

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



“CICLO CONTABLE APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE ENTIDADES DEL SECTOR MANUFACTURERO DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO EN EL SALVADOR”.

Trabajo de Investigación Presentado por:

Zulma Verónica Amaya

Yanci Emelí Deodanes Gracias

Herlin Griselda Laínez Ramos

Para optar al grado de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Abril de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

Autoridades universitarias

Rector: Ingeniero Mario Roberto Nieto Lobo

Secretaria General: Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya

Decano: Máster Roger Armando Arias Alvarado

Secretario: Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Directora de la Escuela Licenciada María Margarita de Jesús Martínez

de Contaduría Pública: Mendoza de Hernández

Coordinador del Seminario: Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Asesor Especialista: Licenciado José Javier Miranda

Asesor Metodológico: Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla

Jurado Examinador: Licenciado José Javier Miranda

Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel

Abril de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad y a cada uno de los catedráticos que ayudaron en nuestra formación académica con sus enseñanzas, orientaciones y paciencia, para hacer de nosotras dignas profesionales.

A Dios todo poderoso por brindarme sabiduría y entendimiento, paciencia y fortaleza y no dejarme desmayar en toda ésta etapa de mi vida y así alcanzar éste triunfo. A mis padres y hermano, por el apoyo incondicional, sacrificio, esfuerzo y esas palabras de aliento cuando las necesite, por siempre estar a mi lado durante mis años de estudio, a amigos/as y compañeros/as por darme esas palabras de apoyo en todo éste proceso.

Zulma Verónica Amaya.

A Dios, quien me ha dado las fuerzas y todo lo necesario para alcanzar la meta propuesta; por lo cual puedo decir, más gracias sean dadas a Dios, que me da la victoria por medio de Jesucristo. A mis padres y hermanos, porque gracias a su cariño, guía y apoyo he llegado a realizar uno de los anhelos más grandes de mi vida, fruto del inmenso amor y confianza que en mí se depositó y con los cuales he logrado terminar mis estudios. También agradezco a mis amigos, hermanos en la fe, y a todos aquellos que de una u otra forma son parte integrante de éste éxito, quiero que sientan que el objetivo logrado también es de ustedes.

Yanci Emelí Deodanes Gracias

A Dios Todopoderoso que me dio las fuerzas para avanzar por el camino y me llenó de vida, salud, sabiduría, perseverancia y no me dejó desfallecer en el camino. A mis padres y hermanos por siempre apoyarme, por su esfuerzo y comprensión que me han brindado y por estar siempre a mi lado durante mis años de estudio y proceso de graduación, por lo que estoy muy agradecida con cada uno de ellos. A mis amigas por apoyarme y brindarme sus palabras de aliento, alentándome a seguir adelante y culminar mi meta con éxito.

Herlin Griselda Laínez Ramos.

INDICE
Contenido

Resumen Ejecutivo	i
Introducción	ii
CAPITULO I: SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL	1
1.1 ANTECEDENTES	1
1.1.1 Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES)	1
1.1.2 INDUSTRIA MANUFACTURERA	2
1.1.3 SECTOR MANUFACTURERO DE CALZADO	2
1.1.3.1 En El Salvador	3
1.2 CONCEPTOS	3
1.3 CARACTERISTICAS	3
1.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6
1.5 CICLO CONTABLE APLICADO A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES	7
1.6 DISPOSICIONES LEGALES	11
1.7 DIAGNÓSTICO	13
2. CAPITULO II CASOS PRACTICOS APLICANDO LA NIIF PARA LAS PYMES A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
2.1 Reconocimiento Inicial	18
2.1.1 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	18
2.1.2 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo mediante Contrato de Arrendamiento Financiero	25
2.1.3 Sustitución, Reparación y Mantenimiento	29
2.1.4 Reemplazo de una Pieza a un Elemento de Propiedades, Planta y Equipo y Baja en Cuentas de las Piezas Reemplazadas	33
2.1.5 Inspecciones Generales de los Elementos de las Propiedades, Planta Y Equipo.	36
2.1.6 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo por medio de Permuta	38
2.1.7 Baja en Cuentas	41
2.1.8 Transferencia de Propiedad, Planta y Equipo a Propiedades de Inversión	44
2.1.9 Cambio en Estimaciones	46
2.2 Medición Posterior al Reconocimiento Inicial	49
2.2.1 Medición Posterior	49

2.2.2	Depreciación e Impuesto Diferido	50
2.2.3	Deterioro del Valor de un Activo	57
2.3	Información a Revelar	61
2.4	Conclusiones y Recomendaciones	76
2.4.1	Conclusiones	76
2.4.2	Recomendaciones	77
	BIBLIOGRAFIA	78
	ANEXOS	79

Anexo 1. Metodología de la Investigación

Anexo 2. Análisis e Interpretación de los Datos Procesados

Anexo 3. Detalle de Diagnóstico

Anexo 4. Cuadro de Amortización

Anexo 5. Cuadros de Depreciaciones

Anexo 6: Notas a los Estados Financieros

Anexo 7. Entrevista

Anexo 8. Encuesta

RESUMEN EJECUTIVO

En las entidades dedicadas a la manufactura de calzado, sus activos están representados en gran proporción por las propiedades, planta y equipo que poseen, es por ello que es muy importante explicar algunos supuestos que menciona la norma en su sección 17 denominada “Propiedades, Planta y Equipo” y otras secciones relacionadas.

Por tal razón el presente documento ha sido elaborado como un aporte representativo de la aplicación práctica de la NIIF para las PYMES y en específico, el tratamiento contable a las propiedades, planta y equipo.

El estudio realizado es una investigación de tipo analítica-descriptiva, debido a que toma de referencia la realidad de ciertos hechos y sus características fundamentales, es decir se conocieron las deficiencias que representan las entidades en relación al ciclo contable aplicando NIIF para las PYMES. Las unidades de análisis para éste estudio fueron los contadores de las entidades investigadas; y las técnicas utilizadas fueron la observación y entrevista. El instrumento de recolección de información fue cuestionario y casos práctico de la temática investigada.

Del 100% de los supuestos que se manejaron en la investigación un 33.33% se descartaron porque las entidades con respecto al reconocimiento y medición inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo, lo están desarrollando según los lineamientos de la NIIF para las PYMES. En cambio un 66.67% de las suposiciones, se confirmaron a través del instrumento de investigación, que en éste caso fue el cuestionario, en el cual se estableció que las entidades no manejan los criterios que establece la norma en lo referente a la determinación de la vida útil, método de depreciación, importe en libros, y deterioro de valor de los activos. Además se verificó que las entidades en estudio en un 63.63% no ha capacitado a su personal en conocimientos de NIIF para las PYMES por alto costo, escasez de personal ó porque tendría que ser autofinanciado por el empleado, por lo tanto la mayoría de ellos consideran de importancia la elaboración de un manual técnico que los ayude a solucionar sus inquietudes.

En la propuesta, también se desarrollan casos prácticos, que ilustran los diferentes supuestos que pueden originarse durante el ciclo contable en una empresa; tales como, adquisición de propiedades, planta y equipo mediante contrato de arrendamiento financiero; y por medio de permuta; sustituciones, reparaciones y mantenimiento de piezas; depreciación e impuesto diferido; deterioro de valor; transferencia de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión; cambios en las estimaciones; baja en cuentas; información a revelar, etc.

En relación a las conclusiones, se determinó que las entidades al momento del reconocimiento posterior de los activos no están aplicando en su totalidad lo regulado por la norma, ya que dejan de fuera algunos criterios para determinar si hay indicios de deterioro del valor de los activos, debido a que no hacen una evaluación al final del período contable, para determinar si lo han sufrido. Además el método de depreciación utilizado por las entidades encuestadas es el de línea recta, en concordancia con el método permitido por las leyes tributarias. Y en relación a la vida útil de sus bienes, sólo utilizan criterios tributarios, utilización prevista del activo y la opinión de un experto.

INTRODUCCION

El presente trabajo contiene la representación del ciclo contable, aplicando NIIF para las PYMES en propiedades, planta y equipo de entidades del sector manufacturero dedicadas a la fabricación de calzado de cuero dado que, actualmente algunas de ellas encuentran dificultad para generar información financiera fiable y en consecuencia estados financieros cuya razonabilidad conlleve a la adopción de decisiones económicas apropiadas.

El documento está compuesto de dos partes, un primer capítulo que contiene antecedentes de la NIIF para las PYMES y del sector manufacturero del calzado. También se define una serie de conceptos e incluye una breve descripción del proceso productivo, su sistema de costos y el ciclo contable, las regulaciones legales a que están obligadas y el correspondiente diagnóstico.

El capítulo dos está integrado por la propuesta enfocada a planteamientos de casos referentes al reconocimiento inicial, sustituciones, reparaciones y mantenimiento, adquisición de propiedades, planta y equipo por medio de permuta, depreciación e impuesto diferido, deterioro de valor, medición posterior al reconocimiento inicial, baja en cuentas, información a revelar, transferencia de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión, cambios en las estimaciones, adquisición de propiedades, planta y equipo mediante contrato de arrendamiento financiero, todos los supuestos mencionados anteriormente tienen políticas y procedimientos contables, soluciones teóricas y prácticas acompañados de registros, no dejando fuera el ciclo contable, se elaboró un libro mayor, balanza de comprobación, partidas de ajuste y cierre, estado de resultados, estado de situación financiera y notas a los estados financieros.

Y por último se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN, TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se estableció en 2001. El cuál es el organismo emisor de normas y el responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera, incluyendo las Interpretaciones. Además desarrolla y publica una norma separada que pretende se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades, que se elaboran como un informe anual, que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES).

En El Salvador el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), en sesión de fecha 20 de agosto de 2009, amparados en la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Resolvió: Aprobar el Plan Integral para la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades, y las Normas Internacionales de Información Financiera, según las versiones oficiales emitidas por el Organismo Internacional IASB (International Accounting Standards Board).

Ésta norma será aplicable para las entidades que no cotizan en el mercado de valores, obligándolas a presentar sus primeros estados financieros con base a la NIIF para las PYMES, por el ejercicio que inicia el 1 de enero de 2011. La vigencia de ésta Norma ayuda al manejo y control de las propiedades, planta y equipo desde el reconocimiento y medición inicial, medición posterior al reconocimiento inicial, depreciación, importe depreciable, período de depreciación, método de depreciación, deterioro del valor, baja en cuentas e información a revelar, todo lo anterior, relacionado con lo expuesto en la sección 17 Propiedades, Planta y equipo.

1.1.2 INDUSTRIA MANUFACTURERA

El origen de la industria en El Salvador, se remonta a la producción del añil, en el año de 1760 cuando éste era el principal producto de exportación nacional, en 1855 surge el cultivo del café, el cual reemplazo al añil en 1875 como producto de exportación, siendo considerado como el impulsador del mejoramiento de la infraestructura para facilitar los procesos industriales posteriores.

El desarrollo empresarial, experimentó serios obstáculos durante los conflictos de origen externos, como sucedió con la primera Guerra Mundial, así como también a nivel interno.

En El Salvador el progreso de la industria se basa en tres factores fundamentales:¹

- El carácter de las posibilidades del país, desde el punto de vista de los recursos humanos y no humanos.
- Las reducidas dimensiones, y en consecuencia, su limitada capacidad para abastecer a una población creciente con los métodos actuales de producción.
- La pobreza generalizada en la mayoría de la población, que origina la existencia de un mercado interno muy limitado, para la colocación de artículos producidos en serie.

El sector industria desde sus inicios ha representado una gran importancia en la economía de El Salvador, ya que su participación dentro del producto Interno Bruto (PIB), es del 3.8% según lo establece el Banco Central de Reserva para el segundo trimestre del año 2012.

1.1.3 SECTOR MANUFACTURERO DEL CALZADO

El uso del calzado se remonta a la época antigua, donde los Egipcios, Fenicios y Hebreos usaban sandalias y zapatillas de hoja de palma ó papiro. Además usaron un tipo de zapatos

¹ Universidad Francisco Gavidia, "Tesis: Aspectos Generales de la Industria Manufacturera y Zonas Francas en El Salvador", consultado el 16 de octubre de 2012, a las 10:00 AM., disponible en <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/338.476%2077A553d/338.476%2077-A553d-CAPITULO%201.pdf>

hechos de pedazos de cuero cocidos, las cuales eran sujetadas a los pies por correas, que protegían los dedos de los pies y otros de suela gruesa escotados y punta levantada.²

La fabricación de éstas prendas, se venía realizando de modo artesanal y a pesar de que en la época romana se produjo una enorme cantidad, los procesos continuaban siendo artesanales, por lo tanto la producción en masa no apareció sino hasta la época de la Revolución Industrial en la segunda mitad del siglo XVIII y principios del XIX.

1.1.3.1 En El Salvador

En la década de los años 40's el uso de la maquinaria para la fabricación de calzado estaba limitada a modelos sencillos, que en su mayoría eran elaborados manualmente, estando ausente la producción en serie, en ésta época gran parte de la población utilizaba caites, el cual era sencillo y de bajo costo.

En los años 50's los zapatos eran básicamente de cuero, caucho y hule, es en ésta década es que surge un mercado más amplio y diversificado en cuanto a satisfacción de gustos y necesidades. También inicia la inversión en maquinaria de las empresas dedicadas a éste sector industrial.

1.2 CONCEPTO

Se entiende por industria manufacturera la transformación física y química de materiales y componentes en productos nuevos, ya sea que el trabajo se efectúe con máquinas ó en forma manual, en la fábrica ó en la casa, ó que los productos se vendan al por mayor ó al por menor; también abarca el reciclamiento de desperdicios.

1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA INDUSTRIA

La industria en el país se caracteriza por los siguientes aspectos:

- a) Transformación de materia prima en productos terminados.

² .Glorier Internacional, Enciclopedia El Nuevo Tesoro de la Juventud, Tomo XIV

- b) Utilización de maquinaria costosa en el proceso productivo.
- c) Desde el punto de recurso humano, la mano de obra calificada es escasa en el país.
- d) En su mayoría éste tipo de empresas trabajan con financiamientos externos.
- e) Desde sus orígenes, tendencias a exportar los productos elaborados.

En la actualidad las entidades que manufacturan dichas prendas están compuestas por los centros de costo ó departamentos siguientes: Planificación, bodega, corte, costura, ensamble ó montado, acabado y empaque.

Planificación

El proceso comienza con un programa que tiene de base los pedidos de los clientes. La orden de compra es el documento que ampara el inicio de la producción. El encargado de la planificación hace la programación de la planta, asegurándose que toda la materia prima esté y si no está el 100%, se empieza a producir con los materiales que se tienen, previa gestiones para obtener el resto que falta.

Bodega

Se realiza la selección del material que se utilizará y se comienza a despachar los materiales por día, al departamento de corte.

Corte

El corte de piel se realiza con la ayuda de los suajes que permiten tener las medidas exactas del estilo de calzado que se está fabricando.

La piel utilizada, proviene principalmente de los lomos de las reses, el obrero encargado de realizar los cortes, debe cuidar al acomodar los patrones del modelo del zapato de no incluir partes dañadas.

Costura

El forro se cose en zig-zag, para evitar bordos, posteriormente se une a la piel con pegamento para que no surjan arrugas y calce perfectamente. Se cose el forro con la piel y se corta el sobrante, de igual forma se hace con los lados del calzado con la vista principal ó sea la puntera, con mucho cuidado, para evitar deformidad.

Ensamble ó Montado

Acá se le pega la suela al zapato, se fija la planta a la horma mediante tachuelas ó grapas, se le pone pegamento a la planta para que al realizarse el montado se fije de inmediato.

Acabado y Empaque

El corte de zapato ya montado en la horma y las suelas, se raspa, carda (hacer surcos) para que al ungir el pegamento con una brocha de cerda de caballo los materiales absorban adecuadamente. La suela y el corte se unen y se meten a una prensa hidráulica ó neumática manteniendo una presión constante durante unos segundos. Se rebaja el excedente de suela y se pinta el canto u orilla, se pule la suela con una lija hasta que queda lisa para pintarla. Luego lo empacan en las cajas y se despacha para su lugar de venta.

Al finalizar un proceso en cada departamento, hay una ó dos personas encargadas del control de calidad.

En el caso del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo en éstas empresas industriales siempre se realizará por departamento; es decir que al momento de adquirir cualquier elemento de propiedades, planta y equipo que esté involucrado en el proceso productivo, el registro se hará en la cuenta general, pero posteriormente se tendrá que activar en el centro de costos donde estará funcionando, luego mes a mes ó anualmente se aplicará la depreciación de ese activo que se incorporó para determinar el gasto, lo mismo sucederá con el mantenimiento de los activos. Para tener un control estricto sobre los elementos adquiridos se hace necesario hacer uso de una hoja de entrada ó traslado de maquinaria.

1.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción ó suministro de bienes y servicios, arrendarlos a terceros ó con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período económico.

La maquinaria, equipo y herramientas que comúnmente se utilizan en la producción de todo tipo de zapatos, en las entidades del sector manufacturero dedicadas a la elaboración de dicho producto son las siguientes:

a) Maquinarias y Equipo

	Departamentos					
	Planificación	Bodega	Corte	Costura	Ensamble ó Montado	Acabado y Empaque
Máquinas	• No se tienen maquinarias.	• No se tienen maquinaria	• Máquina troquel de puente.	• Máquinas de motor de costura.	• Máquina premoldeadora.	• prensa hidráulica.
			• Máquina troquel de brazo.	• Máquinas planas.	• Máquina montadora de punta	• Cabina de brillo.
			• Máquina desvastadoras.	• Máquinas de poste.	• Máquina montadora de talón.	
			• Máquina foliadora.	• Máquina ojeteadora.	• Máquina cargadora.	
			• Máquina quemadora.		• Máquina prensadora.	
			• Máquina de cortar Dania.		• Hornos fríos.	
			• Máquina alta frecuencia.		• Máquina pasadora.	
					• Máquina clavadora de tacón.	
					• Hornos activadores de suelas.	
				• Máquina transportadora.		

