

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



“TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BASADO EN LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, EN EL SECTOR INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO DE ANTIGUO CUSCATLÁN”

Trabajo de investigación presentado por:

Aquino Santos, Marlon Rafael

Méndez Aguilar, Mario Enrique

Morales Martínez, Miguel Ángel

Para optar al grado de:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Febrero de 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Master. Rufino Antonio Quezada Sánchez

Secretario General : Lic. Douglas Vladimir Alfaro Chávez

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Master. Roger Armando Arias Alvarado

Secretario de la Facultad De Ciencias Económicas : Master. José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Director de la Escuela de Contaduría Pública : Lic. Juan Vicente Alvarado Rodríguez

Coordinador de seminario : Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel

Asesor especialista : Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda

Asesor metodológico : Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

Jurado examinador : Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Lic. Nelson Adalberto Barahona Escoto

Febrero de 2011
San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso que me dio las fuerzas para avanzar por el camino y me llenó de vida, salud y no me dejó desfallecer en el camino.

A mis padres, mi hermana y mi familia por siempre apoyarme, dándome palabras de aliento cuando las necesitaba y por siempre estar a mi lado durante mis años de estudio y la realización de este proceso.

A mis compañeros de tesis, por lograr trabajar como un equipo y tenerme paciencia durante el proceso.

Marlon Rafael Aquino Santos

A Dios Todopoderoso que me dio las fuerzas para avanzar por el camino y me llenó de vida, salud y no me dejó desfallecer en el camino.

A mis padres y hermanos por siempre apoyarme, dándome palabras de aliento cuando las necesitaba y por siempre estar a mi lado durante mis años de estudio y la realización de este proceso.

A mi novia, que es mi alegría, mi mayor inspiración y el motor que me impulsa a salir adelante y ser mejor cada día.

A mis compañeros de tesis, por lograr trabajar como un equipo y tenerme paciencia durante el proceso.

Mario Enrique Méndez Aguilar

A Dios Todopoderoso por haberme permitido vida, salud, sabiduría, paciencia y perseverancia para seguir adelante a pesar de las dificultades.

A mis padres, a mis hermanos, porque ellos han sido la causa de mis motivaciones para llevar a término este recorrido, por sus esfuerzos, apoyo y comprensión que me brindaron. Al término de esta etapa de mi vida, quiero expresar un profundo y sincero agradecimiento porque me alentaron a lograr esta realidad.

A mis compañeros y amigos que durante el proceso me apoyaron.

Miguel Ángel Morales Martínez

ÍNDICE

Contenido	Pág.
Resumen Ejecutivo	i
Introducción	iii
Capítulo I	
1. Sustentación Teórica, Técnica y Legal	1
1.1. Generalidades de la Normativa Internacional	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Conceptos fundamentales	2
1.2. Generalidades de las propiedades, planta y equipo	3
1.2.1. Importancia	3
1.2.2. Clasificación	4
1.2.3. Características	4
1.3. Ventajas del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a NIIF para las PYMES	4
1.4. Aspectos técnicos relacionados con la propiedad, planta y equipo	5
1.4.1. Medición Inicial	5
1.4.2. Reconocimiento	6
1.4.3. Medición posterior al reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo	8
1.4.4. Información a revelar	13
1.5. Generalidades del sector industrial	14
1.5.1. Concepto	14
1.5.2. Antecedentes	14
1.5.3. Importancia en la economía	15
1.5.4. Competitividad del sector industrial	15
1.5.5. Características de la industria en El Salvador	16
1.5.6. Aspectos legales que afectan al sector industrial	16

Contenido	Pág.
Capítulo II	
2. Propuesta para el Tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo del Sector Industrial Basados en la NIIF para las PYMES	17
2.1. Medición y reconocimiento inicial	17
2.1.1. Planteamiento del caso	17
2.1.2. Políticas aplicables al reconocimiento inicial	20
2.1.3. Procedimientos para la medición y reconocimiento inicial	21
2.1.4. Solución	22
2.2. Medición posterior al reconocimiento inicial	27
2.2.1. Planteamiento del caso sobre medición posterior al reconocimiento	27
2.2.2. Políticas aplicables a la medición posterior	28
2.2.3. Procedimientos para la medición posterior	30
2.2.4. Solución	30
2.3. Evaluación y revisión de la depreciación	33
2.3.1. Planteamiento de casos prácticos de evaluación y revisión de la depreciación	33
2.3.2. Políticas aplicables a la evaluación y revisión de la depreciación	34
2.3.3. Procedimientos para la evaluación y revisión de la depreciación	34
2.3.4. Solución de casos prácticos para la evaluación y revisión de la depreciación	34
2.4. Deterioro y Reversión del deterioro del valor	36
2.4.1. Casos prácticos para el deterioro y reversión del deterioro del valor	36
2.4.2. Políticas aplicables al deterioro y reversión del deterioro del valor	36
2.4.3. Procedimientos contables aplicables al deterioro y reversión del deterioro del valor	37
2.4.4. Solución	37
2.5. Sustituciones, reparaciones y mantenimiento	39
2.5.1. Caso práctico sustituciones, reparaciones y mantenimiento	39
2.5.2. Políticas aplicables a sustituciones, reparaciones y mantenimiento	40

Contenido	Pág.
2.5.3. Procedimientos a sustituciones, reparaciones y mantenimiento	40
2.5.4. Solución del caso	41
2.6 Adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero	43
2.6.1 Caso práctico sobre adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento Financiero	43
2.6.2 Políticas aplicables a la adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento Financiero	43
2.6.3 Procedimientos aplicables adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero	44
2.6.4 Solución del Caso	44
2.7 Adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permuta	46
2.7.1 Caso práctico sobre adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permuta	46
2.7.2 Políticas aplicables a la adquisición de propiedad planta y equipo por medio de Permuta	47
2.7.3 Procedimientos aplicables adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permutas.	47
2.7.4 Solución del Caso	47
2.8 Traslado de Elemento de Propiedades, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión	48
2.8.1 Caso práctico sobre el traslado de Propiedades, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión	48
2.8.2 Políticas aplicables al Traslado a Propiedades de Inversión	49
2.8.3 Procedimiento para el Traslado a Propiedades de Inversión	49
2.8.4 Solución del Caso	50

Bibliografía **51**

Anexos

Anexo 1: Metodología y diagnóstico de la investigación.

Resumen Ejecutivo

Ante la problemática observada sobre la poca diversidad de bibliografía o material de apoyo que existe sobre el tema del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y como respuesta a la necesidad de los contadores y demás usuarios de los estados financieros de conocer de forma más amplia sobre la forma de aplicación de dicha normativa en las operaciones de las empresas del sector industrial, se efectuó esta investigación que tiene por finalidad la de cubrir la insuficiencia de material bibliográfico y cuyo contenido está enfocado a la medición, registro, valuación y presentación de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

En tal sentido el objetivo final es la elaboración de un documento que sirva de bibliografía con enfoque teórico-práctico de fácil acceso que contribuya a mejorar o ampliar el criterio de los estudiantes de la carrera de la contaduría pública, contadores y demás interesados en analizar la información presentada en los estados financieros en lo referente a la propiedad, planta y equipo.

La investigación se desarrolló bajo el enfoque deductivo, el cual parte de datos generales aceptados como válidos para llegar a una conclusión de tipo particular. El tipo de investigación es aplicada, ya que se apoya en la solución de un problema específico que es la aplicación de la NIIF para las PYMES; y a la vez es explicativa porque se centra en el desarrollo de casos prácticos de forma lógica apegados a la normativa. Los instrumentos y técnicas utilizadas en la recolección de datos fue la encuesta a través de cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, ordenadas de forma lógica y que permitieron determinar las valoraciones y conclusiones siguientes:

En la mayoría de las empresas industriales encuestadas, las personas del área de contabilidad, poseen dudas en cuanto a la correcta aplicación de la normativa NIIF para las PYMES, por lo que vemos un buen apoyo de nuestro trabajo de investigación para ese sector.

Una buena parte de las empresas manifiesta conocimiento acerca de la Normativa NIIF para las PYMES, pero que su personal no está actualizado en el ámbito y no quieren utilizar sus recursos económicos para pagar seminarios de actualización.

Los eventos que más desean conocer los colegas del área son sobre la determinación de las vidas útiles de los activos y el deterioro del valor.

De acuerdo a los resultados de la investigación, las empresas y las personas que se desempeñan en el área de contabilidad, necesitan apoyo en el desarrollo de casos prácticos en el área de Propiedades, planta y equipo, ya que es un rubro de mucha importancia en las cifras de sus Estados Financieros.

Introducción

Debido a la globalización la economía está creciendo a grandes pasos, por tal razón la contabilidad se encuentra en un proceso de cambio ante el surgimiento de nuevas necesidades de información para ser utilizadas no solo por los contadores o personas involucradas en los procesos productivos de una entidad, sino por una variedad de usuarios de diferentes ámbitos que utilizan la información para la toma de decisiones.

Producto de esta necesidad de especialización profesional, se ha elaborado esta investigación, la cual se divide en dos capítulos:

El primero es el marco teórico, el cual muestra de forma general la teoría relacionada con la propiedad planta y equipo, los métodos utilizados para su medición y reconocimiento inicial, valuación y revelación en los estados financieros y otros aspectos técnicos relacionados. También se tratan algunas generalidades de las propiedades, planta y equipo.

Igualmente se presentan antecedentes del sector industrial durante los últimos años, conceptos, importancia y características.

El segundo capítulo se presenta la propuesta, la cual desarrolla en forma práctica y sencilla eventos que pueden surgir en el registro tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo basado en NIIF para PYMES.

Para una mejor comprensión, se realiza el estudio de los casos prácticos de la siguiente forma: primero el planteamiento del caso, el cual se desglosa en: política (aplicada a cada evento en estudio) y procedimiento aplicado según la política. Segundo la solución del caso, que se divide en: solución descriptiva, donde se hace un análisis de la forma en que se va a abordar la problemática; y solución contable de acuerdo a lo expuesto en la NIIF para las PYMES.

Capítulo I

Sustentación Teórica, Técnica y Legal

1.1. Generalidades de la Normativa Internacional

1.1.1. Antecedentes

Algunas fechas importantes en el desarrollo de la Normativa Internacional se resumen a continuación:

Periodo	Evento
2001	IASB inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.
2002	Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2003-2004	IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES.
Junio 2004	IASB publicó un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la Junta.
Julio 2004 – enero 2005	IASB consideró los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.
Abril 2005	IASB se dio cuenta de la necesidad de información adicional sobre las posibles modificaciones a los principios de reconocimiento y medición para uso en el IFRS para PYMES. Fue publicado un cuestionario como herramienta para identificar las posibles simplificaciones y omisiones.
Junio – octubre 2005	Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas.

Periodo	Evento
2006	Discusiones y deliberaciones, de parte de IASB, sobre el borrador para discusión pública.
Agosto 2006	Se publica en el sitio web de IASB el borrador completo del personal sobre el borrador para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes.
Febrero 2007	Publicado el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones. El borrador para discusión pública es traducido a cinco idiomas.
Junio 2007	Publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas).
Marzo 2008 – abril 2009	IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo.
Julio 2009	Emitido el IFRS para PYMES. Efectivo cuando sea adoptado por la jurisdicción individual.

1.1.2. Conceptos fundamentales

A. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

También conocidas como IFRS (por sus siglas en inglés), son unas normas contables adoptadas por el IASB y constituyen los estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo¹.

¹ Definición tomada de Wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Información_Financiera

B. Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, es decir, cuando esta no registra (o está en proceso de registrar) sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público².

C. Propiedades, Planta y Equipo.

Es el conjunto de bienes de naturaleza tangible adquiridos, construidos o en proceso de construcción cuya permanencia en la empresa va más allá de un ejercicio económico, los cuales son destinados para el desarrollo del giro normal de las operaciones del negocio y que por lo tanto no están destinados para la venta.

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se llevan a cabo para su uso en la producción, o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos, y se espera que sean utilizados durante más de un período”.

Propiedades: “Dominio o propiedad, es el derecho de poseer exclusivamente una cosa y gozar y disponer de ella, sin más limitaciones que las establecidas por la ley o por la voluntad del propietario”³.

Planta: Se refiere a construcciones generalmente grande para vivienda u otros usos cimentada sobre un terreno.

Equipo: Es la colección de utensilios, instrumentos y aparatos especiales que acompañan el trabajo de operarios, organizados para un fin determinado.

1.2. Generalidades de las Propiedades Planta y Equipo

1.2.1. Importancia

Los elementos que conforman las propiedades, planta y equipo son de mucha importancia en las entidades debido a que contribuyen a la generación de ingresos por parte de la empresa, además con el paso del tiempo la cantidad de estos activos que puede adquirir una empresa puede llegar a ser significativa, lo cual tiene repercusiones en la forma de realizar sus operaciones.

²Definición de acuerdo a lo establecido en los párrafos 1.2 y 1.3 de la NIIF para PYMES

³ Código Civil, Título II, art. 568, Diario Oficial, Ministerio de Gobernación.

1.2.2. Clasificación

Las propiedades, planta y equipo, pertenecientes a la categoría de los activos tangibles, de naturaleza corpórea, se clasifican en dos grandes grupos que son:

a. Activos no sujetos a depreciación: Cuya característica principal es la vida útil ilimitada y normalmente no disminuye su valor con el paso del tiempo, por ejemplo: terrenos.

b. Activos sujetos a depreciación: Representados por aquellos bienes con vida útil o de servicio limitado, por ejemplo: edificios, maquinaria, equipos de reparto, transporte, moldes, enseres, mobiliario y equipo de oficina.

1.2.3. Características

Algunas características de los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo son:

- a. Por lo general tienen vida útil definida a excepción de los terrenos que tienen vida útil indefinida.
- b. Están destinados para el uso normal de las operaciones de la empresa (transferencia de bienes o prestación de servicios).
- c. Son utilizados por más de un período contable.
- d. No son destinados para la venta.

1.3. Ventajas del Tratamiento Contable de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a NIIF para las PYMES.

Entre las ventajas de aplicar el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a la sección 17 de la NIIF para PYMES tenemos:

- a. Las NIIF para PYMES son reconocidas a nivel internacional.
- b. Por su orientación técnica, aplica a la mayoría de empresas del país.
- c. Mejoran la comparabilidad de los estados financieros.
- d. Aumentan la confianza general de los estados financieros de las PYMES
- e. Reducen los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF completas.

- f. Además, proporcionará una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completas es requerida.

1.4. Aspectos Técnicos Relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo.

1.4.1. Medición Inicial.

Existen diferentes formas de adquirir las propiedades planta y equipos, por medio de la compra directa, del arrendamiento financiero, la construcción y la permuta de activos, entre otros.

La adquisición mediante el arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

La construcción, que esencialmente consiste en la de bienes inmuebles con largas vidas útiles como edificios, galeras u otros.

La permuta que es la adquisición de propiedades planta y equipo a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios.

a. Medición inicial para Activos no Adquiridos Mediante Permutas.

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente por su costo.

Además el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros⁴.

Se debe tomar en cuenta que los costos por préstamos o intereses no forman parte del costo de un elemento de propiedades planta y equipo.

⁴ NIIF para las PYMES, párrafo 17.13

b. Medición del Costo para Activos Adquiridos Mediante Permutas.

Una entidad medirá el costo del activo adquirido a su valor razonable, a menos que:

- La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, es decir que no se espere obtener ningún beneficio económico asociado al activo, o
- Ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad.

En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado⁵.

1.4.2. Reconocimiento.

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- Cuando sea probable que la entidad pueda obtener beneficios económicos en el futuro derivados de la adquisición del bien adquirido.
- El costo del bien adquirido pueda ser medido de forma fiable, es decir, con la seguridad de que el valor al cual se registrará en la contabilidad sea íntegro y de confianza.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de la propiedad, planta y equipo como un activo si, cumple con los requisitos anteriores.

a. Componentes del Costo de las Propiedades Planta y Equipo.

El costo de las propiedades, planta y equipo es el desembolso de efectivo (no el precio de factura en el caso de la adquisición directa mediante un tercero) o su equivalente que es necesario para adquirir el activo y ponerlo en condiciones de operación. En otras palabras se capitalizan los costos de adquisición que son necesarios para obtener los beneficios que deben derivarse del activo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

⁵ NIIF para las PYMES, párrafo 17.14

- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo⁶.

Debido a que existen diferentes tipos de propiedades, planta y equipo, se debe de tener cuidado al momento de su reconocimiento con lo siguiente: Los terrenos y los edificios son activos diferentes, aunque por lo general suelen ser adquiridos en una sola transacción.

Los edificios están conformados por diferentes elementos de propiedades, planta y equipo; por lo que hay que tomar en cuenta que si los principales componentes de una partida de propiedad planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales, en un edificio pueden entregarse diferentes componentes como lo son:

- La estructura del edificio
- Los techos
- Los pisos
- El sistema eléctrico
- Instalaciones

En el caso de la maquinaria, por lo general el costo no se segrega entre sus componentes, pero pueden existir parte en las que un componente de este sea significativo y sea necesario hacerlo. Lo anterior da el reconocimiento de las piezas de repuesto.

