

155



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN

"CONTROL INTERNO DE LA CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA TRANSNACIONAL COMERCIALIZADORA DE QUIMICOS".

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE: LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A : JAVIER RAMIREZ SALAS

ASESOR: L.C. DANIEL HERRERA GARCIA.

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEXICO. 2002

TESIS CON FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

Paginación

Discontinua



**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES**

UNIVERSIDAD NACIONAL
AVENIDA ITZCALLI
MEXICO

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS



DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
PRESENTE

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Control Interno de la Contabilidad de una Empresa
Transnacional Comercializadora de Químicos".

que presenta El pasante: Javier Ramírez Salas
con número de cuenta: 8727625-5 para obtener el título de :
Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 24 de octubre de 2001

PRESIDENTE	C.P. Jorge López Marín	
VOCAL	L.C. Daniel Herrera García	
SECRETARIO	L.C. Francisco Alcántara Salinas	
PRIMER SUPLENTE	L.C. Teresita Hernández Martínez	
SEGUNDO SUPLENTE	L.C. Jaime Navarro Mejía	

A MI ESPOSA:

Angeles, siempre hemos estado juntos en todos los momentos importantes de nuestras vidas, hemos pasado situaciones difíciles que se han superado, y ahora que Dios me permite completar otro momento importante en ella, quiero nuevamente compartirlo contigo, ya que gracias a tu apoyo, comprensión, tenacidad, y sobretodo tu amor, me fue posible realizar este trabajo, y es por todo esto que es solo para ti, nuevamente te doy las gracias, Te Amo.

A MIS PADRES:

Les doy las gracias por darme la vida, sus desvelos, y sobretodo por dejarme la mayor y mejor herencia que los padres pueden dejar a un hijo..., gracias por mi carrera universitaria.

A MIS AMIGOS:

Rafael, a lo largo de la vida te encuentras con mucha gente que solo pasa en ella, y existe otra, la cual te deja cosas buenas, gracias por compartir momentos difíciles conmigo, apoyarme en todo momento, y sobretodo por saber ser amigo.

Victor, gracias por tu amistad, tu experiencia, y brindarme tus consejos y enseñanzas.

Daniel, ahora que termino este trabajo me puedo dar cuenta que no solo fuiste un buen maestro y un excelente asesor si no supiste ser un amigo, gracias por tu paciencia, tiempo y conocimientos.

**CONTROL INTERNO
DE
LA CONTABILIDAD
DE UNA EMPRESA
TRANSNACIONAL
COMERCIALIZADORA
DE
QUIMICOS**

INDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA I

HIPÓTESIS I

OBJETIVOS I

INTRODUCCIÓN II

CAPITULO 1 ANTECEDENTES DE EMPRESAS TRANSNACIONALES.

1.1	Empresas Americanas	2
1.2	Empresas Latinoamericanas	7
1.3	Empresas Europeas	12
1.4	Empresas Asiáticas	16
1.5	Registros Contables	18

CAPITULO 2 CONTROL INTERNO DE LA CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA TRANSNACIONAL COMERCIALIZADORA DE QUIMICOS.

2.1	Catálogo de Cuentas	25
2.2	Registros Contables	29
2.2.1	Operaciones	31
2.2.2	Esquemas de Mayor	36
2.3	Operaciones Inter compañías	40
2.3.1	Operaciones	41
2.3.2	Esquemas de Mayor	42

CAPITULO 3 MODELO PARA EL CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA TRANSNACIONAL COMERCIALIZADORA DE QUIMICOS.

3.1 Catálogo de Cuentas	47
3.2 Políticas y Procedimientos de Registros Contables	52
3.3 Cédula de Control de Operaciones Inter compañías	113
3.4 Registro de Operaciones con Moneda Extranjera	120
3.4.1 Pérdida ó Utilidad Realizada por Tipo de Cambio en Operaciones con Moneda Extranjera	121
3.4.2 Pérdida ó Utilidad NO Realizada por Tipo de Cambio en Operaciones con Moneda Extranjera (Revaluación)	124
3.5 Cédula de Validación del Ajuste por Conversión de Moneda Funcional (Local) a Moneda de Reporte (USD)	126
3.6 Auditoria Interna	131

CAPITULO 4 DESARROLLO DEL CASO PRACTICO.

4.1	Antecedentes del Caso	135
4.2	Desarrollo del Caso	140
4.2.1	Operaciones de Compra de Producto para su Comercialización	141
4.2.2	Operaciones de Venta de Producto y Cobranza a Clientes	145
4.2.3	Operaciones de Utilidad ó Pérdida Real en Tipo de Cambio en la Utilización de Moneda Extranjera	151
4.2.4	Operaciones con Filiales (Inter compañías)	155
4.2.5	Operaciones de Revaluación de Registros de Dólares	160
4.3	Informe	166
4.4	Interpretación del Informe	175

CONCLUSIÓN	III
-------------------------	------------

BIBLIOGRAFÍA	IV
---------------------------	-----------

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A través de los años las empresas transnacionales han tenido una presencia cada vez mayor en México, esto quiere decir que ha medida que estas tienen más auge se requiere tener un mayor conocimiento de su manera de operar, de cual es el objetivo de establecerse en varios países, cual es su forma de control de contabilidad, o si esta basa su control de la manera tradicional del control de la contabilidad, aunque hablando de esto último se puede deducir que al estar estas establecidas en diferentes países se manejarán diferentes monedas y esto quiere decir que tendrán un tratamiento especial y diferente al de las empresas nacionales.

¿El control interno de la contabilidad de las empresas nacionales será igual al control interno de la contabilidad de las empresas transnacionales?

HIPOTESIS

Dado que las empresas transnacionales tienen un tratamiento especial se debe adecuar su control interno en la contabilidad, por lo tanto no es igual al tratamiento tradicional para las empresas nacionales.

OBJETIVOS

Mostrar cuales son las diferencias de registro contable entre las empresas nacionales y las empresas transnacionales.

Mostrar el tratamiento contable de las operaciones de las empresas transnacionales.

Modelar el control interno de la contabilidad de una empresa transnacional comercializadora de químicos.

INTRODUCCION

La globalización de la economía a nivel mundial es un fenómeno apasionante por las grandes implicaciones que tiene para las sociedades alrededor del mundo. Se puede hablar de ella en general, analizando sus efectos económicos y los problemas derivados de ellos. Sin embargo la globalización de la economía cuenta con un elemento que la hace posible y la determina: *las empresas transnacionales*.

Esta conformación de las Transnacionales tiene su origen desde hace mucho tiempo atrás, es decir se da con las grandes transacciones de bienes y servicios entre los diferentes países del mundo.

Las Empresas Transnacionales hoy por hoy no se puede decir que son entidades que se conformen con abrir sucursales y subsidiarias comerciales en otros países del mundo, sino por el contrario ahora estudian y realizan el hecho de instalar sus plantas productivas con las cuales generan y producen algunas veces todos o algunos de los insumos necesarios para la fabricación de productos, sabiendo de antemano que esto ya es posible de realizarse en cualquier parte del mundo.

Este tipo de empresas conforman sus procesos de producción y comerciales siempre mirando hacia delante con una visión total global en el mundo de los negocios, Muchas de estas prácticamente tienen en el mundo una zona de libre comercio, sin fronteras; Para algunas otras significa también el hecho de tener regiones de alto riesgo.

Se dice que actualmente se vive en una era de globalización económica, y esto se puede comprobar tan solo con observar alrededor la cantidad de bienes y servicios que se pueden adquirir en cualquier centro comercial en la actualidad. Aparatos electrónicos, ropa, automóviles, etc.

Se puede afirmar que la proliferación de las multinacionales y sus actividades han constituido quizás, el desarrollo más significativo dentro de los negocios internacionales.

Con el paso del tiempo ha venido creciendo de una manera impresionante el Comercio Internacional y con este crecen también el número de empresas transnacionales y la problemática y control de los sistemas contables de estas. He aquí la necesidad y el esfuerzo compartido para tratar de unificar las diferencias que existen en los países y la manera como aplican sus principios y prácticas contables, esta unificación de criterios y aplicación práctica de los mismos traería múltiples beneficios contablemente hablando. Cuesta trabajo pensar que existiendo tantas prácticas y principios contables se pueda lograr una total unificación de estos, sin embargo es aceptable pensar en reducir unos cuantos.

Con la internacionalización, crecimiento y desarrollo de las economías mundiales se observa que estas dependen en gran medida del comercio internacional y la inversión que de ellas se desprende, esto significa que sus transacciones contables y financieras estarán más y más ligadas al comercio internacional.

Todas las decisiones, intercambios de información, y transacciones entre las multinacionales se verían beneficiadas con la uniformidad de sus procesos contables y financieros, para así crear un mismo idioma dentro de la comercialización mundial de los negocios.

Si se toma en cuenta la productividad y la eficiencia de una empresa para marchar de una forma exitosa, un sistema contable mundial sería una herramienta totalmente efectiva para la traducción, e interpretación de la información financiera, y así también esto se traduciría en una mejor integración de los países.

Todas y cada una de las empresas multinacionales que existen en el mundo presentan información financiera para sus oficinas principales (*Headquarters*), así como en cada país en el cual tengan presencia es necesario proveer de información que solvete las necesidades locales en cada uno de los diferentes países en que se encuentren presentes sus negocios.

En muchas ocasiones se pueden encontrar diferencias en las aplicaciones de las prácticas y principios contables, ya que este tipo de enunciamientos son diferentes en cada país, aunque finalmente expliquen prácticas similares para todos.

CAPITULO

1

ANTECEDENTES DE

EMPRESAS

TRANSNACIONALES

Con el crecimiento desmedido del capitalismo , la globalización económica crece con este, tanto en dimensión, como en complejidad, es decir esto tiene un impacto impresionante en la producción y comercialización, tanto de bienes, como de servicios alrededor del mundo. Se puede afirmar que hoy en día las Empresas Transnacionales, que son las que están al frente de este proceso de globalización económica, tratan de no dejar vacío algún lugar en el mundo de los negocios para su establecimiento, comercialización, o producción. Esto trae como consecuencia un fuerte desarrollo de fuerzas productivas, y aplicación de tecnología de punta, nuevos desarrollos en materia científica y de negocios.

No cabe duda que alrededor del mundo las multinacionales siempre están presentes para hacer negocios y acumular mas y más capital, en este aspecto la intermediación financiera juega un papel muy importante, debido a que esta tiene como objetivo primordial incentivar y facilitar las transacciones comerciales, esta considera a las transnacionales como clientes distinguidos para apoyarlas a nivel internacional en sus objetivos de negocio.

1.1 ANTECEDENTES DE EMPRESAS AMERICANAS

Cuando se habla de *Empresas Americanas*, se puede afirmar que se trata de empresas con presencia mundial debido a que Estados Unidos siempre se ha destacado por participar en casi todas las economías alrededor del mundo.

“La Revolución Industrial, propició un enriquecimiento general. Al crecer en tamaño las compañías, así mismo crecían sus necesidades de capital, que fue aportado principalmente por la nueva clase media. Este fenómeno tuvo un gran impacto en este país en donde la información financiera se considera fundamental para valuar la situación económica de la entidad. En vista de que los socios personalmente no tienen acceso a la elaboración de auditorías, se les proporciona información a través de reportes en los que se muestran las aplicaciones de sus recursos consignados a la entidad. Por ello no

es ninguna sorpresa el hecho de que los informes sean orientados a las necesidades de información de los inversionistas; siendo un objetivo principal la determinación de la utilidad. Estas en el pasado invertían en sus propios países y se dedicaban a exportar bienes manufacturados y servicios, en tanto que importaban materias primas, esto beneficiaba a sus naciones.”¹

Dentro de este mundo actual las empresas americanas tienen una gran competencia a escala con otras compañías del mismo giro y presencia nivel internacional, esta competencia solo tiene por objetivo el hecho de obtener mayores ganancias y presencia en los mercados internacionales más cotizados por otras tantas.

Estados Unidos y las empresas americanas en sí, son los principales generadores y receptores de inversión en el mundo. Así se encuentran empresas gigantescas y con gran presencia en el mundo de los negocios tales como Ford Motor Company, Mc Donalds, Coca-Cola, Chrysler, Federal Express Holdings Co., AT&T, DHL International, Mobil Oil, IBM, Microsoft, General Motors, Procter Gamble, General Electric, solo por mencionar algunas.

El porcentaje de participación en cuanto a inversiones de Estados Unidos en las principales economías Latinoamericanas se puede enumerar como sigue.

De 1980 a 1989

- México 13%
 - Brasil 24%
 - Argentina 4%
 - Chile 7%
 - Venezuela 1%
 - Otros 7%
 - Centros 44%
- Financieros

De 1990 a 1998

¹ Poblano Herrera María Magdalena, Contaduría Internacional, Edit. IMCP, Pag.86

- México 20%
 - Brasil 23%
 - Argentina 6%
 - Chile 5%
 - Venezuela 5%
 - Otros 7%
 - Centros 34%
- Financieros

Si algo tuvo de coherente la política económica del Norte en la última década fue el afán por abrir las economías del Sur a las Transnacionales. La *Organización Mundial de Comercio* (OMC) y el *Fondo Monetario Internacional* (FMI) fueron instrumentos útiles para tales fines. Pero además, casi en secreto se puso en marcha otro proceso que prepara el terreno para cambios más radicales y de largo alcance en torno al mismo objetivo.

Desde mediados de 1995, los ministros de *Comercio de la Organización de Cooperación y el Desarrollo Económico* (OCDE) han estado negociando el tratado internacional que reforzara enormemente el poder de las Transnacionales y menoscabara drásticamente el derecho de los gobiernos receptores a reducir sus actividades. Si bien el *Acuerdo Multilateral de Inversión* (AMI) es aun de la OCDE, una vez concluido se abrirá la firma de los países del Sur, Argentina, Brasil, y Chile están participando como observadores en la discusión.

El tratado tiene consecuencias inquietantes, concede a una empresa extranjera la facultad de establecerse en cualquier sector de la economía de un país receptor y recibir "trato nacional". Toda política o reglamentación que busque promover a las empresas locales a expensas de los inversionistas extranjeros o darles trato preferencial será considerada ilegal. Toda reglamentación que por motivos de seguridad nacional busque reservar algún sector de la empresa para la inversión nacional, constituirá una violación del tratado.

El AMI prohibirá también a los gobiernos la aplicación de políticas que puedan representar una amenaza para los inversionistas extranjeros o simplemente obstaculicen sus actividades comerciales.

Se proibirá así desde la clara respuesta nacionalista de nacionalización o expropiación sin compensación el derecho estatal a regular las corrientes de capital, incluso las *corrientes especulativas* que tanto estrago han provocado con las crisis financieras en Asia y en otras partes del mundo.

El tratado busca asegurar ese poder que les confiere a las Transnacionales mediante una vía de compensación legal: las empresas extranjeras podran no solo entablar juicio a los gobiernos en cortes nacionales sino tambien en tribunales internacionales.

Obviamente, el AMI esta concebido para despojar a los estados, gobiernos y comunidades de su poder, en favor de las Transnacionales. Todo esto ha generado una campaña internacional en su contra, a la cual se suma Estados Unidos que, por razones de interés propio anuncio que no aceptara el tratado en su forma actual.

Otro tratado que surge de manera significativa para los Estados Unidos es, el *Tratado de Libre Comercio (NAFTA)* en el cual participan Canadá, México, y por supuesto Estados Unidos, este trae grandes beneficios principalmente para 40 sectores de acuerdo con el Departamento de Comercio de los EE.UU., dentro de los cuales se mencionan algunos de ellos:

- Químicos Industriales
- Equipo para la Construcción
- Materiales Plásticos y Resinas
- Computadoras y Equipo Periférico
- Equipo medico
- Bienes de Consumo para el hogar
- Franquicias y Coinversiones
- Equipo para Control Ambiental
- Equipo para Telecomunicaciones
- Cosméticos y Equipos para Tocador
- Sistemas Generadores de Electricidad
- Equipo Dental, solo por mencionar algunos de ellos.

Para tener acceso a estos mercados se establecen reglas relativas a los aranceles y otros cargos, así como a restricciones cuantitativas entre las que se encuentran cuotas, licencias, permisos, y requisitos de

precios a importaciones o exportaciones que regirán al comercio de bienes. Así mismo, mejoran y hacen mas seguro el acceso a los mercados de los bienes que se produzcan y comercien en la región de América del Norte.

Por otro lado existe un aspecto muy importante dentro de las compañías, en este caso de las compañías americanas y este es su Contabilidad y los registros que de ella se desprenden, que se puede afirmar que son la espina dorsal del negocio. En muchas ocasiones, y sobretodo cuando la administración de una compañía es norteamericana, muchas veces imaginan que las formas de registros contables y financieros son iguales en otras partes del mundo. Como es bien sabido se le entrega al consejo de administración los resultados e informes financieros de la compañía o compañías que se estén manejando, en muchas ocasiones cuando es revisado este tipo de reportes los socios o accionistas realizan sus nuevos objetivos, proyecciones o simplemente asumen ciertos criterios contables, financieros y legales que en muchas ocasiones pueden ser totalmente validos en su país, pero no así en el resto de los países en donde se encuentre o encuentren establecidas sus compañías.

En muchas ocasiones este tipo de diferencias es debido a los diferentes esquemas que existen en el mundo, tanto sociales, políticos, económicos, e incluso culturales.

Existen varias organizaciones que hoy día tratan de eliminar en lo posible todo tipo de diferencias, tanto Contables, Financieras, Legales, etc., e incluso, tratar de unificar mas los criterios contables, por que finalmente el hecho de entender este tipo de practicas contables debe ser tan claro como tener practicas comerciales, o entenderse en materia de negociación, dentro de estas organizaciones se tiene : La Comisión Nacional de Normas de Contabilidad (IASC), La Comisión Nacional de Normas de Auditoria, La Organización para el Desarrollo y la Cooperación económica, La Organización Mundial de Comercio, etc., todo esto por supuesto, siempre basándose en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Una de las más importantes diferencias contables dentro de las empresas americanas, es el no reconocimiento de la inflación en la

información financiera, esto obviamente es debido a los bajísimos índices inflacionarios que existen en Estados Unidos.

Se tienen que considerar varios aspectos para facilitar la información necesaria para la gestión de las empresas multinacionales como son:

- Contabilización de las diferencias de Cambio.
- Distorsiones ocasionadas por la Inflación.
- Precios de Transferencia.
- El problema de la comparación de datos contables de empresas de países diferentes.

Las empresas americanas tienen que llevar un control contable y financiero de sus empresas conforme a los Principios de Contabilidad y reglas de carácter fiscal en Estados Unidos, así como también satisfacer un control contable según los reglamentos fiscales locales para cada una de las empresas en los diferentes países en donde se encuentren establecidas.

En diferentes países la información financiera está enfocada a diferentes aspectos, es decir, en algunos países esta se encuentra dirigida a satisfacer necesidades de información gubernamental, al sector financiero, etc., en el caso de Estados Unidos esta información está dirigida a solventar las necesidades tanto de accionistas, así como de futuros inversionistas.

1.2 ANTECEDENTES DE EMPRESAS LATINOAMERICANAS

Latinoamérica es hoy en día uno de los más rápidos mercados en crecimiento en la industria financiera, incomparable al igual que Europa y Asia en términos de crecimiento. De hecho, en 1997 la inversión de Estados Unidos en América Latina fue casi de cifras record en términos de transacciones brutas.

A lo largo de los años, México, ha sido la plataforma de lanzamiento para la inversión mundial de los negocios en América Latina, las empresas latinoamericanas siempre se han caracterizado por ser en su mayoría compañías familiares y siempre sumamente fuertes localmente, estas en el pasado invertían en sus propios países y se dedicaban a exportar bienes manufacturados y servicios, en tanto que importaban materias primas: esto beneficiaba a sus naciones. Hoy día y con el paso de los años estas han conseguido también sumarse a la inmensa lista de empresas que participan en la economía de otros países.

Los dueños de las compañías latinoamericanas siempre pensaron en la expansión a otros países sin embargo tenían que pensar en todas las ventajas y desventajas que esto les traería de manera directa o indirecta, pero finalmente lo que se trataba de conseguir eran obviamente mayores utilidades y presencia en los mercados de otros países. Con el crecimiento del comercio internacional y la participación de mas compañías en el desarrollo de la economía en otros países surgen varios contextos internacionales muy importantes de los cuales se mencionan algunos muy importantes, el Acuerdo General de Aranceles y Comercio (*GATT-General Agreement on Tariffs and Trade*), y el Tratado de Libre Comercio (*NAFTA-North America Free Trade Agreement*).

"El GATT surge a finales de la década de los cuarenta destinado a regular las complejas, contrapuestas y desiguales relaciones comerciales a nivel internacional. Es así como el 1o de Enero de 1948 inicia sus funciones con 23 países signatarios de manera provisional, mientras que la carta de la Habana y su Organización Internacional de Comercio (OIC), cumplían los protocolos legales de aprobación por parte de los órganos legislativos de los países fundadores. Es decir el GATT, desde sus inicios fue un acuerdo dependiente de la frustrada OIC. La carta de la Habana contenía 105 artículos que representaban un instrumento de compromiso integral de los países industrializados, hacia los países en proceso de desarrollo. Al carecer de apoyo norteamericano, el proyecto sucumbió y permanece como recuerdo histórico de las relaciones comerciales internacionales.

Al fracasar la carta de la Habana y su institución, la OIC, el GATT surge como el único instrumento de regulación de los intercambios mundiales, cuya filosofía básica es propiciar intercambios libres de obstáculos, privilegiando las tarifas o aranceles, como los únicos viables para la protección industrial.

primera conferencia de comercio y desarrollo.

Como Acuerdo Multilateral de Cooperación Comercial, el GATT, constituye un código de principios que deben ser observados por sus miembros, estos son:

- Cláusula de la Nación mas Favorecida
- La Reciprocidad
- La No Discriminación
- La Igualdad de los Estados
- Los Aranceles y Tarifas
- Cláusula de Tratamiento Nacional²

Los eventos que se han dado en los últimos años, muestran que es a través de la integración de mercados, que se puede obtener un crecimiento ordenado y equitativo, lo que se refleja en una mayor interdependencia y globalización a nivel mundial. México y los países Latinoamericanos requieren de recursos financieros externos y tecnología de punta para que puedan alcanzar un crecimiento sano y sostenido. Se requiere una política económica hacia el exterior, que a la vez pueda abrir un horizonte a todos los países y bloques económicos del mundo, se otorgue acceso a fuentes financieras internacionales y a tecnología avanzada, impidiendo así el aislamiento. Como se menciono anteriormente México se considera la plataforma de lanzamiento para la inversión mundial en América Latina, y es por esto y muchas otras razones que se tiene un intercambio comercial con otros países, es así como México inicio un proceso de cambio estructural a mediados de la década pasada, en el que se incluye la liberalización del comercio exterior, sin embargo, la apertura comercial por si misma no garantiza una exitosa inserción al resto del mundo por lo que es necesario la búsqueda de reciprocidad en la apertura, mediante una sólida estrategia negociadora que

² Poblano Herrera María Magdalena, Contaduría Internacional, Edit. IMCP, Pág.16,17.

asegure la permanencia y el crecimiento del comercio exterior. Es así como el *Tratado de Libre Comercio (TLC)* entre México, Estados Unidos, y Canadá, constituye una de las piedras angulares del proyecto de modernización nacional.

El objetivo principal del TLC es precisamente, el libre comercio de bienes y servicios, este incorpora el principio fundamental de trato nacional de GATT. Los bienes importados a un país miembro del TLC, de otro de ellos, no serán objeto de discriminación, este compromiso se extiende también a las disposiciones provinciales y estatales.

En el TLC se dispone la eliminación progresiva de todas las tasas arancelarias sobre bienes que sean considerados provenientes de América del Norte, conforme a las reglas de origen. Para la mayoría de los bienes, las tasas arancelarias vigentes serán eliminadas inmediatamente, o de manera gradual, en cinco o diez etapas anuales iguales. Otra de las ventajas del tratado y que hoy día es utilizada por muchas Transnacionales es la *devolución de aranceles (Drawback)*, y la *Libre Importación Temporal de Bienes*, donde permite a las diferentes empresas y personas de negocios, introducir a territorio de los países miembros, sin pago de arancel por un periodo limitado, equipo profesional e instrumentos de trabajo.

Cuando se cuenta con acuerdo de libre comercio, este siempre va a impulsar y motivar la inversión a los diferentes mercados de los países que participan de este.

El informe 1998 sobre la inversión extranjera en América Latina y el Caribe, fue presentado a los medios de comunicación simultáneamente en la sede de la *Comisión económica Para América Latina y El Caribe (CEPAL)* en Santiago de Chile, en algunos países de la región (Brasil, México, Argentina), así como en Washington D.C. el 10 de Diciembre de 1998.

La CEPAL observa también que mientras los países de América Latina, indiscriminadamente han abierto sus fronteras al intercambio comercial, los países líderes han preferido proseguir con medidas proteccionistas para proteger áreas geográficas específicas de su producción, o bien acuerdos que abarquen zonas geográficas para el

libre comercio. La política económica de los países desarrollados es así por que es en ellos donde las *Transnacionales* tienen sus matrices, las cuales si es conveniente presionan para que sus gobiernos liberen al comercio exterior aquellas ramas donde puedan aumentar sus ganancias y protejan aquellas que les puedan traer pérdidas.

En Latinoamérica el proceso de privatización y liberación, se está caracterizando por el creciente desembarco de multinacionales europeas y estadounidenses. Las multinacionales europeas han seguido la estrategia de penetración en este mercado a través de la privatización de los monopolios estatales, las estadounidenses lo han hecho acudiendo a los procesos de licitación de servicios ya liberalizados, principalmente en redes móviles.

Se puede así mencionar a los principales países de Latinoamérica con la participación mas importante en inversión extranjera y participación de sus empresas en algunos países y economías mundiales :

- Argentina
- Brasil
- Chile
- Colombia
- México
- Perú
- Puerto rico
- Paraguay
- Uruguay
- Venezuela

Dentro de los países antes mencionados se puede citar dos muy importantes en cuestión económica y comercial, uno es Chile el cual tiene una economía y finanzas muy saludables, y que es considerado en la actualidad como el "Suiza" de Latinoamérica. El otro es Brasil quien cuenta con una fuerte participación en los mercados mundiales, a nivel comercial y de negocios llamado también "el gigante latinoamericano" pese a la reciente devaluación de su moneda (el Real), que poco a poco a últimas fechas se ha ido recuperando paulatinamente.

Es así como se puede mencionar algunas de las empresas Latinoamericanas más importantes tanto en tamaño como en inversión así se tiene a Transportación Marítima Mexicana (TMM), Bimbo, Varig, Petróleos Mexicanos (PEMEX), Chilectra, Teléfonos de México (TELMEX), Empresa Nacional de Telecomunicaciones de Chile (ENTEL), Petróleos de Venezuela, Herdez, LAN Chile, Aeromexico, etcétera.

