

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



**“NIIF PYMES BASE PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO; EN LAS ENTIDADES DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS CÁRNICOS Y EMBUTIDOS DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”**

**Trabajo de Investigación Presentado por**

Francisco Eduardo López

María Consuelo Rivera Martínez

Iris Yamileth Vásquez

**Para optar al grado de:**

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**Junio de 2012**

**San Salvador,**

**El Salvador,**

**Centroamérica**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

Rector	:	Ing. Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Dra. Ana Leticia de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Msc. José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. María Margarita De Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel
Asesor Especialista	:	Lic. Nelson Adalberto Barahona Escoto
Asesor Metodológico	:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Jurado Examinador	:	Lic. Nelson Adalberto Barahona Escoto  Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

**Junio de 2012**

**San Salvador, El Salvador, Centroamérica**

## **AGRADECIMIENTOS**

A nuestro Padre Celestial, por la sabiduría, el entendimiento, la fortaleza y las bendiciones que Él nos ha brindado para el logro de nuestra meta.

A nuestras madres por todo el amor, apoyo, sacrificio y paciencia que nos brindaron al permanecer junto a nosotros en el desarrollo de nuestra carrera.

A nuestros docentes asesor especialista y metodológico ya que ellos fueron pilares importantes para la ejecución de nuestro trabajo de graduación.

A nuestros familiares y amigos, quienes con sus palabras fortalecieron nuestros ánimos para salir adelante en nuestro esfuerzo.

Francisco Eduardo López

María Consuelo Rivera Martínez

Iris Yamileth Vásquez

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	ii
CAPÍTULO I	
MARCO TEÓRICO	
1.1 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD EN EL SALVADOR	1
1.2 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA PYMES	2
1.3 ASPECTOS TÉCNICOS DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3
1.3.1 Reconocimiento Inicial de las Propiedades, Planta y Equipo	3
1.3.2 Medición Posterior de las Propiedades, Planta y Equipo	6
1.3.3 Información a Revelar sobre las Propiedades, Planta y Equipo	7
1.4 ANTECEDENTES NACIONALES DE LA INDUSTRIA DE PRODUCTOS CÁRNICOS Y EMBUTIDOS	7
1.5 REGULACIONES LEGALES RELACIONADAS A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8
1.6 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	10
1.6.1 Reconocimiento Inicial	11
1.6.2 Medición Posterior	12
1.6.3 Revelación	13
1.6.4 Utilidad del Trabajo de Investigación	13
1.7 CONCLUSIONES	14
1.8 RECOMENDACIONES	15

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
 <b>CAPÍTULO II</b>	
<b>CASOS SOBRE RECONOCIMIENTO INICIAL, MEDICIÓN POSTERIOR Y REVELACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
2.1	PRESENTACIÓN DEL CASO PRÁCTICO 16
2.2	DESARROLLO DE CASOS PRÁCTICOS 17
2.2.1	Adquisición de un Bien Inmueble 17
2.2.1.1	Política de Identificación de las Propiedades, Planta y Equipo 18
2.2.1.2	Política de Reconocimiento Inicial 18
2.2.1.3	Políticas de Medición Posterior de las Propiedades, Plata y Equipo 22
2.2.1.4	Información a Revelar 24
2.2.2	Reconocimiento de Gastos y Provisiones por Desmantelamiento 24
2.2.2.1	Política de Reconocimiento Inicial de Provisión por Desmantelamiento 24
2.2.2.2	Política de Medición por Gasto de Desmantelamiento 26
2.2.2.3	Información a Revelar 28
2.2.3	Adquisición de Bienes Muebles 28
2.2.3.1	Políticas de Reconocimiento Inicial de Bienes Muebles 29
2.2.3.2	Política de Medición Posterior por Cambios en el Método de Depreciación 31
2.2.3.3	Política de Medición por Depreciación por Separado de Piezas 34
2.2.3.4	Información a Revelar 37

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
2.2.4 Adquisición de Bienes Bajo la Opción de Compra al Crédito	37
2.2.4.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes Bajo la Opción de Compra al Crédito	38
2.2.4.2 Política de Medición Posterior por Baja en Cuentas	39
2.2.4.3 Información a Revelar	41
2.2.5 Adquisición de Bienes por Medio de Permuta	41
2.2.5.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes por Medio de Permuta	42
2.2.5.2 Información a Revelar	43
2.2.6 Arrendamiento Financiero de Maquinaria	43
2.2.6.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes Mediante Arrendamiento Financiero	45
2.2.6.2 Política de Medición Posterior por la Adquisición de Bienes Mediante Arrendamiento Financiero	49
2.2.6.3 Información a Revelar	52
BIBLIOGRAFÍA	53
ANEXO S	
ANEXO 1: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
ANEXO 2: CUADRO RESUMEN PARA EL DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	

## RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad existen investigaciones en diferentes áreas y enfoques, relacionados a la aplicación de la NIIF para PYMES, sin embargo en éstas no se han tratado a profundidad tanto el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo relacionados al sector industrial dedicado a la elaboración de productos cárnicos y embutidos; adicionalmente la falta de una implementación integral de las políticas contables y procedimientos afecta la preparación de información financiera confiable y útil para la toma de decisiones.

El objetivo trazado radica en elaborar un documento que sea de utilidad para la gerencia, socios así como el público en general que desee conocer respecto al sector en estudio.

La investigación se realizó bajo un enfoque analítico descriptivo, en donde se utilizó como herramienta de recolección de datos el cuestionario de preguntas cerradas, agrupadas por áreas de importancia de acuerdo a las distintas etapas del tratamiento contable, con la finalidad de poder desarrollar casos prácticos según la normativa.

A través de los resultados obtenidos se logró determinar que la mayor parte de empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos utilizan otros parámetros financieros tales como principios contables para la determinación de la vida útil de los elementos de propiedades, planta y equipo, aun cuando manifiestan aplicar como marco de referencia la NIIF para PYMES.

Finalmente las principales conclusiones y recomendaciones, muestran un enfoque respecto a la necesidad de un cambio de políticas y procedimientos contables que contribuyan a la presentación fiel de la información presentada en el renglón de propiedades, planta y equipo.

## INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el IASB (Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad) y aprobadas en El Salvador por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría; establece los lineamientos contables para las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que presentan sus estados financieros con propósitos de información general, para usuarios internos y externos.

En el trabajo desarrollado se plantea la problemática en estudio, la cual radica en la falta de aplicación de los criterios contables establecidos en la NIIF para PYMES en relación al reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de información financiera en las entidades del sector industrial de productos cárnicos y embutidos.

El objetivo de la investigación es elaborar un documento que contenga los parámetros necesarios para la presentación de información contable, el cual describa los procedimientos y criterios técnicos establecidos en la sección 17 por medio de ejemplos prácticos relacionados a la contabilización del rubro de las propiedades, planta y equipo.

El primer capítulo aborda antecedentes, aspectos técnicos y legales sobre las propiedades, planta y equipo, desde su reconocimiento inicial, medición posterior y revelación.

El segundo capítulo se basa en una propuesta a través del desarrollo de ejemplos prácticos sobre el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo; en conjunto con políticas y procedimientos a seguir para la adecuada contabilización de este rubro y presentación fiel en los estados financieros; mostrando la solución correspondiente a cada situación planteada.

A continuación se presentan las conclusiones y recomendaciones. Posteriormente se muestran los anexos en donde se detallan la metodología de la investigación y el diagnóstico referente a los resultados obtenidos, seguidos de la bibliografía en la cual se especifican las fuentes consultadas para sustentar la información plasmada en el trabajo desarrollado.



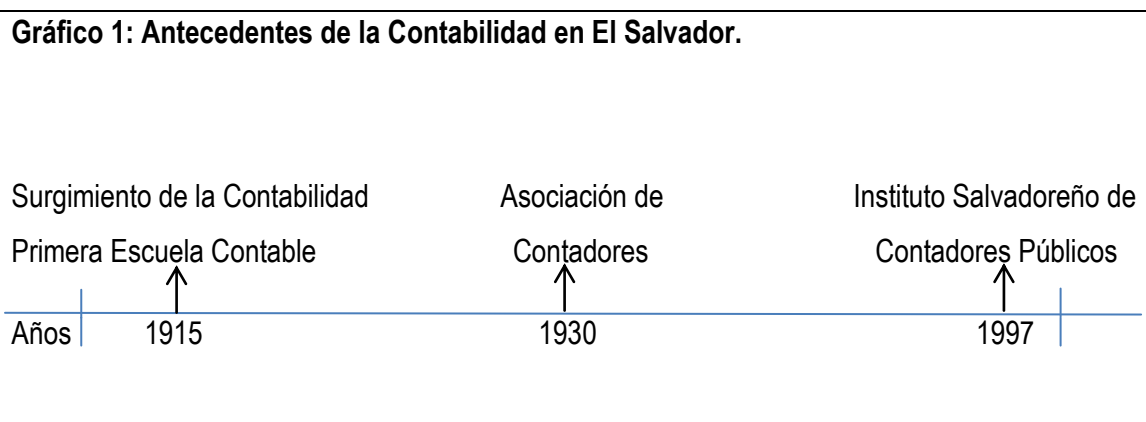
## CAPÍTULO I

### MARCO TEÓRICO

La NIIF para PYMES es una norma que incluye secciones independientes comprendidas desde la 1 a la 35, las cuales contienen criterios técnicos, lineamientos y requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones o condiciones importantes para la representación de información útil a los diferentes usuarios de los estados financieros con propósito general.

#### 1.1 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD EN EL SALVADOR.

En El Salvador, los orígenes de la contaduría pública datan desde 1915, con la creación de la primera Escuela Contable anexa al Instituto General Francisco Menéndez. No obstante, la contaduría cobró importancia a partir de 1930, cuando surge la primera Asociación de Contadores Públicos de El Salvador, que actualmente se denomina Corporación de Contadores y finalmente en el año 1997 se constituye el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos.<sup>1</sup>

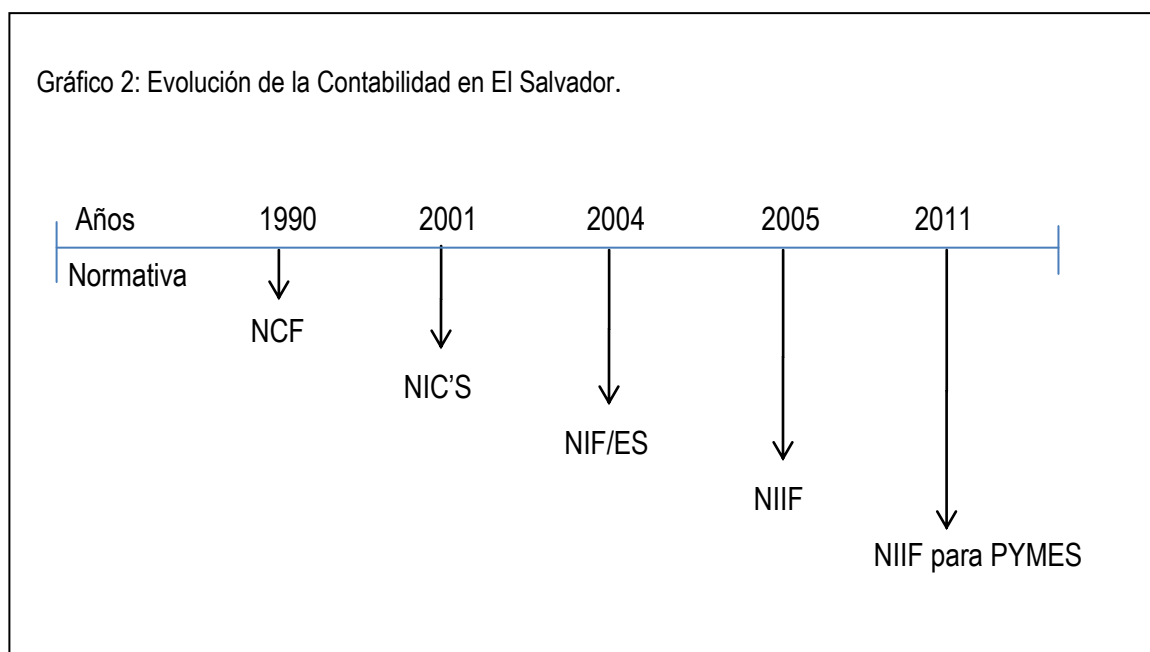


En la década de los 90's, surgen las Normas de Contabilidad Financiera y su aplicación con el comienzo de la divulgación de los principios de contabilidad por parte de los organismos

<sup>1</sup>Contabilidad de El Salvador 2009/2011. Disponible en [contabilidaddelsalvador.blogspot.com](http://contabilidaddelsalvador.blogspot.com), consultado el 15 de octubre de 2011.

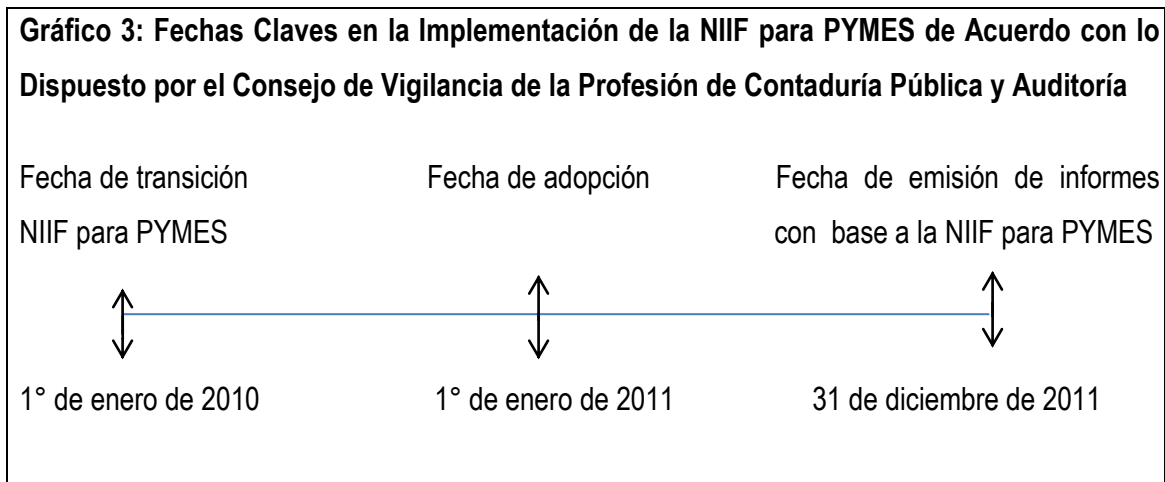
representantes del gremio de contadores para su establecimiento; recopilando los avances contables de diferentes países para enlazar las experiencias a la realidad de ese momento.

Posteriormente en el año 2001 se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) como normativa técnica en vigencia, hasta que se da paso a las Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador (NIF/ES) las cuales se incorporaron en el año 2004. En 2005 se llevan a cabo cambios de las normativas por el IASB, dando a conocer las Normas Internacionales de Información Financiera. El 01 de enero del año 2011 entra en vigencia en El Salvador la NIIF para PYMES quedando como marco de referencia a utilizar.



## 1.2 ANTECEDENTES DE LA NIIF PARA PYMES.

El IASB emitió el 9 de julio de 2009, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, conociéndose como NIIF para PYMES, cuya aplicación es para todas aquellas empresas que no cotizan en bolsa o que no tienen obligación pública de rendir cuentas, sino que publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.



En el año 2009, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría aprobó el Plan Integral para la Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, cuya fecha de transición es el 1 de enero de 2010 y de adopción el 1 de enero de 2011, para llegar a la emisión de los primeros estados financieros en base a NIIF para PYMES el 31 de diciembre de 2011.

### 1.3 ASPECTOS TÉCNICOS DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que se mantienen para ser usados en la producción o suministro de bienes y servicios o bien para propósitos administrativos y sus beneficios esperan consumirse durante más de un periodo contable.

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el mismo y su costo pueda ser medido con fiabilidad.

#### 1.3.1 Reconocimiento Inicial de las Propiedades, Planta y Equipo.

En la etapa de reconocimiento inicial o adquisición del bien, como parte del proceso contable de las propiedades, planta y equipo, se deberá tener en consideración la información técnica presentada por la NIIF para PYMES, según se detalla a continuación:

Temática	Referencia NIIF PYMES	Comentario
R E C O N O C I M I E N T O  I N I C I A L	Sección 17 Párrafo 17.9 y 17.10 Costo	Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo, el cual comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles y los costos de desmantelamiento o retiro del elemento en el caso de que haya obligaciones con terceros y su uso sea distinto a la producción de inventarios; éstos últimos surgen como consecuencia de que haya sido utilizado durante un período determinado, lo cual podría constituir una estimación por dicho concepto.
	Sección 17 Párrafo 17.13 Permutas de Activos	Una entidad medirá el costo del activo adquirido bajo permuta por su valor razonable, a menos que; la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado pueda medirse con fiabilidad. En tales casos, éste se medirá por el valor en libros del activo entregado.
	Sección 17 Párrafo 17.12 Ingresos y Gastos	Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no forman parte del activo, de lo contrario se incluirán en el reconocimiento inicial.
	Sección 17 Párrafo 17.6 Reemplazo de Componentes	Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en el mismo, si se espera que este vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

Temática	Referencia NIIF PYMES	Comentario
R E C O N O C I M I E N T O  I N I C I A L	Sección 17 Párrafo 17.4 Piezas de Repuesto	Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo y se registran como tal, cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un período contable.
	Sección 17 Párrafo 17.8 Terrenos y Edificios	Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.
	Sección 17 Párrafo 17.7 Inspecciones Generales	La condición para que elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando puede ser la realización periódica de inspecciones generales que aumenten la vida útil del activo y por consiguiente incrementen los beneficios económicos futuros de la entidad; dichas inspecciones se reconocerán en el valor en libros del elemento de propiedades, planta y equipo por su costo.
	Sección 20 Párrafo 20.9 Arrendamiento	Un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos mínimos. Si al finalizar el plazo del contrato se hace efectiva la opción de compra se registrará el bien dentro de las propiedades, planta y equipo.

### 1.3.2 Medición Posterior de las Propiedades, Planta y Equipo.

La medición posterior como su nombre lo indica, hace referencia a los registros que la entidad realizará luego de la adquisición del activo, dicho cálculo se realizará al costo menos la depreciación y cualesquiera pérdida por deterioro de valor acumulada.<sup>2</sup> El bien comenzará a depreciarse al momento en que se encuentre en el lugar y en las condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la gerencia; y cesará cuando sea dado de baja en cuenta esto es, cuando se disponga de ellos o cuando no se esperen obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, relacionado a ello se determinará ganancia o pérdida por el mismo en el resultado del periodo.<sup>3</sup>

Además es necesario considerar que si los principales componentes de los elementos de las propiedades, planta y equipo tienen patrones diferentes de consumo, la entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales, depreciando por separado cada uno de ellos a lo largo de su vida útil.<sup>4</sup>

Para determinar la vida útil de un activo se considerará la utilización prevista del mismo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial por cambios en la producción, en la demanda del mercado en los bienes o servicios del activo y los límites legales de su uso.

