

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



**“NIIF PYMES PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE LAS
EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE PERFUMES,
COSMÉTICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR DEL DEPARTAMENTO DE SAN
SALVADOR”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Xiomara Yamileth García Pérez

Rosa Delia Maldonado Cisneros

Silvia Marisol Miranda Reyes

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo de 2012

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ing. Mario Roberto Nieto Lovo
Secretario	:	Dra. Ana Leticia de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
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	:	Máster Carlos Roberto Gómez Castaneda Licenciado Luis Felipe Gutiérrez

Mayo de 2012

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO, por haberme dado la vida y la fuerza necesaria para seguir adelante hasta obtener este maravilloso triunfo; A MIS PADRES, Pastor García y María Luisa Pérez por su amor y por brindarme su apoyo incondicional en todo momento, a mi novio le doy gracias por haber sido una persona comprensiva en este proceso de especialización; A MIS MAESTROS por transmitir sus conocimientos para mi formación profesional; A MIS COMPAÑERAS DE TRABAJO DE GRADUACIÓN, por su esfuerzo, paciencia y apoyo brindado durante la elaboración del presente trabajo.

Xiomara Yamileth García Pérez

Agradezco primeramente a NUESTRO SEÑOR JESUCRISTO, por haberme dado la fortaleza y sabiduría necesaria para culminar este triunfo en mi vida. A MI HIJA: Betsaida Gisselle por ser mi inspiración y motorcito que motiva a diario mi vida; A MIS PADRES: Conce Alfredo Maldonado y Susana de Maldonado por el apoyo incondicional que me brindaron en este camino; A MI HERMANO: David Bladimir Maldonado por ser parte esencial y estar siempre presente. A MIS MAESTROS que brindaron sus conocimientos para mi formación profesional; A MIS COMPAÑERAS DE TRABAJO DE GRADUACIÓN por su apoyo, comprensión y esfuerzo incondicional en todo el proceso de elaboración del presente trabajo.

Rosa Delia Maldonado de Márquez

A DIOS TODOPODEROSO, por darme salud e iluminar mi camino en todo momento para lograr concluir mis estudios de manera satisfactoria; A MI MADRE, por el apoyo incondicional brindado en toda la carrera; A MI FAMILIA por el apoyo moral brindado para alcanzar mi meta; A TODOS MIS MAESTROS, que transmitieron su conocimiento para poder realizar este logro; A MIS COMPAÑEROS DE TRABAJO DE GRADUACIÓN, por su paciencia y apoyo indispensable durante todo el proceso para alcanzar esta meta.

Silvia Marisol Miranda Reyes

ÍNDICE

Resumen Ejecutivo	i
Introducción	ii
CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO	
1.1 ASPECTOS TÉCNICOS SOBRE LA MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES OPERACIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES.	1
1.1.1 Inventarios.	1
1.1.1.1 Costos de producción de empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.	2
1.1.1.2 Definición y naturaleza de los costos por órdenes.	3
1.1.1.3 Generalidades del costo por órdenes.	3
1.1.1.3.1 Elementos del costo por órdenes.	3
1.1.1.3.2 Proceso de contabilización de los materiales	5
1.1.1.3.3 Contabilización de la mano de obra	6
1.1.1.3.4 Contabilización de los costos indirectos de fabricación	6
1.1.1.4 Procedimientos de contabilidad del método del costo estándar.	7
1.1.2 Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.	12
1.1.2.1 Medición de la propiedad, planta y equipo en el momento del reconocimiento.	13
1.1.2.2 Principales componentes del costo de la propiedad, planta y equipo.	13
1.1.2.3 Reconocimiento posterior de la propiedad, planta y equipo.	14
1.1.3 Ingresos de actividades ordinarias.	15
1.2 GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL SALVADOR	16
1.2.1 Antecedentes.	16
1.2.2 Departamentos exigibles por la Junta de Vigilancia de la Profesión Químico Farmacéutica en la estructura organizativa.	17

1.3	PRINCIPALES ASPECTOS LEGALES APLICADOS POR LAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE PERFUMES, COSMÉTICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR.	20
1.4	DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN.	21
1.4.1	Diagnóstico de campo de las principales operaciones de las empresas industriales respecto a inventario, propiedad planta y equipo e ingresos por venta de productos Terminados	21
1.5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	23
1.5.1	Conclusiones	23
1.5.2	Recomendaciones	24

CAPÍTULO II –CASOS PRÁCTICOS

2.1	CASO PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN.	27
2.1.1	Enunciado	27
2.1.2	Política Contable	29
2.1.3	Procedimiento	29
2.1.4	Aplicación	30
2.1.4.1	Aplicación y Registro de Materia Prima (MP)	30
2.1.4.2	Aplicación y Registro de Mano de Obra Directa (MOD)	37
2.1.4.3	Aplicación y Registro de los Costo Indirectos de Fabricación (CIF)	39
2.1.4.4.	Determinación del Costo Unitario de Producción	43
2.1.4.5	Cierre de Cuentas de Producción	44
2.1.5	Presentación	46

2.2	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTA DE PRODUCTOS	
	TERMINADOS	47
2.2.1	Enunciado	47
2.2.2	Política Contable	47
2.2.3	Procedimiento	47
2.2.4	Aplicación	48
2.2.5	Presentación	56
2.3	CASO PRÁCTICO APLICADO A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	57
2.3.1	Deterioro	57
2.3.1.1	Enunciado	57
2.3.1.2	Política Contable	58
2.3.1.3	Procedimiento	59
2.3.1.4	Aplicación	60
2.3.1.5	Presentación	63
2.3.1.6	Revelación	63
2.3.2	Reemplazo de Piezas	64
2.3.2.1	Enunciado	64
2.3.2.2	Política contable	65
2.3.2.3	Procedimiento	65
2.3.2.4	Aplicación	65
	BIBLIOGRAFÍA	69
	ANEXOS	71
	ANEXO 1: Metodología de la Investigación	
	ANEXO 2: Avalúo de Tecnología y Proyectos, S.A. de C.V.	

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente trabajo, surge con la necesidad de contar con información basada en la normativa técnica financiera denominada Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), referente al tratamiento contable de las operaciones de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador.

El objetivo fundamental considerado en ésta investigación, es aplicar los lineamientos técnicos contenidos en la NIIF para las PYMES en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las principales operaciones relacionadas al proceso productivo, venta del producto terminado y el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo. Es por ello que se desarrollan casos prácticos que ilustran la aplicación.

El método utilizado para la recolección y análisis de la información obtenida de la población objeto de estudio fue el Método Analítico, Deductivo y Descriptivo, el cual nos permitió realizar una investigación de tipo concluyente que sirvió para responder las causas de la problemática planteada.

En el análisis de la información recopilada, se observó que la mayoría de las entidades sujetas a estudio no están aplicando la normativa NIIF para las PYMES, así como también no cuentan con documentación que contenga los lineamientos específicos aplicados al registro de las operaciones de las empresas industriales, cuya actividad es la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

Por lo anteriormente expuesto, se concluye que la información presentada en los estados financieros de las empresas no cuenta aún con la alta calidad, transparencia y comparabilidad exigida en la norma, por lo que es necesaria la elaboración de este documento que oriente a este tipo de entidades sobre la aplicación de los lineamientos técnicos

INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, clasificadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, como empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que a partir del 1° de Enero de 2011 deben adoptar los lineamientos técnicos contenidos en la NIIF para PYMES para el registro de las operaciones.

El presente trabajo aborda las bases de reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación, relacionadas a los registros contables de las actividades respecto a inventario, propiedad, planta y equipo e ingresos por venta de productos terminados.

Es así como este estudio se ha desarrollado en dos capítulos: Capítulo I –Marco Teórico-, y Capítulo II – Casos prácticos aplicados al tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones de este sector.

En el primer Capítulo, se describen los aspectos técnicos sobre la medición y reconocimiento de las operaciones, generalidades, principales aspectos legales finalizando con Diagnóstico de la investigación; Conclusiones y Recomendaciones.

En el segundo capítulo se presentan ejemplos prácticos de las principales operaciones que se generan en el proceso de contabilización de los costos que intervienen en la fabricación de productos y su venta. Así como el tratamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo.

Dentro de la bibliografía se muestran las fuentes de información virtuales y documentales consultadas a través de la elaboración del trabajo de investigación.

Finalmente se presentan un anexo, en el que se describe la metodología utilizada en la investigación.

CAPÍTULO I MARCO TEÒRICO

1.1. ASPECTOS TÉCNICOS SOBRE LA MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES OPERACIONES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES.

Este apartado tiene como propósito describir las bases de medición y reconocimiento de las principales operaciones comprendidas en el proceso productivo, venta del producto terminado y el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

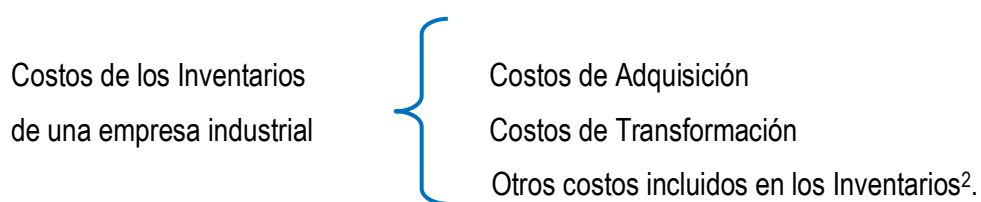
1.1.1 Inventarios

Las empresas industriales deben tener un detalle de inventarios mantenidos para su venta que utilizan en sus transacciones habituales. Se define a este rubro como el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de realizarlos, en un periodo económico determinado.¹

Es razonable que los inventarios, se reconozcan como activo, puesto que proporcionan beneficios económicos y además su costo puede ser medido con fiabilidad.

La medición posterior de los inventarios se deberá efectuar por el importe que sea menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Dentro de las técnicas de medición del costo de los inventarios que considera la NIIF para las Pymes se tienen: Costo estándar, método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

¹ González Rodríguez, Karen Yamilette; Guerra Araujo, María de los Ángeles; Moran Martínez, María Margarita. Año 2008. "Análisis e Interpretación De Estados Financieros de La Mediana Empresa Sector Comercio, Preparados bajo Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Una Herramienta para evaluar Gestión" Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.



- ✓ Costos de adquisición: Comprenden el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos(que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) , el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Incluye los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Costos de transformación: Incluye todos los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tal como la mano de obra directa. Asimismo comprende una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en el producto final.
- ✓ Otros costos incluidos en los inventarios: Todos los otros costos de los inventarios solamente en la extensión en que se incurran para hacer que los inventarios estén en su localización y condición presente.

Las fórmulas de cálculo del costo que utilizan las empresas industriales pueden ser: El método de primera entrada primera salida ó Costo promedio ponderado.

1.1.1.1 Costos de Producción de Empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad general de una empresa industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados, es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del

² Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)" Sección 13, Párrafo 5.

sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción. Existen tres clases de sistemas de costos caracterizados por la unidad de costeo y por la modalidad de la producción, los cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Costos por órdenes de producción. Ejemplo: Ebanistería, sastrería, ornamentación, etc.
- ✓ Costos por proceso. Ejemplo: Gaseosas, cervezas, telas, etc.
- ✓ Costos por ensamble. Ejemplo: Automotriz, bicicleta, etc.³

1.1.1.2 Definición y naturaleza de los costos por órdenes.

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los lotes se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden.

1.1.1.3 Generalidades del sistema de costo por orden.

El empleo de este sistema esta condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del período contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie.

1.1.1.3.1 Elementos del costo por órdenes.

En un sistema de costos por órdenes los tres elementos básicos del costo son:

- ✓ Materia Prima y Materiales
- ✓ Mano de obra
- ✓ Costos indirectos de fabricación

³ Palacios García, Jorge Francisco. Año 2012. Primera Edición. "Contabilidad de Costos I". Universidad Tecnológica de El Salvador.

Materia Prima: Es el costo de adquisición de los bienes que serán transformados o materiales que formaran parte del producto terminado, por ejemplo: insumos, partes, etiquetas. Estos pueden dividirse en materiales directos e indirectos.

✓ Materiales Directos: Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando. Ejemplo: Los químicos que se utilizan en la elaboración de los productos, el acero utilizado en la fabricación de un automóvil.

✓ Materiales Indirectos: Son todos aquellos materiales usados en la producción que no entran dentro de los materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Ejemplo: Depreciación, mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica así como el costo de gestión y administración de la planta, el pegamento que se emplea en la elaboración de muebles.

Mano de obra: Es el sueldo que se les paga a los trabajadores que transforman la materia prima. Estos se pueden clasificar en dos tipos, mano de obra directa y mano de obra indirecta.

✓ Mano de obra directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. Ejemplo: El trabajo de los operarios de planta.

✓ Mano de obra indirecta: es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta.

Costos indirectos de fabricación: Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y de la mano de obra indirecta son: Energía, empaque y depreciación del equipo de la fábrica.

1.1.1.3.2 Proceso de Contabilización de los Materiales.

La contabilización de los materiales se divide en dos secciones:

1. Compra de materia prima y materiales
2. Uso de materia prima y materiales

✓ Compra de materias primas: las materias primas y suministros empleados en la producción se solicitan a través del departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales bajo el control de un empleado y se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada.

✓ Uso de materia prima y materiales: el siguiente paso en el proceso industrial, consiste en obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de ordenes de trabajo: "la Requisición de Materiales". Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados.

Cuando los materiales son directos, se realiza un asiento en el libro diario para registrar la adición de materiales a inventario de trabajo en proceso, en el caso de que se requieran materiales indirectos, se cargan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación.

1.1.1.3.3 Contabilización de la Mano de Obra.

Hay dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: "Una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo". Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen, y cuando regresan de almorzar, cuando toman descanso y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo, debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el período. A intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control de costos indirectos de fabricación. Deben conciliarse las horas de las tarjetas de tiempo con las boletas de trabajo.

1.1.1.3.4 Contabilización de los costos indirectos de fabricación

Existe un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo de órdenes de trabajo: "La hoja de costos indirectos de fabricación por departamento". La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se hará en base al costo primo, el cual es el resultado de sumar la materia prima y el costo de la mano de obra directa.

Para determinar el costo en que incurre una empresa para fabricar un producto, se debe llevar un registro y un control de todos los elementos que conforman ese costo, entre ellos la materia prima necesaria en la elaboración de su producto.

Costos primos= MD + MOD.

1.1.1.4 Procedimiento de Contabilidad del Método del Costo Estándar

Concepto: Tienen en cuenta los niveles normales de materiales y suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Son revisados de manera regular y si es necesario, ajustados a la luz de las condiciones actuales.

Ventajas de los Costos Estándar

- 1) La primera ventaja del sistema de costos estándar está dada por la calidad de la información que suministra. Esta información es más rápida, oportuna, veraz y económica.
- 2) Una vez implantado el sistema es más económico. Esta economía se refleja en la reducción de papelería, así con anterioridad se conoce qué cantidad de materiales se requiere para elaborar determinado producto, basta entonces con una sola requisición de materiales para solicitar al almacén los elementos necesarios; en el caso de las tarjetas de tiempo ocurre igual, ya que también se conoce el tiempo requerido para la producción. En otros sistemas no ocurre lo mismo, ya que sólo cuando se produce se conocen las cantidades y cualquier número de requisiciones y de tarjetas de tiempo es usado.
- 3) Como consecuencia de la oportunidad de la información, la empresa puede tomar mejores decisiones en cuanto a fijación de precios de venta, analizar rentabilidad por producto, analizar qué productos retirar. El sistema permite elaborar el presupuesto y mejores normas para la evaluación operativa y administrativa.

Desventajas de los Costos Estándar.

- 1) Su implementación puede ser costosa.
- 2) Por pensarse en la eficiencia se puede perder eficacia.
- 3) Para ciertas empresas por su tamaño no aceptan el sistema estándar y podría ser más apropiado un sistema de costos estimados o un sistema de costos real.

Tipos de Estándares

El primer grupo denominado Estándares básicos que tienen las siguientes características:

- ✓ Su rendimiento se espera que sea el máximo, es decir, un rendimiento de 100%
- ✓ Se consideran que son estándares para el largo plazo, lo que implica hacer las mínimas modificaciones.

Un segundo grupo de estándares se ha llamado como: normales, circulares, flojos, de promedio, espectros y móviles. El rendimiento de estos estándares se espera que en promedio sea el de períodos anteriores. Son estándares para el corto plazo que permite sean fácilmente modificables.

Existe un tercer grupo que se conoce como: reales previstos, elevado rendimiento factible y presupuestado. Estos estándares tienen la característica de que con una actuación normal pueden ser fácilmente alcanzables lo que permite servir de factor motivante. Son determinados para el corto plazo pero un corto plazo definido - normalmente un período contable -.

Con cualquiera de los tres tipos arriba descritos una empresa puede trabajar. Si lo que se pretende es estandarizar los materiales o el tiempo de producción, es necesario utilizar los estándares ideales. El caso más concreto de éstos se da en productos que llevan bastante tiempo sin ser modificados y siguen cumpliendo su función. La Coca-Cola es un prototipo, la tela con que se produce el jean, etc.

El precio de compra de los materiales es difícil que se pueda estandarizar y es necesario recurrir entonces a los estándares de grupo 2 y por el lado humano de la empresa el grupo 3 tiene sus aplicaciones.

Determinación de Estándares

1) Estándares de materiales: Con este estándar se pretende determinar cuánto deberían costar los materiales para el producto que se elabora. Esto implica estandarizar precios y cantidades.

a) Estándares de precios: Como anteriormente se indicó éste es un estándar que solo se puede definir para el corto plazo. Es tratar de proyectar por parte de la compañía cuánto debería pagar por sus materiales en un futuro. Para llegar a establecer este precio, normalmente las empresas conforman un comité. Este comité puede estar compuesto por las siguientes personas: El jefe de compras que es quien conoce los proveedores - sabe dónde se compra -; el jefe de producción que es quien conoce las especificaciones de los materiales requeridos y evitar compras de materiales que no cumplan las condiciones exigidas; el jefe del departamento financiero que es el encargado de indicar las formas de pago; también debe tener participación en este comité un representante de mercadeo ya que las especificaciones de lo que verdaderamente quiere el consumidor puede influir en el tipo de material que se requiere. Bien sabido es que en ningún momento un comité toma decisiones y su labor es de sugerir, por consiguiente la decisión es tomada exclusivamente por la gerencia.