⁶ NIIF para las PYMES, párrafo 17.14

b. Reconocimiento y Medición de Piezas de Repuesto

En el caso de las piezas de repuesto para las maquinarias consideradas dentro del rubro de la propiedad, planta y equipo podríamos definirlos de dos tipos: piezas de repuestos comunes y piezas de repuestos significativas.

▪ Piezas de Repuesto Comunes.

Se considera como una pieza de repuesto común aquella que por lo general se consumen en un solo período y que su importancia con respecto al funcionamiento y costo de la maquinaria es relativamente bajo. En este caso, el costo de la pieza se registrará como inventario y su consumo será reconocido en el resultado del ejercicio en que se utilizará como un gasto.

▪ Piezas de Repuestos Significativas.

Se considera como una pieza de repuesto significativa, aquella que la entidad espera utilizarlas por más de un periodo contable pero no cubre el periodo total de la vida útil de la maquinaria y que su importancia con respecto al funcionamiento y costo de la maquinaria es relativamente significativa o necesaria.

1.4.3. Medición Posterior al Reconocimiento Inicial de las Propiedades Planta y Equipo.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos⁷.

a. Depreciación

De acuerdo a la NIIF para las PYMES se considera por depreciación la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Para ampliar el término anterior, se presentan las siguientes definiciones:

⁷ NIIF para las PYMES, párrafo 17.15

Depreciación:

“Es el proceso contable de asignación de los costos de los activos tangibles a gastos de una forma sistemática y racional, en los ejercicios que se esperan reciban beneficios del uso del activo, es decir la declinación del potencial de servicios de los activos de planta.”

“La depreciación es el proceso de distribuir en forma racional y sistemática el gasto total a cada período beneficiado por el activo.”

b. Métodos de Depreciación

La normativa no cierra las opciones mediante el uso de métodos de depreciación; esto basado en el párrafo siguiente:

“Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción⁸”

Por lo que dependerá totalmente de la entidad escoger el mejor método de depreciación para expresar su situación financiera.

▪ Método de la Línea Recta

Es el método de depreciación más utilizado y con este se supone que los activos se usan más o menos con la misma intensidad año por año, a lo largo de su vida útil; por tanto, la depreciación periódica debe ser del mismo monto. Este método distribuye el valor histórico ajustado del activo en partes iguales por cada año de uso. Para calcular la depreciación anual basta dividir su valor histórico ajustado entre los años de vida útil.

⁸ NIIF para las PYMES, sección 17 propiedades planta y equipo, párrafo 17.22

- **Método de Saldo Decreciente.**

También llamado método de depreciación acelerada, este método determina cuotas de depreciación con disminución progresiva hacia los últimos años de la vida útil, provocando una declinación en la depreciación periódica. Por tal razón permite realizar cargos mayores por depreciación en los primeros años y cargos más bajos en los últimos periodos. Este método se justifica, puesto que el activo es más eficiente durante los primeros años, por eso se debe de cargar mayor depreciación en dichos años. Otro de los argumentos que se presentan es que los costos de depreciación y mantenimiento son a menudo más altos en los últimos periodos de uso.

Por ejemplo, Suponiendo que un vehículo cuyo valor es de \$ 30.000.00 y una vida útil de 5 años. Suma de dígitos: $1+2+3+4+5=15$ Invertimos el orden de los sumandos y formaremos fracciones sucesivas decrecientes, así: $5/15 = 0,333$; $4/15 = 0,266$; y así sucesivamente. Todo lo que hay que hacer es dividir la vida útil restante entre la suma de dígitos, utilizando de siempre de base, el valor histórico.

- **Métodos de Depreciación Basados en el Uso**

El método basado en la actividad (método de cargo variable) presupone que la depreciación está en función del uso o de la productividad y no del paso del tiempo. La vida del activo se considera en términos de su rendimiento (unidades que produce) o del número de horas que trabaja.

Para algunos activos como máquinas, equipos y vehículos, su vida útil está estrechamente relacionada con la capacidad de producción, la cual se expresa en horas de trabajo, kilómetros recorridos, unidades producidas, etc. Para estos activos se utiliza este método de depreciación que consiste en calcular el monto de depreciación periódica, de acuerdo con el volumen de actividad alcanzada.

c. Deterioro del Valor de un Elemento de Propiedades, Planta y Equipo

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable⁹.

Las entidades sobre cada fecha en la que informan deben aplicar los procedimientos necesarios para determinar si un elemento de propiedades planta y equipo ha sufrido una pérdida por deterioro del valor, esto en base a la sección 27 de la NIIF para PYMES deterioro del valor de los activos.

⁹ NIIF para las PYMES, párrafo 27.1

Como principio general una entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros y la pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Se pueden contemplar varios indicadores para el deterioro de un activo los cuales se pueden basar en:

- a. Fuentes externas de información
 - Mercado activo
 - Entorno legal
 - Entorno Económico
 - Entorno tecnológico
- b. Fuentes internas de información
 - Deterioro físico del activo
 - Cambios significativos en la forma en que se usa el activo
 - Planes para disponer del activo
 - Activo ocioso

La entidad podrá tomar como parámetros de comparación para determinar el deterioro de un activo los siguientes valores:

- Valor razonable menos los costos de venta
- Valor en uso

Medición del Importe Recuperable para Determinar una Pérdida por Deterioro de Valor.

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso¹⁰.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

¹⁰ NIIF para las PYMES, párrafo 27.11

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición, además si se posee un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada, esto es un indicador de deterioro por lo que en sí mismo es un factor que desencadena el cálculo del importe recuperable.

Transferencia de Propiedad, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión.

Cuando una propiedad cumpla con los criterios que la NIIF para las PYMES establece para el reconocimiento de un activo como propiedad de inversión y se pueda medir de forma fiable el valor razonable de dicho activo, es decir sin un costo o esfuerzo excesivo, la administración de la entidad destinará que dicho activo sea dado de bajas en la propiedad planta y equipo y sea dado de alta como mantenido para la venta.

Al realizar esta transferencia, en el caso de los bienes inmuebles se dará de baja al activo en cuestión y se reclasificará a la cuenta de propiedades de inversión. En el caso de los bienes muebles, se dará de baja tanto el valor del activo como cualquier valor que resulte por deterioro del activo (por ejemplo la depreciación) y se dará de alta en la cuenta de propiedades, de inversión al valor en libros a la fecha de la operación.

Baja en Cuentas

Al efectuarse una baja de activo fijo (ya sea por venta directa, permuta como parte de un pago o bien por la desafectación del bien por obsolescencia, entre otros) se da de baja al bien por el valor al que ingresó, determinando un resultado por la venta que podrá ser positivo o negativo. Se debe tener en cuenta la depreciación acumulada del mismo.

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Cuando disponga de él; o
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.¹¹

¹¹ NIIF para las PYMES, párrafo 17.27

Las ganancias o pérdidas derivadas de la baja de un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerán en el resultado dentro del periodo en que se hayan dado de baja y estas no deben ser clasificadas como ingresos por actividades ordinarias.

Lo anterior a excepción de la venta o disposición de un elemento de propiedad planta y equipo mediante un arrendamiento financiero, lo cual si sucede, deberá seguir con lo establecido en la sección 20 de la NIIF para las PYMES arrendamientos.

1.4.4. Información a Revelar.

Una entidad deberá revelar la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo que considere apropiada:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (junto con pérdidas acumuladas por deterioro) al principio y al final del período del informe.
- e. Una conciliación del importe en libros al principio y al final del periodo de presentación de informes, mostrando por separado:
 - Los incrementos.
 - Las cesiones.
 - Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
 - las transferencias a los bienes de inversión, si una medida fiable del valor razonable se convierte en disponible (véase el apartado 16,8).
 - Las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas en el resultado, de conformidad con Sección 27.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

Al analizar un poco más, una entidad que se vea obligada a revelar sub clasificaciones de las propiedades, planta y equipo en las clasificaciones adecuadas para la entidad. Una clase de activos es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas de las propiedades, planta y equipo:

- a. Terrenos;
- b. Edificios;
- c. Maquinaria;
- d. Barcos;
- e. Aeronaves;
- f. Vehículos;
- g. Mobiliario y útiles;
- h. Equipo de oficina; y
- i. Inversión inmobiliaria cuyo valor razonable no puede ser valorado de forma fiable, sin costo y un esfuerzo excesivos en forma permanente.

1.5. Generalidades del Sector Industrial

1.5.1. Concepto

La industria es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados, de forma masiva. Existen diferentes tipos de industrias, según sean los productos que fabrican. Para su desarrollo, la industria necesita materias primas, maquinarias y equipos para transformarlas.

1.5.2. Antecedentes

La experiencia de crecimiento del sector industrial en las últimas décadas ha sido mixta. Mientras que el crecimiento promedio para el período de 1971 a 2004, y excluyendo a los años del conflicto armado, fue de 4.6% anual.

Entre 1979 y 1982 la industria perdió el 51.2% del valor agregado, pero a partir de 1986 se recupera e inicia una senda de expansión, la cual se debilitó a mediados de los noventa y coincidiendo con la desaceleración de la economía salvadoreña.

Gracias a un proceso ordenado y sobre todo consistente de reformas llevadas a cabo durante los últimos 15 años, El Salvador actualmente goza de estabilidad macroeconómica, así como de otras condiciones

microeconómicas que han permitido a la economía ganar dinamismo y hacer frente al contexto económico actual.

Los esfuerzos se estructuraron en dos grandes áreas de trabajo y fueron realizados a través del Programa de Modernización del Sector Público y del Programa Nacional de Competitividad. Estos programas buscaban viabilizar la inducción del crecimiento económico, donde el rol protagónico del crecimiento lo desempeña el sector privado, y donde el Estado asume un rol normativo y facilitador de la actividad productiva.

Sobre la base de la ejecución del Programa Nacional de Competitividad, El Salvador profundizó su agenda microeconómica, logrando con ello establecer las bases de tres grandes sistemas nacionales complementarios:

- 1) El Sistema Nacional de Desarrollo Competitivo de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas,
- 2) El Sistema Nacional de Promoción y Atracción de Inversiones, y
- 3) El Sistema Nacional de Desarrollo y Promoción de Exportaciones.

Tales sistemas cumplen funciones normativas, de facilitación, de promoción y de creación de instrumentos de apoyo a través de diversas agencias públicas y privadas.

1.5.3. Importancia en la Economía

Según datos estadísticos del Ministerio de Economía, se observa que las Pequeñas y Medianas Entidades representan un 99.56% de la totalidad de empresas del país establecidas en el país¹².

1.5.4. Competitividad del Sector Industrial

De cara a la internacionalización de la economía salvadoreña, el fortalecimiento de la competitividad del Sector Industrial, se deben enfocar todos los esfuerzos en promover un sector adaptado a los cambios del entorno, para enfrentar los cambios locales y externos, con la capacidad de cumplir con las normas técnicas de calidad y seguridad de los productos. Promover alianzas y encadenamientos intraindustriales e intersectoriales o mejorar los niveles de competitividad de la industria, facilitando la transferencia de tecnología, adquisición de equipo y adopción de estándares de calidad son objetivos que como sector

¹² Fuente: VII Censo económicos 2005 tomo I Industria – Agroindustria Ministerio de Economía, DIGESTYC.

deben perseguir para incrementar su productividad, como la capacidad que genere en integración de esfuerzos entre el Gobierno y Sector Empresarial- para incidir positivamente en el crecimiento económico de El Salvador a mediano y largo plazo.

1.5.5. Características de la Industria en El Salvador.

Entre las características más sobresalientes del sector industrial tenemos:

- a) Desde sus orígenes, tendencia de liderar con un solo producto de exportación.
- b) Sustitución del producto de exportación por otro cuando va decayendo el anterior en el mercado internacional.
- c) La sustitución que ocurre a partir de 1989 de transferencias oficiales (donaciones) por privadas (remesas familiares en su mayoría).
- d) Clasificado como un país productor de bienes de consumo y por lo tanto dependiente de las importaciones de bienes de capital.
- e) El sector de la industria más destacado en las últimas dos décadas ha sido la maquila.
- f) Desde el punto de vista del recurso humano, la mano de obra calificada es escasa en el país.
- g) En gran medida dependiente de la inversión extranjera, pues en la mayoría de empresas, los propietarios o accionistas mayoritarios son extranjeros.

1.5.6. Aspectos Legales Relacionados con el Sector Industrial

Entre las leyes de aplicación en el sector industrial están las siguientes:

- a) Código de Comercio
- b) Código Tributario
- c) Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- d) Ley del Impuesto Sobre la Renta
- e) Ley de Fomento Industrial
- f) Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización
- g) Código de Trabajo
- h) Entre otras.

CAPITULO II

Tratamiento Contable De Las Propiedades, Planta y Equipo, Basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en el Sector Industrial del Municipio de Antiguo Cuscatlán

Este capítulo presenta una serie de ejemplos prácticos los cuales pretenden abordar en toda la manera de lo posible los aspectos más importantes de la sección 17 de la NIIF para las PYMES propiedades planta y equipo.

El capítulo se desarrolla bajo la siguiente estructura:

Presentación o planteamiento del ejercicio, políticas contables aplicables al caso práctico, procedimientos aplicables al problema formulado y solución de éste, tanto de manera descriptiva como práctica.

2.1 Medición y Reconocimiento Inicial

2.1.1 Planteamiento del Caso

Industrias Stark, S.A. de C.V. adquiere el 02 de enero de 2011 un terreno ubicado en una zona industrial en Santa Tecla. Los gastos incurridos en esta operación fueron los siguientes:

Valor del terreno	\$57,000.00
Honorarios de abogado	900.00
Impuestos no recuperables 3% sobre el exceso de \$ 28,571.43	
Derechos de registro	60.00

Terreno fue adquirido mediante un pago realizado por medio de transferencia electrónica del Banco Agrícola. Dicho inmueble será utilizado para la construcción de la planta de producción principal ya que la anterior ya no cumple con los requisitos de capacidad para las proyecciones que tiene la empresa.

Industrias Stark, S.A. de C.V. Construirá un edificio en el terreno que fue adquirido. Dicho inmueble será utilizado como su nueva planta industrial, ya que la anterior no cumplía con las perspectivas necesarias de acuerdo a las proyecciones de operaciones de la empresa, La construcción de dicho inmueble será financiada a través de un crédito adquirido por la sociedad al Banco Agrícola a 10 años plazo a una tasa

del 15% anual el cual será pagado en cuotas mensuales vencidas. El crédito solicitado fue por \$100,000.00 el cual estaba garantizado con el terreno sobre el cual se llevará a cabo la construcción y este fue otorgado el 2 de enero de 2011

Para dar inicio al proyecto se dio un adelanto de \$ 50,000.00 a la empresa constructora encargada, quedando a pagar el resto al finalizar la obra. Los trabajos por la construcción se iniciaron el 05 de enero de 2011 y se finalizaron el 30 de noviembre del mismo año.

Según cuadro de amortización los gastos por intereses generados durante la construcción del edificio son de \$ 3,174.50

Al finalizar la construcción del edificio, el arquitecto encargado del proyecto nos proporcionó el detalle de los componentes de dicho inmueble:

Elemento	Vida útil	Costo
Estructura	50	57,825.80
Pisos	40	9,564.35
Techos	20	5,877.26
Instalaciones	15	19,542.09
Total		92,809.50

El 01 de diciembre de 2011 la empresa decide adquirir 1 vehículo para uso del gerente de la planta productiva, el cual tiene las siguientes características:

Descripción	Nissan 370Z
Precio más intereses	15,750.00
Seguro	4,000.00
Gastos de traspaso en Sertracen	150.00
Impuesto a la primera matrícula	4% sobre el valor del bien
Vida útil	5 años
Valor residual	2,000.00

El vehículo fue adquirido a 2 años plazo, pagando el 25% del valor en esta fecha en efectivo, el resto en 3 cuotas cada 8 meses, el vendedor nos proporcionó el siguiente detalle de valores para el departamento de contabilidad:

Descripción	Nissan 370Z
Precio más intereses	\$ 15,750.00
Seguro	\$ 4,000.00
Gastos de traspaso en Sertracen	\$ 150.00
Impuesto a la primera matrícula	4% sobre el valor del bien
Vida útil	4 años
Valor residual	\$ 2,000.00
tasa de descuento	5% anual
Cálculo valor presente*	= \$ 15,750.00 de pago futuro x $1/(1.05)^2$ = \$ 14,285.71

De acuerdo a la política de la empresa, los vehículos de uso de la gerencia, serán reemplazados cada 4 años. Sin embargo se estima que los vehículos pueden ser utilizados por 2 años más, ya que se aplica mantenimiento preventivo regular.

Ese mismo 01 de diciembre de 2011, Industrias Stark, S.A. DE C.V., adquiere un lote de módulos metalizados a la empresa Módulos, S.A. de C.V. para su uso en la planta de producción, por un monto de \$ 12,500.00. El monto fue financiado a 2 años plazo, el cual está garantizado con los mismos bienes, los pagos se realizarán en dos desembolsos al final de cada año.

Para la realización de la compra, se incurrieron en costos de transporte por \$ 1,000.00, instalación del equipo por \$ 500.00 y gastos incurridos en preparación \$ 200.00. El valor presente por costos de reemplazo se estima en \$ 750.00.

