

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



**“TRANSICIÓN A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS
Y MEDIANAS ENTIDADES, EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR”**

Trabajo de Investigación

Presentado por:

**Cienfuegos Cañas, Nelson Ernesto
Martínez Martínez, Carlos Antonio
Regalado Claros, German Armando**

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario : Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez

Facultad de Ciencias Económicas:

Decano : Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario : Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Director de la Escuela de
Contaduría Pública : Licenciado Juan Vicente Alvarado Rodríguez

Coordinador de Seminario : Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel

Asesor Especialista : Máster Carlos Roberto Gómez Castaneda

Asesor Metodológico : Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Jurado Examinador : Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón
: Licenciado José Javier Miranda

Mayo 2011

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

Agradecimientos

A DIOS: por permitirme seguir mis estudios iluminando en la toma de mis decisiones.

A MI ESPOSA: por su incondicional amor que me brinda desde que la conocí en clases.

A MI FAMILIA: por su colaboración en trámites en la Universidad y otras instituciones.

A MIS COMPAÑEROS: por la dedicación en el desarrollo de este trabajo de investigación.

A MIS JEFES: por la oportunidad de desarrollar parte de este trabajo en la cía. FERTICA.

Nelson Ernesto Cienfuegos

A DIOS: por guiar mi vida según su voluntad entre amor y sabiduría.

A MI FAMILIA: por todo el apoyo y participación directa para realizar mis estudios.

A MIS COMPAÑEROS: por la dedicación en el desarrollo de este trabajo de investigación.

A MIS AMIGOS: de los cuales encontré el apoyo y comprensión sincera al rumbo correcto.

A LOS DEMAS: que encontré en el camino y forjaron mi destino...

German ArmandoRegalado

A DIOS: por brindarme la fortaleza de sortear todos los obstáculos que se encuentren.

A MI MADRE: por darme el mejor regalo que es la vida.

A MIS HIJAS: por ser el motor que guía mis decisiones.

A MI ESPOSA: por brindarme su amor y comprensión y estar siempre junto a mí.

A MI FAMILIA: todo el apoyo que me han brindado.

A MIS COMPAÑEROS: por su dedicación y apoyo en la elaboración de este trabajo.

A MIS AMIGOS Y DEMAS: por su apoyo y ayuda sin los cuales no hubiera llegado hasta aquí.

Carlos Antonio Martínez

ÍNDICE

Contenido	No. Pág.
RESÚMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO	
1.1. GENERALIDADES DE LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL	1
1.1.1. Origen Mundial	1
1.1.1.1. Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas	1
1.1.1.2. Entidades (NIIF para las PYMES)	1
1.1.2. Origen en El Salvador	3
1.1.2.1 Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador (NIF/ES)	3
1.1.2.2 NIIF para las PYMES	3
1.2 TRANSICIÓN A LA NIIF PYMES	3
1.2.1 Ventajas	4
1.2.1.1 Ventajas de la NIIF para las PYMES	4
1.2.2 Aspectos Técnicos Relativos de la Transición a NIIF para las Pymes	5
1.2.2.1 Sección 35 NIIF para las PYMES	5
1.2.2.2 Fecha de Transición	5
1.2.2.3 Fecha de Adopción	5
1.2.2.4 Fecha de emisión de los primeros Estados Financieros	6
1.2.3 Metodología para el proceso de transición	6
1.2.3.1 Fase I: Diagnóstico y Planificación	7
1.2.3.2 Fase 2: Diseño y Desarrollo	9
1.2.3.3 Fase 3: Conversión (Implementación)	10
1.2.3.4 Fase 4: Mantenimiento	12

Contenido	No. Pág.
1.3. GENERALIDADES DEL SECTOR INDUSTRIAL	12
1.3.1 Clasificación de la Industria	13
1.3.2 Gremiales industriales del Sector Industrial	14
1.3.3 Puntos claves sobre la Manufactura	14

CAPÍTULO II MODELO DE APLICACIÓN DEL PROCESO DE TRANSICIÓN

2.1 FASE I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN	15
2.1.1 Integración del Equipo	15
2.1.1.1 Modelo ficha de integración de equipo de trabajo	15
2.1.2 Evaluación de la situación actual	16
2.1.2.1 Identificación de la aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES	16
2.1.3 Preparación del Balance de Apertura	17
2.1.3.1 Reconocimiento de Activos y Pasivos Requeridos por la NIIF para las Pymes	21
2.1.3.2 Matriz de Balance de Apertura	33
2.1.4 Análisis de los principales cambios contables	36
2.1.4.1 Impacto en Estados Financieros	36
2.1.4.2 Impacto en el Patrimonio	36
2.1.4.3 Conciliación del Patrimonio	36
2.2 OPERACIONES CONTABLES EJERCICIO 2010.	38
2.2.1 Consolidado de las Transacciones Realizadas año 2010	38
2.2.1.1 Ventas	38
2.2.1.2 Costo de Ventas	38
2.2.1.3 Compras de Materia Prima, Maquinaria y Gastos de Operación	39
2.2.1.4 Gastos	39
2.2.1.5 Matriz de mayorización operaciones 2010	41
2.3 PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BASE A NIIF PARA PYMES	43
2.3.1 Bases para la preparación de los estados financieros:	43

Contenido	No. Pág.
2.3.2 Estados Financieros Comparativos	44
2.3.2.1 Balance de Situación General	44
2.3.2.2 Estado de Resultados	46
2.3.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio	47
2.3.2.4 Estado de Flujo de Efectivo	48
2.4 SEGUIMIENTO A LA TRANSICIÓN	49
2.4.1 Revisión de la Implementación	49
2.4.2 Monitoreo del cumplimiento de la normativa	49
BIBLIOGRAFÍA	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Metodología de la Investigación

Anexo 2 Sistema Contable

Anexo 3 Perfil de la Empresa

Anexo 4 Mayorización operaciones periodo 2010

Anexo 5 Notas a los Estados Financieros

Anexo 6 Lista de chequeo Notas a los Estados Financieros

Anexo 7 Tabla de amortización arrendamiento financiero

RESÚMEN EJECUTIVO

Actualmente son muchas las razones vitales para realizar un sondeo de la economía internacional, lo cual debe ejecutarse unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado competitivo en el cual, la eficiencia es un icono fundamental del éxito y que respalda la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la necesidad de su adopción al interior de cada país.

Desde el año 2000 El Salvador se viene orientando hacia la adopción de las NIIF; no obstante, una falta de preparación de las partes interesadas ha ocasionado que la adopción sea postergada en varias oportunidades, ante esta situación el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, emite un nuevo acuerdo donde resuelve: Aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para 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 propósito general 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, debiendo presentar sus primeros estados financieros con base a este marco normativo, por el ejercicio que se inicia el 1 de enero de 2011.

Ante tal situación y debido las exigencias establecidas se propone un modelo de aplicación del proceso necesario para la transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en las Empresas Manufactureras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el Área Metropolitana de San Salvador para el cumplimiento de la adopción de la Normativa Técnica Internacional.

El método utilizado para el desarrollo del trabajo fue el hipotético deductivo, ya que este permitió relacionar la investigación bibliográfica y la de campo. Dichas investigaciones se realizaron en 40 firmas de auditoría que fueron seleccionados del total que se encuentra inscrito en la DIGESTYC en el departamento de San Salvador, se encuestó a los profesionales socios de dichas firmas, que representan el cien por ciento de la muestra en estudio.

Al tabular y analizar los datos obtenidos de las encuestas se determinó mediante el diagnóstico que en un porcentaje mayor las firmas de auditoría carecen de conocimiento sobre la transición a la NIIF para las PYMES resaltando así la evidencia y razón por la no adopción de este marco de referencia contable, sin embargo cabe mencionar que los profesionales que si conocen dicha normativa (que son un porcentaje minoritario) proporcionaron lineamientos para fijar un modelo de aplicación, que se desarrolla en el capítulo II como propuesta para el modelo de transición a dicha normativa.

Con el fin de ayudar a la adopción en las Empresas Manufactureras, por la razón anterior y como aporte social del grupo se elaboró una propuesta que favorezca a explicar el proceso que identifica y desarrolla los procedimientos a realizar en cada una de las fases, mediante el desarrollo de un caso práctico para que su utilidad sea de consulta, guía, o información dentro de un documento de referencia que sirva para estos propósitos y para realizar el proceso de transición a este marco de referencia contable.

De esta forma, la existencia de dicho documento podría conllevar a que el resultado práctico de su aplicación derivara en una adopción más fidedigna de esta base contable para la preparación de sus Estados Financieros, y así poder conocer la situación financiera patrimonial de las empresas con una menor incertidumbre, que el resultante de la aplicación de un conjunto de normas menos dinámicas.

INTRODUCCIÓN

La economía a nivel mundial cambia radicalmente y a pasos muy grandes, lo cual representa nuevas inquietudes y una urgencia de controlar todos los movimientos de sus actividades financieras que rigen en su concepto de empresas, todo ello conlleva a la gran necesidad de la creación y diseños de una gran evolución de normas y procedimientos que tienen como fin el funcionamiento del sistema empresarial en todo el mundo, de estos aumentes de normativas contables destaca mencionarse las Normas Internacionales de Contabilidad, siendo una de las normativas más discutidas y de delicada aplicación en todo el ámbito empresarial internacional.

Por tal razonamiento, se ha elaborado la presente investigación con la finalidad de beneficiar a las Empresas Manufactureras en la rama de producción de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), dicho trabajo ha sido dividido en dos capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: Contiene el Marco Teórico que sustenta la investigación a partir de los antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad, del Sector Industrial, tanto a nivel mundial como nacional matices técnicos de la transición a la NIIF para las PYMES; aspectos generales y específicos, financieros relacionados y la normativa contable aplicable.

Capítulo II: En él se desarrolla el Caso Práctico aplicando los lineamientos de la sección 35 de la NIIF para las PYMES, identificando los procedimientos a realizar dentro de cada fase de transición elaborando con esto un modelo de aplicación al momento de realizar el proceso de transición, siendo este un documento que sirva de referencia para la adopción de la NIIF para las PYMES en las empresas del Sector Manufacturero, productoras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas, para que puedan preparar sus Estados Financieros con los estándares internacionales.

Además, el respaldo de la bibliografía ocupada, y un índice completo de anexos que detallan más a fondo la investigación efectuada como su metodología, justificación, adjetivos de la investigación, el diseño metodológico, el proceso de la información y un índice de cuadros gráficos e ilustraciones.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1. Generalidades de la Normativa Contable Internacional

1.1.1. Origen Mundial

1.1.1.1. Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF)

Las NIIF son una serie de normativas que promoviendo el uso de ellas, canalizan el comercio internacional surgido a raíz de la globalización de la economía, y facilitan la creación de estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Esta otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros, mejorando la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

Esta adaptación genera cambios en el desarrollo de la práctica contable, derivando la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los Estados Financieros proporcionando información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las operaciones ordinarias del giro de la entidad y base para elaborar el Informe de gestión que evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, recursos humanos, medio ambiente, inversión, control interno, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

1.1.1.2. Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Antecedentes de la NIIF para las PYMES

2001	IASB inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.
------	---

2002	Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2003 – 2004	IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES.
Junio 2004	IASB publicó un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la Junta.
Julio 04–Enero 05	IASB consideró los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.
Junio – Octubre 2005	Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas.
Agosto 2006	Se publica en el sitio web de IASB el borrador completo del personal sobre el borrador para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes.
Febrero 2007	Publicado el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones.
Junio 2007	Publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas).
Marzo 2008 – Abril 2009	IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo.
Julio 2009	Emitido la NIIF para PYMES. Efectivo cuando sea adoptado por la jurisdicción individual.

1.1.2. Origen en El Salvador

1.1.2.1. Normas Información Financiera adoptadas en El Salvador (NIF/ES)

Las NIC que deben tomarse en cuenta para la adopción de las NIF/ES son las existentes al 31 de octubre de 2003, ya que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, (CVPCPA) consideró conveniente hacer un corte cronológico para su adopción por primera vez, estableciendo que para la adopción de las (NIF / ES) se tomarían en cuenta las NIC existentes a esa fecha.

Con fecha 31 de octubre de 2003, en consecuencia que los diferentes sectores interesados manifestaron la necesidad de definir procesos y mecanismos concernientes al impacto de la adopción, el Consejo emite acuerdo contemplando un plan escalonado para la implementación, clasificando las empresas por tipo para la preparación de sus Estados Financieros con base a estas normas.

1.1.2.2. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES

En fecha 7 de Octubre de 2009, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría resuelve mediante acuerdo que las entidades que no cotizan en el mercado de valores deberán utilizar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estableciendo que dichas empresas deberán presentar sus primeros Estados Financieros con base a la NIIF para las PYMES el periodo que inicia el 01 de Enero de 2011.

1.2 Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, establece los requerimientos de Reconocimiento, Medición, Presentación e Información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos o condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general de las entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como Pequeñas y Medianas Entidades.

Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un Mercado Público.

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

Se entiende por transición a la NIIF para PYMES la adopción por primera vez de esta Norma Internacional, siendo independientemente que su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

1.2.1 Ventajas por adopción a la NIIF para las PYMES

1.2.1.1 Ventajas de la NIIF para las PYMES

La transición a la NIIF para las PYMES es practicable, pero su aplicación requiere más experiencia y conocimientos por parte de quien los aplica. Las reglas detalladas son más complicadas para el uso continuo, pero exponen menos a quien las aplica a errores de juicio.

La adopción de la NIIF para las PYMES es conveniente para:

- Para mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores.
- Para crear condiciones propicias para el crecimiento de las empresas.
- El mejoramiento del control interno.
- Aumenta la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés por la mayor transparencia.
- Crea condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, facilitando el acceso al crédito y al financiamiento a través del mercado público de valores.
- Propicia la comparabilidad, generando nuevas opciones para emisores e inversionistas.

1.2.2 Aspectos Técnicos Relativos de la Transición a la NIIF para las PYMES

1.2.2.1 Sección 35 NIIF para las PYMES

El contenido de esta sección es el que debe aplicar una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES para preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Antes de su aplicación hay que tener presente el alcance de esta sección, que se encuentra señalado en los párrafos 35.1 y 35.2, alcance que podemos resumir en lo siguiente:

- 1 Se aplica a entidades que adopten por primera vez la NIIF para las PYMES.
- 2 Es independiente al marco contable anterior usado por las entidades.
- 3 Sólo se puede adoptar por una única vez.

1.2.2.2 Fecha de Transición

La fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.”

La determinación de esta fecha es importante, en ella se verifican aspectos como:

- Diferencias entre principios anteriores y la NIIF para las PYMES
- Exenciones que aplicará la entidad
- Impacto en el patrimonio
- Balance de apertura

1.2.2.3 Fecha de Adopción

Es el período más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa según la NIIF para las PYMES, dentro de sus primeros Estados Financieros presentados de conformidad con esta norma.

1.2.2.4 Fecha de Emisión de los primeros Estados Financieros

Es la fecha final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio la norma en la sección 35 define que: “Los primeros estados financieros anuales son: en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES”.

Esquema general de fechas claves del proceso:



1.2.3 Metodología general para el proceso de transición

Los procedimientos indicados por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para preparar el Balance de Apertura en la fecha de transición están señalados en el párrafo 35.7, que dice lo siguiente:

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- (d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.”

La filosofía de la NIIF para las PYMES cuando se aplica por primera vez es, en términos generales la de obtener un balance de apertura, como si siempre se hubiera aplicado las mismas, lo que quiere decir que sería necesario remontarse al comienzo de cada partida del balance y tratarla desde ese momento con arreglo a la normativa emanada de las normas internacionales.

Para iniciar el proceso debe nombrarse un coordinador del equipo de trabajo, quien será el responsable de preparar y presentar el plan de trabajo a la Administración Superior para su aprobación. El plan de trabajo debe ser preparado por el coordinador del Proyecto teniendo en cuenta lo siguiente:

1. Este debe ser muy ilustrativo en su contenido y presentación.
2. Debe indicar como se desarrollarán cada una de las fases, el equipo conformado, tiempos y recursos a necesitar para desarrollar en proceso de transición a la NIIF para las PYMES.

Los aspectos determinantes de la metodología que se ha diseñado abordan cuatro fases:

- Fase 1: Diagnóstico y Planificación
- Fase 2: Diseño y Desarrollo
- Fase 3: Conversión (Implementación)
- Fase 4: Mantenimiento

1.2.3.1 Fase I: **Diagnóstico y Planificación**

Las empresas deben determinar las necesidades de cambio a nivel de procesos, sistemas de información y estructura organizativa de la compañía de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de contabilidad elaborando un plan de implementación que garantice la transición a la NIIF para PYMES en forma eficaz y eficiente.

Actividades a considerar en el plan de implementación:

1. Integración del equipo
2. Evaluación de la situación actual
3. Impacto de las NIIF para PYMES en la compañía
4. Balance de Apertura con arreglo a NIIF para PYMES

Integración del equipo

Se requiere de un administrador o un grupo de administradores encargados de: Desarrollar y coordinar las modificaciones de los procesos, sistemas de información, y adaptación de la estructura organizativa de la compañía para que cumpla con todos los requerimientos de las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicables a las operaciones de la empresa.

La Administración Superior de la Empresa, es la encargada de integrar el equipo de trabajo que estará a cargo de la conducción de la implantación de la normativa internacional, es importante identificar el perfil de los miembros del equipo, ya que cada uno de ellos llevará el liderazgo en las actividades específicas en las cuales son especialistas.

Evaluación de la situación actual

Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador y aquellas requeridas por la NIIF para las PYMES e identifique las políticas contables a ser aplicadas bajo esta Norma Internacional, al completar esta matriz es responsabilidad del coordinador, preparar una presentación para que los Administradores adopten las políticas contables.

Una vez los Administradores aprueban las nuevas políticas contables y tienen claras las ideas sobre las diferencias entre las políticas internacionales sobre las actuales, el coordinador contador procede a readecuar la matriz de diferencias incluyendo únicamente la política contable de la NIIF para las Pymes adoptada por los administradores para identificar su impacto.

Impacto de la NIIF para las PYMES en la compañía

Es el proceso de determinación de los importes monetarios por las diferencias entre las políticas contables aplicadas bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en El Salvador y aquellas requeridas por la NIIF para las PYMES, es decir el resultado de todas las diferencias establecidas por el cambio de normativa en aplicarse, según enfrentamiento previo con valores de la adopción ya empleada y la nueva adopción de la NIIF para las PYMES.

1.2.3.2 Fase II: **Diseño y Desarrollo**

Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información, proceso y estructura organizativa, acorde con su quehacer empresarial; y finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte de la alta dirección. Por tanto el paso a estas nuevas normas modificará algunas reglas contables. Se crearán agregados contables del activo o del pasivo del balance, aparecerán operaciones de cargas o productos en función de los sucesos de gestión e incluso se suprimirán en ocasiones algunos componentes del balance, como los de amortización y de provisiones.

Las normas tendrán un gran impacto sobre la forma de realizar el seguimiento y la evaluación del rendimiento de las empresas, dado que modificarán la lectura de algunos indicadores claves.

En la fase de diseño y desarrollo se realiza:

1. La identificación de las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos (Políticas) de la normativa a adoptarse;
2. El diseño y desarrollo de las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa;
3. El acuerdo formal de su adopción.

Componentes a mejorar en los sistemas de información de la entidad:

- El Sistema Contable (Catálogo y Manual);
- Las Políticas Contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa);
- Manual de Procedimientos Contables;
- Sistemas de Información, Procesos y Estructura Organizativa.

Entre otros.

Retomando el catálogo actual debe efectuarse el proceso siguiente:

1. Cuando se hicieron tanto las partidas de ajuste y reclasificación pueden identificarse las nuevas cuentas y las que no se utilizarían.

2. Es importante asegurarse de los conceptos incluidos en los Estados Financieros con base a la NIIF para PYMES, para que estos mismos formen el cuerpo del catálogo de cuentas.
3. Deben considerarse aquellas secciones de la NIIF para las PYMES que para el catálogo actual son nuevos conceptos, para ello debe respaldarse con el giro del negocio.
4. Una vez terminado el catálogo de cuentas, deberían tomarse en cuenta las secciones de la NIIF para las PYMES para definir la conceptualización del manual de aplicación de cuentas.
5. De la matriz de las diferencias identificadas entre las políticas contables anteriores y las adoptadas de conformidad a NIIF para las PYMES, debe ser las que se incluyan en la descripción del sistema contable.
6. Solicitar con las formalidades del caso, la modificación del sistema contable a un contador público autorizado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

1.2.3.3 Fase III: **Conversión (Implementación)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá tanto la capacidad del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, y el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

En la fase de conversión (implementación) se realiza:

1. La implementación de todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa;
2. Capacitación del personal operativo;
3. La determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros.