El precio de compra deberá incluir los siguientes conceptos:

- El precio de lista.

- Si es posible identificar sin son de valor relevante y si la empresa desea tener los precios más certeros deberá cargar los -fletes- seguros, y costos de manejo. La inflación proyectada también debe ser incluida.

- Los descuentos se deducirán si son descuentos comerciales y por volumen cuando se compre lo exigido por el proveedor. Los descuentos por pronto pago deben ser considerados como ingresos o egresos financieros.

Existen diferentes formas de determinar el precio estándar. La forma más tradicional en nuestro medio es la de considerar precios negociados, es decir, llegar a un acuerdo con el proveedor de manera que garantice un precio igual para un período determinado. Otra forma usual es la de utilizar la estadística, tratar de proyectar el precio. Aunque se pierde la característica de estándar es frecuente que algunas empresas se valgan de la intuición para fijar este renglón. Cuando se puede confiar en el mercado, es posible que éste pueda dar una información aceptable para proyectar los precios.

b) Estándares de cantidades: Este estándar pretende indicar las cantidades necesarias para que se pueda elaborar el producto requerido por el consumidor. Las pruebas de laboratorio e investigaciones de mercados pueden ser las bases para llegar a establecer la fórmula de elaboración. El estándar de cantidades puede ser hecho para el largo plazo en la esencia del producto. Los accidentes como color, forma, talla, etc., pueden permitir ciertos cambios que den apariencia de un nuevo producto pero conservando las características fundamentales.

2) Estándares de mano de obra: Al igual que con el costo estándar de los materiales, es necesario en el caso de la mano de obra fijar también un estándar por precio o salario y otro por tiempo o cantidad.

a) Estándar de precio: Este estándar indica el precio que deberá cargarse al producto por utilizarse la mano de obra. El salario estándar deberá incluir el salario básico más las prestaciones sociales más los aportes patronales que generan quienes constituyen la mano de obra directa.

b) Estándares de tiempo y cantidad. Para determinar qué cantidad de tiempo se debería utilizar en la producción de un artículo, la Ingeniería Industrial ha desarrollado los estudios de tiempo y movimientos. Por consiguiente son responsables de determinar el tiempo estándar los departamentos de Ingeniería Industrial. El tiempo debe ser fijado para un largo plazo. La

responsabilidad por usar mayor o menor cantidad de tiempo en la producción recae en el departamento de producción.

3) Estándares de costos indirectos de fabricación: Como todo costo estándar, este elemento de costo requiere también que se defina un estándar por precio y otro por cantidad. Para poder definir el estándar por precio es necesario hacer dos presupuestos. Lo primero que debe proyectar es el nivel de actuación que se espera alcanzar, es decir, qué nivel de operación es el más recomendable para la empresa. El segundo presupuesto es el de los costos indirectos de fabricación.

Con respecto al presupuesto de los CIF se partirá de un presupuesto flexible. Es normal que la tasa se defina en término de valor monetario por hora y definida así, la cantidad estándar serían las horas de mano de obra que se estandarizaron en el ese elemento mano de obra directa.

Son responsables de definir estos dos estándares los encargados de producción y la responsabilidad de hacer buen o mal uso recae también en producción. Una vez definidos los estándares por cada elemento del costo, la empresa elabora una tarjeta estándar que solo es un resumen de los seis estándar.⁴

Un ejemplo de esta tarjeta se muestra a continuación:

COMPAÑIA X
TARJETA DE COSTOS ESTÁNDAR
Producto Z.

Materiales:

Precio estándar	xxxxx		
Cantidad estándar		xxxxx	
Costo estándar materiales			xxxxx

⁴ Palacios García, Jorge Francisco. Año 2012. Primera Edición. "Generalidades y Naturaleza de los Costos". Universidad Tecnológica de El Salvador.

Mano de obra:

Precio estándar	xxxxx	
Cantidad estándar	xxxxx	
Costo estándar mano de obra		xxxxx

Costos Indirectos de fabricación:

Tasa estándar	xxxxx	
Cantidad estándar	xxxxx	
Costo estándar de los CIF		xxxxx

Costo estándar de producción		xxxxx
------------------------------	--	-------

1.1.2. Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

La propiedad, planta y equipo simbolizan todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración que no están destinados para la venta, y cuyo beneficio económico debe ser mayor a un año. La sección 17 de la Norma reconoce como propiedad, planta y equipo a los activos tangibles que:

- ✓ Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- ✓ Se esperan usar durante más de un ejercicio.

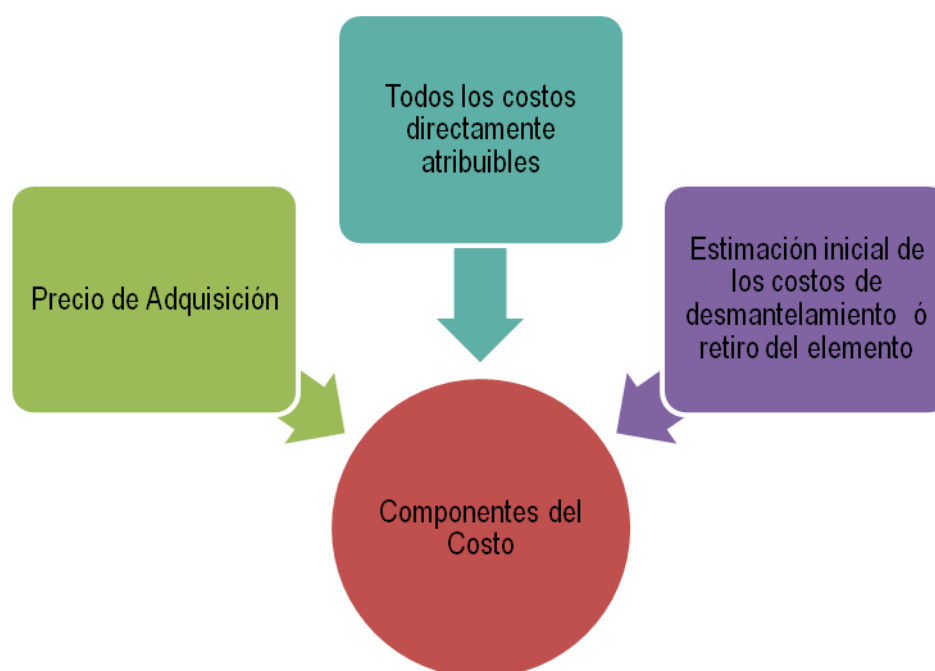
Los componentes fundamentales de un elemento de la propiedad, planta y equipo representan patrones significativamente distintos de consumo de beneficios económicos, las empresas distribuirán el costo inicial del activo entre sus componentes principales y deberá depreciar cada

uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se tendrán que depreciar a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

1.1.2.1 Medición de la Propiedad, Planta y Equipo en el momento del reconocimiento.

Las empresas deberán medir un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo por su costo, en lo que respecta al momento del reconocimiento inicial.

1.1.2.2 Principales componentes del costo de la Propiedad, Planta y Equipo.



La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se incluyen en inventarios y se reconocen como un gasto a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución se reconocen como Propiedad, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlos durante más de un período. De forma similar, si los repuestos y equipo auxiliar pueden

ser usados sólo con un determinado elemento de la propiedad, planta y equipo, y se espera que su uso se produzca de manera irregular, se tratarán contablemente como activos fijos, y se procederá a su depreciación en un periodo de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que están relacionados.

Depreciación.

La depreciación es un reconocimiento racional y sistemático del costo de los bienes, distribuido durante su vida útil estimada, con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad operativa o productiva del ente público.

Factores que determinan la vida útil de un activo.

	<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="565 1010 987 1041">✚ La utilización prevista del activo. <li data-bbox="565 1062 938 1094">✚ El desgaste físico esperado. <li data-bbox="565 1115 1114 1262">✚ La obsolescencia técnica o comercial procendente de los cambio o mejoras en la producción <li data-bbox="565 1283 967 1314">✚ La caducidad de los contratos. 	
--	---	--

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, tales como: Método Lineal, Método Decreciente y los métodos basados en el uso (Método de las unidades de producción).

1.1.2.3 Reconocimiento Posterior de la Propiedad, Planta y Equipo.

Una pérdida por deterioro se da cuando el importe en libros de un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo es superior a su importe recuperable.

COSTO – DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR ACUMULADAS.

Para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor, una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Las empresas deberán reconocer una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados

1.1.3 Ingresos de Actividades Ordinarias

Las empresas industriales deben contabilizar los ingresos resultantes por la venta de los bienes producidos, los cuales constituyen la fuente normal y periódica de sus recursos. La medición de los ingresos ordinarios se debe hacer al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, este incluye el importe de cualquier descuento o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.



1.1.3.1 Criterios para reconocer ingresos de actividades ordinarias.



1.2 GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL SALVADOR

1.2.1 Antecedentes

El Salvador posee laboratorios especializados en la industria de productos cosméticos, tales como perfumes, shampoo, cremas y tratamientos corporales, jabones, tintes entre otros. Por lo

tanto, esta actividad económica está clasificada dentro del sector industrial en la economía del país, por ser empresas que producen y comercializan los productos mencionados anteriormente.

1.2.2 Departamentos exigibles por la Junta de Vigilancia de la Profesión Químico Farmacéutica en la estructura organizativa.

La Junta de Vigilancia de la Profesión Químico Farmacéutica hace exigible que dentro de la estructura organizativa de los laboratorios, deberán por lo menos tener los siguientes departamentos⁵:

Principales departamentos que deben tener estos laboratorios

a) Departamento de Producción

Dentro de las principales responsabilidades que debe poseer este departamento están:

- ✓ Fabricar productos dentro de ciertas especificaciones.
- ✓ Cumplir con las buenas prácticas de manufactura.
- ✓ Elaborar especificaciones para los materiales de acuerdo a sus necesidades.
Dependiendo de la empresa, considerar las interacciones entre las diferentes áreas de trabajo.
- ✓ Mantener el equipo en buenas condiciones para todo el personal de producción.
- ✓ Tener un programa de entrenamiento para todo el personal de producción.
- ✓ Supervisar la higiene y limpieza de las áreas de trabajo y del personal.

b) Departamento de Control de Calidad

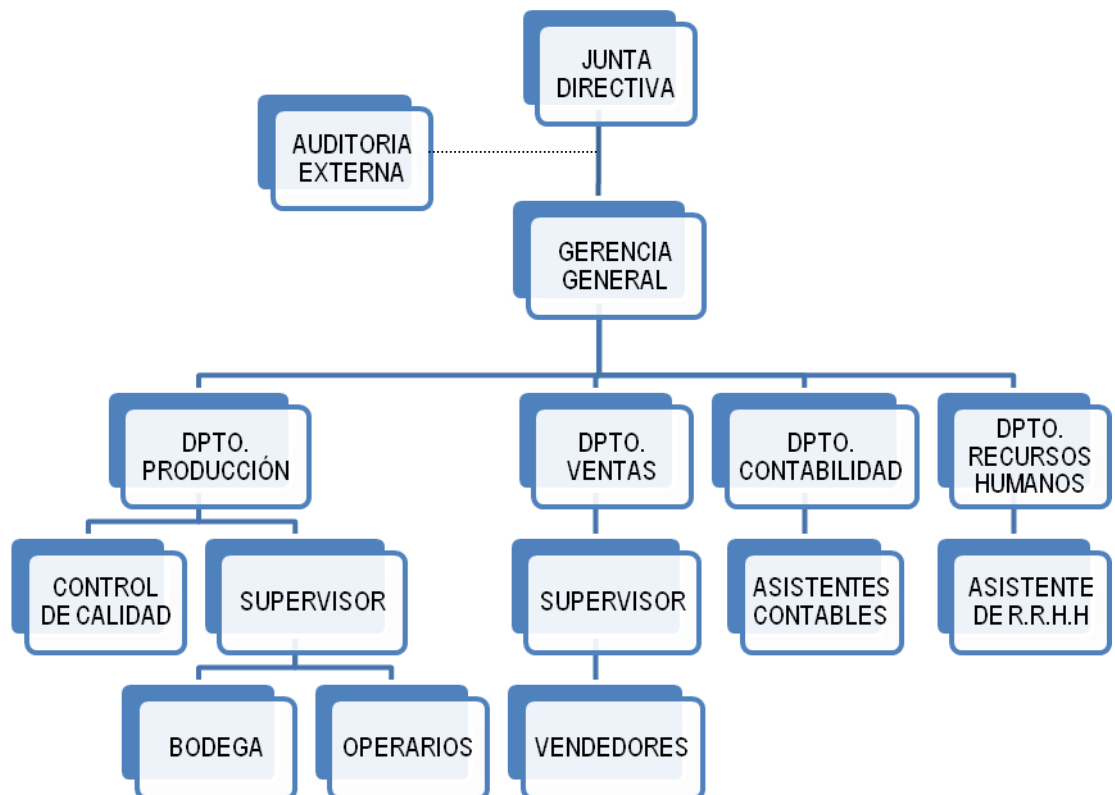
Este departamento es el encargado de velar por que la calidad de los productos cosméticos elaborados en un laboratorio sea óptima, hasta llegar al lugar de dispensación.

⁵ Generalidades de la Industria Químico Farmacéutica en El Salvador, www.wisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/615.32-A283p/

Dentro de las principales funciones que debe tener este departamento están:

- ✓ Aprobar o rechazar las materias primas, materiales de empaque y productos fabricados o acondicionados.
- ✓ Verificar que se cumplan las prácticas correctas de manufactura y buenas prácticas de laboratorio.
- ✓ Elaborar los procedimientos de control de calidad.
- ✓ Elaborar las especificaciones con los departamentos de Producción y Desarrollo.
- ✓ Mantener calibrado y en buenas condiciones el equipo de control de calidad.
- ✓ Elaborar un programa de entrenamiento y áreas técnicas de la empresa para todo el personal de control de calidad.
- ✓ Vigilar la higiene y la limpieza de las áreas de producción y del personal que en ellas labore.

c) Organigrama



1.3 PRINCIPALES ASPECTOS LEGALES APLICADOS POR LAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE PERFUMES, COSMÉTICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR

Leyes, Decretos y Otros	Base(s) Legal(es)	Asunto
Código de Trabajo	Art.22	Inscripción en el Ministerio de Trabajo
Código de Comercio	Art .411 y 417	Obtención de Matricula de Comercio
Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	Art. 88	Inscripción de la empresa como contribuyente.
Instituto Salvadoreño Seguro Social	Art 7 y 8 (Reglamento ISSS)	Inscripción del Establecimiento
Alcaldía Municipal	Art. 7 (Tarifa de Arbitrios Municipales)	Inscripción del Establecimiento
Junta de Vigilancia de la Profesión Química Farmacéutica	Art. 35	Inscripción del Establecimiento

1.4 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

La información recabada se dividió en dos partes: Análisis de campo y material de consulta existente, asimismo con los resultados que se obtuvieron se elaboraron cuadros y gráficos que representan cantidades, porcentajes y diferencias entre las preguntas formuladas y respuestas obtenidas, lo antes expuesto, se realizó con el objetivo de determinar si los contadores de las empresas industriales dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, están aplicando los lineamientos técnicos de la NIIF para PYMES en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las operaciones.

1.4.1 Diagnóstico de Campo de las Principales Operaciones de las Empresas Industriales respecto a Inventario, Propiedad, Planta y Equipo e Ingresos por Venta de Productos Terminados.

Para este apartado se hicieron preguntas claves sobre aspectos importantes de los inventarios, propiedad, planta y equipo e ingresos por venta de productos terminados, que están contenidos en la Sección 13, 17, 23 y 27 de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), entre estos tenemos:

- ✓ El 64% de los encuestados no está cumpliendo con la normativa vigente respecto a la valuación de inventarios, ya que manifestaron que utilizan el método del Costo Promedio, no obstante que la norma establece la aplicación de dos métodos denominados Costo Promedio Ponderado y Primeras Entradas, Primeras Salidas.
- ✓ Asimismo se preguntó como se determina el deterioro del valor de los inventarios, del total de las respuestas obtenidas más de la mitad (69%), opinó que no determinan dicho valor, ya que en este tipo de industria todos los productos elaborados son trasladados inmediatamente al cliente.

- ✓ Uno de los objetivos de análisis respecto a la Propiedad, Planta y Equipo, fue enfocado a conocer el procedimiento utilizado para determinar la vida útil de estos elementos, de la información recolectada se observó que más de la mitad (58%) de las entidades sujetas a estudio, aplican los criterios contenidos en las leyes tributarias y menos de la mitad (38%) lo realiza de acuerdo a políticas contables establecidas por la Administración.
- ✓ Otra tema sujeto a estudio fue investigar si se determina y reconoce el deterioro de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, cuyo resultado demostró que menos de la mitad (33%) de los encuestados, manifestaron que dicho valor se establece cuando el valor en libros excede al importe recuperable y un 77% no está considerando deterioro o lo está determinando de una forma incorrecta, por lo que en las condiciones actuales la cifra reflejada en los Estados Financieros sobre este reglón no es fiable.
- ✓ A través de la encuesta realizada, se observó que todas las empresas seleccionadas para la muestra de esta investigación y que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, obtienen sus principales ingresos por la venta de los bienes producidos, siendo éste su giro principal, adicionalmente el 33% de estas entidades obtienen también ingresos provenientes de la venta de subproductos y desperdicios generados en el proceso de producción.
- ✓ Asimismo, en la mayoría de estas empresas el 85% realiza la medición y reconocimiento de los ingresos por el precio que se refleja en los Comprobantes de Venta, y el registro contable de estos ingresos se realiza cuando estas entidades emiten la Factura o el Comprobante de Crédito Fiscal. Una minoría manifestó que la base de medición que utilizan es el Valor Razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tal como se establece en la normativa vigente.