La medición y reconocimiento del deterioro se hará en cada fecha sobre la que se informa, aplicando la sección 27 Deterioro de Valor de los Activos, para revisar el importe en libros, su valor recuperable, y reconocer o revertir el desgaste en tal concepto; en donde factores como un cambio en el uso del bien, un daño significativo inesperado, avances tecnológicos y variaciones en los precios de mercado podrían indicar que el activo ya no tiene el mismo valor residual y vida útil desde la fecha anual más reciente.

El valor residual será el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del bien, después de deducir los costos estimados por realizar tal acción si el

---

<sup>2</sup>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, Párrafo 15.

<sup>3</sup>Ibidem, Párrafos 27-28

<sup>4</sup>Ibidem, Párrafo 16.

activo ya hubiera alcanzado su antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Las modificaciones al valor residual, al método de depreciación o a la vida útil del bien se contabilizarán como un cambio de estimación contable.

### **1.3.3 Información a Revelar sobre las Propiedades, Planta y Equipo.**

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedades, planta y equipo la información que considere apropiada, dentro de la cual se encuentran:

- a) Las bases de medición para determinar el importe en libros.
- b) Los métodos de depreciación.
- c) Las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe en libros bruto del activo y la depreciación acumulada al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo que muestre por separado las adiciones, disposiciones, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados de acuerdo a la sección 27, el importe de la depreciación, las adquisiciones mediante combinaciones de negocios y las transferencias a propiedades de inversión.
- f) El importe de los compromisos contractuales y la existencia de propiedades, planta y equipo pignoradas o en garantía de deudas.

## **1.4 ANTECEDENTES NACIONALES DE LA INDUSTRIA DE PRODUCTOS CÁRNICOS Y EMBUTIDOS.**

La industria de embutidos en El Salvador se remonta a principios del siglo XIX, tiempo durante el cual se elaboraban los productos embutidos de una forma artesanal.

A partir de 1,983, debido al surgimiento de las empresas dedicadas a la elaboración de productos embutidos en el área metropolitana de San Salvador y considerando la aceptación de éste tipo de productos en la preferencia de la población, se realizó una modernización en cuanto a la adquisición de las maquinarias utilizadas en el proceso productivo, ello por parte de la empresa líder del momento.

La Industria dedicada a la elaboración de productos cárnicos y embutidos utiliza para llevar a cabo su producción distintos elementos relacionados con las propiedades, planta y equipo, en su mayoría maquinarias las cuales se vuelven una parte primordial para dar cumplimiento a la demanda de estándares productivos.

Es por ello que el profesional de la contaduría que desarrolla sus funciones en este ámbito industrial debe informarse acerca de los lineamientos establecidos en la NIIF para PYMES específicamente en la sección 17, a fin de fundamentar las operaciones contables y la información financiera que suministra a la gerencia en base a la norma, la cual se incorpora como parte del marco de referencia en vigencia a partir del uno de enero del año dos mil once<sup>5</sup>.

### 1.5 REGULACIONES LEGALES RELACIONADAS A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Leyes, códigos y otros	Asunto/ Base Legal	Establece
Código Tributario	Contabilidad Formal Art. 139	Se entiende por contabilidad formal la que, ajustándose consistentemente a uno de los métodos generalmente aceptados por la técnica contable apropiada para el negocio de que se trate, es llevada en libros autorizados en forma legal.

<sup>5</sup> Resolución N° 113/2009 emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría publicada en medios masivos escritos.



Leyes, códigos y otros	Asunto/ Base Legal	Establece
Reglamento de Aplicación del Código Tributario	Estados Financieros Art. 66	Los estados financieros a presentar serán los que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad los que se acompañaran de las respectivas notas de acuerdo a las actividades que desarrollan los contribuyentes.
	Formulación de los Estados Financieros Art. 79	Los componentes de los estados financieros referidos en el artículo 76 literal c) deberán formularse de acuerdo a lo establecido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad.
Ley de Impuesto sobre la Renta	Arrendamiento Art. 29, 4)	Es deducible de la renta obtenida el precio del arrendamiento de los bienes muebles o inmuebles, utilizados directamente en la producción de ingresos como herramientas, maquinaria, local para oficina, almacenaje, bodegas, fábricas, tierras, bosques, y otros arrendamientos destinados directamente a la producción de ingresos computables.
	Depreciación Art. 30	<p>En los bienes cuyo uso o empleo en la producción de la renta, se extienda por un período mayor de doce meses, se determinará una cuota anual o una proporción de ésta, según corresponda, deducible de la renta obtenida, de conformidad a las reglas.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Dedución por pérdida de valor que sufren los bienes e instalaciones.</li> <li>2) El valor sujeto a depreciación será el costo total del bien.</li> </ol>

Leyes, códigos y otros	Asunto/ Base Legal	Establece								
Ley de Impuesto sobre la Renta	Depreciación Art. 30	3) Aplicará un porcentaje fijo y constante sobre el valor sujeto a depreciación. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán: <table data-bbox="781 653 1130 873"> <tr> <td>Edificaciones</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Vehículo</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>Otros muebles</td> <td>50%</td> </tr> </table>	Edificaciones	5%	Maquinaria	20%	Vehículo	25%	Otros muebles	50%
Edificaciones	5%									
Maquinaria	20%									
Vehículo	25%									
Otros muebles	50%									
Código de Comercio	Contabilidad Arts. 443-444	Los renglones del balance general y de los activos se elaborarán conforme los criterios establecidos por el CVPCPA (Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría) y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad.								

## 1.6 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a la investigación de campo se obtuvo el diagnóstico acerca de las dificultades que presentan las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos en el proceso de contabilización de las propiedades, planta y equipo. Éstas se identificaron respecto a la falta de políticas contables adecuadas para el registro de las etapas de reconocimiento inicial, medición posterior y revelación.

### 1.6.1 Reconocimiento Inicial

A continuación se muestran los principales resultados obtenidos del diagnóstico de la investigación, en la etapa de reconocimiento inicial:

- ✓ Una gran parte de las empresas del sector manifiesta aplicar la NIIF para PYMES en la contabilización de sus operaciones, no obstante, se indagó por medio de las diferentes respuestas, que la utilización de dicho marco de referencia no se desarrolla de manera integral en las propiedades, planta y equipo.
- ✓ El 64% de los encuestados no poseen políticas contables en forma escrita para el renglón de propiedades, planta y equipo. Al conversar con las personas del área de contabilidad, se obtuvo como respuesta que en muchas ocasiones el procedimiento a seguir en estos casos, se fundamenta en el criterio del contador general o de la gerencia, en ausencia de una guía preestablecida.
- ✓ Del número de empresas que cuentan con políticas contables establecidas el cual corresponde al 36%, se indagó y obtuvo como respuesta que al momento de la contabilización predominan parámetros con criterios tributarios u otros marcos de referencia diferentes a la NIIF para PYMES, aun cuando se afirma haber implementado la misma; ello refleja que no se toman los criterios técnicos de la normativa en vigencia.
- ✓ En relación a las respuestas obtenidas se observó que en el reconocimiento del costo inicial no se considera lo siguiente: el valor residual de los activos, la estimación por gastos de desmantelamiento, la segregación de componentes de los elementos que tienen patrones diferentes de consumo, las piezas de repuesto importantes, los costos directamente atribuibles y el precio de las inspecciones previas importantes. Adicionalmente los equipos que se utilizan de manera permanente en el mantenimiento

y reparaciones del área no son reconocidos inicialmente como propiedades, planta y equipo sino como inventario.

- ✓ El 73% de las empresas del sector en estudio no poseen bienes adquiridos en arrendamiento financiero, sin embargo el 27% restante arrendan en sus activos maquinaria, edificios y terrenos, contabilizándolos a valor de mercado y al valor total de las cuotas establecidas en el contrato, por lo que se comprueba que no se utilizan los parámetros establecidos en la sección 20 de la NIIF para PYMES, en donde se especifica que debe reconocerse al valor razonable o al valor presente de los cuotas según el que resulta menor de los dos.
- ✓ Por todo lo anteriormente mencionado se refleja que las entidades, dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos no utilizan los parámetros y criterios técnicos establecidos en la NIIF para PYMES en la etapa del reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo.

### **1.6.2 Medición Posterior**

Se presentan los resultados relevantes en la recopilación de información en referencia a la medición posterior:

- ✓ El 45% de los encuestados aseveró que las piezas significativas con patrones diferentes de consumo utilizadas por más de un período son depreciadas de manera conjunta y no de acuerdo a su consumo de beneficios económicos.
- ✓ En relación al deterioro de valor de los activos, del total de encuestados, el 95% respondió que si lo reconocen contablemente y el 5% respondió no hacerlo; sin embargo en la siguiente pregunta al consultar una breve descripción de la forma en que se contabiliza el 45% no respondió, lo cual no concuerda con la interrogante emitida con anterioridad. La siguiente pregunta sobre el deterioro se enfocó a indagar si las entidades además de reconocer deterioro aplican la reversión del mismo en el caso que sea

necesario por lo que los resultados fueron que el 50% de los encuestados respondió que no y el 14% mencionó que si aplica la reversión. Al consultar la forma en la que éste se contabiliza en el caso de que lo apliquen el 50% no respondió a la interrogante, el 36% menciona no aplicarlo, el 9% dijo que cargan la cuenta de deterioro y abonan la cuenta de ingresos y el 5% dijo enviarlo de forma directa a un gasto.

- ✓ Debido a lo anteriormente mencionado se puede concluir que la contabilización y reversión del deterioro no se está aplicando en las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos.

### **1.6.3 Revelación**

Según las respuestas obtenidas a través de los cuestionarios, se determinó que las entidades dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos, no revelan en las notas explicativas las bases de medición utilizadas, las pérdidas por deterioro de valor generadas en el período, el importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y al final del año sobre el que se informa para el rubro de las propiedades, planta y equipo.

### **1.6.4 Utilidad del Trabajo de Investigación.**

Las entidades en estudio consideran de utilidad la elaboración de un documento en la cual se desarrollen e identifiquen los parámetros y criterios técnicos establecidos en la NIIF para PYMES en relación a las operaciones que se originan en el ejercicio contable; mostrando a través de ejemplos prácticos, las diferentes situaciones que podrían surgir en la contabilización de las propiedades, planta y equipo.

## 1.7 CONCLUSIONES

Con respecto a la investigación desarrollada sobre la contabilización de las propiedades, planta y equipo de las entidades dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos en el área metropolitana de San Salvador, se concluye lo siguiente:

- ✓ Los profesionales de la contaduría pública realizan aplicaciones contables y técnicas fundamentadas en la ley para el registro de las operaciones relacionadas a las propiedades, planta y equipo; lo cual genera que el marco legal predomine sobre los lineamientos establecidos en la sección 17 de la NIIF para PYMES.
- ✓ La falta de un manual de políticas contables genera una incorrecta aplicación de la NIIF para PYMES, puesto que los profesionales de la contaduría pública toman criterios contables distintos al momento del reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de las propiedades, planta y equipo, permitiendo que la información presentada en los estados financieros no sea fiable para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.
- ✓ La mayoría de empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos presentan dificultades en la aplicación de los parámetros establecidos en la sección 17 de la NIIF para PYMES, respecto a la contabilización de sus propiedades, planta y equipo en las etapas de reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de información de sus operaciones contables.
- ✓ La elaboración de un documento cuyo contenido aborde una propuesta de soluciones prácticas, referentes al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo en base a los criterios establecidos en la NIIF para PYMES, se constituye en una herramienta útil para los diferentes usuarios interesados en conocer e investigar los parámetros para la presentación fiel de los estados financieros.

## 1.8 RECOMENDACIONES

A continuación se presentan las recomendaciones con el propósito de que el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros de las entidades dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos reflejen información financiera razonable.

- ✓ Se recomienda la aplicación de la NIIF para PYMES en forma general y principalmente en el reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de las propiedades, planta y equipo en las entidades del sector en estudio.
- ✓ Diseñar un sistema contable que contenga los criterios establecidos en la NIIF para PYMES para el proceso de contabilización de las propiedades planta y equipo con la finalidad de que la presentación de la información financiera sea fiable para la toma de decisiones.
- ✓ Se recomienda aplicar los parámetros establecidos en la sección 17 de la NIIF para PYMES en el proceso de contabilización de las propiedades, planta y equipo; en las entidades del sector en estudio, las cuales permitirán que los estados financieros sean relevantes y uniformes para la toma de decisiones económicas.
- ✓ Se recomienda utilizar el presente documento como una herramienta de consulta y material de apoyo en lo relacionado al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo en base a los criterios establecidos en la NIIF para PYMES a los gerentes, al profesional de la contaduría pública del sector en estudio y a todos los demás interesados en conocer acerca del tema desarrollado

## **CAPÍTULO II**

### **DESARROLLO DE CASOS SOBRE EL RECONOCIMIENTO INICIAL, MEDICIÓN POSTERIOR Y REVELACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

#### **2.1 PRESENTACIÓN DEL CASO PRÁCTICO**

El capítulo II pretende mostrar a las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos un documento que comprende los requerimientos técnicos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en las etapas del reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de las propiedades, planta y equipo de las entidades antes mencionadas, con el fin de facilitar al profesional de la contaduría pública una mejor comprensión y aplicación de la norma.

Para el desarrollo del caso práctico se plantean situaciones de acuerdo a la problemática del sector en estudio, inicialmente se exponen las políticas que sustentarán técnicamente cada uno de los escenarios, posteriormente se presenta el enunciado con los datos a considerar para realizar el análisis y los cálculos respectivos. Elaborándose finalmente los registros contables en las etapas de reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de la información financiera.

Para una mejor comprensión se toma como ejemplo la empresa “El Buen Embutido, S.A. de C.V.” la cual se dedica a la fabricación de productos cárnicos y embutidos, se encuentra ubicada en el Área Metropolitana de San Salvador, y posee distribuidores en todo El Salvador. Su proceso productivo se caracteriza por la implementación de recetas tradicionales combinando a la vez el uso de máquinas modernas tales como sierra de banda, molinos de carne, embutidoras, hornos, cuartos fríos, rebanadoras y empacadoras.



## 2.2 DESARROLLO DE CASOS PRÁCTICOS

### 2.2.1 Adquisición de un Bien Inmueble

#### Enunciado

El 03 de enero de 2010 la entidad “El Buen Embutido S.A de C.V.” adquiere una propiedad inmobiliaria con fines administrativos y para uso en la producción de embutidos, cuyo precio de compra según el informe emitido por el perito valuador que la entidad tomó a bien contratar es de \$500,000.00. Este mismo determinó que el valor del terreno es de \$ 180,000.00 por lo que el resto corresponde al edificio. Adicional a ello se pagaron \$5,000.00 por honorarios del notario para autorizar y llevar a cabo la escritura de compraventa, también se pagó el impuesto a la transferencia de bienes raíces por \$ 14,142.86. Las partes importantes del edificio según el informe constituyen el 20%, el valor del terreno representa el 36% y el 44% restante corresponden al resto de la edificación.

Relacionado a las partes importantes se encuentran los elementos que se detallan a continuación, cuyo valor y vida útil fue proporcionado por el informe del perito valuador:

Elemento	Costo	%	Vida Útil
Techo	\$ 30,000.00	6%	30
Instalación contra incendios	\$ 10,000.00	2%	10
Ascensores	\$ 12,000.00	2.4%	20
Electricidad	\$ 15,000.00	3%	10
Aire acondicionado	\$ 13,000.00	2.6%	10
Piso	\$ 20,000.00	4%	30
<b>Total</b>	<b>\$ 100,000.00</b>	<b>20%</b>	

### **2.2.1.1 Política de Identificación de las Propiedades, Planta y Equipo (Párrafo 17.2 NIF para PYMES)**

1. La entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o bien para propósitos administrativos.

#### **Procedimientos.**

Las características a considerar para el reconocimiento de activos de este rubro, son las siguientes:

- a) Activos de los cuales se espera hacer uso durante más de un periodo contable.
- b) Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el elemento y el costo del mismo pueda ser medido con fiabilidad.
- c) Utilizado para la producción o suministro de bienes y servicios, como edificios, maquinaria, terrenos, piezas importantes, herramientas y equipo de transporte cuyo valor es significativo.

### **2.2.1.2 Políticas de Reconocimiento Inicial (Párrafo 17.6, 17.8, 17.9 y 17.10 NIF para PYMES)**

1. El costo del edificio será distribuido según el valor de cada componente tomando como referencia el informe del perito valuador el cual presentará por separado el valor razonable de cada uno de los componentes que conforman el edificio así como la vida útil que determinó el mismo.
2. La entidad contabilizará por separado los terrenos y edificios aunque éstos hayan sido adquiridos de forma conjunta.

#### **Procedimientos.**

- a) Se tomará el informe presentado por el perito valuador para identificar el valor razonable tanto del edificio como del terreno y establecer su contabilización de manera independiente dentro de las propiedades, planta y equipo.
- b) Luego se procederá a identificar el valor de cada uno de los elementos que

conforman el edificio y se distribuirá el costo inicial entre dichos elementos, siempre y cuando tengan patrones diferentes de consumo de beneficios económicos.

3. Todo elemento de propiedades, planta y equipo se valorará por su costo en su reconocimiento inicial.

#### **Procedimientos.**

Los componentes del costo comprenderán:

- a) El precio de adquisición que incluye los honorarios legales, aranceles de importación, impuestos no recuperables y otros desembolsos necesarios para la compra del bien.
- b) Costos directamente atribuibles, los cuales están relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se incluirán las erogaciones por entrega y manipulación inicial, instalación, montaje y comprobación de que el bien funciona adecuadamente, los cuales deberán prorratearse de acuerdo a su costo de adquisición para determinar su registro inicial.
- c) Si la entidad ha incurrido en una obligación con terceros como consecuencia de haber utilizado un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán las siguientes características para determinar el costo de desmantelamiento de retiro del bien:
  - ✓ Que se haya utilizado durante un periodo de tiempo determinado.
  - ✓ Que el uso dado, sea con propósitos distintos a la producción de inventarios.

#### **Cálculos.**

El precio de adquisición, incluyendo los honorarios legales y los impuestos no recuperables tanto para el edificio como para el terreno son costos que deben adherirse al valor del inmueble, por lo que en base al informe realizado por el perito valuador, en el cual se reflejan por separado los valores razonables del terreno y de los componentes identificables del edificio, se procede a prorratear el costo de la adquisición del inmueble tomando en cuenta que a éste corresponde el 64% y al terreno el 36%, dicha distribución se debe a que es necesario contabilizar por separado los componentes del equipo adquirido.

Componente	Costo	Honorarios Legales	Impuesto a la Transf. de Bien. Raíc.	Registro de la Propiedad, Raíz e Hipoteca	IVA	Precio de Adquisición
Edificio	\$320,000.00	\$ 3,200.00	\$ 9,051.43	\$ 2,016.00	\$480.00	\$ 334,747.43
Terreno	\$180,000.00	\$ 1,800.00	\$ 5,091.43	\$ 1,134.00	\$270.00	\$ 188,295.43
<b>Total</b>	<b>\$500,000.00</b>	<b>\$ 5,000.00</b>	<b>\$ 14,142.86</b>	<b>\$ 3,150.00</b>	<b>\$750.00</b>	<b>\$ 523,042.86</b>

Cálculo del impuesto a la transferencia de bienes raíces.

