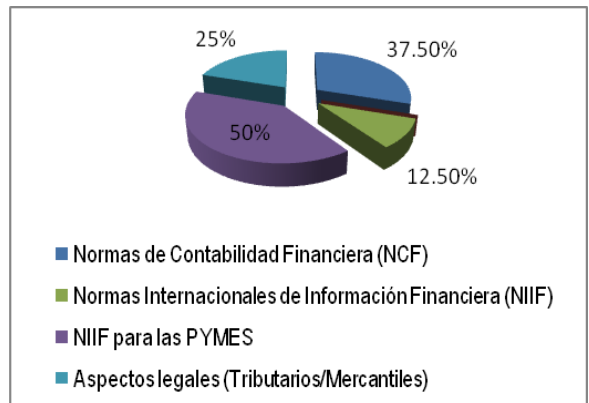


Análisis: El 50% de la población encuestada considera que efectivamente se ha capacitado al personal, un 25% considera tener escasez de personal igual número de encuestados consideran que la aplicación de la normativa ocasiona costos muy elevados.

Pregunta No. 13 ¿Qué normativa contable utiliza actualmente para contabilizar las operaciones de la entidad?

Objetivo: Identificar cual es la normativa contable utilizada en las empresas comercializadoras de equipo de bombeo para la preparación de sus estados financieros.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	3	37.50%
Normas Internacionales de Información Financiera (NIF/ES)	0	-
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	1	12.50%
NIIF para las PYMES	4	50.00%
Aspectos legales (Tributarios/Mercantiles)	2	25.00%
Otro	0	-

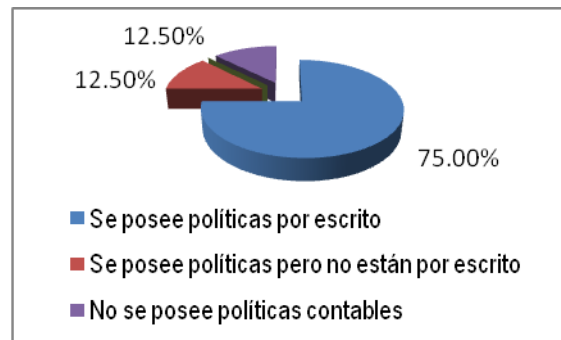


Análisis: Un 50% aplica la NIIF para las PYMES, sin embargo no de una manera completa y apropiada debido a que consideran criterios de la administración y la base tributaria, un 25% las Normas de Contabilidad Financiera igual número solo aspecto legales.

Pregunta No. 14 ¿Posee políticas para el reconocimiento, medición y presentación de las operaciones contables que efectúa la empresa?

Objetivo: Identificar si las empresas a investigar utilizan políticas en la contabilización de las operaciones bajo normativa contable.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Se posee políticas por escrito	6	75.00%
Se posee políticas pero no están por escrito	1	12.50%
Otro	0	-
No se posee políticas contables	1	12.50%
Totales	8	100.00%



Análisis: Un 75% de las unidades de análisis encuestadas detalló que poseen políticas por escrito, mientras 12.50% posee políticas pero solo de forma verbal e igual número de porcentaje no posee políticas contables.

Pregunta No. 15 ¿Cuáles considera que son las causas por las que las empresas comercializadoras de equipo de bombeo no implementan la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Identificar las causas del porque las empresas aún no han adoptado NIIF para las PYMES.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Costos elevados	2	25.00%
Falta de recursos económicos	4	50.00%
Falta de capacitación	2	25.00%
Poco interés por parte de la empresa	0	-
Falta de información y divulgación	1	12.50%
Otro	0	-

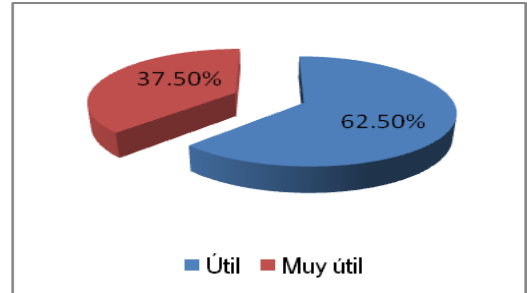


Análisis: El 50% de la población encuestada manifestó que no se implementa la NIIF para las PYMES en las empresas debido a la falta de recursos económicos, el 25% considera que es por falta de capacitación, igual porcentaje manifestó que por los costos excesivos y el 12.50% por la falta de información y divulgación de la normativa.

Pregunta No. 16 ¿Cómo considera la utilidad de un documento técnico que aborde el proceso de transición a NIIF para las PYMES de las empresas comercializadoras de equipo de bombeo?

Objetivo: Conocer la opinión de los encuestados sobre un documento que describa y de ejemplos prácticos sobre el proceso de transición de NIIF para las PYMES en el sector comercio.

Alternativa de Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Útil	5	62.50%
Muy útil	3	37.50%
Sin utilidad	0	-
Otro	0	-
Totales	8	100.00%



Análisis: Al desarrollar la investigación se verificó la factibilidad de realizar un documento técnico que ayude a las empresas en el proceso de implementación de la NIIF para las PYMES, por lo cual se obtuvieron resultados en donde el 62.5% de las unidades de análisis determinan que sería útil, mientras que un 37.5% lo considera muy útil.

Áreas identificadas para la elaboración del diagnóstico.

Con el fin de facilitar un mejor análisis de cada una de las preguntas por las que está compuesto el instrumento de recolección de datos, se dividió el diagnóstico en 3 áreas importantes, para lo cual se presentan a continuación:

Área 1: Reconocimiento y medición de activos.

No. de Pregunta	Criterio	Porcentaje	Párrafo de sección que aplica	Aplica		Diagnóstico
				SI	NO	
1	¿Cómo se miden las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio? Al importe que se espera recibir	50 %	11.14 a)		X	La empresa mide actualmente sus cuentas por cobrar al importe que se espera recibir sin embargo la sección 11 hace mención que se debe medir al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos el deterioro de valor.

No. de Pregunta	Criterio	Porcentaje	Párrafo de sección que aplica	Aplica		Diagnóstico
				SI	NO	
2	¿Cuál es la base que utiliza la empresa para determinar la estimación de cuentas incobrables?	50 %				Actualmente la empresa determina la estimación de cuentas incobrables de acuerdo a lo estipulado en el art. 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y según criterios de la administración, sin considerar el importe neto menos el deterioro de valor.
	Cuando tiene más de un año de vencida, sin haberse efectuado abonos		11.14 a)		X	
	El criterio de la administración al analizar la situación del cliente	50 %	11.25			
3	¿Cuál es la base para seleccionar el método de valuación de los inventarios?	87.50 %	13.16 y 13.18		X	La entidad no considera la base financiera al establecer sus métodos de valuación de inventarios la cual le permite utilizar método de costos diferentes que pueden ser justificados de acuerdo a la naturaleza o uso diferente de sus inventarios.
	Base fiscal (Según art. 143 del CT)					
4	¿Cómo se reconoce el deterioro de valor en los inventarios?	37.50 %	13.19		X	La empresa reconoce pérdidas por deterioro de valor sin embargo no consideran hacer una evaluación de que el importe en libros no es totalmente recuperable
	Como una pérdida por deterioro de valor		27.2 a 27.4			
5	¿Cómo se registran los repuestos utilizados por un periodo mayor a un año, para los elementos de las propiedades, planta y equipo?	37.50 %	17.5		X	Según la sección 17 los repuestos utilizados durante un periodo mayor a un año deben registrarse como propiedades, planta y equipo no obstante la entidad no lo efectúa de dicha manera ya que lo registran como un inventario o como un gasto del periodo.
	Como inventario	37.50 %				
6	¿Cuáles son los factores que se toman en cuenta para determinar la vida útil y depreciación de las propiedades, planta y equipo?	62.50 %	17.19		X	La empresa utiliza factores fiscales para determinar la vida útil y depreciación, sin considerar la utilización prevista del activo, desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y cambios en los precios de mercado
	Requisitos fiscales (Según porcentajes estipulados en el Art. 30 LISR)					