Al recibir los módulos, la administración ha determinado mediante estudio técnico, que para optimizar el uso del mobiliario se necesitan modificaciones a los módulos, para lo cual, incurre en los siguientes desembolsos:

- Materiales: \$ 800.00
- Mano de Obra: \$ 400.00

Por la compra del lote de módulos a 2 años plazo, se estima una tasa de descuento del 10% anual, en base a una comparación que se hizo con el mercado financiero si se hubiera obtenido un préstamo bancario, ya que el crédito otorgado sobrepasa los límites de crédito comercial normales.

Así mismo Industrias Stark, S.A. de C.V. adquiere el 01 de diciembre un montacargas CAT modelo Clark CGP de llantas semisólidas con capacidad de 5,000 libras a la empresa Crown, S.A. de C.V., en la adquisición se pagó \$200.00 adicionales en concepto de flete.

Los datos del activo así como de algunas de sus partes más importantes se muestran a continuación:

Descripción	Costo	Vida útil
Montacargas	31,000.00	12,000 horas
Batería*	500.00	5,000 horas
Acumulador*	3,140.00	4 años

* Incluidos en el precio de compra

2.1.2 Políticas Aplicables al reconocimiento inicial

- a. Se reconocerá un elemento de propiedad planta y equipo cuando es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y cuando el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.
- b. Se reconocerán elementos que formen parte del Propiedades, planta y equipo, siempre y cuando, el fin de éstos sea su uso en las actividades operativas de la Empresa, ya sean administrativas o de generación de ingresos.
- c. La propiedad será registrada al precio de costo más los gastos necesarios en que se hayan incurrido para su adquisición como honorarios legales, honorarios por registro de la propiedad, comisiones de los agentes, así como los impuestos no recuperables y los derechos registrarles.
- d. El costo de los Bienes cuyo valor de compra es menor de \$ 500.00 y su vida útil se estima para un período menor de un año, se imputará directamente a resultados en el periodo en que ocurra.
- e. Los costos por intereses derivados por la compra de propiedades planta y equipo se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran.

- f. Cuando se compren terrenos y edificios por una suma global, será necesario efectuar un valúo para determinar el valor del terreno. El valor determinado del terreno y de los edificios deberá registrarse de forma separada a las cuentas correspondientes.
- g. Las adquisiciones de edificios serán reconocidos al costo de acuerdo al contrato de compraventa de la propiedad o valúo, ya sea sobre una evaluación fiscal u otra base aceptable, o la de un perito valuador calificado y certificado.
- h. En el caso de los edificios adquiridos mediante la construcción, estos serán registrados al costo, de acuerdo al contrato de construcción realizado. Se adicionarán además el monto de los honorarios de abogados y arquitectos y otros gastos necesarios para que este obtenga las condiciones necesarias para su uso.
- i. Los elementos que forma parte de una propiedad planta y equipo que posean un patrón de consumo diferente, su valor sea medido de forma fiable y por separado del resto de la propiedad, serán reconocidos como un elemento de las propiedades, planta y equipo por separado.

2.1.3 Procedimientos para la Medición y el Reconocimiento Inicial

Responsable	Actividad	Documento
Departamento de compras	Remite al departamento de contabilidad, los documentos relacionados con la adquisición del activo, incluyendo las características técnicas. Si es necesario la intervención en la evaluación de un especialista, se anexará el informe de este.	Comprobantes de compra, gastos e informes
Departamento de contabilidad	Con la información técnica y financiera recibida sobre el elemento de Propiedad, Planta y equipo a adquirir, procede a realizar el registro de reconocimiento y medición.	Registro contable

2.1.4 Solución

a. Solución Descriptiva

Para poder reconocer el activo adquirido se debe verificar que las políticas cumplan con los criterios de reconocimiento establecidos en la NIIF para PYMES en lo referente a la adquisición de activo fijo

Además de cumplir con ciertos requerimientos como los son el reconocer una propiedad, planta y equipo si y solo si¹³:

- a) Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento y,
- b) El costo del elemento pueda ser medido con fiabilidad.

Sin analizamos estos criterios y los aplicamos a la adquisición del terreno por parte de la compañía podemos concluir que:

El primero de ellos se cumple porque la empresa espera utilizarlo en la construcción de su planta de producción en un futuro, y el costo del terreno puede ser medido de forma fiable ya que existe un precio establecido de acuerdo a un mercado activo.

Por lo expuesto en el párrafo anterior, si podemos reconocer el terreno como una propiedad, planta y equipo.

El edificio será reconocido como un elemento de la propiedad, planta y equipo ya que cumple con los criterios de reconocimiento con base a las políticas de la entidad.

Además los gastos generados como intereses durante la construcción del edificio son reconocidos como gastos del ejercicio, esto en base a las políticas de la empresa¹⁴

Debido a algunos hechos como posibles cambios en el uso de un activo y desgastes significativos inesperados; las partes del edificio se contabilizaran de manera separada aunque presenten un

¹³ NIIF para las PYMES párrafo 2.27 Y 17.4

¹⁴ NIIF para las PYMES párrafo 17.11 literal e) y párrafo 25.2

patrón de consumo similar, además de facilitar la determinación de un cambio en el valor residual y la vida útil de los activos¹⁵, y se revelarán sus componentes en una nota a los estados financieros.

Además si se toma en cuenta que en un momento determinado puede ser necesaria la sustitución de algún elemento, ya sea por mantenimiento o reparación la individualización de los componentes hará más fácil la determinación de todos los elementos necesarios para el reconocimiento del nuevo componente del activo y la baja en cuenta para el componente que es desechado¹⁶

Los ingenieros Junto con los arquitectos encargados de la construcción nos proporcionan el detalle de las vidas útiles de los componentes del edificio en forma individualizada, las cuales se calcularon en base a los materiales utilizados en la construcción, su calidad, durabilidad y la utilización prevista del activo.¹⁷

El vehículo adquirido debe incorporarse a los Estados Financieros, ya que cumple con lo establecido en la política de reconocimiento de la entidad

La maquinaria adquirida será contabilizado como parte de la propiedad, planta y equipo, ya que será mantenido en el área de bodegas, específicamente para cargar y descargar los pedidos realizados por los clientes en lo camiones de envío y se espera poder utilizar por más de un periodo desde la fecha de adquisición

Debido a que la maquinaria posee elementos con un patrón de consumo diferente, y sus valores son medidos de forma fiable y por separado del resto de la maquinaria y son de importancia relativa, además de requerir un reemplazo a intervalos regulares, éstos serán reconocidos como un elemento de las propiedades, planta y equipo por separado.

Con referente a los módulos adquiridos son aplicables todas las explicaciones anteriores

¹⁵ NIIF para las PYMES párrafo 17.18

¹⁶ NIIF para las PYMES párrafo 17.7

¹⁷ NIIF para las PYMES párrafo 17.21

b. Solución Práctica

El costo del terreno adquirido es el siguiente:

Descripción	Valor	Cálculo o valor	Ref. a párrafo de NIIF PYME
Valor del terreno	57,000.00	Precio de compra según contrato de compra venta	17.10 lit. a)
Honorarios de abogado	900.00	Según comprobante recibido	17.10 lit. b)
Impuestos no recuperables	852.86	3% sobre 28,428.57 (57,000.00-28,571.43)	17.10 lit. b)
Derechos de registro	60.00	Tasa de registro en el CNR	17.10 lit. b)
Total de costo	58,812.86		

El registro de la partida por la compra del terreno es la siguiente:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Terrenos		58,812.86	
Valor de adquisición	58,812.86		
Efectivo y equivalentes			58,812.86
Bancos	58,812.86		
V/ Registro por la compra de terreno			

La contabilización del desembolso inicial para la construcción del edificio se presenta de la siguiente forma:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Propiedades, planta y equipo		50,000.00	
Obras en proceso			
Edificios	50,000.00		
Efectivo y Equivalentes			50,000.00
Bancos	50,000.00		
V/ Primer adelanto de construcción de edificio			

La partida por el reconocimiento de los intereses se muestra como sigue:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Prestamos por pagar		12,325.50	
Locales	12,325.50		
Gastos Financieros		3,174.50	
Intereses	3,174.50		
Efectivo y equivalentes			15,000.00
Bancos	15,500.00		
V/ Registro por el pago de préstamo			

La partida por el reconocimiento del edificio como propiedades planta y equipo sería la siguiente¹⁸:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Edificios		92,809.50	
Obras en proceso			92,809.50
V/ Finalización de edificio			

Revelación en los Estados Financieros

Debido a que los componentes del edificio adquirido tienen vidas útiles diferentes y sus costos pueden medirse de forma fiable será necesario revelarlo en una Nota a los Estados Financieros, de la siguiente manera:

NOTA 8. Depreciaciones

La depreciación se calcula sobre el costo del activo, se utiliza el método de línea recta sobre la vida útil probable del activo. El costo total del edificio se encuentra segregado entre sus elementos principales de acuerdo a los patrones de vida útil y reemplazo determinados por el arquitecto Alex Mejía.

Edificio	Costo	2011
		Vida Útil (años)
Estructura	38,283.35	50
Pisos	9,564.35	40
Techos	5,877.26	20
Instalaciones	39,084.19	15
Costo total	92,809.50	

Costo de adquisición maquinaria

El costo del montacargas adquirido se calcula de la siguiente forma:

Valor de adquisición	31,000.00
Flete	200.00
Costo de adquisición	<u>31,200.00</u>

¹⁸ La segregación de los elementos de propiedades, planta y equipo dependerá de ciertos patrones significativamente diferentes de consumo de los beneficios económicos, como lo es la vida útil, uso, reemplazo entre otros.

El registro por la adquisición del montacargas es el siguiente:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo			
Maquinaria		31,200.00	
Montacargas	27,560.00		
Baterías	500.00		
Acumuladores	3,140.00		
IVA Crédito fiscal		4,056.00	
Cuentas por pagar			35,256.00
Proveedor	35,256.00		
V/ Registro por adquisición de maquinaria			

Información compra de vehículo:

Valor de compra: \$ 14,285.71

Gastos Directamente atribuibles:

- Gastos de traspaso:

\$ 150.00

- Impuesto a la primera matrícula:

\$ 630.00 \$ 780.00

Costo de adquisición:

\$ 15,065.71

La partida por el registro de la compra del vehículo es la siguiente:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Propiedades, planta y equipo		15,065.71	
Equipo de transporte	15,065.71		
Impuestos		1,857.14	
IVA crédito fiscal	1,857.14		
Gastos pagados por anticipado		5,464.29	
Seguros	4,000.00		
Intereses por financiamiento	1,464.29		
Cuentas por pagar			22,387.14
Grupo Q El Salvador, S.A. de C.V.			
V/ Reconocimiento de vehículo marca Nissan.			

Información compra de módulos:

Precio de compra del equipo: \$ 12,500.00

Tasa de descuento: 10% anual

Cálculo: Precio de compra = \$ 12,500.00 de pago futuro $\times 1/(1.1)^2 = \$ 10,330.58$

Datos:

Valor de compra	10,330.58
Flete	1,000.00
Instalación	500.00
Preparación	200.00
Costo estimado por reemplazo	750.00
Total de gastos	12,780.58

El registro por la adquisición es el siguiente:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Propiedades, planta y equipo		12,780.58	
Equipo de oficina	12,780.58		
IVA crédito fiscal		1,625.00	
Gastos financieros diferidos		2,169.42	
Intereses	2,169.42		
Cuentas por pagar			13,858.70
Módulos, S.A. de C.V.	13,858.70		
Efectivo y equivalentes			2,716.30
Bancos	2,716.30		
V/ Registro del reconocimiento inicial			

2.2 Medición Posterior al Reconocimiento

2.2.1 Planteamiento del Caso sobre Medición Posterior al Reconocimiento

La empresa estimó que el método de depreciación que mejor se ajusta al consumo de los componentes del edificio es el método de línea recta, tomando como base las políticas de ésta y el estudio entregado por los arquitectos en cuanto a la durabilidad de los materiales utilizados en la construcción.

Durante el primer mes de vida útil del inmueble no se dieron situaciones las cuales pudieran dar lugar a deterioro.

Para dar lugar a la aseveración anterior la empresa tomo como base indicadores del deterioro ¹⁹ tomando como bases fuentes externas e internas, entre estos las estimaciones de un perito valuador.

El montacargas debido a su naturaleza el método de depreciación utilizado para reflejar su consumo es el de unidades producidas excepto para el acumulador que posee una vida útil en base a tiempo y su consumo puede ser mejor representado por el método de línea recta y durante su primer mes en posesión de la empresa fue utilizado en promedio de 260 horas, Los datos del activo del activo y sus elementos son los siguientes (estos tomados de las especificaciones del fabricante):

Descripción	Costo	Vida útil
Montacargas	27,560.00	12,000 horas
Batería	500.00	5,000 horas
Acumulador	3,140.00	4 años

De acuerdo a la política de la empresa, los vehículos de uso de la gerencia, serán reemplazados cada 4 años. Sin embargo se estima que los vehículos pueden ser utilizados por 2 años más, ya que se aplica mantenimiento preventivo regular. El método de depreciación utilizado es el lineal, ya que la gerencia estima que es método que mejor representa el consumo de la vida útil del activo.

Del equipo de módulos adquiridos, la gerencia estimó una vida útil de 6 años, contados desde la fecha de adquisición. Además el valor residual del equipo de módulos se estimó en \$ 1,250.00. La gerencia consideró que el método lineal refleja el patrón con el cual se esperan consumir los beneficios económicos esperados derivados del equipo de módulos. En el informe de fin de año sobre los elementos de Propiedades, Planta y Equipo del departamento de mantenimiento a la gerencia, establecen que ha habido daños en 2 módulos debido al uso, el cual se estima en \$ 300.00

¹⁹ NIIF para las PYMES párrafo 27.7

2.2.2 Políticas Aplicables a la medición posterior

- a. Las propiedades planta y equipo después de su reconocimiento inicial se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por el deterioro del valor.
- b. El método de depreciación utilizado para consumir los beneficios económicos futuros que se esperan obtener de las propiedades planta y equipo será el de línea recta a menos que por la especialización del elemento de propiedades planta y equipo se haga necesario la utilización de un método diferente que refleje de mejor manera dicho consumo, el cual será específica dentro de las políticas para el grupo de activos de la misma clase.
- c. Los terrenos se medirán a su costo de adquisición
- d. Los componentes de las edificaciones se medirán posteriormente a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- e. Los componentes de las edificaciones e instalaciones deberán de describirse detalladamente por separado en las cuentas de activo fijo, así como sus depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro.
- f. Los vehículos debido a la naturaleza de este tipo de propiedad planta y equipo el método de depreciación a través del que se esperaran consumir los beneficios económicos futuros será el de unidades producidas y su base será el kilometraje recorrido y el límite máximo estimado por el fabricante y/o técnico a la hora de su compra.
- g. Se registraran de forma separada los vehículos utilizados por la administración de la entidad de aquellos destinados a la repartición de bienes o servicios, así como su depreciación se clasificará correspondientemente como gastos de administración o venta.
- h. Para las maquinarias el método de depreciación a través del que se esperaran consumir los beneficios económicos futuros será el de unidades producidas preferentemente siempre que no se demuestre que otro método puede reflejar mejor el consumo de los beneficios económicos futuros que se esperan obtener de estos

- i. El gasto por depreciación resultante de la utilización de la maquinaria se distribuirá conforme a la utilización que se le está dando al elemento de propiedad, planta y equipo con respecto a la producción o venta de bienes

2.2.3 Procedimientos para la Medición Posterior

Responsable	Actividad	Documento
Departamento de Mantenimiento	1. El personal encargado del mantenimiento de los elementos de Propiedades, Planta y equipo, realizará un levantamiento de inventario físico al menos dos veces por año (junio y diciembre), en los cuales verificará el estado y condiciones de cada elemento.	Informe
Departamento de Mantenimiento	2. Posterior a cada inventario físico, el jefe del departamento realizará y enviará un reporte a la gerencia, informando sobre las condiciones de cada elemento de propiedades, planta y equipo.	Informe
Gerencia	3. La gerencia evaluará el informe del departamento de mantenimiento, y de haber indicios sobre un posible deterioro o condiciones desfavorables sobre el activo, informará al departamento de contabilidad dicho evento para realizar los registros necesarios para reflejar en los estados financieros la situación real de los elementos de propiedades, planta y equipo.	Informe
Departamento de contabilidad	4. Procederá a realizar el registro del deterioro del valor (si lo hubiera)	

2.2.4 Solución

a. Solución Descriptiva

En base a las políticas de la entidad, la empresa medirá las propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del

valor acumuladas,²⁰ en vista de que los eventos no han dado lugar a un deterior del valor el valor en libros del bien vendrá dado únicamente por el costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

b. Solución Práctica

- Los datos de la depreciación acumulada del edificio durante su primer mes se muestran en la siguiente tabla:

Descripción	Costo	Vida útil	Depreciación Acumulada	Valor en libros
Estructura	57,825.80	50	96.38	57,729.42
Pisos	9,564.35	40	19.93	9,544.42
Techos	5,877.26	20	24.49	5,852.77
Instalaciones	19,542.09	15	108.57	19,433.52
Total	92,809.50		249.37	92,560.13