Cuadro N°1: Maquinaria y Equipo utilizado en la manufactura del calzado.

b) Herramientas:

El probador de resistencia de tensión, hormas, martillos, alicates, agujas medidoras, punzón, tijeras, suajes, pistola de aire con pegamento, etc.

c) Piezas de Repuestos:

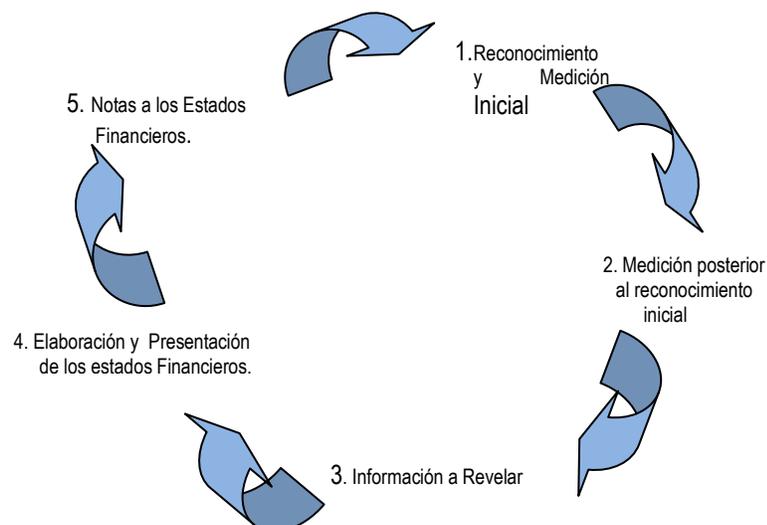
Las piezas deben ser abastecidas en los primeros años de producción, siendo ejemplo de ello, cuchillas, cabezal de corte, tornillos, microfiltros, válvulas, etc.

1.5 CICLO CONTABLE APLICADO A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES

Ciclo contable: Es el conjunto de operaciones que repetitivamente se realizan durante cada ejercicio económico, con el fin de determinar el resultado y la situación económica- financiera de la empresa.

Al iniciar el ciclo contable, es necesario que las operaciones se vayan registrando en libros autorizados legalmente, para ello es conveniente y de gran importancia la verificación de la operación que se va a registrar; así como la documentación que garantice en primer lugar la veracidad, autenticidad y exactitud de la información a procesar, y en adición a ello que sirva de prueba fehaciente y comprobable del movimiento que se está realizando.

Fases que se desarrollan: Figura N° 1: Esquema del Ciclo Contable



Los centros de costos en el ciclo contable resultan importantes debido a que por medio de éstos se logra determinar los costos, gastos y utilidades por áreas específicas que se reflejarán en el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera.

Reconocimiento y Medición Inicial

Para reconocer un activo y ser presentado en los Estados Financieros es necesario que:

- a) Sea probable cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida ya sea que llegue ó salga de la entidad, y
- b) La partida tiene un costo ó valor que puede ser medido con fiabilidad.³

Dentro de ésta etapa del ciclo contable también se deben considerar los supuestos contemplados en la NIIF para las PYMES que están relacionadas con las propiedades, planta y equipo, para el caso, la adquisición mediante contrato de arrendamiento financiero, tomando lo regulado en la sección 20 denominada arrendamientos de la norma, donde establece que el arrendador queda obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación ó el mantenimiento de los activos y cuando el contrato de arrendamiento tiene promesa de venta al final del período; en la sustitución, reparación y mantenimiento de las piezas y repuestos importantes que deben estar de manera permanente en las propiedades, planta y equipo ó en un elemento de éstas, de forma separada y se esperan ser utilizadas en más de un período contable, así como el equipo de mantenimiento. Si cumplen éstos requisitos, la norma establece que sólo entonces se reconocerán como propiedades, planta y equipo (párrafo 17.5 de la sección Propiedades, Planta y Equipo); Cuando algún elemento de las propiedades, planta y equipo necesite reemplazo se podrá realizar, y la entidad añadirá el costo de lo reemplazado al importe en libros de éste, siempre y cuando se espere que éste vaya a proporcionar beneficios adicionales futuros a la entidad (párrafo 17.6 de la sección Propiedades, Planta y Equipo)

Los elementos de las propiedades, planta y equipo que siguen operando independientemente que se les haya realizado reemplazo de piezas ó no, pueden continuar sus tareas siempre que

³Ibid, Sección 2, Párrafo 27, Página 6.

estén bajo inspección general constante, el costo de ésta inspección se cargará al importe en libros de los bienes como una sustitución, de igual forma una inspección se podrá dar de baja en el valor en libros de los activos (párrafo 17.7 de la sección Propiedades, Planta y Equipo de la Norma).

En el caso de bienes que se hayan adquirido por medio de permutas comerciales una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable a menos que:

- i.* La transacción de intercambio no tenga carácter comercial.
- ii.* Ni el valor razonable del activo recibido ni del activo entregado pueda medirse con fiabilidad.

Cuando se dieran éstos casos el valor del activo se medirá por el valor en libro del activo entregado (párrafo 17.14 de la sección Propiedades, Planta y Equipo).

Se contabilizará una transferencia de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión cuando el dueño ó arrendatario lo tiene bajo arrendamiento financiero para obtener rentas ó plusvalía y no para uso en la producción ó suministro de bienes ó para fines administrativos ó su venta en el curso ordinario (sección 16 Propiedades de Inversión).

Las políticas contables, cambio en estimaciones y errores se reconocerán, cuando hayan surgido en el valor residual, vida útil y método de depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo (ver sección 10 denominada Políticas, Estimaciones y Errores).

Los factores que inciden para que surjan dichos cambios son los siguientes:

- i.* Desgastes significativos inesperados.
- ii.* Avances tecnológicos.
- iii.* Cambios de precios en el mercado.

Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se reconocerá al final de cada período contable la depreciación de las propiedades, planta y equipo, de forma individual a cada elemento ó a los componentes principales que se hayan reemplazado y en concordancia con la vida útil estimada para cada uno de ellos. Por lo general la cuota de depreciación es distribuida sistemáticamente y se comenzará a depreciar un bien desde el momento que esté disponible para su uso y se dejará de depreciar cuando se le dé de baja en cuentas.

La vida útil de un activo se determinará tomando en cuenta lo siguiente: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica ó comercial procedente de los cambios ó mejoras en la producción y de los límites legales sobre el uso del bien.

El método de depreciación que aplique la entidad a sus bienes de las propiedades, planta y equipo lo determinará de acuerdo a su actividad, al uso y a beneficios económicos futuros que espera del bien.

Para el caso del deterioro, se aplicará lo regulado en la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos de la Norma, donde establece el deterioro ó la pérdida de valor que alguno de sus elementos haya sufrido a través del tiempo ó del uso masivo que se le dé, ésto se llevará a cabo cuando la entidad reduzca el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y sólo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Éste se determinará a la fecha que se informa sólo si existen indicios, de no ser así no se hará ninguna estimación del valor recuperable del bien.

Información a Revelar

La entidad revelará en el estado de situación financiera ó en las notas, la información que considere conveniente señalar y que ayude a comprender de forma clara el tratamiento contable

aplicado a las propiedades, planta y equipo; así como su clasificación adecuada, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, los métodos de depreciación, las vidas útiles, y toda aquella información contenida en la norma y de incidencia según la sección 17.

Elaboración y Presentación de los Estados Financieros

Después de realizar el reconocimiento y medición inicial; la medición posterior y la información a revelar, se procede a la elaboración del estado de resultados y estado de situación financiera con presentación razonable que requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento.

Notas a los Estados Financieros

Se elaboran con la finalidad de presentar información adicional sobre las bases para la preparación de los estados financieros y políticas contables. Además proporcionan descripciones narrativas ó desagregaciones de partidas reflejadas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

1.6 DISPOSICIONES LEGALES

Las entidades objeto de estudio, están sujetas a cumplir con las Normas legales de distintas índole, ante las cuales se tienen:

- Ley de Impuesto Sobre la Renta: dispone como se determina la renta, los costos y gastos y el impuesto a pagar por parte de las empresas, entre ellas las dedicadas a la manufactura de calzado, además regula aspectos importantes como lo es la depreciación de bienes muebles e inmuebles y lo relacionado a la ganancia y pérdida de capital.
- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios: en ella se establecen los hechos generadores, en específico la transferencia de bienes muebles; además la deducibilidad del crédito fiscal por compras, el tratamiento impositivo de ventas de activos fijos que hayan estado afectados a éste por un período mayor a 4 años, siempre y

cuando no formen parte del giro ó actividad económica del contribuyente y carezcan de habitualidad.

- Código Tributario: contiene disposiciones que regulan las obligaciones formales y sustantivas que deben cumplir las entidades, entre ellas: llevar contabilidad formal, libros de IVA, registro de control de inventarios, emisión de documentos legales y presentar declaraciones, entre otras.
- Código de Comercio: regula entre otras disposiciones, lo relacionado a la necesidad que tienen los comerciantes de matricular su empresa mercantil, llevar contabilidad formal, libros legales, presentar anualmente en el Registro de Comercio el balance general , realizar su actividad dentro de los límites de la libre competencia; también menciona que el comerciante deberá reflejar, al cierre de cada ejercicio fiscal, la situación económica de su empresa a través del estado de situación financiera y el estado de resultados; así como la normativa contable que la empresa puede adoptar a través del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.
- Ley de Impuesto Especial a la Primera Matricula de Bienes en el Territorio Nacional: trata del impuesto especial al que estarán sujetos los automotores que se encuentren inscritos en el registro Público de Vehículos, también establece la alícuota que pagaran para estar en concordancia con la normativa.
- Ley del Impuesto sobre Transferencia de Bienes Raíces trata sobre el impuesto a la enajenación de dichos bienes por personas naturales o jurídicas, el cual deberán pagar la tarifa establecida para cada inmueble.
- Ley Relativa a las Tarifas y Otras Disposiciones Administrativas del Registro de la Propiedad Raíz e Hipotecas: ésta Ley establece los aranceles que se deben pagar por la inscripción, anotación, certificación, cancelación u otros servicios registrales en el Registro de la Propiedad Raíz e Hipotecas.

Además estas entidades se encuentran sometidas al cumplimiento de normativa de índole laboral, Previsional y de Seguridad Social, tales como: Código de Trabajo, Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones, Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social.

1.7 DIAGNÓSTICO

Por medio de los resultados obtenidos, a través de los cuestionarios administrados a las empresas dedicadas a la fabricación de calzado de cuero en El Salvador, tarea difícil, debido a que algunas entidades se negaron a contestar ó están en proceso de liquidación y otras no existen, situación que hizo que la población total de veintidós entidades se redujera en un 50%.

El 100% de los supuestos que se manejaron al inicio del proceso de investigación y plasmados en el planteamiento del problema, en específico en antecedentes del problema, párrafo 3 de dicho documento. Se determinó que el 33.33% de las conjeturas se descartan, debido a que las entidades con respecto al reconocimiento y medición inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo lo están realizando de acuerdo a los parámetros regulados en la NIIF para las PYMES (ver anexo 3: detalle de diagnóstico área de reconocimiento y medición inicial) y el 66.67% se confirman las presunciones en lo relativo a la determinación de la vida útil, el método de depreciación, el importe en libro y el deterioro. Además por medio de los resultados obtenidos se encontró que otra debilidad de las entidades es que el 63.63% del personal no está capacitado de acuerdo a los lineamientos de la NIIF para las PYMES (ver anexo 2: Análisis e Interpretación de los Datos Procesados, pregunta 19) ; también el 81.81% de los contadores de las empresa manifestaron que no tienen un manual técnico que les ayude a solventar sus inquietudes en cuanto a las debilidades encontradas (ver anexo 2: Análisis e Interpretación de los Datos Procesados, pregunta 20); es por ello que la elaboración de un documento que contenga dicha información es importante.

A continuación se detalla cómo está compuesto el 66.67% de las presunciones acertadas: de acuerdo a los resultados obtenidos el 63.63% de las entidades la base que utilizan para determinar la vida útil de los elementos de las propiedades, planta y equipo es lo regulado en el art.- 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. (ver anexo 3: detalle de diagnóstico, pregunta 8), en cuanto al método de depreciación no están aplicando el adecuado ya que el 81.81% de las

entidades están utilizando el método de línea recta cuando éste método no es consecuente con el sector manufacturero de calzado (ver anexo 3: detalle de diagnóstico, pregunta 7) una vez la vida útil y el método de depreciación no esté en concordancia, el valor en libro que se refleja del activo en el estado de situación financiera será erróneo de acuerdo a la NIIF para las PYMES. Con respecto al deterioro un 63.63% de las entidades para determinar deterioro del valor en los activos sólo consideran, ya sea las fuentes externas ó internas (ver anexo 3: detalle de diagnóstico, pregunta 11).

Por lo tanto de acuerdo a los resultados obtenidos el reglón de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada presentados por las entidades del sector manufacturero en sus estado de situación financiera no reflejan los valores reales de los bienes, debido a que la vida útil, el método de depreciación, el valor en libro y el deterioro del valor de los activos no se está determinando de acuerdo a lo especificado por la NIIF para las PYMES en sus sección 17 propiedades, planta y equipo y la sección 27 deterioro del valor de los activos.

CAPITULO II: CASOS PRACTICOS APLICANDO LA NIIF PARA LAS PYMES A LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El presente capítulo busca representar el ciclo contable aplicando NIIF para las PYMES en las propiedades, planta y equipo de las entidades del sector manufacturero dedicadas a la fabricación de calzado de cuero en El Salvador.

En vista que en las entidades manufactureras de calzado, gran parte del proceso productivo está basado en la utilización de maquinaria, por lo cual representa uno de los rubros más costosos de dichas entidades; y además de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se detectan deficiencias para la contabilización de dicho rubro con base a la NIIF para las PYMES, por lo tanto se hace necesario aportar una guía que facilite al lector aplicar de forma más razonable la normativa vigente.

El desarrollo de las operaciones para estructurar el ciclo contable se hará tomando de base el año 2012.

Éste capítulo inicia con información de apertura del ciclo contable y hechos económicos en relación a la actividad económica de las entidades en estudio.

Posteriormente se encuentran los supuestos a considerar:

- A. Para el reconocimiento y medición inicial: registros contables sobre las adquisiciones de propiedades, planta y equipo; adquisición de propiedades, planta y equipo mediante contrato de arrendamiento financiero; sustituciones, reparaciones y mantenimiento; reemplazo de piezas a un elemento de propiedades, planta y equipo y baja en cuentas de las piezas reemplazadas; inspecciones generales de los elementos de las propiedades, planta y equipo; adquisición de propiedades, planta y equipo por medio de permuta; baja en cuentas; transferencia de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión y cambio en las estimaciones.

B. Para la medición posterior al reconocimiento inicial: cálculo y registros contables de depreciaciones e impuesto diferido y deterioro del valor de un activo.

Cada supuesto contiene políticas contables, procedimiento contable, solución teórica y solución práctica; asimismo información a revelar, partidas de ajuste, partida de cierre, libro mayor, balanza de comprobación, estado de resultados y estado de situación financiera y notas a los estados financieros.

Planteamiento del Caso Práctico.

La empresa Deodanes, S.A. de C.V., finalizó su período contable al 31 de diciembre del 2011 con la siguiente información, la cual refleja que la entidad cuenta con maquinarias en el departamento de ensamble, que le ayudará a mantener la producción demandada, a través de pedidos, además es fortalecida por la mano de obra establecida en los departamentos ó centros de costo de corte, costura, ensamble ó montado, acabado y empaque, que requieren de la materia prima almacenada en bodega.

A continuación se muestra la información con la que iniciará al 01 de enero del año 2012:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 230,000.00
Inventario	\$ 10,000.00
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 72,000.00
Depreciación Acumulada	\$ 5,808.29
Proveedores	\$ 14,000.00
Capital Social	\$ 267,278.00
Reserva Legal	\$ 4,125.71
Utilidad del Ejercicio Anterior	\$ 20,788.00

Las operaciones que a continuación se presentan dentro del ejercicio contable, sólo es para efectos de ejemplificar el movimiento de banco, inventario e IVA; por lo tanto no se realizaran políticas, ni procedimientos contables.

El día 02 de enero de 2012 se adquiere materiales para la fabricación del calzado por valor de \$ 120,000.00 más IVA.

El día 14 de febrero de 2012 se vende un total de \$ 135,000.00 más IVA al contado. El costo de venta asciende a \$ 50,000.00.