No. de Pregunta	Criterio	Porcentaje	Párrafo de sección que aplica	Aplica		Diagnóstico
				SI	NO	
7	¿Cómo se determina el valor residual de los bienes de propiedades, planta y equipo? Se considera un porcentaje sobre el costo de adquisición	50 %	17.19		X	Se determina de acuerdo al importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida para su disposición, es decir cuando existe un compromiso por parte de un tercero o cuando hay un mercado activo para comprar el bien al final de su vida útil.
8	¿Cuándo se determina la existencia de pérdida por deterioro del valor en las propiedades, planta y equipo? Cuando el importe recuperable es menor que importe en libros	62.50 %	17.24 y 27.5	X		El mayor porcentaje de respuestas obtenidas muestran que las empresas aplican el criterio establecido en la sección 17 y 27 al determinar la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, plantas y equipo, sin embargo existe cierto porcentaje que lo realizan de acuerdo a los criterios de la administración.
9	¿Cómo se mide posteriormente una partida de propiedad, planta y equipo? Al costo menos la depreciación acumulada	50 %	17.15		X	Las propiedades, plantas y equipo se medirán posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado sin embargo las empresas lo miden al costo menos la depreciación acumulada.

Área 2: Reconocimiento de otros activos y pasivos

No. de Pregunta	Criterio	Porcentaje	Párrafo de sección que aplica	Aplica		Diagnóstico
				SI	NO	
10	¿Cómo reconoce la empresa los contratos o acuerdos de activos adquiridos en arrendamiento financiero? No posee contratos o acuerdos de arrendamiento	62.50%	20.9		X	Existen encuestados que no poseen contratos de arrendamiento pero se tiene en cuenta que un 25% no lo están contabilizando al valor presente o al valor razonable dependiendo de cual fuera menor.
11	¿Cómo se reconocen las garantías de productos vendidos? Se reconoce el gasto, cuando se hace efectivo el reclamo sin hacer provisión	62.50%	21.7		X	Las empresas no están reconociendo un pasivo por provisión de garantías de productos vendidos, sino que reconocen el gasto cuando se hace efectivo el reclamo.

Área 3: Normativa técnica contable utilizada

No. de Pregunta	Criterio	Porcentaje	Párrafo de sección que aplica	Aplica		Diagnóstico
				SI	NO	
12	En caso que la empresa no haya capacitado al personal del área financiero contable, en el conocimiento y aplicación de la NIIF para las PYMES, indique las causas de ello La empresa sí ha capacitado al personal	50%	N/A		X	El 50% de las empresas no han capacitado al personal, mientras que, el otro 50% si ha capacitado al personal, sin embargo no están implementando la normativa correctamente.
13	¿Qué normativa contable utiliza actualmente para contabilizar las operaciones de la entidad? NIIF para las PYMES	50%	1.1 35.1 al 35.2		X	El 50% de las empresas no utiliza NIIF para las PYMES, por lo tanto es necesario que se aplique la sección 35 para realizar el proceso de transición y cumplir con los requerimientos que presente cifras razonables, mientras que el otro 50% ha adoptado la normativa y no la aplica correctamente.
14	¿Posee políticas para el reconocimiento, medición y presentación de las operaciones contables que efectúa la empresa? Se posee políticas por escrito	75%	10.1 al 10.14	X		La población encuestada manifestó que si poseen políticas contables por escrito, las cuales están basadas sobre normativa anterior, por lo que deben ser preparadas para cumplir con el reconocimiento, medición y presentación de las operaciones contables de las empresas en base a NIIF para las PYMES.
15	¿Cuáles considera que son las causas por las que las empresas comercializadoras de equipo de bombeo no implementan la NIIF para las PYMES? Falta de recursos económicos	50%	N/A		X	La falta de recursos económicos limitan a las empresas a contratar servicios externos que puedan capacitar al personal, ya que consideran un costo adicional que no les generara beneficios.
16	¿Cómo considera la utilidad de un documento técnico que aborde el proceso de transición a NIIF para las PYMES de las empresas comercializadoras de equipo de bombeo? Útil	62.50%	N/A	X		Las empresas consideran útil un documento que sirva de apoyo para la realización del proceso de transición que posea ejemplos prácticos de consulta.

ACUERDO DEL PROCESO DE ADOPCIÓN A NIIF PARA LAS PYMES

Acta No. 60.

A las doce horas y treinta y dos minutos del doce de noviembre de dos mil doce, en las oficinas administrativas de Equipos y Bombas, S.A. DE C.V., ubicadas en 7 calle poniente y 12 avenida norte # 231, San Salvador, siendo este el lugar, la fecha y hora convenidos previa convocatoria realizada. Estando presentes el señor Presidente: Gustavo Lorenzo Mena, El Secretario Rodrigo Antonio Ochoa y el Vocal Julio Hernández, para efectos de abordar la agenda siguiente: **Punto Uno:** Establecimiento del Quórum, **Punto Dos:** Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Se procedió al desarrollo de la sesión: **Punto Uno:** Por parte del señor secretario de junta directiva se procedió a verificar la asistencia del pleno comprobando que el cien por cientos de los directores se encuentran presentes; **Punto Dos:** El Sr. Gustavo Lorenzo Mena, actuando en su calidad de presidente informa al pleno que en base al artículo 435 del Código de Comercio, que estipula “El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría” y a la Resolución No. 113 de fecha 7 de octubre del 2009, publicada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, que reza específicamente lo siguiente en el Numeral I – aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, versión oficial en idioma español emitida por el organismo International Accounting Standards Board (IASB), como requerimiento en la preparación de estados financieros con propósitos generales y otra información financiera, para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores o que no tienen obligación pública de rendir cuentas, exceptuando aquellas que de forma voluntaria hayan adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión completa. Debiendo presentar sus primeros estados financieros con base a este marco normativo, por el ejercicio que se inicia el 1 de enero de 2011. La adopción de estas normas es permitida, ratificando en el Numeral III de dicha resolución; por dicha razón es necesario adecuar el sistema de contabilidad de la compañía por medio de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero del 2012. Después de discutir y aclarar el pleno da por aprobado el presente punto.

No habiendo más puntos a tratar, se da por terminada la presente sesión a las catorce horas del día doce de noviembre de dos mil doce.

Gustavo Lorenzo Mena
Presidente

Julio Hernández
Vocal

Rodrigo Antonio Ochoa
Secretario

ACUERDO DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES

Acta No. 61

A las quince horas del día veinte de marzo de dos mil trece, en las oficinas administrativas de Equipos y Bombas, S.A. DE C.V., ubicadas en 7 calle poniente y 12 avenida norte # 231, San Salvador, siendo este el lugar, la fecha y hora convenidos previa convocatoria realizada. Estando presentes el señor Presidente: Gustavo Lorenzo Mena, El Secretario Rodrigo Antonio Ochoa y el Vocal Julio Hernández, para efectos de abordar la agenda siguiente: **Punto Uno:** Definir Quórum, **Punto Dos:** Lectura y aprobación del acta anterior, **Punto Tres:** Presentación de los estados financieros mostrando los efectos del proceso de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Se procedió al desarrollo de la sesión.

