

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



“RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTIMACIONES CONTABLES CON BASE A LA NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA, UBICADAS EN LA ZONA METROPOLITANA DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”

Trabajo de Graduación Presentado Por:

Deysi Noemí Murcia Díaz

Leyda Virginia Moreno Portillo

Rodrigo Atilano Hernández Ramos

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Junio de 2011

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario	:	Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciado Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel
Asesor Especialista	:	Licenciado Carlos Roberto Gómez Castaneda
Asesor Metodológico	:	Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón
Jurado Examinador	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón

Junio de 2011

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

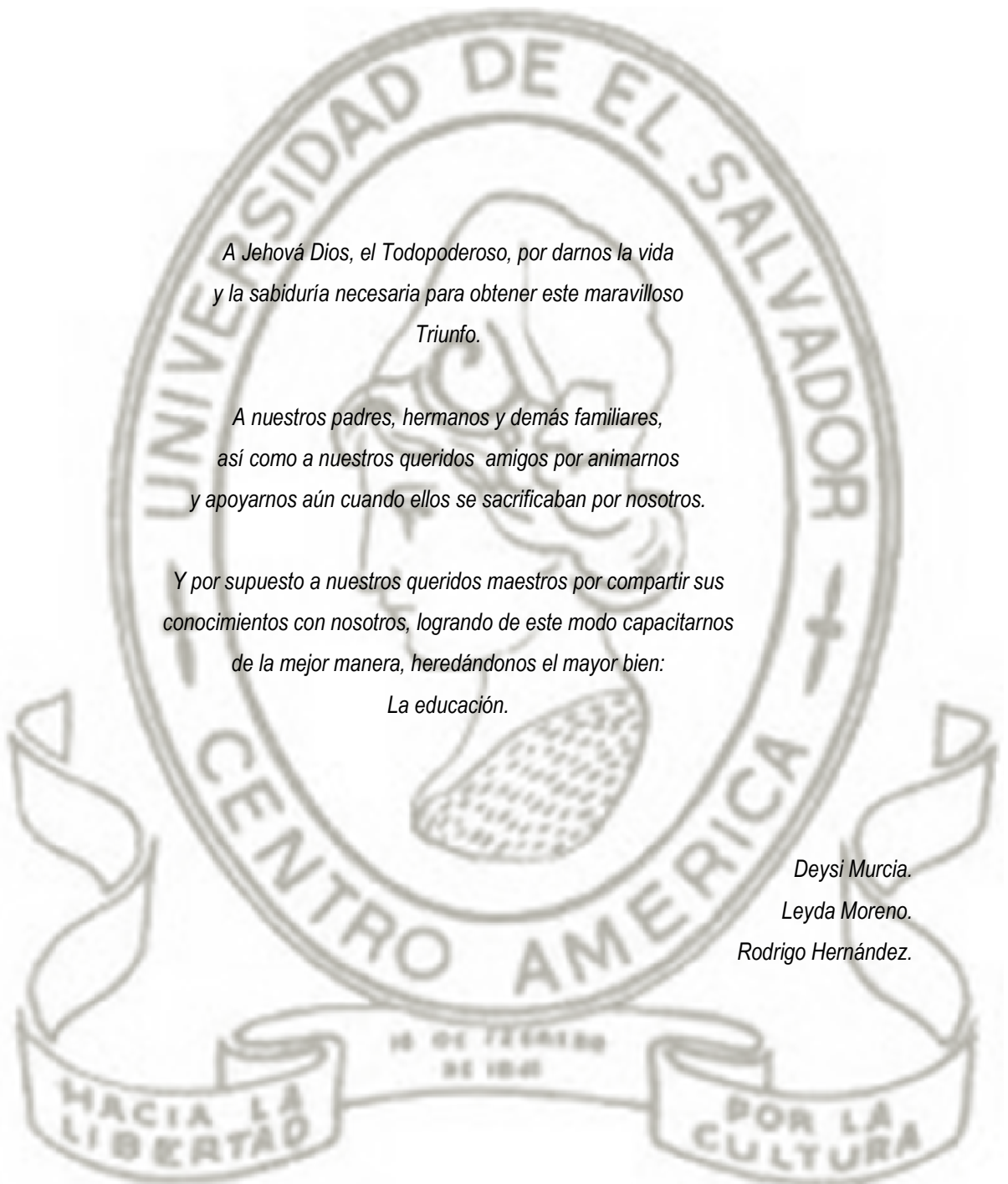
AGRADECIMIENTOS:

*A Jehová Dios, el Todopoderoso, por darnos la vida
y la sabiduría necesaria para obtener este maravilloso
Triunfo.*

*A nuestros padres, hermanos y demás familiares,
así como a nuestros queridos amigos por animarnos
y apoyarnos aún cuando ellos se sacrificaban por nosotros.*

*Y por supuesto a nuestros queridos maestros por compartir sus
conocimientos con nosotros, logrando de este modo capacitarnos
de la mejor manera, heredándonos el mayor bien:
La educación.*

*Deysi Murcia.
Leyda Moreno.
Rodrigo Hernández.*



ÍNDICE

Contenido	Pág.
Resumen Ejecutivo	i
Introducción	ii
Capítulo I	
Marco Teórico	
1.1 Antecedentes de la normativa contable adoptada en El Salvador y su relación con las estimaciones	1
1.2 Las políticas contables como base para el registro de las transacciones	2
1.3 Generalidades sobre Estimaciones Contables	4
1.3.1 Revelación de una estimación contable	5
1.3.2 Diferencia entre estimación y provisión	6
1.3.3 Tratamiento contable de las estimaciones	6
1.3.4 Naturaleza de las estimaciones contables	7
1.3.5 Cambios en las estimaciones contables	8
1.3.6 Información a revelar sobre un cambio en una estimación	8
1.3.7 Utilidad y tipos de Estimaciones contables.	9
1.3.7.1 Estimación por fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera	9
1.3.7.2 Estimación del deterioro de activos	11
1.3.7.3 Estimación de pérdida por deterioro de valor de inventarios	14
1.3.7.4 Estimación de ingresos por contratos de construcción	15
1.3.7.5 Estimación de garantías por ventas	17
1.3.7.6 Estimación de indemnizaciones por daños	18
1.3.7.7 Estimación de desmantelamiento de propiedades, planta y equipo	19
1.3.7.8 Estimación por reestructuración de operaciones	19
1.3.7.9 Estimación de la vida útil de un activo intangible	20

1.3.7.10	Cambio en la estimación contable de vida útil de propiedades, planta y equipo	21
1.4	Aspectos generales sobre las pequeñas y medianas empresas	22
1.4.1	Concepto de empresa industrial	23
1.4.2	Clasificación de la empresa industrial	23
1.4.3	Importancia de las empresas Industriales en El Salvador	24
1.4.4	Ciclo de las empresas industriales	24
Capítulo II		
Casos Prácticos		
Reconocimiento, medición y presentación de las estimaciones contables con base a NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la industria		26
CASO 1: Estimación por fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera		27
CASO 2: Estimación del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo		33
CASO 3: Estimación de pérdida por deterioro de los Inventarios		42
CASO 4: Estimación de Ingresos por contratos de Construcción		46
CASO 5: Estimación de garantías por ventas		54
CASO 6: Estimaciones de indemnización por daños ocasionados		59
CASO 7: Estimaciones de desmantelamiento de Maquinaria		64
CASO 8: Estimación por reestructuración de operaciones		71
CASO 9: Estimación de la vida útil de un activo intangible		74
CASO 10: Cambio en la estimación contable de vida útil de propiedades, planta y equipo		78
Bibliografía		89
Glosario		91
Anexos		
Anexo 1: Metodología y diagnóstico de la investigación		
Anexo 2: Catálogo de cuentas usado en casos prácticos		
Anexo 3: Avalúo de Maquinaria		

Resumen Ejecutivo

La realización de un trabajo de investigación sobre el Reconocimiento, medición y presentación de estimaciones contables con base a la NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la industria, surgió debido a que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) hacen hincapié en la necesidad de que la información financiera se presentara de manera razonable, con este objetivo, estableció un margen prudencial, al que llamó estimaciones contables, para que los Estados Financieros cumplieren con la característica esencial de razonabilidad, y dado que la normativa antes mencionada continúa con ésta línea de pensamiento y considerando que recién se implementa en el país se consideró necesario investigar sobre aspectos específicos de ésta.

Debido a lo antes mencionado, en el presente trabajo de investigación se trazó como objetivo principal elaborar una metodología para el reconocimiento, medición y presentación de estimaciones contables adecuadas, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en las empresas del sector Industrial.

Para lograr dicho objetivo fue fundamental determinar la relación entre el reconocimiento de estimaciones contables adecuadas y la razonabilidad en los Estados Financieros y efectivamente al encuestar a los encargados de la contabilidad en las empresas en estudio, se determinó que la principal razón por la que se considera necesaria la utilización de estimaciones contables, es porque éstas, permiten o contribuyen a que la información financiera sea razonable.

También fue necesario proponer políticas para el reconocimiento y medición de estimaciones contables adecuadas, por medio de casos prácticos, a fin de establecer herramientas de aplicación y presentación de las mismas, ya que a través de las encuestas se constató que en su mayoría las empresas en estudio, no poseen Manuales de Procedimientos Contables por escrito y que, por lo tanto, queda a criterio profesional la utilización de las estimaciones contables. En el desarrollo de los casos prácticos se presenta un modelo de políticas contables así como de su aplicación en los renglones de los estados financieros que ameritan la utilización de las estimaciones contables, lo que servirá de guía para el uso de estas, a fin de mejorar la calidad de la información financiera en la entidad que las implemente.

Introducción

Las Estimaciones Contables son de mucha importancia y utilidad para lograr la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros en cualquier tipo de entidad y máxime en las Industriales, ya que estos últimos constituyen un factor esencial en la toma de decisiones, por esta razón se ha tenido a bien, realizar el presente trabajo de graduación sobre el Reconocimiento, Medición, y Presentación de estimaciones contables en pequeñas y medianas empresas del sector industrial en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

El capítulo I, trata sobre aspectos generales de las estimaciones contables, tales como; los antecedentes, tratamiento, naturaleza, principios claves para su determinación, información a revelar sobre los cambios que puedan surgir en estas, concepto de las estimaciones contables aplicadas en los estados financieros de las empresas industriales. También aspectos generales sobre las empresas industriales: concepto, importancia, estructura y otros aspectos relacionados.

El capítulo II, se fundamenta con casos prácticos, que plantean la forma de reconocer, medir y presentar cada una de las estimaciones de forma fiable para los registros contables y las cifras de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas industriales, tomando como base para el desarrollo de estos, políticas contables adecuadas a cada tipo de estimación así como procedimientos contables a fines a dichas políticas.

Para finalizar, se presentan los anexos, los cuales constituyen información adicional al cuerpo del trabajo: el primero detalla la metodología utilizada para el desarrollo del trabajo de investigación, especificando el tipo de estudio, el problema observado, los objetivos, la utilidad social, técnicas utilizadas, el diagnóstico determinado de la investigación de campo y las conclusiones. Los siguientes, incluyen otra información necesaria para el entendimiento del tema desarrollado en el presente trabajo de graduación.

Capítulo I

Marco Teórico

1.1 Antecedentes de la normativa contable adoptada en El Salvador y su relación con las estimaciones

En El Salvador, ante la necesidad de una normativa que estipulará los lineamientos de contabilidad que suplieran la necesidad de información financiera por parte de los usuarios de ésta, se inició un plan de divulgación científica y cultural de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), para lo cual se creó un Comité Técnico que debía se capaz de recopilar información sobre avances y experiencias contables del país. Es así como surgieron las primeras once Normas de Contabilidad Financieras.

En el año 1989, se aprobaron siete más y se realizó una revisión de las anteriores y finalmente en 1996, debido a la apertura económica que experimentó el país por los acuerdos de paz, se efectuó la promulgación de diez normas más, quedando así las veintiocho normas de Contabilidad Financiera aplicables en el país. En las cuales se contempla (en la NCF 1, párrafo 35) que las estimaciones surgen con la necesidad de medir la actividad económica de las empresas, a través de una distribución de los recursos entre los diferentes periodos de tiempo y entre las distintas actividades. Estas distribuciones tienen que hacerse necesariamente sobre bases estimadas.

Según las Normas de contabilidad Financieras adoptadas en El Salvador, las partidas para las cuales las estimaciones se hacían necesarias eran, básicamente, las cuentas incobrables, la obsolescencia de inventarios, las vidas útiles y valores residuales de activos depreciables, los costos de garantía, y los beneficios por un costo diferido.

En septiembre de 1999 el Concejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, en El Salvador observó la necesidad de actualizarse y globalizarse por lo que aprobó, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para la elaboración de Estados Financieros a partir del año dos mil dos, ampliando este periodo al año dos mil cuatro.

En el mes de Julio de 2009, se aprobó la NIIF para las PYMES dando la oportunidad de que las empresas las adopten y tengan herramientas para mejorar la calidad de su información financiera. Dicha normativa, es de cumplimiento obligatorio a partir del año 2011, y a lo largo de ésta se dan especificaciones sobre el tratamiento de las estimaciones contables según las necesidades de información de cada tipo de entidad.

1.2 Las políticas contables como base para el registro de las transacciones

Conceptos:

Políticas Financieras:

“Es un conjunto de normas específicas adoptadas por una entidad, que contribuyen a plantear, formular y evaluar las decisiones de acuerdo a los métodos generales de administración con los cuales se conducen las operaciones de cualquier organización”¹

Las políticas contables:

“Son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicos adoptados por una empresa para preparar y presentar los estados financieros”²

Representan los principios y métodos específicos que la Administración de una entidad ha escogido para utilizarse en la preparación de información financiera en la cual se basan para la toma de decisiones, por lo que se son la guía para la elaboración, registro, análisis y comprensión de los estados financieros. La responsabilidad de su implementación corresponde a la autoridad máxima de la misma, quienes deben establecerlas y autorizarlas, además de crear los mecanismos que aseguren su cumplimiento.

La aplicación de políticas contables debe asegurar que los estados financieros proporcionen:

- Información relevante para la toma de decisiones de los diversos usuarios.
- Confiabilidad, de manera que representen fielmente los resultados y la posición financiera de la empresa.

¹ Concepto tomado de: <http://www.definicion.org/politica-financiera> citado el 10 de noviembre de 2010 a las 10:25pm.

² Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) Sección 10 párrafo 10.2

- El reflejo de la sustancia económica de los sucesos y transacciones y no meramente la forma legal.
- Neutralidad, es decir, libres de predisposición.
- Prudentes.
- Completos, en todos los aspectos de importancia relativa.

Sin embargo, las políticas contables, también deben ser capaces de indicar a la administración el momento adecuado para la captura de la información, la oportunidad y la identificación de los registros como la forma en la que se efectuará un registro contable; por lo que, las políticas contables y financieras deben proporcionar las bases para utilizar los criterios, que para cada una de las transacciones se deben considerar en el momento de su registro. Esto es absolutamente necesario debido a que estos criterios y el entorno que rodea a la empresa harán que la forma de valuación, y el posterior registro ayude o no a la toma de decisiones de los usuarios acerca de la información que se les suministra.

En el caso de las estimaciones contables, las políticas son elementales, pues no pueden existir a menos que una política establecida por la administración determine o dicte la forma en que se medirá, reconocerá y presentará. Además de los casos en los que será necesario realizar un cambio, los parámetros para revertirla o darle de baja al monto determinado.

Además, las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros.

Las características cualitativas que deben cumplir las políticas son:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- La esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad

- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio

Las políticas contables y financieras están estrechamente relacionadas porque se crean con el mismo fin; Establecer parámetros y/o guías para la preparación de la información, tanto contable como financiera, emanada de las entidades para la efectiva toma de decisiones por parte de la gerencia y solventar las necesidades por parte de los usuarios de esta.

Por lo tanto, la administración que logre establecer buenas políticas y a la vez las aplique correctamente, teniendo la normativa contable como base, logrará que tal información sea oportuna y confiable, para el ejercicio de sus operaciones.

1.3 Generalidades sobre Estimaciones Contables

En una estimación contable, tal como dice el vocablo se trata de “atribuir valor a”, es decir sobre la base de un criterio razonable y tomando en cuenta el funcionamiento del ente económico, el contador público, debe asignar un monto, ya sea, a la depreciación y amortización de los activos de larga vida, los valores a cobrar que se adeudan, las provisiones para garantía y muchas otras partidas que se relacionan en la elaboración de Estados Financieros. Es decir una aproximación al monto de una partida en ausencia de un medio preciso de medición.

Para la elaboración de estimaciones contables en las partidas que se relacionen con ciertos renglones de los Estados Financieros se asigna un valor a dichas cuentas, para lo cual se debe contar con los conocimientos necesarios a fin de que la información presentada logre un mayor grado de razonabilidad.

Las incertidumbres pueden surgir por acontecimientos y circunstancias inevitables, el marco conceptual contenido en las normas internacionales de contabilidad, señalan el uso de la prudencia y el hecho de proporcionar cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios al momento de asignar valor a las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.³

Dentro de las características cualitativas de la información en los estados financieros según la sección dos de la NIIF para PYMES, se debe ejercer, la prudencia, para efectuar las estimaciones requeridas

³ Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad párrafo 37

bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Es decir, que en las estimaciones contables no se deben infravalorar deliberadamente los activos o ingresos o sobrevalorar de la misma manera los pasivos o gastos.

Además con respecto a la fiabilidad de la medición, la misma sección dos, indica que dentro del reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, en los casos en los que deben estimarse, éstos deben realizarse de forma razonable, como parte esencial de la elaboración de los estados financieros, lo cual no menoscaba su fiabilidad. Caso contrario, la partida no se reconoce en los estados financieros.

1.3.1 Revelación de una estimación contable

La empresa revelará en las notas, información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como las claves para la estimación, en base a la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo que supongan cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del ejercicio próximo. Respecto de tales activos y pasivos, las notas deberán incluir información sobre:

- Su naturaleza.
- Su importe en libros en la fecha del balance.

La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos exigirá la estimación, en la fecha del balance, de los efectos que se deriven de eventos futuros inciertos sobre tales activos y pasivos. La información a revelarse, se presentarán de tal forma que ayuden a los usuarios de los estados financieros a entender los juicios tomados por la dirección, sobre el futuro y sobre otros principios clave en la estimación.

Algunos tipos de información a revelar son los siguientes:

- La naturaleza del supuesto u otra estimación.
- La sensibilidad del importe en libros a los métodos, supuestos y estimaciones implícitas en su cálculo, incluyendo las razones de tal sensibilidad.

- La resolución esperada de la incertidumbre, así como el rango de las consecuencias razonablemente posibles dentro del año próximo, respecto del importe en libros de los activos y pasivos afectados.
- En el caso de que la incertidumbre anterior continúe sin resolverse, una explicación de los cambios efectuados en los supuestos pasados referentes a los activos y pasivos relacionados.

Cuando sea impracticable revelar la naturaleza y alcance de los posibles efectos de un supuesto u otro criterio claves en la estimación, la empresa informará de que es razonablemente posible, basándose en el conocimiento existente, que los desenlaces que sean diferentes de los supuestos, en el próximo año, podrían exigir ajustes significativos en el importe en libros del activo o pasivo afectado.

1.3.2 Diferencia entre estimación y provisión

La diferencia entre la provisión y la estimación radica básicamente en que: la estimación consiste en efectuar cálculos en base a la incertidumbre de un acontecimiento futuro y al registrar esta estimación se convierte en una provisión. Por otro lado se puede decir que las provisiones deben ser la mejor estimación. En pocas palabras de la estimación surge la provisión.

1.3.3 Tratamiento contable de las estimaciones

En los estados financieros presentados por las distintas entidades usualmente figuran algunas partidas cuyos importes no pueden determinarse de forma exacta, al no existir criterios precisos para ello, deben ser estimados de modo aproximado por los administradores de dichas entidades. Por ejemplo, es necesario hacer estimaciones de la vida útil de los activos amortizables, de los saldos de clientes que van a resultar incobrables, de las expectativas de resultados positivos de un proyecto, de las pérdidas en existencias por obsolescencia.

Frecuentemente estas estimaciones se efectúan en condiciones de incertidumbre sobre hechos que han ocurrido, o que es probable que sucedan. La existencia de este gran número de estimaciones contables supone un aumento del riesgo para la entidad. La utilización de estimaciones razonables es parte esencial en la elaboración de los estados financieros, y no socava su fiabilidad.

Las estimaciones realizadas según la NIIF para PYMES, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha, según el marco de referencia anterior (después de hacer

los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), salvo si hubiese evidencia objetiva de que tales estimaciones fueron erróneas.

Si no se trata específicamente una transacción, un suceso y condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

(a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.

(b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.
- Sean prudentes.
- Estén completos en todos sus extremos significativos.

1.3.4 Naturaleza de las estimaciones contables

Este tipo de registros forman parte de un grupo de cuentas contables rectificadoras o complementarias de activos o pasivos, son rectificadoras en el sentido de que permiten que los activos y pasivos sean presentados de forma neta en los Estados Financieros, es decir, libres de datos que podrían poseer cierto grado de incertidumbre. Son de naturaleza acreedora las que corresponden a estimaciones de activos y de naturaleza deudora las que corresponden a pasivos.

Sin embargo, en muchos casos las estimaciones no son consideradas cuentas contables, sino solo herramientas utilizadas para depurar saldos y mejorar la razonabilidad en los estados financieros, por ejemplo, son usadas para el establecimiento de depreciaciones, al determinar la vida útil de un activo o su valor recuperable.

1.3.5 Cambios en las estimaciones contables

Como consecuencia de la incertidumbre inherente a la actividad empresarial, la empresa debe efectuar estimaciones para valorar algunas partidas de los estados financieros, que no pueden ser medidas con precisión. Sin embargo estas se realizan con la información disponible en cada momento, con posterioridad, pueden darse cambios en las circunstancias que determinaron la estimación, tal como disponer de mayor información o tener mayor experiencia. En estos casos, deben modificarse las estimaciones iniciales para determinar la situación patrimonial y el resultado de la empresa lo más correctamente posible.