- ✓ Dentro del alcance de la investigación, también se recolectó información acerca de la existencia de procedimientos de trabajo autorizados por la Administración, y de los resultados obtenidos al procesar los datos, fue que más de la mitad (59%) de las empresas sí poseen políticas contables, pero no se encuentran escritas. En las condiciones actuales se observa que no están documentadas y autorizadas por la Gerencia correspondiente.

- ✓ Al final del instrumento utilizado, se formuló una pregunta que aborda el marco de referencia utilizado para el registro contable de las operaciones de las empresas industriales, que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del Departamento de San Salvador, cuyo resultados expresan que la mayoría de entidades están utilizando otro marco de referencia diferente a la normativa vigente: Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

1.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.5.1 CONCLUSIONES

Con los resultados obtenidos y los planteamientos teóricos que se enunciaron, se procede a concluir en lo siguiente:

1. La mayoría de las entidades dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, no están aplicando las NIIF para las PYMES en lo relacionado con la medición y reconocimiento de los ingresos, costos de los inventarios y manejo de los elementos de la propiedad, planta y equipo, situación que puede ocasionar que se sobreestimen o subestimen las cifras que se reflejan en los Estados Financieros.

2. Más de la mitad de las empresas sujetas a estudio, no están considerando contablemente el deterioro del inventario ni de los elementos de la propiedad, planta y equipo, en consecuencia los importes monetarios de estos rubros no se presentan a su

valor razonable en el estado de situación financiera, tal como lo establecen las NIIF para las PYMES.

3. En los resultados obtenidos, se observó que los contadores y/o asistentes carecen por escrito de políticas contables autorizadas por la administración, circunstancia que propicia que los registros se apliquen a criterio de cada responsable de las operaciones, situación que podría dificultar la comparabilidad de la información en un momento determinado.
4. Se considera importante la existencia de este documento de consulta basado en las NIIF para las PYMES, que presente el proceso de contabilización de las principales operaciones de inventario, propiedad planta y equipo e ingresos por venta de productos terminados, debido a que en el proceso de transformación de las sustancias químicas será necesario definir los lineamientos aplicables a los cambios físicos de la materia prima.

1.5.2 RECOMENDACIONES

Al observar la problemática de la investigación, se presentan recomendaciones que están dirigidas a las empresas dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, encaminadas a dar una razonabilidad a las cifras presentadas en los estados financieros.

1. Se deberá considerar todos los lineamientos específicos establecidos en este documento, para facilitar la aplicación contable en la medición y reconocimiento de los ingresos, costos de los inventarios y manejo de los elementos de la propiedad, planta y equipo, considerando estas como las principales operaciones en este tipo de industrias
2. Las empresas de este sector industrial deben evaluar al final del período sobre el que se informa, si hay indicios de deterioro del valor en los inventarios y la propiedad, planta y

equipo, considerando las fuentes internas y externas de información, ya que esto permitirá presentar estados financieros con cifras fiables ante los diferentes usuarios de estos.

3. La administración general de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, deben elaborar por escrito políticas contables, considerando los lineamientos técnicos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
4. A los contadores, asistentes, estudiantes de contaduría pública y en general cualquier otro interesado en el tema, deberían consultar el presente documento al momento de contabilizar las principales operaciones de inventario, propiedad, planta y equipo e ingresos por venta de productos terminados, ya que en este se ejemplifica la aplicación de los lineamientos establecidos en la normativa vigente.

CAPÍTULO II

CASOS PRÁCTICOS

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE PERFUMES, COSMÉTICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR DEL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”

En el presente capítulo, se desarrollan casos prácticos relacionados con las operaciones generadas en el proceso de producción, ingresos por venta del producto terminado y el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo, con el propósito de ejemplificar la aplicación de los lineamientos técnicos contenidos en la NIIF para las Pymes en el proceso de contabilización, con el objetivo que la información a presentar en los estados financieros sea de alta calidad, transparente y comparable y de utilidad de los distintos usuarios de dicha información para la toma de decisiones.

Por lo anteriormente antes expuesto, los casos prácticos se abordan de la forma siguiente:

- ✓ Se parte de una empresa en la cual se produce por órdenes específicas
- ✓ Se expone el enunciado de un caso práctico de órdenes específicas de fabricación de dos tipos de productos.
- ✓ Se expone la contabilización del proceso que se requiere para la contabilización bajo el sistema de órdenes específicas de los productos en mención, considerando en ello la adquisición de los bienes necesarios y algunos tipos de control indispensables. En el desarrollo de la contabilización se considera muchas veces de forma simultánea el reconocimiento, medición, revelación y presentación financiera resultante de dicha contabilización, ello para facilitar la comprensión del usuario del presente trabajo de graduación.

- ✓ Luego del ejemplo de la contabilización de los costos de producción se plantea el ejemplo de cómo desde el inicio del evento económico, las empresas establecen el precio de venta hacia los clientes.
- ✓ Los componentes (fórmulas) de los productos por razones de petición de la empresa que proporcionó la información, se presenta incompleta o bien distorsionada, pero suficiente para los fines del trabajo de graduación que constituye su contabilización.
- ✓ En el desarrollo del caso práctico, se exponen aplicaciones de deterioro de activos ya que en este tipo de empresas por las características de los componentes químicos y activos fijos se presenta esta figura.

Debe considerar el lector, que normalmente este tipo de empresas trabajan con base a órdenes específicas, por lo que se hace énfasis en este sistema de costos.

2.1. CASO PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

2.1.1 Enunciado

La empresa Industrias Zelaya S.A. de C.V., recibe el día 01 Noviembre del año 2011, orden de compra del cliente "Supermercados El Sol S.A. de C.V", donde le solicita la venta de 372 shampoos en la presentación de 32 onzas y 360 acondicionadores de cabello de 35 onzas con fragancia de fresa. Procediendo a elaborar las ordenes de producción N°1025/ 05-11-11 y 1026/05-11-11. Además acuerda con el cliente que el pago de los productos será de contado contra entrega de los mismos.

Para dar inicio al proceso de producción, se realizan las adquisiciones de la materia prima, materiales y suministros a utilizarse en la producción, y para efectos de controles internos desde

el inicio del proceso se implementa la utilización de formularios de órdenes de trabajo, el cual está estructurado de la siguiente manera:

Industrias Zelaya S, A de C.V

Orden de Trabajo No. _____

FECHA: _____

CLIENTE: _____

NOMBRE DEL BIEN ORDENADO: _____

CANTIDAD DE UNIDADES: _____

TAMAÑO: _____ COLOR: _____

OTRAS CARACTERISTICAS ESPECIALES: _____

FECHA DEL PEDIDO: _____ FECHA ORDENADA DE ENTREGA: _____

INSUMOS A SER APLICADOS:

<u>MATERIA PRIMA</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>UNIDAD DE MEDIDA</u>
_____	_____	_____
_____	_____	_____

MANO DE OBRA DIRECTA:

HORAS HOMBRE: _____ OBREROS.

CIF A SER APLICADOS

_____	_____	_____
CLIENTE	RECEPTOR DE ORDEN	GTE. DE PRODUCCION
_____	_____	
CONTADOR	GTE. FINANCIERA	

El contenido de la información del formato de la orden de trabajo, dependerá de los requerimientos del departamento de contabilidad y la administración, con el propósito de hacer eficaz y eficientes los controles operativos y financieros relacionados a los procesos productivos.

2.1.2 Política Contable

Para el reconocimiento inicial de las materias primas y materiales directos, se tomará el costo de adquisición. Con respecto al inventario de producto terminado, se considerará los costos de transformación y otros costos incurridos.

El reconocimiento posterior de los inventarios se medirá al importe menor entre el costo y precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.1.3 Procedimiento

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Sección 13, párrafo 6).

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También se incluye una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Sección 13, párrafo 8).

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, y los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad producida sobre la base del nivel real de uso de la maquinaria utilizada. (Sección 13, párrafo 9).

2.1.4 Aplicación

2.1.4.1 Aplicación y Registro de Materia Prima (MP)

Compra

El Jefe de Producción informa al encargado del almacén de materias primas y materiales, las cantidades de producto que serán necesarios para la elaboración de las órdenes No 1025 y 1026 procediendo este último a la compra, previa autorización de la gerencia.

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA No. 0035

Fecha: **05-11-11**Código: Q34 Nombre del Producto: **SHAMPOO CON FRAGANCIA A FRESA** Orden #: 1025

MATERIA PRIMA	CANTIDAD				COSTO	TOTAL
	SOLICITADA	UTILIZADA	DEVUELTO	AVERIA		
Lauril Eter Sulfato	72	ml				
Purton CFD	12	ml				
Amphosol	30	ml				
SLN de Cloruro de Sodio	60	ml				
Formaldehido	1.2	ml				
Color Fresa	0.4	ml				
Fragancia Fresa	1	ml				
Acido Citrico	0.04	ml				
Lamesoft PO-65	4	ml				
Agua desmineralizada	619	ml				
TOTAL						

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA No. 0036

Fecha: **05-11-11**

Código: ____ Q40 ____

Nombre del Producto: **ACONDICIONADOR PARA CABELLO** Orden #: 1026

MATERIA PRIMA	CANTIDAD				COSTO	TOTAL
	SOLICITADA	UTILIZADA	DEVUELTO	AVERIA		
Lauril Eter Sulfato	70	ml				
Purton CFD	11.6	ml				
Glicol Diestearato	20	ml				
Amphosol	29	ml				
SLN de Cloruro de Sodio	58.04	ml				
Fragancia	60	ml				
Formaldehido	1.2	ml				
Acido Citrico	0.05	ml				
Cocamida	60	ml				
Lamesoft PO-700	4	ml				
Agua desmineralizada	600	ml				
TOTAL						

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No.

Fecha: **05-11-11**Orden # 1025/1026

OTROS INSUMOS	CANTIDAD
Frascos con tapa	732
Viñetas producto/vencimiento	732
Caja corrugada capac.12 unidades	61

Se presenta el registro inicial de la compra de materia prima e insumos, que formaran parte del proceso productivo de los shampoos y de los acondicionadores con fragancia a fresa

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	05/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Ptda. 1				
1104	INVENTARIOS			\$ 994.50	
110404	Materia Primas		\$ 802.96		
	Lauril Eter Sulfato	\$ 357.84			
	Purton CFD	\$ 70.09			
	Glicol Diestearato	\$ 90.86			
	Amphosol	\$ 14.16			
	SLN de Cloruro de Sodio	\$ 1.78			
	Fragancia	\$ 0.06			
	Formaldehido	\$ 21.01			
	Ácido Cítrico	\$ 0.13			
	Cocamida	\$ 17.04			
	Lamesoft PO-700	\$ 17.55			
	Agua desmineralizada	\$ 17.20			
	Fragancia	\$ 99.00			
	Cocamida	\$ 79.20			
	Lamesoft PO-700	\$ 17.04			
110405	Materiales y Empaques		\$ 191.54		
	Frascos con Tapa	\$ 153.72			
	Stickers Producto/Fecha de Vencimiento	\$ 14.64			
	Caja corrugada capac.12 unidades	\$ 23.18			
1103	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			\$ 129.29	
110306	Impuestos Por Recuperar				
11030601	Crédito Fiscal-IVA				
1103060101	Crédito Fiscal Por Compras Locales	\$ 129.29			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				\$ 1,123.79
110103	Bancos				
11010301	Cuentas Corrientes				
1101030101	HSBC,S.A.				
	V/Registro de compra de la materia prima y materiales				
	TOTALES			\$ 1,123.79	\$ 1,123.79

Controles Internos Aplicables al Proceso de Compra.

Entre los controles internos que deben de aplicarse en los procesos de adquisición de materiales se encuentran:

a) En la adquisición de los bienes.

- ✓ Solicitud de materiales o requerimiento por parte del departamento de producción, debidamente firmada y sellada por el funcionario o empleado facultado para ello, con las especificaciones técnicas necesarias.
- ✓ Deben de existir por lo menos tres cotizaciones de los bienes a adquirirse.
- ✓ Análisis técnico de calidad y precios efectuado por comité o empleados(s) nombrados para ello.

b) En la recepción de los bienes.

- ✓ El encargado del almacén deberá comprobar que los bienes reflejados en la factura o nota de envío sean los que aparecen en la orden de compra autorizada por la administración, comprobando las especificaciones técnicas y cantidades.
- ✓ Deberá firmar de recibido adjuntando acta de recepción.
- ✓ Enviar al departamento contabilidad original y copia ó de acuerdo a las políticas de la empresa.
- ✓ Registrar la recepción en las correspondientes hojas de cardes o en software que se estuviera utilizando.

Aplicación de la Materia Prima al Proceso Productivo (MP).

El encargado de la bodega envía adjunto a la hoja de requisición de materia prima #0035 y #0036 al departamento de producción, las materias primas y materiales solicitados para la elaboración de las órdenes, según el siguiente detalle:

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
HOJA DE REQUISION DE MATERIA PRIMA No. 0035

Fecha: **05-11-11**

Código: Q34

Nombre del Producto: **SHAMPOO CON FRAGANCIA A FRESA** Orden #: 1025

MATERIA PRIMA	CANTIDAD				COSTO	TOTAL
	SOLICITADA	UTILIZADA	DEVUELTO	AVERIA		
Lauril Eter Sulfato	72	ml			\$ 2.520	\$ 181.44
Purton CFD	12	ml			\$ 2.970	\$ 35.64
Amphosol	30	ml			\$ 1.540	\$ 46.20
SLN de Cloruro de Sodio	60	ml			\$ 0.120	\$ 7.20
Formaldehido	1.2	ml			\$ 0.740	\$ 0.89
Color Fresa	0.4	ml			\$ 0.150	\$ 0.06
Fragancia Fresa	1	ml			\$ 21.010	\$ 21.01
Acido Cítrico	0.04	ml			\$ 1.400	\$ 0.06
Lamesoft PO-65	4	ml			\$ 4.260	\$ 17.04
Agua desmineralizada	619	ml			\$ 0.014	\$ 8.67
TOTAL						\$ 318.20

NOTAS:

Es de suponer que la empresa debe tener stock de inventarios de materias primas y materiales para poder elaborar las diferentes órdenes de producción.

Los costos de adquisición de las materias primas se han incluido para fines didácticos, ya que en el formato utilizado por el departamento de producción sólo reflejan nombres y cantidades de las materias primas y materiales utilizados en el proceso productivo.

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
HOJA DE REQUISION DE MATERIA PRIMA No. 0036

Fecha: 05-11-11Código: Q40Nombre del Producto: **ACONDICIONADOR PARA CABELLO** Orden #: 1026

MATERIA PRIMA	CANTIDAD				COSTO	TOTAL
	SOLICITAD	UTILIZADA	DEVUELTO	AVERIA		
Lauril Eter Sulfato	70	ml			\$ 2.5200	\$ 176.40
Purton CFD	11.6	ml			\$ 2.9700	\$ 34.45
Glicol Diestearato	20	ml			\$ 0.8600	\$ 17.20
Amphosol	29	ml			\$ 1.5400	\$ 44.66
SLN de Cloruro de Sodio	58.04	ml			\$ 0.1200	\$ 6.96
Fragancia	60	ml			\$ 1.6500	\$ 99.00
Formaldehido	1.2	ml			\$ 0.7400	\$ 0.89
Acido Citrico	0.05	ml			\$ 1.4000	\$ 0.07
Cocamida	60	ml			\$ 1.3200	\$ 79.20
Lamesoft PO-700	4	ml			\$ 4.2600	\$ 17.04
Agua desmineralizada	600	ml			\$ 0.0144	\$ 8.64
TOTAL						\$ 484.51

INDUSTRIAS ZELAYA S, A DE C.V
REQUISICIÓN DE MATERIALES

Fecha: 05-11-11No 001

DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
Frascos con tapa	732	\$0.21	\$153.72
Viñetas producto/fecha vencimiento	732	\$0.02	\$14.64
Caja corrugada capac.12 unidades	61	\$0.38	\$23.18
TOTAL			\$191.54

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha		06/11/2011			
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No2				
4102	COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 994.50	
410201	Materia Prima		\$ 802.96		
	Orden de Produccion No.1025- Shampoo	\$ 318.45			
	Orden de Produccion No.1026- Acondicionador	\$ 484.51			
410202	Materiales y Empaques		\$ 191.54		
	Orden de Produccion No.1025- Shampoo	\$ 97.34			
	Orden de Produccion No.1025- Acondicionador	\$ 94.20			
1104	INVENTARIOS				\$994.50
110404	Materia Prima		\$ 802.96		
	Orden de Produccion No.1025- Shampoo	\$ 318.45			
	Orden de Produccion No.1026- Acondicionador	\$ 484.51			
110405	Materiales y Empaques		\$ 191.54		
	Orden de Produccion No.1025- Shampoo	\$ 97.34			
	Orden de Produccion No.1025- Acondicionador	\$ 94.20			
	V/ Por el traslado de Materia Prima , Materiales y Empaques al Departamento de Producción para ser aplicadas en ordenes de Producción Nos. 1025 y 1026.				
	TOTALES			\$994.50	\$994.50

Costo Unitario de Materia Prima.