Punto Uno: Por parte del señor secretario de junta directiva se procedió a verificar la asistencia del pleno comprobando que el cien por cientos de los directores se encuentran presentes.

Punto Dos: El señor secretario procedió a la lectura del acta anterior, siendo aprobada por unanimidad.

Punto tres: Se realizo la presentación del impacto que tuvieron los estados financieros mediante el proceso de transición, siendo el Sr. Gustavo Lorenzo Mena, quien procedió a dar una breve explicación de estos, como los fines de las diversas expectativas que la empresa espera y de esta manera se da cumplimiento al acuerdo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria publicado con fecha 7 de octubre del 2009, el cual reza de la siguiente manera: aprobar el proceso de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

No habiendo más puntos a tratar, se da por terminada la presente sesión a las catorce horas del día veinte de marzo de dos mil trece.

Gustavo Lorenzo Mena
Presidente

Rodrigo Antonio Ochoa
Secretario

Julio Hernández
Vocal

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	ACTIVIDADES	RESULTADO ESPERADO	RESPONSABLE	Diciembre 2012				Enero 2013				Febrero 2013				Marzo 2013			
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Conformación del Equipo de Trabajo	Equipo responsable de la transición	Equipos y Bombas, S.A. DE C.V.	■															
2	Elaboración del borrador del punto de acta junta directiva	Acuerdo de la adopción de las NIIF para las PYMES	Equipos y Bombas, S.A. DE C.V.		■														
3	Identificación de las secciones aplicables a la empresa.	Informe de las NIIF para las PYMES aplicables	Equipo responsable de la transición			■	■												
4	Elaboración de políticas contables	Informe de las políticas contables discutidas y aprobadas por la administración.	Equipo implementador, auditores y consultores, S.A. DE C.V.				■	■											
5	Modificación del sistema contable según normativa anterior a NIIF para las PYMES	Sistema de contabilidad descripción; catálogo de cuentas y manual de aplicación de cuentas.	Equipos y Bombas, S.A. DE C.V.					■	■	■									
6	Matriz de acciones a tomar de ajustes y reclasificaciones de normativa anterior a NIIF para las PYMES	Matriz de conversión	Equipos y Bombas, S.A. DE C.V.						■	■									
7	Elaboración del estado de situación financiera de apertura.	Estado de situación financiera de apertura	Lic. Eduardo Pereira								■								
8	Matriz de conversión de normativa anterior a NIIF para las PYMES	Matriz de conversión	Equipo responsable de la transición								■	■							
9	Elaboración de partidas de ajustes y reclasificaciones	Partidas de ajustes y reclasificaciones	Equipo responsable de la transición								■	■	■						
10	Elaboración y presentación de los primeros estados financieros al 31/12/12	Primeros estados financieros	Equipo responsable de la transición										■	■					
11	Informe sobre el proceso de transición a NIIF para las PYMES a la gerencia general.	Informe Final	Equipo responsable de la transición														■		

ANEXO 6

FASE I: MATRIZ DE SECCIONES DE LA NIIF PARA LAS PYMES QUE APLICAN.

Para desarrollar el proceso de transición a NIIF para las PYMES, es necesario conocer las secciones que son aplicables a las entidades comerciales; las cuales se presentan a continuación:

Nombre de la sección	Aplica	No aplica	Descripción
1. Pequeñas y medianas entidades	X		Establece que se utilizará por las pequeñas y medianas entidades, que no cotizan en bolsa de valores y no tienen obligación pública de rendir cuentas.
2. Conceptos y principios generales	X		Describe el objetivo de los Estados Financieros y las cualidades que hacen que la información sea útil a los usuarios.
3. Presentación de estados financieros.	X		Explica la presentación razonable de los Estados Financieros y los requerimientos para el cumplimiento de la Normativa.
4. Estado de situación financiera	X		Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y como presentarla, en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.
5. Estado del resultado integral y estado de resultados	X		Establece que una entidad presente su rendimiento financiero para el periodo a través del resultado integral total o individual.
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	X		Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambio en el patrimonio o en un estado de resultados y ganancias acumuladas.
7. Estado de flujos de efectivo	X		Establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y como presentarla en actividades de operación, inversión y financiamiento.
8. Notas a los estados financieros	X		Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos, así como información a revelar.
9. Estados financieros consolidados y separados		X	Una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus inversiones en subsidiarias de acuerdo con lo establecido en esta NIIF
10. Políticas contables, estimaciones y errores	X		Deberá cumplir con aplicación de políticas contables adoptadas por la entidad al preparar y presentar los Estados Financieros para que la información sea útil y relevante.
11. Instrumentos financieros básicos	X		Se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades.
12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros		X	Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación para instrumentos más complejos. Se aplica a todos los instrumentos financieros excepto a los tratados en la Sección 11
13. Inventarios	X		Se refiere a inventarios mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones

14. Inversiones en asociadas		X	Se aplicará en la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.
15. Inversiones en negocios conjuntos		X	Se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.
16. Propiedades de inversión		X	Son los inmuebles que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para su uso en el suministro de bienes o para fines administrativos, o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.
17. Propiedades, planta y equipo	X		Son activos tangibles que se mantienen para el suministro de bienes o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.
18. Activos intangibles distintos de la plusvalía	X		Son los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad, el costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.
19. Combinaciones de negocio y plusvalía		X	Se genera cuando la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, la adquirida, así como la contabilización de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.
20. Arrendamientos	X		Se aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.
21. Provisiones y contingencias	X		Las provisiones surgen de una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comparten beneficios económicos y estimados de forma fiable.
22. Pasivos y patrimonio	X		Se establecen los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio y su contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio.
23. Ingresos de actividades ordinarias	X		Se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.
24. Subvenciones del gobierno		X	Se excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

25. Costos por préstamos	X		Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.
26. Pagos basados en acciones		X	Se reconocerá si se hubiese recibido una transacción con pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio, o un pasivo si la transacción se adquirió con pagos basados en acciones que se liquida en efectivo.
27. Deterioro del valor de los activos	X		Se aplica en la contabilización del deterioro del valor de los activos distintos a los activos por impuestos diferidos, activos procedentes de beneficios a los empleados, activos financieros que están dentro del alcance de la sección 11 o 12, propiedades de inversión medidas al valor razonable y activos biológicos.
28. Beneficios a los empleados	X		Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los q estos tengan derecho como resultado de servicios prestado a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.
29. Impuesto a las ganancias	X		Se reconocerá el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados
30. Conversión de la moneda extranjera	X		Se identificará en los estados financieros la moneda funcional. Una transacción que surge cuando la entidad compra o vende bienes cuyo precio se denomina en una moneda extranjera, así como su conversión.
31. Hiperinflación		X	Se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria.
32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	X		Se ajustará o no los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas		X	Se incluirá la información a revelar que sea necesaria sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.
34. Actividades especiales		X	Se aplicará a tipos de actividades especiales agrícolas, extracción y concesión de servicios.
35. Transición a la NIIF para las PYMES	X		Se aplicará a una entidad que adopte por primera vez NIIF para las PYMES independientemente si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad.