Los cambios en estimaciones contables consisten en una modificación en los parámetros estimados para valorar determinadas partidas de los estados financieros. No implican un incumplimiento del principio de uniformidad. Así, por ejemplo, un cambio en el método de amortización es una política contable, mientras que un cambio en la vida útil es un cambio en una estimación⁴.

Según el párrafo 10.15 de la NIIF para PYMES: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Además, se reconocerá un cambio en una estimación contable, en los casos en los que sea difícil distinguir entre un cambio de política y un cambio de estimación contable. En los casos en que es difícil distinguir entre un cambio en una política contable y un cambio de estimación contable, este se tratará como este último".

1.3.6 Información a revelar sobre un cambio en una estimación

Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones (párrafo 10.18 NIIF para PYMES).

⁴ Fuente: <http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/tccc/100.HTM> 19 de mayo de 2011, 9:54 pm

1.3.7 Utilidad y tipos de Estimaciones contables.

Entre las utilidades de las estimaciones contables están las siguientes:

- Reducir inventarios y cuentas por cobrar a su valor estimado de realización.
- Asignar el costo de activos fijos sobre sus vidas útiles estimadas.
- Para la determinación de los Ingresos acumulados, (por ejemplo en empresas de construcción).
- Para una pérdida por un caso legal.
- Pérdidas sobre contratos de construcción en desarrollo.
- Para cumplir con reclamaciones de garantía.

Las estimaciones contables aplicables a las medianas y pequeñas empresas industriales, son las siguientes:

- ✓ Estimación por Fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera.
- ✓ Estimación de deterioro de los activos.
- ✓ Estimación de pérdida por deterioro de Inventarios.
- ✓ Estimación de ingresos y costos en contratos de construcción
- ✓ Estimación de garantía por venta a los clientes.
- ✓ Estimación del desmantelamiento de activos.
- ✓ Estimaciones de indemnización por daños ocasionados.
- ✓ Estimación por reestructuración de operaciones
- ✓ Estimación de vida útil de en propiedades, planta y equipo.
- ✓ Estimación de vida útil de activos intangibles.

1.3.7.1 Estimación por fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera

Algunas empresas realizan importaciones y/o exportaciones, tanto de productos como de materias primas, lo que supone manejar las actividades en el extranjero de dos formas diferentes (de acuerdo a la sección 30 de la NIIF para PYMES):

- Registrar las transacciones en moneda extranjera.
- Tener negocios en el extranjero.

Los factores más importantes que una entidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

a) Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones influyan de igual manera en los precios.

b) Que afecte los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).

Regímenes de cambio sin una moneda nacional de curso legal:

En este caso el país utiliza la moneda de otro país como única moneda de curso legal, o pertenece a una unión monetaria o cambiaria en la cual los países que la integran comparten la misma moneda de curso legal. La adopción de un régimen de este tipo significa que las autoridades monetarias renuncian totalmente al control independiente de la política monetaria nacional, para este caso la fluctuación cambiaria se aplicara en resultados.

Esto supone que solo se emitirá moneda nacional respaldada por moneda extranjera y que la moneda estará totalmente respaldada en todo momento por activos externos, lo que elimina las funciones tradicionales del banco central, como la de control monetario y la de prestamista de última instancia y deja poco margen de maniobra para aplicar una política monetaria discrecional. Sin embargo, es posible contar con cierta flexibilidad dependiendo del grado de rigurosidad de las normas bancarias que rijan la caja de conversión, también para este caso la fluctuación cambiaria se aplicara en resultados.

Las ventas y compras de bienes en el exterior al crédito:

Terminado el plazo de vencimiento de la operación entre la fecha inicial y el cobro o pago, puede haber fluctuación del tipo de cambio, por lo tanto para liquidar la operación habrá de hacerse una erogación mayor o menor que el precio al que fue adquirida la mercancía, de ahí que la diferencia redunde en un ingreso o gasto financiero, según favorezca o perjudique a la empresa.

Las operaciones efectuadas con clientes y proveedores del extranjero no se deben registrar en la misma cuenta en donde se anotan las transacciones celebradas con clientes y proveedores nacionales, sino en

una cuenta colectiva denominada "proveedores extranjeros" y "clientes extranjeros", para tener un mejor control de las operaciones.

Inversión neta en un negocio en el extranjero:

Las diferencias de cambio surgidas en una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero de la entidad que informa se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de esa entidad, o en los estados financieros individuales del negocio en el extranjero, según resulte apropiado.

Al incorporar los activos, pasivos, ingresos y gastos de un negocio en el extranjero a los de la entidad que informa, hay que convertir una moneda en otra para determinar una ganancia o pérdida por las fluctuaciones de las monedas.

1.3.7.2 Estimación del deterioro de activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Para la determinación de la estimación por deterioro de activos se aplicará la sección 27 de la NIIF para PYMES, para lo que se debe determinar el valor razonable, el importe recuperable, el valor en uso y los flujos tanto de salidas como de entradas futuros relacionados dichos activos.

Determinación del valor razonable:

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua o al precio de mercado en un mercado activo.

Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, el valor razonable menos los costos de venta se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el importe que una

entidad podría obtener, en la fecha sobre la que se informa, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, una vez deducidos los costos de disposición.

Para determinar este importe, una entidad considerará el resultado de transacciones recientes con activos similares en el mismo sector industrial.

Medición del importe recuperable:

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si el Valor razonable del activo o el costo de venta, excede el importe en libros del activo, éste no habrá sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el importe recuperable.

En caso de que no hubiera razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último (es decir, el costo de venta), como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

Reconocimiento del importe recuperable por el deterioro de activos:

Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Cálculo del valor en uso de los activos:

El cálculo del valor presente de los flujos, involucra las siguientes fases:

- Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final.
- Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo.
- Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de esos flujos de efectivo futuros.
- El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado actual sin riesgo.
- El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.
- Otros factores, tales como la falta de liquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

Al medir el valor en uso, las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

- Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo.
- Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo salidas de efectivo para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme, al activo.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán:

- Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación.
- Cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

Los flujos de efectivo futuros se estimarán, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual. Estas estimaciones de flujos de efectivo futuros no incluirán entradas o salidas de efectivo futuras estimadas que se espera que surjan de una reestructuración futura a la que una entidad no se ha comprometido todavía, o mejoras o aumentos del rendimiento de los activos.

La tasa (tasas) de descuento a utilizar en el cálculo del valor presente será la tasa (o tasas) antes de impuestos, que refleje las evaluaciones actuales del mercado del valor temporal del dinero, y de los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas.

1.3.7.3 Estimación de pérdida por deterioro de valor de inventarios.

En la sección 13 de la NIIF para PYMES, se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, así como el reconocimiento y registro de pérdidas por deterioro en los inventarios. En dicha sección se define los Inventarios como: “Activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta ó en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Medición posterior de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (Párrafo 13.4 NIIF para PYMES)

Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (Párrafo 13.5 NIIF para PYMES)

Costos de adquisición de los Inventarios

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Párrafo 13.6 NIIF para PYMES)

Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 de la sección 27 de la NIIF para las PYMES requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren

que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Información a revelar en los Estados Financieros sobre los Inventarios:

Una entidad revelará la siguiente información:

- ✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- ✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de Pasivos.

1.3.7.4 Estimación de ingresos por contratos de construcción

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarios del contrato se reconocerán con los costos asociados como "ingresos de actividades ordinarias" y "gastos por referencia al grado de terminación" de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa.

La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones (Basado en la sección 23 de la NIIF para PYMES). Generalmente, se aplicará por separado a cada contrato de construcción. Sin embargo, en ciertas circunstancias, es necesario aplicar los requerimientos de la sección a los componentes identificables por separado de un único contrato, o a un grupo de contratos para reflejar mejor la esencia económica de estos.

Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada activo deberá tratarse como un contrato de construcción separado en caso de que:

- a) Se han presentado propuestas económicas separadas para cada activo.
- b) Cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor y el cliente tienen la posibilidad.
- c) Al aceptar o rechazar la parte del contrato relacionada con cada activo.
- d) Se identifique los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.

Un grupo de contratos, con uno o más clientes, deberá tratarse como un único contrato de construcción cuando:

- a) El grupo de contratos se negocia como un único paquete.
- b) Los contratos están tan estrechamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global.
- c) Los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien, en una secuencia continua.

Método del porcentaje de terminación:

Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y por contratos de construcción. Una entidad examinará y cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato de construcción. Una entidad determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a) A proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) Inspecciones del trabajo ejecutado.
- c) La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.
- d) Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Una entidad reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen. Reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda estimarse con suficiente fiabilidad:

- a) Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida en que sea probable recuperar los costos del contrato incurridos.
- b) La entidad reconocerá los costos del contrato como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato de construcción vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocerán inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente por un contrato oneroso (según la Sección 21 de la NIIF para PYMES).

Si la cobrabilidad de un importe ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un contrato deja de ser probable, la entidad reconocerá el importe incobrable como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del contrato.

Las estimaciones en los contratos de construcción representan el porcentaje o grado de avance de la obra y solo se estima el material incorporado a la obra física realizada. Estas son preparadas por el departamento técnico de la empresa con los supervisores de obras. (Es decir Ingenieros y Arquitectos a cargo).

1.3.7.5 Estimación de garantías por ventas

Para el reconocimiento de las garantías efectuadas a los clientes, se determina o establece una provisión, la cual será un pasivo de cuantía o de vencimiento incierto, tomando como referencia la experiencia de años anteriores. Esto puede ocurrir cuando la entidad tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando la entidad tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa

válida ante los clientes de que cumplirá con los compromisos o responsabilidades.⁵

El valor de la garantía se determina utilizando los flujos de efectivo que se espera desembolsar por la probabilidad de las reclamaciones, los cuales se ajustan, para reflejar las incertidumbres en las estimaciones que constituyen una obligación como suceso de hechos pasados.

Las garantías por ventas según la NIIF para PYMES, Sección 21, provisiones y contingencias, son tratados como un pasivo contingente, es decir, como una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple con una o las dos condiciones siguientes:

- Que la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Que sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.

1.3.7.6 Estimación de indemnizaciones por daños

Las estimaciones por indemnizaciones por daños, son regidas por la sección 21 de la NIIF para PYMES, Provisiones y Contingencias.

Información a revelar sobre pasivos contingentes:

La sección 21 de la NIIF para PYMES, Provisiones y Contingencias, establece que, a menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, una entidad debe revelar, para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo:

- (a) Una estimación de sus efectos financieros.
- (b) Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos.
- (c) Una posibilidad de cualquier reembolso.

⁵ Sección 21 de la NIIF para las PYMES

1.3.7.7 Estimación de desmantelamiento de propiedades, planta y equipo

Para la aplicación eficiente de las estimaciones por desmantelamiento de activo, la sección 17 de la NIIF para PYMES, segrega los componentes del costo de propiedades, planta y equipo, de la siguiente forma:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

1.3.7.8 Estimación por reestructuración de operaciones

Una reestructuración es un programa planificado y controlado por la gerencia y que cambia significativamente el alcance de un negocio emprendido por una entidad o en la manera en que este se gestiona.

Una reestructuración surge sólo cuando una entidad:

- a) Tenga un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, en el que se identifique lo siguiente:
 - Las actividades empresariales, o la parte de éstas, implicadas.
 - Las principales ubicaciones afectadas.

- La ubicación, la función y el número aproximado de empleados que serán indemnizados por terminación de sus servicios.
- Los desembolsos que se llevarán a cabo.
- Cuándo será implementado el plan.

b) Se haya creado una expectativa real, entre los afectados, respecto a que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que se van a ver afectados por el mismo, entre los que se mencionan:

- Clientes
- Proveedores
- Empleados que serán despedidos

La estimación por costos de reestructuración se reconocerá en una cuenta de provisión por costos de reestructuración únicamente cuando tenga una obligación legal o implícita, en la fecha sobre la que se informa, de realizar la reorganización. La provisión puede estar fundamentada por un proyecto autorizado por la administración y que es anunciado al público y otras partes que se involucran como clientes, proveedores, empleados y que ha creado una expectativa válida en que cumplirá con su compromiso.

1.3.7.9 Estimación de la vida útil de un activo intangible

La NIIF para PYMES define un activo intangible como: “un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física”.

Un activo es identificable cuando:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.

- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones. (Párrafo 18.2 NIIF para PYMES).

Una entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. (Párrafo 18.5 NIIF para PYMES).

1.3.7.10 Cambio en la estimación contable de vida útil de propiedades, planta y equipo

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable. (Párrafo 10.15 NIIF para PYMES)

Al igual que en los activos intangibles para que el valor presentado en los estados financieros sobre la Propiedad, Planta y Equipo, sean netos, deben reconocerse las depreciaciones de los bienes y para ello es necesario establecer la vida útil de cada elemento de la misma, es precisamente ahí donde se realizan las estimaciones de la vida útil para cada bien.

Dentro de los componentes del costo de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo se incluye la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo, por lo que dicha estimación debe ser muy fiable.

Se consideran bienes depreciables las propiedades planta y equipo tangible, tales como edificios, maquinaria de producción y el equipo de oficina. La depreciación debe basarse en la vida útil del bien. Para la fijación de dicha vida útil es necesario considerar el deterioro por el uso y la acción de factores naturales.

El valor de las propiedades plantas y equipos que tienen una vida útil limitada, debe destinarse como una forma de medir la expiración de éstos, mediante el registro sistemático de su depreciación durante su vida útil o el período estimado en que dichos activos generan ingresos.

Por lo anterior, se deberá observar lo siguiente:

- a) El costo ajustado por deterioro es la base para la estimación de los bienes.
- b) La depreciación y el deterioro debe ser determinada mediante cuotas establecidas de acuerdo con estudios técnicos por medio de los cuales se puede establecer una relación adecuada entre las costos expiradas de los bienes y los ingresos correspondientes.
- c) Los cambios en las estimaciones del período de vida útil, se deben reconocer mediante la modificación de la alícuota por amortización en forma prospectiva de acuerdo con la nueva estimación. (Párrafo 10.16 NIIF para PYMES).

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

1.4 Aspectos generales sobre las pequeñas y medianas empresas

Según la NIIF para PYMES existe el criterio siguiente para clasificar a las empresas como tales:

(a) Que no tengan obligación pública de rendir cuentas: Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si: sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o

regionales, o una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

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

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Así, muchas de las empresas de distintos países, que se encuentran dentro de las condiciones transcritas, no estarían sometidas a las actuales Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ni a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sino a la NIIF para PYMES.

1.4.1 Concepto de empresa industrial:

Por regla general, la industria transforma para la venta, producto de determinado valor, utilizando para ello los factores de la producción, en otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos. En pocas palabras son las que se encargan de la transformación y/o extracción de materias primas para la producción.

1.4.2 Clasificación de la empresa industrial

La actividad primordial de éste tipo de empresas es la producción de bienes o productos mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Son de dos tipos:

Primarias

- Extractivas: explotan los recursos naturales, ya sea renovables y no renovables, entendiéndose por recursos naturales todas las cosas que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplos: empresas pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

Secundarias

- Manufactureras: son empresas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos

- ✓ Las que producen bienes de consumo final. Por ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctricos, etc.
- ✓ Las que crean bienes de producción. Estas satisfacen preferentemente la demanda de las empresas de consumo final. Por ejemplo: productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria pesada, maquinaria ligera, productos químicos, etc.
- ✓ Construcción: se dedican a la realización de obras públicas y privadas.

1.4.3 Importancia de las empresas Industriales en El Salvador:

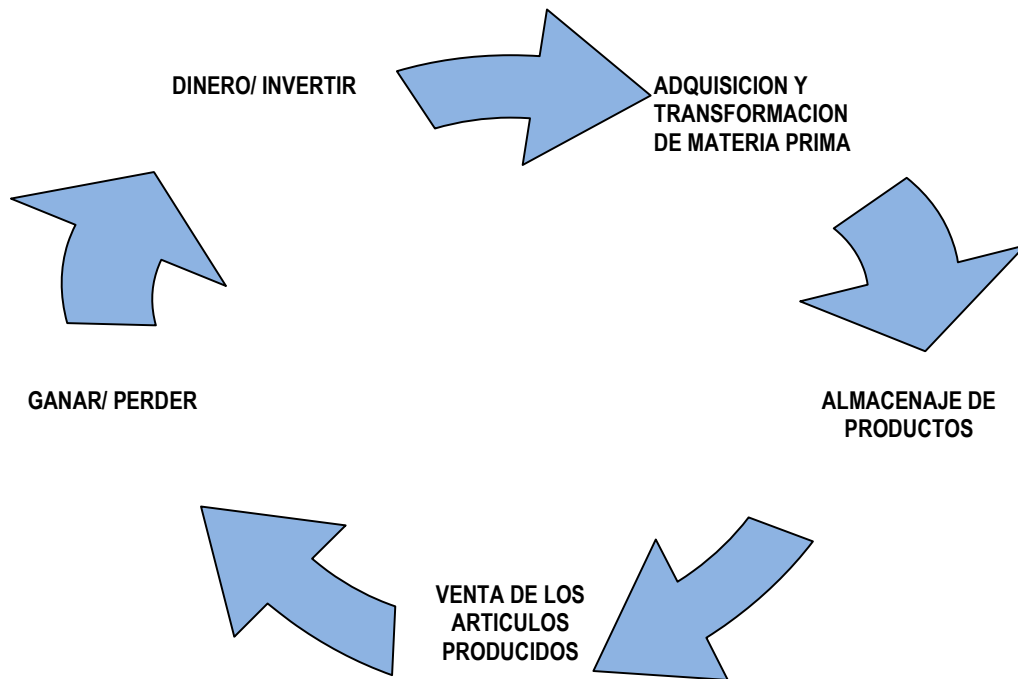
La industria tiene un papel clave en el desarrollo de las naciones; de hecho, se emplea el término “país industrializado” como sinónimo de “desarrollado”. El surgimiento o conformación de una industria genera puestos de trabajo y produce bienes para satisfacer las necesidades sociales.

Si bien es cierto que, en las últimas décadas, la participación de la industria en la formación del producto global se ha reducido en las economías avanzadas, y con más razón es las economías en vías de desarrollo, esto no se debe a una pérdida de importancia del sector, sino al incremento de su productividad, que le permite producir bienes con menor ocupación de mano de obra, todo con el fin de reducir los costos de producción.

Aún con todo, según informes del Ministerio de Economía en El Salvador, la actividad industrial ha crecido rápidamente desde la época en la que ésta se concentró en pocos municipios, ya que en la actualidad existe una gran cantidad de empresas industriales a lo largo del país.

1.4.4 Ciclo de las empresas industriales:

Dentro de las empresas industriales existen ciertas funciones para la satisfacción de los objetivos y/o fines, lo que se puede traducir en el siguiente círculo:



Se debe determinar un costo dentro de la empresa de acuerdo a lo que cuesta la materia prima directa, a la mano de obra (u obreros) y a los cargos indirectos.

Las empresas industriales deben llevar además de una contabilidad general, una contabilidad de costos; esto es el saber cuanto cuesta producir artículos, y así poder complementar la información financiera.

Aunque en algunas medianas y pequeñas industrias no realizan tales registros separados, sino que están inmersos en la contabilidad general, pues no les supone gran esfuerzo determinar el costo unitario de los productos, ya que comúnmente, estas se dedican a una sola línea de producción.

Capítulo II

Casos Prácticos

Reconocimiento, medición y presentación de las estimaciones contables con base a NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la industria

Los casos prácticos están plasmados de manera metódica ya que contienen el proceso de reconocimiento, medición y presentación de estimaciones contables, basándose en la NIIF para PYMES, de la siguiente manera:

- **Planteamiento del caso práctico:**

Cada uno de los casos se detalla, a fin de conocer todos los elementos implicados, para después segregarlos y presentar la respectiva solución.

- **Políticas y procedimientos:**

Para desarrollar el caso práctico planteado de manera adecuada, se presenta una serie de políticas y procedimientos oportunas, a fin de contribuir al desarrollo de los mismos tomando en cuenta las necesidades de la Empresa.

Las políticas van encaminadas al planteamiento de la medición de la estimación así como a su reconocimiento y presentación.

- **Solución:**

Después de conocer el caso y detallar los elementos, se procede a darle solución, partiendo de la medición y el reconocimiento, hasta llegar a la presentación en los estados financieros, para cada tipo de estimación.

La metodología descrita servirá para que las Pequeñas y Medianas empresas, tengan un guía confiable, en base a la NIIF para PYMES, para la medición, reconocimiento y presentación de las estimaciones contables.

Nota:

Dado que el tema del presente trabajo de graduación se enfoca en las estimaciones contables, al momento de efectuar la presentación en los estados financieros de éstas, en los casos prácticos que se han desarrollado, se elaboró en forma parcial de manera ilustrativa y específica la parte que corresponde a los renglones del reconocimiento de las mismas para cada caso. Por lo que dichos Estados Financieros no son completos ni comparativos tal como establece la NIIF para PYMES.

CASO 1: Estimación por fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera

Planteamiento del Caso práctico

La industria, .S.A. de C.V., adquirió un préstamo en moneda extranjera con fecha 01-03-2010 por valor de €59,725.00 a 1 año plazo, con una tasa de interés fija del 9%. La empresa de acuerdo a decisiones de la gerencia, pagará por completo el préstamo e interés al final del plazo al 01 de marzo de 2011.

Los intereses se registran a la tasa de cambio al cierre de cada periodo y las partidas monetarias deben convertirse al finalizar el periodo a la tasa de cambio vigente del mercado, la moneda funcional de la empresa se expresa en moneda local y experimenta las variaciones siguientes:

Tasa de cambio⁶:

Al 01-03-2010 = €1.00 = \$1.35

Al 31-12-2010 = €1.00 = \$1.37

Políticas contables

⁶ Tasa de cambio tomadas de: Fondo Monetario Internacional, disponible en: <http://www.imf.org/external/spanish/index.htm> consultado el 23 de marzo de 2011 a las 8:30 p.m.

Política de medición inicial

Para medir las transacciones que se realicen en moneda extranjera se utilizará el tipo de cambio existente en el mercado al momento de realizar dicha operación, siempre y cuando no haya fluctuación significativa en las tasas de cambio del periodo utilizado.

Política de reconocimiento inicial

El reconocimiento inicial se realiza aplicando la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera a la fecha de la transacción.