ORDEN No.	PRODUCTO	VALOR APLICADO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
1025/05-11-11	SHAMPOO	\$ 415.79	372	\$ 1.12
1026/05-11-11	ACONDICIONADOR	\$ 578.71	360	\$ 1.61

Controles Internos Aplicables

Entre los controles internos que deben de ser aplicados se encuentran:

- ✓ Supervisión sobre el manejo de la materia prima
- ✓ Control de calidad en el proceso de mezclado
- ✓ Control de cero desperdicios
- ✓ Manejo de sobrantes (si los hubiera)

2.1.4.2 Aplicación y Registro de la Mano de Obra Directa (MOD)

El departamento de producción informa que en el proceso productivo de las órdenes de producción Nos. 1025 y 1026, se aplicó Mano de Obra Directa de la siguiente forma:

ORDEN No.	PRODUCTO	HRS. HOMBRE APLICADAS	VALOR POR HRA. HOMBRE	TOTAL
1025/05-11-11	SHAMPOO	48	\$ 2.50	\$ 120.00
1026/05-11-11	ACONDICIONADOR	52	\$ 2.75	\$ 143.00
TOTAL				\$ 263.00

NOTA: Las Aportaciones Patronales al ISSS y a las AFP`S no forman parte de la Mano de Obra Directa, sino de los Costos Indirectos de Fabricación.

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	15/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No3				
4102	COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 263.00	
410201	Producción en Proceso		\$ 263.00		
41020103	Mano de Obra Directa				
	ORDEN No. 1025- SHAMPOO	\$ 120.00			
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONADOR	\$ 143.00			
2104	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				\$ 263.00
210401	Sueldos y Salarios		\$ 263.00		
21040101	Sueldos obreros directos	\$ 263.00			
	V/ Valor de la provisión de la Mano de Obra Directa a pagarse por las Ordenes Nos. 1025 y 1026				
	TOTALES			\$ 263.00	\$ 263.00

Costo Unitario de Mano de Obra Directa.

ORDEN No.	PRODUCTO	VALOR APLICADO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
1025/05-11-11	SHAMPOO	\$ 120.00	372	\$ 0.3225
1026/05-11-11	ACONDICIONADOR	\$ 143.00	360	\$ 0.3972

Controles Internos Aplicables

Entre los controles internos que pueden ser aplicados a la mano de obra se tienen:

- Marcador de entrada y salida de los obreros, de ser posible con equipos electrónicos o bien con los mecanismos con que cuenta la empresa.
- Supervisión.
- Control de los tiempos en cada fase que requiera la aplicación de la mano de obra.
- Verificación de los aspectos aritméticos que contengan los reportes de tiempo.

2.1.4.3 Aplicación y Registro de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Aplicación

Para efectos de ejemplificar la aplicación de los CIF, se presentan los supuestos siguientes:

CONCEPTO	MONTO
Sueldos y Salarios Indirectos	\$ 290.00
Aportación Patronal ISSS	\$ 21.75
Aportación Patronal AFP	\$ 19.58
Aportación Patronal ISSS-MOD- SHAMPOOS	\$ 9.00
Aportación Patronal AFP- MOD- SHAMPOOS	\$ 8.10
Aportación Patronal ISSS-MOD- ACONDICIONADOR	\$ 10.73
Aportación Patronal AFP- MOD- ACONDICIONADOR	\$ 9.65
Agua	\$ 6.00
Energía Eléctrica	\$ 12.00
Servicios de telefonía	\$ 8.00
Depreciaciones de Maquinaria	\$ 21.00
Impuestos Municipales	\$ 4.00
Estazol (pegamento) Freybu	\$ 16.00
TOTAL CIF APLICADOS	\$ 435.81

Dado que los valores antes mencionados se han aplicado en la fabricación de los dos productos, es necesario distribuirlos o prorratarlos excepto ISSS y AFP- MOD, de tal manera de conocer cuánto de cada CIF mencionados corresponde a cada uno de los dos tipos de bienes.

Método del Costo Primo

Este consiste en aplicar el porcentaje de participación que tiene la materia prima y el costo de la mano de obra directa respecto al total de los costos mencionados anteriormente. Al determinar cada tasa esta se aplica a cada valor de los CIF, así:

CONCEPTO	DETALLE	TOTAL	%
COSTO PRIMO Shampoo		\$ 535.79	42.61%
Materia Prima	\$ 415.79		
Mano de Obra Directa	\$ 120.00		
COSTO PRIMO - Acondicionador			
Materia Prima	\$ 578.71	\$ 721.71	57.39%
Mano de Obra Directa	\$ 143.00		
		\$ 1,257.50	100.00%

Estos porcentajes de participación que se determina de cada costo primo respecto al total de los mismos determinados, se le aplican a cada valor CIF de la siguiente forma:

CONCEPTO	MONTO A DISTRIBUIR	SHAMPOO 42.6075546 %	ACONDICIONADO R 57.3924454 %	TOTAL
Sueldos y Salarios Indirectos	\$ 290.00	\$ 123.56	\$ 166.44	\$290.00
Aportación Patronal ISSS	\$ 21.75	\$ 9.27	\$ 12.48	\$21.75
Aportación Patronal AFP	\$ 19.58	\$ 8.34	\$ 11.24	\$19.58
Aportación Patronal ISSS-MOD-SHAMPOOS	\$ 9.00	\$ 9.00		\$9.00
Aportación Patronal AFP- MOD-SHAMPOOS	\$ 8.10	\$ 8.10		\$8.10
Aportación Patronal ISSS-MOD-ACONDICIONADOR	\$ 10.73		\$ 10.73	\$10.73
Aportación Patronal AFP- MOD-ACONDICIONADOR	\$ 9.65		\$ 9.65	\$9.65
Agua	\$ 6.00	\$ 2.56	\$ 3.44	\$6.00
Energía Eléctrica	\$ 12.00	\$ 5.11	\$ 6.89	\$12.00
Servicios de telefonía	\$ 8.00	\$ 3.41	\$ 4.59	\$8.00
Depreciaciones	\$ 21.00	\$ 8.94	\$ 12.06	\$21.00
Impuestos Municipales	\$ 4.00	\$ 1.70	\$ 2.30	\$4.00
Estazol (pegament) Freybu	\$ 16.00	\$ 6.82	\$ 9.18	\$16.00
TOTALES	\$ 435.81	\$ 186.80	\$ 249.01	\$435.81

NOTA: Los costos de ISSS y AFP correspondientes a la mano de obra directa de ambos productos, no se deben de distribuir, pues resulta un valor más razonable al asignarlos de forma específica.

El registro contable correspondiente a los CIF quedaría de la forma siguiente:

COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	16/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 4				
4102	COSTO DE PRODUCCION			\$ 435.81	
410203	Costos Indirectos de Fabricación				
	ORDEN No.1025-SHAMPOO		\$ 186.80		
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONAD.		\$ 249.01		
2104	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				\$290.00
210401	Sueldos y Salarios				
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO				\$108.81
210204	Retenciones y Cuotas Patronales Por Pagar		\$ 78.81		
21020401	ISSS	\$ 41.48			
21020402	AFP	\$ 37.33			
210203	Acreedores Diversos		\$ 30.00		
21020301	Impuestos Municipales Por Pagar	\$ 4.00			
21020302	ANDA	\$ 6.00			
21020303	CAESS	\$ 12.00			
21020304	Servicios de Telefonía	\$ 8.00			
1104	INVENTARIOS				16.00
110405	Materiales y Empaques (Materiales Indirectos)				
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				21.00
120102	Bienes Muebles				
12010201	Máquinaria y Equipo de Producción				
1201020105	Depreciación Acumulada				
	V/ Por los valores aplicados en concepto de Costos Indirectos de Fabricación.				
	TOTALES			\$435.81	\$435.81

Costo Unitario de CIF

ORDEN No.	MONTO DE CIF	UNIDADES	COSTO UNITARIO
1025/05-11-11 SHAMPOO	\$186.80	372	\$0.50
1026/05-11-11 ACONDICIONADOR	\$249.01	360	\$0.69

El método de distribución de los CIF a utilizar dependerá de las políticas financieras de la empresa; sin embargo, es de considerar para ello aquellos montos significativos ya sea en la materia prima o mano de obra directa, o bien en aquellos factores que inciden significativamente en la producción.

2.1.4.4 Determinación del Costo Unitario de Producción

Una parte muy importante el establecimiento del precio de venta, lo constituye la determinación del Costo Unitario de Producción. El costo unitario de producción de los productos que se traen como ejemplo es el siguiente:

PARA ORDEN No. 1025 – SHAMPOO

CONCEPTO	MONTO APLICADO
Costo de Materia Prima	\$ 415.79
Costo de Mano de Obra Directa	\$ 120.00
Costo de CIF	\$ 186.80
TOTAL	\$ 722.59
UNIDADES PRODUCIDAS	372
COSTO UNITARIO	\$ 1.94

PARA ORDEN No. 102 - ACONDICIONADOR

CONCEPTO	MONTO APLICADO
Costo de Materia Prima	\$ 578.71
Costo de Mano de Obra Directa	\$ 143.00
Costo de CIF	\$ 249.01
TOTAL	\$ 970.72
UNIDADES PRODUCIDAS	360
COSTO UNITARIO	\$ 2.70

2.1.4.5 Cierre de Cuentas de Producción

Al finalizar el proceso productivo, se deben de liquidar las cuentas correspondientes al proceso productivo de los bienes relacionados. En tal sentido, considerado el ejemplo antes expuesto, se tendría:

Esquemas de Mayor

PRODUCCIÓN EN PROCESO MP	
(2) \$ 994.50	\$ 994.50 (5)

PRODUCCIÓN EN PROCESO MOD	
(3) \$ 263.00	\$ 263.00 (5)

PRODUCCIÓN EN PROCESO CIF	
(4) \$ 435.81	\$ 435.81 (5)

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	
(5) 1,693.31	

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	31/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 5				
1104	INVENTARIO				
1140401	Producto Terminado			\$ 1,693.31	
	SHAMPOO		\$ 722.59		
	ACONDICIONADOR		\$ 970.72		
4102	COSTO DE PRODUCCION				\$ 1,693.31
410201	Materia Prima		\$ 802.96		
	ORDEN No.1025-SHAMPOO	\$ 318.45			
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONAD.	\$ 484.51			
410202	Materiales y Empaques		\$ 191.54		
	ORDEN No.1025-SHAMPOO	\$ 97.34			
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONAD.	\$ 94.20			
410203	Mano de Obra		\$ 263.00		
	ORDEN No.1025-SHAMPOO	\$ 120.00			
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONADOR	\$ 143.00			
410204	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 435.81		
	ORDEN No.1025-SHAMPOO	\$ 186.80			
	ORDEN No. 1026-ACONDICIONADOR	\$ 249.01			
	V/ Por la liquidación de la cuenta de producción de órdenes de Producción Nos. 1025 y 1026 y traslado a cuentas de inventario.				
	TOTALES			\$ 1,693.31	\$ 1,693.31

2.1.5 Presentación

En el renglón del balance de situación general, tomando el supuesto de que solamente estos bienes se tuvieran al cierre del periodo contable, suponiendo que no se hubieran entregado al cliente, su presentación sería:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V			
BALANCE DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA			
ACTIVO			PATRIMONIO
CORRIENTE			CAPITAL SOCIAL
INVENTARIOS	\$	1,693.31	\$ 1,693.31
Productos Terminados	\$	<u>1,693.31</u>	
TOTAL ACTIVO	\$	1,693.31	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			\$ 1,693.31
_____ Representante Legal	_____ Contador General	_____ Auditor Externo	

En todo caso, el renglón de Inventarios se presentará dentro del Balance de Situación Financiera, dependiendo del tipo de inventario existente a la fecha sobre el que se informa, entre los que se reflejan:

- ✓ Producto Terminado
- ✓ Producto en Proceso
- ✓ Materia Prima
- ✓ Materiales y Empaque
- ✓ Repuestos y Accesorios Industriales
- ✓ Inventarios en Tránsito

2.2 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTAS DEL PRODUCTO TERMINADO

2.2.1 Enunciado

Los productos terminados son empacados y trasladados al cliente, mediante la emisión de comprobante de venta No001 que ampara las Ordenes No.1025 y 1026, recibiendo el pago con cheque No.08272 del Banco HSBC Salvadoreño, por el valor de los bienes entregados.

2.2.2 Política Contable

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

2.2.3 Procedimiento

Para el cálculo del valor razonable se tomara en cuenta el importe de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Para las operaciones de venta se requiere en primer lugar, el establecer el costo total en que se ha incurrido o habrá de incurrirse para la disposición del producto fabricado hasta tenerlo listo para la venta y entregarlo al cliente. Para establecer el costo total es necesario el Costo de Producción, el Gasto de Administración y el Gasto de Distribución, es decir:

COSTO TOTAL = COSTO DE PRODUCCIÓN + GASTO DE ADMINISTRACIÓN + GASTO DE DISTRIBUCIÓN.

A este costo total determinado se le debe de considerar el aumento de la ganancia (ingreso), que la empresa esperarías obtener en la venta del producto, es decir:

Costo total
+ Porcentaje de ganancia
= Precio de Venta

2.2.4 Aplicación

Con la finalidad de ejemplificar con valores, tomemos el ejemplo de costeo que se trae en los apartados anteriores más los ejemplos de gastos de administración y gastos de distribución adicionales, considerando en estos dos últimos elementos la parte proporcional que a las dos órdenes les correspondería de los valores totales de administración y de distribución.

Distribución de los Gastos de Administración y de Distribución.

Para la parte de gastos de administración y de distribución que les correspondería a las dos órdenes específicas que se traen como ejemplo se tiene: solo se ejemplifica con algunos de los componentes que en la realidad tienen.

Al igual que los costos indirectos de fabricación, los costos de operación conocidos contablemente como gastos de operación, requieren que se distribuyan entre los productos fabricados de las órdenes de producción tomadas como ejemplo

CONCEPTO	MONTO
GASTOS DE ADMINISTRACION	
Sueldos y Salarios	\$ 120.00
Aportación ISSS	\$ 9.00
Aportación AFP	\$ 8.10
Agua	\$ 3.00
Luz	\$ 5.00
Servicios de Telefonía	\$ 6.00
Depreciaciones	\$ 4.00
Combustibles y Lubricantes	\$ 3.50
SUBTOTAL	\$ 158.60
GASTOS DE DISTRIBUCION	
Sueldos y Salarios	\$ 140.00
Aportación ISSS	\$ 10.50
Aportación AFP	\$ 9.45
Agua	\$ 3.50
Luz	\$ 4.50
Servicios de Telefonía	\$ 4.00
Depreciaciones	\$ 3.70
Combustibles y Lubricantes	\$ 4.20
Comisiones	\$ 6.00
Publicidad	\$ 5.00
SUB TOTAL	\$ 190.85
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DISTRIBUCION	
	\$ 349.45

Distribución de los Gastos de Operación

Tomando como base la tasa determinada mediante el Método de Costo Primo, se tendría:

CONCEPTO	MONTO A DISTRIBUIR	SHAMPOO 42.6075546 %	ACONDICIONADOR 57.3924454 %
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Sueldos y Salarios	\$ 120.00	\$ 51.13	\$ 68.87
Aportación ISSS	\$ 9.00	\$ 3.83	\$ 5.17
Aportación AFP	\$ 8.10	\$ 3.45	\$ 4.65
Agua	\$ 3.00	\$ 1.27	\$ 1.73
Luz	\$ 5.00	\$ 2.13	\$ 2.87
Servicios de Telefonía	\$ 6.00	\$ 2.56	\$ 3.44
Depreciaciones	\$ 4.00	\$ 1.70	\$ 2.30
Combustibles y Lubricantes	\$ 3.50	\$ 1.49	\$ 2.01
SUBTOTAL	\$ 158.60	\$ 67.56	\$ 91.04
GASTOS DE DISTRIBUCION			
Sueldos y Salarios	\$ 140.00	\$ 59.65	\$ 80.35
Aportación ISSS	\$ 10.50	\$ 4.47	\$ 6.03
Aportación AFP	\$ 9.45	\$ 4.03	\$ 5.42
Agua	\$ 3.50	\$ 1.49	\$ 2.01
Luz	\$ 4.50	\$ 1.92	\$ 2.58
Servicios de Telefonía	\$ 4.00	\$ 1.70	\$ 2.30
Depreciaciones	\$ 3.70	\$ 1.58	\$ 2.12
Combustibles y Lubricantes	\$ 4.20	\$ 1.79	\$ 2.41
Comisiones	\$ 6.00	\$ 2.56	\$ 3.44
Publicidad	\$ 5.00	\$ 2.13	\$ 2.87
SUB TOTAL	\$ 190.85	\$ 81.32	\$ 109.53
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DISTRIBUCION			
	\$ 349.45	\$ 148.88	\$ 200.57

Determinando Costo Total

PARA ORDEN No. 1025 - SHAMPOO

CONCEPTO	MONTO APLICADO
Costo de Materia Prima	\$ 415.79
Costo de Mano de Obra Directa	\$ 120.00
Costo de CIF	\$ 186.80
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	\$ 722.59
Gasto de Administración	\$ 67.56
Gasto de Distribución	\$ 81.32
COSTO TOTAL	\$ 871.47
UNIDADES PRODUCIDAS	\$ 372.00
COSTO UNITARIO	\$ 2.34
45 % DE GANANCIA BUSCADA	\$ 1.05
PRECIO DE VENTA	\$ 3.40
	Aproximando : \$ 3.40 al cliente

PARA ORDEN No. 102 - ACONDICIONADOR

CONCEPTO	MONTO APLICADO
Costo de Materia Prima	\$ 578.71
Costo de Mano de Obra Directa	\$ 143.00
Costo de CIF	\$ 249.01
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	\$ 970.72
Gasto de Administración	\$ 91.04
Gasto de Distribución	\$ 109.53
COSTO TOTAL	\$ 1,171.29
UNIDADES PRODUCIDAS	\$ 360.00
COSTO UNITARIO	\$ 3.25
45 % DE GANANCIA BUSCADA	\$ 1.46
PRECIO DE VENTA	\$ 4.72
	Aproximado : \$ 4.72 a cliente

Venta de productos y reconocimiento de ingresos y gastos.