- La maquinaria presenta el siguiente consumo:

$$\text{Depreciación por hora trabajada montacargas} = \frac{\$ 27,560.00 - \$ 1,200.00}{12,000} = 2.20$$

$$\text{Depreciación mensual} = 2.20 \times 260 = \$ 572.00$$

La depreciación por el primer mes de uso del montacargas es la siguiente:

Periodo	Costo de adquisición	Depreciación mensual	Depreciación acumulada	Valor en libros
2011	27,560.00	572.00	572.00	26,988.00

La depreciación para los componentes del montacargas es la siguiente:

$$\text{Depreciación por hora trabajada batería} = \frac{\$ 500.00}{5,000} = \$ 0.10$$

$$\text{Depreciación mensual} = 0.10 \times 260 = \$ 26.00$$

²⁰ NIIF para las PYMES párrafo 17.15

Periodo	Costo de adquisición	Depreciación mensual	Depreciación acumulada	Valor en libros
2012	500.00	26.00	26.00	474.00

Depreciación acumulador = $\frac{\$ 3,140.00}{4 \text{ años}} = \$ 785.00$

Depreciación mensual = $\frac{\$ 785.00}{4 \text{ años}} = \$ 196.25$

Periodo	Costo de adquisición	Depreciación mensual	Depreciación acumulada	Valor en libros
2012	3,140.00	196.25	196.25	2,943.75

▪ **Vehículo.**

El valor en libros del vehículo es de \$13,065.71 (importe depreciable). La depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2011 corresponde solo a la depreciación del mes de diciembre y es por \$272.20, además el valor razonable del vehículo se estima en \$12,500 por lo cual no se tiene deterioro del valor del activo. El valor en libro al 31 de diciembre de 2011 se calcula de la siguiente forma:

Descripción	Cálculo o razón	Valor
Costo	Valor de compra	\$ 15,065.71
(-) Valor residual	Estimado por la Gerencia	\$ 2,000.00
(=) Importe depreciable	Costo menos valor residual	\$ 13,065.71
(-) Depreciación del periodo	13,065.71 de importe depreciable entre 4 años de vida útil entre 12 meses	\$ (272.20)
(=) Importe en Libros antes del deterioro	15,065.71 menos depreciación acumulada \$ 272.20	\$ 14,793.51
(-) Deterioro del valor	Importe en libros antes del deterioro menos valor razonable menos costos de venta	\$ -
(=) Valor en Libros	Deterioro del valor razonable menos costos de venta	\$ 14,793.51

▪ **Módulos**

El valor depreciable de los módulos es de \$11,530.58 (importe depreciable). Al 31 de diciembre de 2011 la depreciación acumulada es de \$160.15, el valor razonable de dicho activo es de 12,320.43 de donde surge un deterioro del valor por \$300.00 debido a que el valor razonable es menor al valor en libros (12,320.43-12,620.43=(300.00)).

El valor en libros al 31 de diciembre de 2011 del mobiliario y equipo, se reflejará de la siguiente manera:

	Descripción	Cálculo o razón	Valor
	Costo	Valor de compra	12,780.58
(-)	Valor residual	Estimado por la gerencia	(1,250.00)
(=)	Importe depreciable	Costo menos valor residual	11,530.58
(-)	Depreciación del periodo	11,530.58 de importe depreciable entre 6 años de vida útil entre 12 meses	(160.15)
(=)	Importe en libros antes del deterioro	12,780.58 menos depreciación acumulada \$160.15	12,620.43
(-)	Deterioro del valor	Importe en libros antes del deterioro 11,370.43 menos valor razonable 11,670.43 menos costos de venta 0.00	(300.00)
(=)	Valor en libros	Deterioro del valor razonable menos costos de venta	12,320.43

El registro contable por deterioro quedará de la siguiente forma:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos de administración		300.00	
Deterioro del valor de Mobiliario			
Depreciación Acumulada y Deterioro			300.00
Deterioro del valor de Mobiliario			
V/ Registro del deterioro de los módulos			

2.3 Cambio en las Estimaciones

2.3.1 Planteamiento de Casos Prácticos de Evaluación y Revisión de la Depreciación por Cambio en las Estimaciones.

En el año 2012 la fábrica de Industrias Stark, S.A. de C.V. paró la producción durante medio año desde febrero hasta julio del siguiente año, debido al alto número de muertes de trabajadores a causa de pandilleros que asechan la zona.

El 31 de diciembre de 2012, al final del periodo contable, las evaluaciones de la gerencia sobre el lote de módulos cambiaron. Ahora se estima la vida útil en 8 años (medidas desde la fecha de adquisición) y su valor residual no variará. La gerencia sigue considerando que el método de línea recta refleja el patrón por medio del cual esperan consumir los beneficios económicos futuros derivados del lote de módulos.

2.3.2 Políticas Aplicables a la Evaluación y Revisión de la Depreciación

- a. La gerencia revisará al final de cada periodo contable o cada vez que informe sobre su situación financiera (presente estados financieros), sus estimaciones sobre el método de depreciación utilizado.

2.3.3 Procedimientos para la Evaluación y Revisión de la Depreciación

Responsable	Actividad	Documento
Gerencia	La gerencia revisará al final de cada periodo contable o cada vez que informe sobre su situación financiera (presente estados financieros), sus estimaciones sobre el método de depreciación utilizado. Si detecta que existen cambios significativos sobre el consumo de los elementos de Propiedades, Planta y equipo, informará al departamento de contabilidad, para realizar los cambios o ajustes necesarios, a fin de reflejar el consumo real de los bienes.	Informe
Departamento de contabilidad	En base al informe emitido por la gerencia, realizará el cambio del método de depreciación o recalculará la cuota por depreciación según sea el caso.	Registro contable

2.3.4 Solución de casos prácticos para la Evaluación y Revisión de la Depreciación.

- a. Solución Descriptiva

La depreciación del edificio comenzó cuando se tubo listo para la producción, sin embargo esta no cesará hasta que el activo se haya depreciado por completo, aunque éste se encuentre sin utilizarse.²¹

La entidad debe revisar su método de depreciación desde la última fecha en que informó, para verificar si existen cambios significativos sobre el consumo anual de los beneficios económicos sobre el activo, y si las expectativas actuales son diferentes, cambiara el método de depreciación actual al que mejor le refleje el consumo de la vida útil del bien.²²

b. Solución Práctica

Los cálculos para la nueva valuación de la depreciación de los módulos pertenecientes al mobiliario y equipo son:

Depreciación anual original

Costo de adquisición	12,780.58
(Menos) valor residual	(1,250.00)
<hr/>	
= Valor sujeto a depreciación	11,530.58
Periodo de vida estimada	6 años
<hr/>	
= Depreciación anual	545.00

Valor en libros al 01 de enero de 2013

Costo de adquisición	12,780.58
(Menos) Valor residual	(1,250.00)
(Menos) Depreciación acumulada y deterioro:	
Depreciación año 2011	(160.15)
Depreciación año 2012	(1,921.76)
<hr/>	
Deterioro acumulado	(300.00)
<hr/>	
= Valor depreciable al 31/12/2012	9,148.67

Valor en libros al 31/12/2012	9,148.67
Periodos de depreciación restantes:	6 años
Valor de Depreciación para los periodos siguientes*:	1,524.78

²¹ NIIF para las PYMES párrafo 17.20

²² Párrafo 17.23 – NIIF para las PYMES

* Se obtiene de restar el valor en libros al 31/12/2012 el valor residual y el resultado se divide entre e
Número de periodos de depreciación restantes.

2.4 Deterioro y Reversión del Deterioro del Valor

2.4.1 Casos prácticos para Deterioro y Reversión del Deterioro del Valor

Al 31 de diciembre del año 2012 se realizó un estudio sobre el valor del edificio debido al alto índice delincriminal que amenazaba la zona, para verificar si su valor en libros es razonable en cuanto su valor en el mercado. Determinando su valor de mercado demostrando un valor de \$ 80,000.00. Las vidas útiles del edificio y sus componentes siguen siendo igual a las calculadas en las estimaciones iniciales al igual que sus valores residuales.

En fecha 02 de enero de 2013, el ejecutivo asignado tuvo un accidente vial, en donde el vehículo resultó con daños de consideración en la parte frontal. Por el accidente no se incurrieron en gastos, ya que la compañía aseguradora los absorbió. De acuerdo a las inspecciones realizados por su personal y el de la autoridad, determinaron la causa se debió a la imprudencia de otro automovilista, el cual no se logró identificar. A la fecha del accidente, el valor en libros del vehículo era de \$ 2,000.00. Debido al accidente, se estima un importe recuperable para el vehículo de \$ 1,500.00, cuando si no hubiera ocurrido el accidente, la empresa estimaba un importe recuperable de \$ 3,500.00

2.4.2 Políticas Aplicables al Deterioro y Reversión del Deterioro del Valor

- a. Para fines de preparación de los estados financieros contables se deberá evaluar si las los componentes de las propiedades planta y equipo presentan algún indicio del deterioro del valor a través de la medición del importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario la medición del importe recuperable.
- b. Si no fuera posible determinar el importe recuperable de los componentes que conforman parte de las propiedades planta y equipo de manera individual se estimará el importe recuperable de la unidad generadora en su totalidad.

2.4.3 Procedimientos Contables Aplicables al Deterioro y Reversión del Deterioro del Valor

Responsable	Actividad	Documento
Gerencia	La gerencia, en cada fecha sobre la que informe, aplicará la Sección 27 (Deterioro del Valor de los Activos) para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor.	Informe

Responsable	Actividad	Documento
Departamento de contabilidad	En base al informe emitido por la gerencia, realizará los registros de ajustes a los elementos de Propiedades, planta y equipo identificados, para mostrar en los estados financieros cifras razonables.	Registro contable

2.4.4 Solución

a. Solución Descriptiva

Debido a que el importe recuperable al vender al edificio es menor a su valor en libro, según las políticas de la empresa la diferencia entre estos dos importes debe registrarse como un deterioro del valor del activo²³

Además ya que el importe recuperable del vehículo es menor al valor en libros, a causa del accidente, se determina que el vehículo ha sufrido un deterioro de su valor.²⁴

²³ NIIF para las PYMES párrafo 27.5

²⁴ Párrafo 27.12 – NIIF para las PYMES

La entidad, en cada fecha sobre la que se informa, aplicará la Sección 27 (Deterioro del Valor de los Activos) para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor.²⁵

b. Solución Práctica

Los valores de depreciación acumulada y valor en libros del edificio al 31/12/2012 se muestran a continuación:

Descripción	Costo	Vida útil	Depreciación Acumulada (31/12/2012)	Valor en libros
Estructura	57,825.80	50	1,252.89	56,572.91
Pisos	9,564.35	40	259.03	9,305.32
Techos	5,877.26	20	318.35	5,558.91
Instalaciones	19,542.09	15	1,411.37	18,130.72
Total	92,809.50		3,241.64	89,567.86

Además debido a que no fue posible estimar el importe recuperable de cada componente de forma individualizada y únicamente es medible a través del edificio en su conjunto el importe del deterioro del activo se distribuirá entre sus componentes en base a su representatividad²⁶

Valor en libros del edificio al fin del sexto año	89,567.86
Valor de mercado	80,000.00
Deterioro del valor	9,567.86

Partidas	Valor en libros	representativo	Deterioro	Valor ajustado
Estructura	56,572.91	63.16%	6,043.06	50,529.85
Pisos	9,305.32	10.39%	994.10	8,311.22
Techos	5,558.91	6.21%	594.16	4,964.75
Instalaciones	18,130.72	20.24%	1,936.54	16,194.18
Total	89,567.86	100.00%	9,567.86	80,000.00

²⁵ Párrafo 17.24 – NIIF para las PYMES

²⁶ NIIF para las PYMES párrafo 27.8

La partida por el registro del deterioro se presenta a continuación:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Gastos de Venta		9,567.86	
Deterioro del valor			
Edificios	9,567.86		
Deterioro del valor Acumulado			9,567.86
Edificios			
V/ Registro por el deterioro del valor de la fábrica.			

Cálculos y registros para el deterioro del vehículo

Información:

a) Costo histórico:	\$ 15,065.71
b) Depreciación acumulada:	\$ 13,065.71
c) Valor en libros al 02/01/2013	\$ 2,000.00
d) Importe recuperable	\$ 1,500.00
e) Deterioro del valor: (d-c)	\$ 500.00

Registro del deterioro del valor

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Gastos de administración		500.00	
Deterioro del valor			
Vehículo	500.00		
Deterioro del valor acumulado			500.00
Vehículos	500.00		
V/ registro del deterioro del valor del vehículo del área Administrativa debido a accidente vial			

2.5 Sustituciones, Reparaciones y Mantenimiento.

2.5.1 Caso Práctico Sustituciones, Reparaciones y Mantenimiento.

El 2 de enero del año 2013 se decide pintar las instalaciones de la fábrica y reemplazar los techos de ésta por nuevos, lo que genera una inversión de \$6,500.00 más IVA por la compra del techo nuevo y materiales más \$ 450.00 que se cancelaron por mano de obra a una empresa de servicio para ubicarlo,

por la pintura se desembolsó la cantidad de \$ 550.00 más IVA y \$ 100.00 que se cancelaron por la aplicación de esta. Los trabajos son concluidos el 31 de enero de ese mismo año. Los materiales de los techos quitados fueron vendidos por un valor de \$2,000.00

2.5.2 Políticas Aplicables a Sustituciones, Reparaciones y Mantenimiento

- a. Las mejoras y adiciones que aun adhiriéndose al activo tengan una vida útil diferente, presente un comportamiento de consumo diferente y su valor sea mayor al fijado dentro de las políticas de la empresa para poder reconocerlo; se registraran de manera separada de éstos y se le asignará el método de depreciación que mejor exprese el consumo de beneficios futuros
- b. Las sustituciones de determinados componentes de un activo darán como consecuencia la baja en cuentas del componente a sustituir y la activación del nuevo componente. En caso de que el valor del componente no tenga importancia relativa se reconocerá en resultados como gasto del periodo.

2.5.3 Procedimientos a Sustituciones, Reparaciones y Mantenimiento

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTO
Departamento de mantenimiento	El jefe de cada departamento, en base a los resultados del trabajo de revisión y mantenimiento, solicitará a la gerencia o al departamento de compras los requerimientos.	Informe
Departamento de compras	Una vez adquirido lo solicitado, remite al departamento de contabilidad, los documentos relacionados con la adquisición, incluyendo las características técnicas y una copia de la solicitud del departamento, justificando y explicando la compra.	Comprobantes de compra y gastos
Departamento de contabilidad	Con la información técnica y financiera recibida sobre los repuestos a adquirir, se procede a realizar el registro de reconocimiento y medición.	Registro contable

2.5.4 Solución del Caso

A. Solución Descriptiva

El mantenimiento según las políticas de la entidad siempre y cuando no dé lugar a una sustitución de algún componente importante del activo o incorpore un valor importante al inmueble serán contabilizadas como gastos del periodo²⁷.

Por lo anterior entonces se puede concluir que deben ser contabilizados como parte de la propiedad planta y equipo tanto el reemplazo de los techos más no así el desembolso por pintar la fábrica, el cual será reconocido como gasto en el periodo.

Además debido a que se planea quitar el techo en su totalidad se debe dar de baja a estos componentes²⁸

Ahora bien se debe cumplir con los criterios de medición en el momento del reconocimiento inicial²⁹; y las bases para calcular el costo³⁰.

B. Solución Contable

Costo inicial:

Techos	
Materiales	6,500.00
Mano de Obra	450.00
IVA	903.50
Total	<u>7,853.50</u>

Al revisar los montos relacionados con los techos en los registros de la compañía se obtiene la siguiente tabla resumen:

²⁷ NIIF para las PYMES párrafo 17.5

²⁸ NIIF para las PYMES párrafo 17.6 17.27 al 17.30

²⁹ NIIF para las PYMES párrafo 17.9

³⁰ NIIF para las PYMES párrafo 17.10

Techos		
	Costo de adquisición	5,877.26
(-)	Depreciación acumulada	342.84
(-)	Deterioro del valor	594.16
	Valor en libros	4,940.26

Los registros por la baja en cuenta de los componentes sustituidos y la venta del techo sustituido se presentan a continuación:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Efectivo y equivalentes		2,000.00	
Bancos	2,000.00		
Depreciación acumulada		342.84	
Edificios			
Techos	342.84		
Deterioro del valor acumulada		594.16	
Edificios			
Techos	594.16		
Gastos de Administración			
Pérdida en venta de activo fijo		2,940.26	
Edificio	2,940.26		
Propiedades, planta y equipo			
Edificio			5,877.26
Techos			
V/ Registro de baja por sustitución de techos y venta de este.			

Al activar los nuevos componentes del edificio los registros se muestran así:

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Propiedades, planta y equipo			
Edificio		7,853.50	
Techos	7,853.50		
Efectivo y equivalentes			7,835.50
Bancos	7,853.50		
V/ Registro por la activación del nuevo techo.			

La vida útil del nuevo techo se estima según especificaciones del proveedor en 20 años.

2.6 Adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero.

2.6.1 Caso práctico sobre adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero.

El 1 de enero de 2011, una entidad celebró un acuerdo de arrendamiento no cancelable por cuatro años de una máquina que posee una vida económica de cuatro años, al final de la cual se calcula que no tendrá ningún valor.