Asientos contables de apertura de las operaciones para el año 2012

Fecha	Códigos	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		PARTIDA 1			
	1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$230,000.00	
	110102	Banco	\$ 230,000.00		
	1109	Inventario		\$ 10,000.00	
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 72,000.00	
	12010101	Horno frio	\$ 20,000.00		
	12010102	Montadora de punta	\$ 40,000.00		
	12010103	Troquel de brazo	\$ 12,000.00		
	1202	Depreciación Acumulada			\$ 5,808.29
	2102	Proveedores			\$ 14,000.00
	3101	Capital Social			\$267,278.00
	3103	Reserva Legal			\$ 4,125.71
	3104	Utilidad del Ejercicio			\$ 20,788.00
		R/ por apertura de operaciones 2012.			
		Total		\$ 312,00.00	\$ 312,00.00

Registros contables del movimiento de inventario durante el ejercicio 2012

Fecha	Códigos	Concepto	Parcial	Debe	Haber
02/01/2012		PARTIDA 2			
	1109	Inventario		\$ 120,000.00	
	1102	Impuestos		\$ 15,600.00	
	110201	IVA Crédito Fiscal	\$ 15,600.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 135,600.00
	110102	Bancos	\$ 135,600.00		
		V/ por registro de la materiales adquiridos			

14/01/2012		PARTIDA 3			
	1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$152,550.00	
	110102	Bancos	\$152,550.00		
	5101	Ventas			\$135,000.00
	2109	Impuesto			\$ 17,550.00
	210901	IVA Debito Fiscal	\$ 17,550.00		
		V/ por registro de las ventas realizadas en el presente período			
14/01/2012		PARTIDA 4			
	4101	Costo de Venta		\$ 50,000.00	
	1109	Inventario			\$ 50,000.00
		V/ Por el costo de lo vendido			
		Total		\$ 338,150.00	\$ 338,150.00

2.1 Reconocimiento Inicial

2.1.1 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo

El 03 de enero se adquirió un vehículo Toyota Hiace, el cual será utilizado en el área de ventas por un total de \$ 14,273.60 que se adquirió en Grupo Toyota, S.A. de C.V.

El 08 de enero se adquirió una máquina troquel de brazo, para el departamento de ensamble a un precio de \$ 12,000.00; al proveedor SINAI Repuestos, el 10 de enero se adquieren una edificación por \$ 77,329.85 pagando gastos en concepto de honorario por trámites legales, cancelación en el registro de la Propiedad Raíz e Hipoteca e ITBR. Según perito evaluador, se determinó que el valor del terreno es de \$34,025.13 y el día 12 se adquirió el mobiliario y equipo que incluye 2 computadoras de escritorio Compaq a \$1,200.00 en total (cada computadora tiene un precio de \$600.00), dos sillas ejecutivas Comodity por un monto de \$520.00 (cada silla tiene un precio de \$260.00) y un mueble para computadora Sauder de metal a \$ 130.00 en la Curacao.

Todos los elementos de las propiedades, planta y equipo se adquirieron más IVA, excepto los bienes inmuebles y se reconocen como tal porque son adquiridos para generar la producción en la entidad y esperan utilizarlos durante toda su vida útil; es decir en un período mayor a doce meses.

La empresa de acuerdo a la opinión de un experto cualificado ha decidido utilizar el método de depreciación de horas trabajadas.

Por política contable de la entidad Deodanes, S.A. de C.V., los intereses se provisionarán en su totalidad y se llevarán a gastos del período.

a) Políticas Contables

- Se clasificarán como propiedades, planta y equipo todos los bienes que se mantengan para la producción ó suministro de bienes por un período mayor a doce meses y se reconocerán a su precio equivalente en efectivo en la fecha que se reconoce, tomando en consideración el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y las estimaciones del costo de desmantelamiento.

b) Procedimiento Contable

- La gerencia al momento de adquirir elementos de las propiedades, planta y equipo debe considerar que se obtendrán beneficios económicos futuros derivados del bien y que éste se puede medir con fiabilidad.
- El encargado de compras envía al área de contabilidad, la documentación que dé soporte a la adquisición del vehículo, edificio, terreno, maquinaria y mobiliario y equipo.
- El contador procederá a revisar que dentro del costo de adquisición se hayan deducido los descuentos y rebajas comerciales para luego incluir los honorarios en caso de existir, y si es una importación los respectivos aranceles del activo que se está importando.
- El contador deberá estar pendiente de agregar los costos por traslado, manipulación, instalación y comprobación del funcionamiento del activo; así como los costos de desmantelamiento y rehabilitación del lugar en que se ubicará el bien.

- El contador cerciorándose de todo lo anterior y verificando, comprobando y analizando, la documentación recibida procederá a la elaboración del registro contable.

c) Solución Teórica

Al momento de reconocer los elementos de las propiedades, planta y equipo que se han adquirido se hace necesario, verificar que dicho reconocimiento se haga de acuerdo a los parámetros establecidos, en la NIIF para las PYMES; es decir que se deben tener dos puntos claves y es que el activo sea una fuente de ingresos gravables y que se pueda medir con fiabilidad por existir un mercado activo.

d) Solución Práctica

El vehículo, la máquina troquel de brazo, las dos computadoras, un mueble de computadora, dos sillas ejecutivas, el edificio y el terreno al costo.

Información de compra del vehículo Toyota Hiace:

El vehículo se adquirió a dos años plazos, pagando el 40% al contado y el resto en dos cuotas una por cada año, con una tasa activa de interés del 7.99% anual, la cual es establecida por el Banco de América Central; además se cancelan los gastos de traspaso que incluyen el pago de las nuevas placas y tarjeta de circulación, y también se incurrió en el pago del 1% de impuesto de la primera matricula, el cual se determinó sobre el costo de adquisición del bien, (según lo estipula la Ley de Primera Matricula de El Salvador en su artículo 8, categoría 1, inciso 2).

El siguiente cuadro muestra la información de adquisición del vehículo:

Valor de compra:	\$ 14,000.00
Gasto de traspaso	\$ 133.60
Impuesto a la primera matricula	\$ 140.00
Costo de adquisición	\$ 14,273.60

Nota: Impuesto a la Primera Matricula se determinó: $\$14,000.00 \times 0.01 = \140.00

Se canceló el 40% de los \$ 14,273.60 en efectivo, el cual es de \$ 5,709.44 y el resto de \$8,564.16 se pagarán en dos cuotas una por cada año, por lo que es necesario realizar un cuadro de amortización que determine los intereses y el monto de las cuotas a cancelar.

Cálculos para determinar los pagos anuales a través de la fórmula de una anualidad vencida:

$$R = \frac{An \times i}{1 - (1+i)^{-n}}$$

Dónde:

An = Valor presente de la anualidad

i = Tasa de interés anual

n = Número de períodos

R = Valor del pago al final de cada año

Cálculo

$$R = ? \quad R = \frac{\$8,564.16 \times 0.0799}{1 - (1+0.0799)^{-2}}$$

$$An = \$8,564.16$$

$$i = 0.0799 \quad R = \frac{\$684.276384}{0.142502391}$$

$$n = 2 \text{ años} \quad R = \$4,801.858967$$

Cuadro de Amortización del Vehículo:

Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Capital
0				\$ 8,564.16
1	\$ 4,801.86	\$ 684.28	\$ 4,117.58	\$ 4,446.58
2	\$ 4,801.86	\$ 355.28	\$ 4,446.58	\$ 0.00

Nota: Los intereses se obtienen de aplicar el 7.99% a \$8,564.16; la amortización de restar \$4,801.86-\$684.28 y el capital de restar \$8,564.16-\$4,117.58.

Registros contables por la adquisición del vehículo:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
03/01/2012		PARTIDA 5			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 14,273.60	
	120105	Vehículo	\$ 14,273.60		
	1112	Impuestos		\$ 1,837.37	
	111201	Iva Crédito Fiscal	\$ 1,837.37		
	4301	Gastos financiero		\$ 1,039.56	
	430101	Intereses	\$ 1,039.56		
	2112	Cuentas por pagar a corto plazo			\$ 4,117.58
	211201	Adquisición de Vehículo	\$ 4,117.58		
	2113	Intereses por pagar			\$ 684.28
	211301	Intereses	\$ 684.28		
	2201	Cuentas por pagar a largo plazo			\$ 4,446.58
	220101	Adquisición de Vehículo	\$ 4,446.58		
	2214	Intereses por pagar			\$ 355.28
	221401	Intereses a largo plazo	\$ 355.28		
	1101	Efectivo y Equivalentes de efectivo			\$ 7,546.81
	110102	Banco	\$ 7,546.81		
		V/ Registro por adquisición de vehículo.			
		Total		\$ 17,150.53	\$ 17,150.53

Nota: los intereses se están provisionando por los 2 años (\$684.28+\$355.28=\$1039.56).

Cálculos para la maquina troquel de brazo:

Precio= \$12,000.00

IVA-Crédito Fiscal = (\$12,000.00 x 0.13) = \$1,560.00

Asiento contable de troquel de brazo

Fecha	Códigos	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/01/2012		PARTIDA 6			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 12,000.00	
	120103	Maquina troquel de brazo	\$ 12,000.00		
	1112	Impuestos		\$ 1,560.00	
	111201	Iva Crédito Fiscal	\$ 1,560.00		
	1101	Efectivo y Equivalentes de efectivo			\$ 13,560.00
	110102	Banco	\$ 13,560.00		
		V/ Registro por adquisición de maquinaria.			
		Total		\$ 13,560.00	\$ 13,560.00

Cálculo de Gastos por Edificio y Terreno:

IVA Crédito fiscal por honorarios = $\$414.60 \times 13\% = \53.90

Cálculo de Impuesto sobre la Renta por Honorarios = $\$414.60 \times 10\% = \41.46

Cálculo de Honorarios

Honorario	\$ 414.60
(+) IVA Crédito fiscal	\$ 53.90
(-) Renta	\$ 41.46
Valor Neto	\$ 427.04

Cálculo del ITBR = $\$77,329.85 - \$28,571.44 = \$48,758.41 \times 3\% = \$1,462.75$

Cálculo del derecho de registro de propiedad = $\$77,329.85 / 100$ centenas
 = 773.30 centenas $\times \$0.63 = \487.1

Determinación del Valor del Edificio y Terreno

Bien Inmueble	Precio de Compra	Honorarios	ITBR	IVA-Crédito Fiscal	Derecho de Propiedad	Costo Total	Porcentaje
Edificio	\$ 43,304.72	\$ 232.18	\$ 819.14	\$ 30.18	\$ 272.82	\$ 44,659.04	56%
Terreno	\$ 34,025.13	\$ 182.42	\$ 643.61	\$ 23.72	\$ 214.36	\$ 35,089.24	44%
Total	\$ 77,329.85	\$ 414.60	\$ 1,462.75	\$ 53.90	\$ 487.18	\$ 79,748.28	100%

Componentes del Edificio

Bien Inmueble	Porcentaje	Valor según Valúo	Costo	IVA-Crédito Fiscal	Costo Total	Vida Útil
Paredes	42.802739730	\$ 15,623.00	\$ 19,102.37	\$ 12.91786685	\$ 19,115.29	20
Pisos	16.438356160	\$ 6,000.00	\$ 7,336.25	\$ 4.961095889	\$ 7,341.21	20
Techo	16.101369860	\$ 5,877.00	\$ 7,185.86	\$ 4.859393424	\$ 7,190.72	15
Instalación	24.657534250	\$ 9,000.00	\$ 11,004.38	\$ 7.441643837	\$ 11,011.82	15
Total	100.000000000	\$ 36,500.00	\$ 44,628.86	\$30.18	\$ 44,659.04	

Nota: para obtener el porcentaje de los componentes del edificio = $\$19,102.37 / \$44,628.86 = 42.80\%$ y así sucesivamente y para IVA-crédito = $\$30.18 / \$44,659.04 = 0.67\%$

Asiento contable del edificio:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
10/01/2012		PARTIDA 7			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 79,748.28	
	120102	Edificio	\$ 44,659.04		
	12010201	Pisos	\$ 19,115.29		
	12010202	Paredes	\$ 7,341.21		
	12010203	Techos	\$ 7,190.72		
	12010204	Instalaciones	\$ 11,011.82		
	120104	Terrenos	\$ 35,089.24		
	1101	Efectivo y Equivalentes de efectivo			\$ 79,706.82
	110102	Banco	\$ 79,706.82		
	2110	Retenciones Legales			\$ 41.46
	211001	Impuesto sobre la renta	\$ 41.46		
		V/ Registro por adquisición de edificio.			
		Total		\$ 79,748.28	\$ 79,748.28

Nota: para el cálculo del ITBR se tomó de referencia lo establecido en el Art.4 de La Ley ITBR (exceso 250,000.00 colones convertirlos a dólares = \$ 28,571.44) y para Derechos de Registro de la Propiedad se determinó de acuerdo al art. 48; numeral 1; literal a) Ley Relativa a las Tarifas y Otras Disposiciones Administrativas del Registro de la Propiedad Raíz e Hipoteca.

Cálculo de Mobiliario y Equipo:

2 computadoras de escritorio = \$ 1,200.00

2 sillas ejecutivas = \$ 520.00

1 mueble de computadora = \$ 130.00

Total \$ 1,850.00

IVA-Crédito fiscal = \$1,850.00 x 13% = \$240.50

Asiento contable del mobiliario y equipo:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
12/01/2011		PARTIDA 8			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 1,850.00	
	120103	Mobiliario y equipo			
	12010301	2 computadoras de escritorio	\$ 1,200.00		
	12010302	2 sillas ejecutivas	\$ 520.00		
	12010303	1 mueble de computadora	<u>\$ 130.00</u>		
	1112	Impuestos		\$ 240.50	
	111201	Iva Crédito Fiscal	\$ 240.50		
	1101	Efectivo y Equivalentes de efectivo			\$ 2,090.50
	110102	Banco	\$ 2,090.50		
		V/ Registro por adquisición de mobiliario y equipo.			
		Total		\$ 2,090.50	\$ 2,090.50

2.1.2 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo mediante Contrato de Arrendamiento Financiero con promesa de compra.

La entidad el 13 de enero de 2012, tomó mediante un contrato de arrendamiento financiero con promesa de compra una máquina montadora de punta, la cual será utilizada en el departamento de ensamble de la entidad, por la que pagará cuotas mensuales de \$1,000.00 por un plazo de 36 meses, con una tasa de interés del 7.99%, y con un valor razonable de \$ 36,000.00 según se estimó en el mercado.

Con respecto a la promesa de compra que existe en el contrato de arrendamiento no se cancelará ningún pago adicional al final del contrato.

a) Políticas Contables:

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

b) Procedimiento Contable

- El contador recibirá los documentos relacionados con el contrato de arrendamiento financiero;
- Con la información financiera recibida se elaborará el cuadro de amortización del elemento de propiedades, planta y equipo que se arrendará y se procederá a realizar el registro de reconocimiento y medición inicial.

c) Solución Teórica:

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado.

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede calcular, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario⁴.

d) Solución Práctica:

El costo inicial de la máquina tomada en arrendamiento financiero, será su valor razonable ó el valor presente de todas las cuotas a cancelar durante el plazo del arrendamiento, el que sea menor de éstos dos valores.

⁴Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Sección 20, Párrafo 20.10 Página 117.

Se deberá calcular el valor presente de todas las cuotas durante los 36 meses del arrendamiento.

Las cuotas son vencidas y pagaderas al final de cada período, la fórmula a utilizar:

$$V.P. = A \left(\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \right)$$

Donde:

P = Valor presente

A = Anualidad (cuota mensual del arrendamiento)

i = Tasa de interés

n = Número de períodos

La tasa de interés es anual por lo que hay que convertirla a una tasa mensual:

$$7.99\% \div 12 = 0.6658333333\%$$

El número de períodos = 36 meses

Sustituyendo:

$$V.P. = \$ 1,000.00 \left[\frac{1 - (1 + 0.006658333333)^{-36}}{0.006658333333} \right]$$

V.P. = \$ 31,916.50

El valor que se tomará como inicial de la máquina, será el valor presente de todas las cuotas, ya que es menor que el valor razonable determinado

VR \$ 36,000.00 ↔ VP \$ 31,916.50

A continuación se presenta el asiento contable por el reconocimiento inicial:

Se reconoce el bien al valor presente de todas las cuotas y los intereses de todo el contrato de arrendamiento.

Los intereses se provisionarán en su totalidad y se llevarán a gastos del período. Para el cálculo de los intereses, se multiplican por el 0.6658333% (el 0.6658333% se obtiene de dividir la tasa de interés de 7.99% entre 12 meses) y luego multiplicar el capital que surge cada mes. (Ver anexo 4)

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
13/01/2012		PARTIDA 9			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 31,916.50	
	120101	Maquinaria	\$ 31,916.50		
	2112	Cuentas por pagar a corto plazo			\$ 9,803.73
	211201	Arrendamientos financieros	\$ 9,803.73		
	2201	Cuentas por pagar a largo plazo			\$ 22,112.77
	220101	Arrendamientos financieros	\$ 22,112.77		
		V/ Registro del activo arrendado.			
13/01/2012		PARTIDA10			
	4301	Gastos Financieros		\$ 4,083.50	
	430101	Intereses	\$ 4,083.50		
	2113	Intereses por Pagar			\$ 2,196.27
	211301	Intereses a corto plazo	\$ 2,196.27		
	2214	Intereses por Pagar			\$ 1,887.23
	221401	Intereses a largo plazo	\$ 1,887.23		
		V/ Registro de los interese del periodo			
		Total		\$ 36,000.00	\$ 36,000.00

Se cancelan los pagos de arrendamiento e intereses del primer año y se muestran en el siguiente asiento contable.

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 11			
	2112	Cuentas por pagar a corto plazo		\$ 9,803.73	
	211201	Arrendamiento financiero	\$ 9,803.73		
	2113	Intereses por Pagar		\$ 2,196.27	
	211301	Intereses a corto plazo	\$ 2,196.27		
	1102	Impuestos		\$ 1,274.48	
	110201	IVA Crédito Fiscal	\$ 1,274.48		
	1101	Efectivo y equivalentes de Efectivo			\$ 13,274.48
110102	Bancos	\$ 13,274.48			
		V/ Registro del pago de las 12 primeras cuotas del arrendamiento.			
		Total		\$ 13,274.48	\$ 13,274.48

Nota: el IVA crédito fiscal se determino multiplicando los \$9,803.73 por el 13%

2.1.3 Sustituciones, Reparaciones y Mantenimiento.

Al 25 de diciembre de 2012, la gerencia, de acuerdo al informe recibido del encargado de mantenimiento, verifica que el techo del edificio necesita ser reemplazado por uno nuevo, lo que implica que la entidad incurra en una inversión de \$8,529.00 más IVA, por la compra de duralita y materiales, y \$500.00 por la mano de obra.