Cuando se habla de la participación de las Empresas Latinoamericanas en la apertura comercial con otros países, se tiene que mencionar a la Contabilidad de este tipo de empresas la cual es en gran parte una contabilidad tradicional enfocada básicamente a los requerimientos solicitados por las autoridades gubernamentales, ya que México y los países de América Latina siempre se han distinguido por contar con un complejo esquema tributario del cual se desprende el tratamiento contable que se debe tener para cada país según las necesidades locales en materia contable.

1.3 ANTECEDENTES DE EMPRESAS EUROPEAS

Una de las economías más sólidas y ordenadas, se encuentra hoy en día en Europa, ya que como es bien sabido, esta siempre se ha destacado por tener una gran presencia mundial y una relación comercial con casi todos los países del mundo, así mismo las Compañías Transnacionales Europeas participan tal cual lo hace su economía en muchos países, las Transnacionales Europeas en cualquier país donde se establecen siempre traen consigo una presencia e imagen de reconocimiento mundial.

La competencia entre empresas gigantescas a nivel mundial no termina con la globalización, sino que adquiere un mayor nivel, ya no se puede afirmar como hace años que del imperialismo que había en Europa, donde los primeros eran los agentes políticos que defendían, entre los estados, los intereses de las gigantescas corporaciones, en la actualidad, la competencia e incertidumbre generalizada en el ambiente de los negocios ha llevado a las corporaciones a seguir otra

lógica, diversificando geográficamente su inversión, para lo cual comienzan por los mercados mas desarrollados, hoy día es común que por ejemplo las Empresas Europeas inviertan en Asia y en América, como también las empresas de estos continentes utilicen las mismas estrategias.

Así se pueden mencionar por ejemplo algunas de las Empresas europeas más importantes como son: Bayer, Degussa, Rhone Poulenc, Carrefour, Hoescht, Basf, Telecom, Parmalat, Volkswagen, Nestlé, etcetera.

Al termino de la Segunda Guerra Mundial surge un importante mercado común en Europa, que es, La Comunidad Económica Europea (CEE), que esta tuvo su más importante alcance en 1985, donde sus miembros participantes tiene por acuerdo la eliminación de toda barrera que pudiera impedir el Libre Comercio y movimiento de bienes y servicios para 1992, su objetivo era claro, hacer de Europa la economía individual mas grande del mundo.

Así se tiene, a la Unión Europea, en primer lugar, como máximo exportador en el comercio mundial de mercancías con un monto aproximado de 823,0 mmd, y una participación del 19.7 % a nivel mundial, esta misma se encuentra en segundo lugar abajo de Estados Unidos como importador en el comercio mundial de mercancías con un monto de 768,2 mmd, y una participación del 17.8 % a nivel mundial.

Otro de los muy importantes sectores Europeos que se hacen presentes alrededor del mundo es la participación del sector financiero, la globalización no es solo, como tendencia, el eliminar las barreras comerciales para facilitar el intercambio de bienes y servicios, se busca también derribar los obstáculos para el flujo de los capitales. Los mercados financieros internacionales, sobretodo en los últimos años, han integrado no solo a los países, sino a los mercados, a las instituciones y a los instrumentos financieros. Ello ha traído una mayor competencia y eficacia en la intermediación. Es así como se tienen instituciones europeas financieras muy importantes participando en todo el mundo, tales como: Deutsche Bank, Santander, ScottiaBank, Bilbao Vizcaya, entre otros.

La introducción de una *Moneda Única Europea* ha sido uno de los principales objetivos de la Comunidad Económica Europea desde el tratado de Roma en 1956. En el tratado de Maastrich (1991) los lineamientos de la unión económica y monetaria fueron definitivamente establecidos.

La planeación de la introducción del *EURO* representa por lo tanto la realización de la meta de la Comunidad Económica Europea la cual hoy día ha sido posible consumarla. El Euro esta llamado a competir con el Dólar y el Yen, sin embargo a la hora de analizar los intermediarios financieros mas valorados por el mercado aparecen cuatro bancos estadounidenses, tres británicos, uno japonés y uno suizo. Suiza y Gran Bretaña pertenecen a Europa, pero no se encuentran entre los 11 que han dicho sí al Euro.

“El Sistema Monetario Europeo (SME), creado en 1979, sufrió una fuerte sacudida durante la crisis de Agosto de 1993. Los márgenes máximos de fluctuación autorizados a las monedas que participan en el mecanismo de cambio de SME, en relación a su tipo de cambio central se ampliaron del 2.5% al 12.5% ; por su parte la libra esterlina y el dragma griego no participaron en este mecanismo de cambio. Sin embargo los bancos centrales siguen colaborando de manera rigurosa; Los estados miembros aplican políticas de convergencia. El año de 1999 sigue siendo la fecha limite para la consecución de la Unión Económica y Monetaria.”³

En Europa, de las tres concentraciones significativas que se han producido en los últimos tiempos solo una, la protagonizada por la entidades alemanas Vereinsbank e Hypobank, tendrá el Euro como divisa y disfruta simultáneamente de un puesto destacado en la clasificación del mercado.

Para prepararse a la transición del Euro, las pequeñas y medianas empresas, tendrán que adaptar su contabilidad, sus precios y sus estructuras de marketing a la nueva moneda. Para simplificar la transición, muchas de estas pequeñas empresas podrán utilizar los programas de “Transición al Euro” que hayan utilizado las grandes compañías. La Comisión Europea ayudara a las pequeñas y medianas

³ Grupo del Partido Popular Europeo., *Corazon de Europa*. Pagina Web.1998

empresas mediante el asesoramiento y la documentación, así como los estudios de caso, los folletos informativos, las listas de control, etc. que distribuirán ampliamente.

La adaptación de la contabilidad de las empresas es, en principio, una cuestión puramente matemática, se trata de convertir la moneda actual a euros al tipo de conversión oficial establecido, realizando correctamente el redondeo que sea preciso. No obstante la sustitución de la moneda actual por el euro obligara a realizar operaciones mercantiles que deberán tener su reflejo contable. Mientras no aparezca ninguna normativa al respecto, estas operaciones tendrán que hacerse de acuerdo con la vigente Ley General Contable.

En cuanto al momento que habrá de adaptar la contabilidad a Euros, hay que tener en cuenta que a partir de 1999, la nueva moneda se utilizara en una parte importante de la actividad económica, no solo en las entidades financieras o grandes empresas, sino también en muchas pequeñas y medianas empresas que sean proveedoras de grandes empresas o que por motivos comerciales decidan operar en euros antes de que existan billetes y monedas de esta divisa (alrededor del 1o de Enero del año 2002). Para estas empresas será indispensable llevar un adecuado registro contable de estas operaciones. Además las empresas deberán mostrar, cuanto antes, la posibilidad de obtener la contrapartida en Euros en sus informes financieros.

Esta doble contabilidad, que puede venir exigida por el propio mercado, debe entenderse y utilizarse como una contabilidad de carácter interno, sin que tenga o pueda tener una validez oficial, esto mientras no aparezca ninguna normativa al respecto. Las repercusiones contables que pudieran observar las empresas al cambio a la moneda única serian por ejemplo, la necesidad de contabilizar los costos del cambio, la contabilización de transacciones en moneda extranjera, los reflejos en el nominal de las acciones, los efectos de tipo de cambio en los saldos a cobrar y a pagar, y en las provisiones, etc., además en la valorización de algunos activos fijos dado que sus vidas útiles se revisarían a la baja.

La Contabilidad de las empresas europeas es realmente una contabilidad muy simple, ya que esta está básicamente enfocada a

satisfacer las necesidades de información que requiere el gobierno y los bancos en cumplimiento de las políticas macroeconómicas.

1.4 ANTECEDENTES DE EMPRESAS ASIATICAS

Dentro de las economías mundiales, la Asiática siempre ha marcado su modelo corporativo de crecimiento y desarrollo económico, un esquema basado en la coordinación estrecha entre empresarios, gobiernos, y trabajadores, esto llenado también con elementos de confucionismo, de respeto a la autoridad y al predominio del interés común frente al individualismo del occidente. Aquí el gobierno aplica la planificación para dirigir el rumbo de la industria en el país, de hecho a finales de los años ochenta se publico que mediante las dinámicas políticas comerciales, la economía Asiática encabezada por Japón y China podría superar a EEUU como potencia económica en los primeros años del próximo siglo.

El modelo Asiático alentó en gran parte, el surgimiento de controvertidas teorías que mostraban la superioridad de la cultura asiática como principal elemento del crecimiento del sudeste asiático, el llamado sistema administrativo asiático se basa en tres principales pilares, el empleo vitalicio, los ascensos por antigüedad, y la existencia de sindicatos orientados hacia la productividad de la empresa, este sistema solo puede mantenerse si la economía crece sin detenerse.

Las Transnacionales Asiáticas, con su aguda visión de crecimiento, expansión, y desarrollo de sus negocios en el mundo, han logrado penetrar en los grandes mercados internacionales tanto económicos, comerciales, de servicios, y financieros, no por nada la economía Japonesa ocupa el segundo lugar en el mundo.

Dentro de las empresas asiáticas mas importantes encontramos por ejemplo a las grandes automotrices como Honda, Toyota, Nissan, o las de electrónicos como Aiwa, Sony, Samsung, Daewoo, o el mounstro de Asia Mitsui, así como también instituciones financieras

tales como Sumitomo Bank, Daishi Bank Ltd., The Bank of Tokyo-Mitsubishi, The Mistui Trust & Banking Co.Ltd, etc.

Sin embargo no todo ha sido color de rosa en el continente asiático, ya que el pasado mes de Julio de 1997 comenzó la crisis financiera en Tailandia y se propago a numerosos países de Asia oriental con tal velocidad que sus secuelas se sintieron en los mercados financieros de todo el mundo, convulsionando a Rusia el año siguiente y ahora se ha instalado en Brasil y América Latina. Obviamente esto afecto sin duda al gigante asiático Japón, limitando la demanda de sus productos en su zona de influencia económica, y haciendo caer sus exportaciones.

Los Bancos nipones también han sufrido un nuevo golpe con la quiebra de empresas de Asia, en especial Tailandia e Indonesia.

Los apuros financieros han creado también una contradicción del crédito que esta afectando a las pequeñas y medianas empresas, provocando quiebras masivas que amenazan con destruir la estructura piramidal de los conglomerados empresariales.

“Las expectativas de Asia oriental son altas pues Japón es el mayor acreedor entre los países del mundo y el principal inversor de Asia, Japón debería ser un poco mas activo para ayudar a la ASEAN (Asociación de Naciones del Sudeste Asiático) a recuperarse, Japón debe desempeñar un papel activo en la crisis a través de la ampliación de sus exportaciones procedentes del sudeste de Asia.”⁴

La información financiera y contable de las Empresas Transnacionales Asiáticas va muy enfocada a proporcionar de una manera clara y concisa el comportamiento y resultados de esta, siempre basados en principios de disciplina y confianza, no por nada los contadores públicos certificados en el oriente tienen el compromiso de publicar, para proveer y reforzar la credibilidad de los estados financieros, así como expresar su opinión de los estados financieros de las compañías.

⁴ Declaracion de Mahathir Mohamad (Malasia), Tercer Mundo Económico, Pag.Web, 1999

1.5 REGISTROS CONTABLES

Una parte indispensable de todas las compañías, en la cual se refleja como se encuentra esta, son los *Registros Contables*, estos son como una "Fotografía" de como se encuentra el negocio.

El inicio del uso de los *Registros Contables* realmente se puede encontrar desde los orígenes más remotos de la vida misma del hombre, ya que en esos tiempos se contaba con un sistema económico basado en el trueque, es decir el cambio de unas cosas por otras, inicialmente esto se daba solo entre miembros de un mismo grupo, pero poco a poco se fue extendiendo hasta otras comunidades, motivando esto a una actividad comercial más activa, así empezaron a surgir algunas primitivas formas de control y registro de lo que se comercializaba, y se le empezaba a otorgar cierto valor a las cosas, (esto se sustituyo mas adelante por el uso de la moneda), posteriormente se encontraron también ciertos tipos de registros contables elaborados en Babilonia, China, Roma y Grecia, e incluso en México, en tiempos de Moctezuma se pudo encontrar cierto tipo de registros para el control de ingresos y egresos de este. Ya en el año de 1494 el padre de la Contabilidad Luca Paccioli publica su Tratado de Contabilidad, donde da a conocer la "Partida Doble" que mas adelante se exportaría a América.

Por lo tanto se puede entender como registros contables, aquellos documentos en donde se asienta o expone información contable, y así, se puede afirmar que constituyen registros contables, todos los elementos de registro, entre una transacción dada, y los informes contables, independientemente del medio que se utilice para realizar estos.

Los registros contables son confiables cuando existen elementos objetivos suficientes que permitan concluir que la documentación que se encuentra, esta adecuadamente registrada, recopilada y expuesta para quien necesite consultarla, entre estos elementos se debe considerar :

- ⇒ El mantenimiento de registros de contabilidad que asienten las operaciones de la compañía de que se trate, deben utilizarse técnicas contables dependiendo si es una compañía nacional o multinacional, en forma lógica y sistemática.
- ⇒ Los registros contables presentaran aspectos formales donde se pueda corroborar que no existen alteraciones en su contenido.
- ⇒ Los registros contables se mantendrán siempre actualizados no existiendo atrasos considerables en estos.
- ⇒ Concordancia entre los registros contables y el respaldo documental de los mismos.
- ⇒ Mantener ordenados los archivos de los registros con su soporte documental , de tal manera que el acceso y cotejo a estos sea posible de manera fácil y practica.
- ⇒ La técnica contable que se este aplicando deberá ser la adecuada y acorde con la empresa de que se trate.
- ⇒ Siempre deberá existir constancia y periodicidad en la información contable que se prepara de la empresa de que se trate.

El área de Contabilidad-Finanzas dentro de una empresa debe considerarse siempre como una área de servicio a las demás, es decir siempre deberá proporcionar información importante y en cualquier momento, ya que muchas veces dependiendo de la información que se proporcione se podrán tomar importantes decisiones en la compañía; en la medida de que se cuente con un adecuado sistema de registros contables dentro de la empresa, facilitara esto a proporcionar una informacion clara, veraz y oportuna tanto para satisfacer necesidades internas como externas (auditorias).

En todo el mundo, y dentro de todas las compañías nacionales y multinacionales, se cuenta con diferentes *organismos de conexión al mundo contable* tales como:

- IFAC (International Federation of Accountants - Federacion Internacional de Contadores)
- IASC (International Accounting Standards Committee - Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)
- AICPA (American Institute of Certified Public Accountants - Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)
- FASB (Financial Accounting Standards Board - Junta de Normas de Contabilidad Financiera)
- AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas)
- IMA (Institute of Management Accountants - Instituto de Contadores Gerenciales)
- IIA (The Institute of Internal Auditors - Instituto de Auditores Internos)
- ISACA (Information Systems Audit and Control Association - Auditoria y Control de Sistemas de Información)
- ACFE (Association of Certified Fraud Examiners - Asociacion de Examinadores de Fraudes Certificados)
- AEP (Asociación Europea de Contabilidad)
- JICPA (Japanese Institute of Certified Public Accountants - Instituto Japonés de Contadores Públicos Certificados)

Obviamente, cada uno de estos organismos están siempre actualizándose y manteniendo relaciones estrechas entre ellos mediante seminarios y symposium anuales, publicaciones mensuales, semanales, y también consultas para los responsables de la contabilidad de las compañías transnacionales establecidas en los

diferentes países tanto en cuestión contable como fiscal para evitar en algunos casos la doble tributación.

“El papel del Contador ante los cambios presentados producto de la globalización, el avance tecnológico y la comunicación no debe estar limitada a realizar actividades referentes a elaboración de informes de auditoría, cumplimiento de obligaciones tributarias y aspectos contables y financieros, sino que debe producirse un cambio en el ejercicio profesional del contador orientando sus acciones a otras áreas que tienen incidencia en la gestión empresarial, considerándose esto como valor que agrega el profesional de la contaduría en la prestación de sus servicios; Se concluye entonces que, el mismo rol que debe asumir el profesional de la contaduría sería cumplir con las funciones convencionales antes descritas, pero además ser capaz de asesorar a hombres de negocio y superar las oportunidades, e incluso prestando servicios integrales, en definitiva el mercado demanda menos auditoría y mas servicios de consultoría que agregan valor.”⁵

Existen dentro de la contabilidad y sus registros, tres modelos contables en el mundo, estos son:

Modelo Anglo Americano

Este se encuentra básicamente orientado a las necesidades de los usuarios principales de la información financiera, como son: el consejo de administración, Los inversionistas, Proveedores, estos últimos básicamente para manejar términos de crédito. Este modelo se encuentra primordialmente encabezado por Estados Unidos, Holanda, y Gran Bretaña, así mismo por México, Sudáfrica, América Central, Venezuela, Irlanda, Nueva Zelanda, Canadá, Israel, Reino Unido, entre otros.

⁵ VIII Congreso de Contaduría Pública y III Encuentro Nacional de Educadores del Área Contable. Mérida-Venezuela, Octubre 1998.

Modelo Continental

Enfocado este principalmente a satisfacer necesidades de información orientada a los bancos y gobierno, debido a las estrechas relaciones que tienen con estos, y dando cumplimiento a sus políticas de economía mundial. Este modelo se encuentra principalmente integrado por países de Europa y Japón.

Modelo Sudamericano

Tal y como lo indica su nombre, este modelo contable es utilizado primordialmente por países de América del Sur, y está enfocado a satisfacer requerimientos gubernamentales, políticas y prácticas establecidas por las empresas, estos países tienen en su mayoría una gran experiencia en cuanto al tratamiento contable de la inflación, debido a los altos índices de inflación con que cuentan estos países.

Dentro de los principales reportes contables que se encuentran en la contabilidad de una empresa están los siguientes:

- Diario General
- Mayor General
- Resumen del Diario General
- Balance General
- Estado de Perdidas y Ganancias
- Balance de Comprobación
- Análisis de Costo
- Estado de Costo de Producción y Venta

Los registros contables realmente no cambian en su estructura, es decir tal vez se pueden encontrar con diferente nombre en los distintos países del mundo, pero finalmente son aplicaciones contables referidas a cargos, abonos, integraciones de cuentas, reportes contables sumarios, conciliaciones de cuentas, etc.

Sin embargo los que si cambian muchas veces de un país a otro son los principios contables aplicables en cada país.

Por ejemplo una diferencia que siempre se encuentra dentro de las compañías transnacionales americanas según los US GAAP (General Accept Accountant Principles – Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Estados Unidos) es la no aplicación de la Utilidad o Perdida No Realizada por Tipo de Cambio, o el No reconocimiento de la Inflación en la Información Financiera, esto quiere decir que la subsidiaria de la compañía transnacional americana que se encuentre ubicada en un país de alta inflación, (México por ejemplo), siempre reconocerá la perdida o utilidad (casi siempre perdida) por variación en el tipo de cambio de la moneda local frente al dólar, así mismo tendrá que reconocer los efectos de la inflación en su información financiera, (según los PCGA en México) cuestión que para efectos de enviar información a la casa matriz (*headquarters*) se tienen que hacer las eliminaciones correspondientes para enviar la información y así cumplir con casa matriz según los US GAAP.

CAPITULO

2

**CONTROL INTERNO DE
LA CONTABILIDAD DE
UNA EMPRESA
TRANSNACIONAL
COMERCIALIZADORA
DE QUIMICOS**

Las Empresas Transnacionales cuentan con una diversidad de operaciones, de las cuales se derivan diferentes tipos de registros contables para el control de la contabilidad de la misma, se puede encontrar desde un simple desembolso de fondos para solventar algún gasto necesario para la operación de la compañía, alguna facturación a clientes, el registro de alguna comisión bancaria, hasta la facturación que le pudiera hacer casa matriz directamente a algún cliente local de la compañía, o el préstamo que pudiera otorgar casa matriz a alguna de sus subsidiarias, o prestamos entre las subsidiarias mismas, gastos que realice alguna subsidiaria que corran por cuenta de casa matriz, algún servicio técnico facturable de la matriz a alguna subsidiaria, etc.

Así como estas operaciones se encuentran muchos tipos de ellas que podrían enumerarse, sin embargo a medida que se va trabajando mas de cerca con las transnacionales, las operaciones se vuelven más complejas, por lo cual, en muchas de las ocasiones se requiere el establecimiento de un tipo de control necesario para no perderlas de vista, y un catalogo de cuentas especializado, y muchas veces complejo para poder controlar todas y cada una de las operaciones de las compañías transnacionales.

2.1 CATALOGO DE CUENTAS

El catalogo de cuentas es aquel documento o guía contable en donde se encuentran inscritas todas y cada una de las cuentas contables disponibles para el registro de la contabilidad de una empresa.

Este catalogo será siempre distinto para cada compañía hablando de los nombres que se asignen a cada una de las cuentas que se utilicen en ella ,según las necesidades de cada empresa, sin embargo, la forma, esquema o diseño de este, realmente no varia.

Este documento que forma parte de la contabilidad de las empresas, se encuentra conformado regularmente de una fila de cuatro a seis caracteres numéricos llamada "**Cuenta**", seguido por otra fila también

de caracteres alfa-numéricos llamados "*Sub-Cuenta*", y en algunos casos de una tercera fila llamada "*Sub-subcuenta*".

En su mayoría los números y nombres de las cuentas que se le asignan a cada rubro se conforman de la siguiente forma:

- **1XXXXX ACTIVO**
- **2XXXXX PASIVO**
- **3XXXXX CAPITAL**
- **4XXXXX VENTAS**
- **5XXXXX COSTOS**
- **6XXXXX CUENTAS DE RESULTADOS**
- **7XXXXX AMORTIZACIONES & OTROS INGRESOS**
- **8XXXXX INGRESOS/GASTOS NO-OPERACIONALES**
- **9XXXXX CUENTAS DE ORDEN**

El ejemplo anterior muestra la secuencia de los números consecutivos para cada cuenta contable de que se trate, es decir para *Activo* se le asigno el "carácter numérico" **1**, para el *Pasivo* se le asigno el carácter numérico **2**, y así sucesivamente, de esta manera se resume que el primer carácter numérico identificara la naturaleza de la cuenta contable.

Los siguientes dos o tres caracteres (XXX) se utilizan para identificar de que cuenta contable se trata, por ejemplo en el *Activo* se determinara si se trata de la cuenta de *Bancos*, *Caja*, o *Cuentas por Cobrar*, etc., después de estos, los caracteres restantes señalaran si por ejemplo se trata de la cuenta de *Bancos*, de que banco se trata, o si se trata de *Cuentas por Cobrar*, a quien corresponde esta.

La siguiente cedula muestra de una manera mas clara el catalogo de cuentas de una empresa X.:

Tabla 1

1XXXXX	ACTIVO	2XXXXX	PASIVO
10XXXX	ACTIVO CIRCULANTE	20XXXX	PASIVO CIRCULANTE
101XXX	CAJA Y BANCOS	201XXX	CTAS. POR PAGAR
1010XX	BANCOS	2010XX	PROVEEDORES
101066	Bancomer	201011	Jonhson
102XXX	CTAS. POR COBRAR	202XXX	IVA POR PAGAR
1020XX	CLIENTES	2020XX	IVA RETENIDO
102010	Pemex	202010	Alfredo Sánchez

La Empresa productora de químicos *CHEMICAL, Inc.* es una transnacional de producción, la cual tiene sus oficinas principales en la ciudad de Chicago, en los Estados Unidos, esta empresa es relativamente joven el mercado de químicos, ha estado ganando una buena posición en el mercado a través de la colocación de sucursales en México, América del Sur, y América Central.

La sucursal de México, *Chemical México.* cuenta con un sistema de contabilidad tradicional donde se tienen que entregar la información financiera a casa matriz (Chemical Inc.) dentro de los cinco primeros días hábiles del mes siguiente al que se esta cerrando.

Su catalogo de cuentas de Balance esta conformado como sigue:

2

²Tabla 1 Creación Propia.

Chemical México.

- 1100 Caja
- 1101 Bancos
- 1200 Inversiones
- 1300 Clientes Nacionales
- 1301 Clientes Extranjeros
- 1400 Deudores Diversos
- 1401 Cuentas por Cobrar Empleados
- 1500 Inventarios
- 1501 Inventarios en Transito
- 1600 Impuestos Pagados por Anticipado
- 1601 IVA Acreditable
- 1700 Anticipos Diversos
- 1800 Activos Fijos
- 1801 Depreciación
- 1900 Depósitos en Garantía

- 2100 Acreedores Diversos
- 2200 Proveedores Nacionales
- 2201 Proveedores Extranjeros
- 2310 Cuentas por pagar Inter compañías
- 2311 Cuentas por Pagar Dólares
- 2312 ISR por Pagar
- 2313 Cuentas por pagar Nominas
- 2314 IVA Por Pagar

Su catalogo de cuentas de Capital y Resultados esta conformado como sigue:

Chemical México.

- 3012 Capital Social
- 3013 Utilidad del Ejercicio

3014 Utilidad/Perdida de Ejercicios Anteriores

- 4010 Ventas
- 5010 Costo de Ventas
- 6001 Gastos de Venta
- 6002 Gastos de Administración
- 6003 Gastos de Distribución
- 7001 Intereses Ganados
- 7002 Otros Gastos y Productos

El catalogo de cuentas anterior presenta algunas deficiencias para poder llevar un correcto registro como Empresa Transnacional, esto debido a las diferentes operaciones contables que se pueden encontrar en la operación de la compañía.

Cuando no se tiene un control adecuado en el uso de una guía contabilizadora o catalogo de cuentas que se adapte perfectamente a las necesidades de la compañía se tendrán muchos problemas para la identificación de determinados registros y controles de algunas operaciones mas específicas que tienen las compañías transnacionales.

2.2 REGISTROS CONTABLES

Todas las compañías transnacionales tienen operaciones contables en algunos casos, diferentes a los registros contables que se pudieran encontrar tradicionalmente en una compañía nacional.

La compañía transnacional *Chemical Inc.*, cuenta con cuatro sucursales que son *Chemical México*, *Chemical Colombia*, *Chemical Venezuela*, *Chemical Brazil* y *Chemical Guatemala*.

Las operaciones tradicionales durante un mes normal de operación de la compañía transnacional *Chemical México*, se detallan a

continuación, cabe mencionar que el registro en la contabilidad de la compañía en moneda nacional del mes que a continuación se detalla es de una paridad de \$ 9.60 por dólar.

Chemical México factura mensualmente (Nota de Debito-Debit Memo) a casa matriz (Chemical Inc.) un reembolso de algunos de los gastos realizados necesarios para la operación del negocio, y sobre el total del reembolso de esos gastos un 1% adicional de servicio técnico por la administración del negocio de Chemical Inc. en México, este servicio no grava IVA por ser un servicio de exportación.

Dentro de la empresa Chemical México se encuentra trabajando un expatriado enviado de *Chemical Venezuela*, el cual todos sus gastos originados en México por su estancia correrán por cuenta de Chemical de Venezuela.