Adaptación de los procesos y sistemas de información

Los estados financieros elaborados conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades incorpora nuevos criterios contables y desgloses informativos, no requeridos en la normativa contable anterior, y que en muchos casos exigen una mejora de las herramientas informáticas. Por tal razón, las empresas deben proporcionar a sus empleados las herramientas necesarias para el desempeño de las funciones de elaboración de la información financiera.

Las sociedades necesitan realizar una serie de cambios en las aplicaciones informáticas, mediante la parametrización de las ya existentes o el desarrollo de novedosas herramientas para adaptarlas a los nuevos requisitos, de este modo las principales modificaciones o adaptaciones que deben acometerse en los sistemas informáticos corresponden principalmente a la creación de cuentas específicas que recojan tratamientos contables establecidos en el sistema contable legalizado determinado según los aspectos anteriores y modelización de asientos, incluyendo en algunos casos nuevos parámetros.

Diseño de nuevos informes requeridos por la normativa internacional o modificación del formato de los ya existentes como el balance general, cuentas de resultados, estado de flujos de efectivo, informes sectoriales y otros informes, así mismo la adecuación de los sistemas de “reporting” de filiales con el objeto de obtener toda la información necesaria de cara a la elaboración de los estados financieros consolidados del grupo.

Capacitación del personal

La transición a la NIIF para las PYMES requiere de una formación específica del personal, que es especialmente significativa en el caso de esta norma, por los siguientes motivos:

Cambios del Marco Regulatorio Contable

La complejidad de la NIIF para las PYMES, en comparación con la normativa contable anteriormente, requiere del conocimiento de conceptos económicos y financieros más razonable y amplios, con el objetivo de desarrollar operaciones más amplias, como el cálculo del deterioro de valor de un determinado activo, el análisis de la eficacia de las coberturas contables, reconocimiento y medición de instrumentos financieros, valoración de instrumentos de capital entregados a los empleados, registro de las combinaciones de negocio, etc. Además la NIIF para las PYMES requiere que la dirección de la entidad realice juicios y estimaciones que pueden afectar significativamente a los Estados Financieros.

Estos juicios se exigen, entre otras ocasiones, al evaluar cuando se han transferido, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas significativas derivados de la propiedad de un activo financiero, evaluar la existencia de control entre una sociedad y una entidad de cometido especial, etc. Las estimaciones son necesarias para evaluar la recuperabilidad de las cuentas a cobrar, la obsolescencia de los inventarios, la vida útil de los activos depreciables, etc.

Asimismo, el personal clave, que participe en la responsabilidad de llevar la contabilidad y en la elaboración de los estados financieros, necesitará obtener y mantener actualizados sus conocimientos sobre los nuevos estándares de preparación de la información financiera.

1.2.3.4 Fase IV: **Mantenimiento**

Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión y posterior a la conversión, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

En la fase de mantenimiento se realiza:

1. El monitorear del cumplimiento de la normativa adoptada.
2. La evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión y posterior a la conversión;
3. La evaluar de la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

1.3. **GENERALIDADES DEL SECTOR INDUSTRIAL**

El origen de la industria en El Salvador se remonta a la producción de añil convirtiéndose en el principal producto de exportación nacional, el que fue reemplazado años más tarde por el cultivo del café, el cual fue el impulsador de mejoramiento de la infraestructura para facilitar los procesos industriales posteriormente, en este periodo la industria estaba clasificada en Industria Manufacturera e Industria Casera, dentro de la agrupación industrial la más importante era la industria textil, favorecida por los países desarrollados en vista de que El Salvador tenía la materia prima necesaria lo que permitió la fácil adaptación en la tecnología textil.

En la década de los 70, sin embargo se produce un aumento en la producción de bienes intermedios tales como textiles, productos químicos, papel, cartón y derivados del petróleo. De forma similar, en la década de los 80 se caracteriza por ser una década de crisis económica, política y social, disminuyendo la

importación de maquinaria y nuevas tecnologías debido a las crisis de ese momento; pero en la década de los 90's la industria salvadoreña experimenta un sensible crecimiento con respecto a la década anterior, aumentando además la actividad del capital extranjero en el país, entre los sectores dinámicos de la industria salvadoreña están; la industria comercial y financiera, paralelo a estas la agraria que históricamente ha monopolizado las relaciones sociales de producción de la sociedad salvadoreña.

1.3.1. Clasificación de la Industria.

La industria básicamente se clasifica según la cantidad de materia prima que utilizan y los bienes que producen.

- I. Productos alimenticios, bebidas y tabaco
- II. Textiles, prendas de vestir e industria del cuero
- III. Industria de la madera y productos de madera
- IV. Papel, productos del papel, imprentas y editoriales
- V. Sustancias químicas, derivados del petróleo, productos del caucho y plásticos
- VI. Productos de minerales no metálicos, exceptuando derivados del petróleo y carbón
- VII. Industrias metálicas básicas
- VIII. Productos metálicos, maquinaria y equipo
- IX. Otras industrias manufactureras

1.3.2. Gremiales industriales del Sector Industrial

Si bien no todas las industrias manufactureras de El Salvador están agremiadas, existen en El Salvador varias gremiales empresariales a las que pertenecen muchas de ellas. Entre las más importantes se encuentran las que se mencionan a continuación:

- Asociación Nacional de la Empresa Privada (ANEP)

En la ANEP no están asociadas empresas individuales sino que otras 34 organizaciones gremiales dedicados al ramo de la industria. De éstas, las que fundamentalmente agrupan empresas del sector industrial manufacturero son muchas pero se hace renombre a una asociación en particular como eje de investigación como lo es la Asociación de Industriales Químico-Farmacéuticos de El Salvador (INQUIFAR) que cuenta con 20 Laboratorios químicos farmacéuticos agremiados.

1.3.3. Puntos claves sobre la Manufactura

La Manufactura es la forma más elemental de la industria; la palabra significa "hacer a mano" pero en economía significa transformar la materia prima en un producto de utilidad concreta. Casi todo lo que se usa es un fruto de este proceso, y casi todo lo que se manufactura se elabora en grandes fábricas. Los artesanos también fabrican mercancías, bien solos o en pequeños grupos.

En El Salvador de acuerdo al ministerio de economía en el último censo económico del Área Metropolitana de San Salvador la industria manufacturera se divide en varios rubros de los cuales se especifica uno según los fines investigativos denominado:

- Fabricación de sustancias y productos químicos.-

CAPÍTULO II CASO PRÁCTICO

MODELO DE APLICACIÓN DEL PROCESO DE TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR

Los aspectos determinantes de la metodología que se ha diseñado abordan cuatro fases:

- Fase 1: Diagnóstico y Planificación
- Fase 2: Diseño y Desarrollo
- Fase 3: Conversión (Implementación)
- Fase 4: Mantenimiento

2.1- Fase I: Diagnóstico y Planificación

Actividades a considerar en el plan de implementación:

1. Integración del equipo
2. Evaluación de la situación actual
3. Balance de Apertura con arreglo a la NIIF para PYMES
4. Impacto de la NIIF para las PYMES en la compañía

2.1.1.- Integración del equipo

2.1.1.1 Ilustración 1: MODELO DE FICHA DE INTEGRACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE	PUESTO	RESPONSABILIDAD
NOMBRE 1 _____ NOMBRE 2 _____	ADMINISTRADOR O CONTADOR GENERAL	COORDINADOR DEL PROCESO DE TRANSICION
* CONSULTOR DISTINTO AL AUDITOR DE LA ENTIDAD YA QUE ESTE NO PUEDE ACTUAR POR PRINCIPIO DE INDEPENDENCIA	CONSULTOR EXTERNO A LA CIA.	REVISION Y SEGUIMIENTO DEL PROCESO DE TRANSICION
GRUPO DE TRABAJO DE LA EMPRESA EMPLEADO 1 _____ EMPLEADO 2 _____ * LOS EMPLEADOS NECESARIOS QUE SE ENCUENTRAN IMPLICADOS EN LAS AREAS AFECTAS	AUXILIARES O ASISTENTES INGENIEROS O TECNICOS OPERATIVOS	ESTE PERSONAL DEBE DE SER EL CALIFICADO PARA PROPORCIONAR INFORMACION TECNICA REQUERIDA PARA EL ANALISIS Y DISEÑO DE LAS POLITICAS CONTABLES

NUEVO PERSONAL INCORPORAR CON CONOCIMIENTOS DE LA NIIF PARA PYMES PERSONAL 1 _____ PERSONAL 2 _____ * EL PERSONAL NECESARIO QUE MANEJE LAS DISPOSICIONES DE LA NIIF PARA PYMES	CONTADORES O PERITOS	DISEÑO E IMPLEMENTACION DE LAS POLITICAS CONTABLES
---	----------------------	---

2.1.2.- Evaluación de la situación actual

Identificación de la aplicación de las secciones de la NIIF para las PYMES

No.	Secciones	Aplica	No aplica
1	Pequeñas y Medianas Entidades	✓	
2	Conceptos y Principios Generales	✓	
3	Presentación de Estados Financieros	✓	
4	Estado de Situación Financiera	✓	
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	✓	
6	Estado de Cambios en El Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	✓	
7	Estado de Flujos de Efectivo	✓	
8	Notas a los Estados Financieros	✓	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		✓
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	✓	
11	Instrumentos Financieros Básicos	✓	
12	Otros Temas Relacionados con Los Instrumentos Financieros		✓
13	Inventarios	✓	
14	Inversiones en Asociadas	✓	
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		✓
16	Propiedades de Inversión	✓	
17	Propiedades, Planta y Equipo	✓	
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	✓	

No.	Secciones	Aplica	No aplica
19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía		✓
20	Arrendamientos	✓	
21	Provisiones y Contingencias	✓	
22	Pasivos y Patrimonio	✓	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	✓	
24	Subvenciones del Gobierno		✓
25	Costos por Préstamos	✓	
26	Pagos Basados en Acciones		✓
27	Deterioro del Valor de los Activos	✓	
28	Beneficios a los Empleados	✓	
29	Impuesto a las Ganancias	✓	
30	Conversión de la Moneda Extranjera		✓
31	Hiperinflación		✓
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	✓	
33	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas	✓	
34	Actividades Especiales		✓
35	Transición a la NIIF para las PYMES	✓	

2.1.3.- Balance de Apertura

El balance de apertura basado en la NIIF para las PYMES, es el punto de partida para todos los subsecuentes períodos contables. Las entidades deben preparar un balance de apertura a la fecha de transición, para tomar las cifras a ajustar debe considerarse a la fecha de transición el Balance General presentado a la fecha de cierre del año anterior según la resolución del CVPCPA que sería el de fecha 31 de Diciembre de 2009.

De esta manera se debe de partir de las cifras presentadas en el balance general según base contable anterior:

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE		57,447,806.71	CIRCULANTE		49,943,547.41
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	392,195.49		CUENTAS POR PAGAR	49,471,018.04	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	8,113,854.58		DIVIDENDOS POR PAGAR	471,781.13	
CUENTAS POR COBRAR ENTRE COMPAÑIAS	32,590,270.80		DEBITO FISCAL - I.V.A.	<u>748.24</u>	
INVENTARIOS	13,350,325.22		FIJO		387,861.63
MERCADERIAS EN TRANSITO	2,631,801.78		PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	10,531.00	
PAGOS ANTICIPADOS	10,980.40		HIPOTECAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	132,908.03	
CREDITO FISCAL I.V.A.	<u>358,378.44</u>		ANTICIPOS DE CLIENTES	24,287.66	
FIJO		14,064,223.06	PROVISION A OBLIGACIONES LABORALES	<u>220,134.94</u>	
BIENES INMUEBLES	6,480,966.25		PATRIMONIO		
BIENES MUEBLES	9,338,211.09		CAPITAL CONTABLE		21,785,606.35
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(11,349,568.02)		CAPITAL SOCIAL	9,000,000.00	
REVALUACIONES	9,556,095.39		RESERVA LEGAL	235,890.28	
DEPRECIAC.ACUMULADA	(135,096.53)		SUPERAVIT REVALUACIÓN DE ACTIVO FIJO	9,556,095.39	
REVALUACIONES(CR)			UTILIDADES POR APLICAR	<u>2,993,620.68</u>	
INSTALACIONES EN PROCESO A.P.I.M.	<u>173,614.88</u>				
ACTIVOS DIFERIDOS		604,985.62			
INVERSIONES	269,201.58				
CARGOS DIFERIDOS	<u>335,784.04</u>				
TOTAL ACTIVOS		72,117,015.39	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		72,117,015.39

Para recopilar las partidas de ajuste y reclasificación que resultan del reconocimiento de activos y pasivos se prepara la matriz para el balance de apertura al a fecha de transición.

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.
MATRIZ BALANCE DE APERTURA AL 01 DE ENERO DE 2010

DIVISIÓN RUBRO O CUENTA		BALANCE PREVIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS PARA BALANCE DE APERTURA 01/01/2010
ESTRUCTURA ACTUAL	NUEVA ESTRUCTURA	31/12/2009	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVO		72,117,015.39					
ACTIVO CORRIENTE		57,447,806.71					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		392,195.49					
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		8,113,854.58					
CUENTAS POR COBRAR ENTRE COMPAÑÍAS		32,590,270.80					
INVENTARIOS		13,350,325.22					
MERCADERIAS EN TRÁNSITO		2,631,801.78					
PAGOS ANTICIPADOS		10,980.40					
CREDITO FISCAL I.V.A.		358,378.44					
ACTIVO NO CORRIENTE		14,669,208.68					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		14,669,208.68					
BIENES INMUEBLES		6,480,966.25					
BIENES MUEBLES		9,338,211.09					
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		(11,349,568.02)					
REVALUACIONES		9,556,095.39					
DEPRECIAC.ACUMULADA REVALUACIONES (CR)		(135,096.53)					
INSTALACIONES EN PROCESO A.P.I.M.		173,614.88					

DIVISIÓN RUBRO O CUENTA		BALANCE PREVIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS PARA BALANCE DE APERTURA 01/01/2010
ESTRUCTURA ACTUAL	NUEVA ESTRUCTURA	31/12/2009	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVOS DIFERIDOS		604,985.62					
INVERSIONES		269,201.58					
CARGOS DIFERIDOS		335,784.04					
TOTAL ACTIVO		72,117,015.39					
P A S I V O		50,331,409.04					
PASIVO CORRIENTE		49,943,547.41					
CUENTAS POR PAGAR		49,471,018.04					
DIVIDENDOS POR PAGAR		471,781.13					
DEBITO FISCAL - I.V.A.		748.24					
PASIVO NO CORRIENTE		387,861.63					
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO		10,531.00					
HIPOTECAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		132,908.03					
ANTICIPOS DE CLIENTES		24,287.66					
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES		220,134.94					
TOTAL PASIVO		50,331,409.04					
P A T R I M O N I O		21,785,606.35					
CAPITAL CONTABLE		21,785,606.35					
CAPITAL SOCIAL		9,000,000.00					
RESERVA LEGAL		235,890.28					
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVO FIJO		9,556,095.39					
UTILIDADES POR APLICAR		2,993,620.68					
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		72,117,015.39					
TOTALES							

2.1.3.1.- RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS REQUERIDOS POR LA NIIF PARA LAS PYMES

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

(Todas las partidas se consideran de importancia relativa y se realizan de forma extra contable donde las cuentas utilizadas son en base al catálogo diseñado en la fase 2)

Ejemplo de:

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Según balance previo:

Caja	\$ 2,480.76
Bancos	<u>389,714.73</u>
	392,195.49

En bancos se han registrado \$45,000.00 que corresponden a un certificado de depósito que vence el 15 de abril del año 2010.

Política Contable a Aplicar:¹

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

Procedimiento:

Por la razón anterior se debe de reclasificar como inversión temporal ya que no se puede reconocer como equivalente de efectivo.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X ₁		
	1110	Inversiones Temporales	\$ 45,000.00	
	111002	Depósitos a plazo		
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 45,000.00
	110102	Bancos		
		V/ Reclasificación cuenta de efectivo y equivalentes por un depósito a más de 90 días.		

¹Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 1

Ejemplo de:

- CUENTAS POR COBRAR

El siguiente cuadro muestra la situación de la cartera:

	0-30 días	31-60 días	61-90 días	más de 90 días	TOTAL
1	\$ 26,291,584.46				\$ 40,219,648.86
2		\$ 8,208,830.33			
3			\$ 5,626,728.88		
4				\$ 92,505.19	
TOTAL	\$ 26,291,584.46	\$ 8,208,830.33	\$ 5,626,728.88	\$ 92,505.19	\$ 40,219,648.86

La empresa ha hecho todo lo posible para motivar a los clientes a pagar, mediante cobros por escrito y visitas de los cobradores de la empresa al lugar de residencia o negocio de los clientes, donde se encuentran diferentes situaciones, tales como:

- Ya no es lugar de su residencia
- El negocio se encuentra cerrado (quiebra)
- Ya se encuentra otro negocio funcionando en el lugar de cobro

Estas situaciones aseveran la incobrabilidad de la cartera, por lo tanto, los datos recopilados en la acción de cobranza son:

1% de los saldos vencidos a 61-90 días	\$ 56,267.29
39.17% de los saldos vencidos a más de 90 días	<u>\$ 36,237.90</u>
Total de saldos incobrables	\$ 92,505.19

Política Contable a Aplicar:²

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.

Exención aplicada en la preparación del balance de apertura:

“35.10 (h) **Impuestos diferidos**. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros.

²Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 2

Procedimiento:

Por lo cual se procede a ajustar la cuenta de activo por un valor de \$ 92,505.19 con cargo a la cuenta de control patrimonial de los efectos de la transición para darle de baja a la porción incobrable que ya no califica como activo.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₂		
	3106	Efectos de la transición	\$ 92,505.19	
	110302	Cuentas por Cobrar		\$ 92,505.19
		V/ Ajuste por incobrabilidad en cuentas por cobrar.		

Ejemplo de:

- INVENTARIO

Las ventas posteriores a la fecha de presentación de los Estados Financieros del 2009 reflejan una disminución en los precios de venta. Al realizar los cálculos para la determinación del valor según formula de medición de los inventarios, descontando del precio de venta los porcentajes de administración, distribución y utilidad, que incorpora en los precios de venta la compañía, se determinó que es un 5% menor que el costo de los inventarios registrados en libros de la entidad.

Política Contable a Aplicar:³

Según la política contable de los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, reconociendo perdidas del valor si este último es menor.

Procedimiento:

Se debe ajustar el valor de los inventarios por la diferencia entre el valor del precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta y el costo, siempre y cuando el costo supere al precio de venta estimado neto.

³Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 3

Cálculos:

Costos \$13, 350,325.00 x 5% = \$ 667,516.25

Precio de venta estimado neto \$ 13, 350,325.00 - \$ 667,516.25 = \$ 12, 682,808.75

Costo según registro de la entidad \$ 13,350.325.00

Diferencia determinada \$667,516.25

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₃		
	3106	Efectos de la transición	\$ 667,516.25	
	1105	Inventarios		\$ 667,516.25
		V/Ajuste al valor de los inventarios por pérdida de valor		

Ejemplo de:

- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Dentro de la cuenta maquinaria y otros equipos la entidad reconoció una maquinaria que fue tomada en arrendamiento con un valor de \$294,000.00 que es el equivalente a las 60 cuotas mensuales de \$4,900.00 c/u que es el plazo del contrato. La operación se realizó el día 26 de julio de 2006.

Al examinar el contrato se encuentra que este transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes de la propiedad de la maquinaria y una tasa implícita del 10% anual.

Política Contable a Aplicar:⁴

Reconocer un activo y un pasivo por las obligaciones adquiridas y posteriormente depreciación y posibles pérdidas del valor del activo arrendado, la medición inicial es 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.

⁴Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 6

Procedimiento:

Situación al 31 de Diciembre de 2009 de la Maquinaria 29 meses de uso.

FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR NETO
26/07/2006	\$ 294,000.00	\$ 142,100.00	\$ 58,800.00	\$ 151,900.00

Cálculo del valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento

Formula valor presente: — —

Sustituyendo:

Situación al 31 de Diciembre de 2009 de la Maquinaria bajo Arrendamiento Financiero 29 meses de Uso:

Depreciación Acumulada

FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR NETO
26/07/2006	\$ 230,620.31	\$ 111,466.47	\$ 46,124.06	\$ 119,153.84

REVERSIÓN REGISTRO DE ARRENDAMIENTO ANTERIOR

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
01/01/10		Partida X_{4a}		
	610270	Depreciación Acumulada de Maquinaria	\$ 142,100.00	
	3106	Efecto de la transición	\$ 151,900.00	
	120203	Maquinaria		\$294,000.00
		V/Reversión para clasificación de la maquinaria en arrendamiento financiero según situación actual.		

REGISTRO DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO ACTUAL

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
01/01/10		Partida X_{4b}		
	1209	Bienes en Arrendamiento Financiero	\$ 230,620.31	
	2104	Obligaciones en Arrendamiento Financiero a C/P		\$15,141.08
	2204	Obligaciones en Arrendamiento Financiero a L/P		\$ 215,479.23
		V/Reconocimiento de Maquinaria en Arrendamiento Financiero a Valor Presente		

RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
01/01/10		Partida X_{4c}		
	1209	Efecto de la Transición	\$ 111,466.47	
	1206	Depreciación Acumulada de Bienes en A/F		\$ 111,466.47
		V/Reconocimiento de la Depreciación Acumulada a la fecha de transición de la Maquinaria en A/F		

Amortización de la Obligación por Arrendamiento Financiero a 41 meses de Uso⁵

PERIODO	INTERESES	CAPITAL	SALDO
Diciembre/2006	9,358.92	15,141.08	215,479.23
Diciembre/2007	19,792.21	39,007.79	176,471.44
Diciembre/2008	15,707.58	43,092.42	133,379.02
Diciembre/2009	11,195.24	47,604.76	85,774.26
TOTALES	56,053.95	144,846.05	

Por lo anterior se precede a registrar la amortización de la obligación por arrendamiento financiero por las cuotas o cánones pagados de agosto de 2006 a diciembre 2009.

⁵ Anexo 7: Tabla de Amortización de las Obligaciones de Arrendamiento Financiero

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
01/01/10		Partida X_{4d}		
	2204	Obligaciones en Arrendamiento Financiero a L/P	\$144,846.76	
	1209	Efecto de la Transición		\$144,846.76
		V/Amortización de pasivo por producto de los pagos de los cánones de arrendamiento de agosto de 2006 a diciembre de 2009		

Ejemplo de:

- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Algunos inmuebles comprendidos en la propiedad planta y equipo fueron revaluados en Diciembre de 2008. Se muestra a la fecha del balance de Apertura la situación de estos en el siguiente cuadro:

BIENES INMUEBLES				
	Valor Adquisición	Depreciación Acumulada	Revaluó	Saldo actual
TERRENOS	643,884.47	0.00	1,123,796.82	1,767,681.29
EDIFICIOS	4,827,846.08	135,096.53	8,432,298.57	13,125,048.12
TOTAL	5,471,730.55	135,096.53	9,556,095.39	14,892,729.41

Utilizando la exención del revaluó como costo atribuido la situación de los inmuebles revaluados es la siguiente:

BIENES INMUEBLES	
	Valor Revaluado
TERRENOS	1,767,681.29
EDIFICIOS	13,125,048.12
TOTAL	14,892,729.41

Donde; la segregación de los elementos del edificio se presenta a continuación:

De acuerdo al peritaje de los elementos de la propiedad planta y equipo las certificaciones muestran la siguiente información:

Resumen del Peritaje

EDIFICIOS					
	Adquisición	Revaluó	Asignación de la Depreciación Acumulada	Vida Útil determinada para cálculos futuros	Saldo actual
TECHO	1,448,353.82	2,529,689.57	40,528.96	15 Años	3,937,514.43
PAREDES	1,931,138.44	3,372,919.43	54,038.61	35 Años	5,250,019.26
PISO	1,448,353.82	2,529,689.57	40,528.96	25 Años	3,937,514.43
TOTAL	4,827,846.08	14,892,729.41	135,096.53		13,125,048.12

Política Contable a Aplicar:⁶

Se utiliza el valor revaluado como costo atribuido a estos elementos de la propiedad planta y equipo en la fecha de transición.

Procedimiento:

Debe reclasificarse la cuenta de superávit por revaluaciones y la depreciación acumulada de estos contra la cuenta de control patrimonial de la transición y luego reclasificar la parte del revaluó al valor de adquisición de los inmuebles.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₆		
	120102	Depreciación Acumulada Revaluaciones (Cr)		
	12010202	Edificios	\$ 135,096.53	
	310501	Superávit por Revaluación	\$ 9,556,095.39	
	3106	Efectos de la transición		\$9,691,191.92
		V/Liquidación depreciación y superávit de revaluaciones por costo atribuido de la Propiedad Planta y Equipo		

⁶Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 5

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₇		
	120101	Bienes Inmuebles		
	12010101	Terrenos	\$1,123.796.82	
	12010102	Edificios	\$8,432.298.57	
	130101	Revaluaciones		
	13010101	Terrenos		\$8,641,904.74
	13010102	Edificios		\$ 914,190.65
		V/ Reclasificación al costo por aplicación de la exención del costo atribuido utilizando el valor revaluado de la Propiedad Planta y Equipo s/resumen de peritaje		

VALOR EN LIBROS DE LOS BIENES INMUEBLES AL 01/01/10			
	COSTO	RECLASIFICACION AL COSTO POR REVALUACION	SALDO
TERRENOS	643,884.47	1,123,796.82	1,767,681.29
EDIFICIOS	4,827,846.08	8,432,298.57	13,125,048.12
TOTAL	5,471,730.55	9,556,095.39	14,892,729.41

Ejemplo:

- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Dentro de la propiedad planta y equipo se encuentra Instalaciones que consisten en tres locales para oficinas; de los cuales dos de ellos son ocupados por la fuerza de ventas de la compañía y el tercero se dispone de él para alquiler, se muestran a continuación el valor en libros de estos:

BIENES INMUEBLES				
	Fecha de Adquisición	Valor Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
TERRENO LOCAL N°3	31/12/2009	200,000.00	0.00	200,000.00
LOCAL N°3	31/12/2009	100,000.00	0.00	100,000.00
TOTAL		300,000.00	0.00	300,000.00

Política Contable a Aplicar:⁷

Según la política contable de propiedades de inversión califica como tal; un terreno o edificio donde se espera recibir rentas y no utilizarlo para la producción.

Procedimiento:

Reclasificar a la cuenta de propiedades de inversión el local para dar en arrendamiento contemplado en la propiedad planta y equipo como locales de salas de venta.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₈		
	1210	Propiedades de Inversión		
	121001	Terrenos	\$ 200,000.00	
	121002	Edificios	\$100,000.00	
	120101	Bienes Inmuebles		
	12010101	Terrenos		\$ 200,000.00
	12010102	Edificios		\$ 100,000.00
		V/ Reclasificación de las propiedades de inversión.		

Ejemplo:

- ACTIVOS INTANGIBLES

En la cuenta Mobiliario y Equipo cuyo saldo al 31 de diciembre de 2009 es de \$360,550.94; se encuentra un valor de \$20,000.00 que son en concepto de un programa de contabilidad computarizada de nombre ASPEL COI 4.0, al cual se le ha considerado una vida útil de tres años y fue adquirido el 1 de abril del 2009, y del cual no se le había considerado la amortización correspondiente.

⁷Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables párrafo 7

Política Contable a Aplicar:⁸

Según la política contable de los activos intangibles si se puede identificar un activo sin apariencia física y de carácter no monetario debe reconocerse como tal.

Procedimiento:

Reclasificar a activos intangibles el programa contable y calcularle amortización por el tiempo en uso afectando la cuenta de control patrimonial efectos en la transición.

Cálculos:

Costo: \$20,000.00

Vida Útil: 3 años

Fecha de Adquisición: 1 de abril del 2009

Amortización: ?

Sustituyendo:

Amortización anual = $\frac{\$20,000.00}{3 \text{ años}} = \$6,666.67$

Amortización mensual = $\frac{\$6,666.67}{12 \text{ meses}} = \555.56

Amortización Acumulada = 9 meses x \$555.56 = \$5.000.04

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₉		
	1204	Activos Intangibles	\$ 20,000.00	
	120402	Programas Informáticos		
	120202	Mobiliario y Equipo		\$ 20,000.00
		V/ Reclasificación del activo intangible.		

⁸Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
1/01/10		Partida X₁₀		
	3106	Efectos de la transición	\$ 5,000.04	
	610271	Amortización Acumulada		\$ 5,000.04
		Programas Informáticos		
		V/ Reconocimiento de la amortización		

Ejemplo:

- CUENTAS POR PAGAR

Del saldo de las cuentas por pagar sin garantía real cuyo saldo es de \$244,422.60 provenientes según balance general al final del ejercicio contable del año 2009; se logró determinar que hay Cuentas por Pagar por valor de \$35,000.00 que no cuentan con el respaldo de documentación necesarias para el reconocimiento de dicho pasivo, y por lo tanto no es una obligación exigible ni legal ni implícitamente, ya que no se encontró ninguna documentación y además ningún tercero reclama dicho saldo.

Política Contable a Aplicar⁹

Según la política de Cuentas por Pagar para el reconocimiento en dicha cuenta debe existir una documentación necesaria que respalde la exigencia legal de la transacción.

Procedimiento:

Por lo tanto se procede a liquidar dicho pasivo, ya que no cumple las características establecidas en el párrafo 2.20 de la sección 2 “Conceptos y Principios Generales”.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
01/01/10		Partida X₁₂		
	2201	Cuentas por Pagar	\$ 35,000.00	
	3106	Efectos de la transición		\$ 35,000.00
		v/ Por no reconocimiento de pasivos por no cumplir las características de pasivos		

⁹Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables

2.1.3.2.- Matriz de balance de apertura

INDUSTRIA XYZ, S.A. DE C.V.
MATRIZ BALANCE DE APERTURA AL 01 DE ENERO DE 2010
 (Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

DIVISIÓN RUBRO O CUENTA		BALANCE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS PARA BALANCE DE APERTURA AL 01/01/10
ESTRUCTURA ACTUAL	NUEVA ESTRUCTURA	PREVIO31/12/09	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVO	A C T I V O	72,117,015.39					71,454,344.28
Activo Circulante	Activo Corriente	57,447,806.71					56,687,785.27
Efectivo Y Equivalentes	Efectivo Y Equivalentes	392,195.49				45,000.00	347,195.49
Cuentas Comerciales Por Cobrar	Cuentas Comerciales Por Cobrar	8,113,854.58		92,505.19			8,021,349.39
Cuentas Por Cobrar Entre CIA.	Cuentas Por Cobrar Entre Compañías	32,590,270.80					32,590,270.80
Inventarios	Inventarios	13,350,325.22		667,516.25			12,682,808.97
Mercaderías En Transito	Mercaderías En Transito	2,631,801.78					2,631,801.78
	Inversiones Temporales	0			45,000.00		45,000.00
Pagos Anticipados	Pagos Anticipados	10,980.40					10,980.40
Crédito Fiscal I.V.A.	Crédito Fiscal I.V.A.	358,378.44					358,378.44
ACTIVO FIJO	ACTIVO NO CORRIENTE	14,669,208.68					14,763,865.49
	Propiedad, Planta Y Equipo	15,819,177.34					13,553,804.71
Bienes Inmuebles	Bienes Inmuebles	6,480,966.25			9,556,095.39	300,000.00	15,737,061.64
Bienes Muebles	Bienes Muebles	9,338,211.09				314,000.00	9,024,211.09
Depreciación Acumulada (Cr)	Depreciación Acumulada (Cr)	(11,349,568.02)			142,100.00		(11,207,468.02)
Revaluaciones		9,556,095.39				9,556,095.39	0.00
Depreciación Acumulada Rev.		(135,096.53)			135,096.53		0.00
Instalaciones En Proceso A.P.I.M.	Instalaciones En Proceso A.P.I.M.	173,614.88					173,614.88
	Activos Intangibles	0			20,000.00		20,000.00
	Amortización Acumulada	0				5,000.04	(5,000.04)
TOTALES PASAN			0	760,021.44	989,8291.92	10,220,095.43	

DIVISIÓN RUBRO O CUENTA		BALANCE	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS PARA BALANCE DE
ESTRUCTURA ACTUAL	NUEVA ESTRUCTURA	PREVIO 31/12/2009	DEBE	APERTURA AL 01/01/10	DEBE	HABER	APERTURA 01/01/10
TOTALES VIENEN			0	760,021.44	989,8291.92	10,220,095.43	
	Activos En Arrendamiento Financiero	0			230,620.31		230,620.31
	Depreciación Acumulada Activos En A/F	0				111,466.47	(111,466.47)
	Propiedades De Inversión	0			300,000.00		300,000.00
Inversiones		269,201.58					269,201.58
Cargos Diferidos		335,784.04					335,784.04
TOTAL ACTIVOS		72,117,015.39					71,454,344.28
	PASIVO	50,331,409.04					50,382,183.30
PASIVO CIRCULANTE	PASIVO CORRIENTE	49,943,547.41					49,923,688.49
Cuentas Por Pagar	Cuentas Por Pagar	49,471,018.04	35,000.00				49,436,018.04
	Obligaciones Arrendamiento Financiero C/P	0				15,141.08	15,141.08
Dividendos Por Pagar	Dividendos Por Pagar	471,781.13					471,781.13
Debito Fiscal I.V.A.	Debito Fiscal I.V.A.	748.24					748.24
PASIVO A LARGO PLAZO	PASIVO NO CORRIENTE	387,861.63					458,494.81
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	Préstamos Bancarios A Largo Plazo	10,531.00					10,531.00
Hipoteca por pagar a largo plazo		132,908.03					132,908.03
	Obligaciones Arrendamiento Financiero L/P	0			144,846.05	215,479.23	70,633.18
Anticipos De Clientes	Anticipos De Clientes	24,287.66					24,287.66
Provisión Obligaciones Laborales	Provisión Para Obligaciones Laborales	220,134.94					220,134.94
TOTAL PASIVOS		50,331,409.04					50,382,183.30
PATRIMONIO	PATRIMONIO	21,785,606.35					21,072,160.98
Capital Contable	Capital Contable	21,785,606.35					21,072,160.98
Capital Social	Capital Social	9,000,000.00					9,000,000.00
Reserva Legal	Reserva Legal	235,890.28					235,890.28
Superávit Revaluac. Activo Fijo		9,556,095.39			9,556,095.39		0.00
Utilidades Por Aplicar	Utilidades Por Aplicar	2,993,620.68					2,993,620.68
	Efecto de la Transición	0	760,021.44	35,000.00	268,366.51	9,836037.97	8,842,650.02
	TOTALES		795,021.44	795,021.44	17,173,840.22	17,173,840.22	

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.
BALANCE DE APERTURA AL 01 DE ENERO DE 2010
(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE	56,687,785.27	CORRIENTE	49,923,688.49
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	347,195.49	CUENTAS POR PAGAR	49,436,018.04
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	8,021,349.39	OBLIGACIONES ARRENDAMIENTO FINANCIERO C/P	15,141.08
CUENTAS POR COBRAR ENTRE COMPAÑIAS	32,590,270.80	DIVIDENDOS POR PAGAR	471,781.13
INVENTARIOS	12,682,808.97	DEBITO FISCAL I.V.A.	<u>748.24</u>
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	2,631,801.78	NO CORRIENTE	458,494.81
INVERSIONES TEMPORALES	45,000.00	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	10,531.00
PAGOS ANTICIPADOS	10,980.40	OBLIGACIONES ARRENDAMIENTO FINANCIERO L/P	70,633.18
CREDITO FISCAL I.V.A.	<u>358,378.44</u>	ANTICIPOS DE CLIENTES	24,287.66
		HIPOTECA POR PAGAR	132,908.03
NO CORRIENTE	14,766,559.01	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	<u>220,134.94</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	24,761,272.73	PATRIMONIO	21,072,160.98
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(11,207,468.02)	CAPITAL SOCIAL	9,000,000.00
INSTALACIONES EN POROCESO A.P.I.M.	173,614.88	RESERVA LEGAL	235,890.28
ACTIVOS INTANGIBLES	20,000.00	UTILIDADES POR APLICAR	2,993,620.68
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(5,000.04)	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN	<u>8,842,650.02</u>
ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	230,620.31		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE A/F	(111,466.47)		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	300,000.00		
INVERSIONES PERMANENTES	269,201.58		
PAGOS POR ADELANTADO	<u>335,784.04</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>71,454,344.28</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>71,454,344.28</u>

2.1.4. Análisis de los principales cambios contables

2.1.4.1.- Impacto en Estados Financieros

- A. Ajustes de valoración**, dado que los requisitos de valoración y reconocimiento de la NIIF para las PYMES difieren en algunos aspectos de los anteriores principios contables.
- B. Ajustes de presentación**, asociados a cambios en la clasificación entre partidas del Balance.

2.1.4.2.- Impacto en el Patrimonio

	<u>Base Anterior</u>	<u>Base NIIF para PYMES</u>
Balance de Apertura al 01/01/2010	\$ 21, 785,606.35	\$ 21, 072,160.92
Variación absoluta		\$ 713,445.43
Variación relativa		3.33%

2.1.4.3.- Conciliación del Patrimonio

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.
CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DE 2010
(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

BALANCE DE APERTURA	BALANCE PREVIO	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN	BALANCE DE APERTURA
A C T I V O	72,117,015.39	-662,671.11	71,454,344.28
Activo Corriente	57,447,806.71	-760,021.44	56,687,785.27
Efectivo y Equivalentes	392,195.49	-45,000.00	347,195.49
Cuentas Comerciales por Cobrar	8,113,854.58	-92,505.19	8,021,349.39
Cuentas por Cobrar entre Compañías	32,590,270.80	0.00	32,590,270.80
Inventarios	13,350,325.22	-667,516.25	12,682,808.97
Mercaderías en Tránsito	2,631,801.78	0.00	2,631,801.78
Inversiones Temporales	-	45,000.00	45,000.00
Pagos Anticipados	10,980.40	0.00	10,980.40
Crédito Fiscal I.V.A.	358,378.44	0.00	358,378.44

	BALANCE	EFEECTO DE LA	BALANCE DE
BALANCE DE APERTURA	PREVIO	TRANSICIÓN	APERTURA
ACTIVO NO CORRIENTE	14,669,208.68	97,350.33	14,763,865.49
Propiedad, Planta y Equipo	15,819,177.34	(2,265,372.63)	13,553,804.71
Bienes Inmuebles	6,480,966.25	9,256,095.39	15,737,061.64
Bienes Muebles	9,338,211.09	(314,000.00)	9,024,211.09
Depreciación Acumulada (Cr)	(11,349,568.02)	142,100.00	(11,207,468.02)
Instalaciones en Proceso A.P.I.M.	173,614.88	0.00	173,614.88
Activos Intangibles		20,000.00	20,000.00
Amortización Acumulada		(5,000.04)	(5,000.04)
Activos en Arrendamiento Financiero		230,620.31	230,620.31
Depreciación Acumulada Activos en A/F		(111,466.47)	(111,466.47)
Propiedades de Inversión		300,000.00	300,000.00
Inversiones Permanentes	269,201.58		269,201.58
TOTAL ACTIVO	72,117,015.39		71,454,344.28
P A S I V O	50,331,409.04	(50,774.26)	50,382,183.30
PASIVO CORRIENTE	49,943,547.41	19,858.92	49,923,688.49
Cuentas Por Pagar	49,471,018.04	35,000.00	49,436,018.04
Obligaciones de Arrendamiento Financiero A C/P	-	(15,141.08)	15,141.08
Dividendos por Pagar	471,781.13	0.00	471,781.13
Debito Fiscal - I.V.A.	748.24	0.00	748.24
PASIVO NO CORRIENTE	387,861.63	(70,633.18)	458,494.81
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	10,531.00	0.00	10,531.00
Obligaciones de Arrendamiento Financiero A L/P	0	(70,633.18)	70,633.18
Hipotecas por pagar a largo plazo	132,908.03	0	132,908.03
Anticipos de Clientes	24,287.66	0.00	24,287.66
Provisión para Obligaciones Laborales	220,134.94	0.00	220,134.94
TOTAL PASIVO	50,331,409.04		50,527,029.35
P A T R I M O N I O	21,785,606.35	858,291.42	20,924,621.41
Capital Contable	21,785,606.35	858,291.42	21,072,160.98
Capital Social	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00
Reserva Legal	235,890.28	0.00	235,890.28
Utilidades por Aplicar	2,993,620.68	0.00	2,993,620.68
Efecto de la Transición	-	8,842,650.02	8,842,650.02
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	72,117,015.39		71,454,344.28

2.2 OPERACIONES CONTABLES EJERCICIO 2010.

2.2.1 Consolidado de las Transacciones Realizadas año 2010

2.2.1.1 VENTAS

Durante el ejercicio del año 2010, se originaron un total de ventas netas por el monto de \$ 33,713,223.63

De dicha cantidad un 38.75% fueron ventas al crédito, cantidad por \$ 3,063,874.16; mientras que el restante 61.25% son ventas al contado, cantidad por \$ 30,649,349.47

Política Contable a Ocupar.¹⁰

Los ingresos se reconocerán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir

Procedimiento

Aunque hubo ventas al crédito se debe reconocer como ingreso el total de la venta ya que este es el valor razonable de la contraprestación.