AL ENTREGAR LOS PRODUCTOS Y FACTURAR AL CLIENTE:

VALOR DE VENTA –SHAMPOO (\$ 3.40 x 372)	\$ 1,264.80
VALOR DE VENTA- ACONDICIONADOR (\$ 4.72 X 360)	\$ 1,699.20
VALOR TOTAL DE LA VENTA	\$ 2,964.00
+ IVA SOBRE VENTA	\$ 385.32
VALOR TOTAL A FACTURAR (o comprobante fiscal)	\$ 3,349.32

=====

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 6				
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			\$3,349.32	
110101	Fondos en Caja por Ventas				
2105	IMPUESTOS POR PAGAR				\$ 385.32
210501	Impuestos mensuales por pagar				
21050101	Débito Fiscal-IVA				
5101	INGRESOS POR VENTAS				\$ 2,964.00
510101	Ingresos Por Ventas				
	Shampoo Fragancia fresa		\$ 1,264.80		
	Acondicionador Fragancia Fresa		1,699.20		
	V/ Por la venta de Contado efectuada al cliente de ordenes Nos 1025 y 1026.				
	TOTALES			\$3,349.32	\$3,349.32

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
Partida No 7					
4101	COSTO DE VENTA			\$ 1,693.31	
410101	Costo de Ventas de Producto Terminado				
41010102	Costo de Producción del período				
	Shampoo	722.59			
	Acondicionador	970.72			
1104	INVENTARIOS				\$ 1,693.31
110401	Producto Terminado		\$1,693.31		
	Shampoo	\$ 722.59			
	Acondicionador	\$ 970.72			
	V/ Registro para el reconocimiento de costo de venta y salida del almacén de inventarios.				
	TOTALES			\$ 1,693.31	\$ 1,693.31

En las dos partidas anteriores se revelan únicamente la venta de los productos, la entrada de efectivo por dicha venta, el reconocimiento del costo y la salida del inventario; sin embargo, no representa el ingreso, ya que este es reconocido hasta el momento de revelarlo en el Estado de Resultado y se ha procedido a liquidar las cuentas de venta y de costo de ventas.

Al formular el estado de resultados, en el cual se reconoce y presenta el reconocimiento de ingresos y de gastos, surgen las partidas de cierre y reconocimiento. Dichas partidas de tal reconocimiento serán:

Registro del reconocimiento de ingresos y costo de venta:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
Partida No 8					
5101	INGRESOS POR VENTAS			\$ 2,964.00	
510101	Ingresos Por Ventas				
	Shampoo Fragancia fresa		\$ 1,264.80		
	Acondicionador Fragancia Fresa		1,699.20		
4101	COSTO DE VENTA			\$ 1,693.31	
410101	Costo de Ventas de Producto Terminado				
41010102	Costo de Producción del periodo				
	Shampoo		\$ 722.59		
	Acondicionador		970.72		
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS				\$ 1,270.69
	Por la Liquidación de las cuentas de ventas y costo de ventas, y por el reconocimiento del ingreso bruto del periodo.				
	TOTALES			\$ 2,964.00	\$ 2,964.00

Registro de la provisión del gasto por impuesto

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
Partida No 9					
4203	GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANACIAS			\$ 213.99	
	Gasto I.S.R. Corriente				
2105	IMPUESTOS POR PAGAR				\$ 213.99
210502	Pasivo por Impuesto Sobre Renta Corriente Anual				
21050201	ISR anual por Pagar				
	V/ Por la provisión para el pago del Impuesto sobre la Renta del periodo.				
	TOTALES			\$ 213.99	\$ 213.99

Registro de liquidación de cuentas de gastos:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 10				
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			\$ 563.44	
4201	GASTOS DE ADMINISTRACION				\$ 158.60
4202	GASTOS DE VENTA				\$ 190.85
4203	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS				\$ 213.99
420501	Gasto ISR Corriente V/ Registro para la liquidación de las cuentas de los gastos de Operación del periodo.				
	TOTALES		\$ -	\$ 563.44	\$ 563.44

Registro de reserva legal:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 11				
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			\$ 64.42	
3104	RESERVA				\$ 64.42
310401	Reserva Legal				
	V/ Registro para la conformación de la Reserva Legal correspondiente al periodo contable.				
	TOTALES			\$ 64.42	\$ 64.42

Registro del resultado del ejercicio:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	30/11/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 12				
6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			\$641.94	
3106	RESULTADO DEL EJERCICIO				
310601	Utilidad del Presente Ejercicio				\$641.94
	V/ Para liquidar la cuenta puente Perdidas y Ganancias				
	TOTALES			\$641.94	\$641.94

2.2.5 Presentación

Si partiéramos del supuesto de haber sido la única venta con el propósito didáctico de visualizar el reconocimiento del ingreso, en el Estado de Resultados y correspondientes partidas, quedaría de la manera siguiente:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V		
ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO DEL 1 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
VENTAS		\$ 2,964.00
COSTO DE VENTAS		1,693.31
UTILIDAD SOBRE VENTAS		<u>\$ 1,270.69</u>
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		349.65
Gastos de Administración	\$158.60	
Gastos de Venta	<u>\$190.85</u>	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$ 920.35
(-) RESERVA LEGAL		64.42
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		855.93
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>213.99</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>\$ 641.94</u></u>
<hr/>		
Representante Legal	Contador	Auditor Externo

2.3 CASO PRÁCTICO APLICADO A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

2.3.1 Deterioro

2.3.1.1 Enunciado

El día 01 de enero de 2009, Industrias Zelaya S.A. de C.V., dedicada a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, adquiere al crédito una máquina llenadora de líquidos por un valor de \$8,750.00; adicionalmente se incurrió en gastos de instalación, adecuación y capacitación por \$800.00.

Al cierre del período contable del 2011, se contrata a un perito valuador de la empresa Tecnología y Proyectos S.A de C.V, para notificar el valor razonable de ésta. Este experto informa que la máquina presenta un valor de \$4,000.00, estimándose los costos de venta de éste activo por \$1,200.00 (ver anexo II). La vida útil de ésta máquina es de 5 años de acuerdo a especificaciones proporcionadas por el fabricante. El método de depreciación a utilizar es el de línea recta.

Los ingresos esperados para el año 2011 ascienden a \$1,500.00 aumentando 5% anualmente; y los gastos esperados se consideran en \$850.00 aumentando un 3% anualmente, según el siguiente detalle:

CONCEPTOS/AÑOS	2011	2012	2013
INGRESOS	\$ 1,500.00	\$ 1,575.00	\$ 1,653.75
GASTOS	\$ 850.00	\$ 875.50	\$ 901.77

La fórmula para determinar los flujos de efectivo neto es la siguiente:

$$VA = \frac{K}{(1+i)^n}$$

VA= Valor actual

K= Flujos de efectivo futuros al final del período

i= Tasa de interés donde $i = 8.5\%$ ⁶

2.3.1.2 Política contable

Reconocimiento Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo de adquisición más gastos inherentes.

La empresa establecerá la vida útil de la máquina con base a la opinión de un experto, el cual determinará el tiempo de uso del equipo.

Reconocimiento Posterior

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo menos la depreciación y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La empresa determinará una cuota de depreciación anual utilizando el método de la línea recta.

La entidad deberá valorar al final de cada período en que se informa si existen indicios de deterioro, calculando el importe recuperable y si este es menor a su valor en libros se reconocerá una pérdida por deterioro. Posteriormente después de haber registrado esta pérdida, se revisará en el siguiente año el nuevo valor en libros y se calculará la nueva cuota de depreciación.

En períodos posteriores se deberá calcular nuevamente el importe recuperable del bien, para verificar si los factores que indujeron al deterioro han dejado de existir.

⁶ Tasa activa promedio actual según Superintendencia del Sistema Financiero

2.3.1.3 Procedimiento

Para la medición inicial y reconocimiento de la máquina se deberá de determinar el costo; el cual comprende el precio de adquisición, gastos de instalación, entrega, emplazamiento, manipulación inicial, montaje e impuestos no recuperables, así como todos los costos directamente atribuibles hasta que el activo funcione adecuadamente, al determinarse dicho valor se efectúa el registro contable.

Para el cálculo de la cuota de depreciación, se restará al costo de adquisición el valor residual con el propósito de obtener el importe depreciable y éste se divide entre la vida útil de la máquina, el resultado obtenido se distribuirá de forma equitativa, es decir, el mismo valor para cada año a lo largo de la vida útil.

Al cierre de cada período sobre el que se informa, debe de calcularse el importe recuperable y compararlo con el valor en libros que posee la máquina a esa fecha. Si el valor en libros es superior al importe recuperable, se reconocerá dicha diferencia en los resultados del período inmediatamente como una pérdida por deterioro.

El valor en uso es el cálculo del valor presente de los flujos futuros de entradas y salidas de efectivo asociados con la máquina. Además se deberá considerar una tasa de descuento adecuada a este flujo de efectivo (ingresos menos gastos).

En periodos posteriores al reconocimiento del deterioro se volverá a calcular el valor razonable y compararlo con el valor en libros, siendo este último menor al primero se reconocerá una reversión de la pérdida por deterioro.

2.3.1.4 Aplicación

Registro Contable de la adquisición

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	01/01/2009				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
Partida No 1					
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 9,550.00	
120102	Bienes Muebles				
12010201	Màquinaria y Equipo de Producción				
1103	Crédito Fiscal-IVA			\$ 1,241.50	
110301	Crédito Fiscal por compras locales				
2102	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO				\$ 9,887.50
210203	Acreedores Diversos				
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				\$ 904.00
110103	Bancos				
11010301	Cuentas Corrientes				
1101030101	HSBC, S.A				
	V/Registro por la adquisición de una máquina llenadora de liquido al crédito y pagando en efectivo los gastos incurridos				
	TOTALES			\$ 10,791.50	\$ 10,791.50

Cálculo de la depreciación del año 2011

Fecha de adquisición	Descripción	Costo de Adquisición	Vida Útil	Porcentaje de Depreciación	Depreciación Acumulada al 31/12/2010	Depreciación año 2011	Importe en Libros al 31/12/2011
01/01/2009	1-Màquina llenadora de Líquidos	\$ 9.550,00	5 años	20%	\$ 3.820,00	\$ 1.910,00	\$ 3.820,00

Registro contable de la depreciación del año 2011.

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	31/12/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 2				
4102	COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$ 1,910.00	
410203	Costos Indirectos de fabricación				
	Depreciación Maquinaria				
1201	Depreciación Acumulada				\$ 1,910.00
120101	Màquinaria y Equipo de Producción				
	v/ Registro del gasto por depreciación del año 2011				
	TOTALES			\$ 1,910.00	\$ 1,910.00

Determinación del Importe Recuperable:

Es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

- Cálculo del valor razonable menos los costos de venta utilizando la opinión de un perito valuador (ver anexo II).

$$\text{\$ } 4,000.00 - \text{\$ } 1,200 = \text{\$ } 2,800.00$$

- Cálculo del valor en uso:

CONCEPTOS/AÑOS	2011	2012	2013
INGRESOS	\$ 1,500.00	\$ 1,575.00	\$ 1,653.75
Menos:			
GASTOS	\$ 850.00	\$ 875.50	\$ 901.77
FLUJO DE EFECTIVO	\$ 650.00	\$ 699.50	\$ 751.98

$$\frac{\$ 650.00}{(1+8.5\%)} + \frac{\$ 699.50}{(1+8.5\%)} + \frac{\$ 751.98}{(1+8.5\%)} = \$ 1,782.00$$

CONCEPTOS	2011	2012	2013	TOTAL
FLUJOS DE EFECTIVO DESCONTADOS	\$ 599.08	\$ 594.19	\$ 588.73	\$ 1,782.00

Determinado el valor en uso por el valor de \$1,782.00, se compara con el valor razonable cuyo monto asciende a \$2,800.00; siendo éste último el valor mayor y considerado como importe recuperable.

El importe recuperable que asciende a \$2,800.00, se observa que es menor al valor en libros \$ 3,820.00, se determina que existe una diferencia por valor de \$ 1,020.00, por lo que se hará un registro contable en concepto de deterioro de valor de la Propiedad, Planta y Equipo por dicho importe.

Registro contable por el deterioro determinado en el ejercicio 2011.

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	31/12/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No3				
41101	GASTOS NO OPERATIVOS			\$ 1,020.00	
4110106	Deterioro de Bienes Muebles				
1310	Deterioro Acumulado de Bienes Muebles				\$ 1,020.00
131001	Maquinaria				
	V/ Registro del valor del deterioro al 31/12/2011				
	TOTALES			\$ 1,020.00	\$ 1,020.00

2.3.1.5 Presentación

Este renglón será presentado en el Estado de Situación Financiera de acuerdo al siguiente detalle:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
BALANCE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
ACTIVO				PATRIMONIO	
CORRIENTE				CAPITAL SOCIAL	\$ 4,400.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 800.00			
IVA CRÉDITO FISCAL					
INVENTARIOS		\$ 800.00			
PRODUCTO TERMINADO	\$ 500.00				
PRODUCTO EN PROCESO	\$ 300.00				
NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 2,800.00	(4)		
BIENES MUEBLES	\$ 2,800.00				
TOTAL ACTIVO		\$ 4,400.00		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 4,400.00
Representante Legal			Contador General		Audidores Externos

2.3.1.6 Revelación

Nota (4) El rubro de la propiedad, planta y equipo está integrado por el valor en libros de la máquina llenadora de líquidos, el cual incluye costo de adquisición, depreciación anual acumulada y el deterioro del valor establecido.

El importe reconocido como gastos no operativos para este activo es de \$1,020.00, éste determinado a través del cálculo del importe recuperable. El método de depreciación utilizado es de línea recta y la vida útil estimada para esta máquina es de 5 años.

Cambio en el monto sujeto a depreciación debido al deterioro establecido.

Fecha	Cálculos	Porcentaje de Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Saldo al 31/12/2011					\$ 2,800.00
31/12/2012	\$ 2,800.00	50%	\$ 1,400.00		\$ 1,400.00

El nuevo valor en libros es de \$ 2,800.00, por lo cual el monto a depreciar sistemáticamente ha cambiado para el periodo 2012.

Registro

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	31/12/2012				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No4				
4102	COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 1,400.00	
410203	costos indirectos de fabricación				
41020301	Depreciación de maquinaria				
1201	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				\$ 1,400.00
120102	maquinaria				
	V/ Registro del gasto por depreciación correspondiente al año 2012				
	TOTALES			\$ 1,400.00	\$ 1,400.00

2.3.2 Reemplazo de Piezas

2.3.2.1 Enunciado

Existen ocasiones en las cuales por desperfectos en el funcionamiento eficiente de algún activo, es necesario el cambio de alguna de sus piezas.

Industrias Zelaya S.A de C.V, adquiere el 01 de Enero de 2009 una máquina industrial por \$48,000.00 al contado, contabilizando por separado tres elementos importantes de esta propiedad, planta y equipo así: Motor principal \$25,000.00, sistema eléctrico de pantalla \$18,000.00 y recipiente para líquidos \$5,000.00, Todos estos componentes se depreciaran por el método de línea recta.

El 01 de Enero de 2011, la máquina muestra baja en la producción a causa de fallas en el motor principal, por lo que la empresa procede a la compra de este elemento, pagando de contado \$ 30,000.00 y procediendo a su reemplazo.

Por otra parte, el motor extraído de la máquina será vendido en \$8,000.00 a un comprador interesado en esta pieza.

2.3.2.2 Política Contable

Las sustituciones de determinados componentes de un activo darán como consecuencia la baja en cuentas del componente a sustituir y la activación del nuevo componente. En caso de que el valor del componente no tenga importancia relativa se reconocerá en resultados como gasto del periodo.

La empresa establecerá la vida útil de la maquinaria con base a la opinión de un experto. La vida útil determinada es de 5 años para el motor ,3 años para el sistema eléctrico de pantalla y 4 años para el recipiente de líquidos.

2.3.2.3 Procedimiento

Una vez adquirido lo solicitado, el departamento de compras remite al área de contabilidad los documentos relacionados con la adquisición, incluyendo las características y una copia de la solicitud del departamento, justificando la compra.

El departamento de contabilidad con la información técnica y financiera recibida sobre los repuestos a adquirir, procede a realizar el registro de reconocimiento y medición.

2.3.2.4 Aplicación

Registro efectuado en el ejercicio 2009 por la compra de la máquina llenadora de líquido en sus tres componentes principales:

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	01/01/2009				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No.1				
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 48,000.00	
120102	Bienes Muebles				
12010201	Máquinaria y equipo de producción				
	Motor	\$ 25,000.00			
	Sisteme eléctrico de pantalla	\$ 18,000.00			
	Recipiente de Shampoo	\$ 5,000.00			
1103	Deudores comerciales y otras cuentas por pagar				
110306	Impuestos por recuperar				
11030601	CREDITO FISCAL IVA			\$ 6,240.00	
1103060101	crédito fiscal por compras locales				
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				\$ 54,240.00
110103	Bancos				
11010301	Cuentas corrientes				
1101030101	Banco HSBC				
	V/ Por la compra de máquina llenadora de liquido en los siguientes componentes: motor principal, sistema eléctrico y recipiente de liquidos				
TOTAL				\$ 54,240.00	\$ 54,240.00

Cálculo de Depreciación del Motor principal

Años	Costo de Adquisición	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
2009	\$ 25,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 25,000.00
2010	\$ 25,000.00	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00	\$ 15,000.00

Registro contable por retiro de motor principal en la máquina llenadora de líquido al 01/01/11

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	01/01/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No.2				
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 8,000.00	
110103	Bancos				
11010301	Cuentas corrientes				
1101030101	Banco HSBC				
1201	DEPRECIACION ACUMULADA			\$ 10,000.00	
120101	Maquinaria y equipo de producción				
	Motor usado				
4304	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 7,000.00	
430401	otros gastos no operacionales				
	Motor usado				
1201	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO				\$25,000.00
120102	Bienes muebles				
12010201	Maquinaria y equipo de producción				
	Motor				
	V/ Registro por el retiro del Motor en máquina llenadora de líquido.				
TOTAL				\$ 25,000.00	\$ 25,000.00

Registro de la instalación del nuevo motor adquirido el 01/01/11

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	01/01/2011				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No.3				
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 30,000.00	
120102	Bienes Muebles				
12010201	Máquinaria y equipo de producción				
	Motor	\$ 30,000.00			
11030601	CREDITO FISCAL IVA			\$ 3,900.00	
1103060101	crédito fiscal por compras locales				
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				\$ 33,900.00
110103	Bancos				
11010301	Cuentas corrientes				
1101030101	Banco HSBC				
	V/ Por la compra del motor nuevo adquirido el 01/01/2011				
TOTAL				\$ 33,900.00	\$ 33,900.00

CÁLCULO DE LA CUOTA DE DEPRECIACIÓN DEL MOTOR NUEVO

Para el cálculo de la depreciación del nuevo motor, la vida útil estimada se hará aplicando la información proporcionada por el fabricante en el momento de la compra de dicho elemento, por lo que se depreciará por 5 años.