Toda la facturación que realiza Chemical México, es en dólares, y se toma el tipo de cambio del día en que se este facturando para registrarlo en la contabilidad, así mismo los clientes que pagan dicha facturación la realizan al tipo de cambio del día en que estén liquidando la deuda.

La Tesorería de Chemical para Latinoamérica (Brasil, Colombia, Guatemala, Venezuela,) es manejada desde Chemical México, y cada una de las sucursales cuentan con una cuenta de cheques local para sus pagos pequeños en cada país, para los desembolsos y pagos grandes, el departamento de tesorería de Chemical México realiza estos pagos desde México afectando cada una de las cuentas de las sucursales en Latinoamérica, es decir Chemical México tiene acceso a las cuentas bancarias de las diferentes sucursales de Chemical Inc., excepto a las cuentas bancarias de casa matriz.

Los saldos al inicio del mes de Chemical México son los siguientes:

NoCta	Descripción	Monto
1100	Caja	\$ 1,500.00
1101	Bancos	\$ 130,000.00

1200	Inversiones	\$ 15,000.00
1300	Clientes Nacionales	\$ 750,000.00
1301	Clientes Extranjeros	\$ 794,000.00
1400	Deudores Diversos	\$ 13,500.00
1401	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 1,200.00
1500	Inventarios	\$ 1,200,000.00
1501	Inventarios en Transito	\$ 300,000.00
1600	Impuestos Pagados por Anticipado	\$ 200,000.00
1601	Iva Acreditable	\$ 40,000.00
1700	Anticipos Diversos	\$ 2,000.00
1800	Activos Fijos	\$ 450,000.00
1801	Depreciación	\$ (150,000.00)
1900	Depósitos en Garantía	\$ 3,000.00
2100	Acreedores Diversos	\$ (270,000.00)
2200	Proveedores Nacionales	\$ (190,000.00)
2201	Proveedores Extranjeros	\$ (900,000.00)
2310	Cuentas por pagar Intercompañías	\$ (600,000.00)
2311	Cuentas por Pagar Dólares	\$ (85,000.00)
2312	ISR por Pagar	\$ (140,000.00)
2313	Cuentas por pagar Nominas	\$ (51,000.00)
2314	Iva Por Pagar	\$ (60,000.00)
3012	Capital Social	\$(1,000,000.00)
3013	Utilidad del Ejercicio	\$ (329,200.00)
3014	Utilidad/Perdida de Ej. Anteriores	\$ 125,000.00

2.2.1 Operaciones

1. Casa Matriz factura a la sucursal de México \$ US 50,000.00 por compra de producto para su comercialización.

1500-Inventarios en Transito	\$ 480,000.00
2310-Cuentas por Pagar Inter compañías	\$ 480,000.00

2. Chemical México paga honorarios contables por un monto de \$ 29,900.00 a los auditores externos por concepto de revisión fiscal, (gasto que absorbe casa matriz).

1400-Deudores Diversos	\$ 23,391.30	
1601-IVA Acreditable	6,508.70	
1101-Bancos		\$ 29,900.00

3. Se realiza una venta de producto por parte de casa matriz de \$ US 15,000.00, quien factura directamente al cliente, y sin embargo el cliente le paga en pesos a la sucursal de Chemical México a un tipo de cambio de \$ 9.65.

1101-Bancos	\$ 144,750.00	
2310-Cuentas por Pagar Inter compañías		\$ 144,750.00

Este tipo de ventas en las compañías transnacionales se le conoce con el nombre de *Ventas Indent*. Esto es, cuando el cliente corresponde en este caso a la sucursal México, sin embargo el producto lo envía directamente casa matriz desde sus inventarios y la venta finalmente se le acredita vía consolidación a nivel mundial a la sucursal de México.

4. Se realiza el pago provisional de impuestos de la compañía por un monto de \$ 8,500.00.

1600-Imp. Pag. por Anticipado	\$ 8,500.00	
1101-Bancos		\$ 8,500.00

5. Se factura producto en dólares al cliente FMC-MEX (F-CH1000) a crédito por un monto de \$ US 3,000.00, mas IVA, el Costo de Ventas es de un 85% del monto de lo facturado, y el tipo de cambio del día de la facturación es de \$ 9.70 por dólar. (todas las ventas que factura Chemical México son en dólares).

1300-Clientes Nacionales	\$ 33,465.00	
4010-Ventas		\$ 29,100.00
2314-IVA por Pagar		4,365.00
5010-Costo de Ventas	\$ 24,735.00	
1500-Inventarios		\$ 24,735.00

6. Se paga el recibo telefónico por \$ 1,100.00, y la luz por \$ 500.00, (gasto absorbido por casa matriz).

1400-Deudores Diversos	\$ 1,391.30	
1601-IVA Acreditable	208.70	
1101-Bancos		\$ 1,600.00

7. Se realiza el registro de la depreciación de los activos fijos correspondientes al mes en curso, esta depreciación es calculada por el método de línea recta, y corresponde a \$ 600.00 por mes, de la cual el 70% corresponde al departamento de ventas y el 30% al departamento de administración.

6001-Gastos de Venta	\$ 420.00	
6002-Gastos de Admón.	180.00	
1801-Depreciación		\$ 600.00

8. Se paga la nomina del mes a los empleados por \$ 51,000.00, la cual es 60% a ventas, 40% a administración.

6001-Gastos de Venta	\$ 30,600.00	
6002-Gastos de Admón.	20,400.00	
2100-Acredores Diversos		\$ 8,160.00
1101-Bancos		42,840.00

9. Se Factura producto a CARMS S.A. por \$ US 7,000.00 mas IVA, el costo el 85% del valor de lo que se facture, y el tipo de cambio del día de la facturación es de \$ 9.72 por dólar.

1300-Clientes Nacionales	\$ 78,246.00	
4010-Ventas		\$ 68,040.00
2314-IVA por Pagar		\$ 10,206.00
5010-Costo de Ventas	\$ 57,834.00	
1500-Inventarios		\$ 57,834.00

10. Se paga la renta del empleado expatriado (*Chemical Venezuela*) que esta trabajando temporalmente para Chemical de México por un monto de \$ 20,000.00.

1400-Deudores Diversos	\$ 20,000.00	
1101-Bancos		\$ 20,000.00

11. La empresa Trans-International Co., factura \$ US 1,500.00 mas IVA por el traslado del producto a la bodega.

6003-Gastos de Distribución	\$ 14,400.00	
1601-IVA Acreditado	\$ 2,160.00	
2311-Cuentas por Pagar Dólares		\$ 16,560.00

12. Se paga a Servicios de Almacenaje S.A. \$ 8,500.00 mas IVA por la estadia del producto en una de sus bodegas.

6003-Gastos de Distribución	\$ 8,500.00	
1601-IVA Acreditable	\$ 1,275.00	
1101-Bancos		\$ 9,775.00

13. El cliente FMC-MEX paga a Chemical México la factura de venta F-CH1000 \$ US 3,450.00, el tipo de cambio del día al cual la esta liquidando es de \$ 9.76 por dólar.

1101-Bancos	\$ 33,672.00	
1300-Clientes Nacionales		\$ 33,672.00

14. Se paga la renta del inmueble de las oficinas de Chemical México, por un monto de \$ 20,000.00.

1400-Deudores Diversos	\$ 20,000.00	
1601-IVA Acreditable	3,000.00	
1101-Bancos		\$ 23,000.00

15. Chemical Inc., paga a Chemical México la factura del reembolso de los gastos y el servicio técnico correspondiente a la administración del negocio, dicha factura fue hecha en dólares por un monto de \$ US 5,102.60 ; de los cuales correspondieron a \$ US 5,052.08 de reembolso de gastos, y \$ 50.52 de servicio técnico, Chemical Inc. realizo una transferencia bancaria por el monto en dólares la cual fue tomada por el banco a un tipo de cambio de \$ 9.68 y acredito los pesos correspondientes.

1101-Bancos	\$ 49,393.16
1400-Deudores Diversos	\$ 49,393.16

16. Se paga la factura que se le debía la compañía Trans-International Co., Chemical México compra una transferencia a una casa de cambio para que le sean enviados los dólares correspondientes a la deuda (\$ US 1,725.00), la casa de cambio otorga un tipo de cambio de \$ 9.69 por dólar.

2311-Cuentas por Pagar Dólares	\$ 16,715.25
1101-Bancos	\$ 16,715.25

Estos son algunos de los registros contables normales de una compañía transnacional con terceros, a medida que va creciendo la operación de la compañía estos registros se vuelven mas complejos y requieren un mayor control.

2.2.2 Esquemas de Mayor

Cédulas de Esquemas de Mayor 1

1500 Invent.en Transito	2310 Ctas.x Pag. Interco.
S)300,000 1) 480,000	600,000 (S 1) 480,000 3) 144,750

1400 Deudores Diversos	
SI) 13,500	
2) 23,391.30	
6) 1,391.30	
10) 20,000	
14) 20,000	

1600 Imp.Pag.x Antic.	
SI) 200,000	
4) 8,500	

1601 Iva Acreditable	
SI) 40,000	
2) 6,508.70	
6) 208.70	
11) 2,160	
12) 1,275	
14) 3,000	

1101 Bancos	
SI) 130,000	29,900 (2)
3) 144,750	8,500 (4)
13) 33,672	1,600 (6)
	42,840 (8)
	20,000 (10)
	9,775 (12)
	23,000 (14)
	16,715.25 (16)

1300 Clientes Nales.	
SI) 750,000	13) 33,672
5) 33,465	
9) 78,246	

4010 Ventas	
	29,100 (5)
	68,040 (9)

2314 Iva por Pagar	
	60,000 (SI)
	4,365 (5)
	10,206 (9)

6001 Gsts.de Vta.	
7) 420	
8) 30,600	

5010 Costo de Vtas	
5) 24,735	
9) 57,834	

1500 Inventarios	
SI) 1,200,000	24,735 (5)
	57,834 (9)

2100 Acreed.Diversos	
	270,000 (SI)
	8,160 (8)

1801 Depreciacion	
	150,000 (SI)
	600 (7)

6002 Gst.de Admon.	
7) 180	
8) 20,400	

2311 Ctas.por Pagar Dolares	
16) 16,715.25	85,000 (SI)
	16,560 (11)

6003 Gst.de Distribucion	
11) 14,400	
12) 8,500	

Dentro de los registros contables anteriores de la compañía Chemical México, se encontraron varios errores y omisiones de alta importancia para el control adecuado de la operación de una empresa multinacional.

Primeramente, el catalogo de cuentas que tiene Chemical México es sumamente limitado, por ejemplo todas las operaciones por cobrar a las distintas sucursales en otras partes del mundo de la misma compañía (operaciones inter compañías), y a la misma casa matriz, se encuentran concentradas en una sola cuenta, perdiendo el detalle así de cada una de ellas, ya que todas aquellas operaciones que se tuvieran por deudores diversos también se registrarían en la misma cuenta, este catalogo tampoco cuenta con cuentas abiertas para el registro contable de la utilidad o pérdida en tipo de cambio, motivo por el cual se omite el registro contable de esta.

Así se puede observar que al tener una cuenta por cobrar o por pagar en dólares, al momento de liquidarla, o cobrar esta a un tipo de cambio determinado diferente al registrado en contabilidad, no se registra ese diferencial cambiario.

Se recomienda para que en la medida de lo posible se evite al máximo la Pérdida realizada en tipo de cambio por solventar obligaciones en moneda extranjera (USD), abrir una cuenta bancaria en dólares americanos.

Por otro lado, Chemical Inc. le reembolsa a Chemical México cierto tipos de gastos determinados para el manejo del negocio, mas un cierto porcentaje adicional a estos, sin embargo Chemical México se encuentra acreditando el IVA de estos gastos reembolsables, tal procedimiento es incorrecto debido a que estos gastos se los vuelve a facturar a casa matriz y estos se le deben facturar incluyendo el IVA.

2.3 OPERACIONES INTERCOMPAÑÍAS

Todas las compañías mantienen operaciones, y relaciones con tercereros, esto obviamente por las diferentes operaciones que existen en el negocio, regularmente estas operaciones son con clientes, proveedores, deudores, acreedores, etc.

Pero, ¿Que sucede con las grandes multinacionales que tienen diferentes sucursales en otros países?.

Las grandes compañías transnacionales por el interés y la necesidad que tienen de expandirse y tener presencia en otros países, establecen sucursales alrededor del mundo, para abrir mas mercado, ganarse imagen y presencia, y sobretodo aumentar sus utilidades.

Obviamente esto repercute también en la contabilidad, debido a que se tendrán operaciones y transacciones entre la casa matriz y las distintas agencias y sucursales que se establezcan en otros lugares, a este tipo de operaciones se les conoce con el nombre de *Operaciones Inter compañías* .

Entre las distintas sucursales de la compañía que se establezca, siempre se encontraran estrechas relaciones entre estas, esto es debido principalmente al nivel de operaciones que tengan entre si.

Las operaciones que se encuentran de manera regular a nivel inter compañías son por ejemplo: los pagos que realice cada una de las sucursales a su casa matriz, o pagos entre ellas mismas, ventas entre ellas, prestamos materias primas o de dinero, esto cuando no existe un suficiente flujo de efectivo para manejar la operacion local, se encuentran tambien clases de gastos realizados por una de las sucursales o matriz, y que son absorbidos por otra de las sucursales.

En los registros contables anteriores de la compañía Chemical México, se observa que las operaciones inter compañías que se pudieron realizar y registrar en la contabilidad fueron básicamente

con Chemical Inc.(casa matriz), y con Chemical Venezuela, sin embargo a continuación se encuentran algunas operaciones que involucran mas directamente al resto de las sucursales de Chemical Inc., tales como Colombia, Brasil, y Guatemala.

2.3.1 Operaciones

1. Chemical Colombia solicita a Chemical México le surta producto a un cliente de Sudamérica, el cual quiere recibir el producto en una de sus plantas en la ciudad de México, esta venta se le acreditara a Chemical de Colombia, sin embargo el producto lo surtirá la sucursal de México, el monto de la venta es de \$ US 25,000.00 mas IVA. (Asiento Numero 17).

1400- Deudores Diversos	\$ 276,000.00	
4010-Ventas		\$ 240,000.00
2314-IVA por Pagar		\$ 36,000.00
5010-Costo de Ventas	\$ 204,000.00	
1500-Inventarios		\$ 204,000.00

2. La sucursal de Brasil cambiara el servidor de computo de la red, por lo cual solicita a Chemical México le compre el equipo necesario para su instalación, el valor de este fue de \$ US 5,000.00 mas IVA, el costo del traslado a las oficinas de Brasil fue de \$ US 1,000.00. (Asiento Numero 18).

1400- Deudores Diversos	\$ 57,600.00	
1601- IVA Acreditable	7,200.00	
1101-Bancos		\$ 64,800.00

3. Se paga a Transportes Nacionales S.A., el costo del flete por la entrega de producto al cliente de Chemical de Colombia, por un monto de \$ 4,000.00 más IVA. (Asiento Numero 19).

1400- Deudores Diversos	\$ 4,000.00	
1601- IVA Acreditable	600.00	
1101-Bancos		\$ 4,600.00

4. Chemical México realiza un préstamo de efectivo a Chemical Guatemala para solventar algunos gastos locales, el monto del préstamo es de \$ US 8,000.00. (Asiento Numero 20).

1400- Deudores Diversos	\$ 76,800.00	
1101-Bancos		\$ 76,800.00

2.3.2 Esquemas de Mayor

Cédulas de Esquemas de Mayor 2

1400 Deudores Diversos	4010 Ventas
SA) 78,282.60	97,140 (SA)
17) 276,000	240,000 (17)
18) 57,600	
19) 4,000	
20) 76,800	

SA= Saldo Acumulado que viene de los esquemas de mayor de Registros Contables (2.2.2).

2314 Iva por Pagar	
74,571 (SA)	
36,000 (17)	

5010 Costo de Vtas	
SA) 82,569	
17) 204,000	

1500 Inventarios	
SA) 1,117,431	204,000 (17)

1101 Bancos	
SA) 156,092	64,800 (18)
	4,600 (19)
	76,800 (20)

1601 Iva Acreditable	
SA) 53,152.40	
18) 7,200	
19) 600	

Debido a la facilidad que tiene Chemical de México de acceder las cuentas bancarias de las sucursales de Chemical Inc. en Latinoamérica, el departamento de Tesorería de México realizo una evaluación de los saldos de las diferentes cuentas bancarias y decidió fondear efectivo en donde había faltantes o estuvieran cortos de efectivo tomando estos fondos de donde aparentemente había sobrantes de dinero, esto a manera de evitar prestamos inter compañías.

Sin embargo este esquema que se siguió no fue el mas adecuado debido a que el departamento de tesorería solo pensó en el registro contable de Chemical México, olvidándose así de los movimientos contables y de las implicaciones gubernamentales y fiscales en cada país involucrado por este tipo de movimientos.

Los movimientos de traspasos de fondos que realizo fueron como sigue:

CUENTA DE CARGO	CUENTA DE ABONO	MONTO
Chemical Colombia	Chemical Venezuela	\$US 2,000.00
Chemical Brasil	Chemical Guatemala	\$US 3,500.00
Chemical Colombia	Chemical Guatemala	\$US 1,000.00

Estos movimientos no quedaron reflejados en la contabilidad de cada uno de los países involucrados en estos traspasos.

CAPITULO

3

**MODELO PARA EL
CONTROL INTERNO DE
UNA EMPRESA
TRANSNACIONAL
COMERCIALIZADORA DE
QUIMICOS**

En todas las empresas tanto nacionales como multinacionales se requiere tener un adecuado control de todas y cada una de las operaciones de la compañía, ya que en la medida que se cuenta con un buen control interno por parte de esta, habrá menos tiempo invertido de manera improductiva por perder de vista operaciones que muchas veces son simples y que cuando se descuidan se vuelven un verdadero dolor de cabeza.

Un perfeccionamiento en los resultados, sólo puede concebirse a partir de una contabilidad y un control eficiente sobre los hechos económicos, fiscales, gubernamentales, y contables de cada lugar. Se entiende entonces por qué se afirma que es deber de cada compañía sumarse a resolver cuanto antes las debilidades de la contabilidad y el control interno de estas.

El solo hecho de realizar el registro metódico y ordenado de las operaciones de una empresa, no garantiza que ésta tenga resultados positivos y que se asegure un futuro prometedor para la compañía de que se trate.

Es necesario que los administradores de estas cuenten con información fehaciente, oportuna y completa acerca de las operaciones que realizan, ya que de esta manera pueden darse cuenta de los errores producidos por falta de planeación, organización, control y dirección y tomar, en su caso, las decisiones adecuadas para la corrección de los mismos.

El conjunto de procedimientos, métodos y sistemas aplicados en la técnica contable, que como elementos de control deben ser dinámicos, es decir flexibles, de acuerdo con las necesidades actuales de la empresa para así estar siempre al corriente y cumplir con eficiencia la misión de proteger el patrimonio de la empresa y como consecuencia aportar información confiable, oportuna y razonable.

3.1 CATALOGO DE CUENTAS

Una vez que se tiene una idea más clara de lo que es un catalogo de cuentas, los campos y dígitos con los que debe contar, cada empresa puede diseñar y establecer su propio catalogo de cuentas y adaptarlo según sus necesidades.

El catalogo de cuentas de la compañía Chemical México, es realmente limitado para el entorno de empresa multinacional que representa, por lo que se sugiere el modelo que a continuación se muestra para el correcto registro y control de sus operaciones.

CHEMICAL MEXICO

Clase	Grupo	Nombre de Cuenta	Numero Cuenta	Sub Cuenta	Nombre Sub Cuenta
1	11	Caja	11100	01	Fondo Fijo
1	11	Caja	11100	02	Caja USD
1	11	Bancos	11101	03	Bancomer MN
1	11	Bancos	11101	04	Banamex MN
1	11	Bancos	11101	05	Citibank USD
1	11	Bancos	11101	06	ABN Amro USD
1	12	Inversiones	11200	07	A la Vista
1	12	Inversiones	11200	08	A Plazo Fijo
1	13	Clientes Nacionales	11300	01	Fmc-Mex
1	13	Clientes Nacionales	11300	02	Carms S.A.
1	13	Clientes Nacionales	11300	03	Gonzalez y Cia.
1	13	Clientes Extranjeros	11350	01	Mexico
1	13	Clientes Extranjeros	11350	02	Intercompañía

Clase	Grupo	Nombre de Cuenta	Numero Cuenta	Sub Cuenta	Nombre Sub Cuenta
1	14	Deudores Diversos	11400	10	Mexico
1	14	Deudores Diversos	11400	20	Extranjero
1	15	Cuentas por Cobrar	11500	10	Mexico
1	15	Cuentas por Cobrar	11500	20	Extranjero
1	15	Ctas.xCob.Empleados	11501	30	México
1	15	Ctas.xCob.Empleados	11501	40	Expatriados
1	16	Ctas.x Cob.Intercomp.	11600	50	Casa Matriz
1	16	Ctas.x Cob.Intercomp.	11600	60	Brasil
1	16	Ctas.x Cob.Intercomp.	11600	70	Colombia
1	16	Ctas.x Cob.Intercomp.	11600	80	Guatemala
1	16	Ctas.x Cob.Intercomp.	11600	90	Venezuela
1	17	Inventarios	11700	01	Importación
1	17	Inventarios	11700	02	Transito
1	17	Inventarios	11700	03	Otros
1	17	Impuestos Importación	11701	01	Importación
1	17	Impuestos Importación	11701	02	Transito
1	17	Impuestos Importación	11701	03	Otros
1	18	Anticipos Diversos	11800	01	MXP
1	18	Anticipos Diversos	11800	02	USD
1	19	Impstos.Anticipados	11900	01	IVA Acreditable
1	19	Impstos.Anticipados	11900	02	Impst.a Favor
1	19	Impstos.Anticipados	11900	03	ISR
1	19	Impstos.Anticipados	11900	04	IMPAC
1	19	Impstos.Anticipados	11900	05	Otros
1	20	Activos Fijos	12000	10	Mob. y Equipo
1	20	Activos Fijos	12000	20	Equipo Computo
1	20	Activos Fijos	12000	30	Eq.Transporte
1	20	Activos Fijos	12000	40	Maq. y Equipo
1	20	Activos Fijos	12000	50	Otros
1	20	Depreciación	12100	10	Dep.Mob. y Equipo
1	20	Depreciación	12100	20	Dep.Equipo Computo
1	20	Depreciación	12100	30	Dep.Eq.Transporte
1	20	Depreciación	12100	40	Dep.Ma. y Equipo
1	20	Depreciación	12100	50	Dep.Otros

Clase	Grupo	Nombre de Cuenta	Numero Cuenta	Sub Cuenta	Nombre Sub Cuenta
1	22	Depositos Garantia	12200	01	Inmuebles y Servicios
1	22	Pagos Diferidos	12201	02	Otros
1	23	Revaluaciones	12300	01	Ctas.de Activo
2	11	Proveedores	21100	01	México
2	11	Proveedores	21100	02	México-USD
2	11	Proveedores	21100	03	Extranjeros
2	11	Acreedores Diversos	21200	10	México
2	11	Acreedores Diversos	21200	20	México-USD
2	11	Acreedores Diversos	21200	30	Extranjeros
2	11	Cuentas por Pagar	21300	10	México
2	11	Cuentas por Pagar	21300	20	México-USD
2	11	Cuentas por Pagar	21300	30	Extranjeros
2	14	Ctas.x Pag.Intercomp.	21400	50	Casa Matriz
2	14	Ctas.x Pag.Intercomp.	21400	60	Brasil
2	14	Ctas.x Pag.Intercomp.	21400	70	Colombia
2	14	Ctas.x Pag.Intercomp.	21400	80	Guatemala
2	14	Ctas.x Pag.Intercomp.	21400	90	Venezuela
2	15	Impuestos por Pagar	21500	01	ISPT Retenido
2	15	Impuestos por Pagar	21500	02	IVA Retenido
2	15	Impuestos por Pagar	21500	03	10% Honorarios
2	15	Impuestos por Pagar	21500	04	IVA por Pagar
2	15	Impuestos por Pagar	21500	05	ISR
2	16	Provisiones	21600	10	Auditoria
2	16	Provisiones	21600	30	Ctas.Incobrables
2	16	Provisiones	21600	40	Diversas
2	17	Revaluaciones	21700	02	Pasivo
4	11	Capital	41100	01	Capital Social
4	11	Capital	41100	02	Nuevas Aportaciones
4	11	Capital	41101	03	Per(Ut)-Ejercicio
4	11	Capital	41101	04	Per(Ut)-Ej.Anter.
4	11	Capital	41101	05	Reserva Legal

Clase	Grupo	Nombre de Cuenta	Numero Cuenta	Sub Cuenta	Nombre Sub Cuenta
-------	-------	------------------	---------------	------------	-------------------

5	11	Ventas	51100	01	Mexico
5	11	Ventas	51100	02	México-USD
5	11	Ventas	51100	03	Al Extranjero
5	11	Ventas	51100	04	Intercompañías
5	11	Ventas	51100	05	Otras

6	12	Costo de Ventas	61200	01	México
6	12	Costo de Ventas	61200	02	México-USD
6	12	Costo de Ventas	61200	03	Al Extranjero
6	12	Costo de Ventas	61200	04	Intercompañías
6	12	Costo de Ventas	61200	05	Otros

6	12	Costos Importación	61201	10	Impuestos
6	12	Costos Importación	61201	20	Fletes
6	12	Costos Importación	61201	30	Almacenaje
6	12	Costos Importación	61201	40	Otros

6	12	Otros Costos	61202	50	Fletes Clientes
6	12	Otros Costos	61202	60	Fletes Clientes USD
6	12	Otros Costos	61202	70	Distribución
6	12	Otros Costos	61202	80	Otros

6	12	Ajustes Inventarios	61203	01	Importación
6	12	Ajustes Inventarios	61203	02	Transito
6	12	Ajustes Inventarios	61203	03	Otros

7	10		71000	10	Sueldos y Salarios
7	10		71000	11	Prestaciones
7	10		71000	12	Relocalización
7	10	GST. VENTA	71000	13	Viajes
7	10		71000	14	Atenciones Clientes
7	10		71000	15	Publicidad
7	10		71000	16	Teléfonos
7	10		71000	17	Juntas y Seminarios
7	10		71000	18	Comisiones s/Vtas.