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
Feb-10		Partida X₁		
	1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$30,649,349.47	
	1103	Cuentas por Cobrar	\$ 3,063.874.16	
	5101	Ventas		\$ 33,713.223.63
		v/ por no reconocimiento de las ventas del periodo		

2.2.1.2 COSTO DE VENTAS

Durante el ejercicio contable 2010, los costos por venta surgidos en el giro ordinario de la entidad, fueron por \$ 26,001,834.08

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
Feb-10		Partida X₂		
	4101	Costo de Ventas	\$ 26,001,834.08	
	1106	Inventarios		\$ 26,001,834.08
		v/ Registro del costo de venta del periodo		

¹⁰ Ver Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables

2.2.1.3 COMPRAS DE MATERIA PRIMA, MAQUINARIA Y GASTOS DE OPERACIÓN

Las compras de materia prima, materiales y suministros ascienden a un total de \$ 35,000.589.69

Donde el monto pendiente de pago es de \$ 12,000.630.00

Durante el periodo se adquirió una maquina cosedora de sacos por \$ 500.000.00 en el mes de junio acumulando para el cierre del periodo \$ 50.000.00 de depreciación

2.2.1.4. GASTOS

En el transcurso del ejercicio contable 2010, han surgido gastos durante el giro ordinario de la entidad, el monto total de gastos es de \$ 3, 072,420.99

La distribución de los gastos se detalla así:

• Gastos de Venta	\$ 645,990.71
• Gastos de Administración	\$ 981,722.43
• Gastos Financieros	\$ 476,932.91
• Otros gastos	\$ 967,774.94

Política Contable a Ocupar.¹¹

Los costos y gastos se reconocerán al momento que ocurren aunque no se hayan pagado.

Procedimiento

Reconocer como inventario la compra de materia prima, propiedad planta y equipo el mobiliario y los gastos de operación por el total dejando pendiente de pago la porción al crédito.

¹¹ Ver Anexo 2.1 Manual de Políticas Contables

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
Mar-10		Partida X₃		
	1106	Inventarios	\$ 35,000.589.69	
	1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$ 22,999.959.69
	2101	Cuentas por Pagar		\$ 12,000.630.00
		v/ Compra de materia prima del periodo		

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
Abr-10		Partida X₄		
	1201	Propiedad Planta y Equipo	\$ 500,000.00	
	120203	Maquinaria		
	1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$ 500,000.00
		v/ Compra de maquina cosedora de sacos		

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
May-10		Partida X₅		
	4302	Gastos de Administración	\$ 50,000.00	
	430201	Depreciación		
	1202	Depreciación Acumulada de PPYE		\$ 50,000.00
		v/ Registro de la depreciación del periodo		

Fecha	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
Jun-10		Partida X₆		
	4302	Gastos de Administración	\$ 981,722.43	
	4301	Gastos de Venta	\$ 645,990.71	
	4303	Gastos Financieros	\$ 476,932.91	
	6102	Otros Gastos	\$ 967,774.94	
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 3,072,420.99
		v/ Registro de los gastos por las operaciones del periodo		

2.2.1.5 MATRIZ DE LA MAYORIZACIÓN DE LAS OPERACIÓN DEL PERIODO 2010

CUENTA	SALDOS DEL BALANCE DE APERTURA 01/01/10	MAYORIZACIÓN OPERACIONES 2010		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
		DEBE	HABER	
A C T I V O	71,454,344.28			87,166,736.71
Activo Corriente	56,687,785.27			72,000,177.70
Efectivo Y Equivalentes	347,195.49	31,106,168.05	26,572,380.68	4,880,982.86
Cuentas Comerciales Por Cobrar	8,021,349.39	3,156,379.35		11,177,728.74
Estimación para cuentas incobrables	-		92,505.19	(92,505.19)
Cuentas Por Cobrar Entre Compañías	32,590,270.80			32,590,270.80
Inventarios	12,682,808.97	35,000,589.69	27,621,642.83	20,061,755.83
Mercaderías En Transito	2,631,801.78			2,631,801.78
Inversiones Temporales	45,000.00			45,000.00
Pagos Anticipados	10,980.40	335,784.04		346,764.44
Crédito Fiscal I.V.A.	358,378.44			358,378.44
ACTIVO NO CORRIENTE	14,763,865.49	500,000.00	100,000.00	15,166,559.01
Propiedad, Planta Y Equipo	13,553,804.71			14,003,804.71
Bienes Inmuebles	15,737,061.64			15,737,061.64
Bienes Muebles	9,024,211.09	500,000.00		9,524,211.09
Depreciación Acumulada (Cr)	(11,207,468.02)		50,000.00	(11,257,468.02)
Instalaciones En Proceso A.P.I.M.	173,614.88			173,614.88
Activos Intangibles	20,000.00			20,000.00
Amortización Acumulada	(5,000.04)			(5,000.04)
Activos En Arrendamiento Financiero	230,620.31			230,620.31
Depreciación Acumulada Activos En A/F	(111,466.47)		50,000.00	(161,466.47)
Propiedades De Inversión	300,000.00			300,000.00
Inversiones	269,201.58			269,201.58
Cargos Diferidos	335,784.04			335,784.04
TOTAL ACTIVOS	71,454,344.28	70,098,921.13	54,386,528.70	87,166,736.71
P A S I V O	50,382,183.30			62,221,934.10
PASIVO CORRIENTE	49,923,688.49			61,779,049.25
Cuentas Por Pagar	49,436,018.04	1,268,414.75	13,123,775.51	61,291,378.80

CUENTA	SALDOS DEL BALANCE DE APERTURA 01/01/10	MAYORIZACIÓN OPERACIONES 2010		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
		DEBE	HABER	
Obligaciones Arrendamiento Financiero C/P	15,141.08			15,141.08
Dividendos Por Pagar	471,781.13			471,781.13
Debito Fiscal I.V.A.	748.24			748.24
PASIVO NO CORRIENTE	458,494.81	15,609.96		442,884.85
Préstamos Bancarios A Largo Plazo	10,531.00			10,531.00
Hipoteca por pagar a largo plazo	132,908.03			132,908.03
Obligaciones Arrendamiento Financiero L/P	70,633.18	15,609.96		55,023.22
Anticipos De Clientes	24,287.66			24,287.66
Provisión Para Obligaciones Laborales	220,134.94			220,134.94
TOTAL PASIVOS	50,382,183.30	1,284,024.71	13,123,775.51	62,221,934.10
PATRIMONIO	21,072,160.98			24,944,802.61
Capital Contable	21,072,160.98			24,944,802.61
Capital Social	9,000,000.00			9,000,000.00
Reserva Legal	235,890.28		353,205.10	589,095.38
Utilidades Por Aplicar	2,993,620.68		3,519,436.53	6,513,057.21
Efecto de la Transición	8,842,650.02			8,842,650.02
RESULTADOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias		33,713,223.63	33,713,223.63	-
Costo de Ventas		26,001,834.08	26,001,834.08	-
Ingresos Financieros		456,818.58	456,818.58	-
Gastos de Venta		645,990.71	645,990.71	-
Gastos de Administración		1,031,722.43	1,031,722.43	-
Gastos Financieros		476,932.91	476,932.91	-
Otros Gastos		967,774.94	967,774.94	-
TOTALES		134,677,243.12	134,677,243.12	

2.3 PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BASE A NIIF PARA PYMES

A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BASE A NIIF PARA PYMES, DE MANERA COMPARATIVA, EN LOS CUALES, LOS SALDOS PRESENTADOS PARA EL PERIODO 2011 SON LOS CONSIDERADOS EN ADELANTE DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITO DIDACTICO.

2.3.1 LAS BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LAS SIGUIENTES:

Se presenta un juego completo de Estados Financieros Comparativos que comprende:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos clasificados según su función.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método indirecto mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Las Notas a los estados financieros se presentan en el Anexo 5, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.3.2 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

2.3.2.1 BALANCE DE SITUACION GENERAL

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.

BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL A LOS AÑOS TERMINADOS DE 2011 Y 2010

(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVO	95,883,410.38	87,166,736.71
ACTIVO CORRIENTE	79,200,195.47	72,000,177.70
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5,369,081.15	4,880,982.86
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	12,295,501.61	11,177,728.74
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	(101,755.71)	(92,505.19)
CUENTAS POR COBRAR ENTRE COMPAÑÍAS	35,849,297.88	32,590,270.80
INVENTARIOS	22,067,931.41	20,061,755.83
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	2,894,981.96	2,631,801.78
INVERSIONES TEMPORALES	49,500.00	45,000.00
PAGOS ANTICIPADOS	381,440.88	346,764.44
CRÉDITO FISCAL I.V.A.	394,216.28	358,378.44
ACTIVO NO CORRIENTE	16,683,214.91	15,166,559.01
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15,404,185.18	14,003,804.71
BIENES INMUEBLES	17,310,767.80	15,737,061.64
BIENES MUEBLES	10,476,632.20	9,524,211.09
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(12,383,214.82)	(11,257,468.02)
INSTALACIONES EN PROCESO A.P.I.M.	190,976.37	173,614.88
ACTIVOS INTANGIBLES	22,000.00	20,000.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(5,500.04)	(5,000.04)
ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	253,682.34	230,620.31
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS EN A/F	(177,613.12)	(161,466.47)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	330,000.00	300,000.00
INVERSIONES	296,121.74	269,201.58
GASTOS POR ANTICIPADO	369,362.44	335,784.04
TOTAL ACTIVO	95,883,410.38	87,166,736.71

Continúa en la siguiente página..

Vienen de la página anterior..

P A S I V O	68,444,127.51	62,221,934.10
PASIVO CORRIENTE	67,956,954.18	61,779,049.25
CUENTAS POR PAGAR	67,420,516.68	61,291,378.80
OBLIGACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO A C/P	16,655.19	15,141.08
DIVIDENDOS POR PAGAR	518,959.24	471,781.13
DÉBITO FISCAL – I.V.A.	823.06	748.24
PASIVO NO CORRIENTE	487,173.34	442,884.85
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	11,584.10	10,531.00
HIPOTECAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	146,198.83	132,908.03
OBLIGACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO A L/P	60,525.54	55,023.22
ANTICIPOS DE CLIENTES	26,716.43	24,287.66
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	242,148.43	220,134.94
TOTAL PASIVO	68,444,127.51	62,221,934.10
P A T R I M O N I O	27,439,282.87	24,944,802.61
CAPITAL CONTABLE	27,439,282.87	24,944,802.61
CAPITAL SOCIAL	9,000,000.00	9,000,000.00
RESERVA LEGAL	2,432,269.92	589,095.38
UTILIDADES POR APLICAR	7,164,362.93	6,513,057.21
EFECTO DE LA TRANSICIÓN	8,842,650.02	8,842,650.02

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos¹²

F. _____
Contador

F. _____
Representante Legal

F. _____
Auditor Externo

¹² Anexo 5 Notas a los estados financieros

2.3.2.2 ESTADO DE RESULTADOS

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

	2011	2010
Ingresos de Actividades Ordinarias	29,331,331.14	33,713,223.63
Menos:		
Costo de Ventas	22,763,651.51	26,001,834.08
Ganancia Bruta	6,910,369,462.49	7,711,389.55
Ingresos Financieros	435,065.31	456,818.58
Menos:		
Gastos de Venta	615,229.25	645,990.71
Gastos de Administración	934,973.74	1,031,722.43
Gastos Financieros	454,221.82	476,932.91
Otros Gastos	921,690.42	967,774.94
Utilidad Antes de I S/R y R.L.	4,076,629.71	5,045,787.14
Menos		
Reserva Legal	285,364.08	353,205.10
Utilidad Antes de Impuesto	3,791,265.63	4,692,582.04
Menos		
Gastos por Impuesto Sobre la Renta	947,816.41	1,173,145.51
Utilidad por distribuir	2,843,449.22	3,519,436.53

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos¹³

F. _____
Contador

F. _____
Representante Legal

F. _____
Auditor Externo

¹³ Anexo 5 Notas a los estados financieros

2.3.2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑOS TERMINADOS 2011 Y 2010
 (Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 01 de Enero de 2010	9,000,000.00	235,890.28	2,993,620.58	12,229,510.86
Utilidad Neta del Ejercicio			3,519,436.53	3,519,436.53
Transferido a Reserva Legal		353,205.1		353,205.1
Efecto de la Transición			8,842,650.02	8,842,650.02
Saldo al 31 de Diciembre de 2010	9,000,000.00	589,095.38	15,355,707.13	24,944,802.61
Utilidad Neta del Ejercicio			651,305.82	651,305.72
Transferido a Reserva Legal		1,843,174.54		1,843,174.54
Saldo al 31 de Diciembre de 2011	9,000,000.00	2,432,269.92	16,007,012.95	27,439,282.87

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos¹⁴

F. _____
 Contador

F. _____
 Representante Legal

F. _____
 Auditor Externo

¹⁴ Anexo 5 Notas a los estados financieros

2.3.2.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INDUSTRIAS XYZ, S.A. DE C.V.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011, 2010

(Cifras expresadas en Dólar de los Estados Unidos América)

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación	2011	2010
Utilidad Por Distribuir	2,843,449.22	3,519,436.53
Ajustes por ingresos y gastos que no requieran efectivo		
Reserva legal	285,364.08	353,205.10
Depreciación Acumulada	1,849,956.80	1,129,176.80
Amortizaciones	10,612.83	9,750.52
Aumento en cuentas por cobrar	(3,515,979.26)	(3,332,351.63)
Aumento en Inventario	(8,729,977.39)	(2,006,175.58)
	<hr/>	
Aumento en gastos pagados por anticipado	(33,291.23)	0.00
Pago de impuesto sobre la renta	1,173,145.51	6,544.00
Aumento en Cuentas por Pagar	6,190,917.73	(6,143,664.80)
<i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de operación</i>	<hr/>	<hr/>
	74,198.29	(6,464,079.06)
Flujo de efectivo de Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	500,000.00	1,573,706.16
Pago de arrendamiento financiero	(86,100.00)	(15,609.969)
<i>Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión</i>	<hr/>	<hr/>
	413,900.00	1,558,096.20
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento		
<i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</i>	0.00	0.00
<i>Efectivo Neto del ejercicio</i>	488,098.29	(4,905,982.86)
<i>Efectivo al Inicio del Periodo</i>	4,880,982.86	25,000.00
<i>Efectivo al Final del Periodo</i>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	5,369,081.15	(4,880,982.86)

Las notas que acompañan a los estados financieros son parte integrante de estos¹⁵

F. _____
Contador

F. _____
Representante Legal

F. _____
Auditor Externo

¹⁵ Anexo 5 Notas a los estados financieros

2.4.- SEGUIMIENTO A LA TRANSICION

2.4.1 Revisión de la Implementación

Esta fase ayudará a mantener la presentación de los estados financieros con integridad y evitar sorpresas u cualquier otro inconveniente inesperado, mediante la evaluación de cuán bien la empresa se adhiere a las políticas, procedimientos y controles derivados de la conversión, y mediante la identificación de argumentos aún no resueltos dentro de la entidad adoptante.

2.4.2 Monitoreo del cumplimiento de la normativa

Para monitorear el cumplimiento de la normativa y verificar la valuación respectiva de la adopción de dicha normativa se presenta una lista de chequeo de la aplicación de políticas contables según la NIIF para las PYMES, para dar paso consecutivo al proceso de transición a dicha normativa evaluando algunas secciones predeterminadas y respectiva evaluación sobre sus puntos principales, para efectos de lo anterior se presenta en el anexo 6, lista de chequeo para el cumplimiento de las políticas adoptadas.¹⁶

La administración será responsable del buen funcionamiento de la normativa adoptada dentro de la entidad y deberá realizar, en el caso que surgieran cambios o modificaciones a la normativa internacional, el mantenimiento correspondiente para la aplicación o adopción de estos dando paso siempre al proceso de monitoreo y vigilancia de la normativa para mantener en curso correcto la aplicación de normativa internacional respectiva, en el caso la NIIF para las PYMES.

¹⁶Anexo 6 Lista de chequeo para monitoreo del cumplimiento

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS:

- **Bonilla, Gildaberto** - Estadística II, Métodos Prácticos de Inferencia Estadística- UCA editores, 2ª. Edición, Pág. 91.
- **Cámara de Comercio e Industria de El Salvador** - Directorio de empresas de la Cámara de Comercio e Industria.
- **Hernández Sampieri, Roberto; Hernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar.** 2003. Tercera Edición. Bestseller, *Metodología de la Investigación*. McGraw - Hill
- **IASB-** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas)
- **IASB-** Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) 2009.
- **Jovel Jovel, Roberto Carlos.**2008."Guía básica para elaborar trabajos de investigación: ideas prácticas para desarrollar un proceso investigativo". Editorial e Imprenta Universitaria, 2008.
- **Javier Romero López,** "Principios Fundamentales de Contabilidad", Editorial Continental, 8ª Edición, México 1994.
- **Kohler, Eric L.** Diccionario para Contadores Editorial México. R. Cárdenas C. UTEHA 2005.
- **Ricardo Mendoza Orantes,** "Código de Comercio de El Salvador", 36° Edición, Año 2009. El Salvador
- **Ricardo Mendoza Orantes,** "Recopilación de Leyes Tributarias", 35° Edición actualizada con sus Reformas, Año 2009-2010. El Salvador

TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN:

- **Gálvez García, Yesenia Marisol**, “Lineamientos para la adopción e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF-PYMES para el rubro propiedades, planta y equipo de las Industrias textiles salvadoreñas”. Universidad de El Salvador, 2010.
- **Serrano Orellana, Jorge Enrique** “Análisis Teórico Práctico de las Normas Internacionales de Contabilidad de la 1 a la 22, su aplicación e incidencia en los Estados Financieros”. Universidad de El Salvador, 1997.

DIRECCIONES ELECTRONICAS:

- Paredes, Saravia & Asociados, S. C.NIIF PARA LAS PYMES Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN. home page citado el 30 de septiembre de 2010 disponible en www.paredes.saravia.com/254121.html
- Erik Mauricio Osorio Ruiz, PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NIIF PARA PYMES. En tecnicacountable.com citado el 15 de Octubre de 2010 disponible en www.tecnicacontable.com/acali/icali.htm
- Lic. Luis Fernando Maldonado, ASPECTOS A CONSIDERAR EN LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ EN LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES. Publicado el 27/05/2010 13:48 home page citado el 18 de Octubre de 2010 disponible en : <http://sites.google.com/site/reveniif/loslsl.htm>

ANEXOS

ANEXO 1: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se desarrolló, estuvo bajo el enfoque del método hipotético deductivo, que permite abordar de lo general a lo específico para probar las teorías existentes hasta desarrollar una metodología para la transición de dicha normativa hacia el sector industrial en las empresas manufactureras, para que realicen el proceso de transición y así aplicar esta normativa para la adecuada preparación de los estados financieros.

1.2 Tipo de Estudio

La investigación se realizó a través de un estudio Analítico Descriptivo, que permite analizar y describir como es el fenómeno o problema sujeto a estudio y la forma en que éste se manifiesta, detallando y explicando todos sus componentes.