De acuerdo al Art. 4 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Raíces se calculará el 3% sobre el exceso de \$28,571.42 ya establecido en tablas, al valor del bien, es decir:

$\$500,000.00 - \$28,571.42 = \$471,428.58$  el cual corresponde al valor base para aplicar el 3%, dando como resultado \$14,142.86; distribuyendo un 64% al edificio y un 36% al terreno.

Cálculo de los derechos de registro de la propiedad.

De acuerdo al Art. 48 de la Ley de Registro de Propiedad, Raíz e Hipoteca; por cada centena o fracción de centena se pagarán \$0.63 del precio en dólares de la compraventa realizada, es decir  $\$500,000.00/100 = 5,000 \times \$0.63 = \$3,150.00$  de los cuales se distribuyen 64% al edificio y 36% al terreno.

Los cálculos para el prorateo del costo por separado de cada uno de los componentes tal como lo menciona la política se detallan de la siguiente manera:

<b>Componentes</b>	<b>Honorarios más Impuestos no Recuperables</b>	<b>Factor</b>	<b>Costo por Cada Componente</b>	<b>Costo</b>	<b>Precio de Adquisición</b>
Techo	\$ 14,747.43	0.09	\$ 1,327.27	\$ 30,000.00	\$ 31,327.27
Instalación Contra Incendios	\$ 14,747.43	0.03	\$ 442.42	\$ 10,000.00	\$ 10,442.42
Ascensores	\$ 14,747.43	0.04	\$ 589.90	\$ 12,000.00	\$ 12,589.90
Electricidad	\$ 14,747.43	0.05	\$ 737.37	\$ 15,000.00	\$ 15,737.37
Aire Acondicionado	\$ 14,747.43	0.04	\$ 589.90	\$ 13,000.00	\$ 13,589.90
Pisos	\$ 14,747.43	0.06	\$ 884.85	\$ 20,000.00	\$ 20,884.85
Resto de la estructura	\$ 14,747.43	0.69	\$ 10,175.73	\$ 220,000.00	\$ 230,175.73
<b>Total Edificio</b>				<b>\$ 320,000.00</b>	<b>\$ 334,747.43</b>

Por lo que el asiento de reconocimiento inicial por la edificación adquirida, se presenta así:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1201	Propiedades, Planta y Equipo			\$ 523,042.86	
1201.001	Terreno		\$188,295.43		
1201.002	Edificio		\$334,747.43		
1201.002.001	Techo	\$ 31,327.27			
1201.002.002	Instalación contra incendios	\$ 10,442.42			
1201.002.003	Ascensores	\$ 12,589.90			
1201.002.004	Electricidad	\$ 15,737.37			
1201.002.005	Aire acondicionado	\$ 13,589.90			
1201.002.006	Pisos	\$ 20,884.85			
1201.002.007	Estructura	\$230,175.73			
1101	Efectivo y Equivalentes				\$ 522,542.86
1101.002	Cuenta Corriente – Bancos		\$522,542.86		
2102.008	Retenciones de Impuestos por Pagar				\$ 500.00
2102.008.001	Impuesto Sobre la Renta		\$ 500.00		
<b>Totales</b>				<b>\$ 523,042.86</b>	<b>\$ 523,042.86</b>
	V/ Registro del reconocimiento inicial de la edificación adquirida.				

### **2.2.1.3 Políticas de Medición Posterior de las Propiedades, Planta y Equipo. (Párrafos 17.15 - 17.30, NIIF para PYMES)**

1. La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo luego de su reconocimiento inicial por su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.
2. El valor residual de un activo se determinará en una cuantía razonable para la administración, considerando el importe que se podría obtener luego de desapropiarse del bien después de consumir todos los beneficios económicos esperados al término de su vida útil. Por lo que se establece un 5% de valor residual para edificios.

#### **Procedimientos.**

- a) Anualmente se revisarán los valores residuales y vidas útiles asignados a los bienes, en caso de determinar ajustes éstas se contabilizaran como cambios en estimaciones contables.
  - b) Se establece por decisión de la gerencia que el valor residual de cada uno de los componentes de las propiedades, planta y equipo será de 5%; incluyendo los edificios, así como también para piezas y herramientas importantes en las maquinarias poseídas por la entidad.
3. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones diferentes de consumo de beneficios económicos, se distribuirá el costo del activo entre sus componentes principales y se depreciaran por separado a lo largo de su vida útil. El método de depreciación a utilizar será el que mejor refleje el patrón de beneficios económicos para cada uno de ellos.

#### **Procedimiento**

- a) Para el caso de los edificios, los vehículos y el mobiliario y equipo se depreciarán bajo el método de línea recta y las maquinarias bajo el método de unidades producidas de acuerdo a las vidas útiles proporcionadas por el perito valuador.

## Cálculos

Componentes	Costo	Valor Residual	Valor a Depreciar	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual
Techo	\$ 31,327.27	\$ 1,566.36	\$ 29,760.91	30	\$ 992.03
Instalación Contra Incendios	\$ 10,442.42	\$ 522.12	\$ 9,920.30	10	\$ 992.03
Ascensores	\$ 12,589.90	\$ 629.50	\$ 11,960.41	20	\$ 598.02
Electricidad	\$ 15,737.37	\$ 786.87	\$ 14,950.50	10	\$ 1,495.05
Aire Acondicionado	\$ 13,589.90	\$ 679.50	\$ 12,910.41	10	\$ 1,291.04
Pisos	\$ 20,884.85	\$ 1,044.24	\$ 19,840.61	30	\$ 661.35
Total Componentes	\$ 104,571.71	\$ 5,228.59	\$ 99,343.12		\$ 6,029.52
Resto de la estructura	\$ 230,175.73	\$ 11,508.79	\$ 218,666.94	30	\$ 7,288.90
<b>Total Edificio</b>	<b>\$ 334,747.44</b>	<b>\$ 16,737.37</b>	<b>\$ 318,010.07</b>		<b>\$ 13,318.42</b>

De acuerdo al párrafo 17.8 de la NIIF para PYMES los terrenos y edificios son activos separables por lo que deben contabilizarse y depreciarse de forma independiente.

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
4101	Gastos de Administración			\$13,318.42	
4101.001	Depreciación acumulada de Edificio		\$13,318.42		
1205	Depreciación Acumulada				\$ 13,318.42
1205.001	Depreciación Acumulada de Edificio		\$13,318.42		
1205.001.001	Techo	\$ 992.03			
1205.001.002	Instalación contra incendios	\$ 992.03			
1205.001.003	Ascensores	\$ 598.02			
1205.001.004	Electricidad	\$ 1,495.05			
1205.001.005	Aire acondicionado	\$ 1,291.04			
1205.001.006	Pisos	\$ 661.35			
1205.001.007	Estructura	\$ 7,288.90			
<b>Totales</b>				<b>\$13,318.42</b>	<b>\$13,318.42</b>
	V/ Registro de depreciación de la edificación correspondiente al período 2010.				

#### **2.2.1.4 Información a Revelar**

La entidad deberá revelar en sus notas explicativas para el caso del reconocimiento inicial de este bien inmueble, las vidas útiles de los elementos y sus componentes que han sido adquiridos; los métodos de depreciación utilizados; el importe en libros bruto del activo y la depreciación acumulada al principio y al final del periodo sobre el que se esta informando.

#### **2.2.2 Reconocimiento de Gastos y Provisiones por Desmantelamiento.**

##### **Enunciado.**

El 03 de enero de 2010 la entidad firma un contrato por dos años por la adquisición y modificación de una instalación, la cual será utilizada para entrenamiento a personas que luego se integrarán en el departamento de producción y contabilidad; por ello las modificaciones de las instalaciones se solicitaron con el objetivo de crear condiciones adecuadas para la formación y preparación del personal.

El costo del contrato es de \$125,000.00 incluyendo las alteraciones que se harán al establecimiento, se desmantelaran todas las modificaciones que se hagan en las instalaciones después de 2 meses de finalizado el contrato, el cual entra en vigencia el uno de enero de 2010. El costo estimado del desmantelamiento asciende a \$25,000.00 dólares, la entidad reconoce valor residual para las instalaciones y su depreciación se hará bajo el método de línea recta.

La entidad realizó el análisis del valor actual de la provisión por desmantelamiento de acuerdo a la tasa de mercado del 8%.

##### **2.2.2.1 Políticas de Reconocimiento Inicial de Provisión por Desmantelamiento.**

1. La entidad reconocerá una provisión por desmantelamiento cuando: **(Párrafo 21.4, NIIF para PYMES)**
  - ✓ Haya una obligación legal de desmantelar dicho activo en la fecha sobre la que se informa como resultado de un contrato.



- ✓ Exista mayor posibilidad que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación del desmantelamiento del activo.
- ✓ El importe del desmantelamiento del activo pueda ser estimado de forma fiable.

#### **Procedimiento.**

- a) Calcular el valor presente de la provisión por desmantelamiento con la utilización de la fórmula  $VP = VF / (1 + i)^n$ .
  - b) Calcular el costo por desmantelamiento, restando el valor futuro al valor presente encontrado.
2. La entidad deberá incluir dentro de las propiedades, planta y equipo, el importe actual de las obligaciones asumidas por el desmantelamiento, es decir la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta siempre y cuando éste se haya adquirido con propósitos distintos a la producción de inventarios y además se tenga compromisos con terceros relacionados al bien. Ello generará un aumento al costo original del activo, mientras que el valor del desmantelamiento traído al valor presente se reconocerá como una provisión de acuerdo a lo establecido en la sección 21 Provisiones y Contingencias de la NIIF para PYMES.

#### **Cálculos**

##### **Valor actual de la provisión por desmantelamiento de la edificación.**

La fórmula para obtener un valor presente es:

$VP = VF / (1+i)^n$ , desarrollando dicha fórmula para el año 2010 se obtiene:

$$\$25,000.00 / (1+0.08)^1 = \$23,148.15 \text{ Valor presente}$$

El gasto financiero se calcula bajo la siguiente fórmula:

$$\text{Gasto} = \text{Valor Futuro} - \text{Valor Presente}$$

$$\text{Gasto} = \$25,000.00 - \$23,148.15$$

**Gasto financiero para el año 2010 = \$1,851.85**

El gasto por desmantelamiento para los años 2010 y 2011 se calcula bajo la siguiente forma:  
 $VF/(1+i)^n$ , desarrollando dicha fórmula para encontrar el valor presente se obtiene lo siguiente:  
 $\$25,000.00/(1+0.08)^2 = \$21,433.47$

Gasto = Valor Futuro-Valor Presente

Gasto =  $\$25,000.00 - \$21,433.47$

**Gasto financiero para los años 2010 y 2011 = \$3,566.53**

El registro de reconocimiento y medición inicial de la provisión por desmantelamiento para los dos años se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1201</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>\$146,433.47</b>	
1201.002	Edificios			
1201.002.008	Edificaciones	\$146,433.47		
<b>2206</b>	<b>Provisión por desmantelamiento</b>			<b>\$21,433.47</b>
2206.001	Edificaciones	\$ 21,433.47		
<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$125,000.00</b>
1101.002	Cuenta Corriente – Bancos	\$125,000.00		
<b>Totales</b>			<b>\$146.433.47</b>	<b>\$146.433.47</b>
	V/ Reconocimiento inicial por la construcción del centro de formación y de la provisión por desmantelamiento.			

### 2.2.2.2 Política de Medición Posterior por Gasto de Desmantelamiento.

1. Al final de cada ejercicio la entidad debe elaborar un análisis y evaluación de las provisiones por desmantelamiento de activos para reflejar la mejor estimación del valor presente del importe que sería requerido para cancelar la obligación en la fecha que se informa.

A continuación se presenta el registro contable de la provisión por desmantelamiento del ejercicio 2010.

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>4201</b>	<b>Gasto Financiero</b>		\$1,851.85	
4201.001	Otros Gastos	\$1,851.85		
<b>2206</b>	<b>Provisión por desmantelamiento</b>			\$1,851.85
2206.001	Edificaciones	\$1,851.85		
<b>Totales</b>			<b>\$1,851.85</b>	<b>\$1,851.85</b>
	V/ Actualización de la provisión por desmantelamiento para el año 2010.			

Para el año 2011 se realizará un registro contable por un importe de \$1,714.68 para totalizar la provisión de \$ 25,000.00 al término del segundo año.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>4201</b>	<b>Gasto Financiero</b>		\$ 1,714.68	
4201.001	Otros Gastos	\$ 1,714.68		
<b>2206</b>	<b>Provisión por desmantelamiento</b>			<b>\$1,714.68</b>
2206.001	Edificaciones	\$1,714.68		
<b>Totales</b>			<b>\$1,714.68</b>	<b>\$1,714.68</b>
	V/ Actualización de la provisión por desmantelamiento para el año 2011.			

Al 03 de enero del 2012 se clausura el contrato, y posteriormente en marzo debe reconocerse el registro de la liquidación de la provisión por desmantelamiento para dar por terminado el mismo, y asumir los compromisos contractuales. Por lo que el registro de la liquidación de la provisión por desmantelamiento al finalizar el contrato se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2206	Provisión por desmantelamiento (Nota 01)		\$25,000.00	
2206.001	Edificaciones	\$25,000.00		
1101	Efectivo y Equivalentes			\$25,000.00
1101.002	Cuenta Corriente - Bancos	\$25,000.00		
<b>Totales</b>			<b>\$25,000.00</b>	<b>\$25,000.00</b>
	V/ Pago por desmantelamiento de la edificación por término del contrato y liquidación de la provisión reconocida en la medición inicial.			

### 2.2.2.3 Información a Revelar

#### NOTA 01: 2206.001 Provisión por desmantelamiento – Edificaciones

La entidad revelará una conciliación del importe en libros al principio y al final del periodo incluyendo los ajustes procedentes de cambios en la medición de su valor de las provisiones por desmantelamiento de activos, así como también el importe de los compromisos contractuales adquiridos.

Provisión por desmantelamiento	Gasto	Valor en Libros
Importe Inicial	\$21,433.47	\$21,433.47
Ajustes/Adiciones 2010	\$1,851.85	\$23,285.32
Ajustes/Adiciones 2011	\$1,714.68	\$25,000.00

Saldo de la cuenta en Estado Financiero **\$25,000.00**

### 2.2.3 Adquisición de Bienes Muebles

#### Adquisición de Maquinaria y Reemplazo de Componentes.

##### Enunciado

El 03 de enero de 2010 los directores de la empresa deciden la adquisición de una moderna embudidora automática con software marca Handtman a un precio de \$250,000.00 con IVA

incluido y su vida útil será de 10 años aproximadamente, al mismo tiempo se les informa por parte del área de mantenimiento que se considere la compra de una herramienta especializada y exclusiva para el uso y reparación de la máquina embutidora, ésta se denomina bomba hidráulica que cuesta \$7,000.00 con IVA incluido, esperándose que sea utilizada para un período de 5 a 10 años. Ambas negociadas al mismo proveedor. De igual forma se adquirió un rotor nuevo cuyo valor de compra es de \$ 8,000.00 con IVA y se estima que esta pieza debe cambiarse cada 5 años. Dicha pieza no se espera utilizar de inmediato, por lo que se almacenará en el inventario de repuestos y será reclasificada a la cuenta de propiedades, planta y equipo cuando se use.

### 2.2.3.1 Políticas de Reconocimiento Inicial de Bienes Muebles.

1. Si se poseen patrones significativamente diferentes de consumo en los beneficios económicos en los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo, se distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales, depreciándose separadamente a lo largo de su vida útil.
2. Cuando se incurra en un costo de remplazo de componentes de un elemento, se deberá añadir dicho costo al importe en libros si se espera obtener beneficios futuros adicionales para la entidad.

#### Procedimientos.

- a) Solicitar y revisar el informe emitido por el perito valuador.
- b) Segregar y contabilizar por separado cada pieza que compone la maquinaria.

#### Cálculos.

Componente	Valor de compra	Cálculo de IVA	Precio Total
Embutidora	\$ 221,238.94	\$ 28,761.06	\$ 250,000.00
Bomba hidráulica	\$ 6,194.69	\$ 805.31	\$ 7,000.00
<b>Total</b>	<b>\$ 227,433.63</b>	<b>\$ 29,566.37</b>	<b>\$ 257,000.00</b>

El registro inicial se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1201</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>\$227,433.63</b>	
1201.003	Maquinaria y Equipo de Producción			
1201.003.001	Embutidora Handtman	\$221,238.94		
1201.003.002	Bomba Hidráulica	\$ 6,194.69		
<b>1201.</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>\$ 7,079.65</b>	
<b>1201.004</b>	<b>Inventario de Repuestos</b>			
1201.004.001	Repuestos, Materiales y Accesorios	\$ 7,079.65		
<b>1103.001</b>	<b>IVA Crédito Fiscal</b>		<b>\$ 30,486.72</b>	
1103.001.001	Crédito Fiscal por Compras	\$ 30,486.72		
<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$265,000.00</b>
1101.002	Cuenta Corriente – Bancos	\$265,000.00		
<b>Totales</b>	V/ Reconocimiento inicial de maquinaria y piezas importantes.		<b>\$265,000.00</b>	<b>\$265,000.00</b>

En diciembre del mismo año, la entidad reemplazó a una de sus máquinas embudadoras una pieza importante para el funcionamiento de la misma que se estima posee un valor en libros de \$3,000.00 y una depreciación acumulada de \$3,000.00; dicha parte se llama rotor y trabaja al hacer girar las piezas para mezclar, es una pieza diferente del motor pero de igual forma resulta indispensable para el funcionamiento de la misma y por ende para el proceso productivo.

Cabe mencionar que la baja de ésta pieza no corresponde a la máquina adquirida el 03 de enero de 2010, sino que ésta formaba parte de una embudadora que la entidad ya poseía con anterioridad como parte de sus propiedades, planta y equipo. A continuación se presenta el registro de baja de la pieza rotor al 02 de enero de 2011.

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>42</b>	<b>Costos y Gastos de no Operación</b>			\$ 3,000.00	
4204	Gastos por deterioro y pérdidas por disposición de activos		\$ 3,000.00		
4204.001	Pérdidas por deterioro	\$ 3,000.00			
<b>1205</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>			\$3,000.00	
1205.002.	Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$3,000.00			
<b>1201</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>				<b>\$ 6,000.00</b>
1201.003.	Maquinaria y equipo		\$ 6,000.00		
1201.003.003	Pieza Rotor	\$ 6,000.00			
<b>Totales</b>	V/ Registro de baja de la pieza rotor.			<b>\$ 6,000.00</b>	<b>\$ 6,000.00</b>

### **Cambios en el Método de Depreciación**

#### **Enunciado.**

Referente a la máquina embudidora automática con software con valor de \$250,000.00 cuyo método de depreciación utilizado para el primer año es el de línea recta se le realiza una evaluación por parte de la gerencia técnica la cual sugiere un cambio del método de depreciación utilizado debido al uso continuo de la misma. Es así como el 03 de enero de 2011 la administración estima cambio de método de depreciación a otro que refleje el mejor patrón en el que se espera consumir los beneficios económicos que restan a la vida útil de la maquinaria el cual es el método de unidades producidas.