Clase	Grupo	Nombre de Cuenta	Numero Cuenta	Sub Cuenta	Nombre Sub Cuenta	
7	11	GST.DISTRIBUCION	71100	19	Seguros	
7	11		71100	20	Depreciación	
7	11		71100	21	Correos	
7	11		71100	22	Entrenamientos	
7	11		71100	23	Suscripciones	
7	11		71100	24	Fianzas	
7	11		71100	25	Consultores	
7	11		71100	26	Contadores	
7	12		GST.ADMON.	71200	27	Servicios legales
7	12			71200	28	Impuestos
7	12	71200		29	Varios Oficina	
7	12	71200		30	Fax/Internet	
7	12	71200		31	Mtto.Eq.Ofna.	
7	12	71200		32	Audidores	
7	12	71200		33	Miscelaneos	
7	12	71200		34	Empl.Temporales	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	01	Ingresos p/Intereses	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	02	Prod.Financieros	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	03	Cargos Bancarios	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	04	Gastos por Intereses	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	05	Gastos Financieros	
8	10	Otros Gastos y Productos	81000	06	Honorarios Intercomp.	
8	11	Dscetos/Rebajas en Vtas.	81100	10	México	
8	11	Dscetos/Rebajas en Vtas.	81100	20	México-USD	
8	11	Dscetos/Rebajas en Vtas.	81100	30	Al Extranjero	
8	11	Dscetos/Rebajas en Vtas.	81100	40	Intercompañías	
8	11	Dscetos/Rebajas en Vtas.	81100	50	Otras	
8	12	Registros Cambiarios	81200	10	Pérdida Realiz. T/C	
8	12	Registros Cambiarios	81200	20	Pérdida No Realiz. T/C	
8	12	Registros Cambiarios	81200	30	Utilidad Realiz. T/C	
8	12	Registros Cambiarios	81200	40	Utilidad No Realiz. T/C	
9	10	Transacciones MXP-USD	91000	01	Cta. Puente MXP-USD	

Cabe mencionar que al anterior catalogo de cuentas propuesto para el adecuado control y registro de las operaciones de Chemical México, se pueden adicionar tantas subcuentas, o sub-subcuentas, como sea necesario.

3.2 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS CONTABLES

En muchas ocasiones, al llegar por primera vez a una compañía, se puede observar la mayoría de las veces, que no existe algún manual, o política de algún procedimiento para el registro contable de las operaciones de la empresa, y lo que usualmente se tiene que hacer para seguir la consistencia del trabajo que se viene realizando es consultar los registros contables anteriores, aunque en ocasiones no se venga realizando de la mejor manera. Realmente esto es complicado, y resulta poco efectivo para el profesional de la contaduría.

Un manual de políticas y procedimientos bien diseñado ayudara al mejor control interno contable y reducirá la eliminación de actividades innecesarias, que finalmente es tiempo mal invertido para la empresa.

Una vez analizado cada procedimiento por el grupo que elabora el manual, se deben eliminar aquellos procedimientos y trámites que sean considerados repetitivos y que no determinan ningún tipo de control. El mejoramiento supone eventualmente un rediseño del procedimiento, logrando la máxima transparencia, para ello es necesario ubicar cual es su objetivo y que alternativas de mejoramiento pueden hacerse.

Se debe tener en cuenta que cada actividad realizada debe dar valor agregado al procedimiento que se desarrolla, de tal forma, se busca eficiencia y por consiguiente, la adecuada utilización de los recursos disponibles.

En los manuales de Políticas y Procedimientos se aconseja su revisión y mejora por las siguientes razones:

- No determinan responsabilidad específica de cargos para los procesos allí descritos, sino por áreas en la empresa.
- Se desconocen los procesos y/o se practican de forma diferente por cada uno de los usuarios responsables del mismo.
- Se busca revisar los procesos existentes y reducir al máximo los trámites para su ejecución, buscando siempre la optimización de los mismos.
- Se actualizan los procesos allí descritos, eliminando los que ya no se realizan, documentando otros nuevos y consignando las modificaciones a los procesos actuales.
- Se compara la ejecución práctica de las tareas, con la descrita en el manual.
- Se revisa la presencia o no de las herramientas suficientes y apropiadas para desarrollar cada proceso de principio a fin.
- El manual se ha elaborado de manera que permita su fácil consulta e interpretación.
- Se da participación a los responsables de cada área que presenten resistencia al cambio, con el fin de comprometerlos en el proceso.

Para subsanar esta clase de eventos en cada una de las compañías, a continuación se muestra un modelo de procedimientos de registros contables para adaptarse a cualquier multinacional, según las necesidades locales e internacionales de cada una de estas.

El presente modelo de Políticas y Procedimientos de registros contables esta basado en el modelo de catálogo de cuentas que se propuso en el presente capítulo.

CHEMICAL MEXICO.

Manual de Políticas y Procedimientos de Registros Contables.

Objetivos:

Los objetivos que se persiguen con el presente manual de Políticas y Procedimientos de Registros Contables son:

- Establecer Formalmente los métodos contables y técnicas de trabajo a seguir en la compañía, en el que se garantice la calidad en el registro de operaciones y procedimientos estandarizados y articulados de tal forma que describan el registro contable de cada una de las operaciones que realice la empresa.
- Describir claramente cada uno de los conceptos por los que se tenga que afectar determinada cuenta contable de la compañía, evitando en la medida de lo posible el mal registro contable de las operaciones de la empresa
- Garantizar la eficacia, eficiencia y efectividad durante la ejecución, control y evaluación de todos y cada uno de los conceptos descritos en el manual de procedimientos.

Estructura:

El Catálogo General de Cuentas de Chemical México está conformado por cuatro niveles de clasificación, con diez dígitos que conforman el código contable.

CLASE GRUPO CUENTA SUBCUENTA			
X	XX	XXXXX	XX

Con base a lo anterior, el primer dígito del código corresponde a la Clase, el segundo al Grupo, el tercero a la Cuenta, y el último a la subcuenta (que esta última se podrán abrir tantas sean necesarias dependiendo de la empresa).

Activos

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1			
ACTIVO			

DESCRIPCION

La constituyen todas las cuentas representativas de los bienes, derechos y pertenencias, tangibles e intangibles, del ente público, los cuales se espera que contribuyan al desarrollo de la función de la empresa o su cometido.

Las cuentas que conforman esta clase son de naturaleza deudora, excepto las relativas a las provisiones, depreciaciones, amortizaciones acumuladas que serán deducidas y presentadas de manera separada de

las correspondientes cuentas, así como sus ajustes por inflación cuando sea pertinente , de acuerdo a las normas vigentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	11		
<i>ACTIVO</i>	<i>EFFECTIVO</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas bancarias, en fondos, disponibles para la función de la compañía.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	11	11100	
<i>ACTIVO</i>	<i>EFFECTIVO</i>	<i>CAJA</i>	

DESCRIPCION

Representa la existencia de fondos en dinero, cheques y comprobantes de pago en moneda nacional o extranjera de disponibilidad inmediata.

SUBCUENTAS

- 01 Fondo Fijo
- 02 Caja en USD

SE DEBITA:

- 1.- Los valores en efectivo, cheques y comprobantes de pago con tarjeta de crédito, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida en moneda nacional.
- 2.- Los valores en cheques y comprobantes de pago efectuados con tarjeta de crédito, devueltos por los diferentes establecimientos bancarios.
- 3.- El valor de la apertura o incremento de la caja menor.
- 4.- El valor de la apertura e incrementos de los fondos rotatorios.
- 5.- Los valores que resulten sobrantes al efectuar arqueos de caja.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los depósitos en cuentas corrientes bancarias, corporaciones u otras entidades financieras.
- 2.- El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidades al efectuar arqueos.
- 3.- El valor correspondiente a los cheques devueltos.
- 4.- El valor de los desembolsos pagados en efectivo
- 5.- El valor de la cancelación o disminución de cajas menores o fondos fijos reembolsables.
- 6.- El valor de la disminución o cancelación del fondo rotatorio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	11	11101	
<i>ACTIVO</i>	<i>EFFECTIVO</i>	<i>BANCOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de los fondos disponibles en cuentas bancarias, de ahorro, fondos, en moneda nacional o extranjera.

SUBCUENTAS

- 03 Bancomer MN**
- 04 Banamex MN**
- 05 Citibank USD**
- 06 ABN Amro USD**

SE DEBITA:

- 1.- El valor de los depósitos efectuados por los clientes, o traslados bancarios por los diferentes conceptos.*
- 2.- El valor de las notas de crédito expedidas por las entidades financieras por los diferentes conceptos.*
- 3.- El valor de los cheques girados que sean cancelados por no haber sido recogidos por los proveedores, o que habiendo sido recogidos no sean cobrados en el tiempo establecido de acuerdo a las normas vigentes.*
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- Los valores de los cheques girados, retiros y traslados, que efectué la compañía por los diferentes conceptos.*
- 2.- El valor de las notas de débito expedidas por las entidades financieras por conceptos como gastos bancarios, cheques devueltos, pagos de obligaciones financieras, etc.*
- 3.- El valor de los faltantes que se constituyen responsabilidades.*
- 4.- Ajustes por tipo de cambio*
- 5.- Todos aquellos egresos que sean pagados con cheque o cargo automático a las diferentes cuentas bancarias.*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	11	11200	
<i>ACTIVO</i>	<i>EFFECTIVO</i>	<i>INVERSIONES</i>	

DESCRIPCION

Representan las cuentas de los fondos colocados en títulos valores, en moneda nacional o extranjera, de renta fija o variable, con la finalidad de obtener un rendimiento financiero, estableciendo vínculos económicos, o en cumplimiento de los requerimientos legales o reglamentarios.

SUBCUENTAS

- 07 A la Vista
- 07 A Plazo Fijo

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor nominal de las inversiones adquiridas.
- 2.- El valor de los rendimientos financieros que se capitalicen.
- 3.- El valor de la transferencia en el momento de la reinversión de los fondos.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.
- 5.- Descuentos originados en la adquisición de inversiones.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las ventas, cesiones o redenciones, totales o parciales de los títulos.
- 2.- El valor en libros de los faltantes que se consideran como responsabilidades.
- 3.- El monto de la penalidad por pérdida de la inversión, previo cumplimiento de los requisitos legales y administrativos.
- 4.- De los traspasos de las cuentas correspondientes de inversión a las cuentas de cheques normales.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	13		
<i>ACTIVO</i>	<i>CLIENTES</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todos y cada uno de los deudores con que cuenta la compañía por concepto de compra de producto a la compañía y que tienen una cuenta pendiente de liquidarle a la empresa por este concepto.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	13	11300	
<i>ACTIVO</i>	<i>CLIENTES</i>	<i>NACIONALES</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos en territorio nacional por concepto de facturación de los productos con que cuenta la compañía a terceros, los cuales serán liquidados de acuerdo a los términos de pago establecidos en la factura de venta.

SUBCUENTAS

- 01 FMC-México
- 02 Carms S.A.
- 03 González y Cia.

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la facturación del producto de la compañía a los clientes en territorio nacional.
- 2.- El valor de las notas de débito por ajustes en precio, intereses moratorios, o gastos que corran por cuenta del cliente.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realicen los clientes por la facturación que tengan pendiente de pagar con la compañía.
- 2.- El valor de la cancelación de la facturación a los clientes.
- 3.- El valor de los descuentos otorgados por precio, volumen, bonos por ventas aplicados a sus cuentas corrientes, etc.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	13	11350	
ACTIVO	CLIENTES	EXTRANJEROS	

DESCRIPCION

Representan el valor de los saldos pendientes de cobro por concepto de facturación de producto a los clientes fuera de territorio nacional, sean o no clientes directos de la compañía.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 Inter compañías

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la facturación por concepto de venta de producto a los clientes fuera del territorio nacional.
- 2.- El valor de las notas de débito por ajustes en precio, intereses moratorios, o gastos que corran por cuenta del cliente fuera del territorio nacional.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio
- 4.- El valor de la facturación por concepto de venta de producto a los clientes no directos de la compañía, es decir aquellos que fueran de alguna de las otras subsidiarias y la compañía les tuviera que facturar directamente.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realicen los clientes por la facturación que tengan pendiente de pagar con la compañía fuera de territorio nacional.
- 2.- El valor de la cancelación de la facturación a los clientes extranjeros.
- 3.- El valor de los descuentos otorgados por precio, volumen, bonos por ventas aplicados a sus cuentas corrientes de los clientes con que cuente la compañía fuera del territorio nacional.
- 4.- El valor de todos aquellos pagos que realicen clientes de alguna otra de las subsidiarias a estas, y que originalmente se les haya facturado desde la compañía.
- 5.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	14		
ACTIVO	DEUD. DIV. / CTAS. P/COB.		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todos y cada uno de los deudores y saldos pendientes de cobro que tenga la compañía por un concepto diferente a la facturación de producto.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	14	11400 - 11500	
ACTIVO	DEUD.DIV. / CTAS.P/COR.		

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos pendientes de cobro a los diferentes clientes o deudores siempre y cuando, estos saldos pendientes de cobro sean por un concepto diferente a la facturación de producto.

SUBCUENTAS

- 10 México
- 20 Ínter compañías

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pendientes de cobro de la compañía a terceros o clientes, y que este no sea por facturación de producto.
- 2.- Ajustes por tipo de cambio
- 3.- El valor de los faltantes o gastos incurridos que sean responsabilidad de terceros o proveedores, y que estos se consideren una deuda pendiente de cobro para la compañía.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realicen los deudores de la compañía por un concepto distinto al de facturación de producto.
- 2.- El valor de la cancelación de algún adeudo a la compañía y que esta no sea por facturación de producto.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	15		
<i>ACTIVO</i>	<i>CTAS.P/COR.EMPLEADOS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todos los saldos pendientes de cobro que tenga la compañía, única y exclusivamente, con los empleados que se encuentren dentro de la nómina de la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	15	11501	
<i>ACTIVO</i>	<i>CTAS.P/COR.EMPLEADOS</i>	<i>EMPLEADOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades pendientes de cobro a los empleados de la compañía siempre y cuando estos se encuentren dentro de la nómina de la misma, y en el caso de que sea un empleado el cual este relacionado en la nómina de otra de las subsidiarias o en casa matriz (expatriado) también se manejará en este rubro.

SUBCUENTAS

30 México

40 Expatriados

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pendientes de cobro a los empleados de la compañía.
- 2.- El valor por los anticipos de sueldo otorgados a los empleados de la compañía, anticipos de seguros de gastos médicos, etc.
- 3.- En general por el valor de cualquier otro concepto que el empleado tenga pendiente de liquidarle a la compañía.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realicen los empleados que tengan cuentas por liquidar a la compañía..
- 2.- El valor de la cancelación de anticipos otorgados a empleados de la compañía.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	16		
ACTIVO	CTAS.P/COB.INTERCOMPAÑIAS		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todos los saldos pendientes de cobro que tenga la compañía, única y exclusivamente, con sus diferentes subsidiarias y/o con casa matriz (cuentas íter compañías).

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	16	11600	
ACTIVO	CTAS.P/COB.INTERCO.	INTERCOMPAÑIAS	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades pendientes de cobro tan solo con las diferentes subsidiarias de la compañía, incluyendo casa matriz.

SUBCUENTAS

- 50 Casa Matriz
- 60 Brasil
- 70 Colombia
- 80 Guatemala
- 90 Venezuela

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la facturación por concepto de venta de producto a las diferentes subsidiarias de la empresa.
- 2.- El valor de la facturación del Servicio Técnico.
- 3.- El valor de las notas de débito que se le otorguen a cualquiera de las subsidiarias.
- 4.- El valor de la facturación por concepto de venta de producto a los clientes no directos de la compañía, es decir aquellos que fueran de alguna de las otras subsidiarias y la compañía les tuviera que facturar directamente, pero siempre y cuando la empresa lo quisiera manejar a través de Cuenta Inter compañía y No a través de la cuenta de Clientes Extranjeros (Inter compañía).
- 5.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los pagos realizados por cualquiera de las subsidiarias de la empresa por facturación pendiente de pago.
- 2.- El valor del pago del Servicio Técnico facturado.
- 3.- El valor de la cancelación de la facturación a cualquiera de las subsidiarias.
- 4.- El valor de las notas de crédito otorgados a cualquiera de las subsidiarias.
- 5.- El valor de todos aquellos pagos que realicen clientes de alguna otra de las subsidiarias a estas, y que originalmente se les haya facturado desde la compañía, y siempre y cuando la empresa lo quisiera manejar a través de Cuenta Inter compañía y No a través de la cuenta de Clientes Extranjeros (Inter compañía).
- 6.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	17		
ACTIVO	INVENTARIOS		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de compra de producto que se encuentren a disposición de la compañía, listos para su comercialización y/o facturación, o que este se encuentre pendiente de arribar al mismo (tránsito).

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	17	11700	
<i>ACTIVO</i>	<i>INVENTARIOS</i>	<i>INVENTARIOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por la compra de producto, ya sea a casa matriz, subsidiarias, o algún otro proveedor del mismo, para su venta posterior.

SUBCUENTAS

- 01 Importación
- 02 Tránsito
- 03 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las compras de producto para su comercialización y/o facturación, solo incluyendo el valor del precio de transferencia.
- 2.- El valor por ajustes de conteo físico.
- 3.- El valor de las entradas de producto proveniente del Inventario en Tránsito.
- 4.- El valor de las devoluciones de producto al inventario.
- 5.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las salidas de producto para su entrega.
- 2.- El valor de las salidas de producto de Inventario en Tránsito para llevarlo a Inventarios.
- 3.- El valor de las mermas o ajustes de inventario por conteo físico.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	17	11701	
<i>ACTIVO</i>	<i>INVENTARIOS</i>	<i>IMPUESTOS IMPORTACION</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades incurridas por la compra de producto, desde su origen, y hasta su llegada final al inventario, tales como impuestos, fletes, almacenaje, etc., ya sean costos locales o en el extranjero.

SUBCUENTAS

- 01 Importación
- 02 Tránsito
- 03 Otros

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	18		
<i>ACTIVO</i>	<i>ANTICIPOS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de anticipos que otorgue la compañía a sus diferentes proveedores de bienes y servicios ya sea en moneda local o dólares, para recibir posteriormente la consecución de un bien o servicio por parte de estos.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	18	11800	
<i>ACTIVO</i>	<i>ANTICIPOS</i>	<i>ANTICIPOS DIVERSOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades entregadas anticipadamente tanto en moneda local como en dólares a los proveedores de bienes y servicios con que cuenta la empresa.

SUBCUENTAS

- 01 MXP
- 02 USD

SE DEBITA CON:

1.- El valor de las cantidades entregadas por la compañía anticipadamente a terceros, para la recepción posterior de un bien o servicio.

2.- Ajustes por tipo de cambio

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la comprobación de los anticipos entregados a terceros, por los cuales se debió haber recibido un bien o servicio.

2.- El valor de la cancelación de algún anticipo otorgado a terceros.

3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	19		
ACTIVO	IMPUESTOS		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de los impuestos a que tiene obligación la compañía con las autoridades respectivas con sus diferentes nombres.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	19	11900	
ACTIVO	IMPUESTOS	IMP.TS.ANTICIPADOS	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por concepto de impuestos pagadas anticipadamente a la autoridad hacendaria, de las cuales algunas de estas son pagos parciales a cuenta de un impuesto anual.

SUBCUENTAS

- 01 IVA Acreditable
- 02 Impst.a Favor
- 03 ISR
- 04 IMPAC
- 05 Otros.

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pagadas a las autoridades por concepto de impuestos.
- 2.- El valor de las cantidades que se tengan por saldos a favor de impuestos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la cancelación, compensación o pago de los saldos a favor de impuestos que se tengan.
- 2.- El valor de la cancelación de los ajustes necesarios de impuestos.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	20		
<i>ACTIVO</i>	<i>FIJOS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de los activos fijos con que cuenta la compañía con sus diferentes nombres.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	20	12000	
<i>ACTIVO</i>	<i>FIJOS</i>	<i>ACTIVOS FIJOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por concepto de activos fijos de la empresa, así como las nuevas adquisiciones que se hicieran por este concepto.

SUBCUENTAS

- 10 Mob. y Equipo
- 20 Equipo Computo
- 30 Eq. Transporte
- 40 Maq. y Equipo
- 50 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades por adquisiciones de activo fijo de la compañía.
- 2.- El valor de las cantidades por ajustes al activo fijo.
- 3.- El valor de las cantidades por los gastos que formen parte del activo fijo que tengan que ser capitalizados en este.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades por ventas, cancelaciones, o bajas de activo fijo de la compañía.
- 2.- El valor de las cantidades por ajustes al activo fijo.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	20	12100	
ACTIVO	FIJOS	DEPRECIACION	

DESCRIPCION

Representa el valor del monto de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos de la empresa, así como el valor de las nuevas depreciaciones en caso de nuevas adquisiciones de activo fijo.

SUBCUENTAS

- 10 Dep.Mob. y Equipo
- 20 Dep.Equipo Computo
- 30 Dep.Eq. Transporte
- 40 Dep.Maq. y Equipo
- 50 Dep.Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- *El valor de las cantidades por cancelaciones a las depreciaciones.*
- 2.- *El valor de las cantidades por ventas o bajas de activo fijo de la compañía.*
- 3.- *El valor de las cantidades por ajustes a las depreciaciones de activos fijos.*
- 4.- *Ajustes por tipo de cambio.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- *El valor de los montos por los registros mensuales de las depreciaciones de los activos fijos de la compañía.*
- 2.- *El valor de las cantidades por ajustes a las depreciaciones de activos fijos.*
- 3.- *Ajustes por tipo de cambio*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	22		
<i>ACTIVO</i>	<i>DIFERIDOS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de los activos por garantías y pagos diferidos con que cuenta la compañía según el nombre que se le dé a sus diferentes cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	22	12200	
<i>ACTIVO</i>	<i>DIFERIDOS</i>	<i>DEPOSITOS EN GTIA.</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por concepto de todos aquellos montos que otorgue la empresa a terceros, y que estos queden como un pago o depósito en garantía, y que por este se reciba un bien o servicio de terceros.

SUBCUENTAS

01 Inmuebles y Servicios

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades entregadas a terceros como garantía por la cual se deba recibir un bien o servicio.
- 2.- El valor de las cantidades por aumento en el monto de una garantía establecida.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades devueltas a la compañía que se encontraban en su momento en garantía.
- 2.- El valor de las cantidades por ajustes, bajas, o cancelaciones de los depósitos en garantía con que cuente la compañía.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	22	12201	
ACTIVO	DIFERIDOS	PAGOS DIFERIDOS.	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades pagadas anticipadamente por la empresa a terceros, y que estas se vayan difiriendo de manera paulatina.

SUBCUENTAS

02 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pagadas de manera anticipada a terceros.
- 2.- Ajustes por tipo de cambio

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades que se vayan llevando poco a poco a sus gastos correspondientes.
- 2.- El valor de las cantidades por ajustes, o cancelaciones.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	23		
ACTIVO	REVALUACION		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de las revaluaciones de aquellas cuentas de activo que tengan que revaluarse por estar pactadas en USD.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
1	23	12300	
<i>ACTIVO</i>	<i>REVALUACIÓN</i>	<i>REVALUACIONES</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por concepto de revaluación en las diferentes cuentas de activo pactadas en USD.

SUBCUENTAS

01 Ctas. de Activo

SE DEBITA CON:

1.- El valor de las cantidades por ajustes en tipo de cambio o cancelaciones.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de las cantidades por revaluación según el tipo de cambio con que se este cerrando la actividad mensual, y solo se reavaluarán las cuentas de activo que originalmente se hayan pactado en USD.

**ESTA TESIS NO SALE
DE LA BIBLIOTECA**

2.- El valor de las cantidades por ajustes en tipo de cambio o cancelaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	11		
<i>PASIVO</i>	<i>OBLIGACIONES</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todos y cada uno de los acreedores que tiene la compañía, así como los saldos pendientes de pago de la misma a terceros por diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	11	21100	
<i>PASIVO</i>	<i>OBLIGACIONES</i>	<i>PROVEEDORES</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos pendientes de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios de la compañía siempre y cuando estos tengan que ver con el producto que vende la misma.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 México USD
- 03 Extranjeros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realice la compañía a sus proveedores de bienes y servicios por las facturas que estos tengan pendiente de cobrar a la empresa.
- 2.- El valor de la cancelación de alguna factura pendiente de pago de la compañía a sus proveedores de bienes y servicios.
- 3.- El valor de las notas de crédito que otorguen los proveedores a la compañía, ya sea por descuentos, diferencias en precio, etc.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades facturadas por los proveedores de bienes y servicios de la compañía y que estos sean por facturación de producto o tengan relación con este.
- 2.- El valor de las notas de débito otorgadas por los proveedores de bienes y servicios a la compañía.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	11	21200	
PASIVO	OBLIGACIONES	ACREEDORES DIV.	

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos pendientes de pago a terceros por prestamos otorgados a la compañía por parte de instituciones financieras y por los cuales se este cobrando un interés.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 México USD
- 03 Extranjeros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realice la compañía a terceros o instituciones financieras con quien tenga deudas pendientes.
- 2.- El valor de la cancelación de algún préstamo otorgado a la empresa por parte de un tercero o institución financiera.
- 3.- El valor de los descuentos otorgados por parte de la institución que este otorgando el préstamo.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades entregadas a la empresa por prestamos otorgados por instituciones financieras.
- 2.- El valor de los intereses cobrados a la empresa por prestamos entregados.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	11	21300	
PASIVO	OBLIGACIONES	CUENTAS POR PAGAR	

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos pendientes de pago a terceros por un concepto diferente al adeudo que se tuviera por compra de producto a los proveedores de bienes y servicios de la compañía.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 México USD
- 03 Extranjeros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los pagos que realice la compañía a terceros diferente del adeudo que se tuviera con los proveedores de bienes y servicios de la empresa.*
- 2.- El valor de la cancelación de alguna factura pendiente de pago de la compañía a terceros.*
- 3.- El valor de las notas de crédito que otorgaran los terceros a la compañía por descuentos, cancelaciones, etc.*
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades que se adeuden a terceros por parte de la compañía y que estos sean diferentes a la facturación de producto o tengan relación con este (proveedores).*
- 2.- El valor de las notas de débito otorgadas por terceros a los cuales se les adeude alguna cuenta por pagar de la compañía.*
- 3.- Ajustes por tipo de cambio*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	14		
<i>PASIVO</i>	<i>CTAS P/ PAG. INTERCO.</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan todas y cada una de las cuentas por pagar de la empresa con sus diferentes subsidiarias, incluyendo a casa matriz por sus diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	14	21400	
<i>PASIVO</i>	<i>CTAS P/ PAG. INTERCO.</i>	<i>INTERCOMPAÑIAS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de los montos pendientes de pago de la compañía única y exclusivamente con las distintas subsidiarias incluyendo casa matriz.

SUBCUENTAS

- 50 Casa Matriz
- 60 Brasil
- 70 Colombia
- 80 Guatemala
- 90 Venezuela

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los pagos realizados por la compañía a cualquiera de sus subsidiarias por facturación pendiente de pago incluyendo casa matriz.
- 2.- El valor de la cancelación de la facturación hecha a la compañía por cualquiera de las subsidiarias incluyendo a casa matriz.
- 3.- El valor de las notas de crédito otorgados a la compañía por cualquiera de las subsidiarias incluyendo a casa matriz.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la facturación por concepto de compra de producto a las diferentes subsidiarias de la empresa incluyendo casa matriz.
- 2.- El valor de las notas de débito que las distintas subsidiarias le otorguen a la empresa.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	15		
PASIVO	IMPUESTOS		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos de impuestos, federales y estatales, pendientes de pago a las autoridades respectivas y las provisiones que se realicen por este mismo concepto.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	15	21500	
PASIVO	IMPUESTOS	IMPUESTOS POR PAGAR	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por impuestos pendientes de pago a la autoridad correspondiente.