Al inicio del arrendamiento, el valor actual de la máquina asciende a \$ 20,417.17

El arrendamiento se cancelará mediante 48 cuotas anticipadas por un valor de \$500.00 y una opción de compra de \$2,000 al final del arrendamiento. La propiedad de la máquina pasa al arrendatario tras la realización del último pago por arrendamiento más la opción de compra.

La tasa de interés implícita en el arrendamiento es del 12 por ciento anual, valor que se aproxima a la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

2.6.2 Políticas aplicables a la adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero.

- a. Cuando existan activos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo que sean adquiridos por medio de arrendamiento financiera la sociedad reconocerá el activo al valor razonable del bien, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este último fuere menor.

2.6.3 Procedimientos aplicables adquisición de propiedad planta y equipo por arrendamiento financiero.

Responsable	Actividad	Documento
Departamento de compras	Remite al departamento de contabilidad, los documentos relacionados con la adquisición del activo, incluyendo las características técnicas. Si es necesario la intervención en la evaluación de un especialista, se anexará el informe de este.	Comprobantes de compra, gastos e informes
Departamento de contabilidad	Con la información técnica y financiera recibida sobre el elemento de Propiedad, Planta y equipo a adquirir, procede a realizar el registro de reconocimiento y medición.	Registro contable

2.6.4 Solución del Caso

A. Solución descriptiva

El acuerdo es un arrendamiento financiero. Al inicio del arrendamiento, este transfiere, del arrendador al arrendatario, sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad.

En esencia, el arrendatario posee el activo desde el inicio del arrendamiento. La clasificación del arrendamiento financiero se pone en evidencia mediante lo siguiente:

El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del contrato³¹

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento equivale a todo el valor razonable del activo arrendado.³²

B. Solución Contable

³¹ párrafo 20.5(a) NIIF para las PYMES

³² párrafo 20.5(d) NIIF para las PYMES

El registro por el pago de las 12 cuotas del primer año es el siguiente (ver anexo 2):

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Cuentas por pagar a corto plazo		3,979.63	
Arrendamiento financiero	3,979.63		
Costos por intereses		2,020.37	
Intereses por arrendamiento financiero	2,020.37		
Efectivo y equivalentes			6,000.00
Bancos	6,000.00		
V/ Registro del pago de las 12 primeras cuotas del arrendamiento.			

La partida por la depreciación acumulada del primer año es la siguiente:

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Costos de producción		5,104.29	
Depreciaciones	5,104.29		
Depreciación acumulada			5,104.29
Depreciación de maquinaria	5,104.29		
V/ Registro de la depreciación del primer año		5,104.29	5,104.29

El registro de la partida por el impuesto sobre la renta diferido del primer año es el siguiente (ver anexo 3):

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gasto por ISR diferido		281.22	
ISR diferido	281.22		
Pasivo por ISR diferido			281.22
ISR diferido	281.22		
V/ Registro de la depreciación del primer año		281.22	281.22

2.7 Adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permuta

2.7.1 Caso práctico sobre adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permuta

El 14 de diciembre de 2011 Se adquirió un vehículo por medio de permuta dando por este una maquinaria valorada en \$ 7,000.00 (ésta posee un costo histórico de 10,000.00 y una depreciación acumulada de 3,000.00) el valor razonable del vehículo se estima en 9,000.00 por lo que la empresa entregó en efectivo la diferencia de éste.

2.7.2 Políticas aplicables a la adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permuta.

- a. Si existe una permuta y ha sido adquirido a cambio de otros Bienes no monetarios (Inventarios o valores negociables) los cuales, entre otros, de las misma naturaleza, o una combinación que resulte de activos descritos anteriormente y activos como lo son efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, los cuales se consideran monetarios, se medirá el costo del o activo adquirido por su valor razonable.
- b. En el caso de que la transacción no tenga como fin la obtención de ganancias por parte la entidad que entrega el bien o no pueda medirse con fiabilidad el bien entregado o recibido, la permuta se contabilizara por el valor en libros de los activos entregados.

2.7.3 Procedimientos aplicables adquisición de propiedad planta y equipo por medio de permutas.

Responsable	Actividad	Documento
Departamento de compras	1. Remite al departamento de contabilidad, los documentos relacionados con la adquisición del activo, incluyendo las características técnicas. Si es necesario la intervención en la evaluación de un especialista, se anexará el informe de este.	Comprobantes de compra, gastos e informes
Departamento de contabilidad	2. Con la información técnica y financiera recibida sobre el elemento de Propiedad, Planta y equipo a adquirir, procede a realizar el registro de reconocimiento y medición.	Registro contable

2.7.4 Solución del Caso

A. Solución descriptiva

Se contabilizara el vehículo a su valor razonable, y se dará de baja en cuentas a la maquinaria de los registros de la empresa.

B. Solución Contable

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Propiedades, planta y equipo		9,000.00	
Vehículo	9,000.00		
Depreciación Acumulada		3,000.00	
Maquinaria	3,000.00		
Propiedades, planta y equipo			10,000.00
Maquinaria	10,000.00		
Efectivo y equivalente			2,000.00
Bancos	2,000.00		
V/ Registro por el valor del vehículo adquirido mediante permuta.			

2.8 Traslado de Elemento de Propiedades, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión

2.8.1 Caso Práctico Sobre el Traslado de Propiedades, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión

En fecha 01 de febrero de 2013, del edificio que posee la entidad, el cual consta de tres niveles, la administración decide dar a un tercero independiente, por medio de arrendamiento operativo el nivel uno, debido a que la gerencia estima que con los dos niveles restantes del edificio, son suficientes para realizar sus actividades y de esta forma obtener mayores beneficios económicos derivados del inmueble. Dicho edificio, la empresa lo tiene reconocido en sus estados financieros como elemento de propiedades, planta y equipo.

El valor en libros en la fecha del contrato es el siguiente:

Elementos	Valor en libros al 31/12/2012	depreciación Enero 2013	Valor en libros al 31/01/2013
Estructura	48,771.25	82.94	48,688.31
Pisos	8,022.14	17.14	8,005.00
Techos	4,792.35	21.02	4,771.33
Instalaciones	15,630.54	93.04	15,537.50

Para realizar el registro de traslado, se contrataron los servicios de un experto en valúo de inmuebles, con el propósito de conocer el valor del piso 1 del edificio.

Como resultado del valúo, se establecieron los siguientes valores para cada elemento que conforman la parte del piso uno del inmueble:

Elemento	Valor
Estructura	17,040.91
Pisos	2,401.50
Instalaciones	3,107.50

2.8.2 Políticas Aplicables al Traslado a Propiedades de Inversión

Cuando la administración determine que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo ya no se utilizará en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, y se destine para obtener rentas bajo la forma de arrendamiento, se realizará la separación de este bien o la parte del bien a Propiedades de inversión.

2.8.3 Procedimiento Para el Traslado a Propiedades de Inversión

Responsable	Actividad	Documento
La gerencia	Determinará el destino de uso del bien que no se seguirá utilizando en la producción de bienes o servicios de la entidad, si es necesario, se solicitará el servicio de un experto en la valuación del activo. Y posterior a esto comunicará al departamento de contabilidad para realizar el registro del contable.	Informe
Departamento de contabilidad	Con la información técnica y financiera recibida sobre el elemento de Propiedad, Planta y equipo a trasladar, realizará el registro de reconocimiento y medición.	Registro contable

2.8.4 Solución del Caso Práctico de Traslado a Propiedades de Inversión

A. Solución Descriptiva

La entidad (el arrendador) debe clasificar el piso 1 como una partida de propiedades de inversión, ya que es una propiedad que se la administración ha determinado que mantendrá para obtener rentas³³. Se contabilizará al valor razonable en cada fecha de presentación.

Los pisos restantes (2 y 3) del edificio se mantendrán clasificados como propiedades, planta y equipo, los cuales son los que la entidad utilizará para sus operaciones normales. Se contabiliza al costo menos toda depreciación acumulada y toda pérdida por deterioro acumulada ³⁴(véase el párrafo 17.15).

Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son, en gran medida, independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distingue a las propiedades de inversión de las ocupadas por el propietario.

b. Solución contable

Descripción	Parcial	Cargo	Abono
Propiedades de Inversión		22,549.91	
Edificio - Nivel uno	22,549.91		
Propiedades Planta y Equipo			22,549.91
Estructura	17,040.91		
Pisos	2,401.50		
Instalaciones	3,107.50		
Traslado de la parte del edificio que será arrendado a un tercero independiente			

³³ Párrafo 16.2 NIIF para las PYMES

³⁴ Párrafo 17.15 NIIF para las PYMES

BIBLIOGRAFÍA

- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). London, United Kingdom, 2009.
- AMADOR TORREALBA, Eliseo Efraín; CABRERA FLORES, Israel; CASTAÑEDA MEJIA, Doris Elizabeth. “Principales Incidencias en la Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en la Industria Hotelera de El Salvador para el Área de Inventarios, Propiedades Planta y Equipo e Ingresos “. Asesor: Lic. Manuel Antonio Mejía. Universidad de El Salvador. 2005.
- AYALA HERNÁNDEZ, Karla Verónica; GALINDO ROMERO, Emerson Orlando; GÁLVEZ FLORES, Daniel de Jesús. “Guía Técnica para la Evaluación, Registro y Presentación de la Pérdida de Valor por Deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo de las empresas Industriales”. Asesor: MSC. Carlos Roberto Gómez Castaneda. Universidad de El Salvador. San Salvador, El Salvador. 2004.
- BARRERA GARCIA, Oscar Rene; FLORES ZELAYA, Ana Evelyn; MALTEZ FLORES, Jorge Arnelge. “La Norma internacional de Contabilidad 16, Relativa a Propiedades Planta y Equipo, su Interpretación y Relación con la Normativa Tributaria-Mercantil y su Incidencia en los Estados Financieros”. Universidad de El Salvador. San Salvador. 2003.
- BARBÓN DÍAZ, María Fidelina; CARRANZA MARTINEZ, Griselda Adaljisa; ORDOÑES DE PAZ, Marcos Alirio. “Propuesta de Lineamientos Para el Desarrollo de los Temas de Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles, Contabilidad de Sociedades y Otras Figuras de Organización en Base a Normas Internacionales de Contabilidad en el Proceso de Enseñanza Aprendizaje de la Carrera de Contaduría Pública”. Coordinador del Seminario: MSC. Carlos Roberto Gómez Castaneda. Universidad de El Salvador. San Salvador
- CARLOS CASTANEDA, Oscar Antonio; MOLINA MELÉNDEZ, Oscar Aníbal. “Propuesta de un Sistema de Control Interno y Manual de Procedimientos para la Evaluación de la Propiedad

Planta y Equipo de COOP-1 de R.L.” Asesor: Lic. Nelson Humberto Garza Arriola. Universidad de El Salvador. Santa Ana, El Salvador.

- Revista de Censos Económicos 2005, Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC). San Salvador, El Salvador; Disponibilidad y acceso: www.censos.gob.sv/tomos.
- Geovanny E. Gómez, Los activos de una empresa Propiedad, planta y equipo, Disponibilidad y acceso: http://www.wikilearning.com/articulo/los_activos_de_una_empresa-propiedad_planta_y_equipo/13183-6
- Propiedad, planta y equipo: concepto, clasificación y desarrollo; Disponibilidad y acceso: <http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/cf004/210.HTM>
- ¿Cómo hacer trabajos de investigación? Dra. Blanca J. Rondón. (1994) Acceso y Disponibilidad: <http://www.slideshare.net/arlinesrodriguez/como-hacer-trabajos-de-investigacion>.
- El IFRS para PYMES en su bolsillo. Abril 2010. Deloitte. Disponibilidad y acceso: http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Panama/Local%20Assets/Documents/pa_es_IFRS_para_PYMEs_04.10.pdf
- IFRS – Estandarización Mundial del lenguaje financiero, 2010. KPMG México. Disponibilidad y acceso: http://www.kpmg.com.mx/pdf/IFRS_folleto.pdf
- Normas Internacionales de Información Financiera, 2010. Wikipedia. Disponibilidad y acceso: http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionalesde_Informaci%C3%B3n_Financiera
- Adopción de NIIF para PYMES. Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos. 2010. Disponibilidad y acceso: <http://www.iscpe salvador.com/ver-noticia.php?id=157>.

ANEXOS

Anexo 1

1. Metodología y diagnóstico de la investigación

1.1. Metodología

A partir de la formulación de los objetivos del trabajo, se recogen datos según un plan preestablecido que, una vez analizados e interpretados, modifican o añaden nuevos conocimientos a los ya existentes. El método utilizado parte de la observación de una realidad.

1.2. Tipo de estudio

El tipo de estudio que se utilizó para llevar a cabo la investigación es la analítica.

Analítica porque se analizó la forma en que las pequeñas y medianas empresas del sector industrial del municipio de Antigua Guatemala, realizan el tratamiento contable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, y conocer sobre la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

1.3. Problema observado

Son pocas las empresas que afirman poseer políticas y procedimientos contables por escrito, y de estas, no todas están conforme a los requerimientos de la normativa NIIF para las PYMES. Las políticas y procedimientos son de mucha importancia, ya que proporcionan una guía para la forma en que debe procederse al momento de realizar un registro contable. En la mayoría de las empresas, no realizan un procedimiento adecuado al momento de medir y evaluar un elemento de propiedades, planta y equipo ni tampoco en el establecimiento de estimaciones para estos no utilizando técnicas razonables para la implementación de un sistema que permita un adecuado control de su activo fijo.

1.4. Objetivos de la investigación

Principalmente lo que se buscó con la elaboración de la investigación fue obtener información que sirviera de insumo para elaborar un documento que sea útil para ampliar criterios en la correcta aplicación de la sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo” de la normativa NIIF para las PYMES, a personas y entidades interesados en la aplicación de la referida normativa.

1.4.1. Objetivo General

- Desarrollar un documento de consulta enfocado al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo basado en la Norma Internacional de Información Financiera que sirva de apoyo a los profesionales de la contaduría pública y las Pequeñas y Medianas Entidades del sector industrial del municipio de Antigua Cuscatlán que adopten dicha normativa.

1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar una herramienta que contribuya a los estudiantes de la carrera de contaduría pública, profesionales e interesados en la aplicación de la sección 17 en la formación de criterios para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el sector industrial.
- Facilitar a la administración de las pequeñas y medianas empresas del sector industrial a comprender los resultados obtenidos de la aplicación de la sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades y los efectos en los estados financieros.
- Presentar ejemplos prácticos donde se apliquen las políticas y procedimientos, diseñados de acuerdo con la Norma Internacional Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades; referentes al registro, valuación y presentación de la información financiera de las propiedades, planta y equipo utilizado por el sector industria.

1.5. Utilidad social

Este documento podrá servir de apoyo a la comunidad de estudiantes, profesionales de la carrera de contaduría pública, otras personas y entidades interesadas en la aplicación de esta normativa, debido a que generalmente la bibliografía que trata al respecto de la NIIF para las PYMES se centra principalmente en resumir las secciones de dicha norma o en explicar de una forma muy general su forma de aplicación; la propuesta del trabajo de investigación trataría el enfoque de la normativa aplicándola a la realidad del sector económico del país, con lo que las personas obtendrán una mejor comprensión de su aplicación.

además podrá ser utilizado como documento de consulta para directores, gerentes o administradores u otro tipo de usuario de los estados financieros de las entidades, que adopten la NIIF para las PYMES, ya que los casos prácticos, tratan sobre la elaboración de políticas y procedimientos aplicados específicamente a los activos pertenecientes al rubro de propiedades, planta y equipo, servirán además, como referencia o apoyo para que la administración pueda diseñar las políticas que sean útiles y necesarias en el proceso de contabilización de los activos pertenecientes a dicho rubro.

Y principalmente el mayor beneficio está dirigido a las pequeñas y medianas entidades del sector industrial, debido a que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) aprobó la adopción de la NIIF para PYMES para las empresas del país que cumplan los criterios que dicha norma establece para que una entidad sea considerada como PYMES; ya que el documento busca facilitarles la aplicación de la sección 17 referente a las propiedades, planta y equipo.

1.6. Población y muestra

1.6.1. Población

La población de investigación lo constituyen las empresas pertenecientes al sector industrial del municipio de Antigua Cuscatlán, las cuales de acuerdo al último registro de la Dirección General de Estadísticas y Censos para el año 2005 es de 103 empresas.

1.6.2. Muestra

El tipo de muestreo que se utilizó fue el aleatorio simple. Se seleccionó una muestra de 43 empresas del sector industrial ubicadas en el municipio de Antiguo Cuscatlán para llevar a cabo la recolección de los datos a investigar.

Para determinar la muestra se tomó en cuenta una población finita de 103 empresas del sector industrial del municipio de Antiguo Cuscatlán, y se determinó a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{N E^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Donde:

- n = Tamaño de la muestra
- Z = Nivel de confianza
- P = Probabilidad de éxito
- Q = Probabilidad de fracaso
- N = Tamaño de la población
- E = Grado de error

Determinación de la muestra

Para un nivel de confianza del 95% y utilizando como base la curva normal se estimó el valor de la probabilidad de éxito (P) en 0.95 y por lo tanto la probabilidad de fracaso (Q) es de 0.05.