Política de medición posterior

Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán posteriormente a la tasa existente a la fecha, y se convertirán al valor equivalente a la moneda funcional, logrando de este modo su consideración en la contabilidad al cierre de un periodo determinado.

Política de reconocimiento posterior

El registro contable se aplicará en la entidad, al realizar transacciones en moneda extranjera, y deberá ajustar las partidas monetarias al tipo de cambio vigente, y para este caso la fluctuación cambiaria se aplicará en resultados como ingreso financiero cuando sea de beneficio y gasto financiero cuando exista una fluctuación negativa para la entidad.

Política de la información a revelar

La entidad revelará el importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo por fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera. Se presentará una revelación del tipo de moneda en la cual se presentan los estados financieros. Los cambios significativos generados en un tipo de cambio de la moneda funcional de la entidad que informa o de algún negocio en el extranjero.

Procedimientos contables**Procedimiento de medición inicial**

Los saldos de las partidas monetarias al momento de la operación se medirán, comparando la tasa de cambio en el mercado de la moneda funcional con relación a la moneda extranjera para determinar el valor inicial de la transacción y registrarla contablemente.

Procedimiento de reconocimiento

El efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva, es decir que serán reconocidas al tipo de cambio en la fecha de la transacción de compra, venta o adquisición de préstamos en moneda extranjera.

Procedimiento de medición posterior

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la entidad procederá ajustando los asientos contables en moneda extranjera convirtiéndolas a la tasa de cambio de cierre, determinando así el nuevo valor de la cuenta por cobrar, cuenta por pagar o préstamos bancarios por pagar de la entidad.

Procedimiento de reconocimiento posterior

Terminado el plazo de vencimiento de la operación entre la fecha inicial y el cobro o pago habrá de hacerse una erogación mayor o menor al valor inicial de la transacción para el reconocimiento contable de las diferencias de cambio determinadas en las Partidas monetarias que surgen por la tasa diferente de las que se utilizaron originalmente (durante el periodo o en periodos anteriores) se reconocerá en los resultados del periodo como gasto financiero o como ingresos financiero según corresponda.

Las diferencias de cambio surgidas en una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero de la entidad que informa se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de esa entidad, o en los estados financieros individuales del negocio en el extranjero, según resulte apropiado (Párrafo 30.13 NIIF para PYMES).

Solución**Medición inicial:**

Las transacción en moneda extranjera será medida por el valor de la operación considerando que a la fecha el tipo de cambio es de €1.00 = \$1.35.

Reconocimiento Contable inicial:

En el reconocimiento inicial la entidad la contabilizara aplicando al importe de la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera que a la fecha inicial es de €1.00 = \$1.35.

$$€59,725.00 \times \$1.35 = \$80,628.75.$$

(Ver párrafo 30.7 NIIF para PYMES).

Reconocimiento contable inicial:

Del 01-03-2010

$$\begin{aligned} \text{Tasa de cambio} &= €1.00 \times \$1.35 \\ &= €59,725.00 \times \$1.35 \\ &= \$80,628.7 \end{aligned}$$

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
01-03-2010	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$80,628.75	
	110102	Bancos	\$80,628.75		
	2101	<u>Préstamos y sobregiro bancario</u>			\$80,628.75
	210101	Préstamos por pagar a corto plazo	\$80,628.75		
		Registro de préstamo en moneda extranjera €59,725.00 al T/c €1.00 por \$1.35			
		Totales		\$ 80,628.75	\$80,628.75

Medición posterior

Al 01-03-2011, fecha de pago y cierre de día la fluctuación en el mercado era de €1.00 = \$1.37

Reconocimiento Contable posterior

Una entidad reconocerá, en resultados del periodo las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para la conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores (Párrafo 30.9 NIIF para PYMES), quedando de la forma siguiente:

Al cierre del final de día 31-12-2010

El tipo de cambio en el mercado era el siguiente €1.00 x \$1.37

$$\begin{aligned} \text{El interés al 31-12-2010} &= €59,725.00 \times 0.09 \\ &= €5,375.25 \times \$1.37 \\ &= \$ 7,364.09 / 12 \times 10 = \$6,136.74 \end{aligned}$$

Registro Contable al 31/12/2010

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31-12-2010	4401	<u>Gastos Financieros</u>		\$ 6,136.74	
	440101	Intereses	\$ 6,136.74		
	2108	<u>Intereses por pagar</u>			\$ 6,163.74
	210801	Intereses	\$ 6,163.74		
		Registro de interés al 31-12-2010, el tipo de cambio en el mercado €1.00 x \$1.37			
		Totales		\$ 6,136.74	\$ 6,163.74

El capital al 31-12-2010 = medición inicial €59,725.00 x \$1.37 = \$81,823.25
 = medición inicial €59,725.00 x \$1.35 = \$80,628.75

Diferencia por tipo de cambio = **Gasto financiero** = \$ 1,194.50

Partida de diario N°X3					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31-12-2010	4401	<u>Gastos Financieros</u>		\$ 1,194.50	
	44 0101	Intereses	\$ 1,194.50		
	2101	<u>Préstamos y sobregiro bancario</u>			\$ 1,194.50
	210101	Préstamos por pagar	\$ 1,194.50		
		Fluctuación en moneda extranjera en el capital al 31-12-2010, el tipo de cambio en el mercado €1.00 x \$1.37			
		Totales		\$ 1,194.50	\$ 1,194.50

El interés al 28/02/2011 = €59,725.00 x 0.09
 = €5,375.25 x \$1.37
 = \$ 7,364.09 /12*2
 = \$1,227.35

El tipo de cambio a la fecha de pago es de €1.00 x \$1.37

Registro del pago del préstamo y los interés al 01-03-2011

Partida de diario N°X4					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
01-03-2011	4401	<u>Gastos Financieros</u>		\$ 1,227.35	
	440101	Intereses	<u>\$ 1,227.35</u>		
	2101	<u>Prestamos y sobregiro bancario</u>		\$ 81,823.25	
	210101	Prestamos por pagar	<u>\$ 81,823.25</u>		
	2108	<u>Intereses por pagar</u>		\$ 6,136.74	
	210801	Intereses	<u>\$ 6,136.74</u>		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$ 89,187.34
	110102	Bancos	<u>\$ 89,187.34</u>		
		Pago del préstamo e interés al 01-03-11 al tipo de cambio de €1.00 x \$1.37			
		Totales		\$ 89,187.34	\$ 89,187.34

Presentación de la estimación por fluctuación en tipo de cambio de moneda extranjera en el Estado de Resultados de la fluctuación al 31 de diciembre de 2010

La industria S.A. de C.V.		
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
<u>Ingresos ordinarios</u>		\$ 21,127.00
Ingresos por ventas	<u>\$ 21,127.00</u>	
Costo de ventas		\$ 6,327.00
Utilidad bruta		\$ 14,800.00
<u>Gastos de operación ordinarios</u>		\$ 6,921.50
Gasto de administración	\$ 5,727.00	
<u>Gastos financieros</u>	<u>\$ 1,194.50</u>	
<u>Diferencial cambiario</u>	<u>\$ 1,194.50</u>	
Utilidad de operación		<u>\$ 7,878.50</u>

Presentación en las notas

El tipo de moneda en la cual se presentan los estados financieros de la Industria, S.A. de C.V., está expresada en Dólares de los Estados Unidos de América.

Al cierre del ejercicio 2011, la Industria, S.A. de C.V., Gastos Financieros por \$ 1,194.50 por diferencial cambiario, este monto se deriva de la fluctuación en el tipo de cambio que sufrió el dólar con relación al euro en el periodo que se informa. El detalle es el siguiente:

Tipo de Cambio al 31/12/2010 = €1.00 = \$1.37

CASO 2: Estimación del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior al importe recuperable. Es decir que a la fecha de la revisión, si existen indicios de deterioro del valor de activos la entidad está obligada a estimar el valor recuperable como el mayor valor entre el valor de uso del activo y el valor razonable menos los costos de venta que estime la entidad (Párrafo 27.11, NIIF para PYMES).

Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable (Párrafo 27.7, NIIF para PYMES). Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.

Planteamiento del caso práctico

La mediana empresa Industrial "A" S.A de C.V., fabricante de calzado en variedad de tallas y estilos, posee entre su equipo de producción una máquina sujetador de suela modelo BX4000 del año 2004, la cual fue adquirida el 12 de diciembre del 2007, a un valor de \$30,000.00.

A la fecha del cierre del ejercicio 2010, tiene tres años de haberse adquirido, dicha maquinaria es la más utilizada en el proceso por lo que presenta bastante desgaste. Aunado a lo anterior, ha sido objeto de constantes reparaciones. Para efectos del cálculo de la depreciación la empresa utiliza el método de línea recta con una vida útil de 5 años.

Además por las constantes innovaciones tecnológicas y otros aspectos internos y externos que pueden afectar tanto de forma favorable como desfavorable a la maquinaria y equipo, de la entidad la Administración determina el establecimiento de nuevas políticas para su control, las cuales se aplican desde enero de 2010 para lo cual contactó los servicios de un perito valuador ⁷ el día 27 de diciembre de 2010, quien determinó que el valor razonable de venta de la maquinaria es de \$11,200.00, aparte el mismo perito estableció que los costos de venta y disposición de la maquinaria son de \$1,200.00.

También el departamento de producción establece junto con el departamento de mantenimiento que la producción de la maquinaria disminuirá un cinco por ciento anual, los costos y gastos de mantenimiento de acuerdo al último año se incrementarían de la misma forma cinco por ciento anual. Tomando una tasa de rendimiento anual para la determinación del valor de uso de 10%.

Datos:

Vida útil 5 años

De acuerdo al párrafo 27.5 de la NIIF para PYMES el principio general para saber si existe ó no deterioro de activo es comparar si el valor razonable es menor al valor en libros, se compara de la siguiente manera:

Valor en libros a la fecha:

Costo de Adquisición la Maquinaria	\$ 30,000.00 -
Depreciación	<u>\$ 18,000.00 =</u>
Valor en libros	\$ 12,000.00

⁷ Avalúo de Maquinaria por parte de perito Valuador en Anexo 3

Valor razonable menos costos de venta (párrafo 27.14 NIIF para PYMES):

Valor razonable ⁸	\$ 11,200.00 -
Costos de Venta y disposición ⁹	<u>\$ 1,200.00 =</u>

Valor a comparar con el valor de uso: **\$ 10,000.00**
para establecer el importe recuperable el que sea mayor

Para determinar cuánto será lo que se reducirá al valor en libros en concepto de pérdida por deterioro, es necesario calcular el valor de uso de la maquinaria y luego proceder a establecer el importe recuperable, el cual resulta de verificar cual es el mayor en una comparación del valor de uso obtenido con el valor razonable menos los costos de venta y disposición. (Párrafo 27.11 al 27.13 NIIF para PYMES).

Las políticas y procedimientos establecidos por la Administración, son los siguientes:

Políticas contables

Política contable de medición inicial

Se realizará anualmente una valuación de la maquinaria y equipo de producción, para medir y determinar si existe o no deterioro.

Política contable de reconocimiento inicial

Cuando exista deterioro de Activos, se reconocerá al cierre del periodo y presentará en los resultados del ejercicio respectivo. Si el Valor razonable del activo o el costo de venta, excede el importe en libros del activo, éste no habrá sufrido un deterioro del valor y, no sería necesario estimar el importe recuperable.

Política contable de medición posterior

Si posterior al reconocimiento inicial se determina que el importe recuperable del activo, es menor al valor en libros, éste habrá sufrido un deterioro del valor y será necesario determinar una estimación y reducir el valor en libros hasta su importe recuperable, lo cual es el deterioro del activo.

⁸ Determinado por perito valuador, ver planteamiento en página anterior, y avalúo en anexo tres

⁹ También determinado por perito valuador ver planteamiento en página anterior y avalúo en anexo tres.

Política contable de reconocimiento posterior

En caso de que una pérdida o aumento por deterioro del valor de la maquinaria y equipo se revierta o se ajuste posteriormente al valor en libros del activo (o grupos de activos), se hará hasta por el valor de la estimación revisada del valor recuperable. Sin supera el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (o grupos de activos), en años anteriores. La reversión y aumento del deterioro se registrará inmediatamente en resultados.

Procedimientos contables

Procedimiento para la medición inicial

Para determinar la pérdida por deterioro se hará al establecer el importe recuperable al comprar el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. El importe recuperable posteriormente se comparará con el valor en libros, al resultar menor el importe recuperable se reconocerá la pérdida por deterioro al disminuir el valor en libros hasta hacerlo llegar al importe recuperable.

El procedimiento para el cálculo del valor presente se hará de la forma siguiente

- a) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de la disposición final.
- b) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros (Párrafo 21.15 NIIF para PYMES).

Para determinar valor razonable de la maquinaria la entidad considerará

El resultado de transacciones recientes con activos similares en el mismo sector industrial (Párrafo 21.14 NIIF para PYMES). El importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

Para medir el valor en uso, las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán

- a) Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo.
- b) Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y de forma uniforme para el activo (Párrafo 21.17 NIIF para PYMES).

Procedimiento para el reconocimiento inicial

La pérdida por deterioro del valor de activos se reconocerá en resultados por el método directo disminuyendo el valor del activo, si el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de la misma. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la entidad (Párrafo 27.21, NIIF para PYMES).

Procedimiento para la medición posterior

Se hará una revisión posterior para determinar si la medición tiene algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido.

Procedimiento para el reconocimiento posterior

La entidad reconocerá en resultados en cada fecha sobre la que se informa el valor establecido en la medición posterior el aumento por del deterioro del valor de algún activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable (Párrafo 27.30, NIIF para PYMES).

Reversión de la estimación del deterioro de valor

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, si procede, la entidad ajustará los cargos por depreciación de la propiedad, planta y equipo para los periodos futuros, para distribuir el importe en libros revisado del activo menos el valor residual sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil restante (Párrafo 27.30, NIIF para PYMES).

Solución:

Método para obtener los Flujos futuros de efectivo, en la determinación del valor de uso:

Técnica del valor presente estimado, formula a utilizar $VP = k (1+i)^{-n}$, donde:

VP = Valor presente.

K = Flujos de efectivo futuros al final del periodo.

i = Tasa de rendimiento efectiva.

n = índice para cada periodo de capitalización.

La tasa de descuento a utilizar en el cálculo del valor presente será la tasa de rendimiento anual del 10%, los beneficios de 3 años ya fueron consumidos, por lo que solo se calculara el flujo de dos años, disminuyendo 5% cada año.

El ingreso esperado es:

Año 4 \$ 5,000.00 y Año 5 \$ 4,750.00

Aplicación de formula del valor presente para el beneficio esperado:

$$5,000.00 (1+0.10)^{-1} + 4,750 (1+0.10)^{-2} = \$ 4,545.45 + 3,925.62 = \$ 8,471.06$$

Costos y gastos esperados:

Año 4 \$ 1,000.00 y Año 5 \$ 1,050.00

Aplicación de formula del valor presente para los costos esperados:

$$1,000(1+0.10)^{-1} + 1,050 (1+0.10)^{-2} = \$ 909.10 + \$ 867.77 = \$ 1,776.87$$

Determinando el valor de uso de la maquinaria (Párrafo 21.17 NIIF para PYMES):

Beneficios Esperados	\$ 8,471.06
Costos y Gastos Esperados	<u>\$ 1,776.87</u>
Valor de Uso	\$ 6,694.20

El valor presente indica que se espera obtener un valor de uso de \$ 6,694.20, al finalizar el quinto año de producción de la maquinaria.

Medición de la estimación por deterioro:

Medición inicial:

El procedimiento para determinar la estimación por deterioro es como sigue:

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso,

Valor de uso : **\$ 6,694.20**

Valor razonable

Menos costos de venta y disposición : **\$10,000.00**

Por lo tanto el importe recuperable, (que es el mayor valor) es el valor razonable menos costos de venta y disposición de \$10,000.00, el valor en libros debe hacerse llegar a este valor, la diferencia se registrará como el estimación del deterioro del valor de la propiedad planta y equipo.

Valor en libros: \$ 12,000.00 -

Importe Recuperable: \$ 10,000.00 -

Deterioro del valor del activo: \$ 2,000.00

Reconocimiento contable inicial:

El registro del deterioro del activo determinado según el importe recuperable que afecta la cuenta de activo es como sigue:

Partida de diario N°X					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/2010	43 01	<u>Gastos de no operación</u>		\$2,000.00	
	43 01 01	Gastos por deterioro de activo	<u>\$2,000.00</u>		
	12 10	<u>Deterioro acumulado del valor del activo</u>			\$2,000.00
	12 10 01	Maquinaria X V/ Reconocimiento del deterioro de maquina sujetador de suela valuada por experto, aplicación de política contable de medición y reconocimiento del deterioro al final del ejercicio 2010.	<u>\$2,000.00</u>		
		Totales		\$2,000.00	\$2,000.00

Cálculo de depreciación año 2010

Nuevo valor en libros de Maquinaria X	\$10,000.00
Años de vida útil	2
Depreciación anual	\$5,000.00

Partida de diario N°X					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/2010	41 02 41 02 25 01	<u>Costos Indirectos de Producción</u> Depreciación de Maquinaria		\$5,000.00	
	12 02	<u>Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</u>	\$5,000.00		\$5,000.00
	12 02 05	Maquinaria X V/ Registro de la depreciación de maquina X sujetador de suela al 31-12-2010	\$5,000.00		
		Totales		\$5,000.00	\$5,000.00

Medición posterior:

La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa (Párrafo 27.30, NIIF para PYMES), para determinar si existe aumento de la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores o que pueda haber desaparecido o disminuido.

Reconocimiento contable posterior:

Una entidad reconocerá el deterioro del valor de activo de la forma siguiente:

Si aumenta el deterioro: la entidad cargara a costos y disminuirá el valor neto del activo.

Si disminuye el deterioro: la entidad revertirá el reconocimiento inicial sin superar el valor inicial del activo.

Presentación de la estimación del deterioro de valor de los activos en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2010.

La Industria A, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
<u>Ingresos ordinarios</u>		\$ 19,441.00
Ingresos por ventas	\$ 17,126.00	
Ingresos financieros	\$ 2,315.00	
<u>Costos de operación</u>		\$ 5,525.00
Costo de ventas	\$ 3,500.00	
Costo de producción	\$ 2,025.00	
Utilidad bruta		\$ 13,916.00
<u>Gastos de operación</u>		\$ 4,532.00
Gasto de administración	\$ 3,217.00	
Gastos de venta	<u>\$ 1,315.00</u>	
Utilidad de operación		\$ 9,384.00
<u>Gastos de no operación</u>		\$ 2,000.00
Deterioro del valor de activos	\$ 2,000.00	
Utilidad del Ejercicio antes de Reservas e Impuestos		\$ 7,384.00

Presentación de la estimación del deterioro de valor de los activos en las notas

La empresa A, S.A. de C.V., reconoció importe de pérdidas por deterioro del valor en resultados al cierre del ejercicio de 2010, como un gasto no ordinario de \$2,000.00, que corresponde a la maquinaria para unir suelas en los zapatos.

CASO 3: Estimación de pérdida por deterioro de los Inventarios

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, de acuerdo al párrafo 27.1 de la NIIF para las PYMES.

Planteamiento del caso

La mediana empresa industrial la Fabriquita S.A de C.V., produce cuadernos de un solo estilo, desde que inicio operaciones en el año 2000, la empresa se ha obtenido pérdidas en su producción terminada en la época de invierno, debido a que el ambiente se vuelve húmedo en sus bodegas y hace que el papel del producto se dañe.

Por lo que la administración ha decidido reconocer en sus Estados Financieros, para el año 2010, una estimación de pérdidas de valor por deterioro de los inventarios. En los cuales al 31 de diciembre de 2010 posee un valor en libros total de \$ 503,225.00. Debido a las constantes lluvias, los expertos encargados del departamento de producción indican que este inventario se ha deteriorado y tienen un precio de venta de \$450,225.00, y los costos de terminación y venta ascienden a \$25,630.00.

Políticas contables

Política de Medición inicial

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, si estos han sido objeto de daños ocasionados por algún suceso, desastre natural o accidentes de fabrica, y desarrollar los procedimientos establecidos para el reconocimiento de la pérdida por deterioro de los inventarios. (Párrafo 27.2 NIIF para PYMES)

Política de Reconocimiento inicial

En caso de determinar una reducción del valor de los inventarios, es una pérdida por deterioro del valor y se reconocerá inmediatamente en resultados. (Párrafo 27.2 NIIF para PYMES)

Política de medición posterior

La entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. (Párrafo 27.4 NIIF para PYMMES)

Política de Reconocimiento posterior

En el siguiente periodo, después de haber reconocido una pérdida por deterioro de los inventarios y si la entidad aun los mantiene y haya evidencias de un incremento de valor, La entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (Párrafo 27.4 NIIF para PYMMES)

Procedimientos

Procedimiento de medición inicial

En caso de indicios de deterioro en los inventarios, la entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. (Párrafo 27.2 NIIF para PYMES)

Procedimiento de reconocimiento inicial

Determinar si existe o no pérdida de valor del inventario, una vez determinada, registrarla en contabilidad para ser presentada respectivamente en resultados.

Procedimiento de medición posterior

Al periodo siguiente de ser registrada la pérdida por deterioro del valor de los inventarios, verificar las existencias de inventario del mismo y si la persiste la pérdida o se ha producido un aumento de valor en estos.

Procedimiento de reconocimiento posterior

En caso de verificarse que efectivamente la pérdida debe dejar de reconocerse se procederá a realizar la reversión del registro de la pérdida por deterioro del valor de los inventarios, para después ser reflejada en resultados.

Solución:

Comparación del importe en libros y el precio de venta menos los costos de venta y terminación de los inventarios registrados a la fecha 31 de diciembre de 2010.

Importe en libros	\$ 503,225.00
Precio de venta estimado	\$ 450,225.00 –
Costos de Terminación y venta	<u>\$ 25,630.00 =</u>
	\$ 424,595.00

Diferencia entre Importe en libros y el precio de venta menos los costos de terminación y venta

Importe en libros	\$503,225.00 –
Precio de venta (-) costo de terminación y venta.	<u>\$424,595.00 =</u>
Pérdida de valor por deterioro de Inventarios	\$ 78,630.00

La sección 27 indica que si el precio de venta menos los costos de terminación y venta son menores al valor en libros la diferencia se reconocería como una pérdida del valor por deterioro en los inventarios, esta diferencia de \$78,630.00 que se reducirán al importe en libros se convierte en la estimación por deterioro.