SUBCUENTAS

- 01 ISPT Retenido
- 02 IVA Retenido
- 03 10% Honorarios
- 04 IVA por pagar
- 05 ISR

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pagadas a las autoridades que estuvieran pendientes de pago por concepto de impuestos.
- 2.- Cancelación o ajustes de provisiones de impuestos.
- 3.- El valor de los ajustes o cancelaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- Retenciones de impuestos que realice la empresa a terceros.
- 2.- El valor de las provisiones de impuestos que realice la compañía.
- 3.- El valor de los ajustes o cancelaciones a la cuenta.
- 4.- El valor del IVA generado por las ventas de producto, activos fijos, y otros .

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	16		
PASIVO	PROVISIONES		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos de las provisiones creadas por la compañía que se vayan realizando durante el ejercicio y que en su momento se tengan que pagar al acreedor correspondiente, así como la provisión por cuentas incobrables que se pudieran dar con respecto a los clientes.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	16	21600	
PASIVO	PROVISIONES	PROVISIONES	

DESCRIPCION

Representa el valor de las diferentes provisiones realizadas por la compañía.

SUBCUENTAS

- 10 Auditoria
- 20 Cuentas Incobrables
- 30 Diversas

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pagadas a los diferentes acreedores por los que se hubiera estado creando una provisión.*
- 2.- Cancelación o ajustes de las provisiones.*
- 3.- El valor de algún monto de los clientes declarado legalmente como incobrable.*
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las diferentes provisiones que realice la compañía.*
- 2.- El valor de los ajustes o cancelaciones a la cuenta.*

3.- El valor de la provisión realizada para cuentas incobrables.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	17		
PASIVO	REVALUACIONES		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por concepto de las revaluaciones de aquellas cuentas de pasivo que tengan que revaluarse por estar pactadas en USD.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
2	17	21700	
PASIVO	REVALUACION	REVALUACIONES	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por concepto de revaluación en las diferentes cuentas de pasivo pactadas en USD.

SUBCUENTAS

02 Ctas. de Pasivo

SE DEBITA CON:

1.- El valor de las cantidades por revaluación según el tipo de cambio con que se este cerrando la actividad mensual, y solo se revaluarán las cuentas de pasivo que originalmente se hayan pactado en USD.

2.- El valor de las cantidades por ajustes en tipo de cambio o cancelaciones.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de las cantidades por ajustes en tipo de cambio o cancelaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
4	11		
CAPITAL	CUENTAS DE CAPITAL		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos de las cuentas de capital con que cuenta la compañía por las aportaciones de los socios o accionistas para llevar a cabo el objetivo del negocio, así como las utilidades o pérdidas acumuladas o del ejercicio obtenido por la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
4	11	41100	
CAPITAL	CUENTAS DE CAPITAL	CAPITAL	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por aportaciones de socios o accionistas de la empresa.

SUBCUENTAS

- 01 Capital Social
- 02 Nuevas Aportaciones

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las cantidades pagadas a los socios o accionistas de la compañía por retiros de acciones de participación de algún o algunos de estos.*
- 2.- El valor de los ajustes por reclasificación a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- Aportaciones de capital por parte de los socios o accionistas a la compañía.*
- 2.- Aumentos de capital.*
- 3.- El valor de los ajustes por reclasificación a la cuenta.*
- 4.- Nuevas aportaciones de capital.*

5.- Capitalización de Utilidades.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
4	11	41101	
CAPITAL	CUENTAS DE CAPITAL	PERDIDAS(UTILIDADES)	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por el resultado del ejercicio de la empresa, sea este utilidad o pérdida

SUBCUENTAS

- 03 Pérdida(Utilidad) del Ejercicio
- 04 Pérdida(Utilidad) de Ejercicios Anteriores
- 05 Reserva Legal

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la cantidad por las pérdidas en el resultado de los ejercicios de la compañía.
- 2.- El valor de los ajustes por reclasificaciones a la cuenta.
- 3.- Por el traspaso de la Utilidad a la cuenta de "Pérdida(Utilidad) de Ejercicios anteriores.
- 4.- Por el traspaso a la Reserva Legal.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la cantidad por las utilidades en el resultado de los ejercicios de la compañía.
- 2.- El valor de los ajustes por reclasificaciones a la cuenta.
- 3.- Por el traspaso de la pérdida a la cuenta de "Pérdida(Utilidad) de ejercicios anteriores.

LA RESERVA LEGAL SE ACREDITA POR: El traspaso del 5% de las Utilidades del ejercicio hasta llegar al 20% del Capital Social.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
5	11		
INGRESOS	VENTAS		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por ingresos en ventas de cada uno de los productos con que cuenta la compañía tanto en territorio nacional, como al extranjero ó a cualquiera de sus diferentes subsidiarias.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
5	11	51100	
INGRESOS	VENTAS	VENTAS	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por las ventas de la empresa a sus diferentes clientes o a sus propias subsidiarias.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 México-USD
- 03 Al Extranjero
- 04 Inter compañías
- 05 Otras

SE DEBITA CON:

1.- La cancelación de la facturación por concepto de venta de producto a los clientes de la compañía, o a sus subsidiarias.

- 2.- *El traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 3.- *Ajustes por tipo de cambio.*
- 4.- *El valor de las notas de crédito otorgadas a los clientes por devolución de producto o ajustes de alguna venta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- *El importe de la facturación que realice la compañía por las ventas de sus productos.*
- 2.- *El valor de las notas de débito por ajustes de precios, gastos, o algún otro concepto que corriera por cuenta de los clientes de la compañía.*
- 3.- *Ajustes por tipo de cambio.*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
6	12		
<i>COSTOS</i>	<i>COSTOS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por el costo en ventas de cada uno de los productos con que cuenta la compañía tanto en territorio nacional, como al extranjero ó a cualquiera de sus diferentes subsidiarias.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
6	12	61200	
<i>COSTOS</i>	<i>COSTOS</i>	<i>COSTO DE VENTAS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por el costo en las ventas de producto de la compañía a sus diferentes clientes o a sus propias subsidiarias.

SUBCUENTAS

- 01 México
- 02 México-USD
- 03 Al Extranjero
- 04 Inter compañías
- 05 Otras

SE DEBITA CON:

1.- El valor del costo de venta de los productos de la empresa a sus diferentes clientes, o subsidiarias.

- 2.- El traspaso del saldo de las cuentas de "Costos de Importación", "Otros Costos" o "Ajustes de Inventarios".
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.
- 4.- El valor del costo de las notas de débito otorgadas a los clientes por facturación extra de producto o ajustes de alguna venta que afecte al costo.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.
- 2.- El valor del costo de las notas de crédito por devoluciones de producto, o ajustes por algún otro concepto que afecte al costo.
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
6	12	61201	
COSTOS	COSTOS	COSTOS IMPORTACION	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades únicamente por los costos de importación de producto de la compañía, tales como almacenajes, fletes, impuestos de importación, etc.

SUBCUENTAS

10 Impuestos

- 20 Fletes
- 30 Almacenaje
- 40 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de costos incurridos en la importación de los productos de la compañía para su venta.
- 2.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a "Costo de Ventas".
- 2.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
6	12	61202	
COSTOS	COSTOS	OTROS COSTOS	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los costos de fletes, gastos de distribución necesarios para la entrega del producto de la empresa, o cualquier otro costo no especificado, que formara parte del costo de ventas del producto.

SUBCUENTAS

- 50 Fletes Clientes
- 60 Fletes USD
- 70 Distribución

80 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos de fletes necesarios para la entrega de producto a los clientes tanto en moneda local como en USD.
- 2.- Los costos de distribución necesarios para la entrega de producto a los clientes de la compañía.
- 3.- Aquellos costos incurridos que no fueran identificables en algún otro tipo de costo.
- 4.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a "Costo de Ventas".
- 2.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
6	12	61203	
COSTOS	COSTOS	AJUSTES INVENTARIOS	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los ajustes que fueran necesarios al inventario, y que formaran parte del costo de ventas.

SUBCUENTAS

- 01 Importación
- 02 Tránsito
- 03 Otros

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los ajustes necesarios al inventario derivados de conteos físicos, desperdicios, o mermas de productos.
- 2.- Aquellos valores por mermas o faltantes de productos durante la importación del producto (tránsito).
- 3.- Ajustes por tipo de cambio.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a "Costo de Ventas".
- 2.- Ajustes por tipo de cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
7			
GASTOS			

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por los gastos necesarios para la operación de la compañía, que van desde los sueldos de los empleados, servicios, impuestos, depreciaciones, etcétera. Estos van a estar divididos en tres grandes grupos que son *Gastos de Venta*, *Gastos de Administración*, *Gastos de Distribución*, y cada uno de estos va a absorber cierto tipo de gastos, según las políticas de gastos de cada empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
7	10	710000	
GASTOS	VENTAS	GASTOS DE VENTA	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los gastos necesarios que tenga que realizar el área de *Ventas* llevar a cabo las responsabilidades que tenga a su cargo.

SUBCUENTAS

- 10 Sueldos
- 11 Prestaciones
- 12 Relocalización
- 13 Viajes
- 14 Atenciones a Clientes
- 15 Publicidad
- 16 Teléfonos
- 17 Juntas y Seminarios
- 18 Comisiones sobre Ventas
- 22 Entrenamientos
- 33 Misceláneos

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los gastos necesarios por los conceptos manejados en las subcuentas descritas anteriormente, y que estén relacionados con esta área.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a *Pérdidas y Ganancias*.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
7	11	711000	
GASTOS	ADMINISTRACION	GASTOS DE ADMON.	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los gastos necesarios que tenga que realizar el área de *Administración* para llevar a cabo las responsabilidades que tenga a su cargo.

SUBCUENTAS

- 19 Sueldos
- 20 Prestaciones
- 21 Relocalización
- 22 Viajes
- 16 Teléfonos
- 19 Seguros
- 20 Depreciación
- 21 Correos
- 22 Entrenamientos
- 23 Suscripciones
- 24 Fianzas
- 25 Consultores
- 26 Contadores
- 27 Servicios Legales
- 28 Impuestos
- 29 Varios Oficina
- 30 Fax/Internet

- 31 Mto.Eq.Oficina
- 32 Auditores
- 33 Miscelaneos
- 34 Empleados Temporales

DEBITA CON:

- 1.- *El valor de los gastos necesarios por los conceptos manejados en las subcuentas descritas anteriormente y que esten relacionados con esta área.*
- 2.- *Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- *El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 2. - *Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
7	12	712000	
GASTOS	DISTRIBUCION	GSTS. DE DISTRIBUCION	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los gastos necesarios que tenga que realizar el área de *Distribución* para llevar a cabo las responsabilidades que tenga a su cargo.

SUBCUENTAS

- 10 Sueldos
- 11 Prestaciones
- 12 Relocalización
- 13 Viajes
- 14 Atenciones a Clientes
- 16 Teléfonos
- 22 Entrenamientos
- 33 Misceláneos

DEBITA CON:

- 1.- El valor de los gastos necesarios por los conceptos manejados en las subcuentas descritas anteriormente y que estén relacionados con esta área.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	10		
GST./PROD.FINANC	OTROS GST./PROD.		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por los gastos y productos financieros de la compañía que surgen como consecuencia de la operación de esta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	10	81000	
<i>GST./PROD.FINANC</i>	<i>OTROS GST./PROD.</i>	<i>OTROS GST.yPROD.</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los gastos y productos financieros que se deriven de la operación de la compañía.

SUBCUENTAS

- 01 Ingresos por Intereses
- 02 Productos Financieros
- 03 Cargos Bancarios
- 04 Gastos por Intereses
- 05 Gastos Financieros
- 06 Intereses Ínter compañías

EN EL CASO DE LOS GASTOS FINANCIEROS:

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de las comisiones bancarias, y gastos financieros derivados de la operación de la compañía.*
- 2.- El valor de los intereses pagados a las inter compañías.*
- 3.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

EN EL CASO DE LOS PRODUCTOS FINANCIEROS:

SE DEBITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los intereses bancarios ganados, ó ingresos financieros derivados de la operación de la compañía.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	11		
<i>GST./PROD.FINANC</i>	<i>DSCTS/REBAJAS</i>		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por los descuentos y rebajas otorgadas por la compañía que surgen como consecuencia de la operación de la misma.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	11		
<i>GST./PROD.FINANC</i>	<i>DSCTS/REBAJAS</i>	<i>DCTOS/REBAJAS EN VTAS.</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los descuentos y rebajas en ventas que realiza la empresa por la operación que mantiene con sus clientes.

SUBCUENTAS

- 10 México
- 20 México-USD
- 30 Al Extranjero
- 40 Ínter compañías
- 50 Otras

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los descuentos y rebajas en ventas otorgadas por la compañía a sus clientes por la relación comercial que mantienen con estos.
- 2.- El valor por el pronto pago en facturación realizada a los clientes por la empresa.
- 3.- El valor por el pronto pago en facturación realizada a los clientes inter compañías.
- 3.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	12		
GST./PROD.FINANC	REG. EN TIPO DE CAMBIO		

DESCRIPCION

Bajo esta denominación se agrupan los saldos por los valores surgidos como resultado de la variación cambiaria en las operaciones en moneda extranjera que tiene la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
8	12	81200	
<i>GST./PROD.FINANC</i>	<i>REG. EN TIPO DE CAMBIO</i>	<i>REGISTROS CAMBIARIOS</i>	

DESCRIPCION

Representa el valor de las cantidades por los registros cambiarios derivados de la operación que realiza la empresa en moneda extranjera.

Utilidad No Real T/C

SUBCUENTAS

10 Pérdida Realizada T/C

20 Pérdida No Realizada T/C

30 Utilidad Realizada T/C

40 Utilidad No Realizada T/C

EN EL CASO DE LA PERDIDA REALIZADA EN T/C:

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor que resulte como variación en tipos de cambio como pérdida **efectivamente realizada** en alguna o algunas operaciones en moneda extranjera que realice la compañía.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

EN EL CASO DE LA PERDIDA NO REALIZADA EN T/C:

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor que resulte como variación en tipos de cambio como pérdida **NO Realizada** (registros en contabilidad a diferentes tipos de cambio) en alguna o algunas operaciones en moneda extranjera realizadas por la empresa.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

EN EL CASO DE LA UTILIDAD REALIZADA EN T/C:

SE DEBITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor que resulte como variación en tipos de cambio como utilidad efectivamente realizada en alguna o algunas operaciones en moneda extranjera que realice la compañía.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

EN EL CASO DE LA UTILIDAD NO REALIZADA EN T/C:

SE DEBITA CON:

- 1.- El importe del traspaso del saldo a Pérdidas y Ganancias.*
- 2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.*

SE ACREDITA CON:

1.- El valor que resulte como variación en tipos de cambio como utilidad **NO Realizada** (registros en contabilidad a diferentes tipos de cambio) en alguna o algunas operaciones en moneda extranjera realizadas por la empresa.

2.- Ajustes por reclasificaciones a la cuenta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
9	10	91000	
CTAS.TRANSITORIAS	TRANSACC.MXP-USD	TRANSACC.MXP-USD	

DESCRIPCION

Representa el valor por las cantidades en los registros contables de la compañía tanto en moneda nacional como en moneda extranjera que surgen como consecuencia de un doble registro contable en pesos y en otra moneda al mismo tiempo en una misma operación, es decir, si en un movimiento se debita moneda nacional, el crédito deberá ser en moneda extranjera y viceversa.

SUBCUENTAS

01 Cuenta Puente MXP-USD

3.3 CEDULA DE CONTROL DE OPERACIONES INTERCOMPAÑIAS

Todas y cada una de las multinacionales cuentan con operaciones con su casa matriz (headquarters), o con alguna o algunas compañías filiales a esta, que son conocidas con el nombre de *Cuentas Inter compañías*, y en muchas de las ocasiones no se tiene un control como es debido de como se encuentran las operaciones entre ellas, es decir control de facturaciones, pagos, servicios técnicos prestados, traspaso de deudas, préstamos, intereses, etc.

La mayoría de las ocasiones que las multinacionales realizan operaciones de las llamadas "Íter compañías" son casi siempre con su casa matriz debido a que esta es la que aporta el mayor soporte en cuestiones financieras y comerciales.

Muchas veces las multinacionales extendidas alrededor del mundo venden su producto o productos, sin necesidad de tanta mercadotecnia, debido a que la casa matriz de esta y por consecuencia sus filiales son bien conocidas por todo el mundo consumista.

Así tenemos por ejemplo la multinacional *Coca Cola Co.*, cuya casa matriz se encuentra en la ciudad de Atlanta en Estados Unidos, y su producto pasa y es vendido en los cinco continentes del mundo, tan solo por el hecho de ser un producto que todo el mundo conoce.

Las operaciones más usuales de las Transnacionales con sus filiales y casa matriz son las siguientes:

- Facturación de Producto a las distintas filiales y en ocasiones entre ellas mismas.
- Pagos parciales o totales de la facturación realizada por la casa matriz a sus filiales o la que se realiza entre ellas.

- Prestamos realizados de casa matriz a sus filiales o los que se realizan entre las mismas filiales.
- La facturación que llegaran a realizar las filiales a casa matriz por servicios técnicos que tuviera que pagar esta por el manejo del negocio en las diferentes partes del mundo en donde se encontraran.
- Notas de cargo o crédito que se llegaran a otorgar entre ellas.
- Facturación de gastos realizados por alguna de las filiales y que estos tuvieran que ser absorbidos por otra de las subsidiarias o por la misma casa matriz.

Este último punto es clásico con los llamados "expatriados", que son aquellas personas extranjeras que son designadas por casa matriz para trabajar en alguna de las filiales y que todos los gastos que tuvieran que ver con estos son directamente por cuenta de casa matriz, por lo que la filial que tuviera trabajando en sus instalaciones a algún expatriado tendría que facturar todos estos gastos a casa matriz o en su caso a otra de las filiales dependiendo el contrato que se tenga con la persona extranjera.

A continuación se propone un modelo de cédula para el control de las "Operaciones Inter compañías", que en su caso este servirá para las operaciones con casa matriz y con cualquiera de las subsidiarias que se tuvieran, así mismo se tendrá el control de todas y cada una de las operaciones registradas en contabilidad.

CHEMICAL MEXICO
CÉDULA INTERCOMPANIA VENEZUELA
PERIODO FISCAL 1999
Moneda Local: Bolívares (Bs)

FECHA	CONCEPTO	DEBITO		CREDITO		SALDO		DEBITO	HABER	SALDO
		CAMBIO	Monetaria al	USD	06/30/99	06/30/99	07/31/99			
	FACTURACION 1998									
Feb-98	Factura No 30303-98	517.00	1,034,000	2,000	2,000					2,000
Mzo-98	Factura No 30500-98	523.50	785,250	1,500	1,500					1,500
Abr-98	Factura No 31401-98	537.00	537,000							1,000
				1,000	1,000					
	FACTURACION 1999									
Ene-99	Factura No 40002-99	573.25	2,866,250	5,000	5,000					5,000
Feb-99	Factura No 40105-99	578.25	1,734,750	3,000	3,000					3,000
Feb-99	Factura No 40109-99	578.25	4,047,750							7,000
Jul-99	Factura No 60210-99	612.25	2,449,000	7,000	7,000					7,000
				4,000				4,000		4,000
	PAGOS 1998-1999									
Mzo-98	Liquidacion factura No 30303-98(Feb-98)	524.00								
	Diferencial Cambiario en pago		(1,048,000)	(2,000)	(2,000)					(2,000)
			14,000							
May-98	Liquidacion factura No 30500-98(Mzo-98)	535.75								
	Diferencial Cambiario en pago		(803,625)	(1,500)	(1,500)					(1,500)
			18,375							
Jun-98	Liquidacion factura No 31401-98(Abr-98)	550.50								
	Diferencial Cambiario en pago		(550,500)	(1,000)	(1,000)					(1,000)
			13,500							
Jul-99	Liquidacion factura No 40002-99(Ene-99)	612.25								
	Diferencial Cambiario en pago		(3,061,250)	(5,000)					(5,000)	(5,000)
			195,000							
	Ajuste en 1/Cambio al cierre=(revaluacion)									
	BALANCE DOS. FINANCI. LOCALES	587.9643	8,231,500	14,000	15,000	0	4,000	(5,000)		14,000
	ADJUSTES:									
	BALANCE AJUSTADO	587.96	8,231,500	14,000	15,000	0	4,000	(5,000)		14,000

1/CAMBIO AL CIERRE DE JULIO 99 597,7500 137,000

Esta cédula nos muestra un ejemplo de algunas operaciones que tiene *Chemical México* con otra de sus subsidiarias, en este caso *Chemical Venezuela*, la cédula control que se propone esta conformada por varios conceptos, que a continuación se explican:

FECHA

En el caso de la *facturación* se anotará el mes en que se esta elaborando la factura de venta, y en el caso de los *pagos*, se anotara el mes en el que se esta liquidando la deuda que se tenga.

CONCEPTO

Aquí se anotará una breve descripción según de lo que se trate, es decir puede ser el número de la factura que se este elaborando o liquidando, o si se refiere a un concepto diferente a estos, se deberá anotar la descripción de una manera breve y fácil de identificar.

TIPO DE CAMBIO

En este concepto se anotará el tipo de cambio de la moneda local según el país de que se trate, y este será el tipo de *cambiopromedio* del mes a que se le este facturando a la subsidiaria, la paridad será siempre *Moneda Local vs. USD*.

LIBROS LOCALES (Moneda Local-USD)

Aquí estarán registrados todos y cada uno de los movimientos tanto en moneda local como en dólares americanos, y cabe mencionar que estos movimientos serán los que se tengan en la contabilidad local de cada país.

SALDO

Será el balance que se tenga con la subsidiaria de que se trate a una fecha determinada.

No de REFERENCIA

Este se utilizará en caso de que se quiera identificar cierto tipo de movimientos a través de un Número ó letra, es decir si por ejemplo se quiere identificar que para todas las facturas de producto se anote el número 10, y para las facturas por otro concepto el número 20, o para los pagos con transferencia bancaria la letra A, los pagos con cheque la letra B, etcétera.

COLUMNAS "DEBE"/"HABER"

Aquí se anotarán todos los movimientos del mes, como pagos de facturas, o la nueva facturación, cancelaciones, etc., para así poder determinar el nuevo saldo a la nueva fecha.

NUEVO SALDO

Este será el nuevo balance a alguna fecha determinada, después de haber adicionado los movimientos del mes.

Comentarios Adicionales a la Cédula:

- ***Diferencial Cambiario en Pagos***

En la cédula de control de operaciones inter compañías propuesta se puede observar que las facturaciones y los pagos están registrados a un tipo de cambio diferente, lo cual quiere decir que se estará teniendo una utilidad o pérdida real en tipo de cambio entre la facturación y el pago, por lo tanto se puede observar que en la cédula ejemplo se está anotando el "***Diferencial Cambiario en Pago***" dentro de la cédula control, pero únicamente en moneda local, ya que los dólares siempre van a ser los mismos por ser la moneda base en la que se está facturando, así tenemos por ejemplo:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>T/C</u>	<u>MONEDA LOCAL</u>	<u>USD</u>
FACTURACION 1998				
Feb-98	F/No 30303-98	517.00	1,034,000 Bs	2,000.00
PAGOS 1998-1999				
Mzo-98	Pago F/No 30303-98 Diferencial Cambiario En Pago	524.00	(1,048,000) Bs 14,000 Bs	(2,000.00)
Total Pago + Diferencial Cambiario (1,034,000) Bs				

El ejemplo anterior muestra que el tipo de cambio al cual se facturó fue de 517.00 Bolívares (Bs) por USD, y el tipo de cambio de la fecha de pago fue de 524.00 Bolívares(Bs) por USD, esto quiere decir que si se multiplica 517.00 Bs x 2000.00 usd = 1,034,000 Bs y después se multiplica 524.00 Bs x 2000.00 usd = 1,048,000 Bs, la diferencia en este caso entre 1,034,000 Bs menos 1,048,000 son 14,000 Bs que estos son la "pérdida realizada por diferencial cambiario en pago".

- Ajuste al tipo de Cambio de Cierre por Revaluación

En la cédula de control de inter compañías se han observado varios tipos de cambio, el de facturación, el de la fecha del pago de la facturación, y un tercer tipo de cambio que es el que se puede ver en el concepto "Balance Estados Financieros Locales", este tipo de cambio es un promedio del total de la moneda local que se tiene a una fecha determinada y los dólares que se tengan a esa misma fecha pero que estos no cambian por ser la moneda que se toma como base, este tipo de cambio variará dependiendo la manera en que se vaya moviendo la moneda local, pero, ¿ Que sucede cuando se quiere revaluar la moneda local a un tipo de cambio determinado a la fecha de cierre de mes ?, en este caso se tiene que hacer un ajuste a la

moneda local para que quede revaluado al tipo de cambio que se quiere (cierre) esto es :

CHEMICAL MEXICO
CEDULA INTERCOMPANIA VENEZUELA
PERIODO FISCAL 1999
Moneda Local: Bolivares (Bs)

FECHA	CONCEPTO	TIPO		LIBROS LOCALES		SALDO		REI		SALDO
		CAMBIO	Moneda Local	USD	06/30/99	07/31/99	07/31/99			
	Ajuste en Tipo de Cambio al cierre									
	BALANCE EDOS.FINANC.LOCALES	587.96	8,231,500	14,000	15,000		4,000	(5,000)		14,000
	AJUSTES:									
	BALANCE AJUSTADO	587.96	8,231,500	14,000	15,000		4,000	(5,000)		14,000
	T/CAMBIO AL CIERRE DE JULIO 99	597.75	137,000							

Aquí se observa que el tipo de cambio promedio que se tiene según el balance de los estados financieros locales es de 587.96 Bs, sin embargo se quiere revaluar la moneda local al tipo de cambio de

cierre de Julio 99 que es de 597.75, por lo cual se tiene que meter un ajuste en el concepto de "Ajuste en tipo de Cambio al Cierre" únicamente en moneda local por 137,000 Bs, esto quedaría de la siguiente manera :

CHEMICAL MEXICO
CEDULA INTERCOMPANIA VENEZUELA
PERIODO FISCAL 1999
Moneda Local: Bolivares (Bs)

FECHA	CONCEPTO	TIPO		LIBROS LOCALES		SALDO		REI		SALDO
		CAMBIO	Moneda Local	USD	06/30/99	07/31/99	07/31/99			
	Ajuste en Tipo de Cambio al cierre									
			137,000							
	BALANCE EDOS.FINANC.LOCALES	597.75	8,368,500	14,000	15,000		4,000	(5,000)		14,000
	AJUSTES:									
	BALANCE AJUSTADO	597.75	8,368,500	14,000	15,000		4,000	(5,000)		14,000
	T/CAMBIO AL CIERRE DE JULIO 99	597.75								

**TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN**

La cédula de control de operaciones inter compañías permitirá mes a mes, o a la fecha que se requiera tener el control e integración exacto del saldo que se tenga con cualquiera de las subsidiarias o casa matriz, así mismo podrá observarse la antigüedad de saldos que se tenga de lo facturado, con que regularidad se vienen liquidando las facturas y así poder determinar en un momento dado y dependiendo de las condiciones de facturación el cargo de intereses moratorios a las subsidiarias. Esta misma servirá de apoyo en conjunto con el reporte de inventarios el precio de transferencia (*transfer price*) que al cual se le vende a las subsidiarias o el que esté otorgando casa matriz.