1.3 Problema observado

La falta de adopción a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el sector industrial, empresas manufactureras productoras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el Área Metropolitana de San Salvador, para la preparación de sus estados financieros con propósito de información general, se encuentra en relación con la poca o nula existencia de documentos que describan una metodología para la adopción del marco de referencia contable internacional, ya que el conocimiento de los procedimientos de la transición a NIIF para PYMES se encuentran limitados a la descripción encontrada del proceso identificado en la sección 35 de esta norma, por tanto dado el problema observado se busca mediante la investigación realizada desarrollar como una posible solución un documento de referencia, consulta o guía al proceso de transición de dicha normativa que pueda ayudar al entendimiento del proceso de transición a estas empresas para la realización de la adopción de esta norma.

1.4 Unidad de Análisis

Las unidades que se analizaron fueron las firmas de auditoría, registradas en el censo de la Dirección General de Estadísticas y Censos DIGESTYC, registradas al final del año 2009.

1.5 Universo y Muestra

Universo

El universo objeto de estudio se estableció mediante las 99 firmas de auditoría registradas en la DIGESTYC en el departamento de San Salvador para el año 2010.

Muestra

La muestra que se consideró fue determinada por el resultado de la aplicación de la siguiente fórmula:



n = Tamaño de muestra	=?
N = Tamaño de población	= 99
Z = Coeficiente de confianza	= 1.645
Área bajo la curva para nivel de confianza de 90%	
e ² = Margen de error	= 0.10 ² = 0.01
P = Probabilidad de éxito	= 0.50
Q = Probabilidad de fracaso	= 0.50

Sustituyendo en la fórmula, se obtuvo:

$$n = \frac{(1.645)^2(0.50)(0.50)(99)}{(1.645)^2(0.50)(0.50) + (99-1)0.01} = 40$$

De acuerdo con los datos anteriores, la muestra se determinó en 40 firmas de auditoría; la asignación muestral se llevara a cabo de forma estratificada sobre las firmas de auditoría registradas en la Dirección General de Estadísticas y Censos DIGESTYC con sede en el Departamento de San Salvador.

1.6 Objetivos de la investigación

General

- Proponer un modelo de aplicación del proceso necesario para la transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en las empresas manufactureras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador para el cumplimiento de la adopción de la Normativa Técnica Internacional.

Específicos

- Identificar cada uno de los procedimientos en las fases de transición según los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para las Empresas Manufactureras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el Área Metropolitana de San Salvador.
- Desarrollar los procedimientos establecidos en las fases de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para las empresas manufactureras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el área metropolitana de San Salvador.
- Contribuir al proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en las Empresas Manufactureras de sustancias químicas, abonos e insumos agrícolas en el Área Metropolitana de San Salvador, mediante la elaboración de un documento de referencia que muestre las etapas necesarias para llevar a cabo la transición a dicha normativa.

1.7 Instrumento y Técnicas de Investigación

Instrumento

El instrumento de investigación que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario, con preguntas abiertas para así brindar el espacio para que la persona que se le administra el cuestionario pueda expresar sus opiniones sobre la pregunta planteada; dicho cuestionario se elaboró para los profesionales a cargo de las firmas de auditoría determinadas en la muestra con el propósito de conocer el nivel de adopción de la NIIF para PYMES y sus ventajas, metodología empleada o sugerida, y si este fuera nulo conocer los motivos por los cuales no se ha adoptado dicha normativa.

1.8 Procesamiento de la información.

Tabulación de Datos

Toda la información obtenida a través del cuestionario, fue tabulada y procesada en cuadros estadísticos generados en Microsoft Office Excel, el cual facilitó el procesamiento de datos cuantitativos, por medio de la distribución de frecuencias absolutas y relativas de cada pregunta del cuestionario, la cual se presenta en gráficos estadísticos de pastel para efecto de interpretar y analizar los resultados.

1.9 Presentación de los resultados

PREGUNTA:

1. ¿Cuál es el marco de referencia contable ocupado por la mayoría de empresas de su cartera para la preparación de sus Estados Financieros?

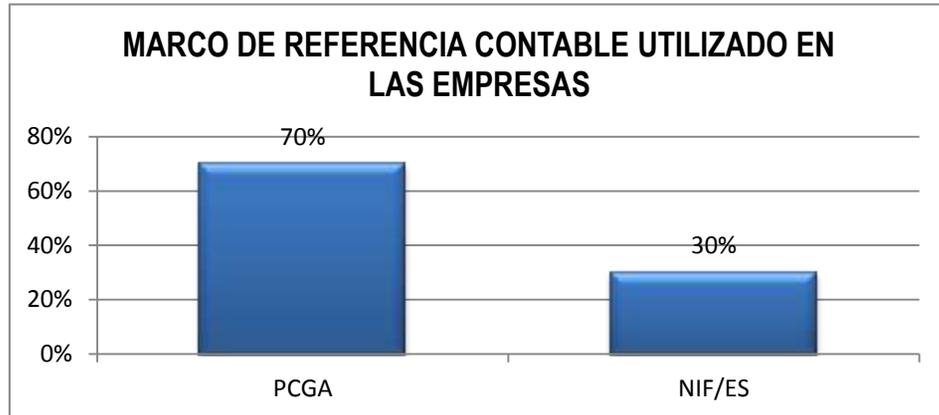
OBJETIVO:

Identificar cual es el marco de referencia contable aplicado en las empresas manufactureras para la preparación de los estados financieros.

CUADRO 1: MARCO DE REFERENCIA CONTABLE

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
PCGA	28	70%	28
NIF/ES	12	30%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO1:



ANALISIS: El marco de referencia mayormente ocupado por las empresas clientes de los profesionales de la contaduría encuestados es el de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA es utilizado en un 70% de empresas pero es importante destacar que en un 30% de empresas aseguraron que además de los PCGA también aplicaban las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en El Salvador NIF/ES.

PREGUNTA:

- ¿Qué tipo de operaciones realizan las empresas de su cartera?

OBJETIVO:

Determinar cuáles son las principales operaciones que realizan las empresas manufactureras

CUADRO 2: PRINCIPALES OPERACIONES DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
COMPRA DE MATERIA PRIMA	8	20%	8
ELABORACION DE ARTICULOS PARA LA VENTA	8	20%	16
VENTA DE MATERIALES E INSUMOS	13	32%	29
VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	11	28%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO: 2



ANALISIS: Entre las actividades de las empresas es la compra de materia prima es para la elaboración de productos de fibra de vidrio, fertilizantes químicos, los insumos son para la industria de la construcción, confección de ropa y productos de cartón, todas ellas con el propósito de la venta de sus productos ya sea como insumo o producto terminado.

PREGUNTA:

3. ¿Existen políticas contables por escrito en las empresas de su cartera para contabilizar las operaciones que realiza?

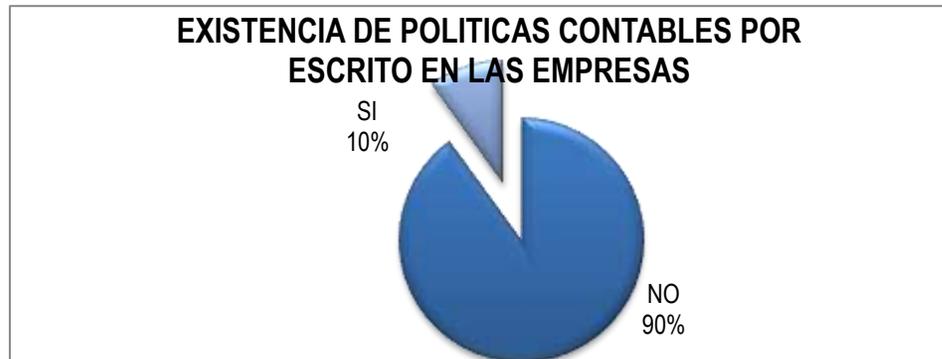
OBJETIVO:

Conocer la existencia de políticas contables por escrito para la contabilización de las operaciones que realizan las empresas del sector manufacturero

CUADRO 3: EXISTENCIA DE POLITICAS CONTABLES POR ESCRITO EN LAS EMPRESAS

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
NO, EXISTEN	36	90%	36
SI, EXISTEN	4	10%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 3:



ANALISIS: El 90% de las empresas clientes de las firmas encuestados no tienen políticas contables por escrito para registrar sus operaciones solamente el 10% tiene algunas políticas contables ya que los encuestados manifestaron que la mayoría de las políticas se transmiten oralmente.

PREGUNTA:

4. ¿Si, existen políticas contables por escrito cuales son las principales?
 - Método de depreciación para el activo fijo
 - Valor nominal para las cuentas por cobrar
 - Provisión pasivo laboral beneficio a empleados a l/p
 - Costo de adquisición y método de valuación de los inventarios
 - Revaluaciones del activo fijo

ANALISIS: De las pocas empresas que tienen por escrito las políticas contables solo identifican métodos de medición posterior de algunos elementos como el activo fijo propiedad, planta y equipo, inventarios y cuentas por cobrar y pagar.

PREGUNTA:

5. ¿Qué metodología sugiriera para realizar el proceso de transición a NIIF para las PYMES?

OBJETIVO:

Obtener los insumos necesarios para el desarrollo de una metodología para realización del proceso de transición a partir de la experiencia de los profesionales en contaduría pública.

CUADRO 4: METODOLOGÍA SUGERIDA PARA LA TRANSICIÓN A NIIF PYMES

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES POR FASES	12	30%	12
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES EN UN PLAN DE IMPLEMENTACION	13	32%	25
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN EN FASES	15	38%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 4:



ANÁLISIS: La metodología sugerida por los profesionales en contaduría que fueron encuestados para realizar el proceso de transición con un 38% es la de elaboración de un plan de implementación que clasifique las actividades a realizar en fases por lo que se puede inferir que es el de mayor aplicación al realizar la transición:

PREGUNTA:

- ¿Cuáles son los rubros del balance que mayormente son afectados en la transición a la NIIF para las PYMES en las empresas manufactureras?

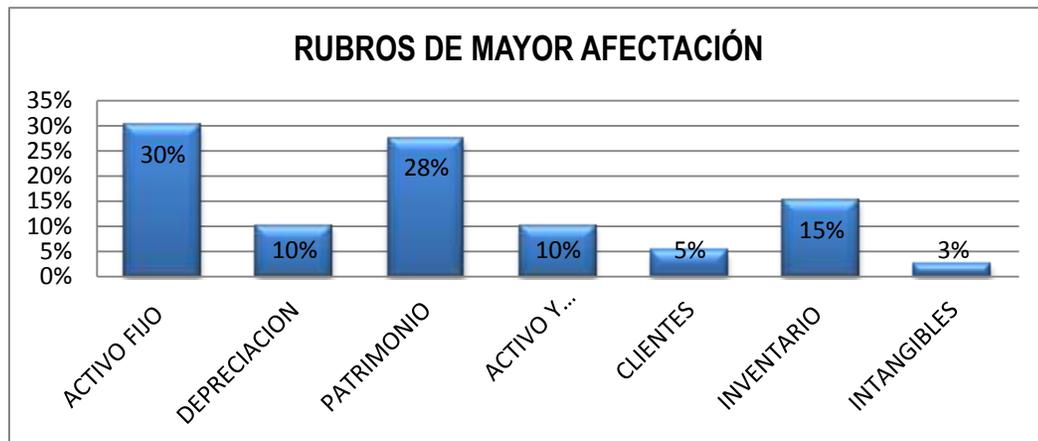
OBJETIVO:

Identificar los rubros del balance que mayormente son afectados en el proceso de transición por los ajustes y reclasificaciones.

CUADRO 5: RUBROS DEL BALANCE MAYORMENTE AFECTADOS EN LA TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
ACTIVO FIJO	12	30%	12
DEPRECIACIÓN	4	10%	16
PATRIMONIO	11	28%	27
ACTIVO Y PASIVO DIFERIDO	4	10%	31
CLIENTES	2	5%	33
INVENTARIO	6	15%	39
INTANGIBLES	1	3%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 5:



ANALISIS: Los porcentajes mostrados están en función del número de encuestados en relación a sus respuestas, ya que cada uno de ellos mostro más de una alternativa, el 30% de los encuestados afirma que uno de los rubros mayormente afectado es el activo fijo debido a que las política contable practicada en este rubro es más fiscal que financiera; El siguiente rublo más afectado de acuerdo a los encuestados con el 28% de los casos es el patrimonio ya que es allí donde se ve el efecto de la transición.

PREGUNTA:

7. ¿Cuáles son los principales ajustes comúnmente resultantes en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES?

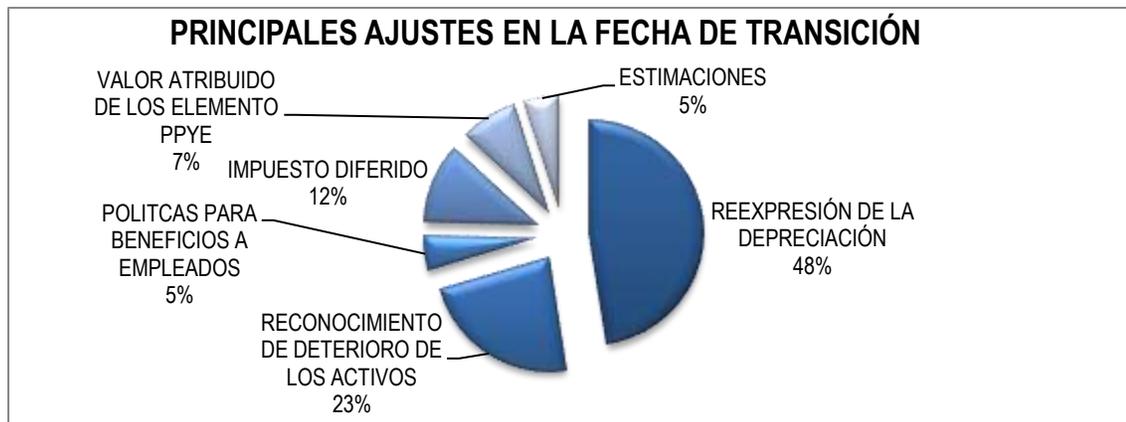
OBJETIVO:

Conocer cuáles son los principales ajustes resultantes en el proceso de transición a NIIF para PYMES

CUADRO 6: PRINCIPALES AJUSTES EN LA FECHA DE TRANSICIÓN

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
REEXPRESIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	19	48%	19
RECONOCIMIENTO DETERIORO DE LOS ACTIVOS	9	23%	28
POLITCAS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS	2	5%	30
IMPUESTO DIFERIDO	5	12%	35
VALOR ATRIBUIDO DE LOS ELEMENTO PPYE	3	7%	38
ESTIMACIONES	2	5%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 5:



ANALISIS: Uno de los principales ajustes con un 48% es la de re expresión de la depreciación debido a la estimación de la vida útil de los elemento de la propiedad planta y equipo, seguido por el reconocimiento de deterioros del activo, el establecimiento de políticas para beneficios de empleados, impuestos diferidos y el uso de estimaciones.

PREGUNTA:

8. ¿Cuáles son las reclasificaciones más comunes resultantes en el proceso de transición a la NIIF para las PYMES en las empresas manufactureras?

OBJETIVO:

Conocer cuáles son las principales reclasificaciones realizadas en el proceso de transición a NIIF para PYMES.

CUADRO 7: PRINCIPALES RECLASIFICACIONES EN LA FECHA DE TRANSICIÓN

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
PORCION CORRIENTE DE LOS PASIVOS A L/P	16	40%	16
PROPIEDADES DE INVERSION EN PPYE	12	30%	28
CLASIFICACION DE CORRIENTE Y NO CORRIENTE DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS	9	23%	37
IDENTIFICACION DE SUB CUENTAS CLASIFICADAS COMO CUENTAS DE MAYOR	3	7%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 7:



ANALISIS: Por la base contable adoptada los encuestados establecen que el reconocimiento de la porción con vencimiento a corto plazo de los pasivos a largo plazo, que con un 40%, son de las principales reclasificaciones, así como la clasificación de los activos y pasivos en corriente los de corto plazo y no corriente los de largo plazo es otra de las reclasificaciones más comunes, se encuentran también las reclasificaciones por reconocimiento de propiedades de inversión incorporadas en el activo fijo.

PREGUNTA:

9. ¿Cuáles considera son las ventajas de la transición a NIIF para PYMES en las empresas manufactureras?

OBJETIVO:

Identificar las ventajas que son consideradas para el proceso de transición a NIIF para PYMES

CUADRO 8: VENTAJAS CONSIDERADAS A LA TRANSICIÓN DE LA NIIF PARA PYMES

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ACUMULADA
CALIFICACION DEL PROPOSITO DE PREPARACION DE E/F A INFORMACION GENERAL	11	28%	11
PUNTO DE PARTIDA PARA LA ADOPCION A NIIF PYMES	5	13%	16
CUMPLIMIENTO DEL MANDATO DE SU ADOPCION	9	22%	25
CIFRAS RAZONABLES EN LOS E/F	15	37%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 8:



ANALISIS: Las ventajas consideradas para la transición de la NIIF para PYMES es la de poder lograr obtener cifras razonables en los estados financieros de establecer con un 37% otra ventaja mencionada constantemente es la obtener un punto de partida para la adopción de esta norma, así como cumplir con el propósito de información general para la preparación de estados financieros.

PREGUNTA:

10. ¿Considera que la existencia de un documento de referencia que explique el proceso de transición a NIIF para PYMES en las empresas manufacturas contribuiría a la adopción de la esta norma para estas empresas?

OBJETIVO:

Conocer la opinión sobre la existencia de un documento de referencia que explique el proceso de transición y su contribución a la adopción de esta norma.

CUADRO 9: IMPORTANCIA DE LA EXISTENCIA DE UN MODELO DE TRANSICIÓN

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA
	ABSOLUTA	RELATIVA	ACUMULADA
SI, GUIA PARA LA REALIZACIÓN DEL PROCESO	13	32%	13
SI, GUIA PARA CONSULTA DEL PROCESO	10	25%	23
SI, DOCUMENTO INFORMATIVO	9	23%	32
SI, DOCUMENTO EXPLICATIVO	8	20%	40
TOTALES	40	100%	40

GRAFICO 9:



ANALISIS: El 100% de los encuestados considera que un documento de referencia para realizar el proceso de transición contribuiría a la adopción de la NIIF para PYMES en las empresas objeto de estudio, considerando que un 32% la utilización de este sería como guía para la realización del proceso, un 23% y 25% lo utilizaría como documento de informativo para entender el proceso y finalmente como guía de consulta un 20%.

DIAGNÓSTICO

A continuación se presentan los resultados como una explicación de cada variable, de esta manera se facilitará la interpretación de los datos resultantes, mediante el análisis y el cruce de variables en relación de cada pregunta y respuesta obtenida, así considerando los resultados obtenidos en la investigación de campo, el diagnóstico está dividido, para efecto de un mejor análisis, en tres áreas importantes, con el fin de hacer más entendible la problemática y la necesidad de crear los mecanismos necesarios para resolverla.

Estas áreas se refieren a:

1. Aplicación de políticas contables en las empresas manufacturas¹⁷
2. Identificación y definición de la metodología para realizar el proceso de transición a NIIF para PYMES¹⁸
3. Utilidad social y necesidad de un documento de referencia para la transición a NIIF para PYMES¹⁹

Área 1: Aplicación de Políticas Contables de las Empresas Manufacturadas

CUADRO 10: Identificación del Marco de Referencia y Políticas Contables Utilizada en las Empresas Manufactureras

REFERENCIA PREGUNTA	CRITERIOS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA
1	Marco de referencia contable ocupado en las empresas. <ul style="list-style-type: none">• PCGA	28	70%
3	Existencia de políticas contables por escrito en las empresas <ul style="list-style-type: none">• No, existen• Si, existen	36 4	90% 10%
4	Si, existen principales políticas contables <ul style="list-style-type: none">• Método de depreciación, revaluaciones, valuación de inventarios	4	10%

La administración es la responsable de adoptar políticas contables adecuadas para la preparación de la información financiera; sin embargo las empresas que son auditadas por los profesionales de la contaduría que fueron encuestados muestran un resultado de un 70% de estas, aplica en la preparación

¹⁷Cuadro 10 Página 15

¹⁸ Cuadro 11, Página 17

¹⁹Cuadro 12, Página 20

y presentación de los estados financieros como marco de referencia contable los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, donde además el 90% de estas no tienen por escrito las políticas contables para realizar el registro de las operaciones que realizan, razón por la cual, casi no se pudieron identificar las principales políticas contables utilizadas para el registro de sus operaciones.