#### **2.2.3.2 Política de Medición Posterior por Cambios en el Método de Depreciación**

1. Las modificaciones al importe del consumo periódico de un activo, procedente de la evaluación de la situación actual de los mismos o de la disminución de los beneficios económicos futuros esperados, se consideraran como cambios de estimación contable. **(Párrafo 10.15, NIIF para PYMES).**

#### **Procedimiento**

- a) Realizar una evaluación ya sea por parte de la gerencia o por un experto que determine si el bien seguirá funcionando de acuerdo a las expectativas de la entidad; y sí los beneficios económicos futuros serán los esperados.

- b) Establecer el nuevo método de depreciación que reflejará de mejor manera el patrón de consumo de beneficios económicos del bien.
- c) Aplicar el nuevo método de depreciación a los años restantes del bien utilizado.

### Cálculos.

#### Desarrollo - Método de depreciación lineal.

$\$250,000 / \$1.13 = \$221,238.93$  Valor contable de la máquina

$\$221,238.93 \times \$0.13 = \$28,761.06$  Valor del IVA

$\$221,238.93 - \$28,761.06 = \$192,477.87$  Valor neto de la máquina  
 $\$192,477.87 / 10 = 19,247.79$  Depreciación año 2010.

Año de la máquina	Fecha	Costo de Adquisición	Valor Residual 10%	Depreciación Anual	Valor en Libros
Año 1	31 diciembre de 2010	\$221,238.94	\$ 22,123.89	\$ 19,911.50	\$ 179,203.55
<b>Total</b>				<b>\$ 19,911.50</b>	<b>\$ 179,203.55</b>

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4102.005	Costo de Producción		\$ 19,911.50	
4102.005.001	Depreciación de propiedades, planta y equipo			
4102.005.001.001	Depreciación de maquinaria	\$ 19,911.50		
1205	Depreciación Acumulada			\$ 19,911.50
1205.002.	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ 19,911.50		
<b>Totales</b>	V/Registro del gasto por depreciación para el año que finalizó en el 31 diciembre 2010.		<b>\$ 19,911.50</b>	<b>\$ 19,911.50</b>

Dado que en la entidad anualmente se revisan los valores residuales y las vidas útiles asignadas a los bienes, para el año 2011 la administración recibió la sugerencia por parte de los técnicos que debido al uso en la producción, el método de depreciación adecuado a implementar en la máquina embudadora es el de unidades producidas. A partir de este momento, se espera que ésta rinda 224,000 kilogramos durante 8 años con un costo de \$0.80 por kilogramo, por lo que la vida útil de la máquina se redujo a 9 años.



De acuerdo a las especificaciones de la norma si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo del cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, se revisaran el método de depreciación presente y la vida útil del activo y si las expectativas actuales son diferentes éstos se modificaran para reflejar el nuevo patrón de consumo, lo cual constituye un cambio de estimación contable.

### Desarrollo - Método de depreciación unidades producidas.

#### Cálculo:

$\$179,203.55 / 224,000 \text{ kg durante } 8 \text{ años} = \$0.80 \text{ factor por kilogramo}$

$\$224,000 / 8 \text{ años} = 28,000 \text{ Kg por año.}$

$28,000 \text{ kg en el primer año} \times \$0.80 = \$22,400.44$

Año de la máquina	Fecha	Costo por kilogramos	Kilogramos	Depreciación anual	Valor en libros
					\$ 179,203.55
Año 2	31 de diciembre 2011	\$0.80	28,000	\$ 22,400.44	\$ 156,803.11
<b>Total</b>				<b>\$ 22,400.44</b>	<b>\$ 156,803.11</b>

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4102	Costo de Producción		\$ 22,400.44	
4102.005	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo			
4102.005.001	Depreciación acumulada de maquinaria	\$22,400.44		
1205	Depreciación Acumulada			\$ 22,400.44
1205.002.	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$22,400.44		
<b>Totales</b>	V/Registro del gasto por depreciación para el año que finalizó en el 31 diciembre de 2011		<b>\$ 22,400.44</b>	<b>\$ 22,400.44</b>

A continuación se realiza el registro correspondiente de la reclasificación de la pieza rotor que la empresa conservaba como parte de su inventario de repuestos, debido a que se iniciará con el uso de la mencionada pieza como parte de las propiedades, planta y equipo.

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1201.	Propiedades, Planta y Equipo		\$ 7.079.65	
1201.003	Maquinaria y equipo de producción			
1201.003.003	Pieza rotor	\$ 7.079.65		
1201.	Propiedades, Planta y Equipo			\$ 7.079.65
1201.004	Inventario de Repuestos			
1201.004.001	Repuestos, Materiales y Accesorios	\$ 7.079.65		
<b>Totales</b>	V/Registro del reconocimiento de la pieza rotor como parte de las propiedades, planta y equipo.		<b>\$ 7.079.65</b>	<b>\$ 7.079.65</b>

### Medición Posterior por Depreciación por Separado de Piezas.

#### Enunciado

El 31 de diciembre de 2011 se realiza la depreciación anual de la parte denominada rotor la cual a su vez contiene piezas fijas y móviles. De acuerdo a la evaluación determinada por un técnico, sus piezas móviles han sufrido un mayor desgaste que su base, la cual permanece fija. Es de esta manera que se utilizará el método de línea recta para la base, manteniéndose su vida útil de 5 años. Mientras que para sus piezas móviles se aplicará el método de unidades producidas, por el cual estima que durarán 9,125 mezclas para embutir. La empresa realiza 10 mezclas al día con la máquina, por lo que será utilizada para 3,650 mezclas al año, reduciendo la vida útil de sus piezas móviles en 2.5 años.

#### 2.2.3.3 Política de Medición Posterior por Depreciación por Separado de Piezas.

1. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones diferentes de consumo de beneficios económicos, se distribuirá el costo del activo entre sus componentes principales y se depreciaran por separado a lo largo de su vida útil.

### Procedimiento.

- a) El método de depreciación a utilizar será el que mejor refleje el patrón de consumo de beneficios económicos futuros, para el caso de las maquinarias se utilizará el método de unidades producidas.

### Cálculos

El precio de compra es de \$7,079.65 el cual se multiplica por el 50% (debido a que son dos piezas), lo cual muestra como resultado la cantidad de \$3,539.83 a depreciar para cada pieza.

<u>Cálculos para depreciación – Pieza base - Método de línea recta</u>			
Año	Precio de compra	Depreciación anual	Valor en libros
1	\$ 3,539.82	\$ 707.96	\$ 2,831.86
2	\$ 3,539.82	\$ 707.96	\$ 2,123.90
3	\$ 3,539.82	\$ 707.96	\$ 1,415.94
4	\$ 3,539.82	\$ 707.96	\$ 707.98
5	\$ 3,539.82	\$ 707.98	\$ 0.00

En relación a la pieza móvil, ésta durará 9,125 mezclas en total por lo que se procede a dividir dicha cantidad entre el número de mezclas al año que es de 3,650 lo cual da como resultado la cantidad de 2.52 año de uso equivalentes a 2.5 años de vida útil.

<u>Cálculos para depreciación – Pieza móvil - Método de unidades producidas</u>				
Año	Mezclas al año	Factor	Dep. Anual	Valor en libros
				\$ 3,539.82
1	3,650	$\$ 3,539.82/9,125 = \$0.3879$	\$ 1,415.93	\$ 2,123.89
2	3,650	$\$ 3,539.82/9,125 = \$0.3879$	\$ 1,415.93	\$ 2,123.89
0.5	1,825	$\$ 3,539.82/9,125 = \$0.3879$	\$ 707.96	\$ 0.00
Total	<u>9,125</u>			

Los registros contables tanto de la pieza móvil como de la pieza base se presentan de la siguiente manera:

#### Pieza Base

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4102	Costo de Producción		\$ 707.96	
4102.005	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo			
4102.005.001	Depreciación acumulada de maquinarias			
4102.005.001.002	Depreciación de pieza fija	\$ 707.96		
1205	Depreciación Acumulada			\$ 707.96
1205.002.	Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo			
1205.002.005	Depreciación de pieza fija	\$ 707.96		
<b>Totales</b>	V/Registro de la depreciación de la pieza base para el año 2011.		\$ 707.96	\$ 707.96

#### Pieza Móvil

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4102	Costo de Producción		\$ 1,415.93	
4102.005	Depreciación de Propiedades, planta y Equipo			
4102.005.001	Depreciación acumulada de maquinarias			
4102.005.001.003	Depreciación de pieza móvil	\$ 1,415.93		
1205	Depreciación Acumulada			\$ 1,415.93
1205.002.	Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo			
1205.002.005	Depreciación de pieza móvil	\$ 1,415.93		
<b>Totales</b>	V/Registro de la depreciación de la pieza móvil para el año 2011.		\$ 1,415.93	\$ 1,415.93

### 2.2.3.4 Información a Revelar

#### NOTA 02: 1201.003 Maquinaria y Equipo de Producción

El costo de los bienes, la vida útil y el método de depreciación se detallan de la siguiente manera. Y además se aplica valor residual del 10 % sobre el costo de la máquina embutidora:

Propiedades, Planta y Equipo	Costo	Vida Útil	Depreciación de primer año (Depre. Lineal)	Valor en Libros al 31-12-10
Embutidora	\$ 221,238.94	10 años	\$ 19,911.51	\$ 179,203.54
Bomba hidráulica	\$ 6,194.69	10 años	\$ 557.52	\$ 5,637.17
Pieza Rotor	\$ 7,079.65	5 años	\$ 1,274.34	\$ 5,805.31

Saldo de la cuenta en Estado Financiero \$ 190,646.02

### 2.2.4. Adquisición de Bienes Bajo la Opción de Compra al Crédito.

#### Enunciado.

La empresa debe conservar su materia prima y producción terminada a temperaturas muy bajas dentro de sus cuartos fríos, los cuales permanecen en funcionamiento las 24 horas del día. Como medida preventiva a las interrupciones de energía eléctrica de la zona, el 03 de enero de 2010, la administración evalúa la adquisición de una planta generadora de energía. Se cotiza el precio de la misma con la distribuidora de quien es cliente fiel, por lo que observa que si se compra al crédito el precio a cancelar será de \$71,332.77, mientras que si la adquiere en la actualidad su precio puede disminuir en 10%. En ambas opciones no se incluye el IVA. La vida útil estimada para este bien es de 5 años. Adicionalmente se incurrieron en \$4,500.00 por instalación y adecuaciones del lugar, los cuales incluyen IVA. La gerencia decide realizar el pago en efectivo de \$49,538.75 y el resto se pagará a largo plazo.

### 2.2.4.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes Bajo la Opción de Compra al Crédito.

1. Se reconocerá dentro de las propiedades, planta y equipo todos aquellos bienes tangibles que se mantengan para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios y que se esperen utilizar durante más de un periodo contable, aun cuando éstos hayan sido adquiridos al crédito.

#### Cálculos.

La empresa decide tomar la opción de comprarla al crédito por lo que su precio será de \$71,332.77 más \$4,500.00 adicionales por instalación y adecuación del lugar.

\$ 3,982.30 Costo por instalación y adecuación del lugar  
\$ 517.70 IVA Crédito Fiscal  
 \$ 4,500.00 Total costo de instalación y adecuación

Cálculo del Valor Presente referente al precio de la planta			
VP= <u>71,332.77</u>	= <u>71,332.77</u>	= \$ 40,265.49	Precio actual de la planta.
(1+0.10) <sup>6</sup>	(1.771561)		
71,332.77	X 0.13	= \$ <u>9,273.26</u>	IVA por precio de la planta según contrato
		\$ 49,538.75	Total precio de la planta

El 02 de enero de 2011 la planta eléctrica que adquirió la empresa el 31 de diciembre 2009, poseía un valor en libros de \$57,066.22 y hasta esa fecha su depreciación acumulada presentaba un valor de \$ 14,266.55 lo cual corresponde al año 2010, posteriormente tuvo una complicación en su mecanismo y dejó de funcionar, por lo que se le dio de baja, y se determinó el deterioro de la misma.

<b>DATOS</b>		
Planta generadora de electricidad		\$ 40,265.49
IVA por compra de planta	(71,332.77 x 0.13)	\$ 9,273.26
Instalación	( 4,500.00 ÷ 1.13)	\$ 3,982.30
IVA incluido en instalación	( 3,982.30 x 0.13)	\$ 517.70
<b>Total</b>		<b>\$ 54,038.75</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1201</b>	<b>Propiedades, planta y Equipo</b>		<b>\$ 75,315.07</b>	
1201.003	Maquinaria y Equipo de Producción			
1201.003.002	Equipo			
1201.003.002.001	Planta Generadora de Electricidad	\$ 71,332.77		
1201.003.002.002	Instalación	\$ 3,982.30		
<b>1103.001</b>	<b>IVA Crédito Fiscal</b>		<b>\$ 9,790.96</b>	
1103.001.001	Crédito Fiscal por Compras	\$ 9,790.96		
<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$ 49,538.75</b>
1101.002	Cuenta Corriente – Bancos	\$49,538.75		
<b>2102</b>	<b>Proveedores y Otras Cuentas por Pagar</b>			<b>\$35,567.28</b>
2102.004	Otras Cuentas por Pagar	\$35,567.28		
<b>Totales</b>	v/ Reconocimiento inicial de planta generadora de energía para las propiedades, planta y equipo.		<b>\$85,106.03</b>	<b>\$85,106.03</b>

#### 2.2.4.2 Política de Medición Posterior por Baja en Cuentas

- Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando suceda lo siguiente:
  - ✓ Cuando disponga de él.
  - ✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

#### Cálculos.

Aplicando su depreciación lineal se obtiene  $\$ 71,332.77 / 5$  años de vida útil =  $\$ 14,266.55$  para el año 2010. Por lo que hasta ese año su valor en libros es de  $\$ 57,066.22$ .

A continuación se muestra el registro de la depreciación de la planta eléctrica para el ejercicio 2010.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
4102	Costo de Producción		\$14,266.55	
4102.005	Depreciación de Propiedades, planta y Equipo			
4102.005.001	Depreciación acumulada de maquinarias	\$14,266.55		
1205	Depreciación Acumulada			\$14,266.55
1205.002.001	Depreciación-Maquinaria	\$14,266.55		
<b>Totales</b>	V/Registro de la depreciación del valor de propiedad planta y equipo para el año 2010.		<b>\$14,266.55</b>	<b>\$14,266.55</b>

Posteriormente el 02 de enero de 2011 se procede a contabilizar el registro de baja de la propiedad debido a las complicaciones que ésta al momento de operar.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1205.002.	Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo		\$14,266.55	
1205.002.001	Depreciación-Maquinaria	\$14,266.55		
42	Costos y gastos de no operación		\$57,066.22	
4204	Gastos por deterioro y pérdidas por disposición de activos			
4204.001	Pérdidas por deterioro	\$57,066.22		
1201	Propiedades, planta y equipo			\$71,332.77
1201.003	Maquinaria y equipo de producción.			
1201.003.002	Equipo			
1201.003.002.001	Planta generadora de electricidad	\$71,332.77		
<b>Totales</b>	V/Registro de baja de la planta de energía por no operable.		<b>\$71,332.77</b>	<b>\$71,332.77</b>



### 2.2.4.3 Información a Revelar

#### NOTA 03. 1201 Propiedades, Planta y Equipo

La entidad deberá mostrar en sus notas explicativas una conciliación entre los importes al principio y al final del periodo sobre el que se informa el importe en libros y la depreciación acumulada tal como se establece en la política 2.2.4.1 de revelación.

Descripción	Maquinaria
Adquisiciones/Planta de energía eléctrica	\$ 71,332.77
Depreciación acumulada al 31-12-10	\$ 14,266.65
Deterioro de valor	\$ 57,066.22
<b>Valor en libros al 31-12-10</b>	<b>\$ 0.00</b>

### 2.2.5. Adquisición de Bienes por Medio de Permuta.

#### Enunciado.

El 03 de enero de 2010 “El Buen Embutido S.A. de C.V.” adquiere por medio de permuta una pieza refrigerante llamada Cooler marca York con más de 4 años de uso, la cual mejora el rendimiento del sistema de refrigeración del cuarto frio que posee la entidad, su valor razonable se estima en \$11,000.00, para ello se entregó a cambio un vehículo marca Izusu el cual posee un valor en libros de \$8,000.00; cuyo costo fue de \$10,000.00 y su depreciación acumulada asciende a \$2,000.00; fue comprado hace 3 años por lo que debe considerarse el IVA por la venta<sup>6</sup>, el cual se acuerda que será cancelado por el adquiriente del vehículo. Debido a ello la entidad entregó en efectivo la diferencia para la adquisición de la maquinaria.

<sup>6</sup> Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Título V, Capítulo I, artículo 71 Transferencias.

### 2.2.5.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes por Medio de Permuta.

1. La entidad medirá el costo de sus activos adquiridos por su valor razonable a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o ni el valor razonable del activo recibido ni del activo entregado pueda medirse con fiabilidad.

#### Procedimiento

- a) Reconocer el costo de propiedades, planta y equipo por medio de permutas cuando la adquisición del bien se haya hecho a cambio de bienes de la misma o diferente naturaleza o mediante una combinación de activos monetarios tales como efectivo, cuentas por cobrar o cuentas por pagar y activos no monetarios.
- b) Debido a que el cooler se adquirió a cambio de bienes monetarios y no monetarios, la entidad entregará en efectivo la diferencia entre el valor del vehículo entregado y el activo adquirido.
- c) Se dará de baja el vehículo entregado y se reconocerá en las propiedades, planta y equipo la nueva pieza adquirida.

#### Cálculos.

Valor razonable de la pieza refrigerante	\$ 11,000.00
Valor en libros del vehículo entregado	\$ 8,000.00
Depreciación acumulada	\$ 2,000.00
Valor de venta del vehículo	\$ 8,000.00
(+) IVA por la venta del vehículo	\$ 1,040.00
Total precio de venta	\$ 9,040.00
(-) Precio de adquisición de la pieza refrigerante	\$ 12,040.00
Monto pagado en efectivo	\$ 3,000.00

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1201</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>\$ 11,000.00</b>	
1201.003	Maquinaria y Equipo de Producción			
1201.003.002	Pieza Cooler	\$ 11,000.00		
<b>1205</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>		<b>\$ 2,000.00</b>	
1205.002.	Depreciación Acumulada de Vehículo	\$ 2,000.00		
<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>		<b>\$1,040.00</b>	
1101.002	Cuenta Corriente – Banco	\$ 1,040.00		
<b>1201</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>			<b>\$ 10,000.00</b>
1201.006	Vehículo	\$ 10,000.00		
<b>2102.009</b>	<b>IVA Débito Fiscal</b>			<b>\$ 1,040.00</b>
2102.009.001	IVA Débito por venta del Vehículo.	\$ 1,040.00		
<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			<b>\$ 3,000.00</b>
1101.002	Cuenta Corriente – Banco	\$3,000.00		
<b>Totales</b>	v/ Reconocimiento de la pieza de refrigeración adquirida mediante permuta y registro de baja del vehículo dentro de la propiedad planta y equipo.		<b>\$14,040.00</b>	<b>\$14,040.00</b>

### 2.2.5.2 Información a Revelar

La entidad revelará en sus notas explicativas la forma en la que se ha adquirido éste bien, es decir a través de una permuta y reconocerá en sus propiedades, planta y equipo el valor razonable del bien adquirido.