Reconocimiento inicial del deterioro de Inventario de cuadernos:

Partida de diario N°X					
fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/2010	43 01	<u>Gasto de no operación</u>		\$78,630.00	
	43 01 01	Deterioro del valor de Activos	\$78,630.00		
	12 11	<u>Deterioro acumulado de Activos</u>			\$78,630.00
	12 11 02	Inventario de cuadernos	\$78,630.00		
		V/ Reconocimiento de la pérdida de valor por deterioro de los inventarios al 31 de diciembre de 2010, del inventario de cuadernos dañados por exceso de humedad en bodegas de almacenamiento.			
		Totales		\$78,630.00	\$78,630.00

Presentación de la estimación de la pérdida por deterioro de los inventarios en Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010.

La Fabriquita, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
<u>Ingresos ordinarios</u>		\$ 900,535.00
Ingresos por ventas	\$ 875,410.00	
Ingresos financieros	\$ 25,125.00	
<u>Costos de operación</u>		\$ 149,016.00
Costo de ventas	\$ 146,991.00	
Costo de producción	\$ 2,025.00	
<u>Utilidad bruta</u>		\$ 751,519.00
<u>Gastos de operación</u>		\$ 4,532.00
Gasto de administración	\$ 3,217.00	
Gastos de venta	\$ 1,315.00	
<u>Utilidad de operación</u>		\$ 746,987.00
<u>Gastos de no operación</u>		\$ 78,630.00
Deterioro del valor de activos	\$ 78,630.00	
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos y Reservas		\$ 668,357.00

Presentación de la pérdida de valor por deterioro en los inventarios, en las notas a los estados financieros:

La sociedad La Fabriquita S.A DE C.V., que se dedica a la producción de cuadernos reconoció una pérdida de valor en sus inventarios de cuadernos terminados por valor de \$78,630.00, debido al exceso de humedad provocada por el mal tiempo en bodegas de almacenamiento.

CASO 4: Estimación de Ingresos por contratos de Construcción

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones. Los párrafos 23.21 a 23.27 proporcionan una guía para la aplicación del método del porcentaje de terminación.

Generalmente, los requerimientos de esta sección se aplicarán por separado a cada contrato de construcción. Sin embargo, en ciertas circunstancias, es necesario aplicar esta sección a los componentes identificables por separado de un único contrato, o a un grupo de contratos para reflejar mejor la esencia económica de estos.

Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada activo deberá tratarse como un contrato de construcción separado (Párrafo 23.19 NIIF para PYMES), como lo siguiente:

- (a) se han presentado propuestas económicas separadas para cada activo;
- (b) cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor y el cliente tienen la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relacionada con cada activo; y
- (c) pueden identificarse los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.

Un grupo de contratos, con uno o más clientes, deberá tratarse como un único contrato de construcción cuando (Párrafo 23.20 NIIF para PYMES):

- (a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete;
- (b) los contratos están tan estrechamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global; y
- (c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien, en una secuencia continua.

Planteamiento del caso práctico:

El 01-01-2010 La empresa constructora “C y C”, dedicada a la construcción de tanques y fabricación de oleoductos ha tomado un nuevo contrato de construcción con la empresa petrolera “Chita S.A. de C.V., para la construcción del tramo de un oleoducto del tanque x, situado en la planta del puerto de Acajutla.

Adicionalmente la empresa dio una estimación de anticipo a la obra del 30% por valor de \$84,000.00 más IVA, del cual se amortizará el 40% en el primer año, 30% en los 2 años posteriores, en cada estimación y los costos reales en el año 2010 son de \$83,500.00. La empresa adquirió un contrato fijo por un total de ingresos de \$280,000.00 para la construcción. La estimación original de los costos generales de la compañía es de \$200,000.00 el tiempo que tomará para terminar la obra es desde 3 años.

Por el aumento en los costos de materiales y mano de obra al final del año 1, el contratista estima que los costos totales del contrato han subido en los costos adicionales de \$5,000.00 para el año 2 y 3, los costos incurridos incluyen 50% de materiales y 50% en la mano de obra, para ser usados en el proyecto. La empresa constructora utiliza el método de porcentaje de terminación para el registro en contabilidad.

Método de reconocimiento de los ingresos

La entidad utilizará el método de porcentaje de terminación para reconocer los ingresos del contrato de construcción.

Nota: todos los valores no incluyen IVA

Fórmula para cálculo de estimación de la obra:

Costo estimado = Costo estimado X % de avance la obra.

Datos de la obra por el método de porcentaje de terminación:

Ingresos ordinarios al inicio del contrato: \$280,000.00

Costos Iniciales del contrato: \$200,000.00

Ajuste de costos para el contrato: \$ 10,000.00

Total costos para terminar el contrato: \$210,000.00

Ganancia total estimada: \$ 70,000.00

El anticipo será de \$280,000.00 x 30% = \$84,000.00

Total de anticipo = \$ 84,000.00

Mas IVA 13% \$ 10,920.00

Total con IVA = \$ 94,920.00

Detalle de las estimaciones técnicas para la medición y el reconocimiento de la obra al cierre del ejercicio.

PRESUPUESTO DE AVANCE Y TERMINACIÓN DEL PROYECTO CHITA			
Detalles	Año 1	Año 2	Año 3
Porcentaje de terminación	40%	70%	100%
Ingresos ordinarios del ejercicio	\$ 280,000.00	\$ 280,000.00	\$ 280,000.00
Costos a la fecha del contrato	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00
Importe de ajuste por costos		\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Costos totales a la fecha	\$ 200,000.00	\$ 210,000.00	\$ 210,000.00
Ganancia total estimada	\$ 80,000.00	\$ 70,000.00	\$ 70,000.00

GANANCIA ACUMULADA ESTIMADA POR AÑO			
Detalles	Año 1	Año 2	Año 3
Porcentaje de terminación	40%	70%	100%
Ingresos ordinarios del ejercicio	\$ 112,000.00	\$ 196,000.00	\$ 280,000.00
Costos a la fecha del contrato	\$ 80,000.00	\$ 147,000.00	\$ 210,000.00
Ganancia total estimada	\$ 32,000.00	\$ 49,000.00	\$ 70,000.00

GANANCIA NETA ESTIMADA POR AÑO			
Detalles	Año 1	Año 2	Año 3
Ganancia total estimada del año	\$ 32,000.00	\$ 49,000.00	\$ 70,000.00
Ganancia del año anterior		\$ 32,000.00	\$ 49,000.00
Ganancia del ejercicio corriente	\$ 32,000.00	\$ 17,000.00	\$ 21,000.00

Políticas contables

Política de medición inicial

La entidad estimará y cobrará un anticipo para iniciar el avance el contrato de construcción que se liquidará con las estimaciones de avance de la obra que se facturen.

EL contrato de construcción, específicamente será negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización y se medirán por medio del método de avance de la obra.

Política de reconocimiento inicial

Si la totalidad del contrato entra en un único periodo contable, todos los ingresos de actividades ordinarias y los costos se reconocerán en el mismo periodo contable. Cuando los contratos de construcción abarquen más de un periodo, lo fundamental al contabilizarlos es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Política de medición posterior

La entidad determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Política de reconocimiento posterior

Para el reconocimiento posterior de los contratos superior a un año, se deberán contabilizar los contratos de construcción de forma fiable a los juicios profesionales de los ingenieros la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que se genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Procedimientos contables

Procedimiento de medición inicial

La empresa estimara el monto inicial de ingresos como anticipo al proyecto, convenido en el contrato

procederá a combinar o segregar los contratos correctamente, dado que esto tendrá un impacto importante en los ingresos de actividades ordinarias entre los periodos contables.

Procedimiento de reconocimiento inicial

Según las supervisiones se reconocerán el total de la estimación inicial, el saldo será un saldo de crédito neto, lo que aparecerá como un pasivo en el estado de situación financiera conocido como "importe de ingresos diferidas de construcción". Este saldo negativo no deberá compensarse con saldos positivos de otros contratos.

Procedimiento de medición posterior

Este reconocimiento se da, cuando el resultado del contrato de construcción puede ser estimado confiablemente según el grado de avance de la obra según lo siguiente:

- Inspecciones del trabajo ejecutado.
- La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, la proporción del trabajo ejecutado (Párrafo 23.22 NIIF para PYMES).

Procedimiento de reconocimiento posterior

Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda estimarse con suficiente fiabilidad:

a) una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida en que sea probable recuperar los costos del contrato incurridos.

b) la entidad reconocerá los costos del contrato como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido.

Las pérdidas esperadas se reconocerán inmediatamente como un gasto por un contrato oneroso. (Párrafo 23.25 NIIF para PYMES).

Si la cobrabilidad de un ingreso de actividades ordinarias de un contrato deja de ser probable, se reconocerá como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos del contrato.

Las estimaciones de construcción representan el porcentaje o grado de avance de la obra. Estas son

preparadas por el departamento técnico de la empresa con los supervisores de obras. (Es decir ingenieros y arquitectos a cargo).

Solución:

Reconocimiento inicial:

Medición inicial:

Para la medición la entidad estimara un anticipo sobre el valor del contrato para soportar los costo iniciales y avance de la obra y para el caso se estimo en 30% del valor inicial del contrato, que serán que serán descontados en las estimaciones del avance de la obra en porcentajes del 40%, 30% y 30% en el año 1, año 2 y año 3 respectivamente.

Se revisaran las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance el contrato de construcción (Párrafo 23.21 NIIF para PYMES).

Valor total de la obra del contrato	\$280,0000.00
Total de anticipo = 280,000x30%=	\$ 84,000.00
Mas IVA 13%	<u>\$ 10,920.00</u>
Total con IVA	<u>\$ 94,920.00</u>

Reconocimiento contable inicial:

El registro del anticipo por la estimación inicial será de la forma siguiente:

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
01-01-2010	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$94,920.00	
	110101	Caja	<u>\$94,920.00</u>		
	2102	<u>Cuentas y Documentos por pagar</u>			\$84,000.00
	210204	Anticipos de clientes por obras de construcción	<u>\$84,000.00</u>		
	210601	IVA debito fiscal			\$10,920.00
		V/ Anticipo de obras fabricación de oleoductos tanque x, Chita S.A.de C.V. Acajutla.			
		Totales		\$ 94,920.00	\$94,920.00

Reconocimiento posterior:**Medición posterior:**

La entidad determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

El método utilizado será:

La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con Actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados y tomado en consideración lo anterior los ingresos de acuerdo al grado de avance a obra serán del 40% haciendo, el detalle es el siguiente:

DETALLE DEL ANTICIPO POR AÑO			
Detalles	Año 1	Año 2	Año 3
Valor total del anticipo sin IVA 30%	\$84,000.00	\$84,000.00	\$84,000.00
Porcentaje de descuento por año	40%	30%	30%
Descuento del anticipo por año	\$ 33,600.00	\$ 25,200.00	\$ 25,200.00
Mas IVA 13%	\$ 4,368.00	\$ 3,276.00	\$ 3,276.00
Total anticipo con IVA	\$ 37,968.00	\$ 28,476.00	\$ 28,476.00

PRESUPUESTO DE AVANCE ESTIMADO Y DESCUENTO DE ANTICIPO			
Detalles	Año 1	Año 2	Año 3
Porcentaje de estimación	40%	30%	30%
Ingresos ordinarios del ejercicio	\$ 280,000.00	\$ 280,000.00	\$ 280,000.00
Valor del anticipo por año	\$ 112,000.00	\$ 84,000.00	\$ 84,000.00
Descuento del anticipo inicial	\$ 33,600.00	\$ 25,200.00	\$ 25,200.00
Valor a neto cobrar al cliente 70%	\$ 78,400.00	\$ 58,800.00	\$ 58,800.00
Mas IVA 13% de cada estimación	\$ 10,192.00	\$ 7,644.00	\$ 7,644.00
Total por cobrar con IVA incluido	\$ 88,592.00	\$ 66,444.00	\$ 66,444.00

Reconocimiento contable posterior

Para reconocer el ingreso estimado del avance de la obra del contrato de construcción según la medición del departamento técnico se contabiliza el valor bruto y se descuenta la proporción de la estimación inicial anticipada, el reconocimiento es como sigue:

Estimación del ingreso total y determinación del saldo por cobrar al cliente según avance de la obra:

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31-12-2010	1101	Efectivo y equivalentes		\$88,592.00	
	110101	Caja	\$88,592.00		
	2102	Cuentas y Documentos por pagar		\$33,600.00	
	210204	Anticipos de clientes por obras de construcción	\$33,600.00		
	510103	Ingresos por construcción			\$33,600.00
	51010301	Descuento de estimación inicial	\$33,600.00		
	510103	Ingresos por construcción			\$78,400.00
	51010301	Proyecto Chita, S.A. de C.V.	\$78,400.00		
	210601	IVA debito fiscal			\$10,192.00
		V /Ingresos por estimación de la obra año 1.			
		Totales		\$122,192.00	\$122,192.00

Presentación de la estimación de los ingresos por contrato de construcción en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010

Empresa C y C, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Ingresos ordinarios		\$ 112,000.00
Ingresos por contratos de construcción	\$ 112,000.00	
Costo de ventas		\$ 80,000.00
Costo de proyecto construcción	\$ 80,000.00	
Utilidad bruta		\$ 32,000.00
Gastos de operación ordinarios		\$ 8,033.00
Gasto de administración	\$ 3,815.00	
Gastos de venta	\$ 4,218.00	
Utilidad de operación		\$ 23,967.00

Presentación de la estimación del contrato de construcción en el Balance General

Empresa C y C, S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Pasivo		
Pasivo corriente		\$ 50,400.00
Cuentas por pagar	\$ 50,400.00	
Anticipo por proyectos de construcción	\$ 50,400.00	

Presentación de la estimación del contrato de construcción en las notas

El valor de los ingresos estimados de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el ejercicio 2010 es de \$112,000.00 según el grado de avance de la obra.

La entidad utiliza el método de grado de avance de la obra para determinar el grado de realización del contrato en proceso al cierre del ejercicio.

El valor de la estimación inicial cobrada por anticipado pendiente de reconocer como ingreso al 31-12-2010 es de \$50,400.00

CASO 5: Estimación de garantías por ventas

El registro de garantía a los clientes se determinará por medio de una provisión, que será un pasivo de cuantía o vencimiento inciertos de acuerdo a la experiencia de años anteriores. Esto puede ocurrir cuando la entidad tiene una obligación legal que puede ser exigida, o cuando la entidad tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante los clientes de que cumplirá con los compromisos o responsabilidades (Párrafo 21.6 NIIF para PYMES).

El valor de la garantía se determina utilizando los flujos de efectivo que se espera desembolsar por la probabilidad de las reclamaciones, los cuales se ajustan para reflejar las incertidumbres en las estimaciones que constituyen una obligación como suceso de hechos pasados.

Planteamiento de caso práctico

A la fecha del 01-12-2009, La industrial, S.A. de C.V., vende artículos elaborados con cobre a \$91.50 la unidad. Bajo las condiciones de venta otorga a los clientes una garantía por los defectos de fabricación que se generan en el transcurso de un año a partir de la fecha de la venta. Tomando como base la experiencia de años anteriores es probable que se pague el 3% por reclamaciones que se presenten durante el periodo que cubre la garantía. Las ventas de artículos de cobre del 01-12 al 31-12-2009 han sido de 1550 unidades, haciendo un total de \$141,825.00, nota: todas las transacciones no tienen IVA incluido. La empresa al cierre del 31-12-2009, reconoció una provisión por garantías estimadas en \$4,254.75.

Al 31 de mayo de 2010, los pagos reales de garantía a los clientes son de \$ 4,833.00, por lo que se debe hacer el cargo a resultados de la diferencia del saldo al 31-12-2009.

Políticas contables

Política contable de medición inicial

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera, descuentos comerciales, rebajas por volumen de ventas y garantías otorgadas a los clientes por defectos de fábrica que sean practicados por la entidad.

La provisión, por tanto, será dependiendo de la probabilidad de una pérdida por un importe dado (Párrafo 21.7 NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento contable inicial

Se reconocerá la estimación por garantía a los clientes en los casos siguientes:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable (Párrafo 21.4 NIIF para PYMES)

Política de Medición posterior

Una entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que informe para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha (Párrafo 21.11 NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento contable posterior

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida (Párrafo 21.10 NIIF para PYMES).

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Procedimientos contables

Procedimiento contable de medición inicial

La garantía a los clientes se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, al cierre del periodo y que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del tiempo de la garantía para transferirla a un cliente en una fecha probable.

Procedimiento contable de reconocimiento inicial

El reconocimiento de la garantía se aplicara cuando la entidad se compromete a subsanar, por medio de la reparación o devolución de un porcentaje del dinero sobre el costo de los productos por los defectos de fabricación que se pongan de manifiesto en el transcurso de la fecha establecida por la administración con base a la fecha de la venta, la entidad registrara la estimación por garantía con cargo a resultados y abono a la cuenta de provisión.

Procedimiento contable de medición posterior

Al finalizar el plazo de la garantía se debe ajustar el saldo pagado real de las reclamaciones de los clientes.

No debe incluir los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos al valor agregado.

Procedimiento contable de reconocimiento posterior

El importe en libros de la estimación por garantías se reconocerá con cargo a gastos de administración al final del periodo sobre el que se informa utilizando valores esperados por la probabilidad, sobre la base de la experiencia y teniendo en cuenta todas las circunstancias que hayan afectado a la calidad de los productos. Si los reclamos de garantías son diferentes a la estimación hecha en el periodo anterior se procederá a ajustar el valor real con cargo o abono a gastos de administración por la diferencia estimada. Cualquier ajuste a los importes previamente registrados se reconocerá en resultados.

Solución

Medición inicial

Según la experiencia de años anteriores la administración mide que es probable que se pague el 3% por reclamaciones que se presenten durante el periodo que cubre la garantía.

Las ventas al 31-12-2009 han sido de \$141,825.00 x3%=4,254.75, sin IVA incluido.

Reconocimiento contable inicial

El reconocimiento contable será el siguiente:

Registro de las ventas del periodo:

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
01-12-2009	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$ 160,262.25	
	110101	Caja	\$ 160,262.25		
	510101	<u>Ingresos por ventas</u>			\$ 141,825.00
	210601	IVA debito fiscal			\$ 18,437.25
		v/ Registro de las ventas de Diciembre			
		Totales		\$ 160,262.25	\$ 160,262.25

Registro de la estimación de la garantía por reclamos de los clientes

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31-12-2009	4201	<u>Gasto de venta</u>			
	420233	Garantías		\$ 4,254.75	
	2103	<u>Provisiones</u>			\$ 4,254.75
	210305	Garantías a Clientes	\$ 4,254.75		
		V/ Registro de la estimación de garantía 3% para reclamaciones de los clientes.			
		Totales		\$ 4,254.75	\$ 4,254.75

Medición posterior:

Al 31 de mayo de 2010, los pagos de garantía a los clientes son de \$ 4,833.00, por lo que se debe hacer el cargo a resultados de la diferencia original del 31-12-2009.

Reconocimiento contable posterior:

El reconocimiento contable y el ajuste a los importes previamente registrados se aplicaran en resultados, según como sigue:

Partida de diario N°X3					
Fecha	Cuenta	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31-05-2010	4201	<u>Gasto de venta</u>		\$ 578.25	
	420233	Garantías			
	2103	<u>Provisiones</u>		\$ 4,254.75	
	210305	Garantías a los clientes	<u>\$ 4,254.75</u>		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$ 4,833.00
	110102	Bancos	<u>\$ 4,833.00</u>		
		v/ Registro de pago de garantía a los clientes y liquidación de la estimación del 2009.			
		Totales		\$ 4,833.00	\$4,833.00

Presentación de la estimación de la garantía en el Balance General:

La industria S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2009		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Pasivo		
Pasivo corriente		\$ 4,254.75
Cuentas por pagar	<u>\$ 4,254.75</u>	
Provisiones	<u>\$ 4,254.75</u>	
Garantías a los clientes		

Presentación de la estimación de la garantía en Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010

La Industria, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Ingresos ordinarios		\$ 141,825.00
Ingresos por ventas	\$ 141,825.00	
Costo de ventas		\$ 89,326.00
Utilidad bruta		\$ 52,499.00
Gastos de operación ordinarios		\$ 20,581.75
Gasto de Administración	\$ 16,327.00	
Gasto de Ventas	\$ 4,254.75	
Gastos por garantía	\$ 4,254.75	
Utilidad de operación		\$ 31,917.25

Presentación de la estimación de la garantía en las notas a los Estados Financieros

El efecto sobre la obligación de pasivos por garantía a los clientes por defectos en los productos se ha estimado en un 3% sobre las ventas al cierre del ejercicio para cubrir gastos por sucesos pasados.

La entidad estima el monto de garantía para hacer frente a las obligaciones dentro del periodo de un año a partir de la fecha que se genera la transacción de venta.

CASO 6: Estimaciones de indemnización por daños ocasionados

Este tipo de estimación se caracterizan por la existencia de incertidumbres acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a la cancelación pero que la empresa espera cancelar. Aun con todo este tipo de estimaciones se tratan como Provisiones cuando existen datos que permitan calcular su monto.

También cuando exista mayor posibilidad de que ocurra la responsabilidad que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.

Planteamiento del caso

La Batería S.A. de C.V., es una empresa productora de baterías para vehículos en la cual según estudios ambientales se comprobó que ha contaminado los suelos de la villa Lourdes Colón con los desechos de plomo que se desprenden en el proceso de producción.

Debido a lo anterior la asociación "La comunidad sin plomo" presentó el día 30-10-2009, una demanda contra la empresa en busca del resarcimiento por daños y perjuicios a la salud causados por la contaminación a los habitantes de la colonia cercana al lugar. La empresa acepta la responsabilidad de la contaminación y en el juicio se tiene que determinar el valor de la indemnización que debe pagar a los vecinos de la Villa Lourdes Colón.