El nuevo valor en libros al 01/01/11 sujeto a depreciación asciende al valor de \$30,000.00.

DEPRECIACIÓN:

\$ 30,000.00 / 5 AÑOS = \$ 6,000.00 depreciación anual.

Registro por Depreciación al 31/12/12

INDUSTRIAS ZELAYA, S.A DE C.V					
COMPROBANTE DE DIARIO					
Fecha	31/12/2012				
Código	Concepto	Sub-detalle	Parcial	Debe	Haber
	Partida No 4				
4102	COSTOS DE PRODUCCION			\$ 6,000.00	
410203	Costos Indirectos de fabricación				
	Depreciación Maquinaria				
1201	Depreciación Acumulada				\$ 6,000.00
120102	Motor Principal				
	v/ Registro del gasto por depreciación del año 2012				
	TOTALES			\$ 6,000.00	\$ 6,000.00

BIBLIOGRAFÍA

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009. Londres, Reino Unido. ISBN 978-1-907026-35-5.

Dankhe, G.L. Investigación y Comunicación. Editorial Mc Graw Hill. México. Segunda Edición.1986.

Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC). VII Censo Económico 2005, tomo V Área Metropolitana de San Salvador.

Escuela de Contaduría Pública, Universidad de El Salvador. Guía para la elaboración del anteproyecto del trabajo de graduación 2011. San Salvador 2011.

González Rodríguez, Karen Yamilette; Guerra Araujo, María de los Ángeles; Moran Martínez, María Margarita. Año 2008. “Análisis e Interpretación De Estados Financieros de La Mediana Empresa Sector Comercio, Preparados bajo Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Una Herramienta para evaluar Gestión” Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Hernández Sampieri Roberto; Fernández Collado Carlos; Baptista Lucio Pilar. “Metodología de la Investigación”. Editorial Mc Graw Hill. México. Segunda edición. 1998

Normas de Contabilidad Financiera (NCF), Norma de Contabilidad Financiera # 2, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Versión digital.

Palacios García, Jorge Francisco. Año 2012. Primera Edición. "Contabilidad de Costos I".
Universidad Tecnológica de El Salvador.

Palacios García, Jorge Francisco. Año 2012. Primera Edición. "Generalidades y Naturaleza
de los Costos". Universidad Tecnológica de El Salvador.

ANEXOS

ANEXO I

1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

1.1. METODOLOGÍA

En la etapa previa a la investigación se consideró sentar las bases y definir los lineamientos generales que permitirían que el estudio fuera lo más completo posible. En este tipo de investigación no existió una hipótesis previa, sino que las hipótesis se dedujeron de las ideas desarrolladas durante esta fase.

El desarrollo de la investigación fue de tipo exploratoria debido a que el tema es novedoso y que la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades es nueva.

Posteriormente se realizó una investigación concluyente que sirvió para responder las causas de la problemática planteada acerca del reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las operaciones de las empresas industriales que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

1.2. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio utilizado en el desarrollo del trabajo de graduación fue analítico, deductivo y descriptivo. Además este documento tiene como base la investigación científica, la cual se divide en cualitativa y cuantitativa; la primera es de tipo exploratoria y la investigación cuantitativa es concluyente o explicativa.

1.3. PROBLEMA OBSERVADO

El principal problema al que se enfrentan los encargados de registrar las operaciones contables, se debe a la falta de aplicación de los criterios establecidos en la NIIF para las PYMES en lo

referente a reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las operaciones, debido a que no se cuentan con los conocimientos necesarios y tampoco un material de consulta específico relacionado con la aplicación de esta normativa, por lo que la empresa corre el riesgo de presentar sus Estados Financieros con información no razonable.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Aplicar los lineamientos técnicos de la NIIF para las PYMES en el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de las operaciones de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador en el departamento de San Salvador.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Desarrollar casos prácticos para la aplicación del reconocimiento de las operaciones contables de las industrias, dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador.

Elaborar procedimientos para la aplicación de las políticas contables para el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las operaciones de las empresas dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador.

Redactar las políticas contables necesarias para la aplicación de las bases de reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las operaciones de las empresas investigadas, conforme a la NIIF para las PYMES.

Proponer un sistema contable basado en la NIIF para las PYMES para el registro de las operaciones de las empresas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador.

1.5 UTILIDAD SOCIAL

En el diseño de la planificación de la investigación, se determinó la utilidad de la elaboración de este documento, en el cual se ha desarrollado la aplicación de los lineamientos técnicos contenidos en cada una de las secciones de la Norma y que serán de utilidad para los diferentes usuarios de la información contable de las empresas dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, entre los cuales se pueden mencionar a los propietarios, gerentes financieros, contadores públicos y auxiliares contables⁷, de tal manera que sirva para la presentación de información financiera razonable y oportuna, de utilidad para la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta que los contadores públicos juegan un papel importante en las empresas y por lo tanto deben estar en constante actualización de la normativa vigente en relación a los constantes cambios de los criterios contables, a fin de realizar un adecuado reconocimiento y registro de las operaciones, puesto que dentro de su rol, es proveer un servicio profesional que cumpla con las expectativas de sus clientes internos y de los diferentes usuarios que lo requieran, por lo que el esfuerzo que se requiere para proporcionar un valor agregado a sus actividades es mayor, ya que es común encontrar en la empresa un contador como único especialista en distintos aspectos de la empresa, entre ellos tenemos servicios contables, administrativos, fiscales, financieros, etc.

⁷Alvarado Girón, Noelia Areli y Otros, Año 2008. "Norma de información financiera aplicadas a las pymes en la presentación de estados financieros y para la contabilización de sus inventarios, ingresos y gastos". Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Asimismo este trabajo servirá como un apoyo a los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, que muchas veces adolecen de experiencia laboral y solamente se dedican a estudiar, lo cual crea una limitante a la hora de aplicar a un empleo.

1.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población que se determinó para el desarrollo del trabajo de investigación, estuvo compuesta inicialmente por 44 empresas dedicadas a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador, ubicados en el departamento de San Salvador e inscritas en la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC) hasta el año 2009.

Debido a que algunas empresas tienen establecidas políticas internas que prohíben proporcionar información contable y de otras que no se obtuvo respuesta al cuestionario, se consideró trabajar con una muestra de 39 empresas.

1.7 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADAS EN LA INVESTIGACIÓN

1.7.1 INVESTIGACIÓN DE CAMPO

La investigación de campo se realizó mediante la recolección de la información por medio del cuestionario, el cual fue diseñado con preguntas abiertas y cerradas y cuyo objetivo era de recopilar información sobre el tema de investigación, dirigido a los contadores generales y/o asistentes contables que laboran en las empresas industriales, por ser los responsables directos de la contabilización de las operaciones y presentación de los Estados Financieros.

1.7.2 INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Se realizó el desarrollo del trabajo de graduación utilizando material bibliográfico como la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

1.8 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Al concluir el proceso de la recopilación de la información, se tabularon las respuestas obtenidas en cada una de las preguntas planteadas, determinándose dos tipos de frecuencia: absoluta y relativa, que posteriormente fueron utilizadas para diseñar las gráficas, las cuales fueron interpretadas y luego analizadas para elaborar el diagnóstico de la investigación.

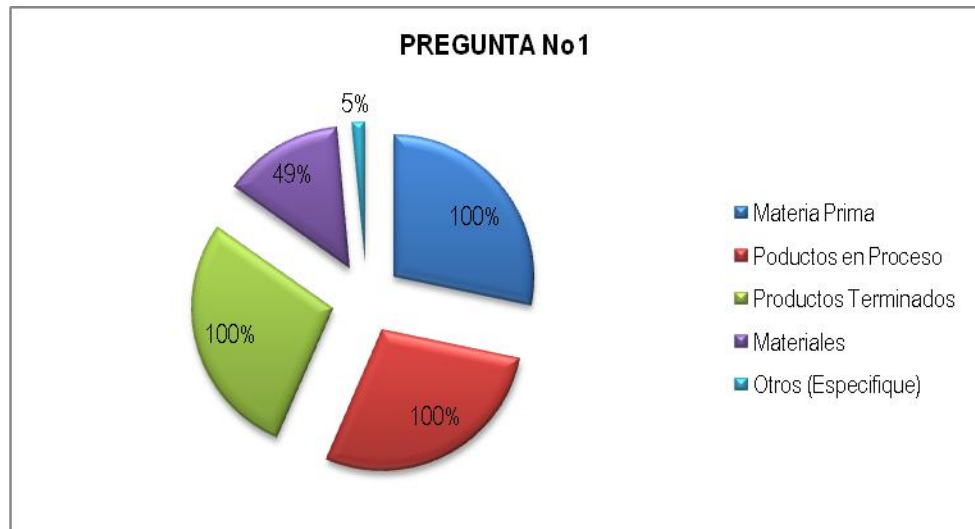
PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN PROCESADA

Pregunta N°1

¿Cuáles son los tipos de inventarios que se manejan en la empresa donde labora?

- _____ a) Materia Prima
_____ b) Productos en Proceso
_____ c) Productos Terminados
_____ d) Materiales
_____ e) Otros (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Materia Prima	39	100%
Productos en Proceso	39	100%
Productos Terminados	39	100%
Materiales	19	49%
Otros (Especifique)	2	5%
TOTAL	138	



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 100% respondió que manejan los inventarios siguientes: materia prima, producto en proceso y productos terminados, 49% de los encuestados señaló que manejan el inventario de materiales y el 5% restante indicó que manejan el inventario de repuestos. Es de hacer notar que los resultados no pueden ser igual al número de cuestionarios recolectados debido a que las empresas manejan los tres tipos de inventarios: materia prima, producto en proceso, producto terminado los cuales se consideran importantes para este tipo de industria.

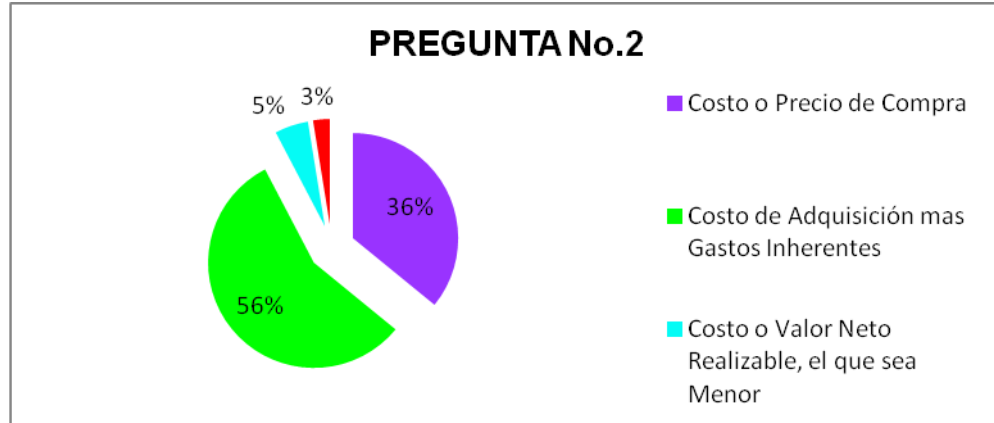
Nota: Por ser una pregunta de respuestas múltiples, se obtuvo un total de 138 respuestas, siendo superior al número de encuestas totales que es de 39, razón por la cual la frecuencia porcentual, es dividida entre 39 que es el total de encuestas.

Pregunta N°2

¿Cuál es la base de medición inicial que utiliza para el reconocimiento de los inventarios en la empresa?

- _____ a) Costo ó precio de compra
- _____ b) Costo de adquisición más gastos inherentes
- _____ c) Costo o Valor Neto Realizable, el que sea menor
- _____ d) Otros (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Costo o Precio de Compra	14	36%
Costo de Adquisición más Gastos Inherentes	22	56%
Costo o Valor Neto Realizable, el que sea Menor	2	5%
Otros (Especifique)	1	3%
TOTAL	39	100%



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 56% respondió que la base de medición inicial para el reconocimiento de los inventarios es el costo de adquisición más gastos Inherentes, el 36% manifestó que es el costo ó precio de compra, el 5% contestó que es al costo o valor neto realizable el que sea menor y el resto informó que es el costo promedio.

Pregunta N°3

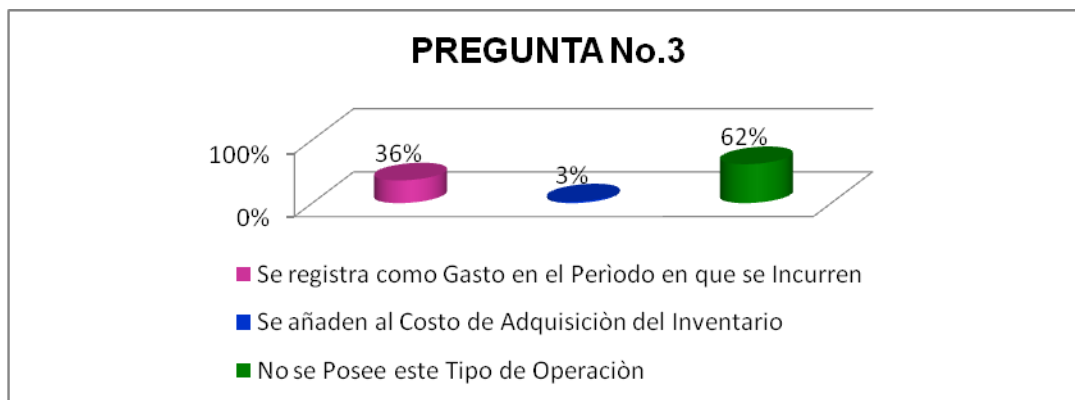
¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a los intereses generados por la adquisición de inventarios con pago a plazos?

_____ a) Se registra como Gasto en el Período en que se incurren

_____ b) Se añaden al Costo de Adquisición del Inventario

_____ c) No se posee este tipo de operaciones

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Se registra como Gasto en el Período en que se Incurren	14	36%
Se añaden al Costo de Adquisición del Inventario	1	3%
No se Posee este Tipo de Operación	24	62%
TOTAL	39	100%



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 62% consignó que adolecen de este tipo de operaciones, el 36% respondió que el tratamiento contable que se aplica a los intereses generados en concepto de adquisición de inventario con pago a plazos es

23% de los encuestados anotó que no se toleran los desperdicios, el 10% indicó que lo permitido está entre el 6% y 10%, y el restante 3% expresó que el porcentaje de desperdicio oscila entre el 11% al 15%.

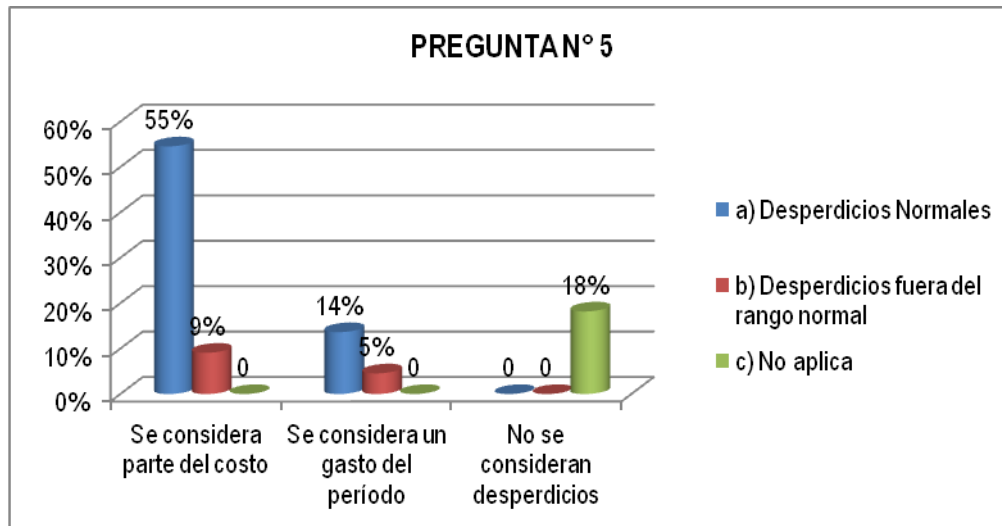
Pregunta N°5

¿Qué tipo de desperdicio se generan en el proceso de producción y cuál es el tratamiento contable que se le aplica?

Concepto	Opciones		
	Se considera parte del costo	Se considera un gasto del período	No se consideran desperdicios
a) Desperdicios Normales			
b) Desperdicios fuera del rango normal			
c) No aplica			

_____ d) Otros (Especifique)

Concepto	Opciones		
	Se considera parte del costo	Se considera un gasto del período	No se consideran desperdicios
a) Desperdicios Normales	55%	14%	0
b) Desperdicios fuera del rango normal	9%	5%	0
c) No aplica	0	0	18%



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 55% respondió que el tipo de desperdicio que se genera en el proceso de producción son los desperdicios normales y se registran como parte del costo, asimismo el 14% de los entrevistados señaló que también tienen desperdicios normales pero lo contabilizan como un gasto del período.