### 2.2.6 Arrendamiento Financiero de Maquinaria.

#### Enunciado.

El 03 de enero de 2010 la administración tomó la decisión de adquirir un Horno INGERSALL YKA33 con tecnología avanzada mediante arrendamiento financiero, el elemento tiene un valor razonable de \$125,000.00, se acuerdan cuotas de \$2,500.00 pagaderas al 30 de cada mes durante 6 años. Al finalizar el plazo del contrato, se establece según el documento legal, una opción de compra precisamente en el último período, por un valor de \$2,500.00. La tasa de interés implícita, para la transacción es de 12% anual. En el valor razonable de la Propiedad,

Planta y Equipo en arrendamiento financiero se incluye el costo de los servicios de un bufete de abogados por valor de \$2,000.00 costo incurrido por cuenta del arrendador. La administración estimó una vida útil de 6 años y utilizará para la depreciación del bien el método de unidades producidas.

La empresa celebra el contrato de arrendamiento financiero con la empresa Arrendadora, S.A. de C.V, de acuerdo a las siguientes cláusulas principales entre las partes:

1. La ARRENDADORA otorga el uso y goce temporal a la ARRENDATARIA (El Buen Embutido, S.A. DE C.V.) y ésta última acepta, y recibe a su entera satisfacción el bien que se describe en el anexo, que debidamente firmado por los celebrantes pasa a formar parte integrante de este documento y que en lo sucesivo y para los efectos del presente contrato se denominará como El EQUIPO.
2. Las partes acuerdan que LA ARRENDATARIA pagará a LA ARRENDADORA, o a quienes sus derechos represente la cantidad de \$2,500.00 mensuales, durante la vigencia del contrato por concepto de renta de EL EQUIPO, el pago se realizará el domicilio de ésta.
3. LA ARRENDATARIA está de acuerdo en que la marca, capacidades, modelo, calidad, utilidad, especificaciones y características, de los bienes y objeto del arrendamiento, son de su conocimiento y entera satisfacción, por lo que bajo su propia responsabilidad, y riesgo manifiesta que es el bien que requiere de acuerdo a sus intereses y actividad, liberando en consecuencia, y desde este momento a LA ARRENDADORA, de cualquier responsabilidad.
4. El periodo de vigencia del presente contrato será a partir de 3 de enero 2010 hasta el 31 de Diciembre de 2015.
5. El contrato pacta una tasa de interés implícita del 12% anual.

### 2.2.6.1 Política de Reconocimiento Inicial por la Adquisición de Bienes Mediante Arrendamiento Financiero.

1. Se clasificarán como propiedades, planta y equipo en arrendamiento financiero, cuando sean transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. **(Párrafo 20.4 y 20.9 NIIF para PYMES).**

#### Procedimiento.

- a) Calcular el valor presente de las cuotas que se pagaran durante el arrendamiento.
- b) Comparar el valor presente obtenido con el valor razonable dado.
- c) El costo de propiedades, planta y equipo bajo arrendamiento financiero se contabilizará al valor presente en el caso que resulte ser menor que el valor razonable.

#### Cálculos

Datos de caso:

Fecha de inicio del contrato:	03 de enero de 2010
Valor Razonable:	\$125,000.00
Cuota mensual:	\$ 2,500.00
Opción de compra:	\$ 2,500.00
Pago de cuotas:	al vencimiento de cada mes.
Plazo del arrendamiento: 6 años	72 meses.
Tasa de interés implícita:	12% anual = 0,12/12 = 0.01 mensual.

#### Cálculo del Valor Actual del contrato

$$VA = C \left( \frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)^n} \right) + \frac{\text{OPCIÓN}}{(1+i)^n}$$

$$VA = \$ 2,500 \left( \frac{(1 + 0.12/12)^{72} - 1}{0.12/12 (1 + 0.12/12)^{72}} \right) + \frac{\$2,500.00}{(1 + 0.12/12)^{72}}$$

$$VA = \$ 2,500 \left( \frac{(1.047099312)}{(0.0204709931)} \right) + \frac{\$ 2,500.00}{(2.047099312)}$$

$$VA = \$ 2,500 (51.15039148) + 1,221.24$$

$$VA = \$ 127,875.9787 + 1,221.24$$

$$VA = \$ 129,097.22$$

Valor Actual \$129,097.22 es mayor al Valor Razonable \$125,000.00

Se determinó que el Valor Actual es mayor al Valor Razonable, por lo que es necesario encontrar el valor de la tasa que permite que ambos sean semejantes, en relación al tiempo. Ello se realiza mediante la técnica de interpolación.

#### Cálculo de Valor Actual.

Se debe establecer que el rango de las tasas que permiten comparar el valor razonable con el valor actual.

$$VA = C \left( \frac{(1+i)^n - 1}{i (1+i)^n} \right) + \frac{\text{OPCIÓN}}{(1+i)^n}$$

Valor Actual tasa

13.3%

$$VA_{13.3\%} = \$ 2,500 \left( \frac{(1+0.133/12)^{72} - 1}{0.133/12 (1+0.133/12)^{72}} \right) + \frac{\$2,500.00}{(1+0.133/12)^{72}}$$

$$VA_{13.3\%} = \$ 2,500 \left( \frac{(1.211365407)}{(0.024509299)} \right) + \frac{\$2,500.00}{(1+0.133/12)^{72}}$$

$$VA_{13.3\%} = \$ 123,561.82 + 1,130.52$$

$$VA_{13.3\%} = \$ 124,692.34$$

Posteriormente se procede a realizar la interpolación, con la cual se espera determinar la tasa que permite la equivalencia entre el valor razonable y el valor presente del total de los pagos futuros.

### Fórmula de Interpolación

$$\text{Tasa} = i_{12\%} + \frac{(i_{13.3\%} - i_{12\%})(VA_{i_{12\%}} - VR)}{VA_{i_{12\%}} - VA_{i_{13.3\%}}}$$

### Sustituyendo en Fórmula

$$\text{Tasa} = (0.12/12) + \frac{(0.133/12 - 0.12/12) (129,097.22 - 125,000)}{129,097.22 - 124,692.34}$$

$$\text{Tasa} = 0.01 + \frac{4.438655}{4,404.88}$$

$$\text{Tasa} = 0.01 + 1.007667632^{-03}$$

$$\text{Tasa} = 0.011007667$$

A continuación se verifica la equivalencia haciendo uso de la tasa encontrada.

Valor Actual con tasa = 0.011007667 mensual

$$VA_{1.1007667\%} = 2,500 \left( \frac{(1+0.011007667)^{72} - 1}{0.011007667(1+0.011007667)^{72}} \right) + \frac{\$2,500.00}{(1+0.011007667)^{72}}$$

$$VA_{1.1007667\%} = 2,500 \left( \frac{(1.19948160497)}{(0.02421116108)} \right) + \frac{\$2,500.00}{(2.19948160497)}$$

$$VA_{1.1007667\%} = 123,856.27 + 1,136.63$$

$$\mathbf{VA_{1.1007667\%} = \$124,992.90}$$

El resultado muestra que el valor presente es menor al valor razonable (\$125,000.00) por lo que al inicio del arrendamiento la cantidad a reconocer por el arrendatario será de **\$124,992.90**.



**Cuadro resumen de las cuotas de arrendamiento financiero de Horno Industrial INGERSAL YKA33. En Valor razonable y Valor presente.**

**Valor presente**

Año	Nº	CUOTAS	INTERESES	ABONO A CAPITAL	VALOR PRESENTE
					\$ 124,992.90
1	cuota 1 a 12	\$ 30,000.00	\$ 15,663.16	\$ 14,336.84	\$ 110,656.06
2	cuota 13 a 24	\$ 30,000.00	\$ 13,650.41	\$ 16,349.59	\$ 94,306.47
3	cuota 25 a 36	\$ 30,000.00	\$ 11,355.10	\$ 18,644.90	\$ 75,661.57
4	cuota 37 a 48	\$ 30,000.00	\$ 8,737.54	\$ 21,262.46	\$ 54,399.11
5	cuota 49 a 60	\$ 30,000.00	\$ 5,752.50	\$ 24,247.50	\$ 30,151.61
6	cuota 61 a 72	\$ 32,500.00	\$ 2,375.91	\$ 30,151.61	\$ -

**Registro Contable.**

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1203	Propiedades, Planta y Equipo en Arrendamiento Financiero		\$124,992.90	
1203.004	Horno INGERSALL YKA33	\$124,992.90		
2102.004	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			\$ 14,336.84
2102.004.001	Arrendamiento Financiero	\$ 14,336.84		
2201.002	Cuentas por Pagar a Largo Plazo			\$ 110,656.06
2201.002.001	Obligaciones por Arrendamiento Financiero	\$110,656.06		
	V/ Costo de maquinaria adquirida en arrendamiento financiero.		\$124,992.90	\$124,992.90

**2.2.6.2 Política de Medición Posterior por la Adquisición de Bienes Mediante Arrendamiento Financiero.**

1. Al adquirir propiedades, planta y equipo a través de financiamiento, los intereses y los demás gastos incurridos en la transacción se registraran como gastos del período en el que se incurran.

Para fines didácticos se muestra el registro de la cuota trece del arrendamiento financiero correspondiente a enero 2011, la cual proviene de los datos correspondientes de la tabla de amortización por parte del arrendatario:

FECHA	Nº CUOTA	VALOR DE CUOTA	INTERÉS	ABONO A CAPITAL	VALOR PRESENTE
DIC. 2010	12	\$2,500.00	\$1,232.02	\$1,267.98	\$110,656.06
ENE. 2011	13	\$2,500.00	\$1,218.07	\$1,281.93	\$109,374.13

**Registro correspondiente al mes de enero 2011.**

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1203	<b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo</b>		\$ 1,281.93	
1203.001	Obligaciones por Arrendamiento Financiero	\$ 1,281.93		
4201	<b>Gasto Financiero</b>		\$ 1,218.07	
4201.002	Intereses	\$ 1,218.07		
1101	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			\$ 2,500.00
1101.002	Cuenta corriente – Bancos	\$ 2,500.00		
	v/ Reconocimiento posterior de los pagos de arrendamiento financiero al 31 enero. 2011. (Cuota 13)		\$ 2,500.00	\$ 2,500.00

Posteriormente se presenta el registro por el total de las cuotas pendientes para los once meses restantes del año 2011.

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2201.002	<b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo</b>		\$ 15,067.65	
2201.002.001	Obligaciones por Arrendamiento Financiero	\$ 15,067.65		
4201	<b>Gasto Financiero</b>		\$ 12,432.35	
4201.002	Intereses	\$12,432.35		
1101	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			\$27,500.00
1101.002	Cuenta corriente – Bancos	\$27,500.00		
	v/ Reconocimiento posterior de los pagos de arrendamiento financiero del 1 de febrero al 31 dic. 2011.		\$ 27,500.00	\$27,500.00

**Cálculo de la depreciación de maquinaria en arrendamiento Horno INGERSALL YKA33 bajo el método de unidades producidas.**

**\$124,992.90/ 2,500,000 Unid. Prod. = \$0.04999716 por unidad.**

**600,000 x \$0.04999716 = \$29,998.30 Depreciación correspondiente para el año 2010**

Año	Unid. Prod.	Factor	Depreciación Anual	Valor en Libros
				\$ 124,992.90
1	600,000	\$0.04999716	\$ 29,998.30	\$ 94,994.60
2	520,000	\$0.04999716	\$ 25,998.52	\$ 68,996.08
3	450,000	\$0.04999716	\$ 22,498.72	\$ 46,497.36
4	370,000	\$0.04999716	\$ 18,498.95	\$ 27,998.41
5	340,000	\$0.04999716	\$ 16,999.03	\$ 10,999.38
6	220,000	\$0.04999716	\$ 10,999.38	0.00
<b>Total</b>	<b>2,500,000</b>			

A continuación se presenta el reconocimiento de la depreciación de la maquinaria tomada en arrendamiento financiero para el año 2010.

CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4102	Costo de Producción		\$ 29,998.30	
4102.005	Depreciación de Propiedades, planta y Equipo			
4102.005.002	Depreciación acumulada de maquinarias en arrendamiento financiero			
4102.005.002.001	Depreciación de Horno INGERSALL YKA33	\$ 29,998.30		
1205	Depreciación Acumulada			\$29,998.30
1205.003.	Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero			
1205.003.001	Depreciación de horno PK500	\$ 29,998.30		
<b>Totales</b>	V/Registro de la depreciación de Horno INGERSALL YKA33 para el año 2010.1er. año		\$ 29,998.30	\$ 29,998.30

### 2.2.6.3 Información a Revelar

#### NOTA 03. 1203 Propiedades, Planta y Equipo en Arrendamiento Financiero

La compañía presenta en su estado financiero y revelará la información de la siguiente manera:

Descripción	Maquinaria	Años Vida Útil	Método de Depreciación
Adquisiciones	\$ 124,992.90	6	Unidades producidas
Costo al 31 de Diciembre 2010	<b>\$124,992.90</b>		
Depreciación acumulada al 31-12-10	\$ 29,998.30		
Deterioro de valor			
Valor en libros al 31-12-10	<b>\$ 94,994.60</b>		

## BIBLIOGRAFÍA

**Auceda Peraza, Francisco Javier; Alvarado Sánchez, René Arturo; Martínez Cruz, Ricardo Antonio.** Año 2011. *“Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades, sobre el reconocimiento inicial, y medición posterior de activos y pasivos en las empresas comerciales del área metropolitana de San Salvador”*. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

**Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).** Año 2009. Primera Edición. *“Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”*. Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.

**Chinchilla Flamenco, Dionisio Abraham.** Año 2006. *“Guía Didáctica II para seminarios de investigación social”* Impreso en El Salvador por Talleres Gráficos de la UCA, San Salvador, El Salvador.

**Dirección General de Estadísticas y Censos.** Directorio de Empresas 2009. Disponible en [www.digestyc.gob.sv](http://www.digestyc.gob.sv). Consultado el 11 de mayo del 2011.

**Gálvez García, Yesenia Marisol; Ortiz, Fátima Elizabeth; Valladares Abrego, Leda Nattali.** Año 2010. *“Lineamientos para la adopción e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) para el rubro de propiedades, planta y equipo de las industrias textiles salvadoreñas”*. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

**Hernández Sanpieri, Roberto.** Año 2007. Primera edición. "Metodología de la investigación" Mc GRAW-HILL Interamericana Editores S.A. de C.V. México.

**Jovel Jovel, Roberto Carlos.** Año 2008. Primera edición. "*Guía básica para elaborar trabajos de investigación, ideas prácticas para desarrollar un proceso investigativo*". Editorial Imprenta Universitaria, Universidad de El Salvador, El Salvador.

**Lerma González, Héctor Daniel.** Año 2003. Tercera edición. "Metodología de la Investigación". ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

**Pértegas Díaz, S., Pita Fernández, S.** Metodología de la investigación 10 de diciembre del 2001. Disponible en world wide web.

# ANEXOS

## **ANEXO 1. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TIPO DE ESTUDIO**

La investigación se basó en un tipo de estudio analítico descriptivo con el objetivo de analizar la problemática existente en relación al tratamiento contable y el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo de las empresas del área metropolitana de San Salvador que elaboran productos cárnicos y embutidos, en donde la aplicación de las técnicas de investigación permitió un análisis detallado del sector en estudio.

### **1.2 PROBLEMA OBSERVADO**

Se estableció la necesidad de aplicar el tratamiento contable que permita identificar, analizar, registrar, presentar y revelar todas las operaciones y actividades relacionadas con las propiedades, planta y equipo, a fin de conocer los recursos, obligaciones y resultados de la situación financiera del sector dedicado a la elaboración de productos cárnicos y embutidos.

En el reconocimiento inicial, se requiere que en los elementos de propiedades, planta y equipo se consideren los costos de adquisición incurridos para que éste se utilice y así producir beneficios económicos futuros. Sin embargo en la práctica contable no se incluyen dentro de la medición inicial los costos de desmantelamiento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta en el caso de que haya obligación con terceros y, que el elemento utilizado sea distinto al de producción de inventarios.

En la contabilización surgen dificultades en relación al reconocimiento de los componentes del costo, entre estas, el que las piezas de repuesto importantes y equipo de mantenimiento permanente, no se incluyen en la cuenta de propiedades, planta y equipo, sino que, se clasifican de forma inadecuada no considerando que dichos elementos fuesen a utilizarse durante más de un periodo.

Respecto a la medición posterior, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades proporciona lineamientos relacionados a la aplicación de la depreciación por separado y de manera sistemática durante el tiempo de la vida útil de un



elemento de propiedades, planta y equipo y sus componentes<sup>7</sup>. Sin embargo, en la contabilización de las empresas en estudio no se considera que algunas piezas importantes requieren de reemplazo en periodos diferentes de tiempo en relación a las otras. Como muestra de ello en las entidades del sector de elaboración de productos cárnicos y embutidos, no se realiza la depreciación de manera separada de los componentes como edificios, los cuales poseen partes como techo, paredes, suelo, infraestructura metálica, y otros.

Según la NIIF para PYMES la cuota de depreciación total es la suma de las segregaciones de las diferentes vidas útiles de cada uno de los componentes de las propiedades, planta y equipo; por lo que el surgimiento de las situaciones mencionadas anteriormente generan cantidades sobrevaluadas, es decir, que las cifras presentadas en éste reglón reflejan mayor valor al que realmente poseen, generando así, una disminución en cuanto a la razonabilidad de la información.

De acuerdo a la NIIF para PYMES el deterioro del valor de los activos se produce cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, reconociendo a su vez una pérdida de valor en resultados; sin embargo este criterio no se toma en cuenta en la contabilidad de las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos, por lo que la información presentada en los estados financieros no es fiable.

En la revelación de información por medio de las notas explicativas, deben tomarse en cuenta consideraciones importantes y de relevancia para el conocimiento de terceros. Muestra de ello es, la presentación de acuerdo a cada categoría, las bases de medición para determinar el importe en libros del activo, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o tasas de depreciación.

---

<sup>7</sup>Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Edición 2009. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, Párrafo 16. Pág. 94-96.