El trabajo fue terminado el 31 de diciembre de 2012 y el material del techo sustituido, se vendió a un precio de \$3,800.00.

a) Políticas Contables

- Las adiciones y sustituciones que se adhieran a un activo y presenten una vida útil diferente y su comportamiento de consumo no sea igual al del activo al cual se adhieran, se registraran de forma separada.

- Si el valor del componente nuevo, no es de importancia relativa para dicha entidad, lo registrará como gasto del período en el que incurra.
- Cuando se realicen sustituciones de un componente de los elementos que conforman las propiedades, planta y equipo, se dará de baja en cuentas el componente a sustituir; y por otra parte se tendrá que activar el nuevo componente.
- Además, si el nuevo componente reemplazado se mantiene para la producción ó suministro de bienes por un período mayor a doce meses, se depreciará adoptando el método más apropiado para expresar el consumo de beneficios económicos futuros.

b) Procedimiento Contables

- El encargado del área de mantenimiento, es el responsable de verificar los elementos de las propiedades, planta y equipo y en base a dichas revisiones realizará un informe de acuerdo a los resultados obtenidos, el cual enviará al encargado de compras ó a la gerencia.
- El encargado de compras analizará los requerimientos recibidos a través del informe del área de mantenimiento y realizarán las gestiones necesarias para la adquisición de los bienes.
- El área de contabilidad, recibirá del encargado de compras los documentos soporte de la compra y cualquier especificación técnica, necesaria para el reconocimiento y medición inicial de los componentes de los elementos de las propiedades, planta y equipo.
- El encargado de mantenimiento deberá informar al área de contabilidad cuando haya realizado reemplazo de nuevos componentes; y así el contador darle de baja en cuentas a dichos componentes, además deberá obtener el criterio de un perito cualificado ó las especificaciones del fabricante, para adoptar el método de depreciación que mejor refleje el consumo de beneficios económicos futuros.

c) Solución Teórica

En relación a la sustitución, de acuerdo a las políticas de la entidad, cuando no sea una sustitución de algún componente importante del activo ó incorpore un valor importante al inmueble, se registrará como un gasto en el período en el que incurra.⁵

En vista que la sustitución incorpora un valor importante dentro del inmueble, se deduce que el nuevo componente, la entidad lo deberá contabilizar como parte de las propiedades, planta y equipo. También se debe considerar que el techo que se va a sustituir en su totalidad, hay que darle de baja en cuentas de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

Cabe mencionar que se deberá cumplir con los criterios de medición inicial,⁶ y las bases para determinar su costo.

d) Solución Práctica

Cálculos:

Costo inicial		El monto del techo registrado en libros	
Techo		Techo	
Materiales	\$ 8,529.00	Costo de adquisición	\$ 7,190.72
Mano de Obra	\$ 500.00	(-) Depreciación acumulada	\$ 461.91
IVA	\$ 1,108.77	Valor en libros	\$ 6,728.81
Total	\$ 10,137.77		

⁵ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Sección 17, Párrafo 17.5, Página 97

⁶ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Sección 17, Párrafo 17.9, Página 98

Registros contables

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 12			
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 3,800.00	
	110102	Bancos	\$ 3,800.00		
	1202	Depreciación acumulada		\$ 461.91	
	12020101	Techos	\$ 461.91		
	4201	Gastos de Administración		\$ 2,928.81	
	420101	Pérdida en venta de activo fijo			
		Techo	\$ 2,928.81		
	1201	Propiedades, Planta y Equipo			\$ 7,190.72
	120102	Edificio	\$ 7,190.72		
	12010201	Techo			
		V/ Registro de la venta y baja por sustitución de techo.			
		Total		\$ 7,190.72	\$ 7,190.72

Nota: la pérdida en venta del activo fijo se obtuvo del valor en libros \$6,724.28-\$3,800.00

Registro contable por la reactivación del nuevo componente

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 13			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 10,137.77	
	120102	Edificio			
	12010201	Techo	\$ 10,137.77		
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 10,137.77
	110102	Bancos	\$ 10,137.77		
		V/por registro del nuevo componente (techo)			
		Total		\$ 10,137.77	\$ 10,137.77

Nota: el IVA Crédito fiscal por la compra de los materiales del techo no se deduce porque con la sustitución total del techo está aumentando el valor del edificio, por tanto se capitaliza.

2.1.4 Reemplazo de una pieza a un elemento de Propiedades, Planta y Equipo y baja en cuentas de la pieza reemplazada.

El 31 de diciembre de 2012, un trabajador utilizaba una de las maquinas troquel de brazo y por la mala manipulación del operario se dañó el motor de la máquina, por lo que se hizo necesario la sustitución de dicha pieza.

El nuevo motor monofásico marca ATOM S116, se adquirió con un voltaje de 220v, frecuencia 60 Hz y de potencia 1.5 H.P. (caballos de fuerza) a un precio de \$ 4,500.00 más IVA, al proveedor SINAI Repuestos y para su colocación en la máquina se canceló \$850.00 en concepto de mano de obra debido a que la instalación es delicada.

a) Políticas Contables

- Las piezas que se esperan ser utilizadas en un elemento de las propiedades, planta y equipo en más de un período contable se contabilizarán como parte de dicha cuenta.
- En el caso de las piezas la depreciación a lo largo de la vida útil se realizara de forma individual.

b) Procedimientos Contables

- La gerencia será la responsable de establecer que piezas se considerarán importantes para calificarlas como parte de propiedades, planta y equipo, previa opinión de un experto en la materia, dicho informe lo transferirá al área de contabilidad.
- El área de contabilidad será la responsable de registrar todas aquellas piezas importantes para el funcionamiento adecuado de los elementos de las propiedades, planta y equipo y también será la encargada de dar de baja a las piezas que se están sustituyendo.

c) Solución Teórica

Para contabilizar la sustitución de piezas en los elementos de las propiedades, planta y equipo se tomarán de referencia las políticas contables establecidas. Para el caso, previa evaluación de la gerencia para calificar las piezas como parte de las propiedades, planta y equipo, el área de contabilidad debe verificar que dichas piezas se esperen utilizar en más de un período contable; es decir más de doce meses y proceder al reconocimiento de las piezas donde el valor de éstas se sumará al costo del activo, y se dará de baja el valor en libros de la piezas sustituida.

d) Solución Práctica

Costo total del nuevo motor:

Precio de adquisición	\$ 4,500.00
Instalación	\$ 850.00
Costo total del motor nuevo	\$ 5,350.00

De acuerdo a la evaluación de un perito, el motor que se está sustituyendo representa el 36.46% de la maquina troquel de brazo ($\$4,375.20/\$12,000.00 = 0.364583333 \times 100 = 36.46\%$, donde \$4,375.20 representa el valor del motor que se está sustituyendo y \$12,000.00 el precio de adquisición de la maquina cuando nueva)

Determinación del valor en libros del troquel de brazo:

Costo de la maquina	\$ 12,000.00
(-)Depreciación año 2012	\$ 942.44
Valor en libros de la maquina	\$ 11,057.56

Nota: los valores detallados en el cuadro anterior fueron extraídos del cuadro de depreciación del troquel que se compró en el año 2012.

Determinación del valor en libro del motor de la máquina:

Costo de adquisición de Motor	\$ 4,375.20
(-)Depreciación año 2012	\$ 343.61
Valor en libros motor sustituido	\$ 4,031.59

Nota: costo de adquisición del motor ($\$12,000.00 \times 36.46\% = \$4,375.20$) y la depreciación 2012 ($\$942.44 \times 36.46\% = \343.61)

Cálculo de Honorarios

Honorarios = \$ 850.00

IVA Crédito Fiscal = \$ 110.50

Retención Renta = \$ 85.00

Valor Neto = \$ 875.50

Asiento contable registrando el nuevo motor

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 14			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 5,350.00	
	12010101	Motor	\$ 5,350.00		
	1112	Impuestos		\$ 695.50	
	111201	IVA-Crédito fiscal	\$ 695.50		
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 5,960.50
	110102	Banco	\$ 5,960.50		
2110	Retenciones Legales			\$ 85.00	
211001	Impuesto sobre la renta	\$ 85.00			
		V/por registro adquisición de nuevo motor para troquel de brazo.			
		Total		\$ 6,045.50	\$ 6,045.50

Nota: para la determinación del IVA-Crédito fiscal fueron el costo de adquisición del motor y mano de obra ($\$5,350.00 \times 13\% = \695.50).

Asiento contable registrando la baja del motor sustituido

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 15			
	4202	Gastos de venta		\$ 4,031.59	
	42020101	Sustitución de piezas	\$ 4,031.59		
	1202	Depreciación acumulada		\$ 343.61	
	12020101	Motor	\$ 343.61		
	1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 4,375.20
	120101	Motor	\$ 4,375.20		
		V/Registro por dar de baja el motor sustituido.			
		Total		\$ 4,375.20	\$ 4,375.20

2.1.5 Inspecciones Generales de los Elementos de las Propiedades, Planta y Equipo.

Durante el año, la empresa ha venido experimentando fallas en el funcionamiento de la maquinaria es por ello que el 01 de diciembre para evitar las continuas fallas al momento de estar fabricando calzado, implementó un nuevo lineamiento y es que se le hará una inspección general a todas las máquinas para encontrar los problemas que estén afectando y de ésta manera corregirlos, ésta inspección constituyo una limpieza, aplicación de aceite, lubricación, ajuste de tornillos y cambio de piezas dañadas sin importancia relativa. Por lo tanto se contrató los servicios de un mecánico que estará de forma permanente en la planta de producción de la empresa durante un mes, para analizar las deficiencias y proceder a reparar o cambiar las piezas de la maquinaria si fuere necesario.

Al final del mes de acuerdo a la inspección del mecánico se determinó que es necesario incurrir en gastos de aceite, lubricantes y tornillos para darles mantenimiento a las máquinas, es por ello que se tuvo un egreso total en compra de materiales de \$150.00 más IVA y \$325.00 de mano de obra que se le cancelo al mecánico.

a) Políticas Contables

- Realizar inspecciones generales de forma periódicas para encontrar defectos que estén interviniendo en el buen funcionamiento de los elementos de las propiedades, planta y equipo.
- Las inspecciones generales que se realicen en los elementos de las propiedades, planta y equipo, su costo se registrará en la cuenta propiedades, planta y equipo.

b) Procedimientos Contables

- La gerencia debe conservar un área de mantenimiento dentro de la empresa ó por lo menos una persona que se encargará de estar pendiente del funcionamiento de los elementos de las propiedades, planta y equipo, quien estará obligado a presentar un informe ante la administración para que ésta última considere en qué momento será necesario realizar una inspección física de los activos, para que desempeñen sus funciones de manera eficiente.

c) Solución Teórica

Para el registro contable de una inspección general a los elementos de las propiedades, planta y equipo, es necesario poner en práctica las políticas contables establecidas por la gerencia; es decir que se deben estar realizando inspecciones periódicas y el costo de éstas se llevará a la cuenta propiedades, planta y equipo, debido a que se incurrirá en tal costo, para tener en óptimas condiciones los activos y funcionen adecuadamente para la generación de ingresos.

d) Solución Práctica

Determinación del gasto por materiales:

Materiales	\$ 150.00
Mano de obra	\$ 325.00
Total	\$ 475.00

Mano de obra	\$ 325.00
(+) IVA-Crédito fiscal	\$ 42.25
<u>(-) Retención Reta</u>	<u>\$ 32.50</u>
Valor Neto	\$ 334.75

Cálculo del IVA por compra de materiales $\$150.00 \times 0.13 = \19.50

Asiento contable reconociendo los gastos y mano de obra por la inspección.

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 16			
	4202	Gastos de venta		\$ 150.00	
	420206	Materiales y suministros	\$ 150.00		
	1112	Impuestos		\$ 61.75	
	111201	IVA- Crédito fiscal	\$ 61.75		
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 325.00	
	120101	Maquinaria	\$ 325.00		
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 504.25
	110102	Bancos	\$ 494.50		
	2110	Retenciones Legales			\$ 32.50
	211001	Impuesto sobre la Renta	\$ 32.50		
		V/Registro por inspección general de los elementos de las propiedades, planta y equipo.			
		Total		\$ 536.75	\$ 536.75

Nota: el IVA Crédito está compuesto por la compra de los materiales más la mano de obra ($\$475.00 \times 0.13 = \61.75)

2.1.6 Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo por Medio de Permuta.

El 31 de diciembre de 2012, se adquirió un horno activador de suela por un valor de \$20,000.00, más IVA, para utilizarlo en el departamento de ensamble, por medio de permuta comercial, dando por éste una máquina troquel de brazo, de la cual se estima un valor razonable de \$ 12,000.00 por lo que la empresa entregó en efectivo \$ 10,014.80.

a) Políticas Contables.

- Si la entidad adquiere un elemento de propiedades, planta y equipo, por medio de permuta de carácter comercial, a cambio de uno ó varios bienes no monetarios, ó una combinación que resulte de activos descritos anteriormente y de activos como lo son efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, los cuales se consideran monetarios, se medirá al costo del activo adquirido por su valor razonable.

b) Procedimientos Contables

- El encargado de compras de la entidad, enviará al contador los documentos relacionados con la adquisición del activo; anexando el comprobante de compra, gastos e informes.
- Con la información financiera recibida, sobre el elemento de propiedades, planta y equipo adquirido, procederá a realizar el registro de reconocimiento y medición inicial.

c) Solución Teórica

El contador contabilizará la maquinaria a su valor razonable, el cual se ha determinado según el valor en el mercado, éste criterio se lo establece la sección 17 de la Norma, en el que señala la forma de medir el costo del activo que se adquiere, por medio de permuta comercial; También se dará de baja la máquina troquel de brazo de los registros de la entidad, porque ya no la usará y tampoco obtendrá beneficios económicos del bien.

d) Solución Práctica

A continuación se muestra el asiento contable, donde se reconoce el valor razonable del bien adquirido y se paga en efectivo la diferencia del monto total del activo.

Al dar de baja el elemento, se hará al valor en libros y depreciación acumulada.

Cálculo del IVA Crédito = \$20,000.00*0.13 = \$2,600.00

Cálculo del IVA Débito fiscal = \$12,000.00*0.13 = \$1,560.00

Cálculo de la utilidad ó pérdida en la transferencia de la máquina

Valor total de la transacción de la maquina = \$ 13,560.00

IVA Debito Fiscal = \$ 1,560.00

(=) Valor neto de la transacción = \$ 12,000.00

(-) Valor en libros de la máquina = \$ 11,847.97

Costo de adquisición \$ 12,000.00

(+) Mejoras e Instalaciones \$ 5,350.00

(-) Bajas y retiros \$ 4,375.20

(-) Depreciación Acumulada \$ 1,126.83

(=) Utilidad en la transferencia = \$ 152.03

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 17			
	1201	Propiedades, planta y equipo		\$ 20,000.00	
	12010104	Horno activador de suela	\$ 20,000.00		
	1112	Impuestos		\$ 2,600.00	
	111201	IVA- Crédito fiscal	\$ 2,600.00		
	1202	Depreciación Acumulada		\$ 1126.83	
	12020101	Maquinaria troquel de brazo	\$ 1,126.83		
	1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 12,000.00
	120101	Maquinaria troquel de brazo	\$ 12,000.00		
	2109	IVA- Debito fiscal			\$ 1,560.00
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 10,014.80
	110102	Bancos	\$ 9,040.00		
	3103	Utilidad por transferencia de activo			\$ 152.03
		V/ Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta.			
		Total		\$ 23,542.44	\$ 23,542.44

2.1.7 Baja en Cuentas

La empresa Deodanes, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2012, determina que un Horno frio dejó de funcionar, debido a que se fundió por el constante uso, quedando inservible en su totalidad; por lo que la entidad deberá deshacerse de él, dándole de baja en libros.

a) Políticas Contables

- Para que un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, pueda darse de baja, debe estar registrado como parte de ésta; es decir se deberá afectar la cuenta propiedades, planta y equipo.

- Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:
 - a) Cuando disponga de él, ó cuando ya no se espere recibir ningún beneficio económico futuro por su uso ó disposición.

- La ganancia ó pérdida, producida por la baja en cuentas de un elemento de las propiedades, planta y equipo, será reconocida en el período que éste sea dado de baja.

- En caso de resultar una ganancia producto de la baja en cuentas de un elemento de las propiedades, planta y equipo, no será clasificada como ingreso ordinario.

- Para establecer la ganancia ó pérdida de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, ésta se determinará como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

b) Procedimientos Contables

- Cualquier solicitud de baja en cuentas de un bien ó elemento de las propiedades, planta y equipo, se realizará a través del encargado del área de contabilidad, adjuntando la justificación de la afectación del bien; es decir la documentación soporte, ya sea por la venta ó el documento donde conste que su vida útil ha caducado.
- Para establecer la ganancia ó pérdida, por baja en cuentas de un bien, el área de contabilidad requerirá al encargado de las propiedades, planta y equipo el documento en que conste que ese bien ha cumplido los requisitos para tal efecto, y luego contabilidad realizará el registro en los libros, para posteriormente determinar, si existe ganancia ó pérdida y así reconocerla en dicho período, y para ello tendrá que verificar la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

c) Solución Teórica

Debido a que el horno frio sufrió un total deterioro físico, se desechará de la entidad, razón por la que se procederá a dar de baja el valor registrado en libros al 31 de diciembre de 2012, reconociendo en resultados el gasto por la pérdida de deterioro del valor; ya que se dispone de la evidencia del deterioro de la máquina.⁷

Como se mencionó en el párrafo anterior, la máquina se deterioró en su totalidad, es decir ya no se espera recibir beneficio económico futuro alguno por su uso ni por la venta. En tal caso el valor en libros al 31 de diciembre que determine la entidad será igual al importe de la pérdida por deterioro.