Por otra parte, el 9% de los encuestados manifestó que manejan desperdicios fuera del rango normal, cuyo registro lo realizan como parte del costo y un 5% expresó que manejan este mismo tipo de desperdicio con la diferencia que lo considera un gasto del período. El 18% restante afirma que no toleran desperdicios, por lo que no realizan ningún tipo de registro contable.

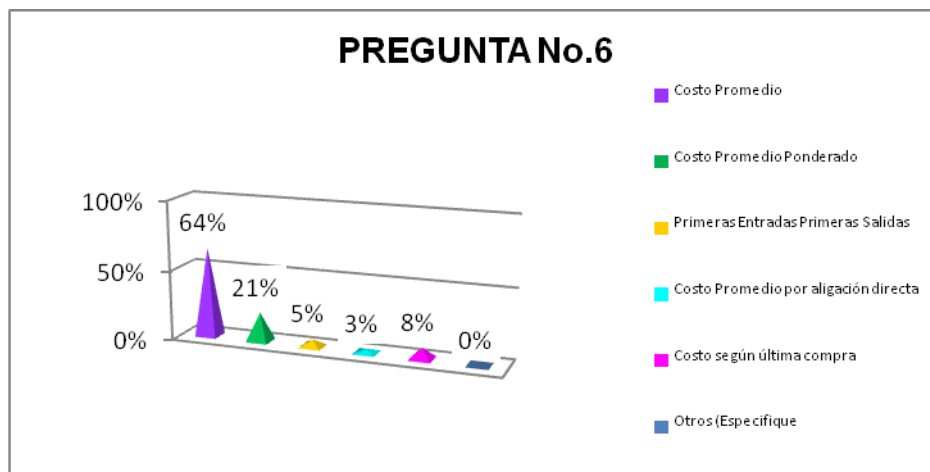
Nota: Por ser una pregunta de respuestas múltiples, se obtuvo un total de 44 respuestas, siendo superior al número de encuestas totales que es de 39, razón por la cual la frecuencia porcentual es dividida entre 39 que es el total de encuestas.

Pregunta N°6

¿Cuál es el método que se utiliza en la valuación de los inventarios?

- _____ a) Costo promedio
_____ b) Costo Promedio Ponderado
_____ c) Primeras Entradas, Primeras Salidas
_____ d) Costo Promedio por aligación directa
_____ e) Costo según última compra
_____ f) Otros (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Costo Promedio	25	64%
Costo Promedio Ponderado	8	21%
Primeras Entradas Primeras Salidas	2	5%
Costo Promedio por aligación directa	1	3%
Costo según última compra	3	8%
Otros (Especifique)	0	0%
TOTAL	39	100%



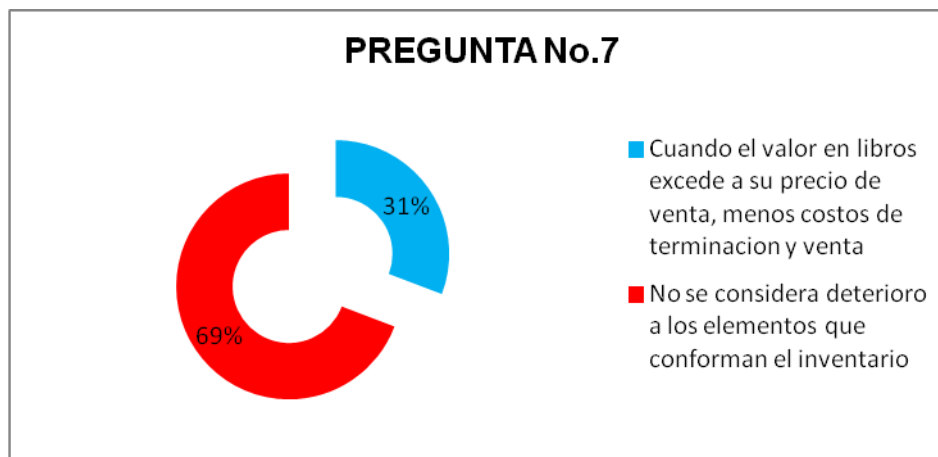
Análisis: De las 39 empresas entrevistadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 64% indicó que valoran el inventario al costo promedio; el 21% manifestó que utilizan el costo promedio ponderado; el 8% utiliza costo según última compra, el 5% expresó que utilizan el método Primeras entradas Primeras Salidas y el 3% restante indicó que utilizan el Costo Promedio por Aligación Directa.

Pregunta N°7

¿Cómo se determina el deterioro de valor de los inventarios?

- _____ a) Cuando el valor en libros excede a su precio de venta, menos costos de terminación y venta
- _____ b) No se considera deterioro a los elementos que conforman el inventario

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Cuando el valor en libros excede a su precio de venta, menos costos de terminación y venta	12	31%
No se considera deterioro a los elementos que conforman el inventario	27	69%
TOTAL	39	100%



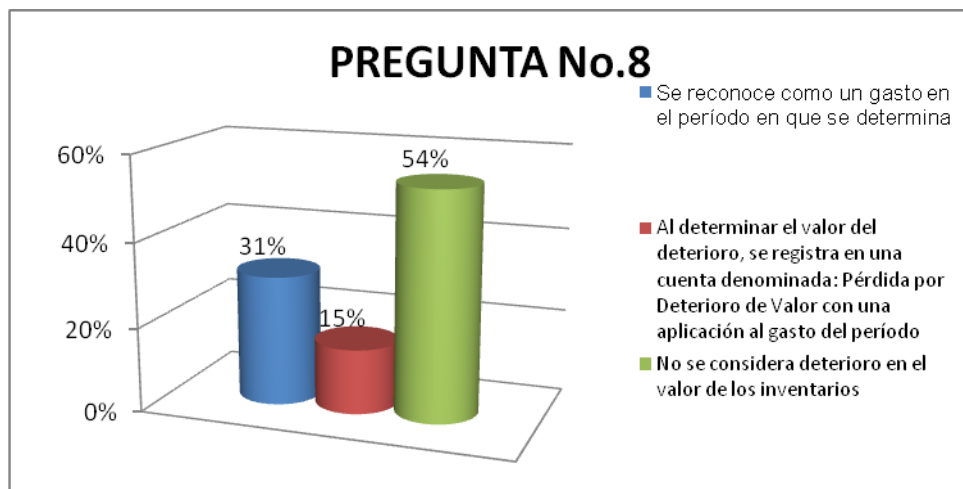
Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 69% no considera el deterioro en los inventarios y el 31% respondió que dicho valor es el excedente resultante entre el valor en libros y su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Pregunta N°8

1. ¿Cómo se reconoce el deterioro del valor de los inventarios?

- _____ a) Se reconoce como un gasto en el período en que se determina
- _____ b) Al determinar el valor del deterioro, se registra en una cuenta denominada: Pérdida por Deterioro de Valor con una aplicación al gasto del período
- _____ c) No se considera deterioro en el valor de los inventarios

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Se reconoce como un gasto en el período en que se determina	12	31%
Al determinar el valor del deterioro, se registra en una cuenta denominada: Pérdida por Deterioro de Valor con una aplicación al gasto del período	6	15%
No se considera deterioro en el valor de los inventarios	21	54%
TOTAL	39	100%



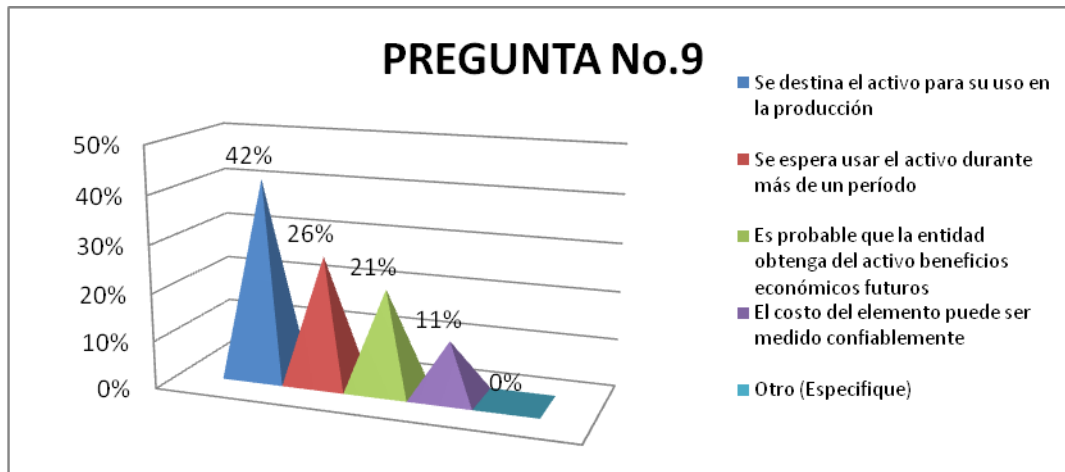
Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 54% expresó que no contabilizan el deterioro en los inventarios; el 31% manifestó que lo reconocen como un gasto en el período y el 15% lo registra en la cuenta contable denominada “Pérdida por Deterioro de Valor”.

Pregunta N°9

¿Qué criterios se utilizan para el reconocimiento de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo?

- _____ a) Se destina el activo para su uso en la producción
- _____ b) Se espera usar el activo durante más de un período efectúa
- _____ c) Es probable que la entidad obtenga del activo beneficios económicos futuros
- _____ d) El costo del elemento puede ser medido confiablemente
- _____ e) Otro (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Se destina el activo para su uso en la producción	22	56%
Se espera usar el activo durante más de un período	14	36%
Es probable que la entidad obtenga del activo beneficios económicos futuros	11	28%
El costo del elemento puede ser medido confiablemente	6	15%
Otro (Especifique)	0	0%
TOTAL	53	



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 42% indicó que el criterio utilizado para el reconocimiento inicial de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, es el activo que se destina para su uso en la producción; el 26% lo espera utilizar más de un período; el 21% considera que la empresa recibirá los beneficios económicos futuros y un 11% determina que el criterio del costo del elemento puede ser medido confiablemente.

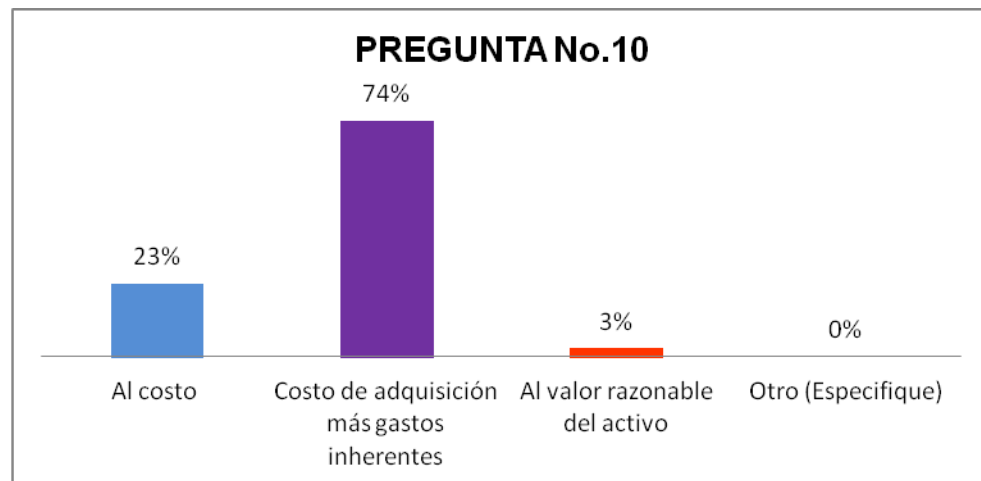
Nota: Por ser una pregunta de respuestas múltiples se obtuvo un total de 53 respuestas, siendo superior al número de encuestas totales que es de 39, razón por la cual la frecuencia porcentual, es dividida entre 39 que es el total de encuestas.

Pregunta N°10

¿Cuál es la base de medición que se utiliza en el reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?

- _____ a) Al costo
- _____ b) Costo de adquisición más gastos inherentes
- _____ c) Al valor razonable del activo
- _____ d) Otro (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Al costo	9	23%
Costo de adquisición más gastos inherentes	29	74%
Al valor razonable del activo	1	3%
Otro (Especifique)	0	0%
TOTAL	39	100%



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 74% respondió que utiliza el costo de adquisición más gastos inherentes; el 23% manifestó que utilizan la base de medición al costo y un 3% lo determina al valor razonable del bien:

Pregunta N°11

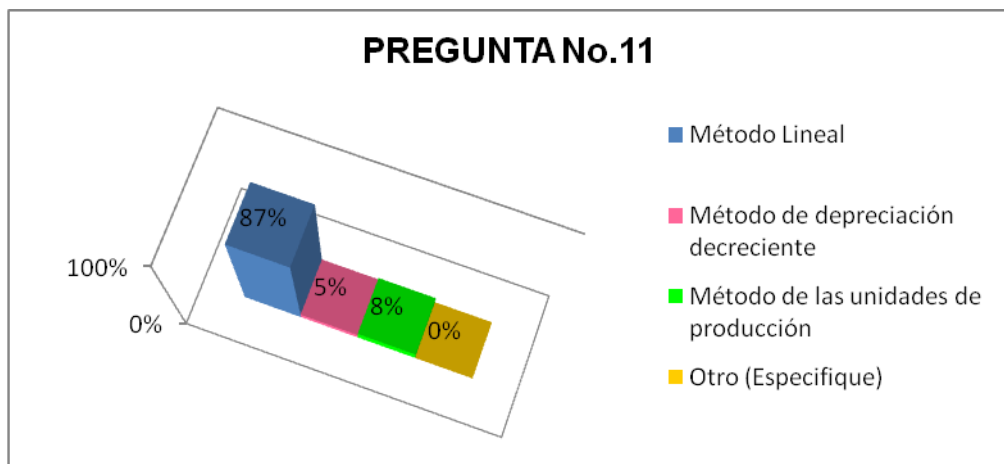
¿Cuál es el método de depreciación utilizado en la empresa para los elementos de la Propiedad Planta y Equipo?

- _____ a) Método Lineal
- _____ b) Método de depreciación decreciente

_____ c) Método de las unidades de producción

_____ f) Otro (Especifique) _____

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Método Lineal	34	87%
Método de depreciación decreciente	2	5%
Método de las unidades de producción	3	8%
Otro (Especifique)	0	0%
TOTAL	39	100%

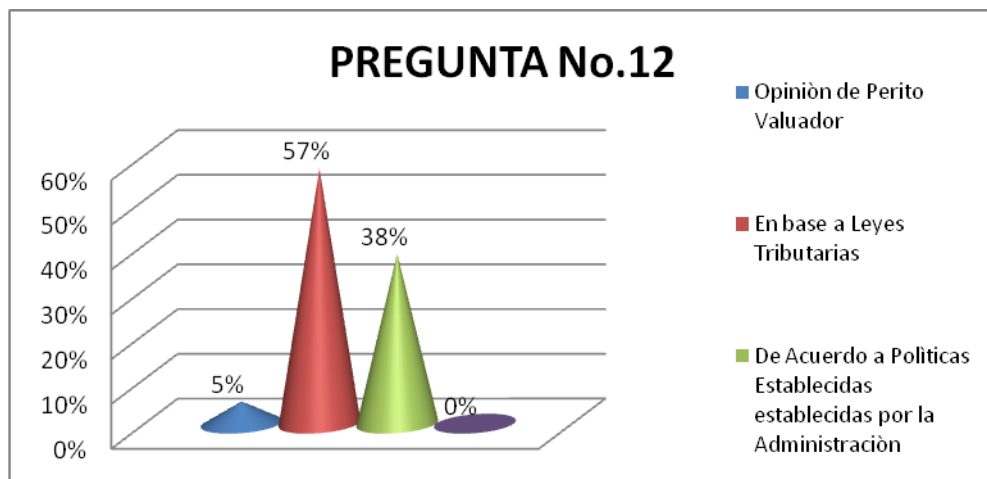


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 87% indicó que el método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo lo determina según el método lineal, el 8% lo realiza de acuerdo al método de las Unidades de Producción y el 5% restante utiliza el método de depreciación decreciente.

Pregunta N°12

¿Qué criterios se toman en cuenta para establecer la vida útil de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Opinión de Perito Valuador	2	5%
En base a Leyes Tributarias	23	59%
De Acuerdo a Políticas Establecidas por la Administración	15	38%
Otros Parámetros (Especifique)	0	0%
TOTAL	40	



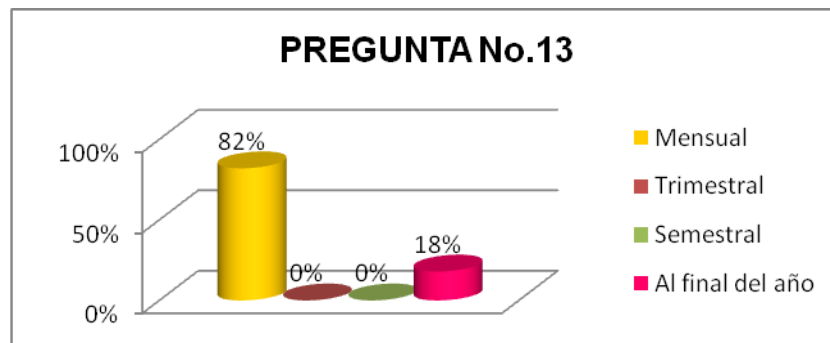
Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 57% contestó que el criterio utilizado para determinar la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo es establecido según las Leyes Tributarias, el 38% manifestó que toman en cuenta las políticas establecidas por la Administración y un 5% restante lo hace de acuerdo a la opinión de un experto (Perito Valuador)

Nota: Por ser una pregunta de respuestas múltiples, se obtuvo un total de 40 respuestas, siendo superior al número de encuestas totales que es de 39, razón por la cual la frecuencia porcentual, es dividida entre 39 que es el total de encuestas.