Al cierre del 31-12-2009 no se tiene la fecha exacta de la resolución de la sentencia pero se espera hacer el desembolso en el transcurso del próximo ejercicio. Los consultores de la empresa han estimado que el valor de la indemnización que se determine en la sentencia será de un valor proyectado de \$51,523.00, al cierre del ejercicio la empresa.

El 30-06-2010, el tribunal resolvió el caso que obliga a la empresa a pagar daños y perjuicios a la Villa Lourdes Colón por valor de \$57,528.00.

Políticas contables

Política contable de medición inicial

La empresa medirá una estimación para cubrir daños ocasionados a la comunidad al cierre del ejercicio económico cuando exista una obligación presente surgida de un suceso pasado y como consecuencia es probable que la entidad tenga que cancelar una obligación del valor estimado de forma fiable por la administración. Por lo tanto la obligación de que se registre en la provisión será la mejor estimación del importe requerido para la incertidumbre de pagar los daños a los afectados por perjuicios y contaminación que haga la empresa en el desarrollo de las actividades.

Política de reconocimiento contable inicial

Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable por estimación de pago de

daños a la comunidad de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio al cierre del ejercicio (Párrafo 10.16 NIIF para PYMES).

Política de medición posterior

Una entidad medirá la estimación contable como un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos (Párrafo 10.15 NIIF para PYMES).

Política de Reconocimiento contable posterior

Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva, y cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida (Párrafo 21.10 NIIF para PYMES).Cualquier ajuste a los importes previamente registrados se reconocerá en resultados.

Procedimientos contables

Procedimientos de medición inicial

La entidad estimara el valor de daños y perjuicios causados en el desarrollo de las actividades con la ayuda de peritos y consultores que puedan establecer un monto fiable de la obligación pendiente de cancelar teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con salidas de efectivo en el futuro.

Un aspecto importante en el momento de establecer la medición es la aplicación del juicio profesional que deberá reflejar la experiencia con transacciones similares y considerar cualquier evidencia de las condiciones que existían a la fecha de la estimación.

Procedimiento de reconocimiento inicial

Se procederá a registrar el valor de la estimación por daños ocasionados con cargo a la cuenta de gastos de administración y abono a la cuenta de provisiones en los pasivos corrientes.

Procedimiento de medición posterior

La entidad ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación del valor a pagar según el aumento de los daños y la resolución posible del juicio.

Procedimiento de reconocimiento posterior:

Inmediatamente que se determine el valor posterior se debe ajustar el registro contable mediante la reversión de la provisión o reconociendo en resultados el valor adicional necesario para cancelar la obligación de los daños ocasionados.

Solución

Medición inicial

Los consultores de la empresa han estimado que el valor de la indemnización será determinado por el impacto en los daños y gastos de la sentencia por valor proyectado de \$51,523.00

Reconocimiento contable inicial

El registro contable al momento de inicial será el siguiente:

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuenta	Detalles		Debe	Haber
31-12-2009	5201	<u>Pérdidas</u>		\$ 51,523.00	
	520102	Indemnización por daños ocasionados	<u>\$ 51,523.00</u>		
	2103	<u>Provisiones</u>			\$ 51,523.00
	210306	Indemnización por daños ocasionados V/ Para reconocer los daños a la Villa Lourdes colon año 2009	<u>\$ 51,523.00</u>		
		Totales		\$ 51,523.00	\$ 51,523.00

Medición posterior

La entidad ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación inicial de \$51,523.00 en esa fecha (Párrafo 21.11 NIIF para PYMES).

Reconocimiento contable posterior

La entidad reconoció el efecto de la estimación contable de forma prospectiva, incluyéndolo en resultados. La diferencia de la provisión inicial, porque afecta la estimación original (Párrafo 10.16 NIIF para PYMES).

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
30-06-2010	4301	<u>Gastos de no Operación</u>		\$ 6,005.00	
	430101	Indemnización por daños ocasionados	<u>\$ 6,005.00</u>		
	2103	<u>Provisiones</u>		\$ 51,523.00	
	210306	Indemnización por daños ocasionados	<u>\$ 51,523.00</u>		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$ 57,528.00
	110102	Bancos	<u>\$ 57,528.00</u>		
		V/ Pago de daños y ajuste a la estimación Inicial de la Villa Lourdes colon.			
		Totales		\$ 57,528.00	\$ 57,528.00

Presentación de la estimación de indemnización por daños en el Balance General

La Batería S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2009		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Pasivo		
Pasivo corriente		\$ 51,523.00
Cuentas por pagar		<u>\$ 51,523.00</u>
Provisiones	\$ 51,523.00	
Indemnización por daños		

Presentación de la estimación de indemnización por daños en el Estado de Resultados

La Batería S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Ingresos ordinarios		\$ 183,726.00
Ingresos por ventas	\$ 183,726.00	
Costo de ventas		\$ 63,215.00
Utilidad bruta		\$ 120,511.00
<u>Gastos de operación ordinarios</u>		<u>\$ 17,315.00</u>
Gasto de venta	\$ 17,315.00	
Utilidad de operación		\$ 103,196.00
<u>Gastos de no Operación</u>		<u>\$ 51,523.00</u>
Gastos de indemnización por daños	\$ 51,523.00	
Utilidad antes de impuesto y reserva		<u>\$ 51,673.00</u>

Presentación en las notas

La empresa a registrado al cierre del ejercicio 2009, un importe de \$51,523, para cubrir los gastos de indemnización por daños generados a la comunidad Lourdes Colón. Al cierre del ejercicio no se ha realizado ningún ajuste a la cuenta registrada para la indemnización. La estimación es para solventar la demanda de la asociación de la comunidad sin plomo presentado el día 30-10-2009, que busca el resarcimiento por daños y perjuicios a la salud causados por la contaminación de plomo en la localidad.

CASO 7: Estimaciones de desmantelamiento de Maquinaria

Las plantas y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un periodo (Párrafo 17.2 NIIF para PYMES).

Planteamiento del caso

El día 01-01-2009, La Industria salvadoreña, S.A. de C.V., compró y preparó una maquinaria industrial para la generación de energía eléctrica por valor de \$67,325.00, más los costos siguientes:

Se pago \$3,215.00 a transportes rápidos, S.A. de C.V.

Costos de instalación de la maquinaria por \$ 5,780.00

La administración estima el costo de desmantelamiento en \$8,325.00 para desmantelar y restaurar el lugar a la forma original.

Se considera una duración de 8 años de vida útil y un valor residual de \$7,523.00

Todas las operaciones no incluyen IVA.

El gasto por depreciación al final del primer año bajo el método lineal será de \$9,121.88

El detalle de los datos para determinar el costo al 01-01-2009, queda de la forma siguiente:

Detalles de pagos	Clasificación del Costos		
	Costo	IVA crédito	Totales
Costo de compra	\$ 67,325.00	\$ 8,752.25	\$ 76,077.25
Transporte	\$ 3,215.00	\$ 417.95	\$ 3,632.95
Costo de instalación	\$ 5,780.00	\$ 751.40	\$ 6,531.40
* Costo de desmantelamiento	\$ 8,325.00	\$ -	\$ 8,325.00
Totales	\$ 84,645.00	\$ 9,921.60	\$ 94,566.60

* El costo de desmantelamiento fue calculado considerando el valor presente de la estimación del valor de desmantelamiento de la siguiente manera:

$$VP = \frac{Vf}{(1+i)^n}$$

$$VP = 8,325 / (1+0.09)^8$$

$$VP = 8,325 / (1.992562)$$

$$VP = 4,178.04, \text{ por lo tanto el interés no devengado será de } \$4,146.96$$

Determinación de la depreciación para el primer año bajo el método lineal:

Costo de la maquinaria	\$ 84,645.00
Menos: Valor residual	\$ 7,523.00
Valor a depreciar	\$ 77,122.00
Depreciación anual para 8 años	\$ 9,640.25

Políticas contables

Política de medición inicial

Para las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, mas los costos estimados para desmantelamiento y restauración adecuada del lugar donde funciona el bien.

Política de reconocimiento inicial

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si:

- a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Política de medición posterior

La medición de todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras el reconocimiento inicial se hará al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas (Párrafo 17.15 NIIF para PYMES).

Procedimientos contables

Procedimiento de medición inicial

La empresa procederá por medio de juicios profesionales adecuados para medir el costo de una partida de propiedades, planta y equipo según el criterio siguiente:

Adicional al costo de adquisición deberá estimar los costos de desmantelamiento y eliminación de la partida y restauración del sitio en el que se encuentra teniendo en cuenta la obligación que una entidad adopta al adquirir el activo, considerando que si el pago se aplaza más allá de los términos normales de

pago, el costo del desmantelamiento se medirá al valor presente tomando como referencia una tasa del 9% anual del pago futuro.

Procedimiento de reconocimiento inicial

Al determinar el valor del costo inicial de un bien la entidad reconocerá inicialmente la provisión para enfrentar el costo futuro de desmantelamiento o retiro del activo según se determine el valor presente que formara parte del costo del elemento de elementos de propiedades, planta y equipo.

Procedimiento de medición posterior

Para los periodos posteriores se revisaran los costos actuales de desmantelamiento, la depreciación y cualquier valor que incida en el costo inicial del desmantelamiento que forma parte del activo. El valor del incremento que es atribuible a una mejor información para realizar las estimaciones debe cargarse a resultados y acumularse en la provisión por desmantelamiento.

La depreciación se medirá y cargara para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Procedimiento de reconocimiento posterior

El reconocimiento de ajuste posterior de los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se aplicara en los resultados. Se reconocerá el valor en cada ejercicio para ajustar el valor del costo total del desmantelamiento como resultado de la diferencia establecida en el valor presente. El costo de desmantelamiento del activo, se revisara en cada ejercicio para determinar la estimación adecuada de acuerdo a la realidad.

Solución

Medición inicial

Según los costos de desmantelamiento actuales la administración por medio de profesionales de la entidad se estima en \$8,325.00 al 01-01-2009.

Aplicando el valor presente se determina el monto siguiente:

$$VP = \frac{Vf}{(1+i)^n}$$

$$V_p = 8,325/(1+0.09)^8$$

$$V_p = 8,325/(1.992562)$$

$$V_p = 4,178.04$$

El interés no devengado a reconocer en los ejercicios siguientes será = $8,325 - 4,178.04 = \$ 4,146.96$

Reconocimiento contable inicial

El registro de los costos de adquisición que incluye el costo estimado de desmantelamiento se contabiliza de la forma siguiente:

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
01-01-2009	120102	<u>Bienes Muebles</u>		\$ 80,498.04	
	120102004	Maquinaria	<u>\$ 80,498.04</u>		
	110501	IVA Crédito Fiscal		\$ 9,921.60	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$86,241.60
	110102	Bancos	<u>\$ 86,241.60</u>		
	2103	<u>Provisiones</u>			\$ 4,178.04
	210307	Provisión por desmantelamiento	<u>\$ 4,178.04</u>		
		Costo inicial de la maquina generadora de energía eléctrica.			
		Totales		\$ 90,419.64	\$90,419.64

El valor pagado en efectivo corresponde a los costos iniciales pagados al contado más el IVA generado en la operación así:

costo inicial	\$76,320.00
IVA crédito	<u>\$ 9,921.60</u>
Total efectivo	<u>\$86,241.60</u>

Medición posterior

Para el caso de desmantelamiento se medirá el valor estimado en cada periodo y se ajustara de forma que cubra el costo total del desmantelamiento al final de la vida útil de la maquinaria, que son de 8 años y como parte integral se detalla el siguiente cuadro de amortización del ajuste de los intereses que forman parte de la cuenta de pasivo por desmantelamiento.

Reconocimiento contable posterior

Registro posterior del gasto financiero por ajuste del valor actual del desmantelamiento año 1.

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
31-12-2009	4401	Gastos financieros		\$ 376.02	
	440101	Intereses	\$ 376.02		
	2103	Provisiones			\$ 376.02
	210307	Provisión por desmantelamiento	\$ 376.02		
		Registro del interés del valor actual año 1,			
		Totales		\$ 376.02	\$ 376.02

Registro posterior del gasto financiero por ajuste del valor actual del desmantelamiento año 2.

Partida de diario N°X3					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
31-12-2010	4401	Gastos financieros		\$ 409.87	
	440101	Intereses	\$ 409.87		
	2103	Provisiones			\$ 409.87
	210307	Provisión por desmantelamiento	\$ 409.87		
		Registro del interés del valor actual año 2,			
		Totales		\$ 409.87	\$ 409.87

Nota:

El registro de los intereses que se generaron debido a la estimación del valor presente del desmantelamiento se hará al final de cada ejercicio contable de la misma forma que el asiento contable anterior, hasta llegar al monto total de \$8,325.00.

El cuadro muestra el valor de cada año del gasto financiero del valor presente para ajustar la cuenta de provisión por desmantelamiento en los años posteriores como resultado de la mejor estimación, el detalle es el siguiente:

Años	Interés	Capital
	9%	\$ 4,178.04
1	\$ 376.02	\$ 4,554.06
2	\$ 409.87	\$ 4,963.93
3	\$ 446.75	\$ 5,410.68
4	\$ 486.96	\$ 5,897.64
5	\$ 530.79	\$ 6,428.43
6	\$ 578.56	\$ 7,006.99
7	\$ 630.63	\$ 7,637.62
8	\$ 687.38	\$ 8,325.00
Totales	\$ 4,146.96	

Al final del 31 de diciembre de 2016, se procedió a dismantelar la planta y se pagaron los costos totales de dismantelamiento teniendo una diferencia de \$137.00 sobre la estimación inicial del dismantelamiento que se reconocerá en resultados.

Partida de diario N°X4					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
31-12-2016	2103	<u>Provisiones</u>		\$ 8,325.00	
	210307	Provisión por dismantelamiento	<u>\$ 8,325.00</u>		
	4301	<u>Gastos de no Operación</u>		\$ 137.00	
	430103	Gasto por dismantelamiento	<u>\$ 137.00</u>		
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$ 8,462.00
	110102	Bancos	<u>\$ 8,462.00</u>		
		V/ Pago final del dismantelamiento			
		Totales		\$ 8,462.00	\$ 8,462.00

Presentación de la Estimación por dismantelamiento de Maquinaria en el Balance General al 31 de diciembre de 2009

La Industria Salvadoreña, S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2009		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Pasivo		
Pasivo no corriente		\$ 4,178.04
Provisiones		<u>\$ 4,178.04</u>
Provisión por dismantelamiento	\$ 4,178.04	

Presentación de la Estimación por desmantelamiento de Planta y Equipo en las notas

La base de medición de la propiedad, planta y equipo es el valor de costo, menos depreciación mas el costo de desmantelamiento ajustado y revisado anualmente.

El método de depreciación aplicado es la línea recta y el cargo a depreciación en 2009 es \$9,121.88

El valor neto de la planta y equipo se integra de la forma siguiente:

Costo inicial de la planta industrial	\$ 80,498.04
Menos: Depreciación año 2009	\$ 9,121.88
Valor neto de Propiedad, planta y equipo	\$ 71,376.16

CASO 8: Estimación por reestructuración de operaciones

La estimación por reestructuración requiere más que la intención de la administración de una institución. La obligación surge y debe reconocerse cuando las intenciones se convierten en compromisos reales de pagar recursos como ejemplo un anuncio en los medios publicitarios en donde se notifique al público en general y a los empleados del proyecto de reestructuración de una línea de producción de la empresa.

Planteamiento del caso

La empresa industria de ropa, S.A. de C.V., El 15 de diciembre de 2010, presento un proyecto formal por valor de \$37,428.00, autorizado por la junta directiva para reestructurar una división que fabricaba camisas bordadas. En esa fecha se autorizo La publicación en los medio de comunicación del proyecto en forma detallada, asimismo se envió copia del proyecto a los principales clientes detallando la forma de terminación de operaciones de la división de bordados. También se informo del despido al personal que laboraba en la división que se reorganizara. El tiempo para terminar el proyecto de reestructuración es de 5 meses.

Políticas contables

Política de medición inicial

La medición inicial como consecuencia de un suceso pasado que obliga por la comunicación emitida a los clientes y al personal de la división, lo cual genera una obligación de salida de recursos implícita desde esa fecha.

Política de reconocimiento inicial

La entidad reconocerá la estimación cuando:

Exista la mayor posibilidad de que ocurra la reestructuración y que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos, para liquidar la obligación.

Política de medición posterior

Una entidad revisará y ajustará las provisiones por reestructuración en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. (Párrafo 21.11 NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento posterior

La entidad revertirá y ajustará en resultados del periodo el reconocimiento posterior por el mejor importe para cancelar la obligación.

Procedimientos contables

Procedimiento de medición inicial

La empresa medirá la mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación en forma total y tomando en consideración la salida de recursos que incorporan beneficios económicos en su liquidación probable.

Procedimiento de reconocimiento inicial

Se hará una estimación de los costos de publicidad y los costos de indemnización de los empleados de la división que se está reestructurando para determinar el importe a reconocer.

Procedimiento de medición posterior

Para los periodos posteriores se revisaran los costos iniciales de la reestructuración. La entidad cargará contra la provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida como consecuencia de la reestructuración.

Procedimiento de reconocimiento posterior

El valor de reconocimiento por ajuste posterior y cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados afectando la cuenta de provisión por reestructuración.

Solución

Medición inicial

El valor de los costos de reestructuración se estiman en \$37,428.00 que incluye la publicación y principalmente la indemnización de los empleados que serán despedidos.

Reconocimiento contable inicial

El reconocimiento del costo de reestructuración al 15 de diciembre de 2010 es el siguiente:

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
15-12-2010	4301	<u>Gastos de no operación</u>		\$ 37,428.00	
	430104	Gastos de reestructuración	<u>\$ 37,428.00</u>		
	2103	<u>Provisiones</u>			\$ 37,428.00
	210308	Reestructuración de bordados V/ Reconocimiento de la reestructuración de la división de bordados.	<u>\$ 37,428.00</u>		
		Totales		\$ 37,428.00	\$ 37,428.00

Reconocimiento posterior

Al 15-05-2011 se pagaron los gastos totales de reestructuración y se registra la reversión porque los gastos fueron menores a los estimados, se pago un total de \$35,715.00.

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
15-05-2011	2103	Provisiones		\$ 37,428.00	
	210308	Reestructuración de bordados	\$ 37,428.00		
	1101	Efectivo y equivalentes			\$ 35,715.00
	110102	Bancos	\$ 35,715.00		
	4301	Gastos de no operación			\$ 1,713.00
	430104	Gastos de reestructuración	\$ 1,713.00		
		V/ Reconocimiento de la reestructuración de la división de bordados.			
		Totales		\$ 37,428.00	\$ 37,428.00

Presentación de la Estimación por reestructuración de operaciones en el Balance General al 31 de diciembre de 2010

La Industria de Ropa, S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Pasivo		
Pasivo corriente		\$ 37,428.00
Cuentas por pagar	\$ 37,428.00	
Provisión por reestructuración	\$ 37,428.00	
División de bordados		

Presentación en las notas

Al cierre del ejercicio la entidad tiene en el balance general la cantidad de \$37,428.00, que corresponden a costos de reestructuración y que fueron reconocidos en resultados del periodo. Durante el ejercicio 2010 no se han ajustado ni cargado montos a la cuenta de Provisión por reestructuración. El monto cargado a resultados por reestructuración se genera por el cierre de la división de bordados de La Industria de ropa, S.A. de C.V.

CASO 9: Estimación de la vida útil de un activo intangible

Planteamiento del caso practico

El día 01-01-2010, La industria de plásticos, S.A. de C.V., compro un sistema informático de Facturación por un valor de \$4,350.00 mas impuesto a la empresa tecnología, S.A. de C.V., que incluye una licencia

para el uso de cinco años.

La empresa tiene un proyecto de mejoras de la tecnología informática y estima que utilizara el sistema informático en un periodo de cuatro años de la vida de la licencia, porque desarrollara un sistema de facturación hecho a la medida y adaptado a las necesidades de los usuarios de la empresa.

Por lo tanto la vida útil estimada del sistema informático será de cuatro años y será amortizado por el método de línea recta durante la vida del activo.

Datos :

Fecha de adquisición	:	01-01-2010
Costo de adquisición	:	\$4,350.00
Tiempo de uso del activo	:	4 años
Método de amortización	:	Línea recta

Políticas contables

Política de medición inicial

La medición inicialmente un activo intangible será al costo (Párrafo 18.9 NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento inicial

La entidad reconocerá el activo intangible cuando:

Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; y que el costo o valor del activo pueda ser estimado con fiabilidad. (Párrafo 18.4 NIIF para PYMES).

Política de medición posterior

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada (Párrafo 18.18 NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento posterior

Para el reconocimiento posterior se considera el cargo por amortización de cada periodo y se registrara como un gasto (Párrafo 18.21 NIIF para PYMES).

Procedimientos contables

Procedimiento de medición inicial

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprenderá lo siguiente:

El costo de adquisición, incluyendo los aranceles de importación, impuestos no recuperables, descuentos comerciales, las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo intangible para el uso. (Párrafo 18.10 NIIF para PYMES).

Procedimiento de reconocimiento inicial

El reconocimiento se realizara en el momento que el bien este disponible para el uso y representara la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Procedimiento de medición posterior

Se determinara los años de uso del bien y se procederá a calcular las cuotas de amortización en cada periodo posterior.

Procedimiento de reconocimiento posterior

El registro del reconocimiento posterior se considerara el cargo por amortización de cada periodo y se registrara como un gasto en cada periodo con abono a la cuenta de amortización de activos intangibles.