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Objetivo General**

Desarrollar el tratamiento contable bajo NIIF para PYMES sobre el reconocimiento, medición y revelación de las propiedades, planta y equipo en las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos del área metropolitana de San Salvador.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Redactar políticas y procedimientos respecto a los criterios contables del reconocimiento inicial según la sección 17 Propiedades, planta y equipo y otras secciones aplicables de la NIIF para PYMES.
- Ilustrar de forma práctica los criterios establecidos en la NIIF para PYMES en cuanto a la medición posterior de las propiedades, planta y equipo a fin de mejorar la comprensión y aplicación contable en dicho renglón.
- Elaborar casos prácticos enfocados al reconocimiento, medición y revelación de la información financiera relacionada a los elementos de propiedades, planta y equipo según la sección 17 de la NIIF para PYMES.

## **1.4 LA UTILIDAD SOCIAL**

La utilidad social radicó en elaborar un documento con aplicación a la NIIF para PYMES, respecto al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de las entidades que se dedican a la elaboración de productos cárnicos y embutidos en el que los profesionales en contaduría, tengan la opción de consultar, siendo útil a efecto de suministrar información fiable sobre criterios contables de reconocimiento inicial, medición posterior y revelación.

Para la población estudiantil y otros usuarios que tienen la necesidad de conocer acerca del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, es de utilidad, contar con un material en el cual se ilustren mediante el desarrollo de casos prácticos, los distintos escenarios relacionados al tema en estudio así como para el fortalecimiento de sus conocimientos en cuanto a la aplicación de la NIIF para PYMES.

### **1.5 UNIDAD DE ANALISIS**

Se tomó como unidad de análisis el personal clave dentro del departamento de contabilidad de las entidades en estudio, es decir, contadores y otro personal administrativo involucrado.

### **1.6 UNIVERSO Y MUESTRA**

Según datos obtenidos de la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC)<sup>8</sup>, el total de empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos son 22 en el área metropolitana de San Salvador. Por lo cual el universo y muestra fue el mismo dato; es decir 22 empresas dedicadas a dicho sector industrial.

### **1.7 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADAS EN LA INVESTIGACIÓN.**

La recolección de la información se llevó a cabo a través de la investigación de campo, dado que mediante esta técnica se obtuvo información para el desarrollo investigación; por lo cual la herramienta de recolección de datos cualitativos y cuantitativos fue el cuestionario de preguntas cerradas con comentarios que aportaron a la información; siendo agrupadas por áreas de importancia de acuerdo a los momentos del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo; es decir, su reconocimiento inicial, medición y revelación, dirigidas al personal del departamento contable y administrativo de las distintas entidades del sector que tienen relación directa a la situación planteada, de manera que se pueda obtener información precisa sobre las etapas anteriormente mencionadas, para dar a conocer la problemática existente; asimismo, se

---

<sup>8</sup> Ministerio de Economía de El Salvador, Dirección General de Estadística y Censos (DIGESTYC), Directorio de empresas del año 2009.

utilizó el trabajo bibliográfico a través de fuentes primarias o secundarias, y finalmente análisis, síntesis e interpretación de datos.

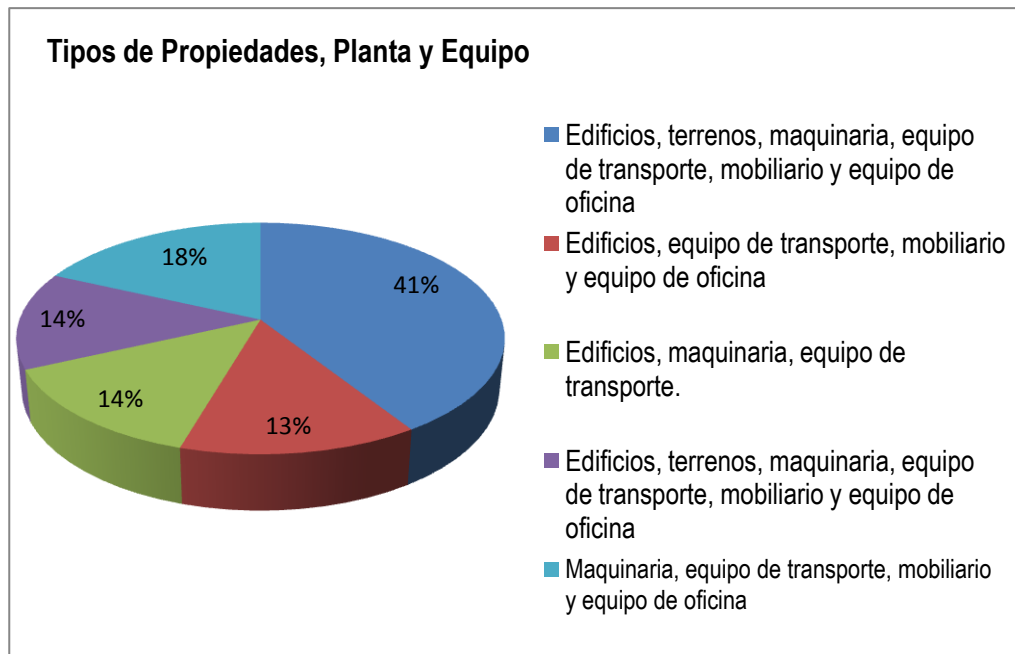
## 1.8 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

A continuación se presenta el procesamiento de la información, la cual fue obtenida mediante el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

### Pregunta 1. ¿Cuáles son las clases de Propiedad, Planta y Equipo que poseen?

Objetivo: Conocer qué tipo elementos de propiedades, planta y equipo se poseen y son utilizados en las entidades en estudio.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Edificios, terrenos, maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	9	41%
2	Edificios, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	3	14%
3	Edificios, maquinaria, equipo de transporte.	3	14%
4	Edificios, terrenos, maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	3	14%
5	Maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	4	18%
	<b>Totales</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

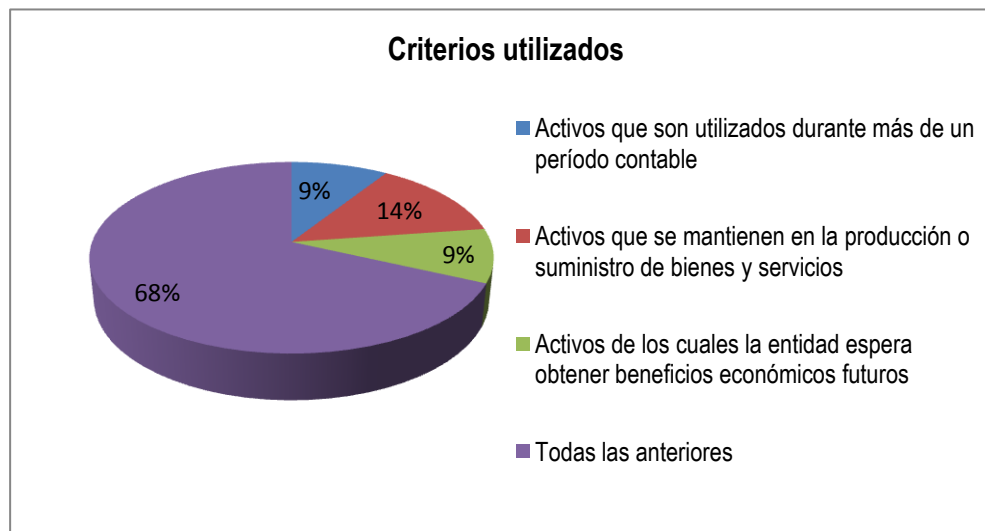


Del total de los encuestados el 41% manifestó poseer dentro de sus propiedades, planta y equipo edificios, terrenos, maquinaria, equipo de transporte y mobiliario y equipo de oficina; el 18% aseguró que solamente poseen maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina; mientras que el 14% mencionó que poseen edificios, maquinaria y equipo de transporte y finalmente otro 14% manifiesta que poseen maquinaria, edificios y equipo de transporte. Ello significa que de las entidades en estudio en su mayoría poseen propiedades, planta y equipos propios.

**Pregunta 2. ¿Cuáles son los criterios que se utilizan para reconocer las propiedades, planta y equipo como activo?**

Objetivo: Conocer los criterios que se consideran en el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo para determinar la fiabilidad de los mismos y a la vez indagar si la entidad aplica otros lineamientos adicionales a los establecidos por la norma.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Activos que son utilizados durante más de un período contable	2	9%
2	Activos que se mantienen en la producción o suministro de bienes y servicios	3	14%
3	Activos de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos futuros	2	9%
4	Todas las anteriores	15	68%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>



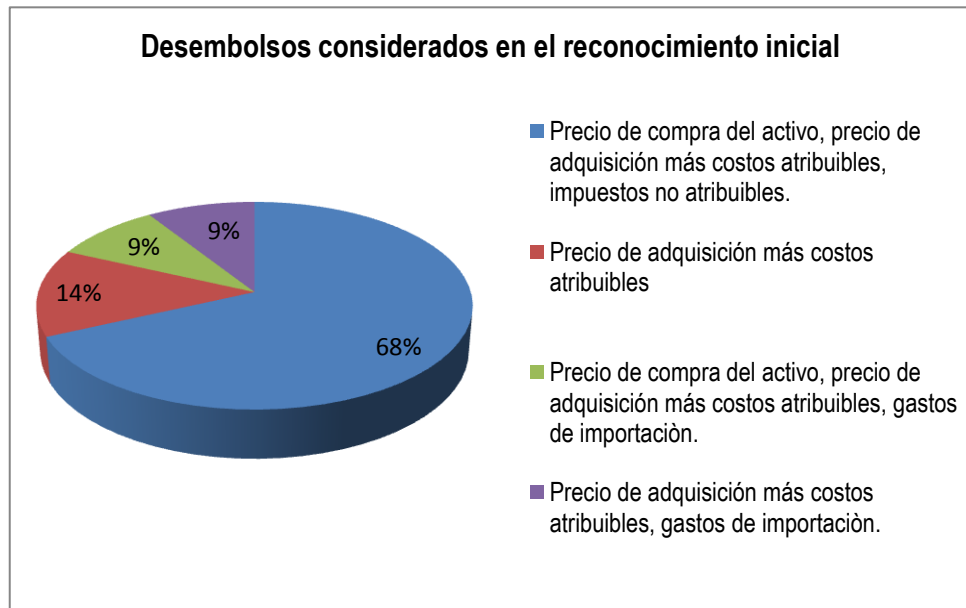
El 68% de los contadores encuestados manifestó que los criterios utilizados para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo como activo son aquellos que son usados durante más de un periodo contable, que se mantienen para la producción en el suministro de bienes y servicios y que son activos de los cuales se esperan obtener beneficios económicos

futuros, siendo de esta manera que los criterios para el reconocimiento de activo fijo son de importancia; mientras que el 14% considera que el criterio establecido es que son activos que se mantienen para la producción o suministro de bienes y servicios; 9% activos que son utilizados durante más de un periodo contable, y el otro 9% considera que son activos de los cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros.

**Pregunta 3. ¿Cuáles de los siguientes desembolsos se consideran en el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo?**

Objetivo: Identificar los costos considerados en el reconocimiento inicial de activos que forman parte de las propiedades planta y equipo, a fin de verificar la contabilización de los costos reales en los que se incurren para poner a operar el bien.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Precio de compra del activo, precio de adquisición más costos atribuibles, impuestos	15	68%
2	Precio de adquisición más costos atribuibles	3	14%
3	Precio de compra del activo, precio de adquisición más costos atribuibles, gastos de	2	9%
4	Precio de adquisición más costos atribuibles, gastos de importación.	2	9%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



Del total de contadores encuestados, el 68% manifiestan que los desembolsos considerados en el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo son precio de compra del activo, precio de adquisición más costos atribuibles e impuestos no atribuibles; el 14% toma en el reconocimiento inicial el precio de adquisición más costos atribuibles, el 9% considera en el reconocimiento inicial el precio de compra del activo, precio de adquisición más costos atribuibles, gastos de importación y el 9% restante considera que el precio de adquisición más costos atribuibles y gastos de importación.

**Pregunta 4. ¿Se considera en la medición inicial de una propiedad, planta y equipo el valor residual del mismo?**

Objetivo: Identificar si se está reconociendo en la medición inicial el valor residual de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a lo especificado en sección 17 de la norma.



Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	16	73%
2	No	6	27%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

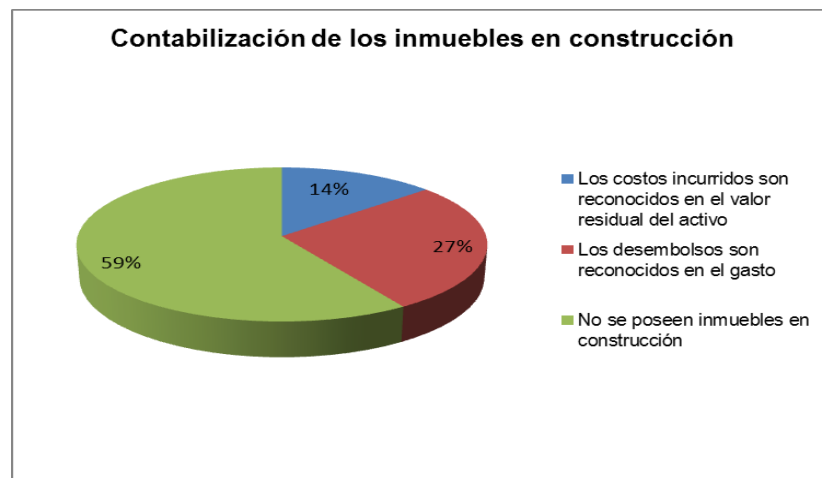


El 73% consideran en el reconocimiento inicial el valor residual de las propiedades, planta y equipo, mientras que el 27% no lo considera.

**Pregunta 5. ¿En el caso que se posean inmuebles en construcción por cuenta propia, cómo son contabilizados los costos incurridos?**

Objetivo: Conocer si las unidades de análisis poseen bienes inmuebles en construcción y determinar de qué forma están siendo contabilizados.

Número	Respuestas/Variabes	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Los costos incurridos son reconocidos en el valor residual del activo	3	14%
2	Los desembolsos son reconocidos en el gasto	6	27%
3	No se poseen inmuebles en construcción	13	59%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

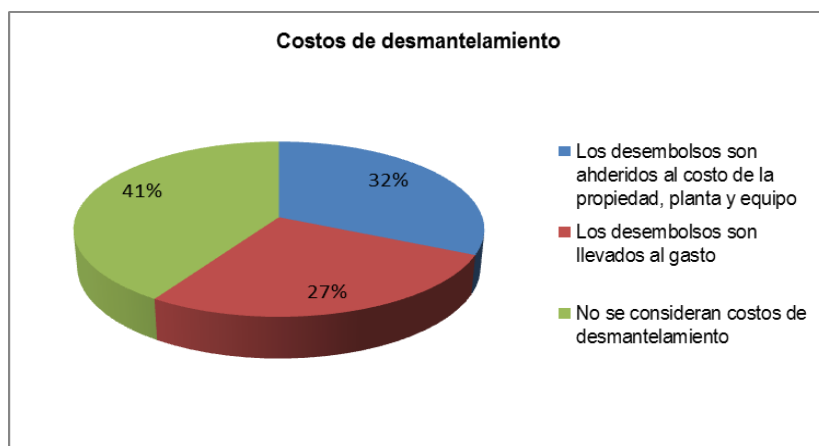


El 59% de las empresas en estudio no poseen inmuebles en construcción, el 27% reconoce los costos incurridos en inmuebles en construcción en el gasto y el 14% considera los costos incurridos en el valor residual del activo.

**Pregunta 6. ¿De qué forma se consideran los costos de desmantelamiento de propiedades, planta y equipo en el que caso que represente una obligación con terceros para restaurar el área donde estaba dicho activo?**

Objetivo: Conocer si las entidades reconocen costos por desmantelamiento de bienes en el caso que se tenga obligación con terceros para la entrega de los bienes arrendados a la finalización del uso de los mismos.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Los desembolsos son ahderidos al costo de la propiedad, planta y equipo	7	32%
2	Los desembolsos son llevados al gasto	6	27%
3	No se consideran costos de desmantelamiento	9	41%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



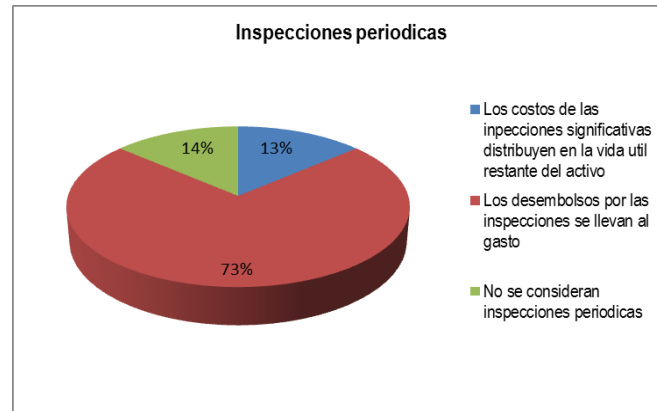
El 41% de las entidades no considera los costos por desmantelamiento de propiedades, planta y equipo por ser un costo desconocido por la administración de las entidades; el 32% considera

estos costos como desembolsos adheridos a las propiedades, planta y equipo y el 27% de la poblacion equivalente a seis entidades, reconoce los costos por desmantelamiento en el gasto, lo cual no corresponde a lo establecido en la seccion 17 de la NIIF para PYMES puesto que en ella se especifica que dichos costos se deberan adherir al valor en libros del activo.

**Pregunta 7. ¿Cuál es el tratamiento que se da a las inspecciones periodicas cuando se va mejorar o mantener en optimas condiciones la propiedad, planta y equipo?**

Objetivo: Determinar la forma en que se están contabilizando las inspecciones periódicas o sustituciones de partes importantes de elementos de propiedades, planta y equipo; para identificar si efectivamente se cumple con el reconocimiento de estimaciones de los costos de las inspecciones, el importe en libros del valor de los activos y la distribución del mismo.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Los costos de las inpecciones significativas distribuyen en la vida	3	14%
2	Los desembolsos por las inspecciones se llevan al gasto	16	73%
3	No se consideran inspecciones periodicas	3	14%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



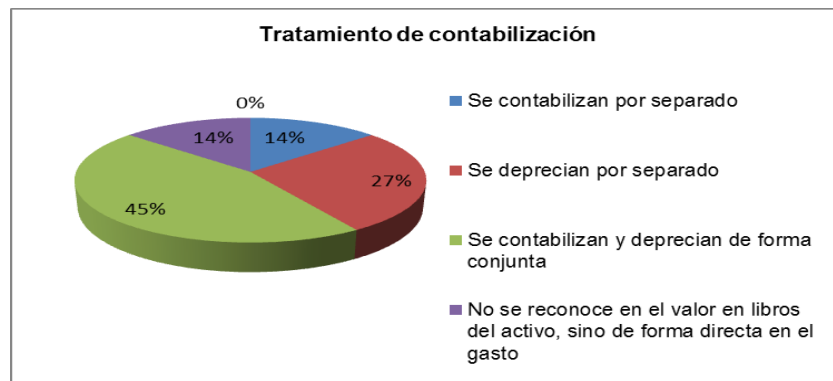
El 73% de las entidades en estudio incluye los costos de las inspecciones en el gasto de las operaciones de la entidad lo cual no cumple con lo estipulado en la NIIF para PYMES, es decir dichos costos deben adherirse al valor en libros del activo en concepto de sustituciones independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no; el 14% distribuye dichos costos en la vida útil restante del activo y el 13% no considera inspecciones periodicas para las propiedades, planta y equipo.