⁷Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Párrafo 27.9, literal e).

d) Solución Práctica

Costo	\$ 20,000.00
<u>(-) Valor residual</u>	<u>\$ 1,000.00</u>
(=) Importe depreciable	\$ 19,000.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 3,475.61
<u>(=) Importe en libros antes del deterioro</u>	<u>\$ 16,524.39</u>
Valor en libros del activo	\$ 16,524.39
<u>Menos Importe recuperable</u>	<u>\$ -</u>
Pérdida por deterioro del valor	\$ 16,524.39

Registro contable por el reconocimiento de la pérdida por deterioro de la maquina

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 18			
	4202	Gastos de venta		\$ 16,524.39	
	42020101	Pérdidas por deterioro de valor de activos	\$ 16,524.39		
	2114	Deterioro de Valor Acumulado			\$ 16,524.39
	21140101	Deterioro del valor de la maquinaria V/por registro del deterioro de la maquina	\$ 16,524.39		
		Total		\$ 16,524.39	\$ 16,524.39

Registro contable por la baja en cuentas del valor en libros del Horno Frio

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 19			
	1202	Depreciación acumulada		\$ 3,475.61	
	120201	Depreciación	\$ 3,475.61		
	2114	Deterioro de Valor Acumulado		\$ 16,524.39	
	21140101	Deterioro del valor de la maquinaria	\$ 16,524.39		
	1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 20,000.00
	120101	Maquinaria			
	12010101	Horno Frio	\$ 20,000.00		
		V/ Registro para dar de baja el valor en libros de la maquina			
		Total		\$ 20,000.00	\$ 20,000.00

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

En fecha 31 de diciembre de 2012, la empresa decide dar en arrendamiento operativo el edificio que ha estado utilizando para la planta de producción debido a que se cambiaran de ubicación y para obtener una fuente de dinero extra, de ésta forma obtener mayores beneficios económicos derivados del inmueble. Según perito evaluador el valor razonable del edificio es de \$ 46,000.00

Cuando una propiedad que pertenece a propiedades, planta y equipo, cumple con los criterios que la NIIF para las PYMES establece para el reconocimiento de un activo como propiedad de inversión; es decir que haya una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad, en un contexto de negocio en marcha; ó sea que no haya un costo ó esfuerzo desproporcionado, sólo entonces la administración puede proceder a indicar que la propiedad será transferida. Para el caso de las propiedades ó bienes inmuebles se dará de baja en propiedades, planta y equipo y se reclasificará como propiedades de inversión.

a) Políticas Contables

- Cuando la entidad tome la decisión de trasladar un elemento de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión, entonces debe realizar la separación del elemento de la producción ó suministro de bienes y servicios, luego deberá pasarlo como disponible para ser arrendado y así obtener ingresos extraordinarios.

b) Procedimientos Contables

- La gerencia será la encargada de determinar la utilización del elemento de propiedades, planta y equipo y de ser difícil contratará los servicios profesionales de un experto para que realice el pertinente valuó del elemento, posteriormente informar al área de contabilidad.
- El área de contabilidad, luego de recibir el informe proporcionado por la gerencia procederá a realizar el traslado del elemento de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión,

a través del registro contable después de llevar a cabo el respectivo reconocimiento y medición.

c) Solución Teórica

El arrendador, que para el caso es la entidad, podrá contabilizar el elemento como propiedades de inversión siempre y cuando no lo tenga para la producción, suministro de bienes ó servicios ó para fines administrativos y su venta no se efectuó en el transcurso ordinario de las operaciones; además el valor razonable del elemento se pueda medir con fiabilidad sin costo ó esfuerzo desproporcionado⁸.

d) Solución Práctica

Dicho edificio, la entidad lo tiene reconocido, como elemento de propiedades, planta y equipo con los valores siguientes:

La depreciación de los componentes del edificio la fecha del contrato es el siguiente:

Elementos	Depreciaciones al 31/12/2012
Pisos	\$ 351.77
Paredes	\$ 881.48
Techos	\$ 0.00
Instalaciones	\$ 546.15
Total	\$ 1,779.40

Nota: las depreciaciones han sido tomadas del anexo 5.

⁸ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", sección 16.1 y 16.2, página 94.

Asiento contable:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 20			
	1203	Propiedades de inversión		\$ 46,000.00	
	120301	Edificio	\$ 46,000.00		
	1202	Depreciación acumulada		\$ 1,779.40	
	120202	Depreciación acumulada. Edificio	\$ 1779.40		
	310201	Utilidad en la Transferencia			\$ 173.31
	31020101	Edificio	\$ 173.31		
	1201	Propiedades, planta y equipo			\$ 47,606.09
	12010201	Paredes	\$ 7,341.21		
	12010202	Pisos	\$ 19,115.29		
	12010203	Techos	\$ 10,137.77		
	12010204	Instalaciones	\$ 11,011.82		
		V/ Por transferencia de Propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión.			
		Total		\$ 47,779.40	\$ 47,779.40

Nota: el techo como se adquirió al 31 de diciembre de 2012 no se le determino depreciación y el edificio

2.1.9 Cambio en las Estimaciones

Al 31 de enero de 2013, la gerencia, luego de una valuación hecha por un experto a los elementos de las propiedades, planta y equipo ha determinado que por la innovación en el mercado sobre máquinas troquel de brazo en éste mes de diciembre se tiene que estimar un nuevo valor residual; por lo tanto habrá un cambio en estimaciones. De acuerdo a la opinión de un experto el valor residual de la maquina ya no será de \$960.00 como se le había estimado al inicio de operaciones del año 2012, sino de \$450.00 ésto en base a nuevos cambios en el mercado.

a) Políticas Contables

- Al final de cada período contable, en los estados financieros se debe informar sobre las estimaciones aplicadas al valor residual de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

b) Procedimiento Contable

- La gerencia será la responsable de verificar, que en los estados financieros se reflejen las estimaciones para valor residual, si detectaré que existe un cambio significativo en el desgaste del elemento, y que afectaría el valor razonable del activo cuando ya esté redimido, entonces deberá informarlo al área de contabilidad para realizar los cambios y ajustes necesarios.
- El área de contabilidad será la responsable de aplicar y registrar los ajustes correspondientes para especificar el desgaste físico real de los activos en los estados financieros de la entidad y que afecten de manera directa el valor residual, procediendo así a hacer una nueva estimación del mismo.

c) Solución Teórica

Valor residual, depende de los factores siguientes: desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos, y cambios en los precios de mercado; por lo tanto la gerencia debe estar pendiente de estos cambios desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente⁹, ya que significa que tendrán que realizar un ajuste en las estimaciones contables para reflejar la depreciación de un elemento de las propiedades, planta y equipo verdadero en base al uso y años de vida útil.

d) Solución Práctica

Los cálculos para determinar la nueva depreciación será el siguiente:

Precio de adquisición	\$ 12,000.00
Valor residual	\$ 450.00
Vida útil	15 años
Horas totales trabajadas	19,680 horas

⁹ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Sección 17.19, página 100.

Depreciación = $\$12,000.00 - \$450.00.00 = \$0.586890243$ cuota de depreciación

19,680 horas totales usadas

Depreciación = $\$0.586890243 \times 1,920 = \$1,126.829268$ nueva depreciación anual para año 2013 debido al ajuste al valor residual.

Costo	\$ 12,000.00
Depreciación al 31/12/2012	\$ 1,126.83
Nuevo valor en libros al 31/12/2012 ajustado	\$ 10,873.17

Cuenta	Contabilizado al 31/12/2012	Contabilizado al 31/12/2012 ajustado	Diferencia
Depreciación acumulada	\$ 942.44	\$ 1,126.83	\$ 184.39
Ajuste de depreciación 2012			\$ 184.39

Nota: para determinar la diferencia en la depreciación a causa del valor residual las horas trabajadas fueron de 1920

Asiento contable:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 21			
	4202	Gastos de Ventas		\$ 184.39	
	420201	Depreciación	\$ 184.39		
	1202	Depreciación acumulada			\$ 184.39
	120201	Maquinarias	\$ 184.39		
		V/ Por ajuste a depreciación acumulada al 31/12/2012 por cambio a estimaciones contables de vida útil y valor residual			
		Total		\$ 184.39	\$ 184.39

2.2 Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

Para determinar la medición posterior de un elemento de propiedades, planta y equipo es necesario calcular la depreciación y determinar si los elementos han sufrido deterioro durante el ejercicio contable, por lo tanto:

2.2.1 Medición posterior

= Costo de adquisición – (Depreciación acumulada + Deterioro acumulado).

Se inicia con políticas y procedimientos para la medición posterior al reconocimiento inicial, depreciación, ésta engloba importe depreciable, período de depreciación, vida útil, método de depreciación y finalizará con políticas y procedimientos para el deterioro de valor de un activo.

a) Políticas Contables

- Para establecer la medición posterior de los elementos de las propiedades, planta y equipo, se hará al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

b) Procedimientos Contables

- La gerencia será la encargada de delegar previa revisión al área de contabilidad para que determine la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo a través de un cuadro de depreciación el cual contendrá período que se está depreciando, precio de adquisición del elemento, depreciación anual, depreciación acumulada y valor en libro del activo, para calcular el deterioro se consideraran las especificaciones hechas por el fabricante sobre el bien ó la opinión de un experto en la materia.

- El área de contabilidad es la responsable de llevar un control a través de cuadros sobre el mantenimiento aplicado a los elementos de las propiedades, planta y equipo en él se detallará la fecha, el nombre del bien y el valor monetario de mantenimiento.

2.2.2 Depreciación e Impuesto Diferido

Al 31 de diciembre de 2012 se calcula la depreciación anual de los bienes que se traen de años anteriores y se adiciona la depreciación del vehículo, edificio, troquel de brazo y mobiliario y equipo de oficina que se adquirieron en el mes de enero del mismo año.

Para los elementos de las propiedades, planta y equipo se ha determinado financieramente la siguiente vida útil, para el vehículo 10 años, el edificio 25 años, el troquel de brazo 15 años, las computadoras de escritorio 5 años, para las sillas ejecutivas 8 años y para el mueble para computadora 4 años.

Con respecto al valor residual de los activos se contrataron los servicios de un experto con amplia experiencia en la materia, quien tomó de referencia el precio de dichos activos ya redimidos y en condiciones similares de años atrás con los del presente año y concluyó que para el vehículo el valor residual es de \$1,141.89, para el edificio \$4,462.89 para el troquel de brazo \$960.00, para las computadoras \$350.00 (para cada computadora el valor residual es de \$175.00) y para las sillas \$150.00 (para cada silla el valor residual es de \$75.00) y para el mueble de la computadora el valor residual es de \$25.00

La depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo se reconocerá en los inventarios del período; y se calculará por cada bien en su conjunto o de manera individual, en otras palabras por componentes que conforman el activo.

Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método decreciente y los métodos basados en el uso (método de las unidades producidas, horas trabajadas ó kilómetros recorridos).

Para el caso el método que se utilizará será el método de horas trabajadas, debido a que éste es el que más se ajusta a la actividad económica y conviene a la entidad ya que en los estados

financieros reflejará gastos por depreciación reales, no incluyendo tiempo ocioso que puedan tener los activos.

a) Políticas Contables

- El método de depreciación que se aplicará para los elementos de las propiedades, planta y equipo, será el método de horas trabajadas.
- Cuando los componentes de un elemento de las propiedades, planta y equipo tengan vidas útiles diferentes se depreciarán por separado de lo contrario se hará de manera conjunta.
- El gasto por depreciación se debe reconocer en los productos terminados; es decir en inventarios.
- El importe depreciable se distribuirá de manera sistemática a lo largo de la vida útil del activo.
- Un activo se comenzará a depreciar desde que esté en condiciones adecuadas para comenzar a funcionar.
- Un activo se dejará de depreciar hasta cuando se le dé de baja en cuenta.
- La vida útil de los elementos de las propiedades, planta y equipo se determinará por medio de la experiencia que tenga la entidad en cuanto al manejo de dicho activo y teniendo de parámetros la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica ó comercial, y los límites legales.
- El valor residual se determinará en atención a la opinión de un perito valuator certificado.
- Cuando hayan cambios en el valor residual, método de depreciación ó en la vida útil del activo se contabilizará como cambios en las estimaciones contables.

b) Procedimientos Contables:

- Será responsabilidad de la gerencia, analizar y emitir un informe al área contable, donde establezca previa investigación el método de depreciación financiero que se ajuste a sus necesidades, el valor residual, vida útil, sobre el cual se depreciarán los elementos de las propiedades, planta y equipo, de acuerdo a los requerimientos de la NIIF para las PYMES y no dejando fuera el ámbito tributario.
- El área de contabilidad recibe el informe de la gerencia, por tanto es el responsable de ejecutar las disposiciones establecidas, elaborar los cuadros, y registros contables de la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

c) Solución Teórica

En base a las políticas implementadas por la empresa la gerencia deberá reunirse para analizar y seleccionar el método de depreciación que esté acorde a sus exigencias y evitarse costos inflados, además realizar un estudio en base a su experiencia y a la manipulación de los activos para establecer la vida útil adecuada y contratar los servicios profesionales de un perito valuator certificado para determinar el valor residual razonable que se le puede aplicar a los activos

d) Solución Práctica

Datos de los elementos de las propiedades, planta y equipo:

Bienes	Precio de adquisición	Valor residual	Vida útil	Horas trabajadas
Horno frio	\$ 20,000.00	\$ 1,000.00	15 años	19,680 horas totales
Troquel de Brazo	\$ 12,000.00	\$ 960.00	15 años	19,680 horas totales
Vehículo Toyota Hiace	\$ 14,273.60	\$ 1,141.89	10 años	12,120 horas totales
Componentes de edificio:				
Pisos	\$ 7,341.21	\$ 513.54	20 años	153,720 horas totales
Paredes	\$ 19,115.29	\$ 1,337.17	20 años	153,720 horas totales
Techos	\$ 7,190.72	\$ 503.01	15 años	119,880 horas totales
Instalaciones	\$ 11,011.82	\$ 770.31	15 años	119,880 horas totales
Troquel de brazo	\$ 12,000.00	\$ 960.00	15 años	19,680 horas totales

Computadoras de escritorio Compaq	\$ 600.00	\$ 175.00	10 años	12,840 horas totales
Computadoras de escritorio Compaq	\$ 600.00	\$ 175.00	10 años	12,840 horas totales
Sillas ejecutivas	\$ 260.00	\$ 75.00	16 años	15,000 horas totales
Sillas ejecutivas	\$ 260.00	\$ 75.00	16 años	15,000 horas totales
Mueble para computadora	\$ 130.00	\$ 25.00	4 años	7,200 horas totales

Cálculo de las cuotas de depreciación

Elemento de las Propiedades, planta y equipo	Cálculo	Cuota de depreciación
Horno frio	$\frac{\$20,000.00 - \$1,000.00}{19,680 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.965447154
Desmontadora de Punta	$\frac{\$40,000.00 - \$2,000.00}{19,680 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 1.930894309
Troquel de brazo	$\frac{\$12,000.00 - \$960.00}{19,680 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.560975609
Vehículo	$\frac{\$14,273.60 - \$1,141.89}{12,120 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 1.083474422
Edificio (Detallado en los siguientes componentes)		
Pisos	$\frac{\$7,341.21 - \$513.54}{153,720 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.044416276
Paredes	$\frac{\$19,115.29 - \$2,006.60}{153,720 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.111297749
Techos	$\frac{\$7,190.72 - \$503.01}{119,880 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.055786703
Instalaciones	$\frac{\$11,011.82 - \$1,439.74}{119,880 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.07984718
Troquel de brazo	$\frac{\$12,000.00 - \$960.00}{19,680 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.560975609
Computadoras 1	$\frac{\$600.00 - \$175.00}{2,840 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.033099688
Computadoras 2	$\frac{\$600.00 - \$175.00}{2,840 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.033099688
Sillas ejecutivas 1	$\frac{\$260.00 - \$75.00}{15,000 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.012333333
Sillas ejecutivas 1	$\frac{\$260.00 - \$75.00}{15,000 \text{ horas totales usadas}}$	\$ 0.012333333

Cálculo de la depreciación financiera

Bienes	Horas trabajadas*	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros*
Horno frio	1,920	\$ 0.965447154	\$ 1,853.66	\$ 3,475.61 ©	\$ 16,524.39
Montadora de Punta	1,920	\$ 1.930894309	\$ 3,707.32	\$ 6,951.22 ©	\$ 33,048.78
Troquel de Brazo	1,920	\$ 0.560975609	\$ 1,077.07	\$ 2,019.51 ©	\$ 9,980.49
Vehículo Toyota Hiace	1,440	\$ 1.083474422	\$ 1,560.20	\$ 1,560.20	\$ 12,713.40

Pisos	7,920	\$ 0.044416276	\$ 351.78	\$ 351.78	\$ 6,989.43
Paredes	7,920	\$ 0.111297749	\$ 881.48	\$ 881.48	\$ 18,233.81
Techos	8,280	\$ 0.055787703	\$ 461.91	\$ 461.91	\$ 6,728.81
Instalaciones	6,840	\$ 0.07984718	\$ 546.15	\$ 546.15	\$ 10,465.67
Troquel de brazo	1,680	\$ 0.560975609	\$ 942.44	\$ 942.44	\$ 11,057.56
Computadoras de escritorio Compaq	1,920	\$ 0.033099688	\$ 63.55	\$ 63.55	\$ 536.45
Computadoras de escritorio Compaq	1,920	\$ 0.033099688	\$ 63.55	\$ 63.55	\$ 536.45
Sillas ejecutivas	1,920	\$ 0.012333333	\$ 47.36	\$ 23.68	\$ 236.32
Sillas ejecutivas	1,920	\$ 0.012333333	\$ 47.36	\$ 23.68	\$ 236.32
Mueble para computadora	1,920	\$ 0.014583333	\$ 28.00	\$ 28.00	\$ 102.00

© Depreciación equivalente a 2 años

*Ver cuadro de depreciación, anexo.