Solución:

Medición inicial

El costo inicial del activo es de \$4,350.00 más IVA y se espera que tenga una vida de uso de 4 años

Reconocimiento contable inicial

Partida de diario N°X1					
fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
01-01-2010	1207	<u>Activo intangible</u>		\$ 4,350.00	
	120705	Programa de facturación	\$ 4,350.00		
	110501	IVA crédito fiscal		\$ 565.50	
	1101	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$ 4,915.50
	110102	Bancos	\$ 37,428.00		
		V/ Costo inicial de Programa informático			
		Totales		\$ 4,915.50	\$ 4,915.50

Medición posterior

La estimación de la vida de uso del programa de facturación es de 4 años, la medición de la cuota de amortización es la siguiente:

$$\text{Amortización} = 4,350.00/4 = 1,087.50$$

Reconocimiento contable posterior

El registro de la amortización al 31 de diciembre de 2010, es el siguiente:

Partida de diario N°X2					
Fecha	Cuentas	Detalles		Debe	Haber
31-12-2010	4201	Gastos de Venta		\$ 1,087.50	
	420134	Amortización de intangibles	\$ 1,087.50		
	120704	Amortización de intangibles Programa de facturación	\$ 1,087.50		\$1,087.50
		V/ Para reconocer la amortización 2010			
		Totales		\$ 1,087.50	\$1,087.50

Presentación de la estimación de la vida útil de un activo intangible en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2010

La Industria de plásticos, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Ingresos ordinarios		\$ 75,218.00
Ingresos por ventas	\$ 75,218.00	
Costo de ventas		\$ 38,521.00
Utilidad bruta		\$ 36,697.00
Gastos de operación		\$ 1,087.50
Gasto de venta	\$ 1,087.50	
Amortización de intangibles	\$ 1,087.50	
Utilidad de operación		\$ 35,609.50

Presentación en las notas

La vida útil determinada por la gerencia para el programa de facturación es de 4 años, sin embargo la empresa cuenta con una licencia para 5 años.

La tasa de amortización que se utilizará para estimar el uso del programa informático será del 25%.

El costo de activo intangible se integra de la forma siguiente:

La Industria de plásticos, S.A. de C.V. Integración del saldo de activos intangibles al 31-12-2010 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América	
Importe del Costo bruto en libros	\$ 4,350.00
Amortización acumulada	\$ 1,087.50
Valor neto del activo intangible	\$ 3,262.50

CASO 10: Cambio en la estimación contable de vida útil de propiedades, planta y equipo

La Empresa “La Buena Industria, S.A. de C.V.” adquirió una máquina para la elaboración de productos plásticos, valorada en \$ 1, 000,000.00, el 1 de Enero de 2007 y evaluó, adecuadamente, su vida útil en 5 años a partir de la fecha de compra, con un valor residual de \$ 100,000.00. La entidad decidió que el método lineal era el más pertinente para realizar la depreciación de dicha máquina.

En 2010, la entidad llevo a cabo una importante investigación en el mercado de este tipo de maquinas, como resultado, el 31 de diciembre de dicho año, la entidad evaluó que la vida útil de la maquina era en 4 años a partir de la fecha de compra, con un valor residual de \$ 100,000.00. Continuó considerando que el método lineal era el más apropiado para realizar la depreciación de la máquina.

Datos:	AI 01/01/2007	AI 31/12/2010
Importe en libros	\$ 1, 000, 000.00	\$ 360,000.00
(-) Valor residual	<u>(\$ 100,000.00)</u>	
Valor a depreciar	\$ 900,000.00	\$ 360,000.00
Vida útil	5 Años	4 Años
Monto de depreciación anual	= \$ 900,000.00/ 5 Años	
	= \$ 180,000.00	

Políticas contables

Política de medición inicial

La vida útil de un bien depreciable ha de medirse en base a una estimación adecuada a la situación que en el mercado exista para el mismo tipo de bien, o bien, se podrá tomar como vida útil la estipulada según la legislación vigente en el país. (Párrafo 10.15, NIIF para PYMES)

Política de reconocimiento inicial

La estimación de la vida útil de un bien se reconocerá aplicándola a la depreciación acumulada de dicho bien, siguiendo para su cálculo el método lineal. (Párrafo 17.22, NIIF para PYMES).

Política de reconocimiento posterior

La entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de la siguiente manera:

- (a) Si éste afecta a un solo periodo, en el periodo del cambio.
- (b) En el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio. (Párrafo 10.16, NIIF para PYMES)

Política de la información a revelar

La entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. (Párrafo 10.18, NIIF para PYMES)

Procedimientos contables

Procedimiento de medición inicial

Al haber un cambio en una estimación contable se ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos.

Se estimara la vida útil de la propiedad, planta y equipo tomando como base el periodo a necesitar el bien y las bases fiscales para determinado bien.

Procedimiento de reconocimiento

Se reconocerá la vida útil estimada a través del registro de la depreciación acumulada de los bienes de la empresa.

Procedimiento de medición posterior

Cuando surjan cambios en estimaciones de vida útil se deberá hacer un nuevo cálculo de la depreciación, de la siguiente manera, al importe en libros menos el valor residual, dividido entre la vida útil del bien

Procedimiento de reconocimiento posterior

Cuando existan una re estimación de la vida útil de un bien se reconocerá en los resultados del periodo en el que suceda el cambio. (Párrafo 10.16, NIIF para PYMES).

Solución.

Cuadro de depreciación con estimación contable de vida útil de 5 años

AÑO	COSTO DEL ACTIVO	VALOR CONTABLE			BASE FISCAL		
		DEPRECIACION		VALOR NETO	DEPRECIACION		VALOR NETO
		ANUAL	ACUMULADA		ANUAL	ACUMULADA	
0	\$ 1,000,000.00			\$1,000,000.00			\$ 900,000.00
2008	\$ 900,000.00	\$180,000.00	\$180,000.00	\$ 720,000.00	\$180,000.00	\$180,000.00	\$ 720,000.00
2009	\$ 900,000.00	\$180,000.00	\$360,000.00	\$540,000.00	\$180,000.00	\$360,000.00	\$540,000.00
2010	\$ 900,000.00	\$180,000.00	\$540,000.00	\$360,000.00	\$180,000.00	\$540,000.00	\$360,000.00
2011	\$ 900,000.00	\$180,000.00	\$900,000.00	\$ 0.00	\$180,000.00	\$ 720,000.00	\$180,000.00
2012	\$ 900,000.00				\$180,000.00	\$ 900,000.00	\$ 0.00
		\$ 900,000.00			\$ 900,000.00		
	VALOR RESIDUAL	\$100,000.00		VALOR RESIDUAL	\$100,000.00		
	TOTAL	\$1,000,000.00		TOTAL	\$ 1,000,000.00		

Reconocimiento Inicial de la depreciación de la maquina para elaboración de productos de plásticos al 31 de diciembre de 2007.

Registro contable.

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/2007	4102	<u>Costos Indirectos de producción</u>		\$ 180,000.00	
	41022501	Depreciación de Maquinaria	\$ 180,000.00		
	12 02	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 180,000.00
	12 02 05	Depreciación de Maquinaria	\$ 180,000.00		
		V/ Para reconocer la depreciación acumulada de la máquina para la elaboración de productos plásticos			
		Totales		\$ 180,000.00	\$ 180,000.00

Presentación de la depreciación de la máquina en el año de la compra.

La Buena Industria S.A. de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2007		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Activo		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de Efectivos		\$ 33,000.00
Inventarios		\$ 50,000.00
Cuentas y documentos por cobrar		\$ 6,500.00
Inversiones temporales		<u>\$ 300.00</u>
Total de Activos Corrientes		\$89,800.00
Activo No corriente		
Propiedades, Planta y Equipo	\$1,000,000.00	\$ 820,000.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 180,000.00	
Maquinaria	\$180,000.00	

Este registro contable y su respectiva presentación en los Estados Financieros serian igual para los siguientes años, excepto para el momento en el que surge el cambio en la estimación de la vida útil de la máquina.

Reconocimiento al momento del cambio en la estimación de la vida útil de la máquina.

Registro contable.

Partida de diario N°X1					
Fecha	Cuentas	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/10	4102	<u>Costos Indirectos de producción</u>		\$ 360,000.00	\$ 360,000.00
	41022501	Depreciación de Maquinaria	\$ 360,000.00		
	12 02	<u>Depreciación Acumulada</u>			
	12 02 05	Depreciación de Maquinaria	\$ 360,000.00		
		V/ Para reconocer la depreciación acumulada de la máquina para la elaboración de productos plásticos.			
		Totales		\$ 360,000.00	\$ 360,000.00

Cuando surgen cambios en las estimaciones contables y dichos cambios afectan lo expuesto en las leyes tributarias se debe efectuar un registro para reconocer el activo o pasivo por impuesto sobre la renta diferido de acuerdo a la sección 29 de la NIIF para las PYMES. Por lo tanto en base a ese criterio y considerando que la Ley de Impuesto sobre la Renta, establece como plazos mínimos de depreciación de los bienes los siguientes:

- a) Las edificaciones : 20 años.
- b) Las maquinarias : 5 años.
- c) Otros bienes muebles : 2 años.

A continuación se presenta el Cuadro de decisiones para el reconocimiento de la diferencia temporaria* surgida a raíz del cambio en la estimación de la vida útil de la máquina.

AÑO	VALOR NETO		DIFERENCIA TEMPORARIA	EFECTO IMPOSITIVO	DIFERENCIA TEMPORARIA		
	VALOR EN LIBROS	BASE FISCAL			S/E	DEDUCIBLE	IMPONIBLE
2011	\$ 0.00	\$ 180,000.00	-\$ 180,000.00	-\$ 45,000.00		X	

	Activos	Pasivos
Valor en libros igual a base fiscal	Sin efecto	Sin efecto
Valor en libros mayor a base fiscal	Imponible/ Pasivo por impuesto diferido	Deducible/ Activo por impuesto diferido
Valor en libros menor a base fiscal	Deducible/ Activo por impuesto diferido	Imponible/ Pasivo por impuesto diferido

* De acuerdo al principio de reconocimiento general de activos o pasivos por impuestos diferidos (Parr.29.9 de la NIIF para PYMES)

El registro contable al 31 de diciembre de 2010, es el siguiente:

Fecha	Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/10	43 01	<u>Gastos de no operación</u>		\$45,000.00	
	43 01 05	Gasto por impuesto diferido	<u>\$ 45,000.00</u>		
	22 05 01	<u>Pasivo por impuesto sobre la renta diferido</u>			\$ 45,000.00
	22 05 01 01	Depreciación de Maquinaria V/Para reconocer el impuesto sobre la renta diferido que surge de la diferencia temporaria por el cambio de vida útil de la máquina para la elaboración de productos plásticos.	<u>\$ 45,000.00</u>		
		Totales		\$45,000.00	\$ 45,000.00

Presentación del cambio en la estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo en el año que se surge el pasivo por impuesto sobre la renta diferido, en el balance general.

La Buena Industria S.A de C.V.		
Balance General al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
Activo		
<u>Activo Corriente</u>		
Efectivo y equivalentes de Efectivos		\$ 195,750.44
Inventarios		\$ 175,000.00
Cuentas y documentos por cobrar		\$ 350,000.00
Total de Activos Corrientes		\$720,750.44
<u>Activo No corriente</u>		
Propiedades, Planta y Equipo	\$460,000.00	\$100,000.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$360,000.00</u>	
Maquinaria	\$180,000.00	
<u>Total de Activos No Corrientes</u>		\$100,000.00
Total de Activos		\$820,750.44
Pasivo		
<u>Pasivo Corriente</u>		
Cuentas y documentos por pagar a corto plazo		\$ 12,500.00
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo		\$ 20,000.00
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		\$ 45,000.00
Total de Pasivos		\$ 77,500.00
<u>Patrimonio</u>		
Capital social		\$ 500,000.00
Reserva legal		\$ 58,097.76
Utilidad del presente ejercicio		\$ 185,152.68
Total del patrimonio		\$ 743,250.44
Total Pasivo mas Patrimonio		\$ 820,750.44

Presentación del cambio en la estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo en el año que surge el pasivo por impuesto sobre la renta diferido, en el balance general.

La Buena Industria, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
<u>Ingresos ordinarios</u>		\$ 700,000.00
Ingresos por ventas	\$ 500,000.00	
Ingresos financieros	\$ 200,000.00	
<u>Costos de operación</u>		\$ 363,500.00
Costo de ventas	\$ 3,500.00	
Costo de producción	\$ 360,000.00	
Utilidad bruta		\$ 336,500.00
<u>Gastos de operación</u>		\$ 4,532.00
Gasto de administración	\$ 3,217.00	
Gastos de venta	<u>\$ 1,315.00</u>	
Utilidad de operación		\$ 331,968.00
<u>Gastos de no operación</u>		\$ 2,000.00
Deterioro del valor de activos	\$ 2,000.00	
Utilidad del Ejercicio antes de Reservas e Impuestos		<u>\$ 329,968.00</u>
Reserva Legal		\$ 23,097.76
Utilidad antes del impuesto sobre la Renta		<u>\$ 306,870.24</u>
Impuesto sobre la Renta (Nota 1)		\$ 121,717.56
Utilidad del Ejercicio		\$ 185,152.68

Notas a los estados financieros para el año que finalizó al 31/12/2010.

Nota 1: Impuesto por pagar

Al 31 de diciembre de 2010, como resultado de investigaciones sobre las máquinas que se utilizan en empresas industriales de elaboración de artículos de plástico, la entidad reevaluó la vida útil de la máquina de este tipo que poseía en 4 años, anteriormente 5 años, a partir de la fecha de compra, y el valor residual continuo siendo de \$ 100,000.00., esta situación aumento el monto a depreciar para el mencionado año en \$ 180,000.0, pasando de \$ 180.000,00 a \$ 360,000.00.

Conciliación Fiscal Contable al 31 de diciembre de 2010	
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	\$306,870.24
(+) Depreciación aplicada de más	\$180,000.00
(=) Utilidad Imponible	\$486,870.24
(-) Impuesto sobre la renta	\$121,717.56

Nota 2: Pasivo por Impuesto diferido.

El pasivo por impuesto diferido surgió del cambio en la estimación de la vida útil de una máquina para la elaboración de productos de plástico, la cual era de 5 años, sin embargo según los estudios realizados al 31 de diciembre de 2011, se determinó que sería de 4 años, por lo que financieramente se depreció por completo, lo que generó una diferencia temporaria imponible, la cual deberá revertirse al 31 de diciembre de 2011.

Reconocimiento posterior, al momento de la reversión, es decir, al 31 de diciembre de 2011.

Al 31 de diciembre de 2011, al momento de la reversión, el asiento contable será:

Fecha	Código	Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/12/11	220501	<u>Pasivo por impuesto sobre la renta</u>		\$ 45,000.00	\$ 45,000.00
	22050101	<u>diferido</u> Depreciación de Maquinaria	\$ 45,000.00		
	52 52 02	<u>Ingresos no operacionales</u> Ingreso por impuesto diferido V/ Para revertir el impuesto sobre la renta diferido que surgió de la diferencia temporaria por el cambio de vida útil de la máquina para la elaboración de productos plásticos	\$ 45,000.00		
		Totales		\$ 45,000.00	\$ 45,000.00

Presentación del cambio en la estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo en el año que se revierte el pasivo por impuesto sobre la renta diferido, en el balance general.

La Buena Industria S.A. de C.V.	
Balance General al 31 de diciembre de 2011	
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América	
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de Efectivos	\$ 217,198.64
Inventarios	\$ 484,851.80
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 301,702.24
Inversiones temporales	<u>\$ 2,500.00</u>
Total de Activos Corrientes	\$ 1,006,252.68
Activo No corriente	
Propiedades, Planta y Equipo	<u>\$ 100,000.00</u>
Total de Activos No Corrientes	\$ 100,000.00
Total de Activos	\$ 1,106,252.68
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas y documentos por pagar a corto plazo	<u>\$ 25,000.00</u>
Total de Pasivo Corriente	\$ 25,000.00
Pasivo No Corriente	
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	<u>\$ 20,000.00</u>
Total de Pasivo No Corriente	<u>\$ 20,000.00</u>
Total de Pasivos	\$ 45,000.00
Patrimonio	
Capital social	\$ 500,000.00
Reserva legal	\$ 35,000.00
Utilidad del presente ejercicio	\$ 526,252.68
Total del patrimonio	\$ 1,061,252.68
Total Pasivo mas Patrimonio	\$ 1,106,252.68

Presentación del cambio en la estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo

La Buena Industria, S.A. de C.V.		
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América		
<u>Ingresos ordinarios</u>		\$ 700,000.00
Ingresos por ventas	\$ 500,000.00	
Ingresos financieros	\$ 200,000.00	
<u>Costos de operación</u>		\$ 3,500.00
Costo de ventas	\$ 3,500.00	
Costo de producción	\$ -	
Utilidad bruta		\$ 696,500.00
<u>Gastos de operación</u>		\$ 4,532.00
Gasto de administración	\$ 3,217.00	
Gastos de venta	\$ 1,315.00	
Utilidad de operación		\$ 691,968.00
<u>Gastos de no operación</u>		\$ 2,000.00
Deterioro del valor de activos	\$ 2,000.00	
Utilidad del Ejercicio antes de Reservas e Impuestos		\$ 689,968.00
Reserva Legal		\$ 48,297.76
Utilidad antes del impuesto sobre la Renta		\$ 641,670.24
Impuesto sobre la Renta (Nota 1)		\$ 115,417.56
Utilidad del Ejercicio		\$ 526,252.68

Información a revelar

Nota 1: Impuesto por pagar

Al 31 de diciembre de 2011, como resultado del cambio en la estimación de la vida útil de la de la máquina para la elaboración de artículos plásticos de 5 a 4 años, en el ejercicio contable 2010, se genero una diferencia temporaria en el impuesto sobre la renta, el cual es revertido en el presente ejerció, a continuación se detalla la conciliación financiera fiscal, utilizada para el cálculo del impuesto a pagar.

Conciliación Fiscal Contable al 31 de diciembre de 2011	
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	\$641,670.24
(+) Depreciación aplicada de más en ejercicio contable 2010	\$180,000.00
(=) Utilidad Imponible	\$461,670.24
(-) Impuesto sobre la renta	\$115,417.56

Bibliografía

- **Ayala Hernández Karla Verónica; Galindo Romero Emerson Orlando; Gálvez Flores Daniel de Jesús.** AÑO 2004 “Guía práctica para la valuación, registro y presentación de la pérdida de valor por deterioro de las propiedades, planta y equipo de de las empresas industriales”. Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, San Salvador.
- **Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad.** Año 2009 “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”. Reino Unido.
- **Concejo Internacional de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).** Año 2003 Marco Conceptual Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Aprobado y Emitido. Reino Unido
- **Dirección General de Estadísticas y Censos de El Salvador (DIGESTYC).** Año 2009 Catalogo estadístico.
- **Flores Ramírez, Diana Ivette; Gálvez Diana Beatriz; López Hernández, José María.** Año 2004 “Adecuación del tratamiento de los subcontratos de empresas dedicadas a la construcción de obras civiles, en base a la aplicación requerida por la normativa internacional 11 contratos de Construcción” Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, San Salvador.
- **Fondo Monetario Internacional:** tasas de cambio de euro a dólar (citado el 12 de diciembre de 2010 a las 3:42 pm) disponible en <http://www.imf.org/external/spanish/index.htm>
- **Gladys del Carmen Barahona Tenorio; Andrya Miriam Garay Rodríguez; Oscar Alfredo Montenegro García.** Año: 2003 “Análisis de las implicaciones contables y fiscales del uso de las estimaciones y provisiones de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.” Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA), San Salvador.

- **Horacio Mercado Varga, Marisol Palmerín Cerna.** Año 2007, Artículo: “La internacionalización de las pequeñas y medianas empresas (PYMES)”. Edición electrónica gratuita. (Citado el 10 de julio 2010 11:pm) Disponible en www.eumed.net.
- **Morataya Vivar Álvaro Ernesto; Lorenzana Olivares Nelson Oswaldo.** Año: 2005. “Adopción y aplicación de las normas internacionales de contabilidad sobre el sistema contable y la presentación de estados financieros de la industria del beneficiado de café del departamento de Santa Ana”. Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública Universidad de El Salvador, Santa Ana.
- **Mark L. Berenson, David M. Levine.** Año 1996. “Estadística Básica en Administración, Conceptos y Aplicaciones” Departamento de Estadística y Sistemas de Información Computacional del Baruch College, Universidad de Nueva York. Impreso en México, Editado por Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. derechos reservados, Sexta Edición.
- **Matías Martínez Ferreira.** 2010. Artículo: “Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” Unión Europea (citado el 22 de julio 2010, 10:30 pm.) Disponible en www.martinez_ferreira@yahoo.com.
- **Renzo Devoto Ratto; Mauro Núñez Abarca.** 2001. Matemáticas financieras un enfoque para toma de decisiones Editoriales universitarias de Valparaíso (citado el 20 septiembre de 2010 11:00pm) Disponible en: euvs@ucv.cl
- **Lic. Rubén José Rodríguez.** “Análisis Cuantitativo de Datos Cualitativos” Director de: Heller Consulting - www.hellerconsulting.com (Citado el 1 de Agosto de 2010 8: pm) Disponible en www.gestiopolis.com.

Glosario

Activo:

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Cambio de estimación contable:

Ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, procedente de la evaluación de su situación actual, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con dichos activos y pasivos. Los cambios de estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Estado de resultados:

Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado de situación financiera:

Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance general).

Estado del resultado integral

Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Manual de políticas:

Consiste en una descripción detallada de los lineamientos a seguir en la toma de decisiones para el logro de los objetivos. El conocer de una organización proporciona el marco principal sobre el cual se basan todas las acciones. Una adecuada definición de políticas y su establecimiento por escrito, permite:

- Agilizar el proceso de toma de decisiones
- Facilitar la descentralización, al suministrar lineamientos a niveles intermedios.
- Servir de base para una constante y efectiva revisión.

Puede elaborarse manuales de políticas para funciones operacionales tales como: producción, ventas, finanzas, personal, compras, etc.

Manual de procedimientos:

Es la expresión analítica de los procedimientos administrativos a través de los cuales se canaliza la actividad operativa del organismo. Este manual es una guía (como hacer las cosas) de trabajo al personal y es muy valiosa para orientar al personal de nuevo ingreso. La implementación de este manual sirve para aumentar la certeza de que el personal utiliza los sistemas y procedimientos administrativos prescritos al realizar su trabajo.

Medición:

Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Comprenden:

- (a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- (b) Las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Provisión:

Pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Políticas contables:

Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Procedimientos:

Según Gómez Ceja: “Es una serie de labores concatenadas (unidas) que constituyen una sucesión cronológica y la manera de ejecutar un trabajo encaminado al logro de un fin determinado”.¹⁰

Reconocimiento:

Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y
- (b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Valor residual (de un activo):

El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Valor razonable:

El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor en uso:

El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

¹⁰ Rodríguez Valencia, J., Estudio de Sistemas y procedimientos administrativos. Tercera Edición ed. 2003, México D.F.: Thompson. 299.