En el 10% de las empresas que si tienen políticas se logran identificar como principales las siguientes:

- Método de depreciación para el activo fijo
- Valor nominal para las cuentas por cobrar
- Provisión pasivo laboral beneficio a empleados a largo plazo
- Costo de adquisición y método de valuación de los inventarios
- Revaluaciones del activo fijo

Área 2: Identificación de la Metodología para realizar el Proceso de Transición a la NIIF para las Pymes

CUADRO 11: Identificación de la Metodología y Principales Ajustes y Reclasificaciones de la Transición a NIIF Para Pymes

REF. PREGUNTA	CRITERIOS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA
5	Sugerencia de metodología para realizar la transición a NIIF PYMES. <ul style="list-style-type: none"> • Fases • Plan de implementación • Plan de implementación en fases 	12 13 15	30% 32% 38%
6	Rubros de mayor afectación en la transición a NIIF PYMES <ul style="list-style-type: none"> • Activo fijo • Depreciación • Patrimonio • Activo y pasivo diferido • Clientes • Inventario • Intangibles 	12 4 11 4 2 6 1	30% 10% 28% 10% 5% 10% 5%
7	Principales ajustes en la fecha de transición a NIIF PYMES <ul style="list-style-type: none"> • Re expresión de la depreciación • Reconocimiento de deterioro en activos 	19 9	48% 23%

	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas para beneficios a empleados • Impuesto diferido • Valor atribuido de los elemento PPYE • Estimaciones 	2 5 3 2	5% 12% 7% 5%
8	Principales reclasificaciones en la fecha de transición a NIIF PYMES <ul style="list-style-type: none"> • Porción corriente de los pasivos a l/p • Propiedades de inversión en PPYE • Clasificación de corriente y No corriente de los activos y pasivos • Identificación de sub cuentas Clasificadas como cuentas de mayor 	16 12 9 3	40% 30% 23% 7%

Un 30% de los profesionales de la contaduría determinan el proceso por fases, identificando las siguientes:

- Diagnóstico
- Diseño,
- Implementación

Otro 32% de estos profesionales determinan el proceso por un plan de implementación que describa las actividades a realizar, las cuales identifican como principales las siguientes:

- Análisis de las políticas contables ocupadas y las requeridas por la NIIF para PYMES
- Adaptación del sistema contable
- Registro de los activos y pasivos conforme la NIIF para PYMES
- Elaborar balance de Apertura

Y el 38% de los profesionales restante sugiere la elaboración de un plan de implementación donde describa las actividades a realizar por fases, de las cuales incluyen como principales las siguientes:

- **Diagnóstico** “estudio y evaluación de las políticas contables ocupadas y las requeridas por la NIIF para PYMES, establecer las diferencias, cuantificarlas y preparar el balance de apertura”
- **Diseño** “Identificar las mejoras en la estructura del catálogo y manual de cuentas para incluirle y adaptarle las políticas contables según la NIIF para PYMES”

- **Implementación** “esta es la fase de realizar los registro planteados en la fase de Diagnóstico y adoptar el sistema contable planteado en la fase de diseño”

En los rubros mayormente afectados en la transición a la NIIF para PYMES se establece que: según el 31% de los profesionales encuestados la Propiedad, Planta y Equipo es el más afectado por el costo atribuido ya que puede ser al valor razonable o revaluación si fuera el caso.

El 29% de los profesionales encuestados establecen que es el patrimonio, dado que todos los ajustes y reclasificaciones deben hacerse en las utilidades acumuladas, porque así lo establece la sección 35 de la NIIF para PYMES, sin embargo la depreciación según el 8% de los profesionales encuestados es otro rubro principalmente afectado dado que la estimación de la vida útil de cada uno de los elementos que lo componen está determinada conforme la legislación fiscal y no por requerimientos financieros.

De esta manera los principales ajustes serían la re expresión de la depreciación acumulada por la estimación de la vida útil de los elementos de la propiedad planta y equipo, reconocimiento de deterioro de activos por política de medición posterior de los activos, establecimiento de políticas de beneficios a empleados ya sea a corto plazo como a largo plazo e impuesto diferido aunque en este es una consideración opcional el reconocer impuestos diferido en la fecha de transición.

Teniendo como principales reclasificaciones el registro de porción corriente de los pasivos a largo plazo por la estructura del sistema contable anterior, identificación de propiedades de inversión clasificadas como propiedad planta y equipo y algunas cuentas de mayor que deben considerarse como sub cuentas.

Área 3: Utilidad y Necesidad del Documento de Referencia para la Transición a la NIIF para Pymes

CUADRO 12: Análisis de la Utilidad y Necesidad del Documento de Referencia que explique el proceso de Transición a NIIF para Pymes

REF. PREGUNTA	CRITERIOS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RELATIVA
9	Ventajas de la transición a NIIF PYMES. <ul style="list-style-type: none"> ● Calificación del propósito de preparación de e/f a inform general ● Punto de partida para la adopción a NIIF PYMES 	12	30%

	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del mandato 	7	18%
	De su adopción	11	28%
	<ul style="list-style-type: none"> • Cifras razonables en los e/f 	16	40%
10	Consideración de la existencia de un documento de referencia para la transición a NIIF PYMES	13	33%
	<ul style="list-style-type: none"> • Si, guía para la realización del proceso 	10	25%
	<ul style="list-style-type: none"> • Si, guía para consulta del proceso 	9	23%
	<ul style="list-style-type: none"> • Si, documento informativo 	8	20%
	<ul style="list-style-type: none"> • Si, documento explicativo 		

El 100% de los profesionales encuestados opinan que un documento de referencia que explique el proceso de transición a NIIF para PYMES es necesario y podría colaborar a que las empresas manufactureras del área metropolitana de San Salvador adopten dicha normativa, dado que una de las razones de su no adopción es el desconocimiento del proceso de transición y las políticas contables establecidas en la norma internacional. Estos también opinan que la existencia de este documento de referencia podría utilizarse como guía para realizar el proceso de transición el cual está considerado por el 33% de los profesionales encuestados, un 20% y 23% considera que para información y explicación del proceso sucesivamente y un 25% para consulta a la hora de realizar el proceso.

También consideran que las principales ventajas de la realización del proceso de transición a NIIF para PYMES son el punto de partida para la adopción de este marco de referencia contable considerado por el 18% y que además es el propósito de la sección 35 de esta norma internacional, otro 30% clasificación de la preparación de los estados financieros como propósito de información general, ya que para este propósito se debe adoptar este marco de referencia contable y para obtener cifras razonables en los estados financieros como principal ventaja dado que es el principal objetivo de este marco de referencia contable y cumplir con la obligación de adoptar este marco de referencia 28% cada opción.

Todas estas ventajas son consideradas por las referidas en la adopción de este marco de referencia contable en cara a la globalización para estar en un nivel comparativo de los estándares mundiales en esta rama.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- I. En El Salvador la pequeña y mediana empresa representa más del noventa por ciento de la economía nacional, por lo que, se evidencia la necesidad de adoptar un marco de referencia contable internacional como lo es la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades que proporcione fiabilidad y razonabilidad en las cifras presentadas en los estados financieros preparados por estas, por estar dirigidos a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuario para lograr el propósito de la información financiera, deberá adoptarse este marco de referencia contable internacional diseñado para aplicar a este tipo de estados financieros, es decir, estados financieros con propósito general de información.
- II. Dentro de la economía nacional estratificando el sector industrial, las entidades en un porcentaje aproximado del noventa por ciento no tienen por escrito políticas contables para la preparación de estados financieros ni razón por la no existencia de estas, además el marco de referencia actualmente ocupado por estas empresas no cumple con el propósito de generar información fiable y razonable en las cifras presentadas en los estados financieros, estableciendo la necesidad de adopción de normativa internacional actual.
- III. La necesidad de un documento de referencia que proporcione una metodología sugerida, que a su vez sirva de consulta, guía o base de información general para realizar el Proceso de Transición a la NIIF para PYMES es evidente para ayudar a lograr dentro de las empresas manufactureras del sector industrial esta adopción para la presentación de estados financieros con propósito de información general.

Recomendaciones

Con el objeto de lograr que las pequeñas y medianas entidades del sector industrial, preparen sus estados financieros con base a la NIIF para las PYMES, es conveniente tomar en cuenta las recomendaciones siguientes:

- I. Hacer de conocimiento más amplio las capacitaciones proporcionadas por las instituciones o gremiales competentes para la adopción de este marco, creando un ambiente de cultura contable general que de paso a la consecución de adopción de la normativa contable internacional, para lograr que los Estados Financieros estén preparados bajo una base confiable y congruente con el proceso operativo de cada entidad respaldado con un mayor grado administrativo, dando seguimiento al control interno, políticas contables adecuadas y escritas, entre otros factores que transformen el entorno contable del país.
- II. Establecer que las Instituciones de enseñanza de la profesión de la contabilidad se encuentren sincronizadas con el ente regulador de la normativa contable en el País. Para lograr una actualización de los planes de estudio donde se encuentren las bases financieras contables internacionales adoptadas por la autoridad en el País.
- III. Para una aplicación adecuada en las Empresas Manufactureras de la NIIF para las PYMES, requiere de un vasto conocimiento y un proceso de aprendizaje que necesita tiempo, por dicha causa el uso de este documento de referencia para el proceso de transición a la NIIF para PYMES, oportuna descripción didáctica que explica el proceso de transición a esta norma internacional, dando como resultado de su aplicación, la adopción a la NIIF para PYMES como la base de preparación de sus Estados Financieros, y así lograr la calificación de estos con propósito de información general.

ANEXO 2: SISTEMA CONTABLE

EMPRESA XYZ, SA DE CV

2.1 Manual de Políticas Contables

El manual representa un medio de comunicación, siendo un documento que incluye las intenciones o acciones generales de la administración que es probable que se presenten en determinadas circunstancias dentro de la entidad, en tanto las políticas son la actitud de la administración superior. Las políticas escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos de la dirección superior según convenga a las condiciones del organismo social, su importancia radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal y también ayuda a declarar políticas y procedimientos, o proporcionar soluciones rápidas a los malos entendimientos y a mostrar cómo puede contribuir el empleado al logro de los objetivos del organismo, además también ayuda a los administradores a no repetir la información o instrucciones.

- Objetivo del Manual de Políticas Contables:
 - Presentar una visión de conjunto de la organización para su adecuada organización.
 - Precisar expresiones generales para llevar a cabo acciones que deben realizarse en cada unidad administrativa.
Proporcionar expresiones para agilizar el proceso decisorio.
 - Ser instrumento útil para la orientación e información al personal.
 - Facilitar la descentralización, al suministrar a los niveles intermedios lineamientos claros a ser seguidos en la toma de decisiones.
 - Servir de base para una constante y efectiva revisión administrativa.
 - Son el soporte contable en la medición inicial y posterior de las diferentes cuentas dentro de la contabilidad según normativa internacional.

Entre las políticas contables puestas en marcha bajo una fidedigna aprobación por la administración superior de la empresa XYZ, SA DE CV se tiene:

1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento

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

Medición

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

Presentación

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

2 CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

Se registrarán dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por cobrar tales como: cuentas de origen comercial, documentos por cobrar.

Medición

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

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

Presentación

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

3 INVENTARIOS

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Medición

Los inventarios son inicialmente registrados al costo de adquisición más todos los gastos necesarios para ponerlos en disposición de venta. Los inventarios son medidos al cierre del ejercicio precedente al valor más bajo entre el costo de adquisición y el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costes de terminación y venta, reconociendo como pérdida del valor si este último es menor que el costo en los resultados del periodo. El costo de los inventarios vendidos es determinado usando el método del costo promedio ponderado.

Presentación

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

4 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**Reconocimiento**

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

Medición

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

Presentación

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

5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Reconocimiento**

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

Medición

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

Las posibles pérdidas son determinadas por la diferencia entre el valor en libros y el valor neto realizable, en donde el valor en libros de un activo es mayor que los valores recuperables estimados, se registra inmediatamente una disminución en el valor en libros para igualarlo al valor recuperable. La compañía reconoce como propiedad, planta y equipo a los bienes con un valor superior a \$571.00, los bienes con valores inferiores al monto mencionado se registran a gastos, dichos bienes son controlados, así mismo las ganancias o pérdidas en la disposición o retiro de un activo son determinadas como la diferencia entre el valor de la venta y el valor en libros del activo y es incluido en los resultados de operación.

Presentación

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

Desembolsos subsecuentes

Cada una de las reparaciones y mantenimientos son cargados a los resultados durante el período contable en el cual son incurridos, cuando estos no incrementan el nivel normal del rendimiento del activo. Los desembolsos incurridos para reemplazar componentes importantes a la propiedad, planta y equipo son capitalizados, únicamente cuando los beneficios económicos futuros en exceso, de los originalmente previstos, que se puedan esperar de las pautas normales de rendimiento para el activo, fluyan a hacia la empresa, ya sea aumentando su productividad o su vida útil. El costo del financiamiento relativo a las nuevas inversiones se capitaliza durante el período de construcción. Las renovaciones importantes son depreciadas sobre el remanente de la vida útil del activo relacionado.

6 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Reconocimiento

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

Medición

Se medirá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si

éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento se añadirá al importe reconocido como activo. El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si no se puede determinar se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Posteriormente se reconocerá una depreciación por el activo arrendado y se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante un arrendamiento financiero.

Presentación

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

7 ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento

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

Medición

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

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

8 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

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

La entidad debe valorar si en donde una pérdida por deterioro subsecuente ha sido revertida, el valor en libros del activo es incrementado hasta el importe recuperable estimado, pero que tal incremento al valor en libros no debe exceder al valor en libros que podría haberse obtenido neto de amortización o depreciación de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro es reconocida como ingreso inmediatamente.

9 IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

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

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

Los pasivos por impuesto sobre la renta diferido deben ser generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias imponibles y los activos por impuesto sobre la renta diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que la empresa disponga de

ganancias fiscales en el futuro, para realizar el activo o pasivo por impuestos diferidos. El valor en libros del activo o pasivo por impuesto diferido deberá revisarse en la fecha del balance y reducirse al grado en que ya no sea probable que haya disponible suficiente utilidad gravable para permitir que sea utilizado el beneficio en parte o en su totalidad. Los impuestos sobre la renta diferida deben calcularse usando la tasa del 25%, la cual se espera aplicar en el período en que los activos y pasivos sean realizados. El impuesto diferido es registrado en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio, en este caso, es registrado en el patrimonio.

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

10 INVERSIONES PERMANENTES

Reconocimiento

Se registrarán dentro de esta cuenta aquellas inversiones que se hagan en instrumentos de patrimonio tales como acciones ordinarias, o instrumentos de deuda como bonos que se mantengan con la finalidad de mantenerlos hasta su fecha de vencimiento o con el fin de influir en la administración de la empresa.

Medición

Las inversiones se medirán inicialmente al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, y posteriormente si hay un valor de cotización por dichas inversiones publicado mediante el modelo del valor razonable.

Presentación

Su presentación debido a su clasificación en donde no se esperan liquidar en un corto plazo le corresponde en Activo No Corriente.

11 CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento

Se registrarán dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar como: cuentas de origen comercial, documentos por pagar.

Medición

Las cuentas por pagar comerciales son inicialmente registradas a su valor nominal pero si en dicha transacción se encuentra implícita una tasa de interés la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros y reducidos apropiadamente por la amortización de los pagos.

Presentación

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

12 PRÉSTAMOS BANCARIOS**Reconocimiento**

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

Medición

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

Presentación

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

13 BENEFICIOS A EMPLEADOS**Reconocimiento**

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

Beneficios por terminación

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

Otros beneficios a corto plazo

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

14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

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

Ingresos por ventas Los ingresos por ventas reconocidos en el período en el cual son transferidos los bienes vendidos.

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

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

15 RESERVA LEGAL

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

16 UTILIDAD POR ACCIÓN

La utilidad por acción al 31 de diciembre de cada año o cierre de ejercicio contable, se determinara con base en el promedio ponderado de acciones en circulación durante cada ejercicio.

17 USO DE ESTIMACIONES

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

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

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

2.2 CATALOGO DE CUENTAS

EMPRESA XYZ, SA DE CV

Catálogo de cuentas.

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de la entidad XYZ, SA de CV, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas. El diseño del catálogo de cuentas representa la base estructural del modelo contable y su visualización facilita la captura y navegación del historial de la vida económico financiero de la entidad. Para esto primero se debe de encontrar un lugar para cada cosa y después tener la disciplina de poner cada cosa en su lugar es la consigna del profesional de la contaduría pública en su práctica profesional.

Es decir, una lista o numeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el Activo, Pasivo y Capital Contable, así como los ingresos y egresos de la entidad económica y contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad, además de contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema.

Objetivos del Catálogo de Cuentas

- Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad.

CATALOGO DE CUENTAS

Estructura de la codificación

El presente catálogo de cuentas tiene estructurada su codificación de la siguiente manera:

Un dígito representa el elemento del estado financiero_

1 - Activo	4 - Costos, Gastos y Pérdidas
2 - Pasivo	5 - Cuentas de Ingresos y Ganancias
3 - Patrimonio	6 - Cuentas Liquidadoras

Dos dígitos representan los rubros de agrupación:

11- Activo Corriente
21- Pasivo Corriente
31- Patrimonio

Cuatro dígitos se asignan a las cuentas de mayor: cuentas de primer orden

1101- Efectivo y Equivalentes de Efectivo
2101- Cuentas y Documentos por pagar
3101- Capital Social

Seis dígitos se asignan a las sub-cuentas: cuentas de segundo orden

110101 - Caja

210101 - Proveedores locales

Las cuentas de detalle cuentas de tercer orden, llevan dos dígitos adicionales así:

1101- Efectivo y Equivalentes

110101- Caja

11010101 Caja General

CATÁLOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
110101	Caja
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	Bancos
11010201	Bancos Cuentas Corrientes
11010202	Depósitos en Cuenta Ahorro Corrientes
11010203	Depósitos en Moneda Extranjera a corto plazo
11010204	Depósitos a corto plazo
110103	Inversiones temporales con plazo no mayor a 90 días
1102	INVERSIONES EN VALORES NEGOCIABLES A CORTO PLAZO
110201	Bonos y Acciones Temporales
110202	Operaciones en Bolsa
110203	Otros valores negociables
1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
110301	Documentos Comerciales por Cobrar
110302	Clientes
110303	Funcionarios y Empleados

110304	Afiliadas
110305	Accionistas
1104	PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES CR
110401	Documentos Comerciales por Cobrar
110402	Clientes
110403	Funcionarios y Empleados
110404	Afiliadas
110405	Accionistas
1105	INVENTARIOS
110501	Materias Primas
110502	Materiales de Empaque
110503	Producto a granel
110504	Producto terminado
110505	Materiales y suministros
110506	Combustibles
110507	Mercadería en transito
110508	Productos Agrícolas
1106	DETERIORO ACUMULADO DE VALOR DE INVENTARIOS
110601	Materias Primas
110602	Materiales de Empaque
110603	Producto a granel
110604	Producto terminado
110605	Materiales y suministros
110606	Combustibles
110607	Mercadería en transito
110608	Productos Agrícolas
1107	ESTIMACION POR OBSOLECENCIA DE INVENTARIO
110701	Materias Primas
110702	Materiales de Empaque
110703	Producto a granel
110704	Producto terminado
110705	Materiales y suministros

110706	Combustibles
110707	Mercadería en tránsito
110708	Productos Agrícolas
1108	IVA CREDITO FISCAL
110801	IVA por compras locales
110802	IVA por Importaciones
110803	Remanente
1109	INVERSIONES TEMPORALES
110901	Acciones
110902	Depósitos a Plazo
110903	Bonos
1110	PAGOS ANTICIPADOS
111001	Papelería y Útiles
111002	Renta Pagada por Anticipado
111003	Material de Oficina
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
120101	BIENES IMBUEBLES
12010101	Terrenos
12010102	Edificaciones
1202	BIENES MUEBLES
120201	Equipo de transporte
120202	Mobiliario y Equipo
120203	Maquinaria
120204	Cercas y Drenajes
120205	Herramientas
120206	Patios y Calzadas
120207	Misceláneos u otros activos
1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOCR

1203	DETERIORO DE VALOR ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CR
1204	ACTIVOS INTANGIBLES
120401	Marcas y Patentes, Programas informáticos.
1205	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO CR
1207	DETERIORO DE VALOR ACUMULADO DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO CR
1208	INVERSIONES PERMANENTES
120801	Acciones en otras sociedades
1209	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
120901	Diferencias temporales deducibles
12090101	Impuesto sobre la renta deducible
1210	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210101	Préstamos Bancarios
210102	Proveedores locales
210103	Proveedores del exterior
210104	Impuestos por Pagar
210105	Retenciones por Pagar
2102	DIVIDENDOS POR PAGAR
210201	Dividendos por pagar

2103	IVA POR PAGAR
210301	IVA por ventas y servicios
210302	IVA Retenciones
210303	IVA Percepciones
2104	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO
210401	Arrendamiento Financiero
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
220101	Préstamos Bancarios
2202	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
220201	Beneficios a empleados a largo plazo
220202	Indemnizaciones
2203	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
220301	Diferencias temporales imponibles
220302	Impuesto sobre la renta imponible
2204	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO
220401	Arrendamiento Financiero
3	PATRIMONIO NETO
31	CAPITAL CONTABLE
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	Capital Social Pagado
310102	Capital Social No Pagado
3102	RESERVA LEGAL
310201	Reserva Legal
3103	RESULTADOS ACUMULADOS

310301	Utilidades de ejercicios anteriores
310302	Perdidas de ejercicios anteriores
3104	RESULTADOS DEL EJERCICIO
310401	Utilidad del ejercicio
310402	Perdida del ejercicio
3105	OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO
310501	Superávit
310502	Déficit
3106	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES
4	COSTOS, GASTOS Y PERDIDAS
41	COSTOS
4101	COSTO DE VENTA
410101	Materiales
42	COSTOS DE PRODUCCION
4201	COSTO DE PRODUCCIÓN
420101	Mano de Obra
420102	Materia Prima
420103	Costos Indirectos
43	GASTOS DE OPERACION
4301	GASTOS DE VENTA
4302	GASTOS DE ADMINISTRACION
4303	GASTOS FINANCIEROS
44	GASTOS DE NO OPERACIÓN
4401	VENTA DE ACTIVOS

4402 **GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

5 INGRESOS Y GANANCIA

51 **INGRESOS DE OPERACIÓN**

5101 **VENTAS**

510101 Materiales

510102 Producto terminado a granel

52 **INGRESOS DE NO OPERACIÓN**

5201 Ingresos Financieros

5202 Venta de Activos

6 CUENTAS LIQUIDADORAS DE RESULTADOS

61 **CUENTA LIQUIDADORA**

6101 **PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

610101 Pérdidas y ganancias

6102 **GASTOS POR IMPUESTOS**

610201 Gasto por impuestos

Las siguientes sub-cuentas de gastos se usarán indistintamente en las cuentas de gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y en las pérdidas, de acuerdo a su finalidad.