Pregunta N°13

¿Cuál es el período en el que se contabiliza la depreciación en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Mensual	32	82%
Trimestral	0	0%
Semestral	0	0%
Al final del año	7	18%
TOTAL	39	100%

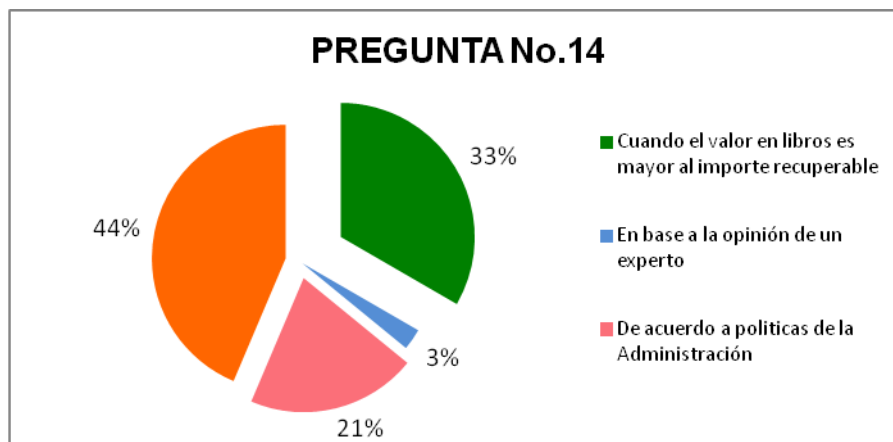


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 82% expresó que la contabilización de la depreciación es registrada de forma mensual y el 18% restante indicó que la contabilización la realizan al final del año

Pregunta N°14

¿Cómo se determina el deterioro de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Cuando el valor en libros es mayor al importe recuperable	13	33%
En base a la opinión de un experto	1	3%
De acuerdo a políticas de la Administración	8	21%
No se considera deterioro a los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo	17	44%
TOTAL	39	100%

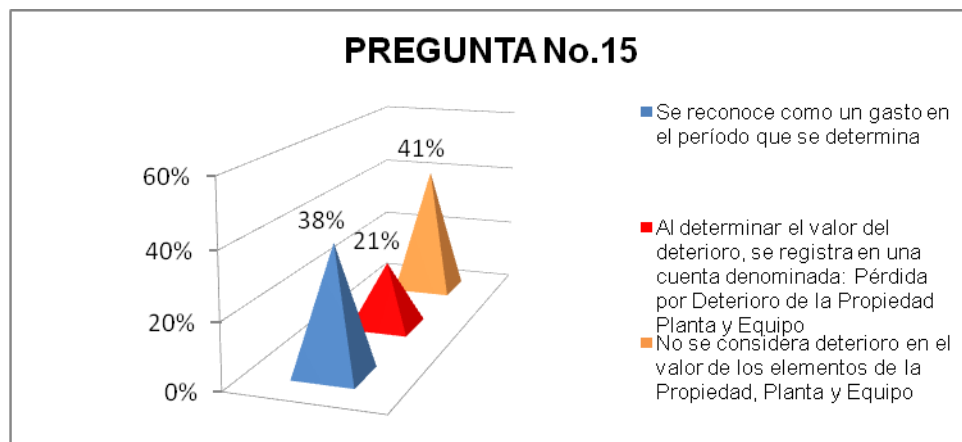


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador, el 44% manifestó que no consideran deterioro a los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, el 33% determina el deterioro cuando el valor en libros es mayor al importe recuperable; el 21% expresó que el deterioro lo establecen de acuerdo a las políticas de la Administración y el 3% en base a la opinión de un experto.

Pregunta N°15

¿Cómo se reconoce el deterioro de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Se reconoce como un gasto en el período que se determina	15	38%
Al determinar el valor del deterioro, se registra en una cuenta denominada: Pérdida por Deterioro de la Propiedad Planta y Equipo	8	21%
No se considera deterioro en el valor de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo	16	41%
TOTAL	39	100%

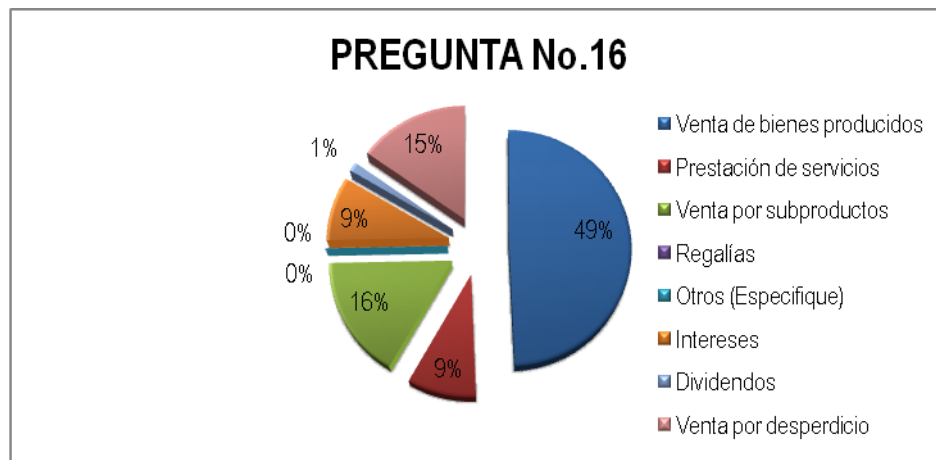


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 41% no contabiliza deterioro en la Propiedad, Planta y Equipo; el 38% reconoce el deterioro como un gasto en el período y el 21% restante lo registra en la cuenta contable denominada “Pérdida por Deterioro”.

Pregunta N°16

¿En términos porcentuales, indique cuáles son las principales fuentes de ingresos que obtiene la compañía?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Venta de bienes producidos	39	100%
Prestación de servicios	7	18%
Venta por subproductos	13	33%
Regalías	0	0%
Otros (Especifique)	0	0%
Intereses	7	18%
Dividendos	1	3%
Venta por desperdicio	12	31%
TOTAL	79	



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 49% de las empresas en estudio manifiestan que obtienen sus ingresos por la venta de bienes producidos, adicionalmente el 16% de estas empresas afirman que perciben ingresos a través de la venta de subproductos, así como también un 15% obtiene ingresos por la venta de desperdicios, un 9%

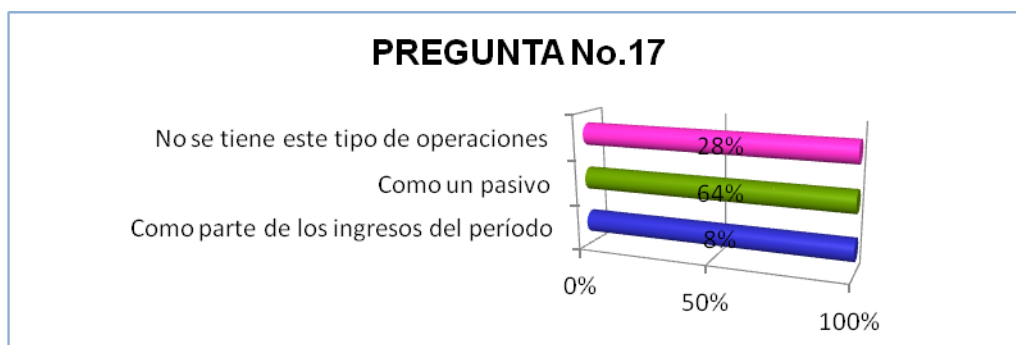
recibe entradas de efectivo por Intereses y otro 9% afirma que es por la prestación de servicios. Finalmente existe el 1% de empresas que percibe ingresos en concepto de dividendos.

Nota: Por ser una pregunta de respuestas múltiples, se obtuvo un total de 79 respuestas, siendo superior al número de encuestas totales que es de 39, razón por la cual la frecuencia porcentual, es dividida entre 39 que es el total de encuestas.

Pregunta N°17

¿Cómo se registran los anticipos recibidos por parte de los clientes de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Como parte de los ingresos del período	3	8%
Como un pasivo	25	64%
No se tiene este tipo de operaciones	11	28%
TOTAL	39	100%

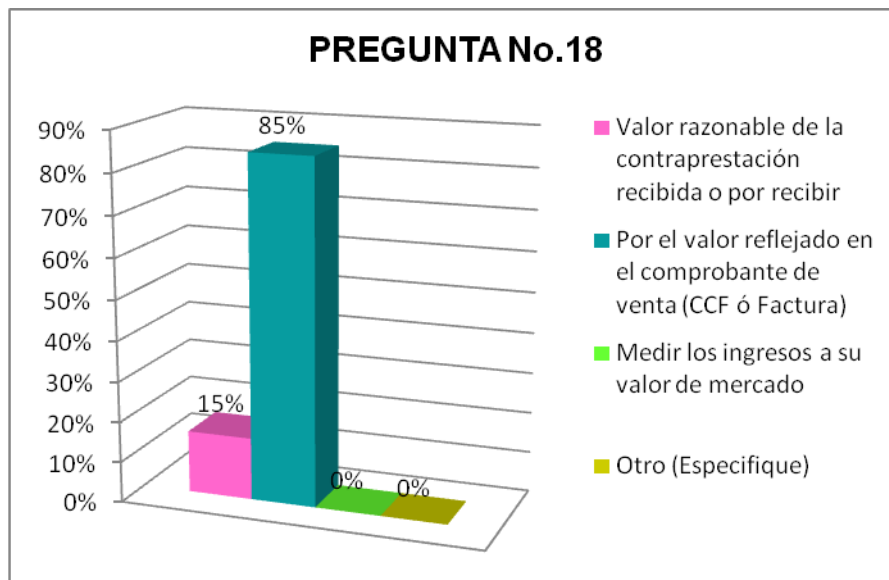


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 64% expresó que lo contabiliza como un pasivo; el 28% indicó que no perciben anticipos y el 8% restante manifestó que lo contabilizan como ingresos del período.

Pregunta N°18

¿Cuál es la base de medición de los ingresos por actividades ordinarias?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir	6	15%
Por el valor reflejado en el comprobante de venta (CCF ó Factura)	33	85%
Medir los ingresos a su valor de mercado	0	0%
Otro (Especifique)	0	0%
TOTAL	39	100%

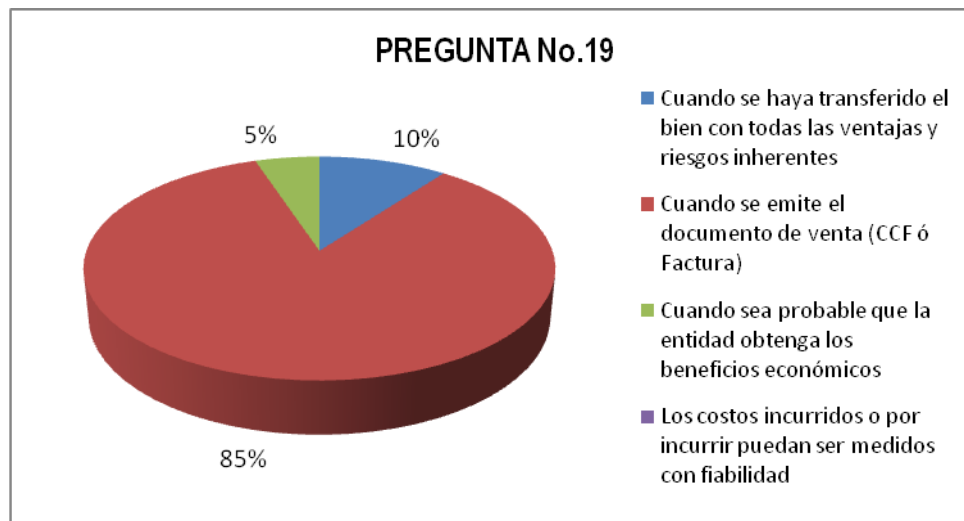


Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 85% indicó que toman en cuenta el valor reflejado en los comprobantes de ventas (Factura y Comprobantes de Crédito Fiscal) y 15% restante expresó que lo hacen de acuerdo al valor razonable.

Pregunta N°19

¿En qué momentos se reconocen los ingresos ordinarios de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Cuando se haya transferido el bien con todas las ventajas y riesgos inherentes	4	10%
Cuando se emite el documento de venta (CCF ó Factura)	33	85%
Cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos	2	5%
Los costos incurridos o por incurrir puedan ser medidos con fiabilidad	0	0%
TOTAL	39	100%



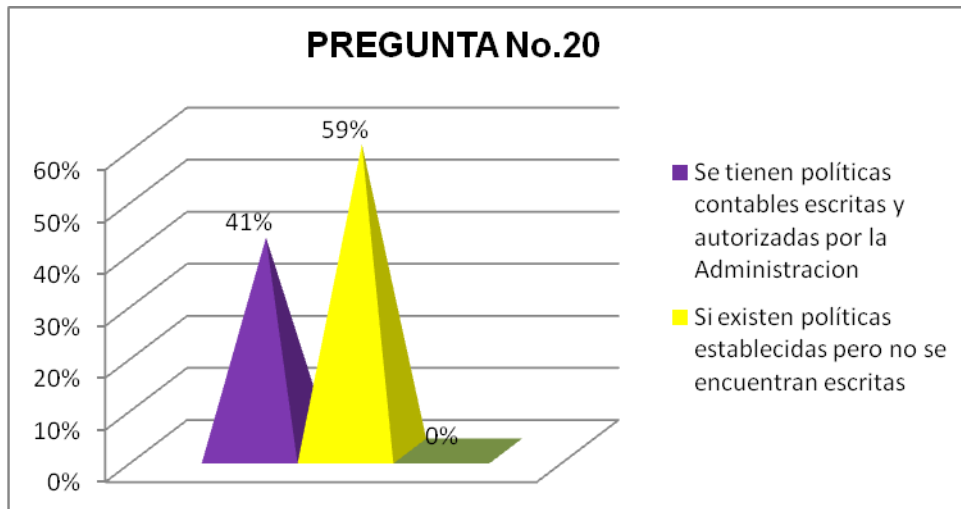
Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 85% indicó que reconocen el ingreso cuando se emite el comprobante de venta (Factura ó Comprobante de Crédito Fiscal); el 10% manifestó que se registra el ingreso cuando se ha transferido el bien y el

5% restante, respondió que se contabiliza cuando la entidad obtiene los beneficios económicos futuros

Pregunta N°20

En cuanto a políticas contables ¿Cuál es la situación actual de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Se tienen políticas contables escritas y autorizadas por la Administración	16	41%
Si existen políticas establecidas pero no se encuentran escritas	23	59%
Se adolece de políticas contables	0	0%
TOTAL	39	100%

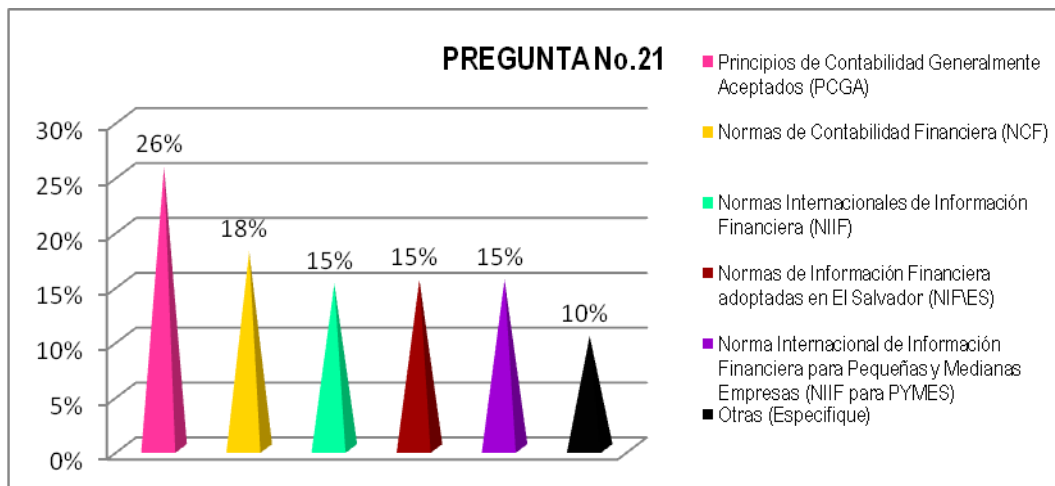


Análisis: De las 39 empresas entrevistadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 59% manifestó que tienen políticas establecidas pero estas no están escritas y el 41% restante indicó que si tienen políticas contables escritas y autorizadas por la Administración.

Pregunta N°21

¿Qué normativa contable aplica para la contabilización de las operaciones que se realizan en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa %
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	10	26%
Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	7	18%
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6	15%
Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador (NIFES)	6	15%
Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)	6	15%
Otras (Especifique)	4	10%
TOTAL	39	100%



Análisis: De las 39 empresas encuestadas que se dedican a la producción y venta de perfumes, cosméticos y productos de tocador del departamento de San Salvador; el 24% informó que utiliza los PCGA, el 18% de los encuestados indicó que utilizan como marco de referencia las NCF y el 15% contestó que utilizan las NIIF, las NIF/ES y NIIF Para Pymes y el resto manifestó que toman como base para el registro de las operaciones las Leyes Tributarias.

ANEXO II

AVALÚO DE TECNOLOGÍA Y PROYECTOS, S.A DE C.V



TECNOLOGÍA Y PROYECTOS, S.A DE C.V

San Salvador, 01 de Diciembre de 2011.

Señores
Lic. Francisco Ortiz
Gerente Financiero
Industrias Zelaya, S.A de C.V
Presente

Atentamente se informa que de acuerdo a su requerimiento, se realizó un avalúo a la máquina llenadora de líquidos, Marca ROTARY, modelo ETI DL500, Año 2009, fabricada en Panamá, determinándose un valor de mercado de \$4,000.00.



Y para los usos que se estime conveniente, se extiende el presente avalúo.
Cordialmente.



Ing. Jorge Miranda
Perito Valuador