ANEXOS

Anexos

Anexo 1: Metodología y diagnóstico de la investigación

1.1 Metodología:

La investigación se desarrolló con el propósito de obtener información sobre la situación actual de las PYMES industriales, en cuanto al uso de las estimaciones contables, y su efecto en los estados financieros, por lo cual se realizó una investigación de campo, en la que se encuestó a los encargados del departamento de contabilidad de algunas de estas empresas.

Luego de analizar y relacionar la información obtenida a lo largo de la investigación se procedió a la elaboración de conclusiones y posteriormente en base a la comprobación de la existencia del problema se elaboró una metodología para el reconocimiento, medición y presentación de Estimaciones Contables adecuadas con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para PYMES), del sector Industrial.

1.2 Tipo de estudio:

El método que se utilizó para la realización de la investigación fue el Hipotético Deductivo, ya que se partió de lo general hasta llegar a lo específico.

1.3 Problema observado:

La elaboración de estimaciones contables adecuadas para cada tipo de empresas, es sumamente importante, ya que permiten que las entidades presenten valores razonables, es decir, libres de incertidumbres que podrían inclusive dar advertencia de posibles pérdidas o por el contrario hacerse una idea fiable de ingresos a corto o largo plazo.

En el caso de las empresas industriales, las estimaciones contables son esenciales, sobre todo en relación a los inventarios, la propiedad planta y equipo, los gastos, los ingresos, entre otras cuentas, ya que es gracias a la adecuada implementación de las mismas que se obtienen valores confiables; Sin

embargo al no hacer una correcta utilización de este recurso, las entidades se exponen a revelar información no razonable para la toma de decisiones.

Ante la entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), tanto los empresarios como los contadores se enfrentaran al reto de aplicarla de manera adecuada. El problema es que en la actualidad la mayoría de Pequeñas y Medianas Empresas Industriales ha dejado de lado aspectos específicos, en los registros tales como el tratamiento de las estimaciones contables, ya que a través de esta investigación se observó que este tipo de empresas no está utilizando este valioso recurso ó lo hacen de forma inadecuada por lo que presenta una información financiera poco razonable.

La inadecuada utilización de las estimaciones contables se debe a varios aspectos, entre los principales se pueden identificar los siguientes: El primero es que la mayoría de PYMES industriales es estudio no cuentan con políticas contables para el reconocimiento de las estimaciones contables, el segundo es que las empresas que si poseen políticas para el reconocimiento de estimaciones contables, estas no son muy adecuadas el tipo de empresa y el tercer factor es que los encargados de implementar dichas políticas no lo hacen adecuadamente, pues carecen de procedimientos que indiquen la correcta aplicación de estas.

Por lo tanto se hace la propuesta mediante el caso práctico del presente trabajo de investigación, para que las PYMES industriales puedan mejorar la calidad de la información financiera al aplicar adecuadamente las estimaciones contables.

1.4 Objetivos de la investigación:

1.4.1 General:

Elaborar una metodología para el reconocimiento, medición y presentación de Estimaciones Contables adecuadas con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en las empresas del sector Industrial, en el Municipio de San Salvador.

1.4.2 Específicos:

1. Determinar la relación entre el reconocimiento de estimaciones contables adecuadas y la razonabilidad en los Estados Financieros, tomando como base para la preparación de los mismos a Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
2. Proponer políticas para el reconocimiento y medición de Estimaciones Contables adecuadas, para Pequeñas y Medianas Entidades del sector industrial con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
3. Desarrollar casos prácticos, a fin de establecer herramientas de aplicación y presentación de Estimaciones Contables adecuadas, para las empresas del sector industrial, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

1.5 Utilidad social:

Dado que la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) es de aplicación obligatoria desde el 1 de enero del 2011 en todas las empresas de El Salvador que no cotizan en la bolsa de valores, lo que representa más del 90% de las Empresas de dicho país¹¹, surgió la necesidad de contar con un modelo para la apropiada adopción de la misma. Por lo tanto a fin de contribuir en este sentido, se ha tenido a bien realizar este Trabajo de Graduación para establecer una metodología para el reconocimiento, medición y presentación de Estimaciones Contables en pequeñas y medianas empresas del sector industrial, con base al marco de referencia NIIF para las PYMES.

La identificación de políticas contables adecuadas para el reconocimiento de las mismas Estimaciones Contables, en Pequeñas y Medianas Entidades del sector industrial del Municipio de San Salvador, permitiría a los empresarios de dicho sector, tener parámetros que podrán utilizar para formular sus propias políticas sobre dicho tema de acuerdo a la NIIF para las PYMES, además los contadores podrán

¹¹ De acuerdo a datos de Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC 2009) El Salvador.

tener un modelo de aplicación de las diferentes cuentas contables que ameriten la aplicación de estas, logrando así, mejorar la calidad de la información financiera a presentar, y por ende la toma de decisiones oportunas por parte de la Administración.

1.6 Población y muestra:

1.6.1 Población:

La población o universo que fue objeto de estudio, son todas las empresas industriales ubicadas en el Municipio de San Salvador, del cual se quería conocer si han o no reconocido y medido estimaciones contables y la forma en las presentan en sus Estados Financieros, en el caso de que las posean.

Para la determinación del universo se utilizó como fuente de información la base de datos de la Dirección General de Estadísticas y Censos quienes proporcionaron el listado de Pequeñas y Medianas Empresas por municipios, luego se procedió a depurar los listados hasta obtener el total de las que se dedican a la industria en el Municipio de San Salvador, obteniendo un universo de 536 empresas dedicadas a esta actividad.

1.6.2 Muestra:

Después de obtener el universo de estudio se utilizó el “Método de muestreo probabilístico: aleatorio simple” ; Pues se contaba con un listado de las Pequeña y Medianas empresas Industriales ubicadas en el Municipio de San Salvador, que componen la población o el marco de población, y cualquier muestra que se tomara de la población podía reflejar de forma razonable las características de la población, es decir, que todas las empresas que componen la población tenían la misma probabilidad de elegirse como parte de la muestra, y de todas se podían obtener los datos requeridos de la población. Para calcular el número de a muestra se aplicó la siguiente fórmula¹² :

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{Z^2 \cdot P \cdot Q + (N-1) e^2}$$

¹² Tomada de Libro “Estadística Básica en Administración, Conceptos y Aplicaciones” de Berenson y Levine, Capítulo 10

Donde:

- n** = Tamaño de la muestra =?
- N** = Tamaño de la Población o Universo
- Z²** = Coeficiente de confianza al cuadrado
- P** = Probabilidad de éxito de que la problemática exista.
- Q** = Probabilidad de fracaso (1 - P)
- e²** = Margen de error al cuadrado, es el error muestral deseado.

Al aplicar la formula se obtuvo la siguiente muestra:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(536)}{(1.96)^2(0.50)(0.50) + (536-1)(0.15)^2}$$

$$n = \frac{514.7744}{12.9979}$$

n = 39.60 ≈ 40 Pequeñas y medianas empresas del sector industrial.

De la aplicación anterior se tiene que el número de entidades consideradas en la investigación fue de 40 empresas: entre pequeñas y medianas. Ubicadas en la zona metropolitana del municipio de San Salvador, las cuales fueron seleccionadas de forma aleatoria y por la disponibilidad que los encargados de la contabilidad manifestaron, llenando las encuestas.

1.7 Instrumentos y técnicas utilizados en la investigación:

Instrumento:

Encuestas:

Para la recopilación de información en la investigación de campo se utilizó el método de cuestionarios, en forma de encuestas con preguntas abiertas (de opinión) y cerradas, para obtener información sobre el

tema de las estimaciones contables para pequeñas y medianas entidades del área metropolitana del municipio de San Salvador.

Las encuestas se realizaron a los encargados de los registros de contabilidad de las entidades industriales que componen la muestra del universo de las entidades en estudio, con el propósito de conocer la forma general, los métodos utilizados para el reconocimiento y medición de estimaciones por parte de la administración y la posterior aplicación contable y presentación en los Estados Financieros, por parte del personal responsable de ello, ya sean estos; técnicos, bachilleres y/o profesionales de la contaduría pública.

Técnica:

El Análisis: Se utilizó como técnica principal; la información y los datos los que se obtuvieron se analizaron a fin de plasmar su esencia, durante la investigación.

La Observación: Fue necesario recurrir a esta técnica para verificar la existencia o no, de manuales de políticas y procedimientos de forma escrita en las empresas.

1.8 Procesamiento de la Información:

La información se proceso en tablas de frecuencias con los rangos seleccionadas. Donde se vaciaron los datos obtenidos de las encuestas para su posterior análisis mediante graficas y luego proceder a su interpretación.

La tabulación de las preguntas abiertas como del análisis de contenido, comprende: reducción de los datos, selección de palabras claves, agrupamientos de frases en dimensiones, edición de categorías exhaustivas, codificación de categorías, por lo que el análisis se transforma en una cuantificación de códigos numéricos, es decir, el procedimiento tradicional de la cuantificación de datos cualitativos es la categorización, la codificación y la tabulación. De este modo el dato textual se reduce a un tratamiento y

análisis de datos numéricos¹³, dicho en pocas palabras se utilizó la herramienta de tablas cruzadas para tabulación de datos en la investigación, así se ordenaron los datos para graficarlos, originalmente con graficas de barras, pero para una mejor comprensión se presentaron en graficas de pastel.

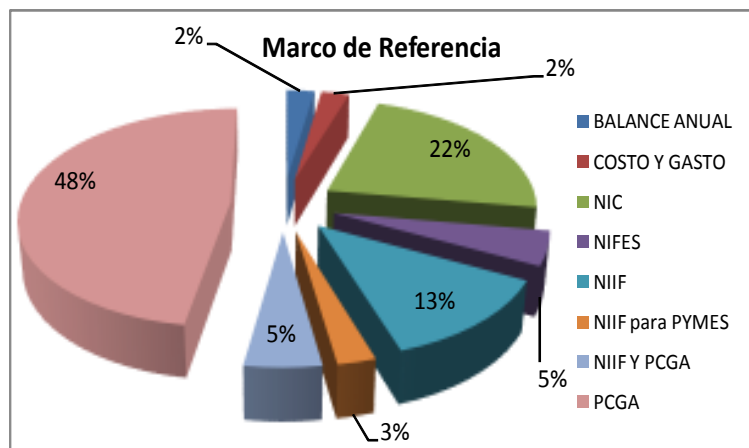
1.8.1 Presentación de la información procesada:

1- ¿Marco de Referencia para el registro y presentación de la información financiera?

Objetivo:

Conocer el marco de referencia que se utiliza en las medianas y pequeñas empresas industriales para el registro y presentación de la información financiera, a fin de determinar hasta que grado se la ha dado importancia al proceso de transición a la NIIF para PYMES.

Cuenta de Pregunta 1	
Pregunta 1	Total
BALANCE ANUAL	1
COSTO Y GASTO	1
NIC	9
NIFES	2
NIIF	5
NIIF para PYMES	1
NIIF Y PCGA	2
PCGA	19
Total general	40



Análisis:

Pese a que la normativa adoptada en el país para la presentación de la información financiera son las NIFES y las NIC, en última instancia haber iniciado el proceso de transición a la NIIF para PYMES, cabe mencionar que únicamente el 2% de las empresas encuestadas lo está realizando, mientras que el marco de referencia más utilizado aún siguen siendo los principios de contabilidad generalmente aceptados, que es del 48%, en segundo lugar las NIC con el 22% y las NIIF con el 13%.

¹³ Tomado de "Análisis Cuantitativo de Datos Cualitativos" (Ventas y Administración de Ventas) Autor: Lic. Rubén José Rodríguez. www.gestiopolis.com, Año 2003

2. ¿Realiza la Empresa Estimaciones Contables?

Objetivo:

Comprobar si la empresa está realizando estimaciones contables, para verificar la relación entre las estimaciones contables y la razonabilidad de los estados financieros.

Cuenta de Pregunta 2	
Pregunta 2	Total
NO	25
SI	15
Total general	40



Análisis:

Los resultados obtenidos determinan que el 62% de las medianas y pequeñas empresas encuestadas no están realizando estimaciones contables, lo que puede afectar significativamente la información presentada en sus estados financieros, especialmente en la razonabilidad de las cifras pues sus activos o pasivos pueden estar sub o sobre valuados. Aun con todo existe 38% si están haciendo uso de este recurso.

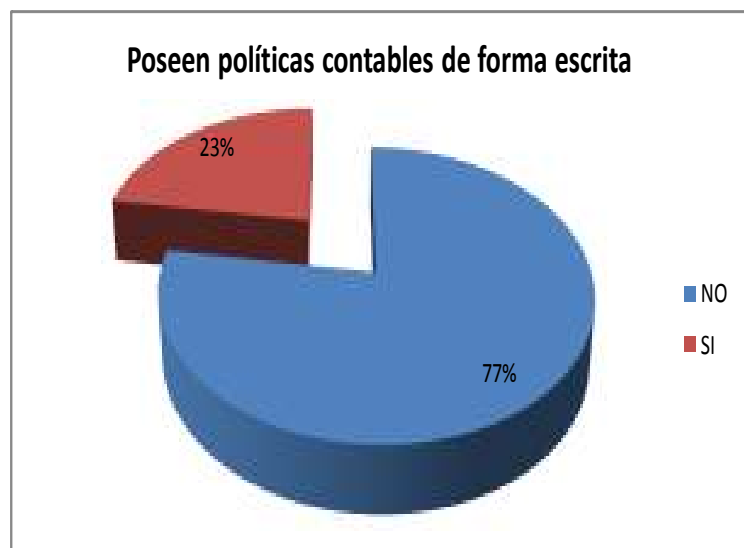
Al comparar los resultados de esta pregunta con los datos obtenidos en la interrogante seis, en donde el 59% de los encuestados opinan que la utilización de las estimaciones contables incide directamente en la razonabilidad de los estados financieros, (como aspecto principal) se puede concluir que a pesar de que más del 50% no aplica estimaciones contable, sí están conscientes de que la información que están presentando en sus estados financieros no es del todo fiable pues se ve afectada por la falta de estas.

3. ¿Cuenta la Empresa con políticas de forma escrita que contengan parámetros para el establecimiento de estimaciones Contables?

Objetivo:

Determinar la existencia políticas contables a fin de comparar la relación entre el establecimiento de estas y la realización de estimaciones contables.

Cuenta de Pregunta 3	
Pregunta 3	Total
NO	31
SI	9
Total general	40



Análisis:

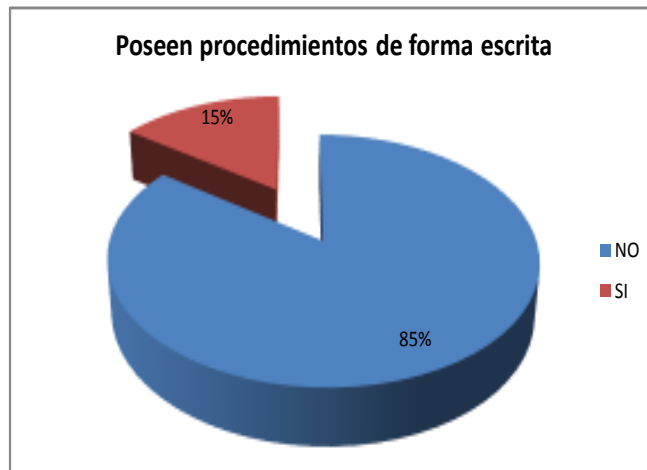
El 77% de los encuestados no posee políticas en forma escrita, lo que implica que tampoco realizan estimaciones contables, ya que estas son la base. Es interesante notar que sólo un 23% expreso que poseen políticas contables por escrito, lo que está en contraste con los resultados obtenidos en la pregunta anterior, pues el 38% respondió que si realizaban estimaciones contables. Por lo tanto la diferencia entre el 38% y el 23% (un 15%), aunque afirman que realizan estimaciones, se basan en un criterio personal, lo que podría afectar la información que presentan en los estados financieros.

4. ¿Existen procedimientos de forma escrita para el tratamiento de las estimaciones contables?

Objetivo:

Saber si se tienen de forma escrita los procedimientos contables necesarios para la aplicación de las políticas establecidas en la empresa, para la posterior aplicación en la realización de estimaciones contables.

Cuenta de Pregunta 4	
Pregunta 4	Total
NO	34
SI	6
Total general	40



Análisis:

Los procedimientos para aplicar las políticas contables de forma escrita no existen en la mayoría del conjunto de empresas, es decir el 85% no tienen procedimientos de forma definida.

De las empresas que dicen aplicar estimaciones contables solo el 39% (15%/38%, este 38% es el dato obtenido en la pregunta 2 sobre la realización de estimaciones contables entre los encuestados), de estas poseen procedimientos por escrito. Lo que indica que las empresas no están haciendo buen uso de este recurso, pues son los contadores los que están aplicando las políticas a su criterio y no a la conveniencia de la empresa.

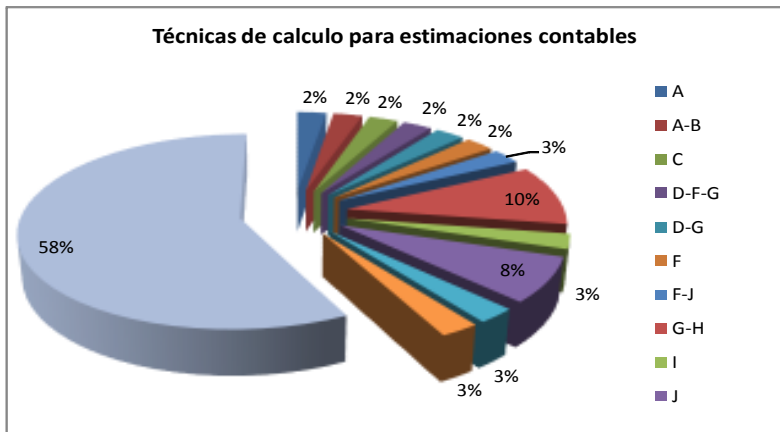
5. ¿Qué técnicas utilizan para calcular las Estimaciones Contables que se implementan en la empresa?

Objetivo:

Tener un alcance y conocimiento de los métodos que utilizan las empresas para determinar los valores de las estimaciones que se aplican en la empresa.

Cuenta de Pregunta 5	Total
Pregunta 5	
A	1
A-B	1
C	1
D-F-G	1
D-G	1
F	1
F-J	1
G-H	4
I	1
J	3
K-L	1
M	1
NO APLICA	23
Total general	40

Respuesta	Significado
A	Depreciación por el Método de línea recta
B	Provisión de aportes patronales
C	Cálculos y sistemas operativos contables
D	Vida útil de los activos
E	No aplica
F	Experiencia de años anteriores
G	Nivel de morosidad de los clientes
H	Inventarios identificando un nivel de obsolescencia
I	Historial crediticio de los clientes
J	Normativa fiscal, mercantil y PCGA
k	Recursos humano y material necesario
L	Evaluación de resultados durante el proceso y al finalizar
M	Método estadístico para cuentas incobrables



Análisis:

Del total de las empresas en estudio el 58% no detalla las técnicas para el cálculo de estimaciones porque no aplican estimaciones. Sin embargo entre las que si mencionaron tener técnicas para la realización de las estimaciones sobresale la técnica de antigüedad de saldos en el caso de la determinación de la incobrabilidad y la identificación de la obsolescencia de los inventarios a través de arqueos físicos de los mismos.

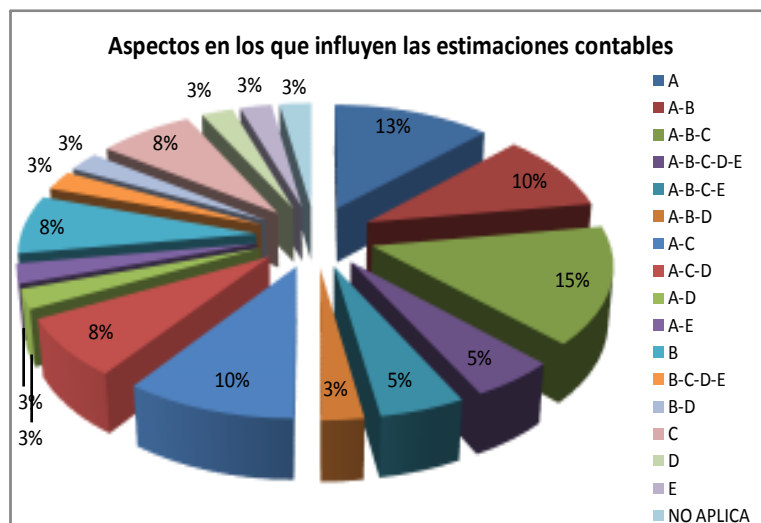
6. ¿De los siguientes aspectos, en cuáles cree que influye el uso de Estimaciones Contables?

Objetivo:

Percibir la opinión con respecto al punto de vista que tienen los encargados de la contabilidad de las empresas en lo concerniente a la relación entre el uso de estimaciones contables y la razonabilidad de los estados financieros, y otros aspectos relacionados.