01	Sueldos y salarios administración
02	Sueldos y salarios supervisión
03	Sueldos y salarios operación
04	Sueldos y salarios horas extras
05	Comisiones sobre ventas
06	Beneficios directos prestaciones legales
07	Comisiones sobre ventas
09	Beneficios directos aguinaldos
10	Beneficios directos otros

11	Beneficios indirectos - seguro social
14	Beneficios indirectos AFP
20	Mano de obra contratada-Manejo materiales
21	Mano de obra contratada ensacado
22	Mano de obra contratada mantenimiento
25	Equipo de seguridad
26	Materiales, repuestos y suministros
27	Suministros
29	combustible
30	electricidad
31	Papelería y útiles de oficina
39	Alquiler de inmuebles
40	Alquiler de equipo
41	Fletes por ventas locales
42	Fletes por ventas al exterior
43	Fletes por ventas al exterior
44	Gastos portuarios y aduanales
45	Comisiones sobre ventas
46	Servicio de manejo y bodegaje
47	Gastos de vehículos
48	Primas de seguros y fianzas
51	Honorarios a otros profesionales
52	Gastos legales
53	Cuotas y suscripciones
54	Publicidad, promoción y propaganda
55	Donaciones y contribuciones
56	Gastos de representación
57	Gastos de relaciones publicas
58	Gastos de relaciones industriales
59	Teléfono, telégrafo, correo y teletipo

60	Gastos de viaje a funcionarios locales
64	Gastos e impuestos no deducibles
70	Depreciación
71	Amortizaciones
72	Provisión para cuentas incobrables
80	Impuestos sobre ventas
82	Otros impuestos
98	Gastos por deterioro de valor de activos

ANEXO 3: PERFÍL DE LA EMPRESA

3.1 GENERALIDADES

ANTECEDENTES

- a) Razón Social : CIA XYZ, SA. DE CV. Constituida el 25 de Marzo 2000 e inscrita en el Registro de Comercio el 15 de Mayo del mismo año, bajo el número 31 folios 324 y siguientes del libro 1160 del Registro de Sociedades.
- b) Naturaleza : Sociedad Anónima de Capital Variable.
- c) Nacionalidad : Salvadoreña
- d) Domicilio : San Salvador
- e) Finalidad : Producción y Comercialización de fertilizantes químicos, Insecticidas y pesticidas, accesorios para la agricultura. Ejecución de toda clase de operaciones y actos lícitos, y la celebración de todo género de contratos
- f) Plazo : El plazo de la sociedad es indefinido.
- g) Composición del Capital Social
- h) Principales Clientes

Dentro de los principales clientes que posee CIA XYZ, SA. DE CV, están:

Fertica El Salvador, S.A.

Proagro de C.A.S.A.

Disagro

Fertisal, del ITSMO

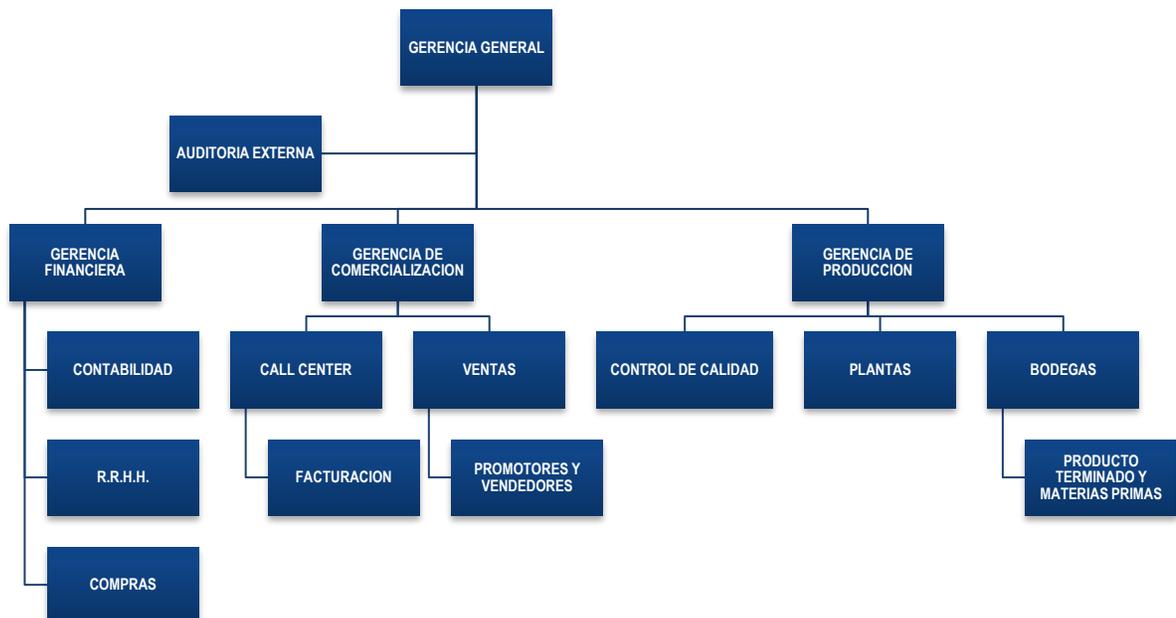
i) Principales Proveedores

Las compras de los materiales para el ensacado de los fertilizantes se hacen a ABC, Servicios y Representaciones, S.A. DE C.V. Material eléctrico para los Aires Acondicionados a FRIO PARTES, S.A. Los sacos de POLY y Henequén se hacen a SACOS SINTETICOS, S.A. DE C.V. Los Linners que llevan los sacos a PLASTICOS, SA.

1.2 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

La estructura organizacional de la entidad CIA XYZ, S.A. de C.V. es la que se detalla en el organigrama siguiente:

1.2.1 Organigrama Industrias XYZ SA de CV



1.2.2 Accionistas y su porcentaje de participación.

El capital inicial de la Sociedad es de 100,000 dividido en 1,000 acciones con valor nominal de \$100.00 cada acción las cuales se detallan a continuación:

ACCIONISTAS	# ACCIONES	CAP. SUSCRITO	CAP. PAGADO
Jorge Hernández Pérez	500	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00
Carolina Sabrían López	500	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00
	1000	\$100.000.00	\$100,000.00

1.2.3 Composición de junta directiva.

Director presidente - Jorge Hernández Pérez
Director secretario - Sr. Jorge Ernesto Gómez
Primer director - Sr. Jaime Alberto Martínez
Segundo director - Sr. Carlos Francisco Días.

Directores suplentes

Primero - Sr. Pedro Hernández
Segundo - Sr. Juan López
Tercero - Sr. René Antonio Sui
Cuarto - Carolina Sabrían López

1.2.4 Período De Gestión De La Junta Directiva

La Junta Directiva de la CIA XYZ, SA. DE CV , Tiene un período de gestión de dos años, comprendidos desde el 12 de Marzo de 2008 hasta el 11 de Marzo 2010.

1.2.5 Atribuciones De La Junta Directiva

Dentro de las atribuciones de la Junta Directiva de la CIA XYZ, SA. DE C.V, Según lo que establece su Escritura de Constitución tenemos:

- a) Dirigir y administrar las empresas, negocios y bienes de la sociedad.
- b) Autorizar la celebración de contratos que se relacionen con la finalidad social, ya será de una manera directa para cada caso o autorizándolos de manera general.
- c) Autorizar toda clase de operaciones que hayan de practicarse, estableciendo los requisitos que se deberán observar en los contratos
- d) Atender la organización interna de la sociedad y reglamentar su funcionamiento
- e) Reglamentar el uso de las firmas
- f) Abrir y cerrar sucursales y agencias
- g) Preparar los balance y proyectos de reparto de utilidades de la sociedad
- h) Convocar a juntas generales
- i) Proponer a la junta general la creación de las distintas reservas y los aumentos o disminuciones de capital
- j) En general desarrollar todas las gestiones en beneficio de la sociedad y que no sean de la competencia de otro organismo
- k) Nombrar uno o varios gerentes para la administración de la sociedad, fijándoles sus facultades.

3.3 Factores económicos generales de la entidad

Nivel General de la Actividad Económica

La entidad INDUSTRIAS XYZ S.A.DE C.V se dedica al rubro de la producción y comercio por medio de la venta de productos desechables de entre los cuales se encuentra:

- Fertilizantes
- Abonos Químicos
- Pesticidas, y
- Abonos Orgánicos

Fortalezas Oportunidades Debilidades y Amenazas de áreas específicas

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
AREAS ADMINISTRATIVAS	
<ul style="list-style-type: none"> • El reconocimiento a nivel de alta gerencia de empresas competidoras. • Beneficio en la demanda laboral en el área de operaciones bodega 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad política y social • Situación delincencial a nivel nacional • Inestabilidad económica que vive el país.
AREA DE COMERCIALIZACION Y VENTAS	
<ul style="list-style-type: none"> • Incrementar la participación en el mercado de productos desechables. • Realizar negociaciones con otras empresas dedicadas a la misma actividad. 	<ul style="list-style-type: none"> • La introducción al país de productos chinos • Competencia desleal por parte de algunas empresas sin ética comercial.
AREA FINANCIERA	
<ul style="list-style-type: none"> • Creación de nuevos sistemas contables computarizados que satisfagan nuevas necesidades de la empresa en cuanto a la administración de datos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El alza en las tasas de interés en el nivel bancario. • Creación de nuevas leyes fiscales que incrementan los costos de distribución de la empresa.
AREA DE RECURSOS HUMANOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación para el desarrollo personal para mejorar la competitividad de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Modificación de las leyes laborales del país. • Alto costo de recursos humanos innecesarios en algunos departamentos.

ANEXO 4: MAYORIZACIÓN DE LAS PARTIDAS

4.1 MAYORIZACIÓN AJUSTES Y RECLASIFICACIONES A LA FECHA DE TRANSICIÓN

EMPRESA XYZ, SA DE CV

INVERSIONES TEMPORALES	
1	\$ 45,000.00
<hr/>	
\$	45,000.00
\$	45,000.00
<hr/>	

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
	\$ 45,000.00 1
<hr/>	
\$	-
\$	45,000.00
\$	45,000.00
<hr/>	

ESTIMACION P/CTA. INCOBRABLES	
	\$ 92,505.19 2
<hr/>	
\$	-
\$	92,505.19
\$	92,505.19
<hr/>	

INVENTARIOS	
	\$ 667,516.25 3
<hr/>	
\$	-
\$	667,516.25
\$	667,516.25
<hr/>	

BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
4	\$ 294,000.00
<hr/>	
\$	294,000.00
\$	294,000.00
<hr/>	

DEPRECIACION ACUMULADA PPYE	
4	\$ 142,100.00
<hr/>	
\$	142,100.00
\$	142,100.00
<hr/>	

ARRENDAMIENTO FINANCIERO A L/P

5	\$	77,404.23	
	\$	77,404.23	\$ -
	\$	77,404.23	

ARRENDAMIENTO FINANCIERO A C/P

	\$	77,404.23	5
	\$	-	\$ 77,404.23
	\$	77,404.23	

DEPRECIACION ACUMULADA REVALUACIONES

7	\$	135,096.53	
	\$	135,096.53	\$ -
	\$	135,096.53	

SUPERAVIT POR REVALUACION

7	\$	6,476,561.48	
	\$	6,476,561.48	\$ -
	\$	6,476,561.48	

PROPIEDADES DE INVERSION

8	\$	300,000.00	
	\$	300,000.00	\$ -
	\$	300,000.00	

ACTIVOS INTANGIBLES

9	\$	20,000.00	
	\$	20,000.00	\$ -
	\$	20,000.00	

INVERSIONES

	\$	269,201.58	11
	\$	-	\$ 269,201.58
	\$	269,201.58	

CUENTAS POR PAGAR

12	\$	35,000.00	
	\$	35,000.00	\$ -
	\$	35,000.00	

EFECTOS DE LA TRANSICION			
2	\$	92,505.19	\$ 6,611,658.01 7
3	\$	667,516.25	\$ 35,000.00 12
4a	\$	151,900.00	
4c	\$	111,466.47	
10	\$	5,000.04	
		\$ 1,028,388.15	\$ 6,646,658.01
			\$ 5,618,269.86

REVALUACIONES		
	\$	8,432,298.57 6
		\$ -
		\$ 8,432,298.57
		\$ 8,432,298.57

DEPRECIACION ACUMULADA BIENES A/F		
	\$	111,466.67 4c
		\$ -
		\$ 111,466.67
		\$ 111,466.67

AMORTIZACION ACUMULADA		
	\$	5,000.04 10
		\$ -
		\$ 5,000.04
		\$ 5,000.04

PRPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
6	\$	8,432,298.57	\$ 294,000.00 4
			\$ 300,000.00 8
			\$ 20,000.00 9
		\$ 8,432,298.57	\$ 614,000.00
		\$ 7,818,298.57	

INVERSIONES PERMANENTES		
11	\$	269,201.58
		\$ -
		\$ 269,201.58

4.2 MAYORIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PERIODO 2010

EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
1	\$	30,649,349.47	
			\$ 22,999,959.69 3
			\$ 500,000.00 5
		<hr/>	
	\$	30,649,349.47	\$ 23,499,959.69
	\$	7,149,389.78	
		<hr/> <hr/>	

VENTAS			
			\$ 33,713,223.63 1
		<hr/>	
	\$	-	\$ 33,713,223.63
			\$ 33,713,223.63
		<hr/> <hr/>	

CUENTAS POR COBRAR			
1	\$	3,063,874.16	
		<hr/>	
	\$	3,063,874.16	\$ -
	\$	3,063,874.16	
		<hr/> <hr/>	

INVENTARIOS			
3	\$	35,000,589.69	\$ 26,001,834.08 2
		<hr/>	
	\$	35,000,589.69	\$ 26,001,834.08
	\$	8,998,755.61	
		<hr/> <hr/>	

COSTO DE VENTAS			
2	\$	26,001,834.08	
		<hr/>	
	\$	26,001,834.08	\$ -
	\$	26,001,834.08	
		<hr/> <hr/>	

CUENTAS POR PAGAR			
			\$ 12,000,630.00 3
		<hr/>	
	\$	-	\$ 12,000,630.00
			\$ 12,000,630.00
		<hr/> <hr/>	

GASTOS DE ADMINISTRACION

5	\$	50,000.00	
6	\$	981,722.43	
		\$	1,031,722.43
		\$	-
		\$	1,031,722.43

GASTOS DE VENTA

6	\$	645,990.71	
		\$	645,990.71
		\$	-
		\$	645,990.71

GASTOS FINANCIEROS

6	\$	476,932.91	
		\$	476,932.91
		\$	-
		\$	476,932.91

OTROS GASTOS

6	\$	967,774.94	
		\$	967,774.94
		\$	-
		\$	967,774.94

DEPRECIACION ACUMULADA PPYE

	\$	50,000.00	5
		\$	50,000.00
		\$	-
		\$	50,000.00

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

4	\$	500,000.00	
		\$	500,000.00
		\$	-
		\$	500,000.00

ANEXO 5: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA XYZ, SA DE CV

Notas a los Estados Financieros

PERIODO 2011-2010

NOTA 1 – ENTIDAD QUE REPORTA

La compañía XYZ fue constituida en septiembre de 1961 de conformidad con las leyes de la República de El Salvador, como una sociedad anónima para un plazo indefinido. La actividad principal de la compañía es la producción y venta de fertilizantes para la agricultura. Los libros de la compañía se llevan en dólares estadounidenses moneda de curso legal en El Salvador desde 2001 representados por el símbolo \$ en los estados financieros adjuntos.

NOTA 2 – RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES

Como el marco de referencia base contable a utilizar en la preparación de los estados financieros de uso general en El Salvador. Mediante Resolución No. 113/2010 del 7 de octubre de 2009, El Consejo resolvió que "a partir del 1 de enero de 2011, los estados financieros deberán ser preparados con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF Pymes, por lo que las empresas deberán preparar un balance de apertura el 01 de Enero de 2011 donde se reconozcan y dejen de reconocer los activos y pasivos conforme este marco de referencia contable tomando las cifras que corresponde al ejercicio que finaliza el 31 de diciembre de 2009, y presentar al menos como estados financieros comparativos bajo dichas normas los correspondientes al ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2010". Razón por la cual la entidad toma un acuerdo formal en junta directiva la adopción de este marco de referencia contable iniciando la transición en el periodo del 2010 siendo así la fecha de transición el 01 de enero de 2010.-Las principales políticas contables usadas por la compañía en los estados financieros adjuntos se explican a continuación:

Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo o valor neto realizable, y se registran bajo el método de costo promedio. Las pérdidas por inventarios obsoletos y de lento movimiento se reconocen en el periodo que se determinan.

Inmuebles, planta, mobiliario y equipo

Los inmuebles, planta, mobiliario y equipo se registran al costo amortizado. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de activos se incluyen en los resultados del ejercicio, así como las erogaciones por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos.

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere de ciertas estimaciones, tales como reserva para inventarios obsoletos y de lento movimiento, depreciación de activos fijos, provisión laboral, amortización de cargos diferidos, que han afectado los activos y pasivos y resultados del periodo. De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad dichas estimaciones pueden ser cambiadas en el futuro cuando las circunstancias del momento lo ameriten y la entidad reconoce los efectos de dichos cambios en el periodo que se produzcan.