Datos:

- n = 103
- Z = 0.95 = 1.96
- P = 0.95
- Q = 0.05
- N = 103
- E = 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.95) (0.05) (103)}{(103) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.95) (0.05)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (0.95) (0.05) (103)}{(103) (0.025) + (3.8416) (0.95) (0.05)}$$

$$n = 43 \text{ empresas}$$

1.7. Instrumentos y técnicas utilizados en la investigación

El método principal que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta, y la técnica empleada fue el cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, ordenadas y estructuradas de forma lógica, realizada de forma escrita, y en casos necesarios se utilizaron medios electrónicos como lo es el correo electrónico. La encuesta fue dirigida a los contadores y gerentes de las pequeñas y medianas empresas del sector industrial del municipio de Antigua Cuscatlán. En algunos casos tuvo que utilizarse la entrevista debido a cuestiones de practicidad en el momento de realizar la visita a las empresas.

1.8. Procesamiento de la información

1.8.1. Presentación de la información procesada

Con los datos obtenidos a través de la encuesta se realizaron los siguientes procedimientos:

- a. Se presentan las respuestas obtenidas a cada una de las interrogantes planteadas y se tabulan para un mejor análisis de la información.
- b. Con las respuestas tabuladas se realizó un gráfico para obtener una mejor comprensión de la información recopilada.
- c. Se interpretó la información obtenida de las encuestas.

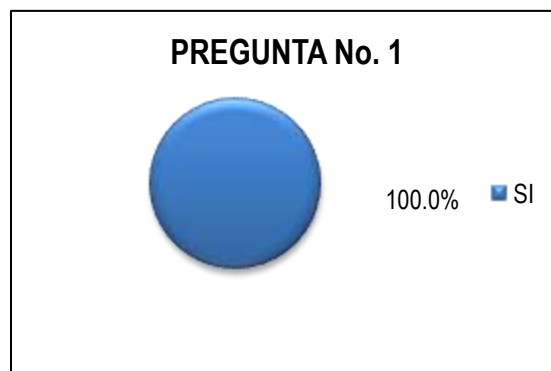
Los datos obtenidos son los siguientes:

Análisis e interpretación de datos

Pregunta 1. Propiedades, planta y equipos son activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y que se esperan utilizar por más de un periodo. ¿Cuenta la empresa con propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Saber si la empresa encuestada posee dentro de sus activos elementos clasificados como propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Si	43	100.00%
Total	43	100.00%



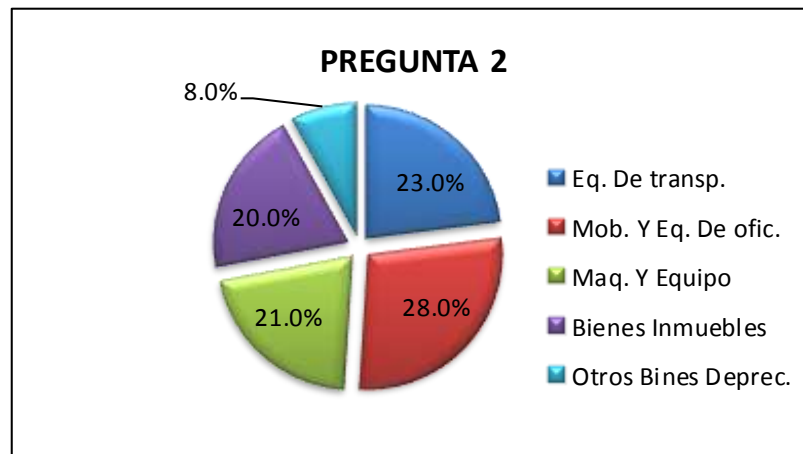
Análisis e interpretación de datos:

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que la totalidad de las empresas poseen dentro de sus activos algún elemento que forme parte de la propiedad, planta y equipo, ya sea un bien mueble o inmueble, lo cual refleja la importancia de dichos elementos en las pequeñas y medianas entidades del país.

Pregunta 2. Si la respuesta anterior fue sí. ¿Qué clases o tipos de propiedades, planta y equipo posee la entidad?

Objetivo: Identificar el tipo de activo fijo que posee la empresa encuestada.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Equipo de transporte	9	23.00%
Mobiliario quipo de oficina	12	28.00%
Maquinaria y Equipo	9	21.00%
Bienes Inmuebles	9	20.00%
Otros Bines Depreciables	4	8.00%
Total	43	100.00%



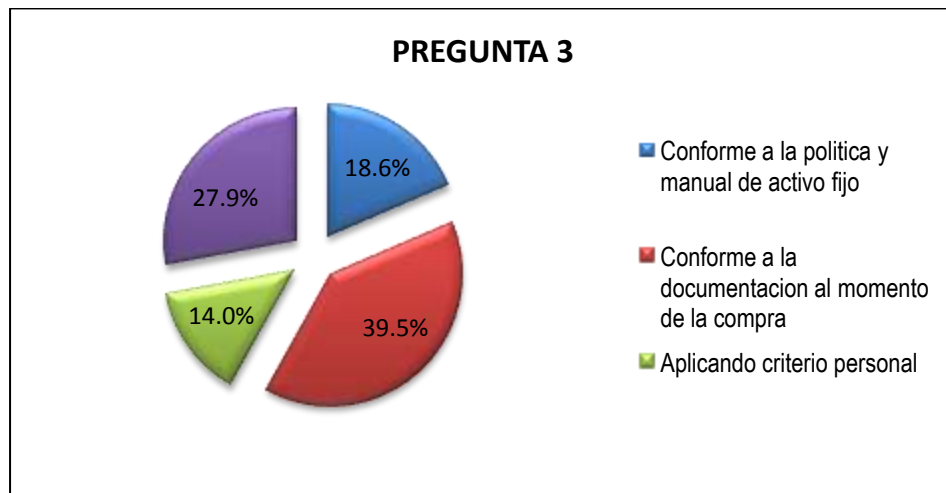
Análisis e interpretación de datos:

La mayor parte de las empresas encuestadas poseen dentro de su activo fijo el mobiliario y equipo de oficina con un 28.1%, seguido por equipo de transporte, presentándolos como los más comunes en las empresas industriales, seguido por la maquinaria y equipo con 20.7%.

Pregunta 3. Como se contabiliza o registra un elemento de la propiedad, planta y equipo.

Objetivo: Conocer de manera breve la forma actual en que la entidad realiza la contabilización de las propiedades, planta y equipo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Conforme a la política y manual de activo fijo	8	18.60%
Conforme a la documentación al momento de la compra	17	39.50%
Aplicando criterio personal	6	14.00%
Conforme a la legislación tributaria	12	27.90%
Total	43	100.00%



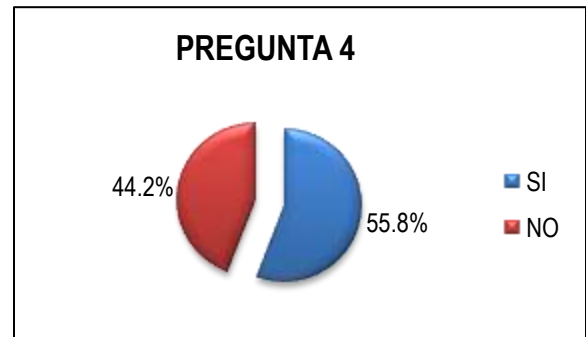
Análisis e interpretación de datos:

La mayoría de los contadores de las empresas encuestadas, es decir el 39.5%, contabilizan un elemento nuevo de la propiedad, planta y equipo de acuerdo al documento que reciben al momento de la compra, mientras que el 27.9% realiza el registro contable de acuerdo a los parámetros establecidos en la legislación tributaria, mientras que solo un 18.6% lo hace de acuerdo a las políticas de activo fijo de la compañía. El 14% restante lo hace utilizando un criterio personal.

Pregunta 4. Estimación contable es una aproximación al monto de una partida en ausencia de un medio preciso de medición. ¿Se realizan estimaciones para calcular la vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer si los contadores de las empresas encuestadas realizan o si tienen el conocimiento sobre la realización por parte de la gerencia de estimaciones para determinar la vida útil de un nuevo elemento que forme parte de la propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Si	24	55.81%
No	19	44.19%
Total	43	100.00%



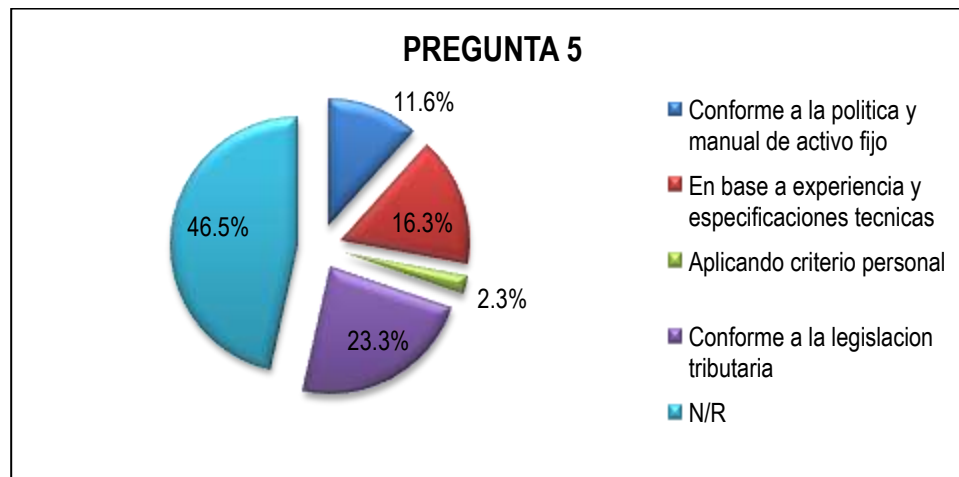
Análisis e interpretación de datos:

En base a los resultados obtenidos, el 55.8% de las pequeñas y medianas empresas del sector industrial realizan estimación de vida útil a los bienes del activo fijo adquiridos, mientras que el 44.20% no los realiza o considera que no son necesarios.

Pregunta 5. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, describa el proceso de la realización de la estimación de la vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo en la entidad.

Objetivo: Establecer el porcentaje de los contadores de las empresas encuestadas que conocen la forma en que se realiza la estimación de la vida útil de los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Conforme a la política y manual de activo fijo	5	11.60%
En base a experiencia y especificaciones técnicas	7	16.30%
Aplicando criterio personal	1	2.30%
Conforme a la legislación tributaria	10	23.30%
N/R	20	46.50%
Total	43	100.00%



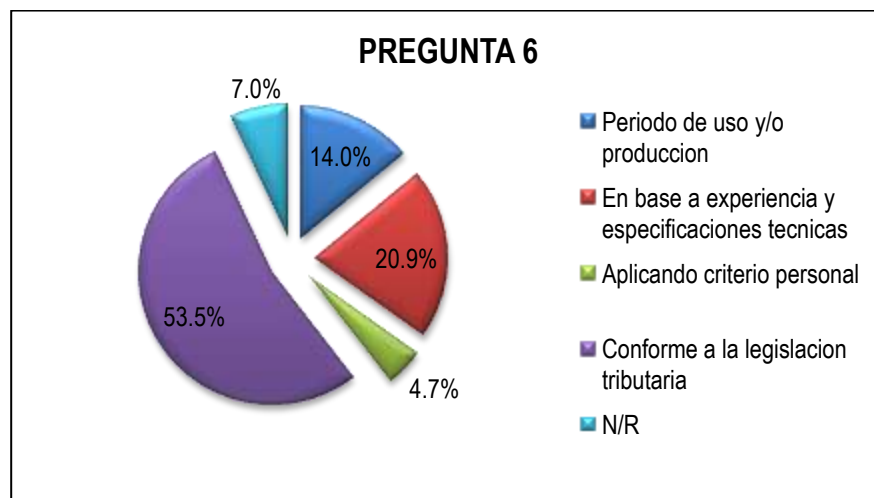
Análisis e interpretación de datos:

De la totalidad de los encuestados, el 46.5% no respondió sobre cuál es el proceso que la empresa utiliza para establecer la vida útil de los activos pertenecientes al rubro de propiedad, planta y equipo, mientras que el 23.3% respondió que se realiza de acuerdo a lo estipulado en la legislación tributaria y un 16.3% afirma que lo realizan en base a experiencias anteriores o especificaciones técnicas sobre el bien.

Pregunta 6. ¿Qué consideraciones se toman en cuenta para realizar la estimación de la vida útil de un activo de la propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Conocer cuáles son los criterios sobre los que se basa la empresa al momento de establecer la vida útil de los elementos que forman parte de los activos fijos.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Periodo de uso y/o producción	6	14.00%
En base a experiencia y especificaciones técnicas	9	20.90%
Aplicando criterio personal	2	4.70%
Conforme a la legislación tributaria	23	53.50%
N/R	3	7.00%
Total	43	100.00%



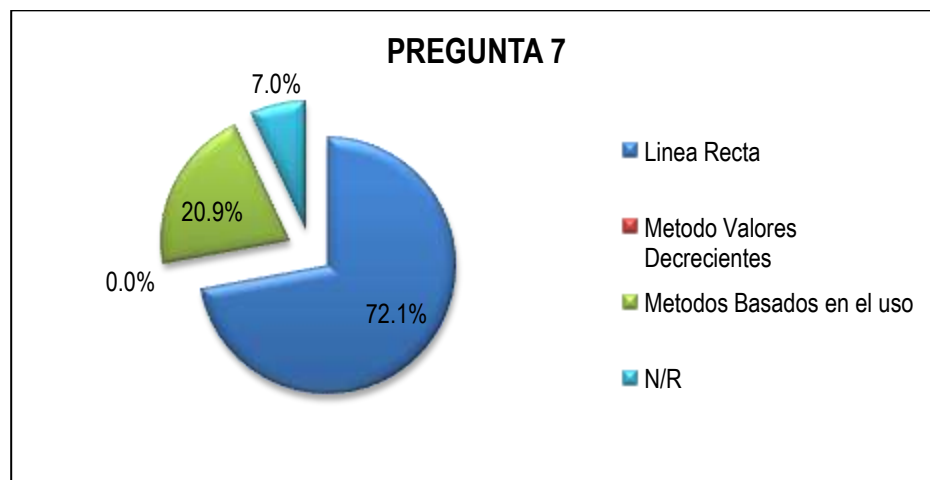
Análisis e interpretación de los datos:

Según los resultados obtenidos, más de la mitad de las empresas encuestadas realizan la estimación de la vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo estipulado en la legislación tributaria, mientras que el 20.9% lo realiza en base a la experiencia y especificaciones técnicas del tipo de activo adquirido y un 14% de acuerdo a lo que se espera utilizar o producir con dicho bien.

Pregunta 7. ¿Cuáles son los métodos que la empresa utiliza para el cálculo de la depreciación de los elementos de la propiedad, planta y equipo?

Objetivo: Identificar cuáles son los métodos más utilizados por la empresa para calcular el desgaste de los activos fijos debido a su utilización en las diferentes áreas para las cuales están destinadas.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Línea Recta	31	72.10%
Métodos Basados en el uso	9	20.90%
N/R	3	7.00%
Total	43	100.00%



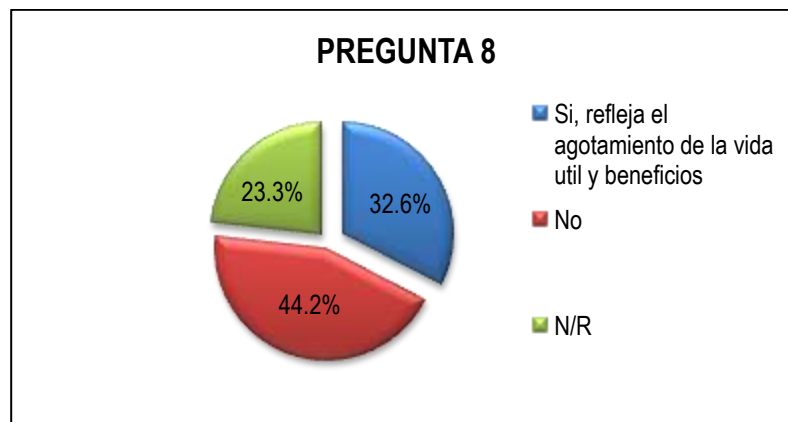
Análisis e interpretación de datos:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el método de depreciación más utilizado por las empresas es el de línea recta en un 72.1% seguido por los métodos basados en el uso o producción con un 20.9%, esto puede ser posible debido a que el método de línea recta presenta mayor facilidad de uso y se aplica a la mayoría de elementos de la propiedad, planta y equipo que la entidad posee, mientras que los métodos basados en el uso requieren un mayor análisis y por lo general son utilizados en los bienes involucrados directamente en la producción.

Pregunta 8. ¿El método de depreciación utilizado para los elementos de propiedad, planta y equipo, refleja el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo?