3.4 REGISTRO DE OPERACIONES CON MONEDA EXTRANJERA

Una de las principales diferencias entre las compañías nacionales y las transnacionales o multinacionales, son las operaciones con moneda extranjera que estas últimas realizan con sus clientes, proveedores, deudores, acreedores, etcétera; en su mayoría, este tipo de operaciones son pactadas o transformadas para su registro contable en dólares americanos, aunque esto no es una regla o condición para su registro contable.

Las empresas transnacionales al estar operando o teniendo algún tipo de relación comercial con otras compañías en diferentes países del mundo tendrán que estar utilizando diferentes monedas dependiendo el país en el que se encuentre ubicada la compañía con la cual se este comercializando. Debido a este tipo de operaciones se va a derivar una relación cambiaria y así mismo un especial registro contable de este tipo de operaciones para finalmente tener como consecuencia una utilidad ó pérdida cambiaria.

3.4.1 PERDIDA O UTILIDAD REALIZADA POR TIPO DE CAMBIO EN OPERACIONES CON MONEDA EXTRANJERA

Como se menciono con anterioridad en todas las compañías en donde se utilizan diferentes monedas y por consecuencia intervienen diferentes tipos de cambio, estos siempre se acompañarán de una pérdida o utilidad en tipo de cambio la cual puede ser efectivamente realizada ó No realizada, es decir en la primera se tendrá un ingreso o egreso real dentro de la operación de la compañía, mientras que en la segunda el ingreso o egreso en la empresa solo será de manera virtual, para mayor claridad a continuación se presentan dos ejemplos:

Ejemplo 1

Chemical México necesita moneda local (MXP) para su operación del mes de Julio, por lo que de la cuenta bancaria en dólares (Citibank) con que cuenta, vende \$USD 50,000.00 para que el equivalente en pesos le sea transferido y acreditado a su banco en moneda local (Bancomer), el banco le compra sus dólares a un tipo de cambio de \$ 9.45 pesos por dólar por lo que efectivamente le es acreditado a su cuenta bancaria en moneda nacional \$ 472,500.00, cabe mencionar que la contabilidad del mes de Julio es registrada a un tipo de cambio de \$ 9.60 pesos por dólar, el asiento contable quedaría como sigue:

11101-03 Bancomer	\$ 472,500.00
91000-01 Transacc. MXP-USD	\$ 472,500.00
91000-01 Transacc.MXP-USD	\$ USD 50,000.00

11101-05 Citibank USD

\$ USD 50,000.00

El asiento contable anterior es el que en estricta teoría queda registrado en la contabilidad ya que todas las transacciones en USD se registran a \$ 9.60, pero, ¿ que sucede con la transacción real a la que el banco tomó los dólares que fue a un tipo de cambio de \$ 9.45 ?

En la operación anterior se puede observar que existe una relación cambiaria *efectivamente realizada* entre el tipo de cambio al que se registra en contabilidad (\$ 9.60) y el tipo de cambio *Real* al que el banco compró los dólares (\$ 9.45), determinando este diferencial quedaría registrado como sigue:

81200-10 Pérdida Realizada T/C \$ 7,500.00

91000-01 Transacc.MXP-USD

\$ 7,500.00

El diferencial determinado en esta operación fue una *Pérdida Efectivamente Realizada en tipo de cambio*, sin embargo se puede dar el caso de que hubiera sido una utilidad efectivamente realizada en tipo de cambio en el caso de que el tipo de cambio al que se estuviera registrando en la contabilidad fuera mas bajo que el tipo de cambio al que el banco tomó los dólares.

Ejemplo 2

A principios del mes de Julio Chemical México factura a uno de sus clientes una venta por \$USD 10,000.00 y como se menciona en el ejemplo anterior la contabilidad de Julio se registra a un tipo de cambio de \$ 9.60 pesos por dólar, el asiento contable queda de la siguiente forma:

11350-01 Clientes Extranjeros \$ 96,000.00 (US\$ 10,000)

51100-02 Ventas	\$ 96,000.00 (US\$ 10,000)
61200-02 Costo de Ventas	\$ 76,800.00 (US\$8,000)
11700-01 Inventarios	\$ 76,800.00 (US\$ 8,000)

Este sería el primer asiento de la venta a el cliente de Chemical México.

Quince días más tarde, el mismo cliente decide pagar a Chemical México en Moneda Nacional (MXP) al el tipo de cambio de el diario oficial a la fecha que realiza el pago, y este tipo de cambio es de \$ 9.52 pesos por dólar, el asiento contable quedaría de la siguiente forma:

11101-03 Bancomer	\$ 95,200.00 (US\$ 9,916.66)
11350-01 Clientes Extranjeros	\$ 96,000.00 (US\$ 10,000)
81200-10 Pérdida Realizada T/C	\$ 800.00 (US\$ 83.33)

Aquí también se puede observar una pérdida efectivamente realizada en tipo de cambio debido a que el cliente decidió pagar en pesos y no en dólares, si el cliente hubiera pagado la deuda de los US\$ 10,000 en dólares el asiento solo hubiese sido:

11101-05 Citibank USD	\$ 96,000.00 (US\$ 10,000)
11350-01 Clientes Extranjeros	\$ 96,000.00 (US\$ 10,000)

En los ejemplos 1 y 2 llegamos a una Pérdida efectivamente realizada para este tipo de operaciones en la que la compañía puede identificar fácilmente cual es el detalle de este tipo de operaciones.

3.4.2 PERDIDA O UTILIDAD NO REALIZADA POR TIPO DE CAMBIO EN OPERACIONES CON MONEDA EXTRANJERA (REVALUACION).

Después de haber visto el ejemplo de la relación cambiaria efectivamente realizada, también se tiene otra *Relación Cambiaria NO Realizada*, esta se deriva de los *registros en moneda extranjera* que se realizan durante el mes a un tipo de cambio en la contabilidad, y que a final del periodo son *valuadas* a un tipo de cambio nuevo, es decir es únicamente por diferencial cambiario, y por tanto *NO Realizado*, en las empresas transnacionales a este tipo de operaciones se les conoce como "Revaluacion".

En las empresas Transnacionales hay operaciones que se pactan desde un inicio en dólares o en cualquier otra moneda, es decir que su origen es en una moneda diferente a la que se estuviese registrando toda la contabilidad, por que como hemos estado observando las compañías multinacionales aunque tengan operaciones en otras monedas, para efectos locales se tienen que registrar todas sus operaciones en la moneda del país en el que se encuentre operando a esta regularmente se le llama "*Local Currency*".

Si por ejemplo toda la contabilidad del mes de una Compañía Transnacional X es registrada a un tipo de cambio de \$ 9.72 pesos por dólar y dentro de este mes existen operaciones en las que su origen es en dólares americanos, estas se tuvieron que convertir a pesos según el tipo de cambio que se esta utilizando dentro de ese mes (\$ 9.72) y registrarse en contabilidad, pero que sucede en la contabilidad del mes siguiente cuando la compañía decide que ahora el tipo de cambio de las operaciones contables para el nuevo mes será de \$ 9.77 pesos por dólar, obviamente que las operaciones que están en pesos no se afectan en lo absoluto, sin embargo todas aquellas operaciones que su origen lo tienen en otra moneda a la local, que en

su mayoría son siempre en dólares se tienen que valorar al nuevo tipo de cambio.

Por ejemplo, si en una Transnacional se tiene una cuenta bancaria en dólares y durante el mes X el tipo de cambio de registro en contabilidad es de \$ 9.50 pesos por dólar, y esta cuenta bancaria tiene un saldo final de US\$ 100,000, los pesos que estarán registrados en contabilidad serán de \$ 950,000 pesos, sin embargo para el mes siguiente las cuentas contables que su origen sea en otra moneda, en este caso dólares serán valuadas al nuevo tipo de cambio de registro de la contabilidad para el mes Z, el cual ahora, el nuevo tipo de cambio será de \$ 10.00 pesos por dólar, ahora se tendrán los mismos US\$ 100,000 pero con otros pesos diferentes para contabilidad, esto es como sigue:

Mes X (Tipo de Cambio \$ 9.50 por dolar)

	USD	MXP
<i>Bancos USD</i>	<i>US\$ 100,000</i>	<i>\$ 950,000</i>

Mes Z (Tipo de Cambio \$ 10.00 por dólar)

	USD	MXP
<i>Bancos USD</i>	<i>US\$ 100,000</i>	<i>\$ 1'000,000</i>

Revaluacion de Cuentas de Activo	US\$ 0.00	<u>DEBE</u> \$ 50,000
----------------------------------	-----------	--------------------------

Utilidad NO Realizada	US\$ 0.00	<u>HABER</u> \$ (50,000)
-----------------------	-----------	-----------------------------

En los ejemplos anteriores se pudo observar la diferencia entre una utilidad ó pérdida Realizada y NO Realizada por tipo de cambio en operaciones en moneda extranjera, aunque finalmente para el estado de resultados pueda quedar neteada, según las políticas y procedimientos de registros contables que apliquen para cada compañía, En la mayoría de las ocasiones siempre es importante para una empresa tener perfectamente identificado cuanto de sus operaciones en moneda extranjera por tipos de cambio son efectivamente realizadas y afectan directamente como un ingreso o egreso a sus cuentas y cuantas de estas son No realizadas o no significan un desembolso o ingreso real para su empresa.

En muchas empresas no existe un control adecuado de este tipo de operaciones que hoy en día se vuelven más comunes, esto debido a la relación que tienen estas con otras compañías en diferentes países en el mundo de los negocios.

3.5 CEDULA DE VALIDACION DEL AJUSTE POR CONVERSION DE MONEDA FUNCIONAL (Local) A MONEDA DE REPORTE (Dólares)

Todas las empresas multinacionales requieren enviar la información financiera a su casa matriz en la moneda que la matriz le indique a cada una de sus subsidiarias que debe ser reportada la información, es decir, en todas las empresas multinacionales siempre se va a tener dos tipos de monedas:

Moneda de Reporte, que es la moneda en la cual la multinacional elabora sus estados financieros.

Moneda Funcional, que es la moneda principal del ambiente ó entorno económico en el cual se encuentre operando la multinacional, generalmente es la moneda en la cual la compañía genera y desembolsa el efectivo.

Esto quiere decir que en todas las empresas transnacionales, una vez que tienen la información financiera terminada, a un mes determinado, en la moneda funcional del país en el que se encuentren operando, hay que traducir ó realizar la conversión de esta información, a la moneda de reporte, para entregarla a la casa matriz, para realizar esta conversión o traducción de la información financiera se tiene que realizar bajo "**La Técnica de Conversión de Moneda Extranjera**" que se denomina como **SFAS-52**.

Los objetivos principales de esta técnica del SFAS-52 son las siguientes:

- Hacer normas de contabilidad para subsidiarias que utilizan una moneda extranjera (una moneda distinta de la moneda de reporte de la casa matriz).
- Contabilizar la variación cambiaria desde la perspectiva de la casa matriz.
- Contabilizar las transacciones en moneda extranjera.
- Ajustar las normas de operaciones en entidades con economías altamente inflacionarias.
- El convertir los estados financieros de operaciones extranjeras a la moneda de reporte, es fundamentalmente, para que se incluyan en la consolidación de la información por parte de la casa matriz.

Dentro de la técnica de conversión de moneda extranjera SFAS-52, existen dos métodos para realizar esta traducción o conversión de la información financiera, el **Método de Corrientes**, y el **Método Histórico**.

En el *Método de Corrientes*, todos los elementos de los estados financieros serán convertidos utilizando el *tipo de cambio corriente* que va a ser el tipo de cambio a la cual una unidad de una moneda puede ser convertida en otra moneda.

Para activos y pasivos se usará el tipo de cambio de la fecha de balance, para los ingresos, gastos, utilidades y pérdidas se utilizará el tipo de cambio de la fecha en las cuales dichos elementos son reconocidos, y si esto resultara impracticable podrá utilizarse un promedio ponderado del tipo de cambio durante el periodo.

Una economía que tiene una inflación acumulada en tres años del 100% o más, no se considera estable, una moneda de economía altamente inflacionaria dada su estabilidad no puede ser *Funcional*, en el *Método Histórico* los estados financieros de economías altamente inflacionarias deben ser sometidos al proceso de remediación ó remedir en moneda extranjera, es decir reconocer la equivalencia de la moneda extranjera desde su fecha de realización a la fecha de reporte; Como si la moneda funcional fuese la de reporte (dólares).

El proceso de remediación debe producir los mismos resultados que si los registros contables de la entidad en el extranjero hubieran sido mantenidos inicialmente en la moneda de reporte (dólares), como si se registraran todas las transacciones en términos de dólares.

Las *partidas monetarias* deben ser remediadas usando el tipo de cambio corriente, las *partidas No monetarias* deben ser remediadas usando el tipo de cambio histórico que va a ser el tipo de cambio corriente aplicable a la fecha en que la transacción se generó.

Para evitar posibles confusiones con tres conceptos básicos utilizados en la contabilidad de las empresas Transnacionales se muestra una tabla para observar cuales de estos conceptos generan dólares, cuales generan pesos, y cuales generan ambos:

Tabla 2

Utilidad o Pérdida Realizada (Foreign Exchange Realized)	SI	SI
Utilidad o Pérdida NO Realizada (Translation Adjustment Unrealized)	SI	NO
Ajuste por Conversión de MXP a USD (Translation Adjustment SFAS-52)	NO	SI

Se propone el uso de la siguiente cédula para validar el ajuste por conversión de estados financieros en moneda local a moneda extranjera.

La importancia de esta cédula de validación es asegurarnos que las cifras de los estados financieros en moneda extranjera fueron correctamente calculadas por lo cual se evitarán posteriores ajustes, y aún más importante las cifras que se reportan sean las definitivas para la toma de decisiones.

A continuación se muestra un modelo para la validación de la utilidad ó pérdida NO realizada en tipo de cambio:

2

² Tabla 2 Creación Propia.

CHEMICALMEXICO
VALIDACION DEL AJUSTE POR CONVERSION DE MONEDA FUNCIONAL A MONEDA DE REPORTE
NOVIEMBRE 1999.

	<u>MES ANTERIOR</u>	<u>MES ACTUAL</u>	<u>VARIACION % EN TIPOS DE CAMBIO</u>
TIPO DE CAMBIO DE CIERRE EN LIBROS CONTABLES	9.7500	9.6000	(0.0154)
MES ACTUAL			
TOTAL ACTIVOS		6,133,939	
Menos:			
CUENTAS VALUADAS CON TIPO DE CAMBIO HISTORICO			
Cuentas Bancarias en Dolares		432,820	
Cuentas por Cobrar en USD		4,055,147	
Otros Activos en USD			
Activos Fijos		223,170	
Inventarios		1,275,237	
ACTIVOS NETOS		147,565	
TOTAL PASIVOS		4,443,030	
Menos:			
CUENTAS VALUADAS CON TIPO DE CAMBIO HISTORICO			
Cuentas Intercompañías		4,179,921	
Otros Pasivos		128,704	
PASIVOS NETOS		134,405	
ACTIVOS NETOS MES ACTUAL	(Pasivos netos menos Activos netos)	13,160	
(UTILIDAD) PERDIDA DEL MES NO REALIZADA EN TIPO DE CAMBIO	(Activos Netos Mes Actual por variación del % en Tipos de cambio)	(202)	
SALDO ANTERIOR ACUMULADO DE (UTILIDAD) PERDIDA NO REALIZADA		1,576	
SALDO ACTUAL ACUMULADO (UTILIDAD) PERDIDA NO REALIZADA	(Utilidad/Pérdida NO Realizada del mes más Saldo Anterior Acumulado)	1,373	
INFORMACION DE (UTILIDADES) PERDIDAS			
(UTILIDAD) PERDIDA "REALIZADA" EN TIPO DE CAMBIO		1,200.00	
(UTILIDAD) PERDIDA "NO REALIZADA" EN TIPO DE CAMBIO		1,373.00	
(UTILIDAD) PERDIDA NETA EN TIPO DE CAMBIO		2,573.00	

3.6 AUDITORIA INTERNA

La auditoria se encuentra en todas las actividades del hombre, prueba de ello es que los grandes logros se obtienen auditando, es decir, evaluando permanentemente los resultados obtenidos en espera de conseguir cada vez formas más rápidas y oportunas para minimizar costos, tiempo y mejorar el resultado, esta ha ganado mucha fuerza en la actualidad, especialmente por que se constituye en una labor interdisciplinaria sin limitaciones y abierta a cuanto invento consiga la ciencia y como una actividad organizada tiene normas de general aceptación como las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, que por su lógica y sentido común son fáciles de Interpretar, pero dependen en su verdadera aplicación de la persona o personas que ejerzan la función de auditar.

Las auditorias que orientan sus esfuerzos únicamente a evaluar la razonabilidad de cifras y a examinar procesos mecánicos, convierten sus informes en una relación de hechos importantes pero muchas veces les falta iniciativa y creatividad que lo llevan a la pérdida de credibilidad, más aún si se presentan informes netamente correctivos y no con visión y prevención. Analizar el entorno de la compañía, conociéndolo no solo en aspectos internos si no externos va a permitir simular situaciones ante posibles contingencias para recomendar de manera preventiva y no correctiva como suele suceder, hablar de controles significa pensar en lo preventivo, lo detectivo y por último en lo correctivo.

La auditoria interna tiene como objetivo evaluar y examinar la habilidad de la administración para instrumentalizar el proceso administrativo en sus funciones tales como: Planeación, Organización, Dirección y Control.

El estudio y evaluación del sistema de control interno tiene por objeto conocer con mayor precisión aquellos aspectos de importancia de la organización y funcionamiento de la compañía, así como efectuar los ajustes necesarios y la aplicación detallada de procedimientos de

auditoria, especialmente en las áreas críticas, que servirán como base para el establecimiento de los objetivos, la formulación de recomendaciones y la determinación del grado de confianza de los controles implantados por la compañía.

El control interno es especialmente importante, en cuanto nos va a proporcionar el grado de confiabilidad en el adecuado procesamiento de las transacciones de la compañía, ya que comprende la estructura de las políticas y los procedimientos.

Para un diseño e implantación de un sistema de control interno puede estar apoyado por algunas técnicas como las que se muestran a continuación:

- Cumplir con cuestionarios de control interno (business checklist), con el fin de determinar cuales son los puntos importantes al efectuar la revisión de las áreas de la compañía y donde se encuentran las principales deficiencias.
- Análisis del flujo de las transacciones.
- Realización de pruebas de cumplimiento, con ello se pretende comprobar que los controles y procedimientos son aplicados efectivamente y operan como fueron proyectados.
- Resultados, como consecuencia de la evaluación realizada, se hará una recopilación de las deficiencias de control detectadas, los efectos que de ellas pudieran derivarse y las recomendaciones para poner en marcha las medidas de corrección.

Los puntos a considerar que se proponen para la auditoria interna en el presente serían como sigue:

- Revisión periódica del catálogo de cuentas que se venga utilizando para observar si se pueden eliminar, ó adicionar en su caso, cuentas contables para el mejor control y registro de las operaciones de la compañía.
- Revisión de la correcta aplicación contable de todas y cada una de las operaciones de la empresa, validándose estas en las respectivas balanzas de comprobación y en el mayor.
- Monitoreo de la correcta aplicación de las políticas y procedimientos de los registros contables.
- Revisión y conciliación de todas las operaciones inter compañías de la empresa mediante las cédulas de control de las mismas.
- Validación y revisión de las operaciones cambiarias, es decir el cálculo correcto de las utilidades ó pérdidas realizadas y no realizadas en tipo de cambio, mediante las cédulas de control de estas.

Una apropiada auditoria interna de calidad debe permitir obtener una razonable seguridad en varios aspectos:

- Se cumplen las normas de auditoria correctas.
- Se hayan establecido políticas y procedimientos de auditoria adecuados.
- Se cumplen con requisitos de calidad profesional
- Se lleva a cabo una adecuada capacitación y supervisión documentada.

Siempre se debe de mantener la calidad en los trabajos de auditoria que se realicen, así como en los informes que se entreguen, para que estos siempre sean satisfactorios y claros para la gente que los utiliza.

CAPITULO

4

DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

Después de haber mostrado en los capítulos anteriores del presente trabajo Que son las transnacionales?, Como Operan?, y haber mostrado un modelo para el control interno de las operaciones de contables de una de ellas, en este capítulo se mostrarán las principales operaciones reales de una empresa multinacional comercializadora de complementos alimenticios para el sector avícola.

4.1 ANTECEDENTES DEL CASO

El 16 de Junio de 1991 cambió una industria. Lo que anteriormente había sido una división de la empresa multinacional **Monsanto** ahora se independizaba, con el mismo equipo de gente y red de apoyo que había creado el complemento alimenticio **Alimet**, la primera fuente de metionina líquida en el mundo. El mismo equipo que había sentado las bases del mejor servicio a clientes y el mejor servicio técnico para la industria agropecuaria, mismo que abrió el camino para la tecnología de los modelos de crecimiento basados en años de investigación básica. Y el mismo equipo que se ha ganado la confianza de la industria por medio del trabajo duro y la relación sincera, en el campo, en el teléfono y en el laboratorio. Pero al mismo tiempo era diferente.

Ahora en **Novus International**, una organización nueva y en crecimiento manteniéndose en equilibrio para el futuro y trabajando más fuerte cada día.

La principal prioridad durante aquellos primeros meses fue hacer la transición de **Monsanto** a **Novus** de la manera menos notoria posible para cada uno de los clientes. Al empezar a desarrollar su propia identidad y sentido de su finalidad, se vio que la experiencia que ya tenía la organización ofrecía una riqueza de ideas aún no explotada para la industria. Todo lo que se necesitaba era la libertad y recursos para explotar oportunidades.

Hoy en día Novus está dedicado a mejorar la eficiencia de los productores de alimentos en todo el mundo. Sus ingredientes para productos balanceados y sistemas de administración de inventarios, de mejora de toma de decisiones, métodos de calidad de alimentos y toda la investigación que se está llevando a cabo, están diseñados para marcar la diferencia en el crecimiento y desarrollo sanos de la industria pecuaria en cualquier parte del mundo.

Durante décadas han comercializado sus productos y su experiencia con mucho éxito en las áreas de Europa, Asia, Latinoamérica y Norteamérica. Novus ha sido un líder en el servicio a la industria, colaborando a crear eficiencias en gran escala en mercados internacionales difíciles, e incrementar los rendimientos en mercados ya de por sí rentables.

Sus oficinas principales en cada área en el mundo son:

<u>Área del Mundo</u>	<u>Oficinas Principales de cada área.</u>
Norteamérica	St.Louis, MO, E.E.U.U. (Oficina Matriz)
Europa	Bruselas, Bélgica.
Asia	Singapur
Latinoamérica	México, D.F., México.

Novus es una empresa que cuenta con 162 empleados a nivel mundial y sus ventas ascienden a US\$ 300, Millones de dólares al año.

Es una empresa que no está limitada a proporcionar los ingredientes para alimentos balanceados más finos y eficaces del mundo.

Novus se ha convertido en el líder mundial de la producción de metionina, su planta se encuentra ubicada en Chocolate Bayou Texas, en los Estados Unidos, y esta fue construida teniendo el futuro en mente, y rápidamente se ganó su reputación por su producción consistente y confiable a una escala nunca antes intentada, pero eso era solo el principio, al continuar en aumento la demanda de productos avícolas (y por lo tanto de metionina) a nivel mundial,

Chocolate Bayou respondió con un programa constante de innovación, mejoras en la fabricación e incrementos en la capacidad, con una capacidad anual de 625 millones de libras para 1999. En los albores del siglo XXI, Novus va a construir capacidad adicional para llegar a un total de 900 millones de libras.

Esta tradición de innovación y un mejoramiento consistente del desempeño no ha pasado desapercibida. En 1993, Chocolate Bayou fue la primer planta de cualquier tipo de metionina, a nivel mundial, en recibir la prestigiosa certificación ISO 9002 por su producción y control de calidad, y sus registros de seguridad superan ampliamente el de otras instalaciones similares.

La solución de Novus para una mejor industria pecuaria comienza con ingredientes de muy buena calidad tales como el complemento alimenticio Alimet, y el conservador de alimentos Santoquin, la aplicación de esos productos líquidos fue el siguiente paso, como pioneros de los ingredientes líquidos, Novus ha creado un equipo que los maneja en forma mucho más precisa y conveniente de lo que es posible con ingredientes en polvo. Al desarrollar estos sistemas, Novus creó una forma de competencia esencial para la compañía, y fijó un estándar para los sistemas de aplicación de líquidos que otros no han sido capaces de emular.

En la planta, los sistemas líquidos de Novus han mejorado tanto la productividad como el ambiente. Debido a que los tanques de almacenamiento y el mismo sistema generalmente se colocan afuera, el espacio liberado en la bodega se puede utilizar para otros fines. También, ya que los trabajadores no tienen que medir, pesar o transportar ingredientes manualmente, la empresa obtiene ahorros reales en la mano de obra. Y, debido a ingredientes líquidos se almacenan en sistemas completamente cerrados, el medio ambiente de la operación se mejora significativamente con la eliminación del polvo.

Los sistemas de aplicación de Novus están diseñados por su propio equipo de ingenieros expertos que literalmente han creado miles de sistemas sin problemas en todo el mundo, y, desde luego, a cada sistema se le proporciona servicio y respaldo por medio de sus

Profesionales técnicos, de entregas y de servicio al cliente líderes en la industria.

La empresa Novus, cuenta con el más avanzado sistema automatizado de administración de líquidos llamado AIMS. Este sistema lleva la distribución de ingredientes líquidos a un paso más allá de los sistemas convencionales. Elimina la necesidad de que los trabajadores se suban por escaleras para verificar el nivel del tanque, y de colocar luego la orden por teléfono y esperar a que la entreguen. AIMS crea una red tecnológica exclusiva que directamente liga el nivel y condición del producto en el tanque del cliente con nuestro amplio sistema de rastreo y distribución de órdenes.

Además de incrementar la eficiencia, AIMS ayuda a mejorar la productividad, por ejemplo, AIMS puede reducir los periodos de interrupción al avisar que puede haber problemas con el sistema de operación en relación a las condiciones climáticas. Debido a que no se necesita llevar a cabo mediciones físicas al tanque, AIMS representa un ambiente de trabajo más seguro para los empleados, ya que este también libera a los empleados del manejo de inventarios y del proceso de colocación de órdenes permitiéndole llevar a cabo tareas más importantes.