NOTA 3 – TIPO DE CAMBIO Y REGULACIONES CAMBIARIAS

Los libros de las compañías se llevan en dólar de los Estados Unidos representado por el símbolo \$ en los estados financieros adjuntos debido a que en la Republica de El Salvador a partir del 1 de Enero de 2001 entró en vigencia la Ley de Integración Monetaria, cuyas principales disposiciones incluyen la fijación del tipo de cambio entre el colón y el dólar de los Estados Unidos de América en ¢ 8.75 por US\$1.00 y la autorización del dólar como moneda de curso legal.

NOTA 4 – EFECTIVO

El efectivo al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 se presenta a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja	31,279.33	23,342.78
Bancos-		
Cuentas de Ahorro al 1%	94,727.49	66,243.00
Cuentas Corrientes - Bancos Locales	5,243,074.33	4,791,397.08
TOTAL	5,369,081.15	4,880,982.86

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 se detallan a Continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Clientes	12,832,421.83	11,177,728.74
Crédito Fiscal IVA	394,216.29	358,378.44

Impuesto Sobre la Renta por Recuperar Nota 11	12,078.44	10,980.40
Total cuentas por cobrar	24,785,804.14	11,547,087.58
Cuentas por cobrar entre compañías	35,849,297.88	32,590,270.80
Menos - Estimación para Cuentas Incobrables	-101,755.71	-92,505.19
	<u>104,578,199.50</u>	<u>44,044,853.19</u>

NOTA 6 – INVENTARIOS

Los Inventarios al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 se detallan a Continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Materias Primas	22,067,931.41	20,061,755.83
En transito	2,894,981.96	2,631,807.78
	47,656,476.98	22,693,563.61

NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de planta y equipo se encuentran medidos al costo amortizado y el resumen de los Inmuebles, Planta y Equipo se presenta a continuación:

	<u>31 de Diciembre de 2011</u>			<u>31 de Diciembre de 2010</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor Neto</u>
<u>BIENES EN USO:</u>						
Maquinaria y Equipo	952,421.09	456,321.00	496,100.09	952,421.09	456,321.00	496,100.09
Edificios, Instalaciones y Mejoras	15,910,676.52	10,272,359.50	5,638,317.02	15,910,676.52	9,143,182.70	6,767,493.82
Equipo de Transporte	912,477.00	781,930.00	130,547.00	912,477.00	781,930.00	130,547.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	10,185,440.27	910,334.32	9,275,105.95	7,659,313.00	910,334.32	6,748,978.68
Total bienes en uso	<u>27,961,014.88</u>	<u>12,420,944.82</u>	<u>15,540,070.06</u>	<u>25,434,887.61</u>	<u>11,291,768.02</u>	<u>14,143,119.59</u>
Activos Intangibles	20,000.00	5,500.04	14,499.96	20,000.00	5,000.04	14,999.96
Activos en arrendamiento Financiero	323,400.00	118,580.00	204,820.00	294,000.00	107,800.00	186,200.00
Propiedades en Inversión	<u>300,000.00</u>	-	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>	-	<u>300,000.00</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>26,048,887.61</u>	<u>54,653,302.49</u>	<u>16,059,390.02</u>	<u>26,048,887.61</u>	<u>26,048,887.61</u>	<u>14,644,319.55</u>

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 se detallan a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores Incluyendo Proveedores del Exterior por \$245,152	67,580,312.85	61,436,648.04
Obligaciones por arrendamiento financiero a c/p	67,344.65	77,404.23
Dividendos por pagar	518,959.24	471,781.13
Retenciones e Impuestos por Pagar	823.06	748.24
Impuesto sobre la renta	947,816.41	1173145.51
	<u>132,274,983.36</u>	<u>63,159,727.15</u>

NOTA 9– PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Los Préstamos por Pagar a Largo Plazo al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 corresponden a financiamiento recibido sobre las siguientes líneas de crédito:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Banco Cuscatlán, S.A.	2,800.00	2,561.00
Banco Salvadoreño, S.A.	6,900.00	6,311.00
Scotiabank, S.A.	1,884.10	1,659.00
	<u>11,584.00</u>	<u>10,531.00</u>
Obligaciones por Arrendamiento a Largo Plazo	61,054.18	55,503.80
Anticipos y fianzas de clientes	26,716.43	24,287.66
Obligaciones Laborales	242,148.43	220,134.94
Total de Pasivo No Corriente	<u>329,919.04</u>	<u>310,457.40</u>

Las tasas de interés promedio pagadas durante el 2011 oscilaron entre 5.75% al 6.5% del 4.5% al 4.75% en 2010.

ANEXO 6: LISTA DE CHEQUEO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS ADOPTADAS

Examen de seguimiento evaluativo por sección según NIIF PYMES al proceso de adopción.

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Sección 3 Presentación del estados financieros	X			
Conjunto completo de los estados financieros				
· Estado de Situación Financiera;			X	
· Estado de Resultados Integral			X	
· Estado de Cambios en el patrimonio;			X	
· Estado de Flujos de efectivo; y			X	
· Notas a los Estados Financieros			X	
Declaración explícita de cumplimiento NIIF para PYMES.			X	
Sección 4 Estado de posición financiera	X			
Cumple con los elementos de línea mínimos a ser presentados en el estado de posición financiera e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.	X			
Se encuentra la distinción corriente/no-corriente para los activos y pasivos	X		X	
Especifica la información adicional en las notas.				
Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X			
Adopción de un enfoque de presentación de los resultados	X			
Especifica los elementos de línea mínimos a ser presentados e incluye orientación para incluir elementos de línea, encabezados y subtotales adicionales.	X		X	
Especifica la información adicional en las notas tales como:	X		X	
El análisis de los gastos reconocidos en utilidad o pérdida	X		X	
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias retenidas	X			
Presenta el estado de cambios en el patrimonio todos los cambios en el Patrimonio	X		X	

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Sección 7 Estado de flujos de efectivo	X			
Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiación.			X	
Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo y se revelan por separado.			X	
Sección 8 Notas a los estados financieros	X			
Describen los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros.				
· Bases de Preparación;			X	
· Políticas de Contabilidad Específicas;			X	
Sección 10 Políticas de contabilidad, estimados y errores	X			
Se encuentra definida en las políticas contables el procedimiento para la selección y el cambio de políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable de los cambios en los estimados de contabilidad y la corrección de errores.			X	
Aplicación consistentemente para transacciones similares.			X	
Sección 11 Instrumentos financieros básicos	X			
Se encuentra aplicada a todos los instrumentos financieros básicos			X	
· Efectivo, Depósitos a la Vista y a su Término Fijo;			X	
· Instrumentos de Deuda con un Retorno Fijo O Un Retorno Variable Basado en una Tasa de Interés Cotizada U Observable			X	
· Préstamos, Cuentas Y Notas Por Cobrar O Por Pagar;			X	
· Bonos E Instrumentos De Deuda Similares;			X	
· Préstamos Intercompañía;			X	
· Compromisos Para Recibir Un Préstamo Que No Se Pueden Liquidar; E			X	
· Inversiones En Acciones Ordinarias Y Preferenciales No-Convertibles Y No-Vendibles			X	
La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos a costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original			X	
Sección 13 Inventarios	X			

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Se encuentran medidos al más bajo entre el costo o el precio estimado de venta menos los costos para completar y vender.	X		X	
Se utiliza alguna de las formulas del costo	X		X	
PEPS o				
Promedio Ponderado	X		X	
Cuando los inventarios se venden, el valor en libros se reconoce como un gasto del período en el cual se reconocen los ingresos relacionados.				
Sección 14 Inversiones en asociadas	X			
Presunción de influencia importante si la inversión representa, directa o indirectamente, más del 20 por ciento del poder de voto.				
Cuál de las siguientes políticas de contabilidad se utiliza:				
· Modelo del costo; o	X		X	
· Modelo del patrimonio; o				
· Modelo del valor razonable.				
Las inversiones en asociadas se clasifican como activos no-corrientes.				
Sección 16 Propiedad para inversión	X			
Aplica a la contabilidad de las propiedades tenidas por el propietario o por algunos arrendadores para ganar alquileres y/o apreciación del capital, si el valor razonable se puede medir confiablemente sin costo o esfuerzo indebido haciéndolo sobre una base continua.	X			X
En el reconocimiento inicial la propiedad para inversión se ha medido al costo.	X			X
La propiedad para inversión que esté en construcción se mide al costo.	X			
Sección 17 Propiedad, planta y equipo	X			
Se aplica a la contabilidad para propiedad, planta y equipo tenida para uso en el suministro de bienes o servicios, alquiler a otros o propósitos administrativos y que se espera sea usada durante más de un período.			X	
Subsiguiente al reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada.			X	
Los componentes principales que tienen patrones significativamente diferentes de beneficios económicos se deprecian por separado.			X	
La depreciación se carga de manera sistemática durante la vida útil del activo. El método de depreciación debe reflejar el patrón esperado de consumo del beneficio.			X	

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Sección 18 Activos intangibles diferentes a la plusvalía	X			
Se han clasificados los activos intangibles por ser activos no-monetarios identificables sin sustancia física que sean separables de la entidad o surjan de derechos contractuales o legales.			X	
Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.			X	
Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.			X	
Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.			X	
El período y el método de amortización se revisan cuando haya un indicador de que han cambiado desde la fecha de presentación del reporte anterior.			X	
Sección 20 Arrendamientos	X			
La clasificación del arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia a menos que cambien los términos del arrendamiento.			X	
El arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas incidentales a la propiedad.			X	
El activo y el pasivo se reconocen al más bajo entre el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento y el valor razonable del activo;			X	
El activo se deprecia durante el más corto entre el término del arrendamiento y la vida útil;	X		X	
Sección 21 Provisiones y contingencias	X			
Una provisión se reconoce solamente cuando un evento pasado haya creado una obligación presente a la fecha de presentación del reporte, sea probable la salida de beneficios económicos y la cantidad de la obligación se pueda estimar confiablemente.	X		X	
. Las provisiones se miden al mejor estimado de la cantidad requerida para liquidar la obligación a la fecha de presentación del reporte y deben tener en cuenta el valor del dinero en el tiempo si es material.	X		X	
. Las provisiones se utilizan solamente para el propósito para el cual fueron reconocidas originalmente.	X		X	
. Las provisiones se revisan en cada fecha de presentación de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado corriente.	X		X	
. El pasivo contingente surge cuando hay una obligación posible pero incierta o una obligación que falla en satisfacer uno o ambos de los criterios de reconocimiento de las provisiones.	X		X	
Sección 22 Pasivos y patrimonio	X			

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Clasifica los instrumentos financieros emitidos entre pasivos obligaciones y patrimonio interés residual.			X	
La emisión de acciones se reconoce como patrimonio cuando otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a cambio por los instrumentos.			X	
Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo o de los otros recursos recibidos, neto de los costos directos de emitir los instrumentos de patrimonio.			X	
El patrimonio se reduce por la cantidad de las distribuciones a los propietarios, neto de cualesquiera beneficios por impuestos a los ingresos.			X	
Sección 23 Ingresos ordinarios				
Aplica a la contabilidad de los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de otros de los activos de la entidad que rinde intereses, regalías o dividendos.			X	
Los ingresos ordinarios se reconocen al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar teniendo en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por liquidación pronta y las rebajas por volumen.			X	
Los ingresos ordinarios solamente incluyen la entrada bruta de beneficios económicos por cuenta propia de la entidad.	X		X	
Sección 25 Costos por préstamos	X			
Los costos por préstamos son los intereses y otros costos que la entidad incurre en vinculación con el préstamo de fondos.			X	
Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto del período en el cual se incurren.	X		X	
Sección 27 Deterioro del valor de los activos	X			
Ocurre deterioro cuando el valor en libros de un activo excede su cantidad recuperable.	X		X	
Sección 28 Beneficios para empleados	X			
Aplica a todas las formas de consideración dada por una entidad a cambio por servicios prestados por empleados, incluyendo las siguientes pero excluyendo las transacciones de pago basado-en-acciones:			X	
Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.			X	

SECCION / CONCEPTO	CUMPLIMIENTO		PRESENTACIÓN	
	SI	NO	SI	NO
Los planes de beneficios posteriores-al-empleo se clasifican ya sea como planes de contribución definida o como planes de beneficio definido.			X	
Para los planes de contribución definida, los gastos se reconocen en el período en el cual la contribución es por pagar.			X	
Sección 29 Impuestos a las ganancias	X			
Los impuestos a los ingresos incluyen todos los impuestos locales y extranjeros que se basen en la utilidad sujeta a impuestos.	X		X	
Sección 30 Conversión de moneda extranjera				
Prescribe la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación.				
En el reconocimiento inicial, las transacciones en moneda extranjera se reconocen en la moneda funcional usando la tasa de cambio a la fecha de la transacción.				
El efecto del cambio en la moneda funcional se contabiliza prospectivamente a partir de la fecha del cambio.				
Sección 32 Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte	X			
Se identifican eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte, tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre el final del período de presentación del reporte y la fecha cuando se autoriza el uso de los estados financieros.			X	
Los estados financieros se ajustan para reflejar los eventos que ofrecen evidencia de las condiciones que existían al final del período de presentación del reporte conocidos como eventos de ajuste.			X	
Los estados financieros no se ajustan para reflejar los eventos que surgen después del final del período de presentación del reporte. Se revelan la naturaleza y el impacto de tales eventos conocidos como eventos de no-ajuste.			X	
Sección 33 Revelaciones de partes relacionadas	X			
Se revelan:				
· La relación entre la matriz y sus subsidiarias;			X	
· El total de la compensación al personal clave de la administración			X	
· Las transacciones con partes relacionadas.			X	

ANEXO 7: TABLA DE AMORTIZACIÓN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Nº	MES	INTERESES	CAPITAL	CUOTA	SALDO
	Jul-06				\$230,620.31
1	Ago-06	\$ 1,921.84	\$ 2,978.16	\$ 4,900.00	\$227,642.15
2	Sep-06	\$ 1,897.02	\$ 3,002.98	\$ 4,900.00	\$224,639.16
3	Oct-06	\$ 1,871.99	\$ 3,028.01	\$ 4,900.00	\$221,611.16
4	Nov-06	\$ 1,846.76	\$ 3,053.24	\$ 4,900.00	\$218,557.92
5	Dic-06	\$ 1,821.32	\$ 3,078.68	\$ 4,900.00	\$215,479.23
6	Ene-07	\$ 1,795.66	\$ 3,104.34	\$ 4,900.00	\$212,374.89
7	Feb-07	\$ 1,769.79	\$ 3,130.21	\$ 4,900.00	\$209,244.68
8	Mar-07	\$ 1,743.71	\$ 3,156.29	\$ 4,900.00	\$206,088.39
9	Abr-07	\$ 1,717.40	\$ 3,182.60	\$ 4,900.00	\$202,905.79
10	May-07	\$ 1,690.88	\$ 3,209.12	\$ 4,900.00	\$199,696.67
11	Jun-07	\$ 1,664.14	\$ 3,235.86	\$ 4,900.00	\$196,460.81
12	Jul-07	\$ 1,637.17	\$ 3,262.83	\$ 4,900.00	\$193,197.99
13	Ago-07	\$ 1,609.98	\$ 3,290.02	\$ 4,900.00	\$189,907.97
14	Sep-07	\$ 1,582.57	\$ 3,317.43	\$ 4,900.00	\$186,590.54
15	Oct-07	\$ 1,554.92	\$ 3,345.08	\$ 4,900.00	\$183,245.46
16	Nov-07	\$ 1,527.05	\$ 3,372.95	\$ 4,900.00	\$179,872.50
17	Dic-07	\$ 1,498.94	\$ 3,401.06	\$ 4,900.00	\$176,471.44
18	Ene-08	\$ 1,470.60	\$ 3,429.40	\$ 4,900.00	\$173,042.04
19	Feb-08	\$ 1,442.02	\$ 3,457.98	\$ 4,900.00	\$169,584.05
20	Mar-08	\$ 1,413.20	\$ 3,486.80	\$ 4,900.00	\$166,097.25
21	Abr-08	\$ 1,384.14	\$ 3,515.86	\$ 4,900.00	\$162,581.40
22	May-08	\$ 1,354.84	\$ 3,545.16	\$ 4,900.00	\$159,036.24
23	Jun-08	\$ 1,325.30	\$ 3,574.70	\$ 4,900.00	\$155,461.54
24	Jul-08	\$ 1,295.51	\$ 3,604.49	\$ 4,900.00	\$151,857.06
25	Ago-08	\$ 1,265.48	\$ 3,634.52	\$ 4,900.00	\$148,222.53
26	Sep-08	\$ 1,235.19	\$ 3,664.81	\$ 4,900.00	\$144,557.72
27	Oct-08	\$ 1,204.65	\$ 3,695.35	\$ 4,900.00	\$140,862.37
28	Nov-08	\$ 1,173.85	\$ 3,726.15	\$ 4,900.00	\$137,136.22
29	Dic-08	\$ 1,142.80	\$ 3,757.20	\$ 4,900.00	\$133,379.02
30	Ene-09	\$ 1,111.49	\$ 3,788.51	\$ 4,900.00	\$129,590.51
31	Feb-09	\$ 1,079.92	\$ 3,820.08	\$ 4,900.00	\$125,770.44
32	Mar-09	\$ 1,048.09	\$ 3,851.91	\$ 4,900.00	\$121,918.52
33	Abr-09	\$ 1,015.99	\$ 3,884.01	\$ 4,900.00	\$118,034.51
34	May-09	\$ 983.62	\$ 3,916.38	\$ 4,900.00	\$114,118.13
35	Jun-09	\$ 950.98	\$ 3,949.02	\$ 4,900.00	\$110,169.12
36	Jul-09	\$ 918.08	\$ 3,981.92	\$ 4,900.00	\$106,187.19
37	Ago-09	\$ 884.89	\$ 4,015.11	\$ 4,900.00	\$102,172.08
38	Sep-09	\$ 851.43	\$ 4,048.57	\$ 4,900.00	\$ 98,123.52
39	Oct-09	\$ 817.70	\$ 4,082.30	\$ 4,900.00	\$ 94,041.21
40	Nov-09	\$ 783.68	\$ 4,116.32	\$ 4,900.00	\$ 89,924.89
41	Dic-09	\$ 749.37	\$ 4,150.63	\$ 4,900.00	\$ 85,774.27
42	Ene-10	\$ 714.79	\$ 4,185.21	\$ 4,900.00	\$ 81,589.05
43	Feb-10	\$ 679.91	\$ 4,220.09	\$ 4,900.00	\$ 77,368.96
44	Mar-10	\$ 644.74	\$ 4,255.26	\$ 4,900.00	\$ 73,113.70
45	Abr-10	\$ 609.28	\$ 4,290.72	\$ 4,900.00	\$ 68,822.98
46	May-10	\$ 573.52	\$ 4,326.48	\$ 4,900.00	\$ 64,496.51
47	Jun-10	\$ 537.47	\$ 4,362.53	\$ 4,900.00	\$ 60,133.98
48	Jul-10	\$ 501.12	\$ 4,398.88	\$ 4,900.00	\$ 55,735.09
49	Ago-10	\$ 464.46	\$ 4,435.54	\$ 4,900.00	\$ 51,299.55
50	Sep-10	\$ 427.50	\$ 4,472.50	\$ 4,900.00	\$ 46,827.05
51	Oct-10	\$ 390.23	\$ 4,509.77	\$ 4,900.00	\$ 42,317.27
52	Nov-10	\$ 352.64	\$ 4,547.36	\$ 4,900.00	\$ 37,769.92
53	Dic-10	\$ 314.75	\$ 4,585.25	\$ 4,900.00	\$ 33,184.67
54	Ene-11	\$ 276.54	\$ 4,623.46	\$ 4,900.00	\$ 28,561.21
55	Feb-11	\$ 238.01	\$ 4,661.99	\$ 4,900.00	\$ 23,899.22
56	Mar-11	\$ 199.16	\$ 4,700.84	\$ 4,900.00	\$ 19,198.38
57	Abr-11	\$ 159.99	\$ 4,740.01	\$ 4,900.00	\$ 14,458.36
58	May-11	\$ 120.49	\$ 4,779.51	\$ 4,900.00	\$ 9,678.85
59	Jun-11	\$ 80.66	\$ 4,819.34	\$ 4,900.00	\$ 4,859.51
60	Jul-11	\$ 40.50	\$ 4,859.50	\$ 4,900.00	\$ 0.00