Las secciones antes mencionadas ayudan a determinar las nuevas políticas contables a implementarse en las entidades, así como el sistema contable, catalogo y manual de aplicación de cuentas.

POLÍTICAS CONTABLES

Manual de Políticas Contables

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación.
- b) El reconocimiento, medición e información a revelar de una o varias partidas contables de importancia relativa.
- c) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

Base Contable (Adopción de NIIF para las PYMES)

Los estados financieros de Equipos y Bombas, S.A. de C.V., han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero del 2011, y reconocidas por el Consejo de vigilancia de la Profesión de Contaduría y Auditoría, mediante Resolución No. 113/2009 de fecha 7 de octubre del 2009. Asimismo de conformidad con el comunicado emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, de fecha 12 de enero de 2012, publicado en periódicos de mayor circulación nacional el 17 de enero de 2012, el numeral 2, manifiesta que a efecto de facilitar el proceso de adopción de las referidas normas, y a fin de que las empresas puedan dar cumplimiento a las disposiciones legales referentes a la contabilidad formal en cuanto a libros principales y auxiliares, bastará con que los ajustes que resulten del proceso de adopción sean registrados al cierre del ejercicio 2011, no

siendo indispensable reprocesar los registros con base a los sistemas contables autorizados de acuerdo con la normativa contable desde el 01 de enero de 2011.

Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresarán en dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria de El Salvador y en el entorno económico principal en el que opera Equipos y Bombas S.A. DE C.V.

Moneda funcional desde el primero de enero de 2001, por entrar en vigencia la Ley de Integración Monetaria, la cual establece que el tipo de cambio entre el colón y el dólar de los Estados Unidos de América será de ¢ 8.75 a razón de US \$ 1.00 el cual será fijo e inalterable y tendrá curso legal irrestricto.

Tratamiento contable de las variaciones de tipo de cambio de moneda extranjera.

La empresa registrará toda transacción en moneda extranjera en el momento de su reconocimiento inicial utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se medirán a la tasa de cambio promedio vigente a la fecha de la operación según publicación del Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR). Al final de cada mes se actualizarán los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera conforme a la publicación del BCR correspondiente a esta fecha ajustando el diferencial cambiario, como ganancia o pérdida cambiaria en las respectivas cuentas de ingresos o gastos. No se reconocerá diferencial cambiario cuando las divisas únicamente son transferidas de una cuenta a otra.

Uso de Estimaciones Contables

La empresa realizará ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos contra resultados, para la razonable preparación y presentación de los estados financieros. Las estimaciones contables que la compañía adoptará son las siguientes:

- a) Cuentas incobrables;
- b) Obsolescencia de inventarios;
- c) Vidas útiles de los Activos sujetos a depreciación;
- d) Amortizaciones de activos intangibles u otras que la administración adopte.

POLÍTICAS CONTABLES SOBRE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La presentación de los estados financieros requiere que la administración de la Equipos y Bombas, S.A. de C.V., realice estimaciones y supuestos que afectan los importes registrados de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el período que se informa.

Los estados financieros que se presentarán en forma comparativa para dos períodos contables son los siguientes:

- a) Estado de situación financiera,
- b) Estado del resultado integral,
- c) Estado de cambios en el patrimonio,
- d) Estado de flujos de efectivo, y
- e) Las notas en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Estado de situación financiera, se presentarán como categorías separadas sus activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes y patrimonio.

Estado del resultado integral, se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del periodo en forma comparativa de todos los ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas reconocidos al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral).

Estado de flujos de efectivo, se informará sobre los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Se utilizará el método indirecto.

Los estados financieros de Equipos y Bombas, S.A de C.V., presentarán el cumplimiento razonable con los siguientes principios:

Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, la Administración debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento.

Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones o su actividad.

Acumulación o Devengo

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación o devengo en el reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

.

Materialidad o importancia relativa

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben agruparse con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban ser presentadas de forma separada.

Compensación

La entidad no compensará activos y pasivos, o ingresos y gastos, salvo cuando la compensación sea exigida o esté permitida por alguna sección de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Información Comparativa

A menos que una sección de la NIIF para las PYMES permita o exija otra cosa, la información comparativa respecto del periodo anterior, debe presentarse para toda clase de información numérica incluida en los estados financieros. Los datos comparativos deben también incluirse en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

La empresa utilizará la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares, otros sucesos y condiciones llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, o cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

POLÍTICAS CONTABLES PARA CADA ELEMENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

La entidad reconocerá dentro de sus activos, todos aquellos recursos controlados por ésta, como resultado de sucesos pasados y del que se esperan obtener en el futuro beneficios económicos. (Sección 2, P.2.15 lit. a)

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

Reconocimiento

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, P.7.2).

Medición

La empresa medirá a su valor nominal y llevará sus registros contables en moneda funcional representada por \$USD (Dólar de los Estados Unidos de América) siendo su moneda de curso legal. (Sección 7, P.7.11)

b) Cuentas y documentos por cobrar

Reconocimiento

La empresa hará el reconocimiento en espera de obtener beneficios económicos futuros inherentes a dichas cuentas.

Medición Inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción. (Sección 11, P.11.13)

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, P. 11.14, literal a). Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, P.11.15)

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, P.11.20)

La entidad evaluará al final de cada periodo el valor en libros de las cuentas por cobrar con su valor recuperable cuando exista evidencia objetiva de deterioro de valor reconociéndolos en resultado (Sección 11, P.11.21)

El deterioro de valor se calculará de la siguiente manera:

121 a 150 días, se llevará un 89% por deterioro de valor a resultados.

151 a 200 días se llevará un 11% por deterioro de valor a resultados.

201 días en adelante, el monto reconocido como deterioro de valor se reconocerá en las pérdidas del ejercicio.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la empresa transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, P. 11.33)

c) Inventarios

Reconocimiento

La empresa reconocerá el costo de los inventarios comprendiendo el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente por autoridades fiscales), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles. (Sección 13, P.13.6)

Medición

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos sus costos. (Sección 13, P.13.4)

La empresa utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método de primera entrada primera salida (PEPS) (Sección 13, P.13.18)

La empresa mostrará por separado importes de inventarios que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. (Sección 4, P.4.11 literal c))

Obsolescencia y deterioro de los inventarios

Reconocimiento

La entidad realizará la evaluación en los inventarios para verificar si ha habido un deterioro del valor, el cual se hará comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos sus costos, reconociendo esta pérdida por deterioro en resultados. (Sección 27, P.27.2)

Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Sección 27, P. 27.4). Se revelará en los resultados el importe de las pérdidas por deterioro o reversiones de éstas durante el período. (Sección 27, P.27.32)

d) Gastos pagados por anticipados

Reconocimiento

Los pagos anticipados representan desembolsos efectuados por servicios que se van a recibir o bienes que se van a consumir en la empresa en el plazo de un año o del ciclo normal de sus operaciones, a partir de la fecha del balance.

Se registran estos derechos cuando la empresa espere obtener beneficios económicos futuros inherentes a dichas cuentas, realizando amortizaciones efectuadas según el plazo de servicio pagado o bienes consumidos contra los gastos del periodo.

Medición

Se medirán al costo histórico en lo que corresponde al efectivo y otras partidas pagadas.

e) Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento

La entidad registrará como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en el suministro de bienes, así mismo se esperan usar más de un período. (Sección 17, P.17.2)

La empresa reconocerá a un activo como elemento de propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, P.17.4)

Medición Inicial

La empresa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo. (Sección 17, P.17.9)

Medición Posterior

Se medirá posteriormente todos los elementos de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. (Sección 17 P.17.15)

La empresa dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se disponga de él o no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (Sección 17, P.17.27)

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y

equipo en el resultado del período en que se ocasiono. (Sección 17, P.17.28).