**Pregunta 8. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a las piezas significativas que pueden ser utilizadas por más de un periodo?**

Objetivo: Determinar si en el momento de adquisición de propiedades, planta y equipo las piezas significativas son reconocidas por separado, para verificar posteriormente si la depreciación se realiza de manera conjunta o no.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Se contabilizan por separado	3	14%
2	Se deprecian por separado	6	27%

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
3	Se contabilizan y deprecian de forma conjunta	10	45%
4	No se reconoce en el valor en libros del activo, sino de forma directa en el gasto	3	14%
5	Otro tratamiento	0	0%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

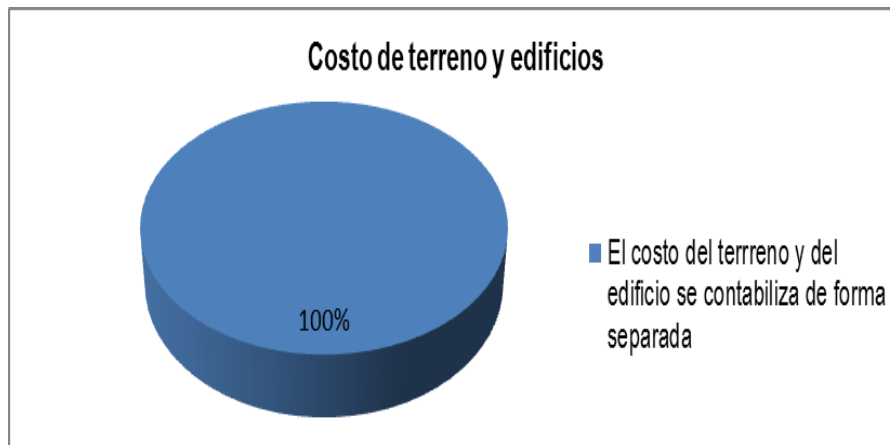


El 45% de los encuestados contabilizan y deprecian de forma conjunta la las piezas significativas de propiedad planta y equipo, sin embargo de acuerdo a la normativa técnica en vigencia, las piezas significativas deben contabilizarse y depreciarse por separado de acuerdo a su vida útil si éstas tienen patrones diferentes de consumo; el 27% deprecia por separado las piezas significativas, el 14% contabilizan por separado la piezas importantes, y el 14% no se reconoce en el valor en libros del activo, sino de forma directa en el gasto lo cual no es correcto de acuerdo a lo mencionado con anterioridad.

**Pregunta 9. ¿Cómo se contabiliza la adquisición de terrenos y edificios?**

Objetivo: Conocer la forma en que se contabilizan inicialmente los terrenos y edificios, para determinar si se considera la aplicación de la NIIF para PYMES o si se está utilizando otro marco de referencia.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	El costo del terreno y del edificio se contabiliza de forma separada.	22	100%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

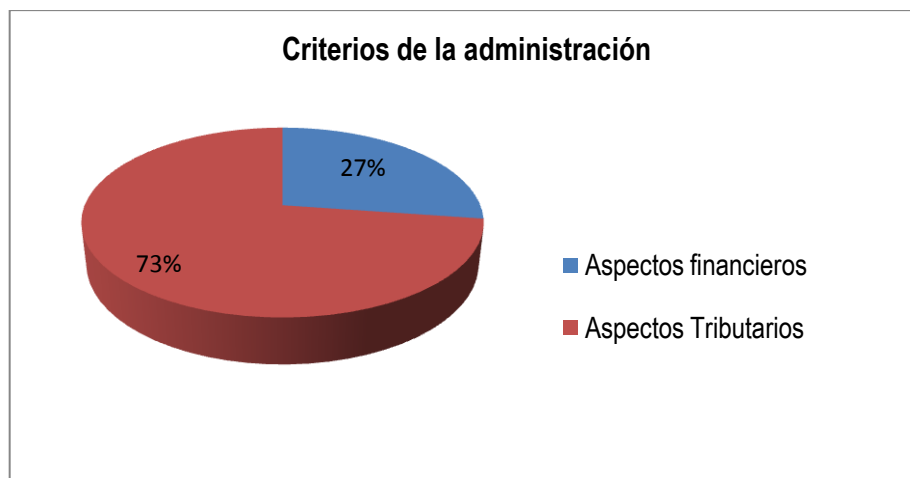


El 100% de encuestados, contabiliza de manera separada los costos respectivamente de terrenos y edificios que estas poseen. Sin embargo en la pregunta N° 1, cuatro de los encuestados mencionaron no tener dentro de sus propiedades, planta y equipo elementos como edificios, por lo que se puede identificar que las respuestas obtenidas varían y no guardan concordancia entre si por lo que se concluye que no se está cumpliendo con los criterios técnicos que la NIIF para PYMES establece.

**Pregunta 10. ¿Qué parámetro utiliza la entidad para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo que ha adquirido?**

Objetivo: Conocer que criterios o parámetros implementa la entidad para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Aspectos financieros	6	27%
2	Aspectos Tributarios	16	73%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



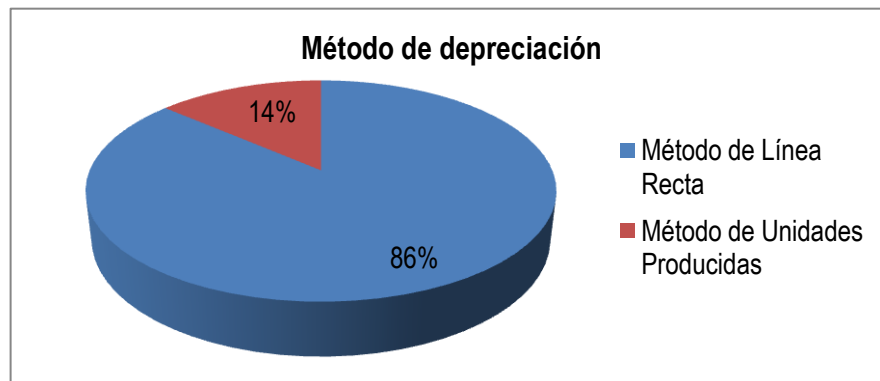
De la totalidad de encuestados el 27% aplican de aspectos financieros en el rubro de Propiedad Planta y Equipo, ante el 73% que hace uso de aspectos tributarios para este mismo rubro cuando lo correcto es aplicar los factores establecidos en la sección 17 de la NIIF para PYMES para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo.



**Pregunta 11. ¿Qué método utiliza la entidad para determinar la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo?**

Objetivo: Determinar el método de depreciación utilizado con mayor frecuencia y las razones que se tienen para su aplicación en las empresas en estudio.

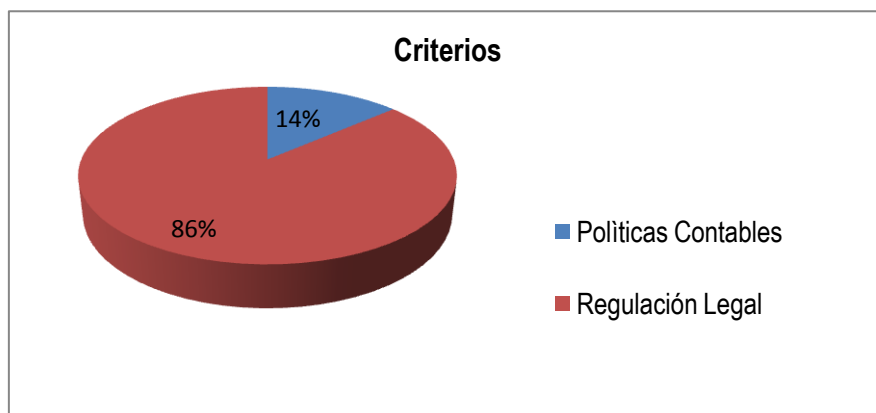
Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Método de Línea Recta	19	86%
2	Método de Unidades Producidas	3	14%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



El 86% de los contadores de empresas aplican el método de depreciación de línea recta como el método que mejor se adecua para consumir los beneficios económicos futuros, y el 14% aplican el método de unidades producidas. Adicional a ello es necesario considerar que de acuerdo a la NIIF para PYMES debe utilizarse el método que mejor refleje los patrones de consumo de cada elemento de propiedades, planta y equipo.

¿Por qué se utiliza dicho método?

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Políticas Contables	3	14%
2	Regulación Legal	19	86%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



El 86% de los encuestados en los criterios aplicados son por regulación legal, y el 14% son guiados por las políticas contables que las empresas poseen. Es decir que la mayoría de las entidades en estudio aplican los criterios tributarios para establecer el método de depreciación a utilizar dejando de lado los aspectos financieros importantes para la contabilización de los mismos.

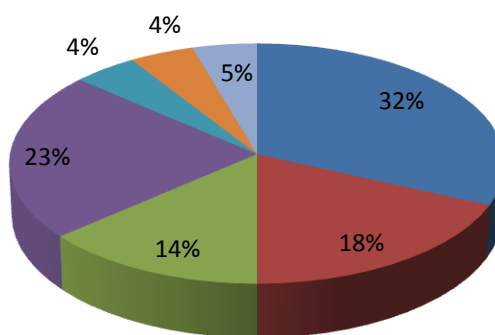
**Pregunta 12. ¿Cuáles son los parámetros que considera la entidad para determinar que existe deterioro en el valor de un activo de propiedades, planta y equipo?**

Objetivo: Indagar sobre los factores que son considerados por la entidad para determinar la existencia de deterioro en el valor de los activos de propiedades, planta y equipo, si éstos son

internos o externos. Y con ello elaborar un análisis posteriormente respecto a los principales indicios que resultan con mayor frecuencia entre las empresas.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones.	7	32%
2	El uso del equipo en el tiempo, incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones.	4	18%
3	El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, disminución en la producción.	3	14%
4	Obsolescencia Tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones.	5	23%
5	Incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones. Incapacidad de operar del equipo	1	5%
6	Obsolescencia Tecnológica, disminución en la calidad de los productos.	1	5%
7	No aplica deterioro	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

## Consideración del deterioro



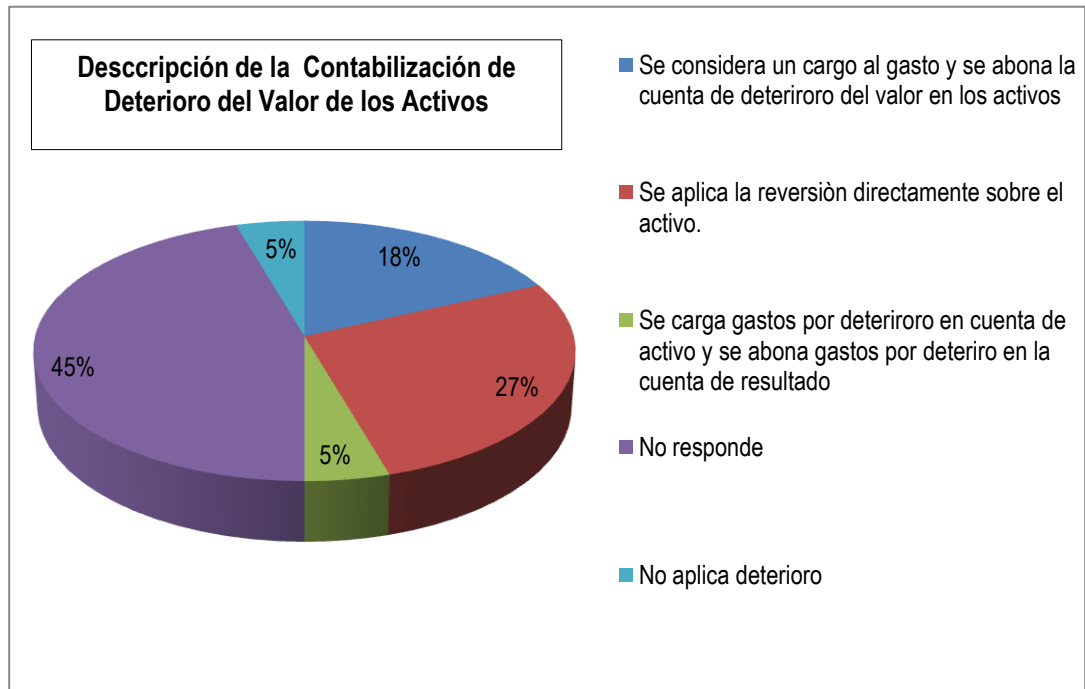
- El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones.
- El uso del equipo en el tiempo, incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones.
- El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, disminución en la producción.
- Obsolescencia Tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones.
- Incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones.
- Obsolescencia Tecnológica, disminución en la calidad de los productos.
- No aplica deterioro

En los criterios para considerar la obsolescencia se tiene que el 32% se debe al uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones, ante el 23% por la obsolescencia tecnológica y aumento en la frecuencia de reparaciones, el 18% es por el uso del equipo en el tiempo, incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones, el 14% El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, disminución en la calidad de los productos, el 5% aumento en la frecuencia de reparaciones, incapacidad de operar del equipo, 5% obsolescencia tecnológica, disminución en la calidad de los productos, y otro 5% no aplica deterioro de los activos de propiedades, planta y equipo.

**Pregunta 13. Si en la entidad se considera el deterioro del valor de los activos, describa brevemente la forma en la cual se contabiliza.**

Objetivo: Obtener una breve descripción respecto la forma en que las empresas contabilizan las pérdidas por deterioro.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Se considera un cargo al gasto y se abona la cuenta de deterioro del valor en los activos	4	18%
2	Se aplica la reversión directamente sobre el activo.	6	27%
3	Se carga gastos por deterioro en cuenta de activo y se abona gastos por deterioro en la	1	5%
4	No responde	10	45%
5	No aplica deterioro	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

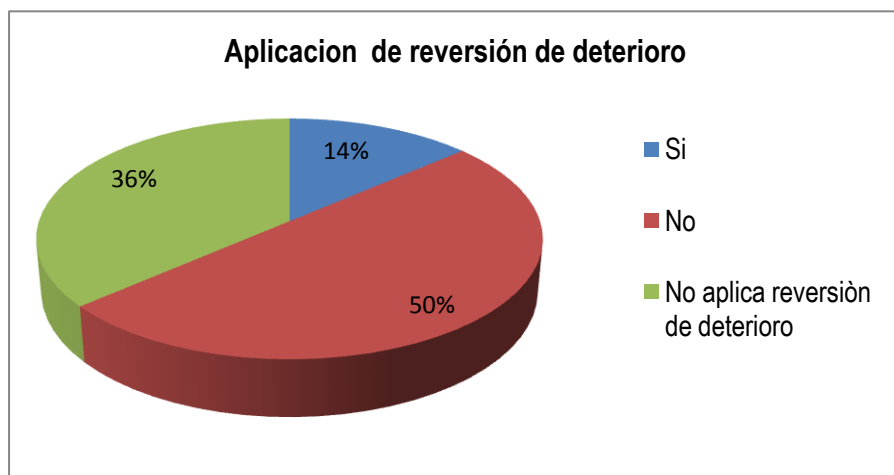


El 45% de los encuestados no aplican la figura de deterioro, el 27% aplican la reversión directamente sobre el activo, el 18% consideran un cargo al gasto y se abona la cuenta de deterioro del valor en los activos, 5% cargan los gastos por deterioro y se abona gastos por deterioro en la cuenta de resultado, y otro 5% no aplican deterioro.

**Pregunta 14. ¿Se considera en la contabilización de las propiedades, planta y equipo la reversión del deterioro en períodos posteriores?**

Objetivo: Obtener información referente a la pérdida por deterioro en casos en que dicha pérdida pueda ser revertida en periodos posteriores y de esa manera poder realizar un análisis al respecto.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	3	14%
2	No	11	50%
3	No aplica reversión de deterioro	8	36%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

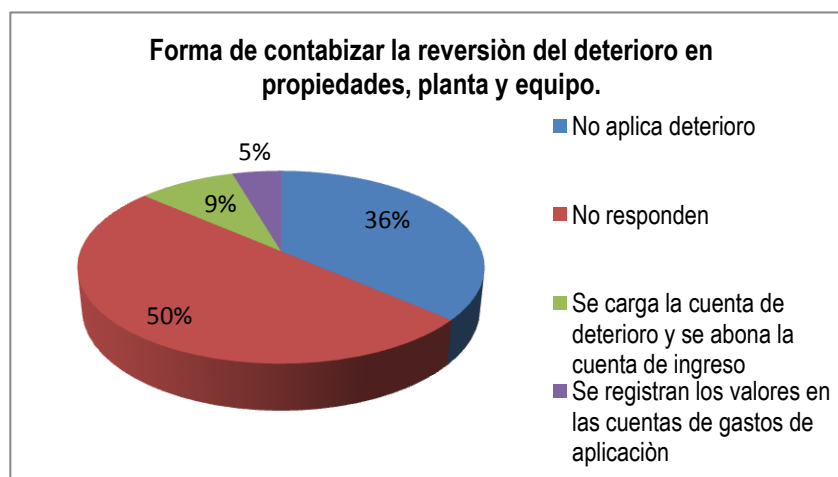


El 50% de los encuestados respondieron que no realizan la reversión de deterioro de acuerdo a la NIIF para PYMES, el 36% no lo aplica, y solo el 14% respondió que si aplica la reversión de deterioro de las propiedades, planta y equipo, por lo que se concluye que las entidades no aplican la reversión del mismo de acuerdo a lo establecido en la norma.

**Pregunta 15. Si en la entidad se considera la reversión del deterioro de las propiedades, planta y equipo, describa brevemente cómo se contabiliza:**

Objetivo: Estudiar las cuentas que son afectadas por la entidades, para su posterior analisis respecto la NIIF para PYMES.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	No aplica deterioro	8	36%
2	No responden	11	50%
3	Se carga la cuenta de deterioro y se abona la cuenta de ingreso	2	9%
4	Se registran los valores en las cuentas de gastos de aplicación	1	5%
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100%</b>



El 50% de las empresas dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos no respondió respecto a la contabilización de la reversión del deterioro, el 36% no aplica la reversión, el 9% realiza un cargo a la cuenta de deterioro contra un ingreso, mientras que el 5%

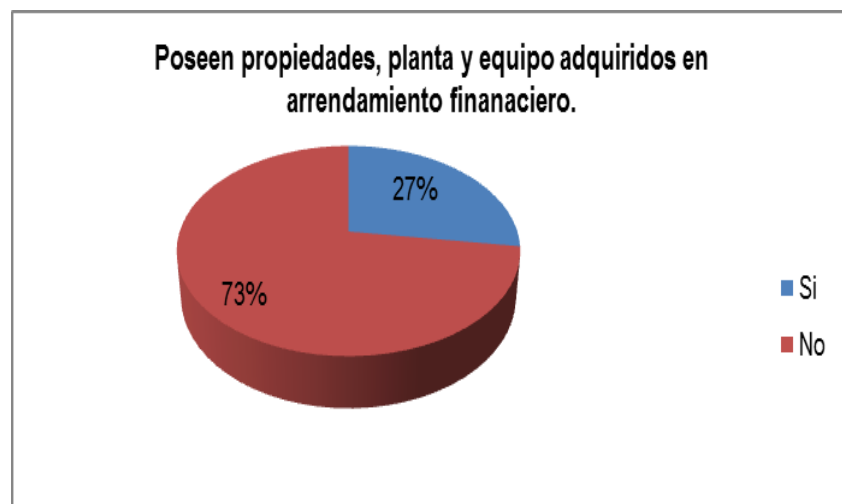


registra los valores a la cuenta de gastos de aplicación. Por lo que puede concluirse que la figura del deterioro y su reversión en periodos posteriores no se está siendo aplicado por las entidades en estudio.