En pocas palabras, una vez que se ha instalado la tecnología de monitoreo AIMS, el rastreo de inventarios, colocación de órdenes y la entrega se hacen automáticas. Es un sistema que en realidad se anticipa a los requerimientos del cliente y le avisa a Novus de que habrá una demanda futura, asegurando la entrega a tiempo y sin problemas.

Otro de los productos importantes de la empresa NOVUS, es el producto llamado SANTOQUIN, que ayuda a la prevención de los efectos dañinos de la oxidación.

Siendo NOVUS un líder mundial en ingredientes de alimentos para animales, se ha asociado con *Solutia* para comercializar y distribuir en forma exclusiva el conservador de alimentos Santoquin en todo el mundo.

La etoxiquinoleína de marca Santoquin ampliamente conocida por su mejor desempeño en la protección de alimentos balanceados y sus ingredientes contra la destrucción de la oxidación. Esta destrucción de los nutrimentos es un proceso continuo que empieza con la exposición a elementos oxidativos y continua hasta que se produce absorción en el tracto digestivo del animal. Por lo tanto, un antioxidante efectivo debe jugar un papel esencial en cualquier programa de control de calidad de alimentos balanceados.

El Santoquin previene que se oxiden las grasas y aceites, estabiliza las vitaminas A,D,E, y K, extiende la efectividad de los pigmentos y prolonga la vida de anaquel nutritiva de los alimentos balanceados.

Como innovadores en la investigación de tecnología de punta, y con el afán de entender el proceso de la oxidación y sus efectos fisiológicos en el ganado, los científicos de NOVUS han preparado el terreno para introducir y ofrecer nuevos productos antidegradación a la industria pecuaria. NOVUS investiga continuamente métodos para refinar el trabajo científico que está detrás del mejoramiento de la vida nutritiva de anaquel de los alimentos balanceados.

El futuro del crecimiento para NOVUS INTERNATIONAL, es ayudar a alimentar el mundo con alimentos asequibles y saludables suministrando mejores productos y servicios a los principales productores comerciantes de alimentos a nivel mundial. NOVUS está dedicada a ayudar a sus clientes a producir animales más sanos y más eficientemente.

4.2 DESARROLLO DEL CASO

Durante el desarrollo del siguiente caso práctico se mostrarán las principales operaciones de la empresa multinacional Novus International de México, en las que se podrá observar el tratamiento contable real de las operaciones que hace una empresa transnacional en operación.

En todas las empresas, la contabilidad aparentemente es la misma, sin embargo existen diferencias principales entre una empresa multinacional y una compañía nacional, estas diferencias son primordialmente en algunas operaciones muy específicas tales como ventas, cobranza, operaciones en otras monedas y con otros países, que en muchas ocasiones suelen ser filiales o sucursales de las mismas compañías (*inter compañías*), las operaciones de utilidad o pérdida realizada y no realizada en tipo de cambio, en el caso de la empresa Novus International de México cuenta con este tipo de registros contables en su operación.

Cabe mencionar que todos los registros contables que se realizan en la contabilidad de Novus International de México, independientemente que sean pactadas en dólares o culaquier otra moneda se registran en moneda local (Pesos Mexicanos) al tipo de cambio que le sea asignado al mes que se este realizando la contabilización de estas operaciones.

A continuación se observarán algunas de las operaciones correspondientes a una operación normal de la empresa comercializadora multinacional en nuestro país Novus International de México.

4.2.1 Operaciones de Compra de Producto para su comercialización.

Novus International de México compra todo su producto para su comercialización en México a su casa matriz que se encuentra en la ciudad de St.Louis Missouri, E.E.U.U., toda la facturación que hace Casa Matriz a Novus internacional de México por este concepto es en dólares americanos, y le otorga un crédito de 180 días aproximadamente para pagar.

Así mismo todas las notas de crédito o débito que tuvieran que ver con la compra de producto a casa matriz son en dólares americanos.

A continuación se enlistan algunas facturas que en el mes de Noviembre de 1999, Novus International de México adquirió por compra de producto a su casa matriz:

- ✓ F/300480 US\$ 168,865.36
- ✓ F/300481 US\$ 169,658.82
- ✓ F/300482 US\$ 166,841.94
- ✓ F/300494 US\$ 19,400.00
- ✓ F/300483 US\$ 169,569.58

COMPRAS

(1)

Cuenta	Subcuenta	DIH	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11700	02					
Inventarios	Tránsito	D	F/300480	1,646,437.26	169,865.36	99/11
21400	50					
Clas.por Pag.Intercamp.	Casa Matriz	H	F/300480	(1,646,437.26)	(169,865.36)	99/11
	Sumas			0	0	
11700	01					
Inventarios	Importacion	D	F/300480	1,646,437.26	169,865.36	99/11
11700	02					
Inventarios	Tránsito	H	F/300480	(1,646,437.26)	(169,865.36)	99/11
Sumas				0	0	

(2)

Cuenta	Subcuenta	DIH	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11700	02					
Inventarios	Tránsito	D	F/300481	1,654,173.50	169,658.82	99/11
21400	50					
Clas.por Pag.Intercamp.	Casa Matriz	H	F/300481	(1,654,173.50)	(169,658.82)	99/11
	Sumas			0	0	
11700	01					
Inventarios	Importacion	D	F/300481	1,654,173.50	169,658.82	99/11
11700	02					
Inventarios	Tránsito	H	F/300481	(1,654,173.50)	(169,658.82)	99/11
Sumas				0	0	

COMPRAS

(3)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11700	02		F/300482	1,626,708.92	166,841.94	99/11
Inventarios	Transito	D	F/300482			
21400	50		F/300482	(1,626,708.92)	(166,841.94)	99/11
Ctas. por Pag. Intercomp.	Casa Matriz	H	F/300482			
	Sumas			0	0	
11700	01		F/300482	1,626,708.92	166,841.94	99/11
Inventarios	Importacion	D	F/300482			
11700	02		F/300482	(1,626,708.92)	(166,841.94)	99/11
Inventarios	Transito	H	F/300482			
Sumas				0	0	

(4)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11700	02		F/300494	189,150.00	19,400.00	99/11
Inventarios	Transito	D	F/300494			
21400	50		F/300494	(189,150.00)	(19,400.00)	99/11
Ctas. por Pag. Intercomp.	Casa Matriz	H	F/300494			
	Sumas			0	0	
11700	01		F/300494	189,150.00	19,400.00	99/11
Inventarios	Importacion	D	F/300494			
11700	02		F/300494	(189,150.00)	(19,400.00)	99/11
Inventarios	Transito	H	F/300494			
Sumas				0	0	

COMPRAS

(5)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11700	02					
Inventarios	Tránsito	D	F/300483	1,653,303.41	169,569.58	99/11
21400	50					
Ctas.por Pag.Intercomp.	Casa Matriz	H	F/300483	(1,653,303.41)	(169,569.58)	99/11
	Sumas			0	0	
11700	01					
Inventarios	Importacion	D	F/300483	1,653,303.41	169,569.58	99/11
11700	02					
Inventarios	Tránsito	D	F/300483	(1,653,303.41)	(169,569.58)	99/11
	Sumas			0	0	

4.2.2 Operaciones de Venta de Producto y Cobranza a Clientes.

Novus factura todas las operaciones a sus clientes en dólares americanos, así mismo toda la cobranza que realiza a sus clientes también es realizada en la misma moneda, solo existen algunos clientes mínimos con que cuenta Novus que realizan sus pagos de las facturas en dólares en su equivalente en moneda nacional, utilizando el tipo de cambio al que estos obtendrían con sus bancos y depositando este monto equivalente en las cuentas en moneda nacional con que cuenta Novus Internacional de México.

Los términos de crédito que otorga Novus es dependiendo a que cliente se le este facturando y estos términos de crédito van desde 30 días hasta 120 días aproximadamente.

El producto el cual factura Novus México a sus clientes esta totalmente exento del impuesto al valor agregado (IVA), y el costo de ventas de su producto es de un 85% del valor total de las ventas.

Novus Internacional de México, en el mes de Noviembre 1999, realizó facturaciones por ventas de su producto a algunos de sus clientes como a continuación se hace referencia:

FACTURACIONES		
F/MEX200904	US\$ 69,763.75	VITAMINAS AGROPEC.
F/MEX200912	US\$ 49,428.75	PREVITMEX S.A.
F/MEX200911	US\$ 49,294.00	AGROPECUARIA BAJIO.
F/MEX200914	US\$ 46,020.75	POULTRY INC.

VENTAS

(6)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
61200	02					
Costo de Ventas	Mexico-USD	D	F/MEX200904	578,167.08	59,299.19	99/11
11700	01					
Inventarios	Importacion	H	F/MEX200904	(578,167.08)	(59,299.19)	99/11
	Sumas			0	0	
11300	04					
Clientes Nacionales	Vitaminas Agropec	D	F/MEX200904	680,196.56	69,763.75	99/11
51100	02					
Ventas	Mexico-USD	H	F/MEX200904	(680,196.56)	(69,763.75)	99/11
Sumas				0	0	

(7)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
61200	02					
Costo de Ventas	Mexico-USD	D	F/MEX200912	409,640.77	42,014.44	99/11
11700	01					
Inventarios	Importacion	H	F/MEX200912	(409,640.77)	(42,014.44)	99/11
	Sumas			0	0	
11300	05					
Clientes Nacionales	Previtmax S.A.	D	F/MEX200912	481,930.31	49,428.75	99/11
51100	02					
Ventas	Mexico-USD	H	F/MEX200912	(481,930.31)	(49,428.75)	99/11
Sumas				0	0	

VENTAS

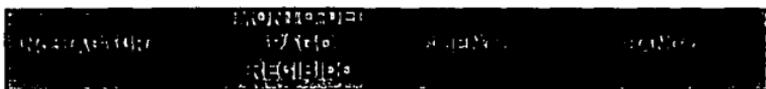
(8)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
61200	02					
Costo de Ventas	Mexico-USD	D	F/MEX200911	408,524.03	41,899.90	99/11
11700	01					
Inventarios	Importacion	H	F/MEX200911	(408,524.03)	(41,899.90)	99/11
	Sumas			0	0	0
11300	06					
Clientes Nacionales	Agropecuaria Bajio	D	F/MEX200911	480,616.50	49,294.00	99/11
51100	02					
Ventas	Mexico-USD	H	F/MEX200911	(480,616.50)	(49,294.00)	99/11
	Sumas			0	0	0

(9)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
61200	02					
Costo de Ventas	Mexico-USD	D	F/MEX200914	381,396.97	39,117.64	99/11
11700	01					
Inventarios	Importacion	H	F/MEX200914	(381,396.97)	(39,117.64)	99/11
	Sumas			0	0	0
11300	07					
Clientes Nacionales	Poultry Inc.	D	F/MEX200914	448,702.31	46,020.75	99/11
51100	02					
Ventas	Mexico-USD	H	F/MEX200914	(448,702.31)	(46,020.75)	99/11
	Sumas			0	0	0

Así mismo Novus Internacional de México, durante el mes de Noviembre 1999 recibió pagos de sus clientes de algunas facturas por ventas, algunos de estos clientes decidieron depositar en moneda local (pesos), sin embargo se recuerda que tanto su facturación como la cobranza de Novus es en dólares.



F/SIN1237-2177	US\$	116,489.00	POULTRY INC.	CITIBANK
F/SIN755-1675	US\$	20,496.00	GRUPO SOYA	ABN-AMRO
F/SIN730-1650	US\$	63,351.20	AGROMEX S.A.	CITIBANK
F/SIN1282-2224	US\$	32,775.24	EGGS S.A.	ABN-AMRO

F/SIN750-1670	\$	81,312.00	PREVITMEX S.A. BCMER.MXP	***
(ESTE PAGO FUE REALIZADO EN MONEDA NACIONAL)				

*** Esta factura (F/SIN750-1670) fue emitida por parte de Novus Internacional de México a su cliente Previtmex S.A. en el mes de Octubre de 1999 por un monto de US\$.8,400.00, en dicho mes el tipo de cambio del registro de las operaciones contables de Novus era de \$ 9.60; el cliente decidió pagar en pesos al tipo de cambio que publicó Banco de México en el momento que el cliente realizó el pago que fué de \$ 9.68, y se recuerda que el registro de las operaciones contables para el mes de Noviembre es de \$ 9.75.

COBRANZA

(10)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	05					
Bancos	Citibank	D	F/SIN1237-2177	1,135,767.75	116,489.00	99/11
11300	07					
Clientes Nacionales	Poultry Inc.	H	F/SIN1237-2177	(1,135,767.75)	(116,489.00)	99/11
Sumas				0	0	

(11)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	05					
Bancos	ABN Amro USD	D	F/SIN755-1675	199,836.00	20,496.00	99/11
11300	08					
Clientes Nacionales	Grupo Soya	H	F/SIN755-1675	(199,836.00)	(20,496.00)	99/11
Sumas				0	0	

(12)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	05					
Bancos	Citibank	D	F/SIN730-1650	617,674.20	63,351.20	99/11
11300	09					
Clientes Nacionales	Agronex S.A.	H	F/SIN730-1650	(617,674.20)	(63,351.20)	99/11
Sumas				0	0	

COBRANZA

(13)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101 Bancos	06 ABN Amro USD	D	F/SIN730-1650	319,558.59	32,775.24	99/11
11300 Clientes Nacionales	10 Egss S.A.	H	F/SIN730-1650	(319,558.59)	(32,775.24)	99/11
Sumas				0	0	

(14)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101 Bancos	03 Bancomer MN	D	F/SIN750-1670	81,312.00	8,339.69	99/11
91000 Transacciones MXP-USD	01 Cta.Puente MXP-USD	H	F/SIN750-1670	(81,312.00)	(8,339.69)	99/11
91000 Transacciones MXP-USD	01 Cta.Puente MXP-USD	D	F/SIN750-1670	81,312.00	8,339.69	99/11
81200 Registros Cambiarios	10 Perdida Realizada T/C	D	F/SIN750-1670	588.00	60.31	
11300 Clientes Nacionales	05 Previtmex S.A.	H	F/SIN750-1670	(81,900.00)	(8,400.00)	99/11
Sumas				0	0	

4.2.3 Operaciones de Utilidad ó Pérdida Real en Tipo de Cambio en la Utilización de Moneda Extranjera.

Novus realiza operaciones en otras monedas ya sea con algunos proveedores extranjeros o con sus propias filiales, la empresa tiene para su operación dos cuentas bancarias en moneda nacional y dos cuentas bancarias en dólares americanos. Las cuentas en moneda nacional son utilizadas para su operación local como pago de nómina a sus empleados, pago a proveedores locales, impuestos, o gastos necesarios para su operación, también en estas cuentas bancarias ocasionalmente reciben pagos de algunos clientes pequeños de la compañía que pagan en moneda nacional las facturaciones que se hacen a estos en dólares.

Las cuentas bancarias en dólares americanos son utilizadas para realizar pagos a Casa Matriz de la facturación que esta hace a Novus México, en estas cuentas bancarias son recibidos todos los pagos de los clientes de Novus por su operación de venta de producto; así mismo estas cuentas se utilizan para el pago a sus proveedores extranjeros, ó los gastos necesarios para su operación en dólares americanos, así como también de estas cuentas en dólares se realizan los fondeos necesarios a las cuentas en moneda nacional para que estas puedan solventar sus operaciones en moneda local, es decir, realizan operaciones con sus bancos o casas de cambio para que estos depositen en moneda nacional en sus cuentas el equivalente en dólares necesarios para su operación local.

En el mes de Noviembre 1999, la empresa realizó algunas ventas de dólares de sus cuentas para fondear sus cuentas en pesos, ya que como se ha mencionado la mayor parte de sus ingresos son en dólares. También Novus realizó a uno de sus proveedores el pago de una factura de US\$ 3,500.00 del mes anterior, sin embargo proveedor quiso que se le pagara en moneda nacional al tipo de cambio de Banco de México (Banxico) del día que se liquidara, así mismo uno

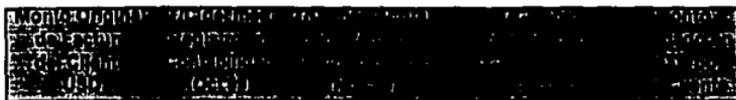
de los clientes de Novus decidió pagar en moneda local una factura del mes anterior de US\$ 2,000.00 también al tipo de cambio de Banco de México al momento del pago, estas operaciones se detallan a continuación:



Citibank	US\$ 61,000	\$9.69	Bancomer MXP	\$9.75
ABN Amro	US\$ 40,000	\$9.67	Banamex MXP	\$9.75



US\$ 3,500	\$9.60	\$9.75	\$9.71	\$33,985
------------	--------	--------	--------	----------



US\$ 2,000	\$9.60	\$9.75	\$9.83	\$19,660
------------	--------	--------	--------	----------

PERDIDA/UTILIDAD REALIZADA EN TIPO DE CAMBIO

(15)

Cuenta	Subcuenta	D/N	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	03	Bancomer MN	D Trasp.Citi-USD	591,090.00	61,000.00	99/11
91000	01	Transacciones MXP-JSD	H Trasp.Citi-JSD	(591,090.00)	(61,000.00)	99/11
91000	01	Transacciones MXP-JSD	D Trasp.Citi-JSD	591,090.00	60,624.62	99/11
81200	10	Registros Cambiarios	D Trasp.Citi-USD	3,660.00	375.38	99/11
11101	05	Bancos	H Trasp.Citi-USD	(594,750.00)	(61,000.00)	99/11
Sumas				(0)	0	

(16)

Cuenta	Subcuenta	D/N	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	04	Banamex MN	D Trasp.ABN-USD	386,800.00	40,000.00	99/11
91000	01	Transacciones MXP-JSD	H Trasp.ABN-USD	(386,800.00)	(40,000.00)	99/11
91000	01	Transacciones MXP-JSD	D Trasp.ABN-USD	386,800.00	39,671.79	99/11
81200	10	Registros Cambiarios	D Trasp.ABN-USD	3,200.00	328.21	99/11
11101	06	Bancos	H Trasp.ABN-USD	(390,000.00)	(40,000.00)	99/11
Sumas				0	0	

PERDIDA/UTILIDAD REALIZADA EN TIPO DE CAMBIO

(17)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
91000	01					99/11
Transacciones MXP-USD	Cta.Puente MXP-USD	D	Pgo.F-5674	33,985.00	3,500.00	99/11
11101	03					99/11
Bancos	Bancomer MN	H	Pgo.F-5674	(33,985.00)	(3,500.00)	99/11
91000	01					99/11
Transacciones MXP-USD	Cta.Puente MXP-USD	H	Pgo.F-5674	(33,985.00)	(3,485.65)	99/11
81200	30					99/11
Registros Cambiantos	Utilidad Realizada T/C	H	Pgo.F-5674	(140.00)	(14.35)	99/11
21100	02					99/11
Proveedores	Mexico-USD	D	Pgo.F-5674	34,125.00	3,500.00	99/11
Sumas				0	0	0

(18)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101	04					99/11
Bancos	Sanamez MN	D	F/SIN1291-2233	19,660.00	2,000.00	99/11
91000	01					99/11
Transacciones MXP-USD	Cta.Puente MXP-USD	H	F/SIN1291-2233	(19,660.00)	(2,000.00)	99/11
91000	01					99/11
Transacciones MXP-USD	Cta.Puente MXP-USD	D	F/SIN1291-2233	19,660.00	2,016.41	99/11
81200	30					99/11
Registros Cambiantos	Utilidad Realizada T/C	H	F/SIN1291-2233	(160.00)	(16.41)	99/11
11300	01					99/11
Cientes Nacionales	Fmc-Mex	H	F/SIN1291-2233	(19,500.00)	(2,000.00)	99/11
Sumas				0	0	0

4.2.4 Operaciones con Filiales (*Inter compañías*).

La empresa Novus International de México mantiene relación con algunas de sus filiales como son Novus Colombia, Novus Chile, Novus Guatemala, Novus Brasil, y por supuesto con su casa matriz Novus St.Louis, esta relación con cada una de estas filiales es en su gran mayoría por gastos que cubre Novus México por cuenta de estas o viceversa, prácticamente con la única inter compañía con quien tiene relación en cuestión de compra de producto es con su casa matriz Novus St.Louis, las relaciones que mantiene Novus México con sus filiales se encuentran registradas en la contabilidad de Novus México en dólares americanos equivalentes en las monedas correspondientes de cada país con el cual tiene operación.

Novus México cobra a su casa matriz un honorario mensual por el manejo de su negocio en el país, el cual es facturado mediante una nota de débito (*Debit Memo*) y este es aplicado contra las facturas que Novus México adeuda a su casa matriz.

En el caso concreto de Chile, Novus México tiene a un empleado extranjero ó "Expatriado" como se le llama a este tipo de empleados en las compañías transnacionales; motivo por el cual todos los gastos que genere México por mantener a este empleado en el país correrán por cuenta de Novus Chile.

Durante el mes que se viene ejemplificando, (Noviembre 99) Novus México recibió de su casa matriz nota de crédito por ajuste en precio por un monto de US\$ 25,000.00, así mismo Novus México realizó dos pagos de facturas inter compañías a su casa matriz en EE.UU., el primero por US\$ 210,000.00, y el segundo por US\$ 180,000.00 a través de Citibank, también realizó la facturación a esta por los honorarios por el manejo de su negocio por el monto de US\$ 50,000.00. También durante el mes Novus México pagó la renta del departamento del empleado expatriado que tiene de Chile, así como sus gastos personales por un total de US\$ 2,200.00 procediendo Novus México a facturar nota de débito para Novus Chile, estas operaciones se detallan a continuación:



MEXICO	US\$ 25,000	\$9.75	\$243,750	\$9.60	ST. LOUIS
--------	-------------	--------	-----------	--------	-----------



MEXICO	US\$ 210,000	\$9.75	\$ 2'047,500	\$9.60	ST. LOUIS
MEXICO	US\$ 180,000	\$9.75	\$ 1'755,000	\$9.60	ST. LOUIS



MEXICO	US\$ 50,000	\$9.75	\$487,500	\$9.60	ST. LOUIS
--------	-------------	--------	-----------	--------	-----------



MEXICO	US\$ 2,200	\$9.75	\$21,450	\$9.60	CHILE
--------	------------	--------	----------	--------	-------

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTERCOMPAÑIAS

(19)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11600	50					
Ctas.p/Cobrar Intercomp.	Casa Matriz	D	N/C 208341-1	243,750.00	25,000.00	99/11
11700	01					
Inventarios	Importacion	H	N/C 208341-1	(243,750.00)	(25,000.00)	99/11
Sumas				0	0	

(20)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11600	50					
Ctas.p/Cobrar Intercomp.	Casa Matriz	D	Pgo.Interco.	2,047,500.00	210,000.00	99/11
11101	05					
Bancos	Citibank	H	Pgo.Interco.	(2,047,500.00)	(210,000.00)	99/11
Sumas				0	0	

INTERCOMPAÑIAS

(21)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11600	50					
Ctas.p/Cobrar Intercomp.	Casa Matriz	D	Pgo.Interc.	1,755,000.00	180,000.00	99/11
11101	06					
Bancos	ABN Amro USD	H	Pgo.Interc.	(1,755,000.00)	(180,000.00)	99/11
Sumas				0	0	

(22)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11600	50					
Ctas.p/Cobrar Intercomp.	Casa Matriz	D	Honorarios/Nov	487,500.00	50,000.00	99/11
81000	06					
Otros Gsts.y Productos	Honorarios Intercomp.	H	Honorarios/Nov	(487,500.00)	(50,000.00)	99/11
Sumas				0	0	

INTERCOMPAÑIAS

(23)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11600	30	D	Gts.Empl.Expat.	21,450.00	2,200.00	99/11
Ctas.p/Cobrar Intercomp.	Chile					
11101	05	H	Gts.Empl.Expat.	(21,450.00)	(2,200.00)	99/11
Bancos	Citibank					
Sumas				0	0	

4.2.5 Operaciones de Revaluación de Registros en Dólares.

Como se mostró en el punto 3.4.2. del capítulo 3, existe dentro de la contabilidad de las empresas transnacionales una relación cambiaria con todas las operaciones de la empresa, las cuales su origen sean dólares o una moneda diferente a la moneda local que se venga utilizando, el resultado de esta relación cambiaria siempre va a traer como consecuencia la obtención de una utilidad ó pérdida NO realizadas por tipo de cambio dentro de la contabilidad de la compañía, y estas últimas van a ser el resultado de registrar en contabilidad este tipo de operaciones al tipo de cambio asignado al mes de que se trate, y al final de este, todas estas operaciones en dólares serán revaluadas a un tipo de cambio nuevo asignado por la compañía, y por consecuencia resultará un diferencial cambiario llamado revaluación.

Todas las operaciones contables en dólares de Novus international de México son registradas en moneda local al tipo de cambio de cierre utilizado en el mes anterior, y al final de cada mes se hace la conversión de todas las operaciones de dólares americanos del mes utilizando el nuevo tipo de cambio de cierre contable.

A continuación se muestran algunos ejemplos de revaluación de operaciones en dólares:

Novus International de México tiene los siguientes saldos de algunas cuentas pactadas en dólares las cuales fueron registradas en contabilidad durante el mes a un tipo de cambio de \$ 9.75 y se tienen que revaluar al tipo de cambio de cierre que es de \$ 9.65, esto es:

Tabla 3

NOVUS INTERNACIONAL DE MEXICO S A DE CV
TABLA DE REVALUACION DE CUENTAS EN DOLARES

Cuenta	Saldos MXP Antes de Revaluación	USD	T/Cambio Cierre del Mes	Nuevos Saldos MXP	Diferencia por Revaluación MXP
Bancos en USD	511,757	52,488	9.65	506,508	5,249
Clientes en USD	44,154,676	4,528,685	9.65	43,701,807	452,868
Proveedores en USD	(76,105)	(7,806)	9.65	(75,325)	(781)
Neto Interco. Matriz en USD	(59,987,267)	(6,152,540)	9.65	(59,372,013)	(615,254)
Interco.Chile en USD	931,115	95,499	9.65	921,565	9,550

Los asientos en contabilidad de las diferencias por revaluación de cuentas en dólares quedan como a continuación se muestran:

2

² Tabla 3 Creación Propia.

REVALUACION

(24)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
11101 Bancos	USD	C	Revaluación Nov'00	(5,248.79)	0.00	99/11
11300 Clientes	USD	C	Revaluación Nov'00	(452,868.47)	0.00	99/11
11600 Clas.x Cob.Intercomp.	55 Chile	C	Revaluación Nov'00	(9,549.90)	0.00	99/11
12300 Revaluaciones	01 Clas.de Activo	D	Revaluación Nov'00	487,667.16	0.00	99/11
Sumas				0	0	0

(25)

Cuenta	Subcuenta	D/H	Referencia	Moneda Local	USD	Periodo
21100 Proveedores	USD	D	Revaluación Nov'00	780.56	0.00	99/11
21400 Clas.x Pag.Intercomp.	50 Casa Matriz	D	Revaluación Nov'00	615,254.02	0.00	99/11
21700 Revaluaciones	02 Clas.de Pasivo	C	Revaluación Nov'00	(616,034.58)	0.00	99/11
Sumas				0	0	0

NOVUS INTERNACIONAL DE MEXICO, S.A. DE C.V.