La entidad evaluará y revelará para cada categoría de elementos de propiedades, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: el importe en libros bruto, los métodos de depreciación, las vidas útiles, pérdidas por deterioro del valor y una conciliación entre los importes en libros al inicio y final del período que se informa que muestre por separado: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios. (Sección 17, P.17.31)

Depreciación y Deterioro de propiedades, planta y equipo

Reconocimiento

La empresa reconocerá el cargo por depreciación de las propiedades, planta y equipo en el resultado del período. (Sección 17, P.17.17). La entidad deberá distribuir el importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. (Sección 17 P.17.18).

La entidad comenzará a reconocer la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo, cuando esté disponible para su uso, es decir se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. (Sección 17, P.17.20).

La empresa determinará la vida útil de las propiedades, planta y equipo considerando los factores como lo son: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. (Sección 17, P.17.21)

La empresa adoptará el método de depreciación de línea recta para los elementos de propiedades, planta y equipo. (Sección 17, P.17.22)

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, el cual se reconocerá en resultados. (Sección 27, P.27.1, P.27.6)

Se revisará la vida útil restante de las propiedades, planta y equipo cuando haya un indicio de que puede haber deteriorado su valor, el método de depreciación o el valor residual del activo y realizar los debidos ajustes. (Sección 27, P.27.10). La revelación del importe de las pérdidas por deterioro del valor y de las reversiones cuando sea el caso, reconociéndolas en resultados. (Sección 27, P.27.32)

f) Arrendamientos Financieros

Reconocimiento

Se registrara en esta cuenta los arredramientos financieros si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. La empresa calculara el valor presente de los pagos mínimos por el

arrendamiento utilizando la tasa de interés efectiva en el arrendamiento. (Sección 20, P.20.10)

El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, P.20.11).

Medición

Un arrendatario medirá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. (Sección 20, P.20.9)

g) Intangibles

Reconocimiento

La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, el costo o valor pueda ser medido con fiabilidad y no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. (Sección 18, P.18.4)

Medición Inicial

La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo. (Sección 18, P.18.9)

Medición Posterior

La empresa medirá posteriormente los activos intangibles al costo menos cualquier amortización y pérdida por deterioro de valor acumulada. (Sección 18, P.18.18)

La entidad distribuirá el importe depreciable del activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil dicho cargo se reconocerá como un gasto, la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización y cesa cuando se da de baja en cuentas, además utilizará el método de amortización línea recta. (Sección 18, P.18.21, P.18.22)

La entidad revelará, para cada clase de activo intangible las vidas útiles o tasas, los métodos de amortización, el importe en libros bruto y una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, mostrando por separado las adiciones, disposiciones, amortizaciones, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios. (Sección 18, P.18.27)

Deterioro del valor de un activo intangible

Reconocimiento

La empresa registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable, el cual se reconocerá en resultados. (Sección 27, P.27.1, P.27.6)

La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor. (Sección 27, P.27.10). La entidad reconocerá la reversión de pérdida por deterioro del valor en el resultado del período en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor (Sección 27, P.27.30 b))

PASIVO

h) Cuentas por pagar

Reconocimiento

La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales. (Sección 11 P.11.12)

Medición Inicial

Las transacciones de financiación se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (Sección 11, P.11.13)

Medición Posterior

Las cuentas por pagar se medirán al final de cada periodo sobre el que se informa, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. (Sección 11, P.11.14)

La entidad dará de baja la obligación cuando se haya extinguido es decir haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, P.11.36)

i) Provisiones

Reconocimiento

La entidad reconocerá una provisión cuando tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidarla y pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, P.21.4)

La empresa reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto. (Sección 21, P.21.5)

Medición

La entidad medirá una provisión revisando y ajustando en la fecha sobre la que se informa la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en ese periodo. (Sección 21, P.21.7)

La empresa revelará para cada tipo de provisión una conciliación que muestre el importe en libros al principio y al final del periodo, las adiciones realizadas, los importes cargados contra la provisión durante el periodo, una breve descripción de la naturaleza de la obligación y el importe de cualquier reembolso esperado. (Sección 21, P.21.14)

j) Provisiones por Garantías

Reconocimiento

La empresa reconocerá la obligación como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto. (Sección 21, P 21.5).

Medición

En la medición una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. (Sección 21, P 21.5).

La empresa hará una provisión para cubrir los gastos de reparación o cambio de artículos ya vendidos considerando lo siguiente:

- ✓ Niveles de ventas del periodo aún cubierto por la garantía a la fecha del estado de situación financiera.
- ✓ Experiencia previa del nivel de reclamaciones de garantía y el costo de las reparaciones ó cambios.
- ✓ Impacto estimado de cambios en proveedores sobre la calidad del producto.
- ✓ Nivel estimado de reclamaciones en productos nuevos o modificados

k) Capital Social

Reconocimiento:

El capital social es un pasivo que representa una deuda de la sociedad frente a los accionistas originados por los aportes que éstos realizaron para el desarrollo de las actividades económicas contempladas en el

objeto social. Los montos a registrarse dentro del capital social serán por acuerdo tomado en Junta General Extraordinaria de Accionistas.

Medición

Los montos dentro del capital social se medirán al costo, es decir al valor nominal de las acciones emitidas o aportaciones de los socios o accionistas de la compañía.

l) Reservas

Reconocimiento

Representa el valor que de acuerdo a la Ley se han reservado de los excedentes de cada ejercicio hasta cumplir con el límite establecido. Los montos a registrarse serán de acuerdo al porcentaje establecido el Código de Comercio, el cual actualmente señala el 7% sobre utilidades.

Medición:

El monto establecido como parte de las reservas, se registrará luego de efectuarse el correspondiente cálculo de la misma, siguiendo las disposiciones legales.

m) Resultados Acumulados

Reconocimiento:

Las Utilidades o pérdidas, se reflejan en forma anual en los Estados Financieros; se registrarán como una cuenta patrimonial, luego de la autorización que efectuó la Junta directiva de accionistas.

Medición

Los Resultados Acumulados serán reconocidos cuando los estados financieros sean aprobados por la Junta directiva de accionistas de la Compañía.

CUENTAS DE RESULTADOS

n) Costos y Gastos

Reconocimiento

La empresa reconocerá costos y gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. (Sección 2, P.2.23 b)).

Medición

Los costos y gastos de la entidad se medirán al costo. (Sección 2, P.2.30)

La entidad presentará un desglose utilizando una clasificación basada en la función de gastos el cual proporciona una información fiable y relevante. Detallando el costo, actividades de ventas, administración y financieras. (Sección 5, P.5.11 b))

o) Ingresos**Reconocimiento**

La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que puedan ser medidos con fiabilidad. (Sección 2, P.2.27)

Medición

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, por pronto pago y rebajas por volumen de ventas. (Sección 23, P.23.3)

La entidad revelará el importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocidas durante el período, procedentes de: venta de productos, intereses, regalías, dividendos, comisiones o cualquier otro tipo. (Sección 23, P.23.30).

FASE II: CATÁLOGO DE CUENTAS

Definición

Es la lista de clases de grupos, cuentas, subcuentas y cuentas analíticas, cuyos saldos deben ser informados en los estados financieros con propósito de información general de una entidad.