Cuenta de Pregunta 6	Total
Pregunta 6	
A	5
A-B	4
A-B-C	6
A-B-C-D-E	2
A-B-C-E	2
A-B-D	1
A-C	4
A-C-D	3
A-D	1
A-E	1
B	3
B-C-D-E	1
B-D	1
C	3
D	1
E	1
NO APLICA	1
Total general	40

A	Razonabilidad de los estados financieros
B	Toma de decisiones oportunas por la gerencia
C	Información confiable a nivel de saldos
D	Depuración de saldos
E	Disminución de impuesto a pagar



Análisis:

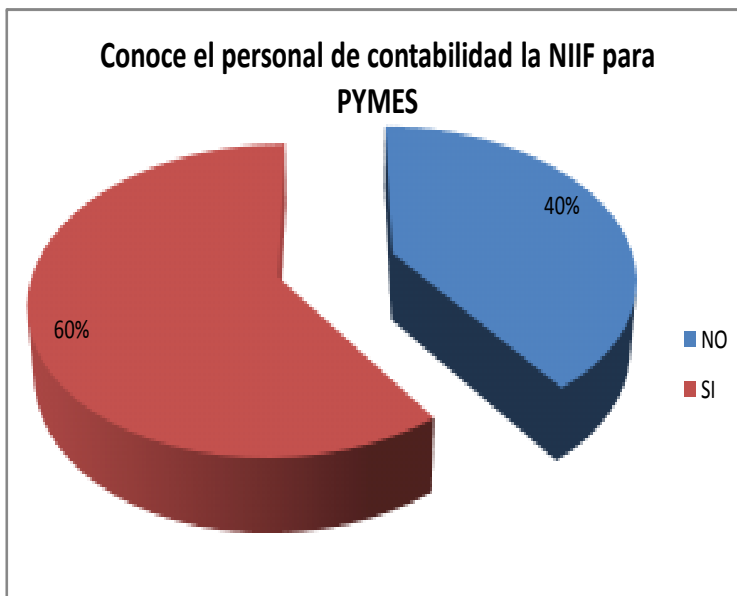
Los cinco aspectos citados, según la opinión de los encuestados, se ven afectados de alguna manera en el uso de las estimaciones contables, sin embargo un 59% concordó en que en lo que más influye el uso de las estimaciones contables, es en la razonabilidad de los estados financieros, seguido de la toma de decisiones por parte de la gerencia, la depuración de saldos y la información confiable a nivel de los mismos.

7. ¿Conoce el personal del departamento de Contabilidad acerca de la existencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), la cual será de aplicación obligatoria a partir del 01 de Enero de 2011?

Objetivo:

Comprobar si los encargados del manejo de la contabilidad de las empresas en estudio, saben de la existencia de NIIF para PYMES y que esta será obligatoria como marco de referencia para la preparación de los estados financieros, a partir de enero del 2011.

Cuenta de Pregunta 7	
Pregunta 7	Total
NO	16
SI	24
Total general	40



Análisis:

Puesto que la Normativa será aplicada a partir de enero de 2011, la mayoría, un 60% de los encuestados sabe de su existencia. Sin embargo, un 40% respondió no estar al tanto de su existencia como de la fecha de entrada en vigencia en el país.

8. ¿Considera que la existencia de una Metodología para el Reconocimiento, Medición y Presentación de estimaciones contables según NIIF para PYMES, contribuirá a que la empresa tenga mejores políticas y procedimientos sobre éstas?

Objetivo:

Verificar la utilidad social del trabajo de investigación, sobre el Reconocimiento, Medición y Presentación de estimaciones contables a fin de que las empresas a las cuales está dirigido, lo tomen como modelo para elaborar sus propias políticas y procedimientos, y mejoren la calidad de su información financiera.

Cuenta de Pregunta 8	
Pregunta 8	Total
NO	3
SI	37
Total general	40



Análisis:

El 93% de los encuestados reconoció, que la investigación sobre el tratamiento contable de las estimaciones es de suma importancia, pues muchos de ellos admitieron que una de las razones principales por las que no realizan estimaciones contables, es la falta de conocimiento sobre estas, así es que concluyeron que al poseer un modelo que contenga políticas y procedimientos contables adecuados, les daría la oportunidad de mejorar la presentación de sus estados financieros y por ende mejorarían el proceso de toma de decisiones.

1.9 Diagnóstico de la investigación:

La mayoría, de los encargados de los registros contables de las Medianas y pequeñas empresas encuestadas aún usan los PCGA como marco de referencia, para la preparación de sus Estados Financieros. Un bajo porcentaje utilizan las Normas de internacionales de contabilidad NIC, o NIIFES, mientras que el resto utilizan otro tipo de marco de referencia adaptado a las necesidades de su empresa. Además, muy pocas, están en proceso de transición a la NIIF para PYMES, por lo que surge a la luz la necesidad de que estos se actualicen y capaciten, a fin de conocer y saber aplicar, además de la normativa fiscal vigente, también la normativa financiera, para lograr que la información contable sea eficiente y oportuna a su administración

Es de resaltar el hecho que la mayor parte de las empresas que son el 62% que conformaron la muestra, respondieron que no realizan estimaciones contables, mientras que el resto las realizan, sin embargo los que hacen estimaciones contables al preguntarles si cuentan con políticas en forma escrita que contengan parámetros para el establecimiento de los registros en cuestión el 77% respondió que no. Lo que indica que aunque si realizan los registros de las estimaciones, no lo hacen en base a políticas firmemente establecidas que se adecuen a sus necesidades y utilizan únicamente la normativa fiscal, y en otros casos el criterio personal y/o profesional para elaborar sus registros.

Además una cantidad similar, el 85% no cuentan con procedimientos escritos para el tratamiento eficaz de las estimaciones contables, y por ende tampoco cuentan con técnicas para el mismo fin, aunque si reconocieron que el aspecto en el que más influye el uso de las estimaciones contables, son la razonabilidad de los Estados Financieros, en segundo lugar la toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia, por último, la depuración de saldos y la información confiable a nivel de estos. La respuesta a las últimas preguntas indica que la mayoría ya se percató de la existencia de la NIIF PYMES, y subrayan la necesidad de contar con guías prácticas para su aplicación, como lo será la metodología que constituye el caso práctico de este trabajo de investigación, la cual el 93% considera que será de gran utilidad, para mejorar sus registros y en consecuencia la calidad de la información presentada en los estados financieros.

1.10 Conclusiones y Recomendaciones:

1.10.1 Conclusiones:

La investigación que ocupa este trabajo de graduación está orientada al reconocimiento, medición y presentación de estimaciones contables con base a la NIIF para las PYMES en empresas dedicadas a la industria. Luego de finalizar este trabajo se presentan las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que es necesaria la elaboración de una metodología para el reconocimiento, medición y presentación de Estimaciones, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), ya que la mayoría de empresas tomadas en estudio no están utilizando las estimaciones contables ó no hacen uso eficaz de estas, pues dejando de lado el aspecto financiero técnico, se centran en la aplicación de las estimaciones establecidas en la legislación tributaria. Los casos prácticos que en este trabajo de investigación se ofrece sentará las bases para que las empresas interesadas en mejorar la calidad de su información financiera hagan uso de estas.
2. Se considera necesario que las Medianas y Pequeñas empresas capaciten a su personal del departamento de contabilidad con respecto al marco de referencia adoptado en El Salvador para la preparación y presentación de la Información Financiera. Esto debido a que los datos obtenidos en la investigación de campo reflejan que muy pocas entidades usan el marco de referencia actual adoptado en El Salvador, la mayoría continúan con el uso de PCGA, y algunas usan NIC ó NIIFES, y realmente muy pocas expresaron conocer las NIIF para PYMES, la cual está diseñada para que las pequeñas y medianas empresas preparen y mejoren la información financiera,
3. Existe escasez de material bibliográfico sobre estimaciones contables, específicamente sobre el reconocimiento, medición y presentación de las mismas. Por lo que se tuvo a bien la realización de este trabajo de graduación sobre dicho aspecto tanto de forma teórica como práctica, contribuyendo de esta manera con la población estudiantil y profesional, dejando material para posteriores consultas y/o investigaciones sobre el tema.

1.10.2 Recomendaciones:

En la culminación de la presente investigación se recomienda a las pequeñas y medianas empresas industriales que están implementando las NIIF para PYMES, para que mejoren los registros contables relacionados con las estimaciones, lo siguiente:

1. Se recomienda a la administración de las pequeñas y medianas empresas industriales la utilización del presente trabajo de graduación, como guía para que las PYMES industriales, para hacer mejor uso de las estimaciones contables adecuadas al ejercicio de sus actividades, de esta forma mejorará la calidad de la información presentada en los Estados Financieros, y por ende presentarán cifras más razonables.
2. La capacitación de los miembros del departamento de contabilidad, sobre la NIIF para PYMES es esencial para la aplicación contable apropiada de las estimaciones contables, especialmente en el reconocimiento, medición y presentación de estimaciones contables. Tal recomendación surge porque los resultados de la investigación de campo indican que la mayoría de las empresas en estudio utilizan marcos de referencia desfasados que afectan en gran manera la preparación, medición y la presentación de la información financiera, lo que repercute en la situación de la entidad ante los usuarios de esta.
3. Se recomiendan a la población estudiantil y profesional la utilización de los casos prácticos como ejemplos para plantear nuevos casos y/o futuras investigaciones y así ampliar las posibilidades de Información sobre el tema en cuestión, ya que el tema de las Estimaciones contables es amplio y variada, dependiendo del tipo de empresa, el giro y los cambios en las normas contables aplicables

Anexo 2: Catálogo de cuentas usado en casos prácticos

CATÁLOGO DE CUENTAS **PRESENTADO EN BASE NIIF PARA LAS PYMES**

1	ACTIVO
11	<u>CORRIENTES</u>
11 01	Efectivo y Equivalentes
11 01 01	Caja
11 01 01 001	Caja General
11 01 01 002	Caja Chica
11 01 02	Bancos
11 01 02 001	Cuentas Corrientes
11 01 02 002	Cuentas de Ahorro
11 01 02 003	Depósitos a Plazo
11 01 03	Equivalentes de Efectivo
11 02	Cuentas por Cobrar comerciales
11 02 01	Clientes
11 02 02	Documentos por Cobrar
11 03	Cuentas por Cobrar no Comerciales
11 03 01	Acciones Suscritas no Pagadas
11 03 02	Prestamos a Accionistas
11 02 03	Cuentas por Cobrar a Empleados
11 02 04	Anticipo a Proveedores
11 02 05	Otras Cuentas por Cobrar

11 04 Inventarios
11 04 01 Inventario de Productos Terminados
11 04 02 CR Estimación por Obsolescencia de Inventario de Productos Terminados
110403 CR Deterioro acumulado de Inventario de Productos Terminados

11 05 Impuestos por Cobrar
11 05 01 IVA Crédito Fiscal
11 05 02 Pago A Cuenta
12 05 03 Retención 1 %
12 05 04 Percepción 1%
12 05 05 Anticipo A Cuenta 2%

11 06 Inversiones Hasta un Año Plazo
110601 Inversión en Acciones

11 07 Gastos Pagados por Anticipado a un Año Plazo
11 07 01 Publicidad y Propaganda
11 07 02 Alquileres
11 07 03 Suministros de Oficina
11 07 04 Beneficios ó Prestaciones a Empleados
11 07 05 Seguros
11 07 06 Otros Pagos Anticipados

12 NO CORRIENTES

12 01 Propiedades, Planta y Equipo
12 01 01 Bienes Inmuebles
12 01 01 001 Terrenos
12 01 01 002 Edificios
12 01 02 Bienes Muebles
12 01 02 001 Mobiliario y Equipo
12 01 02 002 Equipo de Computo

12 01 02 003 Equipo de Transporte

12 01 02 004 Maquinaria

12 02 CR Depreciación Acumulada, Propiedad, Planta y Equipo

12 02 01 Edificios

12 02 02 Mobiliario y Equipo

12 02 03 Equipo de Computo

12 02 04 Equipo De Transporte

12 02 05 Maquinaria

12 03 Propiedad Planta y Equipo en Arrendamiento Financiero

12 03 01 Bienes Inmuebles

12 03 01 001 Edificios

12 03 02 Bienes Muebles

12 03 02 001 Equipo de Transporte

12 04 CR Depreciación Propiedad y Equipo en Arrendamiento Financiero

12 04 01 Bienes Inmuebles

12 04 01 001 Edificios

12 04 02 Bienes Muebles

12 04 02 001 Equipo de Transporte

12 05 CR Depreciación, Revaluaciones Propiedad y Equipo

12 05 01 Bienes Inmuebles

12 05 02 Bienes Muebles

12 07 Activos Intangibles

12 07 01 Patentes y Marcas

12 07 02 Derecho de Llaves

12 07 03 Programas Informáticos

12 07 04 CR Amortización de Intangibles

12 07 05 Programa de Facturación

12 09	Pedidos En Tránsito
12 09 01	Materiales Directos en Transito
12 09 02	Materiales Indirectos en Transito
12 09 03	Otros pedidos en transito
12 10	Deterioro Acumulado del valor del Activo
12 10 01	Maquinaria
2	PASIVO
21	<u>CORRIENTES</u>
21 01	Préstamos y Sobregiros Bancarios
21 02 01	Prestamos Por Pagar
21 02 02	Sobregiros Bancarios
21 02	Cuentas y Documentos por Pagar
21 02 01	Proveedores Locales
21 02 02	Proveedores del Exterior
21 02 03	Documentos por Pagar
21 02 04	Anticipo de clientes por obras de Construcción
21 03	Provisiones
21 03 05	Garantías a los Clientes
21 03 06	Indemnización por Daños Ocasionados
21 03 07	Pasivo por Desmantelamiento
21 03 08	Provisión por Reestructuración
21 04	Retenciones y Descuentos
21 04 01	Cotizaciones
21 04 01 001	I.S.S.S.

21 04 01 002 I.S.S.S. Previsional
21 04 01 003 A.F.P.
21 04 02 Renta a Empleados
21 04 03 Renta a Eventuales
21 04 04 Otros Descuentos

21 06 Impuestos por pagar

21 06 01 IVA Debito Fiscal
21 06 01 Impuesto Sobre Renta
21 06 02 IVA por Pagar
21 06 03 Impuestos Municipales
21 06 04 Pago a Cuenta

21 07 Dividendos por Pagar

2108 Intereses por pagar

210801 Intereses

22 NO CORRIENTES

22 01 Préstamos Bancarios a Largo Plazo

22 01 01 Préstamos Bancarios a Largo Plazo

22 02 Otros Préstamos a Largo Plazo

22 02 02 Oros Préstamos a Largo Plazo

22 03 Provisiones

22 03 01 Provisión por Desmantelamiento

22 03 02 Provisiones por pagar

22 04 Obligaciones por Arrendamiento Financiero

22 04 04 Obligaciones por Arrendamiento Financiero

22 05	Pasivos no Corrientes
22 05 01	Impuesto sobre la Renta Diferido
22 05 01 01	Por Depreciación de Maquinaria
22 05 02	Otros Pasivos no Corrientes
3	PATRIMONIO
31	Capital y Reservas
31 01	Capital Social
31 01 01	Capital Social Mínimo
31 01 01 001	Capital Social Mínimo Pagado
31 01 01 002	Capital Social Mínimo No Pagado
31 01 02	Capital Social Variable
31 01 02 001	Capital Social Variable Pagado
31 01 02 002	Capital Social Variable No Pagado
31 03	Reservas
31 03 01	Reserva Legal de Ejercicios Anteriores
31 03 02	Reserva del Presente Ejercicio
31 04	Utilidades
31 04 01	Utilidades de Ejercicios Anteriores
31 04 02	Utilidad Presente Ejercicio
31 05	CR Déficit
31 5 01	Déficit de Ejercicios Anteriores
31 5 02	Déficit del Presente Ejercicio
4	Cuentas de Resultado Deudor
41	Costos
41 01	Costo de Producción
41 0101	Mano de Obra Directa

41 01 01 01	Sueldos y Salarios
41 01 01 02	Indemnizaciones
41 01 01 04	Comisiones
41 01 01 05	Vacaciones
41 01 01 06	Cuota Patronal I.S.S.S.
41 01 01 07	Cuota Patronal I.S.S.S. Previsional
41 01 01 08	Cuota Patronal A.F.P.
41 01 02	Materiales Directos
41 01 02 01	Compras de Material Locales
41 01 02 02	Compras de Material del Exterior
41 01 03	Gastos de Compra de Materiales
41 01 03 01	Fletes
41 01 03 02	Acarreos
41 01 03 04	Impuestos De Aduana
41 01 03 05	Tramites Aduanales
41 01 03 04	Otros
41 01 03 05	Multas
41 01 03 06	Diversos
41 01 03 07	Fovial
41 01 03 08	Aguinaldos

41 02 Costos Indirectos de Producción

41 02 01	Sueldos y Salarios
41 02 02	Indemnizaciones
41 02 03	Comisiones
41 02 04	Vacaciones
41 02 05	Cuota Patronal I.S.S.S.
41 02 06	Cuota Patronal I.S.S.S. Previsional
41 02 07	Cuota Patronal A.F.P.
41 02 08	Energía Eléctrica
41 02 09	Agua
41 02 10	Comunicaciones

41 02 11	Papelería y Útiles
41 02 12	Honorarios Profesionales
41 02 13	Cuentas Legales
41 02 14	Alquileres
41 02 15	Viáticos
41 02 16	Gastos de Viaje
41 02 17	Atención al Personal
41 02 18	Atención a Clientes
41 02 19	Combustibles y Lubricantes
41 02 20	Mantenimiento de Local
41 02 21	Mantenimiento de Mobiliario
41 02 22	Mantenimiento de Equipo De Transporte
41 02 23	Mantenimiento de Equipo De Oficina
41 02 24	Repuestos y Accesorios
41 02 25	Depreciaciones
41 02 25 01	Depreciación de Maquinaria
41 02 26	Bonificaciones
41 02 27	Horas Extras

4104 Costos de Venta

41 04 01	Costo de Venta
----------	----------------

42 Gatos de Operación

42 01 Gastos De Venta

42 01 01	Sueldos y Salarios
42 01 02	Indemnizaciones
42 01 03	Comisiones
42 01 04	Vacaciones
42 01 05	Cuota Patronal I.S.S.S.
42 01 06	Cuota Patronal I.S.S.S. Previsional
42 01 07	Cuota Patronal A.F.P.
42 01 08	Energía Eléctrica

42 01 09	Agua
42 01 10	Comunicaciones
42 01 11	Papelería y Útiles
42 01 12	Honorarios Profesionales
42 01 13	Cuentas Legales
42 01 14	Alquileres
42 01 15	Viáticos
42 01 16	Gastos de Viaje
42 01 17	Atención al Personal
42 01 18	Atención a Clientes
42 01 19	Combustibles y Lubricantes
42 01 20	Mantenimiento de Local
42 01 21	Mantenimiento de Mobiliario
42 01 22	Mantenimiento de Equipo de Transporte
42 01 23	Mantenimiento de Equipo de Oficina
42 01 24	Repuestos y Accesorios
42 01 25	Depreciaciones
42 01 26	Útiles de Aseo
42 01 27	Bonificaciones
42 01 28	Horas Extras
42 01 29	Multas
42 01 30	Diversos
42 01 31	Fovial
42 01 32	Aguinaldos
42 01 33	Garantías
42 01 34	Amortización De Intangibles

42 02 Gastos de Administración

4202 01	Sueldos y Salarios
42 02 02	Indemnizaciones
42 02 03	Comisiones
42 02 04	Vacaciones

42 02 05	Cuota Patronal I.S.S.S.
42 02 06	Cuota Patronal I.S.S.S. Previsional
42 02 07	Cuota Patronal A.F.P.
42 02 08	Energía Eléctrica
42 02 09	Agua
42 02 10	Comunicaciones
42 02 11	Papelería y Útiles
42 02 12	Honorarios Profesionales
42 02 13	Cuentas Legales
42 02 14	Alquileres
42 02 15	Viáticos
42 02 16	Gastos de Viaje
42 02 17	Atención al Personal
42 02 18	Atención a Clientes
42 02 19	Combustibles y Lubricantes
42 02 20	Mantenimiento de Local
42 02 21	Mantenimiento de Mobiliario
42 02 22	Mantenimiento de Equipo de Transporte
42 02 23	Mantenimiento de Equipo de Oficina
42 02 24	Repuestos y Accesorios
42 02 25	Depreciaciones
42 02 26	Útiles de Aseo
42 02 27	Bonificaciones
42 02 28	Horas Extras
42 02 29	Multas
42 02 30	Diversos
42 02 31	Fovial
42 02 32	Aguinaldos
43 01	Gastos de no Operación
43 01 01	Gasto por Deterioro de Activos
43 01 02	Gastos de Indemnización por daños Ocasionados

43 01 03 Gastos por Desmantelamiento
43 01 04 Gastos de Reestructuración
43 01 05 Gasto por impuesto diferido

44 01 Gastos Financieros

44 01 01 Intereses
44 01 02 Comisiones
44 01 03 Seguros
44 01 04 Otros

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR

51 Ingresos de Operación

51 01 Ingresos

510101 Ingresos por Ventas

510102 Ingresos por Servicios

510103 Ingresos por Construcción

51010301 Proyecto Chita

5101030101 Estimaciones por Avance de Obra

51 02 Otros Ingresos

52 Ingresos No Operacionales

52 01 Ingreso por Arrendamientos Financieros

5202 Ingreso por Impuesto Diferido

6 Cuentas Liquidadoras

61 Cuentas Liquidadora de Resultados

61 01 Pérdidas y Ganancias

Anexo 3: Avalúo de Maquinaria

Finalidad:

La finalidad del avalúo será determinado por el cliente y servirá de base para el enfoque dado al informe y el trabajo tiene como objetivo analizar y determinar el valor y la información técnica necesaria para establecer el valor razonable aplicable a la maquinaria y equipo, propiedad de la empresa Industrial "A", S.A de C.V.

En los avalúos de maquinaria, equipos y muebles, se utilizara un procedimiento sintético y extractado que toma en cuenta los elementos de la máquina que influyan en el valor razonable en el mercado.

Identificación completa del bien en avalúo:

La maquinaria está ubicada en las instalaciones empresa Industrial "A", S.A de C.V.

Fecha del avalúo: 27 de diciembre de 2010.

La maquinaria cuenta con las siguientes funciones:

Es una maquinaria de sujetador de suelas para calzado de variedad de tipos y tamaños modelo del año 2004, particularmente se trata del Modelo de maquinaria BX4000.

Su tecnología de control está dispuesta por un tablero de comandos digitales con pantalla monitor y con distancias adecuadas para el accionamiento del equipo.

Es una máquina que usa o aplica fuerza mecánica, tiene varias partes, cada una con una función definida y en conjunto realizan ciertos tipos de trabajo y tomado en consideración las constantes innovaciones tecnológicas y el uso en la generación de productos de calzado se determino que el valor razonable en el mercado que un comprador podría pagar por la maquinaria es de \$11,200.00, y que los costos necesarios de venta \$625.00, gastos para la disposición de la maquinaria son de \$530.00. Y otros gastos \$45.00.

José R.A

José Roberto Arriaza

Ingeniero Mecánico