Esquemas de Mayor de Ejemplos Anteriores Ctas. P/Pag Interco.

Transacciones MXP-US\$

	Inventarios Tránsito	Importación	Casa matriz	Transacciones MXP-US\$
	0	SI) 13,792,865.03	57,751,243.85 (SI)	
1)	1,646,437.26	1) 1,646,437.26	1,646,437.26 (1)	81,312.00 (14)
2)	1,654,173.50	2) 1,654,173.50	409,640.77 (7)	591,090.00 (15)
3)	1,626,708.92	3) 1,626,708.92	408,524.03 (8)	386,800.00 (16)
4)	189,150.00	4) 189,150.00	381,396.97 (9)	33,985.00 (17)
5)	1,653,303.41	5) 1,653,303.41	243,750.00 (19)	19,660.00 (18)
	<u>6,769,773.09</u>	<u>20,552,639.12</u>	<u>64,521,016.94</u>	<u>1,112,847.00</u>
	<u>18,541,159.27</u>			

Costo de Ventas Mexico USD

6)	578,167.08	6) 680,196.56	1,135,767.75 (10)	680,196.56 (6)
7)	408,640.77	7) 481,930.31	199,836.00 (11)	481,930.31 (7)
8)	408,524.03	8) 480,616.50	617,674.20 (12)	480,616.50 (8)
9)	381,396.97	9) 448,702.31	319,558.59 (13)	448,702.31 (9)
	<u>1,777,728.85</u>	<u>1,777,728.85</u> (AJ2)	<u>81,900.00 (14)</u>	<u>2,091,445.68</u>
			<u>19,500.00 (18)</u>	<u>2,091,445.68</u>
		<u>46,528,912.38</u>	<u>2,374,236.54</u>	
		<u>44,154,675.84</u>		

Ventas Mexico USD

17)	34,125.00	680,196.56 (6)		680,196.56 (6)
	<u>34,125.00</u>	481,930.31 (7)		481,930.31 (7)
		480,616.50 (8)		480,616.50 (8)
		448,702.31 (9)		448,702.31 (9)
		<u>2,091,445.68</u> (AJ1)		<u>2,091,445.68</u>
				<u>110,230.12</u> (SI)

Proveedores Mexico - USD

Bancos USD

SI)	3,047,620.70	Bancos MXP	385,981.50	
10)	1,135,767.75	14) 81,312.00	33,985.00 (17)	
11)	189,836.00	15) 591,090.00		
12)	617,674.20	16) 386,800.00		
13)	319,558.59	18) 19,660.00		
	<u>5,320,457.24</u>	<u>1,454,843.50</u>	<u>33,985.00</u>	
	<u>511,757.24</u>	<u>1,430,858.50</u>		

Registros Cambiarios Pérdida Realizada

14)	588.00			
15)	3,660.00			
16)	3,200.00			
	<u>7,448.00</u>	<u>7,448.00</u> (AJ3)		

Registros Cambiarios Utilidad Realizada

AJ4)	300.00			
	<u>300.00</u>			
				<u>140.00</u> (17)
				<u>160.00</u> (18)
				<u>300.00</u>

NOVUS INTERNATIONAL DE MEXICO, S.A. DE C.V.

Esquemas de Mayor de Ejemplos Anteriores
Cédulas de Esquemas de Mayor 3

	Clas. P/Cobr. Intero. Casa matriz	Clas. P/Cobr. Intero. Chile	Otros Gst. y Product. Honorarios Intero.
19)	243,750.00	909,664.80	
20)	2,047,500.00	21,450.00	487,500.00 (22)
21)	1,755,000.00	931,114.80	487,500.00
22)	487,500.00		
	<u>4,533,750.00</u>		
			<u>AJ5) 487,500.00</u>

	Perdida / Utilidad del Ejercicio	Perdidas y Ganancias
	<u>942,436.25 (AJ-F)</u>	
AJ2)	1,777,728.85	2,091,445.68 (AJ1)
AJ3)	7,448.00	300.00 (AJ4)
AJ7)	467,667.16	487,500.00 (AJ5)
	<u>2,252,844.01</u>	<u>616,034.58 (AJ6)</u>
AJ-F)	<u>942,436.25</u>	<u>942,436.25</u>

4.3 Informe

Una vez que se han presentado los antecedentes del caso práctico de la empresa multinacional Novus International de México que actualmente opera en nuestro país y que se muestran en el presente trabajo, se presentan a continuación los informes financieros de la misma "Antes" de los ejemplos del caso práctico y "Después" de incluir la información del mismo, así también la "Cédula de Control Ínter compañía" donde se podrá observar cada una de las operaciones de la multinacional y la importancia de estas al tenerlas perfectamente identificadas para su mejor control con las diferentes sucursales o con su casa matriz.

Dentro de estos informes se podrá observar como quedan los saldos finales una vez incluidos los ejemplos del caso en este, sin embargo, el reflejo en los estados financieros es solo el producto de los ejemplos que se utilizaron.

NOVUS INTERNATIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.

Balance General al 31 de Octubre de 1999.

(Antes de Ejemplos del Caso Práctico)

Activo		Pasivo y Capital	
Circulante		Pasivo	
Bancos	3,433,602.20	Cuentas por Pagar	(110,230.12)
Cuentas por Cobrar	44,437,466.70	Provisiones Diversas	(2,471,659.13)
Otras Cuentas por Cobrar	63,426.13	Impuestos por Pagar	(550,000.14)
Inventarios	13,792,865.03	Cuentas por Pagar a Intercompañías	(57,751,243.85)
Cuentas por Cobrar a Intercompañías	909,664.80	Total Pasivo	(60,883,133.24)
Impuestos a Favor	886,525.82	Capital	
Pagos anticipados ISR	10,125,924.50	Capital Social	(11,382,250.00)
Total Circulante	73,649,475.18	Resultado del Ejercicio	1,928,455.15
Activos Fijos	3,130,327.84	Utilidades Retenidas	(4,608,441.65)
Depreciacion Acumulada	(1,834,433.28)	Total Capital	(14,062,236.50)
Total Fijo	1,295,894.56	Total Pasivo + Capital	(74,945,369.74)
Total Activo	74,945,369.74		

NOVUS INTERNATIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.
Estado de Resultados por el mes de Octubre 1999.
(Antes de Ejemplos del Caso Práctico)

Estado de Resultados Octubre 1999.

Ventas Netas	(150,382,233.58)
Costo de Ventas	141,400,326.72
Costos de Instalaciones de Equipos	2,402,214.83
Utilidad Bruta	(6,579,692.03)
Gastos de Venta y Administracion	16,583,304.28
Otros Ingresos y Gastos	(9,190,692.95)
(Utilidad)Pérdida de Operación	812,919.30
Gastos (Ingresos) netos por Intereses	(69,474.42)
Pérdida(Utilidad) por operaciones	(42,402.65)
Resultados Netos por Tipo de Cambio	677,412.92
Utilidad Pérdida antes de Impuestos	1,378,455.15
Impuesto sobre la Renta	550,000.00
Pérdida(Utilidad) Neta	1,928,455.15

NOVUS INTERNACIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.
Balance General al 30 de Noviembre de 1999.
(Incluyendo Ejemplos del Caso Práctico)

Activo		Pasivo y Capital	
Circulante		Pasivo	
Bancos	1,937,366.95	Cuentas por Pagar	(75,324.56)
Cuentas por Cobrar	43,701,807.37	Provisiones Diversas	(2,471,659.13)
Otras Cuentas por Cobrar	63,426.13	Impuestos por Pagar	(550,000.14)
Inventarios	18,541,159.27	Cuentas por Pagar a Intercompañías	(59,372,012.92)
Cuentas por Cobrar a Intercompañías	921,564.90	Total Pasivo	(62,468,996.75)
Impuestos a Favor	886,525.82	Capital	
Pagos anticipados ISR	10,125,924.50	Capital Social	(11,382,250.00)
Total Circulante	76,177,774.94	Resultado del Ejercicios Anteriores	1,928,455.15
Activos Fijos	3,130,327.84	Utilidades Retenidas	(4,608,441.65)
Depreciacion Acumulada	(1,834,433.28)	Resultado del Ejercicio	(942,436.25)
Total Fijo	1,295,894.56	Total Capital	(15,004,672.75)
Total Activo	77,473,669.50	Total Pasivo + Capital	(77,473,669.50)

NOVUS INTERNATIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.
Estado de Resultados al 30 de Noviembre 1999.
(Incluyendo Ejemplos del Caso Práctico)

Estado de Resultados Noviembre 1999.

Ventas Netas	(152,473,679.26)
Costo de Ventas	143,178,055.57
Costos de Instalaciones de Equipos	2,402,214.83
Utilidad Bruta	(6,893,408.86)
Gastos de Venta y Administracion	16,583,304.28
Otros Ingresos y Gastos	(9,678,192.95)
(Utilidad)Pérdida de Operación	11,702.47
Gastos (Ingresos) netos por Intereses	(69,474.42)
Pérdida(Utilidad) por operaciones	(42,402.65)
Resultados Netos por Tipo de Cambio	684,560.92
Registros Cambiarios NO Relizados (Revaluación)	(148,367.42)
Utilidad Pérdida antes de Impuestos	436,018.90
Impuesto sobre la Renta	550,000.00
Pérdida(Utilidad) Neta	986,018.90

NOVUS INTERNATIONAL DE MEXICO S.A. DE C.V.
Estado de Resultados por el mes de Noviembre 1999.
(Incluyendo Ejemplos del Caso Práctico)

Estado de Resultados Noviembre 1999.

Ventas Netas	(2,091,445.68)
Costo de Ventas	1,777,728.85
Costos de Instalaciones de Equipos	-
Utilidad Bruta	(313,716.83)
Gastos de Venta y Administracion	-
Otros Ingresos y Gastos	(487,500.00)
(Utilidad)Pérdida de Operación	(801,216.83)
Gastos (Ingresos) netos por Intereses	-
Pérdida(Utilidad) por operaciones	-
Resultados Netos por Tipo de Cambio	7,148.00
Registros Cambiarios NO Relizados (Revaluación)	(148,367.42)
Utilidad Pérdida antes de Impuestos	(942,436.25)
Impuesto sobre la Renta	-
Pérdida(Utilidad) Neta	(942,436.25)

NOVUS INTERNACIONAL DE MEXICO
CEDULA INTERCOMPANIA CASA MATRIZ (ST LOUIS)
MONEDA LOCAL MXP

FECHA	CONCEPTO	TIPO (CAMBIO)	CUBROS LOCALES		MEX		MEX		SALDO 11/99
			MONEDA LOCAL	USD	DEBITO	CREDITO	HABER	11/99	
	FACTURAS								
04 99	AJUSTE EN COMPRAS A S LOUIS	9 6500	(52,318)	(5,421)	(5,421)				(5,421)
00 99	FACTURA # 10010272	10 0177	(5,628,849)	(561,872)	(561,872)				(561,872)
07 99	FACTURA # 10011091	9 6501	(14,202,887)	(1,471,788)	(1,471,788)				(1,471,788)
08 99	FACTURA # 10011284	9 8109	(12,695,348)	(1,320,927)	(1,320,927)				(1,320,927)
09 99	FACTURA # 10011746	9 4854	(16,113,580)	(1,698,786)	(1,698,786)				(1,698,786)
09 99	FACTURA # 10012876	9 4854	(15,819,659)	(1,648,705)	(1,648,705)				(1,648,705)
10 99	FACTURA # 10012878	9 7219	(19,764,355)	(2,032,972)	(2,032,972)				(2,032,972)
	MISCELANEOS								
10 98	PAGO CLIENTE #IDENT PARA ST LOUIS	10 4000	1 889,955	181,726	181,726				181,726
	NOTAS DE DEBITO / CREDITO								
00 99	NOTA CREDITO 10000770	9 4854	10 295,454	1,085,400	1,085,400				1,085,400
10 99	NOTA CREDITO 10000774	9 4854	(604,171)	(63,695)	(63,695)				(63,695)
	HONORARIOS FACTURADOS A MATRIZ								
10 98	HONORARIOS OCT 98	10 1144	6,723,238	664,717	664,717				664,717
01 99	HONORARIOS ENE 99	9 8963	494,815	50,000	50,000				50,000
02 99	HONORARIOS FEB 99	10 3500	517,500	50,000	50,000				50,000
03 99	HONORARIOS MAR 99	10 1000	505,000	50,000	50,000				50,000
04 99	HONORARIOS ABR 99	9 6500	482,500	50,000	50,000				50,000
05 99	HONORARIOS MAY 99	9 4000	470,000	50,000	50,000				50,000
06 99	HONORARIOS JUN 99	10 0177	487,500	48,664	48,664				48,664
07 99	HONORARIOS JUL 99	9 6501	477,500	49,481	49,481				49,481
08 99	HONORARIOS AYG 99	9 8109	475,000	49,423	49,423				49,423
09 99	HONORARIOS SEP 99	9 4854	470,000	49,550	49,550				49,550
10 99	HONORARIOS OCT 99	9 4500	4 725,000	500,000	500,000				500,000
	Ajuste TCambio al Cierre (Revaluacion)		(1 083,741 95)						
	BALANCE ESTADOS FINANCIEROS LOCALES	9 7400	(67,781,244)	(6,923,208)	(6,923,208)	0	0	0	(6,923,208)
	AJUSTES								
	TOTAL AJUSTES		0	0		0	0	0	0
	BALANCE AJUSTADO	9 7500	(57 751 244)	(5 923 205)	(5 923 205)	0	0	0	(5 923 205)

DIFERENCIA A REGISTRAR POR REVALUACION 9.75 (0.48)

**CEDULA INTERCOMPAÑIA CON MOVIMIENTOS DEL CASO PRACTICO
ANTES DE AJUSTE POR REVALUACION**

NOVES INTERNATIONAL DE MEXICO
CEDULA INTERCOMPAÑIA CASA MATRIZ (ST LOUIS)
MONEDA LOCAL MXP

S U B T O T A L

FECHA	DESCRIPCION	MONEDA LOCAL	MONEDA LOCAL	MONEDA LOCAL	MONEDA LOCAL	MONEDA LOCAL	MONEDA LOCAL
		2000	2001	2002	2003	DIFER	MONEDA LOCAL
	FACTURAS						
04-99	AJUSTE EN COMPRAS A ST LOUIS	9 6500	(52 316)	(5 421)	(5 421)		(5 421)
06-99	FACTURA # 10010272	10 0177	(5 628 648)	(561 872)	(561 872)		(561 872)
07-99	FACTURA # 10011091	9 6501	114 202 887	(1 471 788)	(1 471 788)		(1 471 788)
08-99	FACTURA # 10011284	9 6109	(12 695 348)	(1 320 927)	(1 320 927)		(1 320 927)
09-99	FACTURA # 10011246	9 4854	(16 113 540)	(1 698 786)	(1 698 786)		(1 698 786)
09-99	FACTURA # 10012876	9 4854	(15 619 659)	(1 646 705)	(1 646 705)		(1 646 705)
10-99	FACTURA # 10012878	9 7219	(19 764 355)	(2 032 972)	(2 032 972)		(2 032 972)
11-99	FACTURA # 300480	9 7500	(1 846 437)	(168 850)	(168 850)		(168 850)
11-99	FACTURA # 300481	9 7500	(1 684 175)	(168 850)	(168 850)		(168 850)
11-99	FACTURA # 300482	9 7500	(1 626 709)	(168 850)	(168 850)		(168 850)
11-99	FACTURA # 300484	9 7500	(1 653 309)	(168 850)	(168 850)		(168 850)
11-99	FACTURA # 300483	9 7500	(1 653 309)	(168 850)	(168 850)		(168 850)
	PAGOS						
11-99	TRANSFERENCIA A ST LOUIS	9 7500	2 047 500	210 000	210 000	210 000	210 000
11-99	TRANSFERENCIA A ST LOUIS	9 7500	1 766 000	180 000	180 000	180 000	180 000
	MISCELANEOS						
10-98	PAGO CLIENTE INDEBENT PARA ST LOUIS	10 4000	1 889 955	181 728	181 728		181 728
	NOTAS DE DEBITO / CREDITO						
09-99	NOTA CREDITO 10000770	9 4854	10 295 454	1 085 400	1 085 400		1 085 400
10-99	NOTA CREDITO 10000774	9 4854	604 971	(63 895)	(63 895)		(63 895)
11-99	NOTA CREDITO 208341-1	9 7500	243 760	25 000	25 000	25 000	25 000
	HONORARIOS FACTURADOS A MATRIZ						
10-98	HONORARIOS OCT 98	10 1144	6 723 238	664 717	664 717		664 717
01-99	HONORARIOS ENE 99	9 8963	494 815	50 000	50 000		50 000
02-99	HONORARIOS FEB 99	10 3500	517 500	50 000	50 000		50 000
03-99	HONORARIOS MAR 99	10 1000	505 000	50 000	50 000		50 000
04-99	HONORARIOS ABR 99	9 8500	482 500	50 000	50 000		50 000
05-99	HONORARIOS MAY 99	9 4000	470 000	50 000	50 000		50 000
06-99	HONORARIOS JUN 99	10 0177	487 500	48 564	48 564		48 564
07-99	HONORARIOS JUL 99	9 6501	477 500	49 481	49 481		49 481
08-99	HONORARIOS AUG 99	9 8109	475 000	49 423	49 423		49 423
09-99	HONORARIOS SEP 99	9 4854	470 000	49 550	49 550		49 550
10-99	HONORARIOS OCT 99	9 4500	4 725 000	500 000	500 000		500 000
11-99	HONORARIOS NOV 99	9 7500	487 500	50 000	50 000	50 000	50 000
	Ajuste Tri/Cambio al Cierre (Revaluacion)		(1 083 741 95)				
	BALANCE ESTADOS FINANCIEROS LOCALES	9 7500	(59 987 267)	(6 152 540)	(5 923 205)	0	463 000
	BALANCE AJUSTADO	9 7500	(59 987 267)	(6 152 540)	(5 923 205)	0	463 000

DIFERENCIA A REGISTRAR POR REVALUACION	9 65	615,254
SALDO BALANCE AJUSTADO EN USD ANTES DE REVALUACION		8,152,540
X TIPO DE CAMBIO AL CIERRE \$ 9 65		89,372,014
MENOS SALDO BALANCE AJUSTADO EN MXP		59,987,267
DIFERENCIA A REGISTRAR POR REVALUACION		615,254

**CEDULA INTERCOMPAÑIA CON MOVIMIENTOS DEL CASO PRACTICO
DESPUES DE AJUSTE POR REVALUACION**

SOVIET INTERNACIONAL DE MEXICO
CEDULA INTERCOMPAÑIA (CASA MATRIZ - ST LOUIS)
MONEDA LOCAL MXP

ST LOUIS

FECHA	DESCRIPCION	AMOUNT	MONEDA LOCAL	USD	MONEDA LOCAL	USD	MONEDA LOCAL	USD	
	FACTURAS								
04-99	AJUSTE EN COMPRAS A ST LOUIS	9 6500	(52 316)	(5 421)	(5 421)			(5 421)	
06-99	FACTURA # 1001072	10 0177	(5 528 648)	(561 872)	(561 872)			(561 872)	
07-99	FACTURA # 10011091	9 6501	(14 202 887)	(1 471 788)	(1 471 788)			(1 471 788)	
08-99	FACTURA # 10011284	9 6109	(12 695 348)	(1 320 927)	(1 320 927)			(1 320 927)	
09-99	FACTURA # 10011748	9 4854	(16 113 580)	(1 628 786)	(1 628 786)			(1 628 786)	
09-99	FACTURA # 10012878	9 4854	(15 819 659)	(1 648 705)	(1 648 705)			(1 648 705)	
10-99	FACTURA # 10012878	9 7210	(19 784 355)	(2 032 972)	(2 032 972)			(2 032 972)	
11-99	FACTURA # 300480	9 7500	(1 848 437)	(188 863)	(188 863)	(188 863)		(188 863)	
11-99	FACTURA # 300481	9 7500	(1 884 173)	(188 859)	(188 859)	(188 859)		(188 859)	
11-99	FACTURA # 300482	9 7500	(1 828 709)	(188 842)	(188 842)	(188 842)		(188 842)	
11-99	FACTURA # 300484	9 7500	(188 180)	(18 400)	(18 400)	(18 400)		(18 400)	
11-99	FACTURA # 300483	9 7500	(1 863 302)	(188 870)	(188 870)	(188 870)		(188 870)	
	PAGOS								
11-99	TRANSFERENCIA A ST LOUIS	9 7500	2 047 500	210 000	210 000		210 000		
11-99	TRANSFERENCIA A ST LOUIS	9 7500	1 755 000	180 000	180 000		180 000		
	MISCELANEOS								
10-99	PAGO CLIENTE INDENT PARA ST LOUIS	10 4000	1 889 955	181 726	181 726			181 726	
	NOTAS DE DEBITO / CREDITO								
05-99	NOTA CREDITO 10000770	9 4854	10 295 454	1 085 400	1 085 400			1 085 400	
10-99	NOTA CREDITO 10000774	9 4854	(604 171)	(63 695)	(63 695)			(63 695)	
11-99	NOTA CREDITO 200341-1	9 7500	243 750	25 000	25 000		25 000		
	HONORARIOS FACTURADOS A MATRIZ								
10-98	HONORARIOS OCT 88	10 1144	6 723 238	664 717	664 717			664 717	
11-99	HONORARIOS ENE 99	9 8363	484 815	50 000	50 000			50 000	
02-99	HONORARIOS FEB 99	10 3500	517 500	50 000	50 000			50 000	
03-99	HONORARIOS MAR 99	10 1000	505 000	50 000	50 000			50 000	
04-99	HONORARIOS ABR 99	9 6500	482 500	50 000	50 000			50 000	
05-99	HONORARIOS MAY 99	9 4900	470 000	50 000	50 000			50 000	
06-99	HONORARIOS JUN 99	10 0177	487 500	48 864	48 864			48 864	
07-99	HONORARIOS JUL 99	9 5501	477 500	49 481	49 481			49 481	
08-99	HONORARIOS AUG 99	9 8109	475 000	49 423	49 423			49 423	
09-99	HONORARIOS SEP 99	9 4854	470 000	49 550	49 550			49 550	
10-99	HONORARIOS OCT 99	9 4500	4 725 000	500 000	500 000			500 000	
11-99	HONORARIOS NOV 99	9 7500	487 500	50 000	50 000		50 000		
	Ajuste T/Cambio al Cierre (Revaluacion)		(468,487.95)						
	BALANCE ESTADOS FINANCIEROS LOCALES	9 6500	(59,372,013)	(6,152,340)	(5,923,205)	0	465,000	(694,336)	(6,152,340)
	BALANCE AJUSTADO	9 6500	(59,372,013)	(6,152,340)	(5,923,205)	0	465,000	(694,336)	(6,152,340)

DIFERENCIA A REGISTRAR POR REVALUACION 9 65 [0]

SALDO BALANCE AJUSTADO EN USO ANTES DE REVALUACION 6,152,340

A TIPO DE CAMBIO AL CIERRE 19 85 59,372,014

MENOS SALDO BALANCE AJUSTADO EN MXP 59,372,013

= DIFERENCIA A REGISTRAR POR REVALUACION [0]

4.4 Interpretación del Informe

En los informes anteriores básicamente lo que se quiere mostrar son las operaciones diferentes a las que se pudieran encontrar en las empresas nacionales, tales como operaciones por tipos de cambio tanto Realizado como No Realizado, u operaciones Inter compañías. Durante la operación mensual con los ejemplos utilizados se generó un Resultado Neto por Tipo de Cambio Realizado de \$ 7,148.00 pesos que surgieron de operaciones efectivamente realizadas que fueron, una Utilidad de \$ 300.00 pesos y una Pérdida efectivamente realizada en operaciones de \$ 7,448.00 pesos, Así mismo se obtuvo una Utilidad del mes por Registros Cambiarios No Realizados (Revaluación) de \$ 148,367.42 pesos debido a las revaluaciones de las cuentas en dólares que se tuvieron al valuarse al nuevo tipo de cambio utilizado.

En las cédulas de control Inter compañías se muestra como se tiene el control de este tipo de transacciones con casa matriz, antes y después de incluir los ejemplos utilizados, así como también el diferencial cambiario No realizado registrado una vez revaluado el saldo de esta, esto es, una vez incluidos los ejemplos utilizados del mes terminó con un saldo de \$ 59'987,267 pesos y una vez incluido su ajuste por revaluación (\$ 615,254.02 pesos) termina con un saldo final en el balance de \$ 59'372,012.92 pesos.

CONCLUSIÓN

Con un conocimiento más claro de las empresas transnacionales, su objetivo y operaciones en los diferentes países en donde se establecen, se puede determinar que este tipo de compañías tiene un control y tratamiento contable especial diferente a lo que se puede encontrar en las empresas nacionales en nuestro país, esto es, aunque se pueda observar que también existen operaciones similares debido a que estas se realizan en ambas, cuando se conoce más en forma a las compañías transnacionales se va a observar el tratamiento contable de este tipo de operaciones, su control interno, e incluso las diferencias que se encuentran en estas y que se han mostrado en el presente trabajo, ahora se conoce que este tipo de transacciones van desde involucrar diferentes monedas, realizar operaciones con sus diferentes subsidiarias, y hasta reportar la información financiera a sus oficinas corporativas en la moneda que estas lo indiquen.

Nunca se debe de perder de vista el control de las operaciones de la empresa, se pueden tener diferentes controles internos para esta, e incluso tener tantas cédulas como sean necesarias, sin embargo siempre se debe de llegar a la conclusión de que los controles que se estén implementando ó utilizando sean los adecuados para la mejor realización y optimización del trabajo y sobretodo participar e involucrarse activamente en el conocimiento del control interno de otras subsidiarias con que cuente la transnacional con la que se este trabajando.

BIBLIOGRAFÍA

Obras Consultadas:

- Ben Hoyle, Joe
Advance Accounting
Business Publications, Inc.
- Harper, W.M.
Management Accounting
EDAF S.A., Madrid
- Poblano Herrera, Ma.Magdalena
Contaduría Internacional
México, Edit.IMCP
- Whitehead, Geoffrey
Book-Keeping
Made Simple Books, England
- Hernández Sampieri, Roberto
Metodología de la Investigación
México, Mc Graw Hill
- Grupo del Partido Popular Europeo
Corazón de Europa
Página Web, 1998
- Delancy, Patrick R. - Adler, James R.
Epstein, Barry J. - Foran, Michael F.
Interpretation and Application Of Generally
Accepted Accounting Principles
John Wyley & Sons, Inc.

BIBLIOGRAFÍA

Obras Consultadas:

- Seth, Jagdish - Eshghi, Abdolreza
Global Accounting Perspectives
South-Western Publishing Co. Cincinnati, Ohio
- Declaración de Mahathir Mohamad (Malasia)
Tercer Mundo Económico
Página Web, 1999
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
Normas Internacionales de Contabilidad
México, IMCP, A.C.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**