Sistema de codificación

Este sistema será numérico y serán integrados desde la clasificación genérica hasta la analítica en el grado deseado, lo cual se logra a partir de la incorporación de dígitos a la derecha de la clasificación principal, así pues, se empleara en primer dígito, para representar la índole general de las cuentas, ya sean patrimoniales o de resultado. El rubro se compondrá de dos dígitos y la cuenta de mayor estará identificada con tres dígitos, dentro de cada cuenta se crearan sub-cuentas necesarias para un mejor control de operaciones así:

Rubro:	se identifica con el primer dígito
Grupo:	Se identifica con los dos primeros dígitos
Cuenta de Mayor:	Se identifica con los tres primeros dígitos
Subcuenta de Mayor:	Se identifica con los cinco primeros dígitos
Cuenta Analítica:	Se identifica con los siete primeros dígitos
Subcuenta Analítica:	Se identifica con los nueve dígitos

Los rubros establecidos son los siguientes:

Rubro 1	Activo	A
Rubro 2	Pasivo	P
Rubro 3	Patrimonio de los Accionistas	PA

Rubro 4	Cuenta de Resultado Acreedoras (Ingresos)	I
Rubro 5	Cuenta de Resultado Deudoras (Gastos)	G
Rubro 6	Cuenta Liquidadora	CL

Los grupos establecidos en el caso de activos y pasivos únicamente son dos y corresponden a la clasificación de los mismos según se traten de corrientes y no corrientes, en caso de cuentas de resultados los grupos se identifican de acuerdo a la clasificación de las actividades de la entidad, las cuales pueden ser operacionales y no operacionales.

CÓDIGO CONTABLE

El código contable ha sido estructurado distinguiendo los siguientes niveles:

1	Cuenta que identifica el rubro de que se trata
12	Cuenta que identifican el grupo de que se trata
123	Cuenta de Mayor correspondiente
123 01	Subcuenta de mayor
123 01 01	Cuenta analítica
123 01 01 01	Sub cuenta analítica

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>
<u>11</u>	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
11101	CAJA GENERAL
11102	CAJA CHICA
11103	DEPÓSITOS BANCARIOS
1110301	CUENTAS CORRIENTES
1110302	CUENTAS DE AHORRO
1110303	DEPÓSITO A PLAZO
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES
11201	CLIENTES
1120101	CLIENTES LOCALES
1120102	CLIENTES DEL EXTERIOR
11202	ANTICIPOS A PROVEEDORES
11203	DOCUMENTOS POR COBRAR
11204CR	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
113	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES
11301	PRÉSTAMOS AL PERSONAL
11302	ANTICIPOS DE SALARIOS
11303	PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS
11304	REMANENTE DE IMPUESTO
114	IVA CREDITO FISCAL
11401	IVA CRÉDITO FISCAL
11402	REMANENTE DE IVA CRÉDITO FISCAL
115	INVENTARIOS
11501	MERCADERIA PARA LA VENTA
11502	MATERIALES O SUMINISTROS
11503	MERCADERÍA EN TRÁNSITO
116	GASTOS ANTICIPADOS
11601	DEPÓSITO EN GARANTÍA
11602	ALQUILERES
11603	PAGO A CUENTA
11604	SEGUROS
117	INVERSIONES TEMPORALES
11701	INVERSIONES EN ASOCIADAS
11702	BONOS

1 2	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1 2 1	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
12101	BIENES INMUEBLES
1210101	TERRENOS
1210102	EDIFICIOS
1 21 02	BIENES MUEBLES
1 2 102 01	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1 2 102 02	EQUIPO DE TRANSPORTE
1 2 102 03	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1 2 113	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
1 2 2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1 2 2 01	BIENES INMUEBLES
1 2 2 02	BIENES MUEBLES
1 2 3 CR	DEPRECIACION ACUMULADA
1 2 3 01 CR	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS PROPIOS
1 2 3 01 01 CR	BIENES INMUEBLES
123010101CR	EDIFICIOS
1230102CR	BIENES MUEBLES
1 2 3 01 02 01 CR	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1 2 3 01 02 02 CR	EQUIPO DE TRANSPORTE
1 2 3 01 02 03 CR	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1 2 3 03 CR	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1 2 3 03 01 CR	BIENES INMUEBLES
1 2 3 03 02 CR	BIENES MUEBLES
124	DETERIORO DE VALOR
12401	CUENTAS POR COBRAR
12402	INVENTARIOS
12403	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1240301	EDIFICIOS
1240302	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1240303	EQUIPO DE TRANSPORTE
1240304	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1 2 4	ACTIVOS INTANGIBLES
1 2 4 01	CREDITO MERCANTIL
1 2 4 02	LICENCIAS Y CONCESIONES
1 2 4 03	PROGRAMAS Y SISTEMAS
1 2 4 04	PATENTES Y MARCAS

1 2 5	ISR- ACTIVO DIFERIDO
1 2 5 01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
1 2 6	INVERSIONES A LARGO PLAZO (PERMANENTES)
1 2 6 01	INVERSIONES EN ASOCIADAS
1 2 6 02	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
1 2 6 03	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
1 2 7	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1 2 7 01	ANTICIPO A PROVEEDORES
1 2 7 02	DEPOSITOS EN GARANTÍA
1 2 7 03	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR COBRAR
1 2 7 04	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS
1 2 7 04 01	ACCIONISTAS
1 2 7 04 02	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>
<u>2 1</u>	<u>PASIVO CORRIENTE</u>
2 1 1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES
2 1 1 01	PROVEEDORES
2 1 1 02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2 1 1 03	ACREEDORES
2 1 1 04	CUENTAS POR PAGAR A CCIONISTAS
21105	CUENTAS POR PAGAR – PROVISIONES
2 1 2	SOBREGIROS BANCARIOS
2 1 2 01	BANCO AGRICOLA
2 1 3	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2 1 3 01	PRÉSTAMOS CON BANCOS LOCALES
2 1 4	IVA DÉBITO FISCAL
2 1 4 01	DEBITO FISCAL
2 1 5	IMPUESTO POR PAGAR
2 1 5 01	PAGO A CUENTA ISR
2 1 5 02	IVA POR PAGAR
2 1 5 03	IMPUESTOS MUNICIPALES
2 1 5 04	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
2 1 6	RETENCIONES POR PAGAR
2 1 6 01	ISSS
2 1 6 02	AFP

2 1 6 0 3	ISR
2 1 6 0 4	PROCURADURÍA GENERAL
2 1 7	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO
2 1 7 0 1	ANTICIPO DE CLIENTES
2 1 7 0 2	INTERESES NO DEVENGADOS
2 1 8	PROVISIÓN POR OBLIGACIONES LABORALES
2 1 8 0 1	VACACIONES
2 1 8 0 2	INDEMNIZACIONES
2 1 8 0 3	AGUINALDOS
2 1 8 0 4	SUELDOS Y SALARIOS
2 1 9	PASIVO POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
2 1 9 0 1	ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO
2 2 0	PROVISIONES POR GARANTÍAS
<u>2 2</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
2 2 1	PRÉSTAMOS CON BANCOS LOCALES
2 2 2	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR COMERCIALES A LARGO PLAZO
2 2 3	OBLIGACION POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
2 2 4	PASIVO DIFERIDO
<u>3</u>	<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>
3 1	<u>CAPITAL SOCIAL</u>
3 1 1	CAPITAL SOCIAL MÍNIMO
3 1 1 0 1	CAPITAL SOCIAL VARIABLE
3 1 2	RESERVAS
3 1 2 0 1	RESERVA LEGAL
3 1 2 0 2	RESERVA LABORAL
3 1 3	RESULTADOS ACUMULADOS
3 1 3 0 1	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES
3 1 3 0 2	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
3 1 3 0 3	PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3 1 3 0 4	PÉRDIDAS DEL PRESENTE EJERCICIO
3 1 3 0 5	AJUSTES POR TRANSICIÓN
<u>4</u>	<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>
<u>4 1</u>	<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>