Nota: para efectos de representar los movimientos por depreciación se han tomado solo las depreciaciones de los elementos de las propiedades, planta y equipo del año 2012 (depreciación completa anexo 5).

Cálculo de la depreciación Fiscal

Bienes	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros*
Horno frio	\$ 20,000.00	20%	\$ 4,000.00	\$ 8,000.00	\$ 1,000.00
Montadora de Punta	\$ 40,000.00	20%	\$ 8,000.00	\$ 16,000.00	\$ 24,000.00
Troquel de Brazo	\$ 12,000.00	20%	\$ 2,400.00	\$ 4,800.00	\$ 7,200.00
Vehículo Toyota Hiace	\$ 14,273.60	25%	\$ 3,568.40	\$ 3,568.40	\$ 10,705.20
Pisos	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.0605	\$ 367.06	\$ 6,974.15
Paredes	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.7645	\$ 955.76	\$ 18,159.53
Techos	\$ 7,190.72	50%	\$ 3,595.36	\$ 3,595.36	\$ 3,595.36
Instalaciones	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.591	\$ 550.59	\$ 10,461.23
Troquel de brazo	\$ 12,000.00	20%	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 9,600.00
Computadoras de escritorio Compaq	\$ 600.00	50%	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 300.00
Computadoras de escritorio Compaq	\$ 600.00	50%	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 300.00
Sillas ejecutivas	\$ 260.00	50%	\$ 130.00	\$ 130.00	\$ 130.00
Sillas ejecutivas	\$ 260.00	50%	\$ 130.00	\$ 130.00	\$ 130.00
Mueble para computadora	\$ 130.00	50%	\$ 65.00	\$ 65.00	\$ 65.00

*Ver cuadro de depreciación, anexo 4.

Nota: los porcentajes de depreciación son los que establece la Ley del impuesto sobre la renta en su artículo 30.

Cálculo de las Diferencias Temporarias para el Impuesto Sobre la Renta

Bienes	Valor en libros Financieramente	Valor en libros Fiscalmente	Diferencia temporaria	Impuesto sobre la Renta
Horno frio	\$ 16,524.39	\$ 12,000.00	\$ 4,524.39	\$ 1,357.32
Montadora de Punta	\$ 33,048.78	\$ 24,000.00	\$ 9,048.78	\$ 2,714.63
Troquel de Brazo	\$ 9,980.49	\$ 7,200.00	\$ 2,780.49	\$ 834.15
Vehículo Toyota	\$ 12,713.40	\$ 10,705.20	\$ 2,008.20	\$ 602.46
Pisos	\$ 6,989.43	\$ 6,974.15	\$ 15.28	\$ 4.58
Paredes	\$ 18,233.81	\$ 18,159.53	\$ 74.28	\$ 22.28
Techos	\$ 6,728.81	\$ 3,595.36	\$ 3,133.45	\$ 940.04
Instalaciones	\$ 10,465.67	\$ 10,461.23	\$ 4.44	\$ 1.33
Troquel de brazo	\$ 11,057.56	\$ 9,600.00	\$ 1,457.56	\$ 437.27
Computadoras de escritorio Compaq 1	\$ 536.45	\$ 300.00	\$ 236.45	\$ 70.94
Computadoras de escritorio Compaq 2	\$ 536.45	\$ 300.00	\$ 236.45	\$ 70.94
Sillas ejecutivas 1	\$ 236.32	\$ 130.00	\$ 106.32	\$ 31.90
Sillas ejecutivas 2	\$ 236.32	\$ 130.00	\$ 106.32	\$ 31.90
Mueble para computadora	\$ 102.00	\$ 65.00	\$ 37.00	\$ 11.10
Total				\$ 7,130.84

Asiento contable registrando la depreciación y el impuesto diferido

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 22			
	4202	Gastos de venta		\$ 11,382.01	
	420201	Depreciación			
	42020105	Vehículo	\$ 1,560.20		
	42020202	Edificio	\$ 2,241.32		
	4202020201	Pisos	\$ 351.77		
	4202020202	Paredes	\$ 881.47		
	4202020203	Techos	\$ 461.91		
	4202020204	Instalaciones	\$ 546.15		
	4202020101	Troquel de brazo	\$ 1,077.07		
	4202020101	Troquel de brazo	\$ 942.44		
	4202020102	Horno frio	\$ 1,853.66		
	4202020103	Montadora de punta	\$ 3,707.32		
	4201	Gastos de administración		\$ 202.46	
	420101	Depreciación			
	4201010401	Computadora de escritorio	\$ 63.55		
	4201010401	Computadora de escritorio	\$ 63.55		
	4201010402	Sillas ejecutivas	\$ 23.68		
	4201010402	Sillas ejecutivas	\$ 23.68		

	4201010403	Mueble para computadora	\$ 28.00		
	1202	Depreciación Acumulada			\$ 11,584.47
	120203	Vehículo	\$ 1,560.20		
	120202	Edificio	<u>\$ 2,241.32</u>		
	12020201	Pisos	\$ 351.78		
	12020202	Paredes	\$ 881.48		
	12020203	Techos	\$ 461.91		
	12020204	Instalaciones	\$ 546.15		
	120201	Maquinaria			
	12020101	Troquel de brazo	\$ 1,077.07		
	12020101	Troquel de brazo	\$ 942.44		
	12020102	Horno frio	\$ 1,853.66		
	12020404	Computadora de escritorio	\$ 63.55		
	12020404	Computadora de escritorio	\$ 63.55		
	12020405	Sillas ejecutivas	\$ 23.68		
	12020405	Sillas ejecutivas	\$ 23.68		
	12020406	Mueble para computadora	\$ 28.00		
	12020407	Montadora de punta	\$ 3,707.32		
		V/ por registro de la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo para el 2012.			
		PARTIDA 23			
31/12/2012	4304	Gastos por impuesto sobre la renta diferido.		\$ 7,130.84	
	430401	Vehículo	\$ 602.46		
	430402	Edificio	<u>\$ 968.23</u>		
	43040201	Pisos	\$ 4.58		
	43040202	Paredes	\$ 22.28		
	43040203	Techos	\$ 940.04		
	43040204	Instalaciones	\$ 1.33		
	430403	Troquel de brazo	\$ 437.27		
	430403	Troquel de brazo	\$ 834.15		
	430404	Horno frio	\$ 1,357.32		
	430405	Computadora de escritorio	\$ 70.94		
	430406	Computadora de escritorio	\$ 70.94		
	430407	Sillas ejecutivas	\$ 31.90		
	430407	Sillas ejecutivas	\$ 31.90		
	430408	Mueble para computadora	\$ 11.10		
	430409	Montadora de punta	\$ 2,714.63		
	2205	Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			\$ 7,130.84
	220501	Depreciación de Propiedades, planta y equipo			

22050101	Vehículo	\$ 602.46		
22050102	Edificio	\$ 968.23		
22050103	Pisos	\$ 4.58		
22050104	Paredes	\$ 22.28		
22050105	Techos	\$ 940.04		
22050106	Instalaciones	\$ 1.33		
22050103	Troquel de brazo	\$ 437.26		
22050103	Troquel de brazo	\$ 834.14		
22050104	Horno frio	\$ 1,357.32		
22050105	Computadora de escritorio	\$ 70.94		
22050105	Computadora de escritorio	\$ 70.94		
22050106	Sillas ejecutivas	\$ 31.90		
22050107	Sillas ejecutivas	\$ 31.90		
22050108	Mueble para computadora	\$ 11.10		
22050109	Montadora de punta	\$ 2,714.63		
	V/Reconocer el gasto y registrar el pasivo por impuesto sobre la renta diferido originado por la depreciación.			

2.2.3 Deterioro del Valor de un Activo

Al 31 de diciembre de 2012 se contratan los servicios de un experto para determinar si los elementos de las propiedades, planta y equipo han sufrido deterioro, luego de un exhaustivo estudio se concluyó que el único activo que había sufrido deterioro era el vehículo por el hurto al cual estuvo expuesto el día 28 de diciembre de 2012. El vehículo asignado para el área de ventas, fue hurtado por unas horas; por lo cual se procedió a realizar la denuncia, después de la pesquisa policial se recuperó el vehículo y se determinó que le sustrajeron el radiador, la batería, el motor, y el bumper delantero.

El vehículo no estaba asegurado, por lo que es necesario determinar el valor en uso, y se ha considerado los ingresos y egresos futuros efectivos que se esperan obtener del vehículo. Con la experiencia han determinado que los ingresos disminuirán 2% cada año y los gastos aumentaran un 1.50% debido a que existirán más gastos por reparación. Asimismo se estableció una tasa de interés promedio de 7.99% a los flujos de interés efectivo para calcular el valor presente de éstos y se contrataron los servicios de un perito valuador para determinar el valor razonable del vehículo, el cual concluyó que era de \$11,895.00.

Las entidades se encuentran en la obligación que al final de cada período contable, deben revisar los elementos de las propiedades, planta y equipo para determinar si han sufrido deterioro alguno para proceder a reconocerlo.

a) Políticas Contables

- La entidad tendrá que realizar una revisión al final de cada ejercicio contable para determinar si ha existido deterioro de valor en los activos.
- La entidad reducirá el valor en libros del activo, hasta su importe recuperable si, y solo si éste es inferior al importe en libros y ésta reducción se reconocerá como deterioro del valor.
- Las compensaciones de terceros y procedentes de deterioro de valor se reconocerán en resultado solo cuando sean exigibles, ya sea por abandono ó se hayan perdido.
- Revisar si hay indicios de deterioro de valor, por medio de fuentes externas como lo son valor de mercado, ver si existirán cambios adversos para la entidad, las tasas de interés de mercado y el importe en libros.
- Revisar fuentes internas que den indicios de deterioro del valor como obsolescencia, formas de uso del activo e informes internos que posea la entidad.

b) Procedimientos Contables

- El área contable, previa aprobación de la gerencia, está facultada para contratar los servicios de un experto para que ayude a determinar el deterioro de valor que hayan sufrido los activos ó a estar pendientes de las indicaciones proporcionadas por el fabricante del activo de las propiedades, planta y equipo para luego contabilizar ese deterioro.

c) Solución Teórica

Por el hecho que el importe recuperable del vehículo después de haber perdido el radiador, la batería, el motor y el bumper delantero, es menor a su valor en libro, ésta disminución según una de las políticas de la empresa se deberá reconocer como deterioro del valor del activo¹⁰.

d) Solución practica

Para determinar el valor en uso se utilizará la siguiente fórmula:

$$VP = K(1 + i)^{-n}$$

Dónde:

VP = valor presente

K = flujos de efectivo futuros al final del período

i = tasa de rendimiento efectiva

n = índice para cada período de capitalización.

Los ingresos esperados solo del vehículo para el primer año \$ 1,500.00 y los gastos de \$950.00

Nota: los ingresos y gastos han sido determinado tomando de base los ingresos y gastos de años anteriores.

Datos

Costo de adquisición	\$ 14,273.60
Vida útil	10 años
Valor residual	\$ 1,141.89
Depreciación acumulada al 31-12-2012	\$ 1,560.20
Valor en libros al 31-12-2012	\$ 12,713.40

Nota: Los valores detallados en la tabla anterior han sido extraídos de la depreciación.

¹⁰Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), "Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)", Sección 27, Párrafo 27.5, Página 167.

Primer año:**Ingresos**

VP = \$ 1,500.00	$(1+0.0799)^{-1}$
VP = \$ 1,500.00	$(1.0799)^{-1}$
VP = \$ 1,500.00	0.926011667
VP = \$ 1,389.02	

Gastos

VP = \$ 950.00	$(1+0.0799)^{-1}$
VP = \$ 950.00	$(1.0799)^{-1}$
VP = \$ 950.00	0.926011667
VP = \$ 879.71	

Año	Flujo de Efectivo Futuros	Flujo de Gastos Futuros	Flujo de efectivo descontados	Flujo de Gastos Descontados	Flujo de Efectivo Netos
2011	\$ 1,500.00	\$ 950.00	\$ 1,389.02	\$ 879.71	\$ 509.31
Totales	\$ 1,500.00	\$ 950.00	\$ 1,389.02	\$ 879.71	\$ 509.31

Nota: $(\$1,500.00 \times 0.926011667 = \$ 1,389.02)$ $(\$950.00 \times 0.926011667 = \$ 879.71)$

Nota: El flujo de efectivo neto se obtuvo de restar $\$1,389.02 - \$879.71 = \$509.31$

Cálculo del valor de uso:

Descripción	Cálculos
Valor razonable	\$ 11,895.00
El valor en uso del vehículo	\$ 509.31
Importe recuperable	\$ 11,385.69
Valor en libros	\$ 12,713.40
La pérdida de valor por deterioro	\$ 1,327.71
Nuevo valor en libros	\$ 11,385.69

Nota: para obtener el importe recuperable al valor razonable menos valor en uso $(\$11,895.00 - \$509.31)$ y el nuevo valor en libro se de restar el valor en libro anterior entre la pérdida de valor por deterioro $(412,713.40 - \$1,327.71)$.

El asiento contable sería el siguiente:

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 24			
	4202	Gastos de venta		\$ 1,327.71	
	420203	Deterioro del valor del vehículo	\$ 1,327.71		
	2114	Deterioro de Valor Acumulado			\$ 1,327.71
	211403	Deterioro del valor del vehículo	\$ 1,327.71		
		V/por registro del deterioro de valor del vehículo.			
		Total		\$ 1,327.71	\$ 1,327.71

2.3 Información a Revelar

De acuerdo a la sección 2 de la NIIF para las PYMES, el objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, los cuales sirven para la toma de decisiones económicas de diversos usuarios. Y para el caso que nos compete, a continuación se presenta una lista de requerimientos que de acuerdo a la Norma de información a presentar en los estados financieros ó en las notas respecto a los posibles hechos relacionados con las propiedades, plantas y equipo:

La entidad revelará las siguiente sub clasificaciones de las partidas siguientes:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad así mismo:
 - a) Las Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros.
 - b) Los métodos de depreciación.
 - c) Las vidas útiles ó las tasas de depreciación.
 - d) Las adiciones ó disposiciones.
 - e) Las transferencias a propiedades de inversión.
 - f) Pérdidas por deterioro u otros cambios.

También se revelará la existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo que tiene alguna restricción por la entidad ó está pignorada como garantía de deudas y el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de los bienes muebles e inmuebles.