Objetivo: Conocer la opinión de los contadores sobre si consideran que los métodos de depreciación utilizados por la entidad son los apropiados para cada tipo de activo y si reflejan de forma correcta el patrón de consumo esperado.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Si, refleja el agotamiento de la vida útil y beneficios	14	32.56%
No	19	44.19%
N/C	10	23.26%
Total	43	100.00%



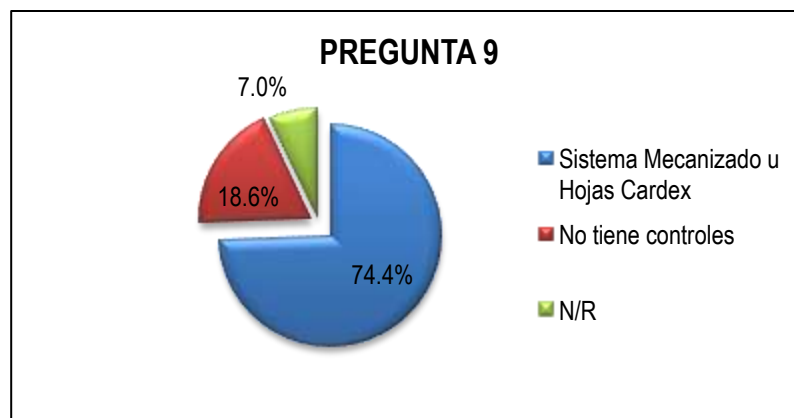
Análisis e interpretación de datos:

La mayoría de las personas encuestadas consideran que el método de depreciación utilizado no refleja el consumo o los beneficios que se esperan recibir de algunos elementos de la propiedad, planta y equipo, mientras que un 32.6% considera que sí.

Pregunta 9. ¿Tiene controles y registros contables detallados de dichos activos? Descríbalos.

Objetivo: Saber si los contadores de las empresas encuestadas poseen registros detallados e individualizados por cada uno de los activos fijos que la entidad posee.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Sistema Mecanizado u Hojas kardex	32	74.42%
No tiene controles	8	18.60%
N/C	3	6.98%
Total	43	100.00%



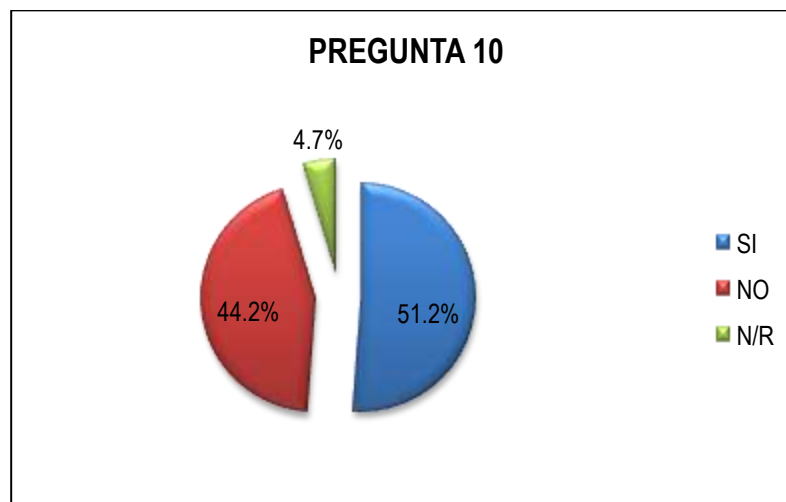
Análisis e interpretación de datos:

La mayoría de empresas del sector industrial poseen registros detallados que permiten un mejor control de los elementos del activo fijo, ya que el 74.4% de los encuestados afirman llevar un sistema mecanizado en el cual registran el activo fijo o al menos un detalle en hojas manuales, mientras un 18.6% afirmó que no posee un registro detallado que permita el control adecuado de los activos fijos.

Pregunta 10. ¿Se hace diferencia entre las adiciones de activo fijo, mantenimiento y reparación del mismo?

Objetivo: Conocer si los contadores de las empresas realizan diferenciación entre la adición de un nuevo elemento al activo fijo, el mantenimiento que se le da y la reparación del mismo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
SI	22	51.16%
NO	19	44.19%
N/R	2	4.65%
Total	43	100.00%



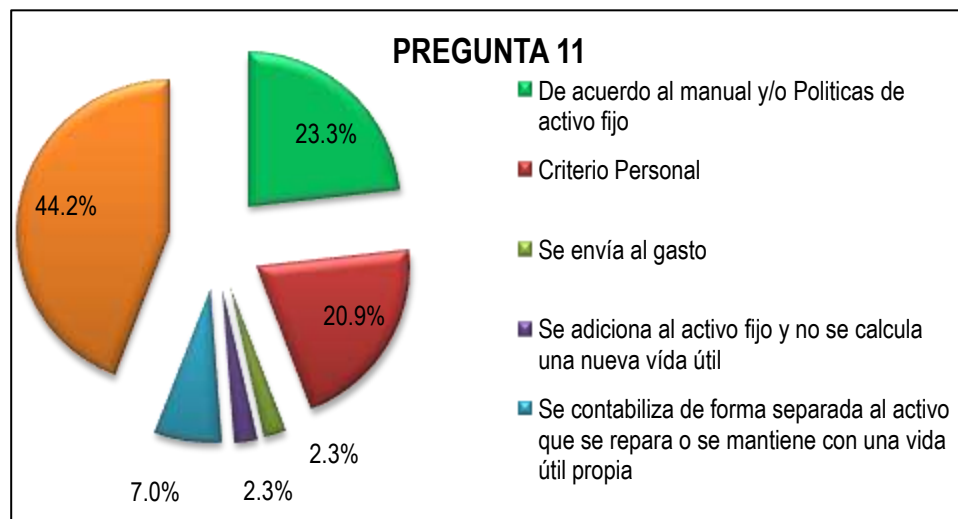
Análisis e interpretación de datos:

Más de la mitad de los contadores de las empresas encuestadas afirman que realizan diferenciación entre una adición, mantenimiento y reparación de activo fijo, lo cual permite tener un mejor control sobre dichos elementos, pero un 44.2% respondió que no realizan diferencia entre esos sucesos.

Pregunta 11. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, ¿Cómo se registran esas operaciones en la compañía?

Objetivo: Conocer la forma en que los contadores realizan las operaciones de adquisición, reparación y mantenimiento de los activos de la propiedad, planta y equipo que la compañía posee.

Alternativa	Absoluto	Relativo
De acuerdo al manual y/o Políticas de activo fijo	10	23.26%
Criterio Personal	9	20.93%
Se envía al gasto	1	2.33%
Se adiciona al activo fijo y no se calcula una nueva vida útil	1	2.33%
Se contabiliza de forma separada al activo que se repara o se mantiene con una vida útil propia	3	6.98%
N/C	19	44.19%
Total	43	100.00%



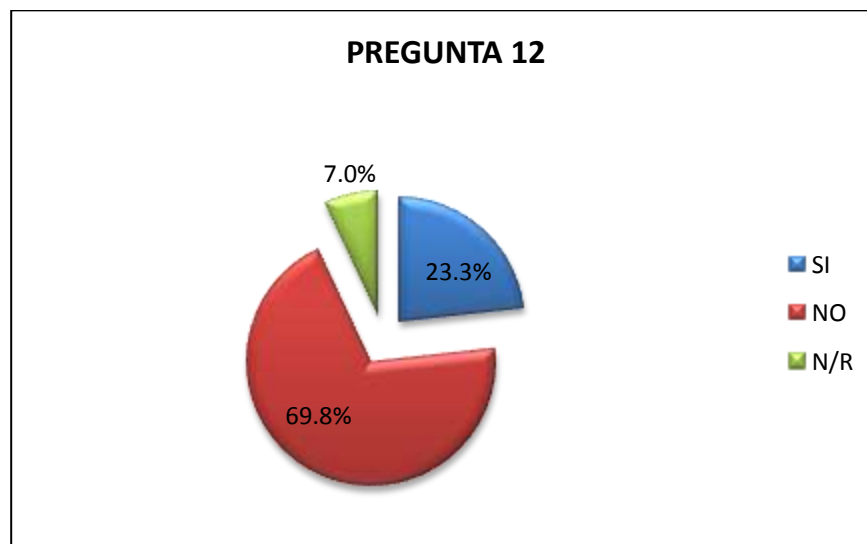
Análisis e interpretación de datos:

Aunque la mayoría de los encuestados no respondieron a esta interrogante, el 23.3% afirmaron que se realizan de acuerdo a las políticas de la empresa, un 20.9% que se hace de acuerdo aplicando el criterio personal y un 7% que se registran por separado con una vida útil propia.

Pregunta 12. ¿Posee la entidad políticas y procedimientos contables por escrito para contabilizar las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Conocer si la entidad posee políticas y procedimientos diseñados para la contabilización de la propiedad, planta y equipo.

Alternativa	Absoluto	Relativo
SI	10	23.26%
NO	30	69.77%
N/R	3	6.98%
Total	43	100.00%



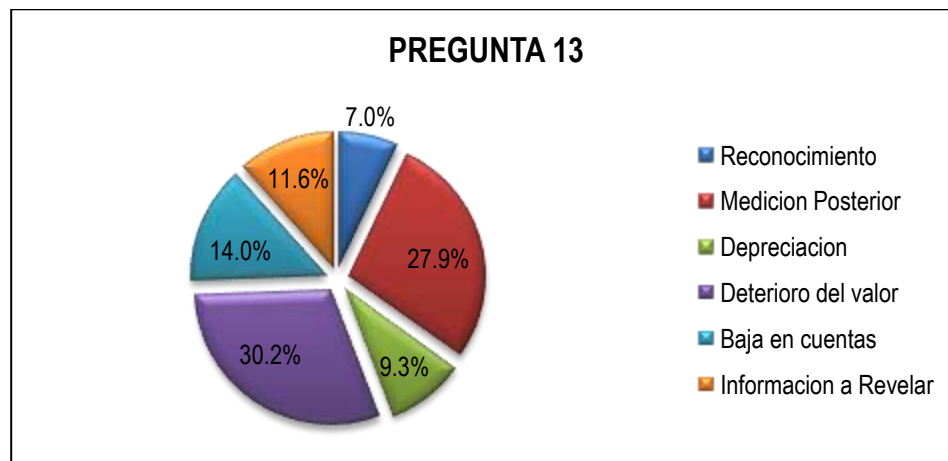
Análisis e interpretación de datos:

Del 100% de las empresas encuestadas, el 69.8% afirma que no poseen políticas y procedimiento contables definidos, lo cual puede dar lugar a que existan diferencias de criterio en la forma de aplicación de los registros contables de los activos fijos, mientras que el 23.3% respondió que si poseen alguna clase de políticas y procedimientos previamente establecidos.

Pregunta 13. La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) es un marco técnico contable elaborado por el IASB para que se aplique a los estados financieros con propósito general de las pequeñas y medianas entidades. ¿Dentro del renglón de las propiedades, planta y equipo, sobre qué tema en particular le gustaría que se profundizara?

Objetivo: Identificar las áreas del tema de propiedad, planta y equipo que los contadores consideran que deben de ser tratadas con mayor profundidad y amplitud dentro del trabajo de la NIIF para PYMES.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Reconocimiento	3	7.00%
Medición Posterior	12	27.90%
Depreciación	4	9.30%
Deterioro del valor	13	30.20%
Baja en cuentas	6	14.00%
Información a Revelar	5	11.60%
Total	43	100.00%



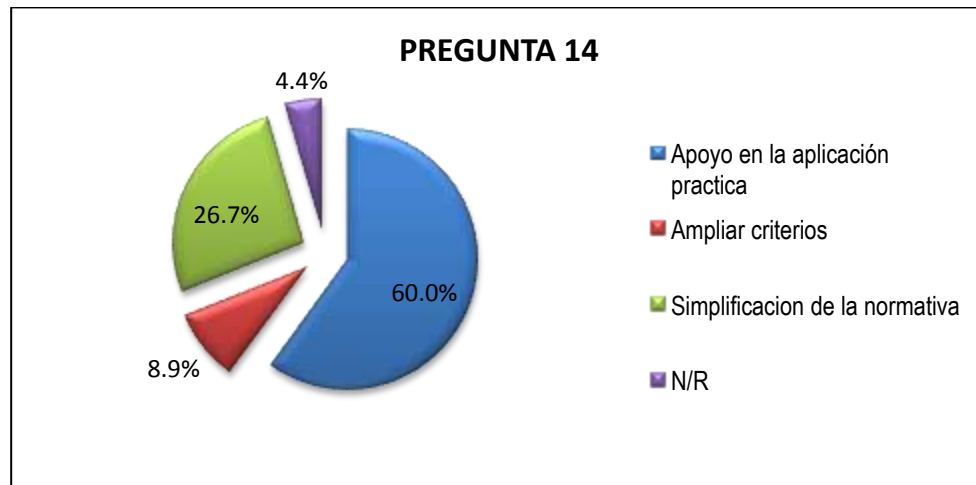
Análisis e interpretación de datos:

El 31.2% de los encuestados consideran que un tema en el cual se debe de profundizar en cuanto a la aplicación de la sección 17 de la NIIF para las PYMES es el deterioro del valor, mientras que el 28.6% están interesados en profundizar más en la medición posterior de dichos activos, un 13% piensan que la baja en cuentas es un buen tema a tratar.

Pregunta 14. Como profesional o interesado en la aplicación de la NIIF para las PYMES, ¿Qué beneficios esperaba obtener del documento que se realice sobre la sección 17 “Propiedades, planta y equipo” de la referida normativa?

Objetivo: Conocer los beneficios que los contadores esperan obtener de la elaboración del documento enfocado al tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Apoyo en la aplicación practica	26	60.00%
Ampliar criterios	4	8.90%
Simplificación de la normativa	11	26.70%
N/R	2	4.40%
Total	43	100.00%



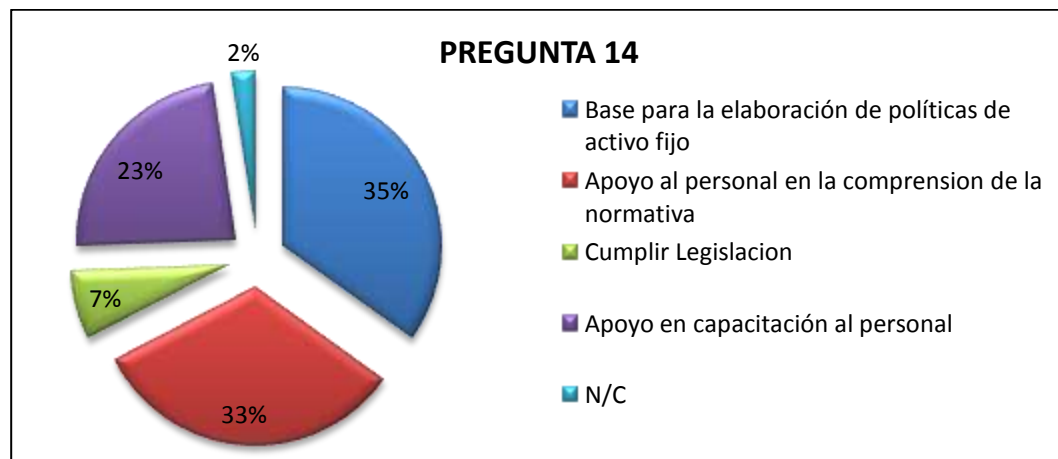
Análisis e interpretación de datos:

El 60% de los profesionales encuestados esperan obtener como un beneficio de la elaboración de un documento sobre la sección 17 de la NIIF para las PYMES el apoyo a la aplicación de la norma a la práctica, mientras que el 26.7% espera que simplifique algunos términos o métodos de aplicación descritos en la normativa.

Pregunta 15. ¿En qué forma considera que se beneficiarían las empresas del sector industrial con la elaboración de un documento que desarrolle la sección 17 “Propiedades, planta y equipo de la NIIF para las PYMES”?

Objetivo: Conocer el beneficio que los contadores consideran que la empresa debe obtener con la elaboración del documento sobre el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la sección 17 de la NIIF para las PYMES.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Base para la elaboración de políticas de activo fijo	15	34.90%
Apoyo al personal en la comprensión de la normativa	14	32.60%
Cumplir Legislación	3	7.00%
Apoyo en capacitación al personal	10	23.30%
N/C	1	2.30%
Total	43	100.00%



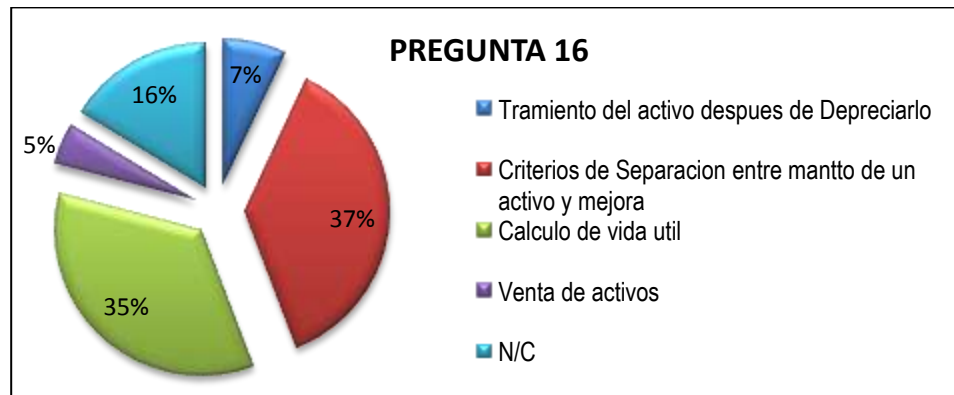
Análisis e interpretación de datos:

El 42.9% de los contadores consideran que la elaboración del documento que desarrolle la sección 17 de la NIIF para las PYMES debe beneficiar a la empresa como un ejemplo para la elaboración de políticas destinadas al activo fijo, mientras que el 25% piensa que le servirá al personal como insumo para la ampliación de su criterio contable, un 17.9% espera que pueda ser utilizado en capacitaciones al personal contable sobre dicha sección de la norma y un 10.7% espera que la empresa se vea beneficiada en el cumplimiento de la legislación.