4 1 1	VENTAS GRAVADAS
4 1 1 01	CONSUMIDOR FINAL
4 1 1 02	CONTRIBUYENTE (CRÉDITO FISCAL)
<u>4 2</u>	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>
4 2 1	INGRESOS FINANCIEROS
4 2 1 01	INTERESES BANCARIOS OBTENIDOS
4 2 1 02	CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
4 2 1 03	COMISIONES COBRADAS A CLIENTES
4 2 2	UTILIDAD EN VENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
423	INGRESOS EXTRAORDINARIAS
42301	CLIENTES
<u>5</u>	<u>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</u>
<u>5 1</u>	<u>COSTO DE OPERACIÓN</u>
5 1 1	COSTO DE VENTAS
<u>5 2</u>	<u>GASTO DE OPERACIÓN</u>
5 2 1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5 2 1 01	SUELDO Y SALARIOS
5 2 1 02	AGUINALDO
5 2 1 03	VACACIONES
5 2 1 04	INDEMNIZACIÓN
5 2 1 05	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
5 2 1 06	HONORARIOS PROFESIONALES
5 2 1 07	AGUA
5 2 1 08	ENERGIA ELECTRICA
5 2 1 09	IMPUESTO MUNICIPALES
5 2 1 10	INSAFORP
5 2 1 11	FOVIAL
5 2 1 12	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
5 2 1 13	MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO
5 2 1 14	MANTENIMIENTO VEHICULO
5 2 1 15	MANTENIMIENTO DE OFICINA
5 2 1 16	VIGILANCIA
5 2 1 17	SEGUROS
5 2 1 18	ATENCION AL PERSONAL
5 2 1 19	DONACIONES Y CONTRIBUCIONES
5 2 1 20	COMUNICACIONES

5 2 1 21 SUSCRIPCIONES Y CUOTAS
5 2 1 22 TRAMITES LEGALES
5 2 1 23 DEPRECIACION
5 2 1 24 AMORTIZACIÓN
5 2 1 25 GASTOS POR CUENTAS INCOBRABLES
5 2 1 26 GASTOS POR PÉRDIDA DE DETERIORO DE VALOR

5 2 2 GASTOS DE VENTAS

5 2 2 01 SUELDO Y SALARIOS
5 2 2 02 AGUINALDO
5 2 2 03 VACACIONES
5 2 2 04 INDEMNIZACIÓN
5 2 2 05 BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES
5 2 2 06 HONORARIOS PROFESIONALES
5 2 2 07 AGUA
5 2 2 08 ENERGIA ELECTRICA
5 2 2 09 IMPUESTO MUNICIPALES
5 2 2 10 INSAFORP
5 2 2 11 FOVIAL
5 2 2 12 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
5 2 2 13 MANTENIMIENTO MOBILIARIO Y EQUIPO
5 2 2 14 MANTENIMIENTO VEHICULO
5 2 2 15 MANTENIMIENTO DE OFICINA
5 2 2 16 VIGILANCIA
5 2 2 17 SEGUROS
5 2 2 18 GASTOS DE VIAJES
5 2 2 19 TRANSPORTE Y VIATICOS
5 2 2 20 CAPACITACIONES
5 2 2 21 ATENCION AL PERSONAL
5 2 2 22 COMISIONES DE VENTA
5 2 2 23 ATENCIÓN A CLIENTES
5 2 2 24 PUBLICIDAD Y PROMOCIONES
5 2 2 25 RECLAMOS POR GARANTIAS

5 3 GASTOS NO OPERACIONALES

5 3 1 GASTOS FINANCIEROS

5 3 1 01 COMISIONES
5 3 1 02 INTERESES BANCARIOS
5 3 2 PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

6

6 1

6 1 1

CUENTAS LIQUIDADORAS

CUENTAS LIQUIDADORAS DE RESULTADO

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

**ANEXOS AL BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS 2011 Y 2012 DE LA EMPRESA
EQUIPOS Y BOMBAS, S.A. DE C.V. EN BASE A MARCO NORMATIVO ANTERIOR.**

**EQUIPOS Y BOMBAS, S.A. DE C.V.
Anexos al Balance General 2011
Cifras expresadas en US\$ dólares Americanos**

Bancos		7,972.75
Agrícola	2,832.45	
HSBC	1,941.28	
CITI	3,199.02	
Cuentas por cobrar locales		43,334.10
Bombas de agua, S.A de C.V	11,516.00	
Ecopar, S.A. de C.V.	13,131.00	
Piscinas y bombas, S.A de C.V.	6,103.10	
Piscinas y accesorios, S.A de C.V.	12,584.00	
Cuentas por cobrar a empleados		6,767.00
Gustavo Melgar	857.00	
Nehemías Baltazar Herrera	2,759.00	
José Rafael Sorto Batres	251.00	
María Eugenia Barrientos de Meléndez	1,170.00	
Miguel Ángel Sarabia Gutiérrez	1,730.00	
Inventarios		178,547.07
Equipo de Bombeo	178,547.07	
Gastos pagados por anticipado		3,700.00
Gasto por papelería	1,665.00	
Seguros	2,035.00	
Diferidos y Transitorios		40,825.41
Mercadería en tránsito	10,698.74	
Gastos de Organización	7,383.84	
Asuntos pendientes de modificar	22,742.83	

Activo fijo		129,717.20
Edificio	137,413.54	
(-) Depreciación Acumulada	(23,175.38)	
Mobiliario y Equipo	35,946.83	
(-) Depreciación Acumulada	(20,467.79)	
Cuentas por pagar		216,656.10
Proveedores		39,256.00
Hidrotec, S.A de C.V.	17,417.87	
Aguas Integrales, S.A de C.V.	1,134.66	
Hidosagarra	1,833.40	
Bombeos, S.A. de C.V.	18,870.07	
Acreeedores Varios		177,400.10
Ing. Ernesto Tobías Escalante	12,500.00	
Tarjetas de Créditos Empresariales	13,975.00	
Sari express, S.A.de C.V.	23,363.00	
Telemóvil de El Salvador	11,432.00	
Arquitecto Juan Peralta	12,649.00	
Sari express, S.A.de C.V.	12,371.00	
Ing. Luis José Figueroa	27,515.00	
Ingenieros, S.A de C.V	32,146.50	
Consultores y asociados, S.A. de C.V.	31,448.60	
Impuestos por pagar		8,306.14
Impuesto Sobre la Renta	8,306.14	
Retenciones Legales		6,390.72
ISSS y AFP	1,424.90	
Impuesto sobre la renta retenido	4,965.82	
Capital , reservas y utilidades		179,510.57
Capital Social	100,000.00	
Reserva legal	6,676.15	
Utilidad del Ejercicio	20,912.51	
Utilidad de Ejercicios Anteriores	51,921.91	

EQUIPOS Y BOMBAS, S.A. DE C.V.
Anexos al Estado de Resultados 2011
Cifras expresadas en US\$ dólares Americanos