**Pregunta 16. ¿Se poseen activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero?**

Objetivo: Indagar sobre la posesión de activos de propiedades, planta y equipo, adquiridos en arrendamiento financiero, para proceder a las siguientes interrogantes y con ello realizar un análisis con enfoque de NIIF para PYMES.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	6	27%
2	No	16	73%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



El 73% de las empresas en estudio no poseen activos de propiedades, planta y equipo; adquiridos en arrendamiento financiero, sin embargo el 27% si los tienen. Con ello se observa que la mayoría de las empresas poseen activos adquiridos por cuenta propia.

**Pregunta 17. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, especifique los tipos de activos en arrendamiento.**

Objetivo: Investigar sobre los elementos de propiedades, planta y equipo, que comúnmente adquieren las empresas utilizando arrendamiento financiero, para obtener datos referentes a las siguientes interrogantes y con ello realizar un análisis con enfoque de NIIF para PYMES.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Maquinaria	2	9%
2	Edificios y terrenos	4	18%
3	No poseen bienes en arrendamiento	16	73%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



En relación a la pregunta anterior, existe un número considerable que no posee activos en arrendamiento financiero, 18% arrenda financieramente edificios y terrenos, mientras que el 9% cuenta con maquinaria adquirida bajo la figura en mención.

**Pregunta 18. De las siguientes opciones ¿Cómo se reconocen inicialmente los activos adquiridos bajo arrendamiento financiero?**

Objetivo: Obtener información sobre los costos que son integrados en el reconociendo inicial de los activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero y de esa manera concluir si se está aplicando la contabilización según la NIIF para PYMES.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Como un activo, según los importes al valor razonable del bien arrendado	1	17%
2	Valor total de las cuotas establecidas en el contrato	2	33%
3	Valor de mercado	2	33%
4	Reconocimiento inicial distinto, cuotas aplicados al gasto mensual para luego ser cargado y abonado por el valor del activo.	1	17%
	<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>



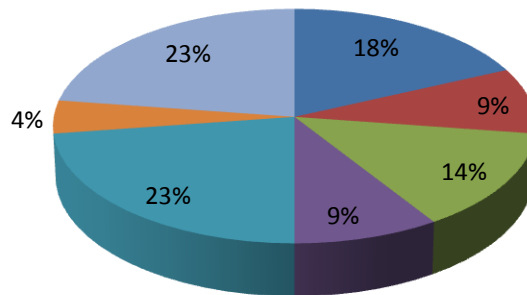
El 33% de las empresas que con respecto a la respuesta anterior, respondieron positivamente manifiestan que realizan el reconocimiento inicial de los activos adquiridos en arrendamiento al valor total de las cuotas establecidas en el contrato, otro 33% respondió que utilizaba el valor de mercado, el 17% considera el dato de los importes al valor razonable del bien arrendado y 17% utiliza el contrato.

**Pregunta 19. De las siguientes alternativas ¿Qué tipo de información se revela en las notas explicativas a los estados financieros de la entidad?**

Objetivo: Indagar sobre la información que se revela en las notas a los estados financieros de las entidades dedicadas a la elaboración de productos cárnicos y embutidos.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo	4	18%
2	Deterioro del valor de los activos, métodos de depreciación utilizados, vidas útiles y tasas de depreciación.	2	9%
3	Importe en libros del activo	3	14%
4	Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo y los métodos de depreciación utilizados.	2	9%
5	Importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo.	5	23%
6	Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de propiedades, planta y equipo, el importe en libros del activo, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles y tasas de depreciación, el importe de los compromisos contractuales.	1	5%
7	No se hacen o elaboran notas explicativas.	5	23%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

### Tipo de información que revela en los Estados Financieros



- Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos, métodos de depreciación utilizados, vidas útiles y tasas de depreciación
- Importe en libros del activo
- Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo y los métodos de depreciación utilizados.
- Importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo.
- Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro, el importe en libros del activo, los métodos, vidas útiles y tasas de depreciación, compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento financiero de elementos.
- No se hacen o elaboran notas explicativas a los estados financieros

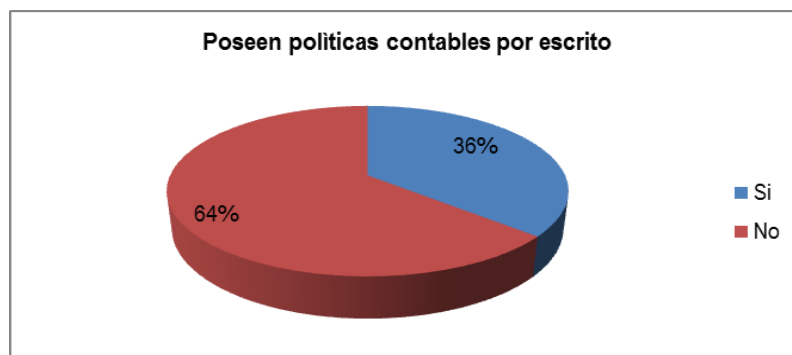
Se puede determinar que del total empresas que se dedican a la elaboración de productos cárnicos y embutidos, el 23% revela el importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo; otro 23% no hacen o elaboran notas explicativas a los estados financieros; el 18% presenta la información por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro; el 14% informa sobre el importe en libros del activo; el 9% presenta por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro

de las propiedades, planta y equipo y los métodos de depreciación utilizados; otro 9% muestra el deterioro del valor de los activos, métodos de depreciación utilizados, vidas útiles y tasas de depreciación; y finalmente 4% presenta por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de propiedades, planta y equipo, el importe en libros del activo, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles y tasas de depreciación y el importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento financiero de propiedades, planta y equipo.

**Pregunta 20. ¿Se poseen políticas contables escritas para el renglón de propiedades, planta y equipo y su adecuado tratamiento contable?**

Objetivo: Identificar si existen políticas contables escritas para el renglón de propiedades, planta y equipo encaminados al adecuado tratamiento contable de los mismos y su presentación razonable en los estados financieros.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	8	36%
2	No	14	64%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



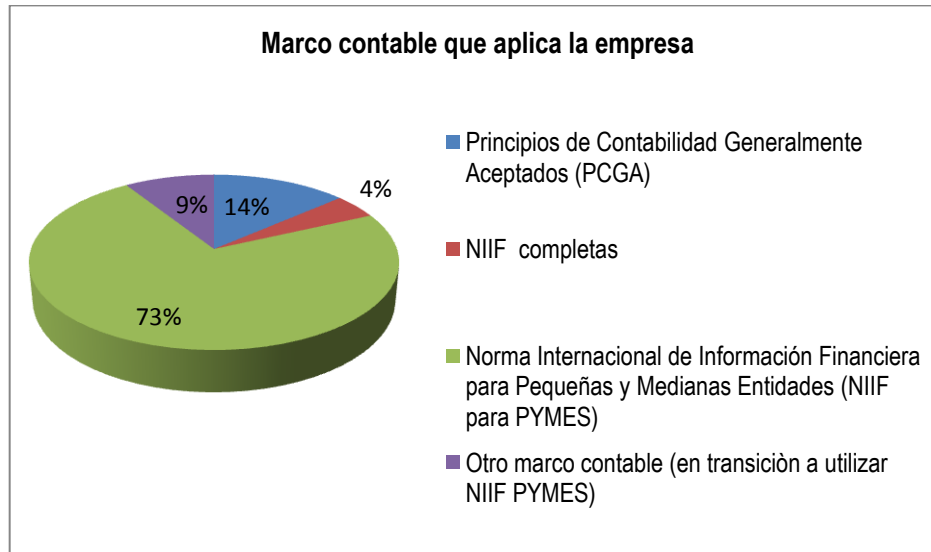
Se identifica que del total de empresas en estudio, el 64% cuenta con un manual de políticas contables por escrito y 36% no posee dicha herramienta. Por lo que puede concluirse que la mayoría de las entidades en estudio no poseen con políticas contables escritas para contabilización de sus propiedades, planta y equipo.

**Pregunta 21. ¿Cuál es el marco contable que aplica la empresa para el tratamiento contable de sus operaciones?**

Objetivo: Investigar respecto al marco de referencia más utilizado por las empresas en estudio, en la realización a sus registros contables.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	3	14%
2	NIIF completas	1	5%
3	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	16	73%
4	Otro marco contable (en transición a utilizar NIIF para PYMES)	2	9%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>



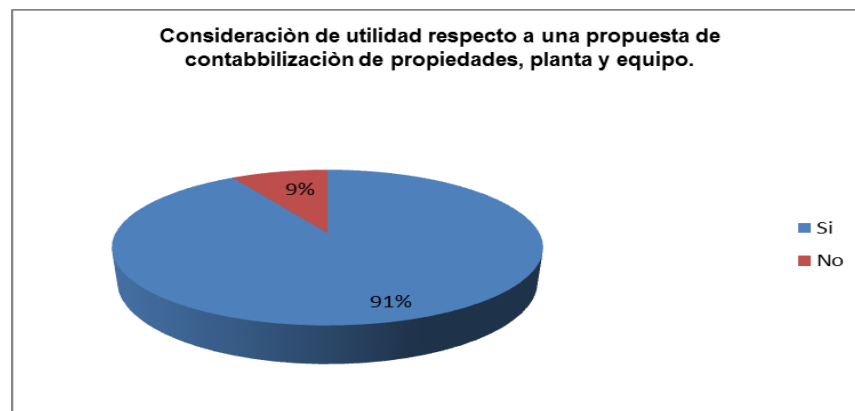


Se muestra que el 73% utiliza como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a pesar de ello puede concluirse que no se están cumpliendo los parámetros establecidos en la misma puesto que en muchas de las interrogantes planteadas no hay concordancia entre lo que se obtuvo por respuesta y lo que establece la Norma; el 14% Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; el 9% se encuentra en etapa de transición respecto a la utilización de NIIF PYMES y finalmente el 5% utiliza NIIF Completas.

**Pregunta 22. Actualmente se está trabajando en una propuesta sobre la contabilización del reconocimiento inicial, medición posterior y revelación de la información sobre las propiedades, planta y equipo en las empresas que se dedican a la elaboración de productos cárnicos y embutidos. ¿Considera que este material podría ser de utilidad para la empresa?**

Objetivo: Conocer si de acuerdo a la opinión de los contadores de las entidades en estudio, les resultaría útil contar con una propuesta bibliográfica respecto a la contabilización de las propiedades, planta y equipo; y de esa manera identificar a la vez si se posee suficiente información en libros en las cuales se aborde el tema basado en NIIF para PYMES y con respecto al sector específico en estudio.

Número	Respuestas/Variables	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	21	91%
2	No	2	9%
	<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100%</b>



El resultado revela que el 91% considera de utilidad una propuesta de contabilización de las propiedades, planta y equipo, mostrando un interés a un escrito de esta naturaleza; mientras 9% afirma lo contrario

## ANEXO 2. CUADRO RESUMEN PARA EL DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

### Reconocimiento Inicial

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
1	<b>Tipos de propiedades, planta y equipo</b>		
	Edificios, terrenos, maquinarias, equipo de transporte y mobiliario y equipo.	9	41%
	Edificios, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	3	14%
	Edificios, maquinaria, equipo de transporte.	3	14%
	Edificios, terrenos, maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina	3	14%
	Maquinaria, equipo de transporte, mobiliario y equipo de oficina.	4	18%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
2	<b>Criterios para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo como activo</b>		
	Activos que son utilizados durante más de un período contable	2	9%
	Activos que se mantienen en la producción o suministro de bienes y servicios	3	14%
	Activos de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos futuros	2	9%
	Todas las anteriores	15	68%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
3	<b>Costos y gastos considerados en el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo</b>		
	Precio de compra del activo, precio de adquisición, más costos atribuibles e impuestos no atribuibles.	15	68%
	Precio de adquisición más costos atribuibles	3	14%
	Precio de compra del activo, precio de adquisición más costos atribuibles, gastos de importación	2	9%
	Precio de adquisición más costos atribuibles, gastos de importación.	2	9%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
4	<b>Reconocimiento del valor residual en la medición inicial de las propiedades, planta y equipo</b>		
	Si es considerado el valor residual en el reconocimiento inicial	16	73%
	No es considerado el valor residual en el reconocimiento inicial	6	27%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
5	<b>Contabilización de los costos incurridos por inmuebles en construcción</b>		
	La mayoría de las entidades en estudio no poseen inmuebles en construcción.	13	59%
	Los desembolsos son reconocidos en el gasto operativo	6	27%

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
5	Los costos incurridos son reconocidos en el valor residual del activo	3	14%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
<b>Reconocimiento de los costos de desmantelamiento cuando representan obligación con terceros.</b>			
6	La mayoría de las entidades en estudio no consideran costos por desmantelamiento.	9	41%
	Los desembolsos son adheridos al costo de la propiedad, planta y equipo tal como lo establecido en la NIIF para PYMES	7	32%
	Los desembolsos son llevados al gasto	6	27%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

### Medición Posterior

N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
<b>Reconocimiento de inspecciones periódicas</b>			
7	Las inspecciones periódicas que van a mejorar las vidas útiles del activo son reconocidas en el gasto y no distribuidas en la vida útil de los activos.	16	73%

N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
7	Los costos de las inspecciones significativas distribuyen en la vida útil restante del activo	3	14%
	No se consideran inspecciones periódicas	3	14%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
8	<b>Tratamiento contable que se le da a las piezas significativas que pueden ser utilizadas por más de un periodo</b>		
	Se contabilizan y deprecian de forma conjunta	10	45%
	Se deprecian por separado	6	27%
	Se contabilizan por separado	3	14%
	No se reconoce el valor en libros del activo, sino de forma directa en el gasto	3	14%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
9	<b>Contabilización de la adquisición de terrenos y edificios</b>		
	El costo del terreno y del edificio se contabilizan de forma separada	22	100%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
10	<b>Parámetro utilizado por las entidades para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo que han adquirido</b>		
	Aspectos financieros	6	27%
	Aspectos Tributarios	16	73%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
11	<b>Métodos utilizados por las entidades para determinar la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo</b>		
	Método de Línea Recta	19	86%
	Método de Unidades Producidas	3	14%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
	<b>Motivos por los que utiliza ese método de depreciación</b>		
	Políticas contables	3	14%
	Regulación Legal	19	86%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
12	<b>Parámetros considerados por la entidad para determinar que existe deterioro en el valor de un activo de propiedades, planta y equipo</b>		
	El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones.	7	32%
	El uso del equipo en el tiempo, incapacidad de operar equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones	4	18%
	Obsolescencia Tecnológica, aumento en la frecuencia de reparaciones	5	23%
	El uso del equipo en el tiempo, obsolescencia tecnológica, disminución en la producción.	3	14%

N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
12	Incapacidad de operar del equipo, aumento en la frecuencia de reparaciones. Incapacidad de operar del equipo	1	5%
	Obsolescencia Tecnológica, disminución en la calidad de los productos.	1	5%
	No aplica deterioro	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
13	<b>Descripción sobre la forma en que se contabiliza el deterioro del valor de los activos, en las entidades en que es considerado.</b>		
	No responde	10	45%
	Se aplica la reversión directamente sobre el activo	6	27%
	Se considera un cargo al gasto y se abona la cuenta de deterioro del valor en los activos	4	18%
	Carga la activo y abona al deterioro del valor de activos en resultados	1	5%
	No contabiliza deterioro	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
14	<b>Consideración del deterioro en periodos posteriores.</b>		
	Sí	3	14%
	No	11	50%
	No aplica reversión del deterioro	8	36%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>	



N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
15	<b>Descripción breve de la forma de contabilización de la reversión del deterioro de las propiedades, planta y equipo.</b>		
	No responden	10	45%
	No aplican deterioro	9	41%
	Se carga la cuenta de deterioro y se abona la cuenta de ingreso	2	9%
	Se registran los valores en las cuentas de gastos de aplicación	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
16	<b>¿Se poseen activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero?</b>		
	No se poseen activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero	16	73%
	Si se poseen activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero	6	27%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
17	<b>Tipos de activos en arrendamiento que se poseen</b>		
	No poseen activos de propiedades, planta y equipo adquiridos en arrendamiento financiero.	16	73%
	Edificios y terrenos	4	18%
	Maquinaria	2	9%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

N° Preg	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
18	<b>Reconocimiento inicial de los activos adquiridos en arrendamiento financiero</b>		
	Reconocimiento inicial al valor total de las cuotas establecidas en el contrato	2	1%
	Reconocimiento inicial al valor de mercado	2	1%
	Como un activo, según los importes al valor razonable del bien arrendado	1	0.5%
	Como un activo, según los importes al valor razonable del bien arrendado	1	0.5%.
	No responden debido a que no poseen activos adquiridos en arrendamiento financiero	16	73%
	<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

### Revelación

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
19	<b>Información a revelar en las notas a los estados financieros de la entidad</b>		
	Importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo	5	23%
	No se hacen o elaboran notas explicativas a los estados financieros	5	23%

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
19	Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo.	4	18%
	Importe en libros del activo	3	14%
	Deterioro del valor de los activos, métodos de depreciación utilizados, vidas útiles y tasas de depreciación	2	9%
	Presentación por separado de acuerdo a cada categoría de los elementos del rubro de las propiedades, planta y equipo, el importe en libros del activo, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles y tasas de depreciación, el importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento financiero de propiedades, planta y equipo	2	9%
	Importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo.	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Políticas Contables, Marco Técnico y Utilidad del Trabajo de Investigación.**

N° Preg.	Respuestas/VARIABLES	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
20	<b>Políticas contables por escrito</b>		
	Si se poseen	14	64%
	No se poseen	8	36%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
21	<b>Marco contable utilizado con mayor frecuencia en el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo del sector en estudio.</b>		
	Importe de los compromisos contractuales para la adquisición en arrendamiento de propiedades, planta y equipo.	1	5%
	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	16	73%
	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	3	14%
	Otro marco contable (en transición a utilizar NIIF PYMES)	2	9%
	NIIF completas	1	5%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

N° Preg.	Respuestas/Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
22	Consideración sobre una propuesta de contabilización sobre las propiedades, planta y equipo en las empresas que se dedican a la elaboración de productos cárnicos y embutidos		
	Si es de utilidad	21	91%
	No es de utilidad	1	9%
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>