Pregunta 16. ¿Qué tipo de eventos o situaciones conoce, que se dan con las propiedades, planta y equipo en las empresas industriales y que considera de importancia que se tomen en cuenta en el desarrollo de casos prácticos? Menciónelos:

Objetivo: Identificar los eventos que los contadores consideran necesarios para el desarrollo de casos prácticos en la elaboración del documento sobre la sección 17 de la NIIF para las PYMES.

Alternativa	Absoluto	Relativo
Tratamiento del activo después de Depreciarlo	3	7.0%
Criterios de Separación entre mantenimiento de un activo y mejora	16	37.2%
Calculo de vida útil	15	34.9%
Venta de activos	2	4.7%
N/C	7	16.3%
Total	43	100%



Análisis e interpretación de datos:

De los profesionales entrevistados el 32.1% considera necesario que se desarrollen ejemplos prácticos sobre el cálculo de la vida útil de los activos, el 25% considera necesario ejemplificar los criterios de separación entre mantenimiento de un activo y mejora, otro 25% no respondió a esta interrogante, un 10.7% considera que se debe de ejemplificar sobre el tratamiento del activo después de depreciarlo y el 7.1% restante sobre la venta de activos.

1.9. Diagnóstico

Es importante señalar que durante el desarrollo del trabajo de investigación, se presentaron algunas dificultades para obtener información, ya que el 16.30 % de las empresas encuestadas se negaron a contestar el cuestionario y esta situación provocó buscar otras empresas para completar la muestra, lo que refleja falta de interés en la aplicación de la sección 17 de Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La adecuada aplicación de la NIIF para las PYMES depende del ambiente que la administración imponga en el cumplimiento de esta normativa, debido a que constituye el contexto en que se presenta la información financiera.

De los resultados más contundentes en la recopilación de información están:

- Las empresas no emplean una base financiera para calcular el la vida de sus activos fijos utilizando la bases fiscales para definir éstas.
- Una gran parte de los encuestados no poseen políticas y procedimientos por escritos en los cuales basar las decisiones con respecto al tratamiento contable de las propiedades planta y equipo.
- También se observa que muchas empresas no hacen una segregación adecuada de las adiciones de activo fijo, mantenimiento y reparación del mismo, los cuales en la mayor parte de los encuestados según nos comentan son enviados a gastos en el ejercicio en curso.
- Un buen número de los contadores encuestados no supieron explicar la forma en que establecen la vida útil de los activos fijos de la empresa.
- La mayoría de los encuestados consideran que sería beneficioso para los profesionales de la contaduría pública la existencia de un documento que explique de manera ejemplificada el tratamiento contable que se le debe de dar al activo fijo de acuerdo a la NIIF para PYMES.
- Los temas en los que los profesionales desearían profundizar más en cuanto al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo son el reconocimiento inicial y el deterioro del valor de dichos activos.

PREGUNTA	RESULTADO DE LA PREGUNTA	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
1. ¿Cuenta la empresa con Propiedad, planta y equipo?	El cien por ciento de las empresas contestaron que si poseen Propiedad Planta y Equipo, esto refleja la importancia de estos elementos en la situación financiera de las empresas	43	100%
2. Si la respuesta anterior fue SI, ¿Qué clase o tipo de Propiedades, Planta y Equipo posee la entidad?	La mayor parte del activo fijo que poseen las empresas encuestadas corresponde a Mobiliario y Equipo de Oficina. Seguido por Maquinaria y Equipo utilizado en la producción.	13	28%
3. ¿Describa el proceso de cómo se contabiliza o registra en la empresa un elemento de la propiedad, planta y equipo?	La mayor parte de los encuestados afirman que la forma de incorporar un elemento de la propiedad planta y equipo es utilizando el valor del costo de bien de acuerdo con los documentos al momento de la compra debido a la falta de políticas escritas sobre el tratamiento de estos activos. Pero además un 27.9% de las empresas realizan dicho registro basándose en la legislación tributaria.	17	39.5%
4. ¿Se realizan estimaciones para calcular la vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo?	Los resultados de esta pregunta indican que el 56% realiza estimaciones para calcular la vida útil para los diversos elementos de la propiedad planta y equipo que posee la empresa.	24	55.8%

PREGUNTA	RESULTADO DE LA PREGUNTA	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
5. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, ¿Describa el proceso de la realización de la estimación de la vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo en la entidad?	A pesar de que muchas empresas afirman realizar estimaciones a los elementos de la propiedad, planta y equipo, al momento de describir el proceso para realizar la estimación tienen problemas para detallar la forma en que esta se realiza ya que carecen de base técnica o la realizan conforme a la legislación tributaria. Esto debido a que en ocasiones la administración no presenta voluntad para realizar de forma adecuada este cálculo o por la falta de recursos.	20	46.5%
6. ¿Qué consideraciones se toman en cuenta para realizar la estimación de la vida útil de un activo de la propiedad, planta y equipo?	Más de la mitad de las empresas que fueron consultadas manifestaron que el parámetro que utilizan para estimar la vida útil es en base a lo que establece la legislación tributaria. Pocas son las empresas que toman parámetros técnicos o aceptados por la normativa.	23	53.5%
7. ¿Cuáles son los métodos que la empresa utiliza para el cálculo de la depreciación de los elementos de la propiedad, planta y equipo?	El método más utilizado por las empresas, de acuerdo a los resultados obtenidos, para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, seguido por el método de unidades producidas con un 20.9%. Esto debido a que el primero no requiere de mucho conocimiento técnico para aplicarlo, además también es aceptado fiscalmente.	31	72.1%

PREGUNTA	RESULTADO DE LA PREGUNTA	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
8. ¿El método de depreciación utilizado para los elementos de propiedad, planta y equipo, refleja el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo?	Los contadores de las empresas encuestadas consideran en su mayoría que el método utilizado no refleja de forma correcta el consumo del bien en relación a los beneficios económicos en que participa el bien.	19	44.2%
9. ¿Tiene controles y registros contables detallados de dichos activos?	La mayoría de empresas respondieron que si poseen alguna clase de control sobre sus activos fijos, ya sean estos mecanizados o manuales.	32	74.4%
10. ¿Se hace diferencia entre las adiciones de activo fijo, mantenimiento y reparación del mismo?	Cerca de la mitad de la empresa hace diferencia entre las adiciones de activo fijo, mantenimiento y reparación de propiedades planta y equipo mientras que la otra parte no hace ninguna diferencia entre ellos	22	51.2%
11. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, ¿Cómo se registran esas operaciones en la compañía?	De las empresas que constataron positivamente a la pregunta 10. Cerca de la mitad segrega las diferencias entre las adiciones de activo fijo, mantenimiento y reparación a través de manuales, políticas y procedimientos por escrito y otros por medio de criterio personal	19	44.2%

PREGUNTA	RESULTADO DE LA PREGUNTA	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
12. ¿Posee la entidad Políticas y procedimientos contables por escrito para contabilizar las Propiedades, Planta y Equipo?	Se observó que de las empresas encuestadas más de la mitad no posee políticas y procedimientos contables por escritos	30	69.8%
13. ¿Dentro del renglón de las Propiedades, Planta y Equipo, sobre qué tema en particular le gustaría que se profundizara?	El tema que mayor interés denoto en los resultados es el de deterioro de valor de las propiedades planta y equipo seguido por la medición posterior de éstos con énfasis en la determinación de vidas útiles.	13	30.2%
14. ¿Cómo profesional o interesado en la aplicación de la NIIF para las PYMES, que beneficios esperaba obtener de un documento que se realice sobre la sección 17 "Propiedades, Planta y Equipo" de la referida normativa?	Según los datos recolectados los profesionales e interesados en la aplicación de NIIF para las PYMES esperaba apoyo en la aplicación práctica.	26	60.0%

PREGUNTA	RESULTADO DE LA PREGUNTA	FRECUENCIA	
		Absoluta	Relativa
15. ¿En qué forma considera que se beneficiarían las empresas del sector industrial con la elaboración de un documento que desarrolle la sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES?	La respuestas con mayor porcentaje de representatividad obtenida por el instrumento de recolección de información en cuanto a la forma en que se beneficiaría el sector es el tener una base para la elaboración de políticas de activo fijo, seguida por brindar un apoyo al personal en la comprensión de la normativa	15	34.9%
16. ¿Qué tipo de eventos o situaciones conoce, que se dan con las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales y que considera de importancia que se tomen en cuenta en el desarrollo de casos prácticos?	De las empresas que contestaron las encuestas más de un tercio afirmo que se interesa en ejemplos prácticos para determinar la vida útil de un activo fijo.	16	37.2%

1.10. Conclusiones

- Las Pequeñas y Medianas Empresas, están adecuadas a trabajar basadas en el marco tributario, lo cual genera un conflicto ante la necesidad que los usuarios tienen de conocer su desempeño financiero real. En base a los datos obtenidos de la investigación se observa que gran parte de las empresas no poseen políticas y procedimientos definidos dentro de un manual escrito por parte de la gerencia, lo que puede llegar a generar representaciones erróneas de importancia relativa y conflictos con las interpretaciones de la información presentada en los estados financieros.
- El Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría y demás gremios de contadores, hacen algunos esfuerzos para proporcionar las herramientas a las pequeñas y medianas empresas, a profesionales y estudiantes de la carrera, que permitan llegar a una implementación completa y efectiva de la normativa internacional en el país.
- Las empresas poseen la necesidad de implementar la Normativa Internacional adoptada en El Salvador, es decir la NIIF para las PYMES, para lograr un adecuado e integral tratamiento contable de los elementos que componen los estados financieros, siendo estas las bases para la elaboración de políticas y procedimientos que se adecuen a sus necesidades.
- La mayoría de contadores consideran que existen algunas limitantes a las que se enfrentan para poder implementar la Normativa Internacional como la situación financiera, la falta de recursos técnicos o de capacitaciones que les permita comprender de mejor manera las NIIF para las PYMES, o incluso en ocasiones existe muy poco interés por parte de la gerencia en la utilización de dicha normativa, debido a que no tienen el conocimiento sobre los beneficios que esto traería a sus entidades.

1.11. Recomendaciones

A la gerencia de las empresas:

- Debido a la importancia que posee el renglón de las propiedades planta y equipo, se hace necesario la elaboración de políticas y procedimientos que ayuden con el manejo de éstas, dejando un manual escrito y basado en la normativa de NIIF para PYMES. Se recomienda utilizar el presente trabajo como un apoyo para la elaboración de las diferentes políticas y procedimientos contables relacionados a las propiedades, planta y equipos de las empresas, así como para ampliar el criterio de los profesionales y estudiantes de la contaduría pública con respecto a la aplicación de la sección 17 de las NIIF para las PYMES.
- Es muy importante realizar un adecuado estudio y evaluación de control interno operante de la empresa para conocer con exactitud la forma en que se ejecutan las operaciones, el sistema de contabilidad, los niveles de autorización, responsabilidades de la administración y de esa forma poder diseñar un manual de políticas y procedimientos conforme a la NIIF para las PYMES.

A los gremios de contadores:

- Centrar esfuerzos en difundir la correcta aplicación de la NIIF para las PYMES los cuales deben de ir dirigidos especialmente a los siguientes usuarios de los estados financieros: a los administradores para que comprendan la importancia de la adopción de dicha norma y las ventajas que esto representaría para su empresa; y especialmente a los contadores quienes serán los encargados de aplicar dicho marco contable en las operaciones de las entidades.

A los estudiantes y profesionales de la contaduría pública:

- Analizar los diferentes conceptos presentados en la sección 17 de la NIIF para las PYMES para obtener una mejor comprensión y análisis de la forma en que debemos de realizar la medición inicial, reconocimiento, medición posterior e información a revelar en los Estados Financieros de la propiedad, planta y equipo; así como indagar en documentación adicional como la proporcionada por los diferentes gremios de contadores, las universidades u otros documentos relacionados al tema y que permitan ampliar y mejorar el criterio contable.

ANEXO 2
CUADRO DE AMORTIZACIÓN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Capital \$ 20,417.17
Periodos 48
Interés 12.00%
Cuota \$ 500.00

DETALLE DE LOS PAGOS

Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Capital
0	500.00			19,917.17
1	500.00	199.17	300.83	19,616.34
2	500.00	196.16	303.84	19,312.51
3	500.00	193.13	306.87	19,005.63
4	500.00	190.06	309.94	18,695.69
5	500.00	186.96	313.04	18,382.64
6	500.00	183.83	316.17	18,066.47
7	500.00	180.66	319.34	17,747.13
8	500.00	177.47	322.53	17,424.61
9	500.00	174.25	325.75	17,098.85
10	500.00	170.99	329.01	16,769.84
11	500.00	167.70	332.30	16,437.54
12	500.00	164.38	335.62	16,101.91
13	500.00	161.02	338.98	15,762.93
14	500.00	157.63	342.37	15,420.56
15	500.00	154.21	345.79	15,074.77
16	500.00	150.75	349.25	14,725.52
17	500.00	147.26	352.74	14,372.77
18	500.00	143.73	356.27	14,016.50
19	500.00	140.16	359.84	13,656.66
20	500.00	136.57	363.43	13,293.23
21	500.00	132.93	367.07	12,926.16
22	500.00	129.26	370.74	12,555.42
23	500.00	125.55	374.45	12,180.98
24	500.00	121.81	378.19	11,802.79
25	500.00	118.03	381.97	11,420.82
26	500.00	114.21	385.79	11,035.02
27	500.00	110.35	389.65	10,645.37
28	500.00	106.45	393.55	10,251.83
29	500.00	102.52	397.48	9,854.35
30	500.00	98.54	401.46	9,452.89

CUADRO DE AMORTIZACIÓN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Cont.)

Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Capital
31	500.00	94.53	405.47	9,047.42
32	500.00	90.47	409.53	8,637.89
33	500.00	86.38	413.62	8,224.27
34	500.00	82.24	417.76	7,806.51
35	500.00	78.07	421.93	7,384.58
36	500.00	73.85	426.15	6,958.43
37	500.00	69.58	430.42	6,528.01
38	500.00	65.28	434.72	6,093.29
39	500.00	60.93	439.07	5,654.22
40	500.00	56.54	443.46	5,210.77
41	500.00	52.11	447.89	4,762.87
42	500.00	47.63	452.37	4,310.50
43	500.00	43.11	456.89	3,853.61
44	500.00	38.54	461.46	3,392.14
45	500.00	33.92	466.08	2,926.06
46	500.00	29.26	470.74	2,455.32
47	500.00	24.55	475.45	1,979.88
48	2,000.00	19.80	1,979.88	0.00

ANEXO 3.

CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

AÑO	CONCEPTO	BASE FINANCIERA			BASE FISCAL	DIFERENCIA ACUMULADA	EFECTO ACUMULADO	DIFERENCIA ANUAL	ACT. POR ISR DIFERIDO
		DEPRECIACIÓN	INTERESES	TOTAL					
01/01/2010	Adquisición	20,417.17	5,582.63	25,999.80	26,000.00				
31/12/2010	Depreciación + Intereses	5,104.29	2,222.45	7,326.74	6,000.00				
		15,312.88	3,360.18	18,673.06	20,000.00	(1,326.94)	(331.74)	(1,326.94)	(331.74)
31/12/2011	Depreciación + Intereses	5,104.29	1,686.05	6,790.34	6,000.00				
		10,208.59	1,674.13	11,882.72	14,000.00	(2,117.28)	(529.32)	(790.34)	(197.59)
31/12/2012	Depreciación + Intereses	5,104.29	1,081.61	6,185.90	6,000.00				
		5,104.30	592.52	5,696.82	8,000.00	(2,303.18)	(575.80)	(185.90)	(46.47)
31/12/2013	Depreciación + Intereses	5,104.30	592.52	5,696.82	8,000.00				
		-	-	-	-	-	-	2,303.18	575.80

Un activo por Impuesto diferido surge por diferencias temporarias deducibles, cuando la base financiera del activo (en este caso maquinaria) es menor a la base fiscal determinada en las leyes para esa clase de activo. El Activo por Impuesto Diferido implica tener gastos que serán deducibles en el futuro (por lo tanto en el presente ejercicio ha sido una mayor ganancia impositiva). Se pagó más este año pero lo voy a deducir en el futuro. Para este ejemplo, en el primer periodo, el gasto financiero será de \$ 7,1224.66 y el gasto fiscal será por \$ 6,000.00, es decir, se tendrá una mayor utilidad fiscal mayor a la financiera y por lo tanto se pagará un impuesto mayor en ese periodo, el cual se compensará en los periodos futuros.