Cuentas de resultado acreedoras		
Ventas		579,545.71
Válvulas	244,524.71	
Rociadores	143,252.00	
Plantas de tratamiento de aguas residuales	2,892.00	
Dotación de equipos para fuentes	57,937.00	
Tanques para agua caliente	45,803.00	
Sistema de riego, agrícola y jardín	85,137.00	
Cuentas de resultado deudoras		
Costos		
Costos de ventas		351,204.74
Válvulas	213,204.74	
Rociadores	27,133.54	
Plantas de tratamiento de aguas residuales	38,376.85	
Dotación de equipos para fuentes	27,716.62	
Tanques para agua caliente	19,188.43	
Sistema de riego, agrícola y jardín	25,584.57	
Rebajas y devoluciones sobre compras		-1,781.85
Rebajas sobre compra	-433.23	
Devoluciones sobre compras	-1,348.62	
Gastos de Operación		
Gastos de ventas		95,130.63
Sueldos	21,318.60	
Comisiones sobre ventas	9,921.45	
Vacaciones	1,037.25	
Aguinaldos	2,663.56	
Transporte y viáticos	5,721.35	
Alquiler de vehículo	10,000.00	
Combustible y lubricantes	6,169.36	
Seguros	459.12	
Honorarios profesionales	4,676.75	
Publicidad y promociones	3,010.20	
Papelería y útiles	801.45	
Comunicaciones	2,836.96	
Depreciaciones	15,789.26	
Agua y energía eléctrica	946.00	
Suscripciones y Cuotas	150.00	
Aseo y limpieza	170.94	

Atenciones y representaciones	1,877.63	
Atención al personal	4,015.75	
Atenciones a clientes	3,016.64	
Indemnizaciones	418.81	
Horas extras	129.55	
Gastos de administración		92,824.45
Sueldos	38,253.73	
Honorarios profesionales	5,224.48	
Gratificaciones y bonificaciones	1,245.17	
Vacaciones	1,884.54	
Aguinaldos	1,977.02	
Transportes y viáticos	1,688.00	
Matriculas de comercio	5,175.62	
Combustible y lubricantes	1,205.47	
Seguros	2,450.47	
Atenciones y prestaciones	8,416.60	
Papelería y útiles	3,956.11	
Impuestos municipales	2,000.00	
Depreciaciones	1,824.94	
	17,522.30	
Gastos financieros		5,743.25
Intereses	5,743.25	

EQUIPOS Y BOMBAS, S.A. DE C.V.

Anexos al Balance General 2012

Cifras expresadas en US\$ dólares Americanos

Bancos		12,354.27
Agrícola	2,832.45	
HSBC	3,540.46	
Banco CITI	5,981.36	
Cuentas por cobrar locales		131,041.86
Bombas de agua, S.A de C.V	88,743.30	
Ecopar, S.A. de C.V.	21,612.76	
Piscinas y bombas, S.A de C.V.	3,398.70	
Piscinas y accesorios, S.A de C.V.	17,287.10	

Cuentas por cobrar a empleados		6,768.02
Gustavo Melgar	857.45	
Nehemías Baltazar Herrera	2,759.13	
José Rafael Sorto Batres	251.44	
María Eugenia Barrientos de Meléndez	1,170.00	
Miguel Ángel Sarabia Gutiérrez	1,730.00	
Inventarios		166,441.52
Equipo de Bombeo	166,441.52	
Gastos pagados por anticipado		2,889.49
Seguros	2,889.49	
Activo Fijo		118,754.18
Edificio	137,413.54	
(-) Depreciación Acumulada	(30,112.56)	
Mobiliario y Equipo	24,673.57	
(-) Depreciación Acumulada	(13,220.37)	
Diferidos y transitorios		40,825.41
Mercadería en tránsito	10,698.74	
Seguros	7,383.84	
Asuntos pendientes de justificar	22,742.83	
Cuentas por pagar		109,542.83
Proveedores		76,169.83
Hidrotec, S.A de C.V.	12,158.00	
Aguas Integrales, S.A de C.V.	46,268.32	
Hidrosagarra	8,347.00	
Bombeos, S.A. de C.V.	9,396.51	
Acreedores Varios		33,373.00
Ing. Ernesto Tobías Escalante	6,008.36	
Tarjetas de Créditos Empresariales	1,615.64	
Sari express, S.A.de C.V.	10,538.65	
Telemóvil de El Salvador	2,340.00	
Arquitecto Juan Peralta	1,256.00	
Sari express, S.A.de C.V.	7,324.78	
Ing. Luis José Figueroa	578.56	
Ingenieros, S.A de C.V	1,567.34	

Consultores y asociados, S.A. de C.V.	2,143.67	
Préstamos bancarios		145,028.22
Banco HSBC	58,011.29	
Banco Citi	87,016.93	
Impuestos por pagar		9,766.57
Impuesto Sobre la Renta	9,766.57	
Retenciones Legales		5,926.84
ISSS y AFP	1,424.90	
Impuesto sobre la renta retenido	4,501.94	
Capital , reservas y utilidades		208,810.29
Capital Social	100,000.00	
Reserva legal	6,676.15	
Utilidad del Ejercicio	29,299.72	
Utilidad de Ejercicios Anteriores	72,834.42	

EQUIPOS Y BOMBAS, S.A. DE C.V.
Anexos al Estado de Resultados 2012
Cifras expresadas en US\$ dólares Americanos

Cuentas de resultado acreedoras

Ventas		626,434.00
Válvulas	266,973.00	
Rociadores	132,075.00	
Plantas de tratamiento de aguas residuales	20,892.00	
Dotación de equipos para fuentes	57,400.00	
Tanques para agua caliente	42,901.00	
Sistema de riego, agrícola y jardín	106,193.00	

Cuentas de resultado deudoras

Costos		
Costos de ventas		348,896.87
Válvulas	145,775.35	
Rociadores	64,715.00	
Plantas de tratamiento de aguas residuales	11,198.48	

Dotación de equipos para fuentes	15,583.04	
Tanques para agua caliente	30,531.00	
Sistema de riego, agrícola y jardín	81,094.00	
Rebajas y devoluciones sobre compras		-2,685.19
Rebajas sobre compra	-198.99	
Devoluciones sobre compras	-2,486.20	
Gastos de ventas		99,360.15
Salario	7,995.00	
Aguinaldos y vacaciones	5,998.00	
Prestaciones al personal	1,626.00	
Bonificaciones	1,655.00	
Indemnizaciones	934.00	
Primas de seguros	3,520.00	
Mantenimiento de mobiliario y equipo	1,063.00	
Combustible y lubricantes	3,820.00	
Fletes y acarreos	7,520.00	
Energía eléctrica	9,371.00	
Servicio de agua	1,124.00	
Contribuciones fiscales	38,351.15	
Comunicaciones	5,279.00	
Gastos de distribución	11,104.00	
Gastos de administración		131,442.15
Sueldos	39,480.00	
Honorarios profesionales	1,939.00	
Gratificaciones y bonificaciones	2,750.00	
Vacaciones	37,161.15	
Aguinaldos	2,371.00	
Transportes y viáticos	12,685.00	
Matriculas de comercio	2,386.00	
Combustible y lubricantes	16,730.00	
Seguros	4,362.00	
Atenciones y prestaciones	1,444.00	
Papelería y útiles	5,256.00	
Impuestos municipales	259.00	
Depreciaciones	4,619.00	