Partidas de Ajuste

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 25			
	2112	Cuentas por pagar a corto plazo		\$ 4,117.58	
	2113	Intereses por pagar		\$ 684.28	
	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$ 4,801.86
	110102	Bancos	\$ 4,801.86		
		R/ por cancelación de la cuota y los intereses del vehículo			
		Total		\$ 4,801.86	\$ 4,801.86

Partidas de Cierre

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		PARTIDA 26			
	2109	IVA débito Fiscal		\$ 19,110.00	
	111201	IVA Crédito Fiscal			\$ 19,110.00
		V/ por eliminación del IVA Débito			
31/12/2012		PARTIDA 27			
	5101	Ventas		\$ 50,000.00	
	4101	Costo de Ventas			\$ 50,000.00
		V/ por determinación de la utilidad bruta			
31/12/2012		PARTIDA 28			
	5101	Ventas		\$ 85,000.00	
	6101	Pérdidas y Ganancias			\$ 85,000.00
		V/por eliminar la cuenta ventas			
31/12/2012		PARTIDA 29			
	6101	Pérdidas y Ganancias		\$ 41,854.42	
	4201	Gastos de Administración			\$ 3,131.27
	4202	Gastos de ventas			\$ 33,600.09
	4301	Gastos financieros			\$ 5,123.06
		V/por determinar gastos de operación			

31/12/2012		PARTIDA 30			
	310201	Utilidad por transferencia de activos			\$ 325.34
	31020104	Maquinaria	\$ 152.03		
	31020101	Edificio	\$ 173.31		
	6101	Pérdidas y Ganancias			\$ 325.34
		v/ por determinación de la utilidad de la transferencia del activo			
31/12/2012		PARTIDA 31			
	6101	Pérdidas y ganancias			\$ 7,130.84
	4304	Gastos por impuesto sobre la renta diferido			\$ 7,130.84
		V/por eliminar la cuenta impuesto sobre la renta diferido			
31/12/2012		PARTIDA 32			
	6101	Pérdidas y Ganancias			\$ 2,543.80
	3103	Reserva Legal			\$ 2,543.80
		V/ por determinación de la reserva legal del periodo.			
31/12/2012		PARTIDA 33			
	4303	Gasto por Impuesto			\$ 10,138.88
	2108	Impuesto por pagar renta			\$ 10,138.88
		V/ por determinación del impuesto de renta			
31/12/2012		PARTIDA 34			
	6101	Pérdidas y Ganancias			\$ 10,138.88
	4303	Gastos por Impuestos			\$ 10,138.88
		V/ Por eliminación de la cuenta gastos por impuestos			
31/12/2012		PARTIDA 35			
	6101	Pérdidas y Ganancias			\$ 23,657.40
	3104	Utilidad del ejercicio			\$ 23,657.40
		V/ por determinación de la utilidad del ejercicio			

Libro Mayor

Propiedades, Planta y Equipo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura de operaciones	\$ 72,000.00		\$ 72,000.00
03/01/2012	5	Registro de la compra del vehículo.	\$ 14,273.60		\$ 86,273.60
08/01/2012	6	Registro por adquisición del troquele de brazo	\$ 12,000.00		\$ 98,273.60
10/01/2012	7	Registro por adquisición del edificio	\$ 79,748.28		\$ 178,021.88
12/01/2012	8	Registro por adquisición de mobiliario y equipo.	\$ 1,850.00		\$ 179,871.88
13/01/2012	9	Registro por el arrendamiento.	\$ 31,916.50		\$ 211,788.38
31/12/2012	12	Registro de la venta y baja por sustitución de techo		\$ 7,190.72	\$ 204,597.66
31/12/2012	13	Por registro del nuevo componente (techo)	\$ 10,137.77		\$ 214,735.43
31/12/2012	14	Por registro adquisición de nuevo motor para troquel de brazo.	\$ 5,350.0 0		\$ 220,085.43
31/12/2012	15	Registro por dar de baja el motor sustituido.		\$ 4,375.20	\$ 215,710.23
31/12/2012	16	Registro por inspección general de los elementos de las propiedades, planta y equipo	\$ 325.00		\$ 216,035.23
31/12/2012	17	Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta	\$ 20,000.00		\$ 236,035.23
31/12/2012	17	Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta		\$ 12,000.00	\$ 224,035.23
31/12/2012	19	Registro para dar de baja el valor en libros de la maquina horno frio		\$ 20,000.00	\$ 204,035.23
31/12/2012	20	Registro por transferencia de Propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión		\$ 47,606.09	\$ 156,429.14

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura del ejercicio	\$ 230,000.00		\$ 230,000.00
02/01/2012	2	Por cancelación del materiales		\$ 135,600.00	\$ 94,400.00
03/01/2012	3	Por venta al contado	\$ 152,550.00		\$ 246,950.00
03/01/2012	5	Por cancelación del 40% del vehículo.		\$ 7,546.81	\$ 239,403.19
08/01/2012	6	Por registro del troquele		\$ 13,560.00	\$ 225,843.19
10/01/2012	7	Registro por la compra del edificio.		\$ 79,706.82	\$ 146,136.37
12/01/2012	8	Registro por adquisición de mobiliario y equipo.		\$ 2,090.50	\$ 144,045.87
31/12/2012	11	Registro del pago de las 12 primeras cuotas del arrendamiento.		\$ 13,274.48	\$ 130,771.39
31/12/2012	12	Registro de la venta y baja por sustitución de techo	\$ 3,800.00		\$ 134,571.39
31/12/2012	13	Por registro del nuevo componente (techo)		\$ 10,137.77	\$124,433.62
31/12/2012	14	Por registro adquisición de nuevo motor para troquel de brazo.		\$ 5,960.50	\$ 118,473.12
31/12/2012	16	Registro por inspección general de los elementos de las propiedades, planta y equipo		\$ 504.25	\$ 117,968.87
31/12/2012	17	Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta.		\$ 10,014.80	\$ 107,954.07
31/12/2012	25	por cancelación de la cuota y los intereses del vehículo		\$ 4,801.86	\$ 103,152.21

Inventario

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura de operaciones	\$ 10,000.00		\$ 10,000.00
02/01/2012	2	Por compra de materiales	\$ 120,000.00		\$ 130,000.00
03/01/2012	4	Por costo de lo vendido		\$ 50,000.00	\$ 80,000.00

Depreciación Acumulada

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura de operaciones		\$ 5,808.29	\$ 5,808.29
31/01/2012	12	Registro de la venta y baja por sustitución de techo	\$ 461.91		\$ 5,346.38
31/01/2012	15	Registro por dar de baja el motor	\$ 343.61		\$ 5,002.77
31/01/2012	17	Por registro de valor de las maquinarias adquiridas por medio de permuta	\$ 1,126.83		\$ 3,875.94
31/12/2012	19	Registro para dar de baja el valor en libros de la maquina	\$ 3,475.61		\$ 400.33
31/12/2012	20	Por transferencia de propiedad, planta y equipo a propiedades de inversión	\$ 1,779.40		(\$ 1,379.07)
31/12/2012	21	Por ajuste a depreciación acumulada al 31/12/2011 por cambio a estimaciones contables de valor residual		\$ 184.39	(\$ 1,194.68)
31/12/2012	22	Por registro de la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo para el 2012.		\$ 11,584.47	\$ 10,389.79

Proveedores

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura de operaciones	\$ 14,000.00		\$ 14,000.00

Capital Social

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura del ejercicio		\$ 267,278.00	\$ 267,278.00

Reserva Legal

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por apertura del ejercicio		\$ 4,125.71	\$ 4,125.71
31/12/2012	31	por determinación de la reserva legal del periodo		\$ 2,543.80	\$ 6,669.51

Impuestos (IVA Crédito Fiscal)

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2012	2	Por adquisición del materiales	\$ 15,600.00		\$ 15,600.00
03/01/2012	5	Por adquisición del vehículo.	\$ 1,837.37		\$ 17,437.37
08/01/2012	6	Por adquisición del troquele de brazo	\$ 1,560.00		\$ 18,997.37
12/01/2012	8	Registro por adquisición de mobiliario y equipo.	\$ 240.50		\$ 19,237.87
31/12/2012	11	Por cancelación de las 12 cuotas	\$ 1274.48		\$ 20,512.35
31/12/2012	14	por registro adquisición de nuevo motor para troquel de brazo	\$ 695.50		\$ 21,207.85
31/12/2012	16	Registro por inspección general de los elementos de las propiedades, planta y equipo	\$ 61.75		\$ 21,269.60
31/12/2012	17	Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta.	\$ 2,600.00		\$ 23,869.60
31/12/2012	26	Por eliminar el IVA debito fiscal		\$ 19,110.00	\$ 4,759.60

Gastos Financieros

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	5	Registro por adquisición de vehículo.	\$ 1,039.56		\$ 1,039.56
04/01/2012	10	Registro de los interese del periodo	\$ 4,083.50		\$ 5,123.06
31/12/2012	29	Por determinar gastos de operación		\$ 5,123.06	\$ -

Ventas

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
14/02/2012	3	Por registro de las ventas realizadas.		\$ 135,000.00	\$ 135,000.00
31/12/2012	27	Por determinación de la utilidad bruta	\$ 50,000.00		\$ 85,000.00
31/12/2012	28	Por eliminación de la cuenta venta	\$ 85,000.00		\$ -

IVA-Débito Fiscal

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	3	Por venta de calzado		\$ 17,550.00	\$ 17,550.00
31/12/2012	17	Registro por el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta.		\$ 1,560.00	\$ 19,110.00
31/12/2012	26	Por eliminar el IVA debito fiscal	\$ 19,110.00		\$ -

Costo de Ventas

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	4	Por el costo de lo vendido	\$ 50,000.00		\$ 50,000.00
31/12/2012	27	por eliminar costo de ventas		\$ 50,000.00	\$ -

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	5	Registro por adquisición de vehículo		\$ 4,117.58	\$ 4,117.58
04/01/2012	9	Registro del activo arrendado		\$ 9,803.73	\$ 13,921.31
31/12/2012	11	Registro del pago de las 12 primeras cuotas del arrendamiento.	\$ 9,803.73		\$ 4,117.58
31/12/2012	25	por cancelación de la cuota y los intereses del vehículo	\$ 4,117.58		\$ -

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	5	Registro por adquisición de vehículo		\$ 4,446.58	\$ 4,446.58
04/01/2012	9	Registro del activo arrendado		\$ 22,112.77	\$ 26,559.35

Deterioro del Valor Acumulado

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	18	por registro del deterioro de la maquina		\$ 16,524.39	\$ 16,524.39
31/12/2012	19	Registro para dar de baja el valor en libros de la maquina	\$ 16,524.39		\$ 0.00
31/12/2012	24	Por registro del deterioro de valor del vehículo.		\$ 1,327.71	\$ 1,327.71

Gastos de Administración

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	12	Por perdida en venta de techo	\$ 2,928.81		\$ 2,928.81
31/12/2012	22	Por registro de la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo para el 2012.	\$ 202.46		\$ 3,131.27
31/12/2012	29	Por determinar gastos de operación		\$ 3,131.27	\$ 3,131.27

Gastos de Ventas

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	15	Registro por dar de baja el motor sustituido.	\$ 4,031.59		\$ 4,031.59
31/12/2012	16	Registro por inspección general de los elementos de las propiedades, planta y equipo	\$ 150.00		\$ 4,181.59
31/12/2012	18	por registro del deterioro de la maquina Homo frio	\$ 16,524.39		\$ 20,705.98
31/12/2012	21	Por ajuste a depreciación acumulada al 31/12/2012 por cambio a estimaciones contables de valor residual	\$ 184.39		\$ 20,890.37
31/12/2012	22	Por registro de la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo para el 2012.	\$ 11,382.01		\$ 32,272.38
31/12/2012	24	Por registro del deterioro de valor del vehículo.	\$ 1,327.71		\$ 33,600.09
31/12/2012	29	Por determinar gastos de operación		\$ 33,600.09	\$ -

Propiedades de Inversión

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	20	Por transferencia de propiedades, planta y equipo a propiedades de inversión.	\$ 46,000.00		\$ 46,000.00

Gastos por Impuesto sobre la Renta Diferido

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	23	Reconocer el gasto y registrar el pasivo por impuesto sobre la renta diferido originado por la depreciación.	\$ 7,130.84		\$ 7,130.84
31/12/2012	31	Por eliminar la cuenta impuesto sobre la renta diferido		\$ 7,130.84	\$ -

Pasivo por Impuesto Diferido

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	23	Reconocer el gasto y registrar el pasivo por impuesto sobre la renta diferido originado por la depreciación.		\$ 7,130.84	\$ 7,130.84

Pérdidas y Ganancias

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	28	Por eliminar la cuenta ventas		\$ 85,000.00	\$ 85,000.00
31/12/2012	29	Por eliminar las cuentas de gastos	\$ 41,854.42		\$ 43,145.58
31/12/2012	30	Por eliminar la cuenta de utilidad de un activo		\$ 325.34	\$ 43,470.92
31/12/2012	31	por eliminar la cuenta impuesto sobre la renta diferido	\$ 7,130.84		\$ 36,340.08
31/12/2012	32	por determinación de la reserva legal del periodo	\$ 2,543.80		\$ 33,796.28
31/12/2012	34	Por eliminación de la cuenta gastos por impuestos	\$ 10,138.88		\$ 23,657.40
31/12/2012	35	Por determinar la utilidad del ejercicio	\$ 23,657.40		\$ 23,657.40

Gasto por Impuesto

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	33	por determinación del impuesto de renta	\$ 10,138.88		\$ 10,138.88
31/12/2012	34	por eliminación de la cuenta gastos por impuestos		\$ 10,138.88	\$ 10,138.88

Impuesto por Pagar Renta

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	33	Por determinación del impuesto de renta		\$ 10,138.88	\$ 10,138.88

Utilidad del Ejercicio

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	35	Por determinar la utilidad del ejercicio		\$ 23,657.40	\$ 23,657.40

Intereses por pagar a Largo plazo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	5	Por registro de adquisición del vehículo		\$ 355.28	\$ 355.28
13/01/2012	10	Por provisión de intereses		\$ 1,887.23	\$ 2,242.51

Intereses por pagar a Corto plazo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2012	5	Por registro de adquisición de vehículo		\$ 684.28	\$ 684.28
13/01/2012	10	Por provisión de intereses del contrato		\$ 2,196.27	\$ 2,880.55
31/12/2012	11	Por pago de las doce cuotas del arrendamiento	\$ 2,196.27		\$ 684.28
31/12/2012	25	Por cancelación de intereses del vehículo	\$ 684.28		\$ 0.00

Retenciones por pagar

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
10/01/2012	7	Registro por adquisición de edificio		\$ 41.46	\$ 41.46
31/12/2012	14	Por registro de adquisición de nuevo motor		\$ 85.00	\$ 126.46
31/12/2012	16			\$ 32.50	\$ 158.96

Utilidad del ejercicio anterior

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	1	Por inicio de operaciones		\$ 20,788.00	\$ 20,788.00

Utilidad en venta de activo

Fecha	Partida N°	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/12/2012	17	Por Registro de el valor de la maquinaria adquirida por medio de permuta		\$ 152.03	\$ 152.03
31/12/2012	20	Utilidad por transferencia de edificio		\$ 173.31	\$ 325.34
31/12/2012	30	Por eliminación de la cuenta utilidad en venta de un activo	\$ 325.34		\$ 0.00

Balanza de Comprobación

Al cierre del ejercicio contable 2012 se muestra la Balanza de Comprobación de la Empresa Deodanes, S.A. de C.V.

Balanza de Comprobación al 31 de Diciembre de 2012		
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos)		
Cuentas	Deudor	Acreedor
Efectivo y Equivalentes	\$ 103,152.21	
Inventario	\$ 80,000.00	
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 156,429.14	
Gastos de Administración	\$ 3,131.27	
Gasto de Ventas	\$ 33,600.09	
Gastos Financieros	\$ 5,123.06	
Costo de venta	\$ 50,000.00	
IVA Crédito	\$ 4,759.60	
Propiedades de inversión	\$ 46,000.00	
Gasto por impuesto diferido	\$ 7,130.84	
Depreciación Acumulada		\$ 10,389.79
Proveedores		\$ 14,000.00
Ventas		\$ 135,000.00
Cuentas por pagar largo plazo		\$ 26,559.35
Intereses por pagar a largo plazo		\$ 2,242.51
Deterioro de Valor Acumulado		\$ 1,327.71
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		\$ 7,130.84
Capital Social		\$ 267,278.00
Retenciones legales		\$ 158.96
Reserva Legal		\$ 4,125.71
Utilidad en venta de maquinaria y transferencia de edificio		\$ 325.34
Utilidad del ejercicio anterior		\$ 20,788.00
Totales	\$ 489,326.21	\$ 489,326.21

Juana Guadalupe Rivera Galdámez
Representante Legal

José Roberto Gutiérrez Palacios
Auditor Externo

Sofía Esmeralda Pineda
Contador

Estado de Resultados
Deodanes, S.A. de C.V.
Al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los EE.UU.)

Ventas			\$ 135,000.00
(-) Costo de Ventas			\$ 50,000.00
(=) Utilidad bruta			\$ 85,000.00
(-) Gastos de operación			\$ 36,731.36
Gastos de Administración	(Nota 15)	\$ 3,131.27	
Gastos de ventas	(Nota 15)	\$ 33,600.09	
(-) Gastos de No operación			\$ 5,123.06
Gastos Financieros	(Nota 17)	\$ 5,123.06	
(=) Utilidad de Operación			\$ 43,145.58
(+) Ingresos de no operación			\$ 325.34
Ingreso en venta de activo		\$ 152.03	
Ingreso por transferencia de edificio		\$ 173.31	
(-) Gasto no deducible			\$ 7,130.84
Gasto por Impuesto Diferido		\$ 7,130.84	
(=) Utilidad antes de reserva legal			\$ 36,340.08
(-) Reserva legal	(Nota 14)		\$ 2,543.80
Utilidad antes de ISR			\$ 33,796.28
(-) Impuesto sobre la Renta	(Nota 12)		\$ 10,138.88
(=) Utilidad del ejercicio			\$ 23,657.40

Juana Guadalupe Rivera Galdámez
Representante Legal

José Roberto Gutiérrez Palacios
Auditor Externo

Sofía Esmeralda Pineda
Contador

Deodanes, S.A. de C.V.			
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2012			
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos)			
Cuentas			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			\$ 187,911.81
Efectivo y Equivalentes	(Nota 2)	\$ 103,152.21	
Inventario	(Nota 3)	\$ 80,000.00	
IVA Crédito	(Nota 4)	\$ 4,759.60	
ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 192,039.35
Propiedades, Planta y Equipo	(Nota 5)	\$ 156,429.14	
Propiedades de Inversión	(Nota 6)	\$ 46,000.00	
Depreciación Acumulada	(Nota 7)	\$ (10,389.79)	
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 379,951.16</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			\$ 14,000.00
Proveedores	(Nota 8)	\$ 14,000.00	
PASIVO NO CORRIENTE			\$ 47,558.25
Cuentas por pagar a Largo Plazo	(Nota 9)	\$ 26,559.35	
Intereses por pagar a largo plazo		\$ 2,242.51	
Perdida por Deterioro de Valor Acumulado	(Nota10)	\$ 1,327.71	
Pasivo por Impuesto Diferido	(Nota11)	\$ 7,130.84	
Impuesto sobre la renta	(Nota12)	\$ 10,138.88	
Retenciones por Pagar		\$ 158.96	
TOTAL PASIVO			\$ 61,558.25
PATRIMONIO			\$ 318,392.91
Capital Social	(Nota 13)	\$ 267,278.00	
Reserva Legal	(Nota 14)	\$ 6,669.51	
Utilidad del ejercicio anterior		\$ 20,788.00	
Utilidad del ejercicio 2012		\$ 23,657.40	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			<u>\$ 379,951.16</u>

Juana Guadalupe Rivera Galdámez
Representante Legal

José Roberto Gutiérrez Palacios
Auditor Externo

Sofía Esmeralda Pineda
Contador

2.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

2.4.1 CONCLUSIONES

- a)** Según la información recabada a través de la administración del cuestionario se concluye que el criterio utilizado para establecer la vida útil de los elementos de las propiedades, planta y equipo no es el adecuado porque solo toman la parte tributaria dejando fuera la parte técnica contable regulada por la NIIF para las PYMES, es por ello que las entidades actualmente están presentando ésta debilidad.

- b)** Las entidades, el método de depreciación que están utilizando para el cálculo de la depreciación de los activos no es coherente al patrón de consumo de los mismos, esto porque a pesar de que los activos no estén funcionando para generar rentas gravables se siguen depreciando como si se estuviesen utilizando, por lo tanto los gastos por depreciación que se están presentando en el estado de situación financiera es erróneos porque se están incluyendo el tiempo ocioso de los bienes.

- c)** Se determinó en base a resultados que las entidades para el cálculo del deterioro del valor de los activos no se están rigiendo en su totalidad por lo que establece la NIIF para las PYMES debido a que ellos para evaluar si ha existido deterioro ó no solo evalúan una de las fuentes ya sea la externa o la interna que da indicios a ello, cuando la norma es tajante y dice que para establecer deterioro es necesario que se evalúen tanto las fuentes externas como las internas, es por esto las entidades están presentando debilidades en la determinación y registro del deterioro.

- d)** El personal que se encuentra laborando en el área contable de las entidades de acuerdo a los resultados obtenidos no están siendo capacitados para la correcta aplicación de la NIIF para las PYMES.

2.4.2 RECOMENDACIONES

- a) Las entidades para subsanar ésta deficiencia en relación a la vida útil es necesario que se rijan por la parte técnica contable que establece la NIIF para las PYMES en la sección 17 propiedades, planta y equipo, párrafo 17.21, donde manifiesta que para establecer la vida útil de un activo se debe tener en cuenta la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica ó comercial y los límites legales.

- b) La entidad para establecer el método de depreciación debe tener en consideración las horas de trabajo a los cuales están sometidos los activos y los beneficios económicos futuros que esperan de los mismos y verificar si el método de depreciación que aplican es el apropiado según la actividad económica que realizan y si se encuentra dentro de los métodos de depreciación que establece la NIIF para las PYMES en la sección 17 propiedades, planta y equipo, párrafo 17.22

- c) Para determinar si los activos han sufrido deterioro en su valor es importante que se consideren los siguientes factores: si el valor de mercado del activo ha disminuido en el periodo, si habrán cambios significativos en los activos como consecuencia del entorno legal, verificar si las tasas de interés del mercado en el período han aumentado ya que éstos tiene incidencia en la tasa de descuento para calcular el valor en uso, evidencia de obsolescencia ó deterioro, la forma de uso de los activos, etc. Para mayor comprensión ver sección 27 deterioro del valor de los activos, párrafo 27.9 de la NIIF para las PYMES.

- d) Capacitar a los empleados para la aplicación correcta de la NIIF para las PYMES y de ésta forma evitarse inconvenientes en el futuro que puede tener altos costos y caer en incumplimiento de la normativa técnica contable aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en el país.

BIBLIOGRAFIA

Ana María Gallego, Tesis “Evaluación de la productividad del sector Calzado”, El Salvador, año 2007, pág. 35.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), “Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”, Sección 17, Párrafo 17.5, Página 97.

Código Tributario, Decreto Legislativo No. 233 de fecha 16 de diciembre de 2009, publicado en el Diario Oficial No. 239, Tomo 385 de fecha 21 de diciembre de 2009, Editorial Jurídica Salvadoreña, 37 edición, Enero 2012.

Código de Comercio, Decreto Legislativo No. 671, de fecha 08 de mayo de 1970, publicado en el Diario Oficial No. 140, Tomo 228 de fecha 31 de julio de 1970, Fecha de última modificación 30 de septiembre de 2011.

Capítulo I “Aspectos Generales de la Industria Manufacturera y Zonas Francas en El Salvador, consultado el 16 de octubre de 2012, a las 10:00 AM., disponible en <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/338.476%2077A553d/338.476%2077-A553d-CAPITULO%20I.pdf>.

Glorier Internacional, Enciclopedia El Nuevo Tesoro de la Juventud, Tomo XIV.

Juan Carlos Moscoso G.”Impuesto Diferido”, consultado el 16 de octubre de 2012, a las 7:30 P.M., disponible en <http://www.slideshare.net/CJPSANTAFE/impuesto-diferido-6041312>.

Juan Castañeda Jiménez, métodos de investigación, Mc Graw Hill.

Ley de Impuesto sobre la Renta, Decreto Legislativo No. 233 de fecha 16 de diciembre de 2009, publicado en el Diario Oficial No. 239, Tomo 385 de fecha 21 de diciembre de 2009, Editorial Jurídica Salvadoreña, 37 edición, Enero 2012.

Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucin, “Metodología de la investigación”, Mc Graw Hill.

ANEXOS

Metodología y Diagnóstico de la Investigación

1. Tipo de Estudio

- a) De acuerdo a la problemática identificada en las entidades del sector manufacturero, en el ciclo contable de las propiedades, planta y equipo aplicando la NIIF para las PYMES, el estudio realizado es una investigación de tipo analítica-descriptiva, esto en función del nivel de medición y análisis de información.

- b) La investigación analítica-descriptiva se basa sobre la realidad de hechos y su característica fundamental es presentar una interpretación correcta, en ese sentido se conoce de manera directa las deficiencias que están presentando las entidades del sector industrial dedicadas a la confección de calzado en El Salvador, en relación a la determinación del deterioro, métodos de depreciación, falta de conocimiento en relación a la NIIF para las PYMES, etc., describiéndose en base a hechos reales; es decir acorde a las debilidades que están sufriendo dichas entidades, y es por ello que se diseña y propone en base a los requerimientos establecidos en la NIIF para las PYMES la forma más razonable para el tratamiento contable.

2. Objetivos:

- **General**

Representar el ciclo contable, aplicando la NIIF para las PYMES en propiedades, planta y equipo del sector manufacturero, en específico la fabricación de calzado de cuero en El Salvador.

- **Específicos**

- Describir el procedimiento para el reconocimiento inicial y medición de los elementos de las propiedades, planta y equipo, de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

- Conocer y analizar el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo adoptado por las entidades del sector manufacturero de calzado en El Salvador.
- Establecer la vida útil de los elementos de las propiedades, planta y equipo, en concordancia con la proporción de depreciación aplicable.
- Determinar si se han llevado a cabo los pasos necesarios para identificar el deterioro y baja de los elementos de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a la NIIF para las PYMES.
- Analizar que las políticas contables aplicadas a las propiedades, planta y equipo estén con base a requerimientos establecidos en la NIIF para las PYMES.

3. Utilidad Social

El resultado de la investigación, será una herramienta valiosa que servirá de base a las entidades manufactureras de calzado, el cual les ayudará a mejorar el tratamiento a su ciclo contable en cuanto a las propiedades, planta y equipo enfocado a la NIIF para las PYMES, vigente en el país. Además será un documento de apoyo para los docentes de la Universidad para impartir cátedra relacionada con el tema. De igual manera ayudará a los estudiantes a enriquecer sus conocimientos en dicha materia.

4. Unidad de Análisis

Las unidades de análisis para éste estudio fueron los contadores de las entidades investigadas; por el hecho que éstas personas están más relacionadas con el manejo de la maquinaria respecto al área contable, quienes brindaron información más confiable para el logro de los objetivos de la investigación.

5. Universo y Muestra

Para el presente estudio se tomó el universo en su totalidad, ya que la población solamente contiene veintidós elementos objeto de estudio; pero de ese total solo se encuestaron 11 entidades, ya que algunas de ellas dejaron de operar y otras no brindaron información.

Debido a que se tomó el universo no fue necesario establecer muestra alguna.

6. Instrumentos ó Técnicas Utilizadas en la Investigación

Las técnicas empleadas fueron: la observación y entrevista.

a) La observación se hizo constatando de manera directa los procesos e información enfocados a los elementos que integran las propiedades, planta y equipo y a la administración, verificando la forma de registro aplicando la NIIF para las PYMES, durante un ciclo contable; además se verificó el proceso productivo, el tipo de maquinaria que poseen, características de la misma, ésto se logró a través de las visitas efectuadas a las entidades manufactureras de calzado de El Salvador, y así se obtuvo la mayor cantidad de información que brinda resultados más certeros, los cuales se tomaron en consideración para formular la propuesta.

b) La entrevista se diseño por medio de una serie de preguntas abiertas y semi abiertas, que se utilizaron para obtener información confiable por parte de las entidades del sector manufacturero de calzado; estas interrogantes fueron aplicadas en su mayoría a los contadores de las fábricas de calzado.(Anexo 5)

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

Los cuestionarios se elaboraron con diferentes preguntas enfocadas a los problemas antes mencionados, los cuales se suministraron a las personas que trabajan en el área contable. (Anexo 6)

7. Procesamiento de la Información

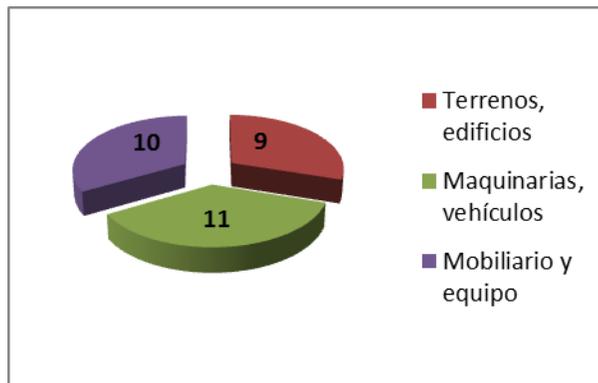
Se presentan los datos procesados y analizados estadísticamente, los cuales fueron obtenidos de la aplicación de las entrevistas hechas al personal que labora en el área contable de las entidades industriales del sector manufacturero, objeto de investigación. La información se procesó utilizando el software estadístico SPSS.

Análisis e Interpretación de los Datos Procesados

1. ¿Qué tipo de bienes muebles o inmuebles posee la entidad para realizar sus operaciones?

Objetivo: Identificar los activos que posee la entidad.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Terrenos, edificios	9	81.81%
Maquinarias, vehículos	11	100.00%
Mobiliario y equipo	10	90.90%
Todos los anteriores		
Otros, especifique		

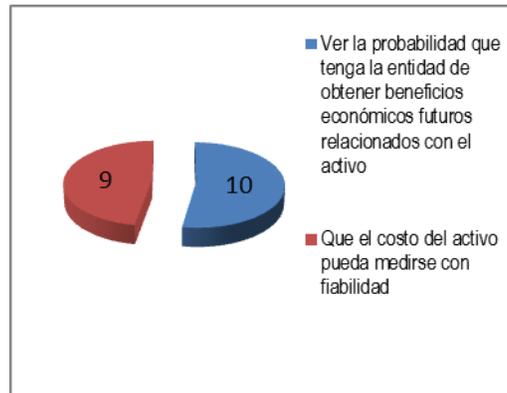


Análisis: Del 100% de las empresas manifestaron poseer bienes muebles e inmuebles en tanto que un 90.9% del total solo tienen mobiliario y equipo y un 81.81% expresaron además tener terrenos y edificios como parte de las propiedades, planta y equipo, esto porque son elementos importantes para la fuente generadoras de ingresos de cualquier entidad en especial de aquellas dedicadas a la fabricación de calzado.

2. ¿Qué aspectos aplican para efectuar el reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades planta y equipo

Objetivo: Analizar los aspectos que toman en consideración para el reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Ver la probabilidad que tenga la entidad de obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo	10	90.90%
Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad	9	81.81%
Todas las anteriores		
Otros especifique		



Análisis: Del total de las empresas encuestadas para el reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo un 90.90% utilizan la probabilidad que tenga la entidad de obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo, un 81.81% que el costo del activo se logre medir con fiabilidad.

3. ¿Qué aspectos aplican para efectuar la medición inicial de los elementos de las propiedades planta y equipo?

Objetivo: Verificar que aspectos aplican para la medición inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Cuando sea menor o igual a un periodo contable las registran como inventario.	1	9.09%
Cuando sea mayor a un periodo contable las registran como parte de las propiedades, planta y equipo	9	81.81%
Otros, especifique	1	9.09%
No efectúan sustitución de piezas	1	9.09%

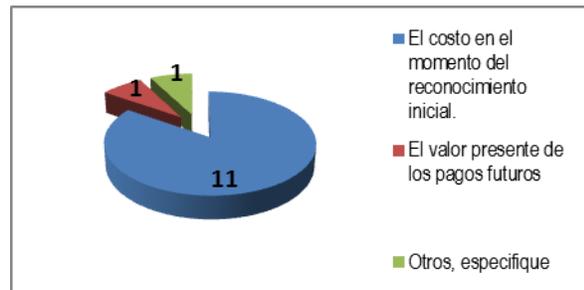


Análisis: Del 100% del total de empresas, indican que para aplicar la medición inicial para los elementos de las propiedades, planta y equipo los aspectos que toman en consideración son el costo en el momento del reconocimiento inicial, y un 9.09% consideran el valor presente de los pagos futuros; otro 9.09% especificaron otro criterio.

4. En caso que la entidad aplique la modalidad de sustitución de piezas en las propiedades, planta y equipo cuando éstas estén fallando, ¿Qué criterios manejan para incorporar los costos de las piezas que reemplazarán en dichos activos?

Objetivo: Conocer los criterios que aplican para incorporar los costos de piezas reemplazadas en los elementos de sus activos.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
El costo en el momento del reconocimiento o inicial.	11	100.00%
El valor presente de los pagos futuros	1	9.09%
Otros, especifique	1	9.09%

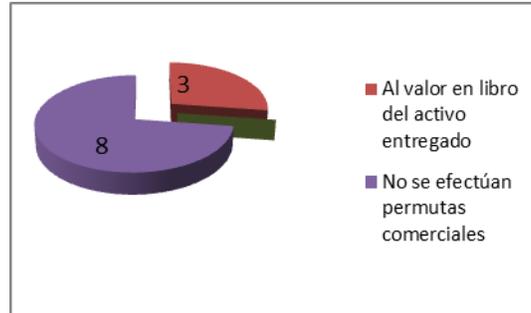


Análisis: Sobre los criterios que manejan para incorporar el costo de las piezas que reemplazan en los elementos de las propiedades, planta y equipo del total de empresas un 81.81% consideran que el bien, sea utilizado en un periodo mayor a doce meses lo registran como propiedades, planta y equipo, un 9.09% cuando sea menor ó igual a doce meses se registrará como inventario, y un 9.09% respondió que se puede dar de las dos formas; y el otro 9.09% que no realizan sustitución de piezas.

5. En caso que la entidad realice permutas comerciales, ¿Cómo ha medido la entidad el costo de su propiedad, planta y equipo, obtenido a través de permutas?

Objetivo: Verificar la forma en que la entidad ha establecido el costo de los bienes obtenidos a través de permutas

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
A valor razonable		
Al valor en libro del activo entregado	3	27.27%
Otros especifique		
No se efectúan permutas comerciales	8	72.72%

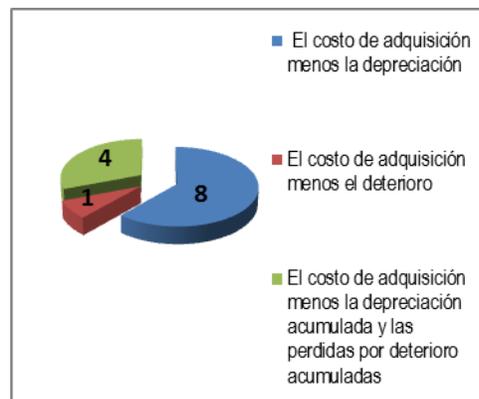


Análisis: Se observó que las entidades que han obtenido elementos de las propiedades, planta y equipo por medio de permutas comerciales, del total de empresas el 27.27% han medido dichos bienes a través del valor en libros del activo entregado, y un 72.72% declararon que no aplican ésta modalidad de adquisición; es decir que las entidades en la actualidad en su mayoría no están obteniendo elementos de las propiedades, planta y equipo por medio es ésta figura jurídica.

6. ¿Qué criterios aplican para realizar la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Verificar los criterios que aplican las entidades para efectuar la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
El costo de adquisición menos la depreciación	8	72.72%
El costo de adquisición menos el deterioro	1	9.09%
El costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas	4	36.36%
Otros, especifique		
No se realiza medición posterior		

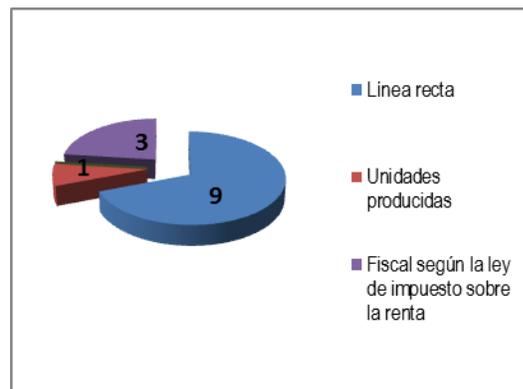


Análisis: Por medio de los resultados obtenido del total de entidades se determinó que los criterios aplicados con respecto a la medición posterior al reconocimiento inicial un 72.72% lo determinan por medio del costo de adquisición menos la depreciación, un 9.09% por el costo de adquisición menos el deterioro y un 36.36% manifestaron que por el costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

7. ¿Qué método de depreciación aplica la entidad a los activos de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Identificar que método de depreciación es el más aplicado en las entidades del sector manufacturero de calzado.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Línea recta	9	81.81%
Unidades producidas	1	9.09%
Suma de Dígitos		
Fiscal según la ley de impuesto sobre la renta	3	27.27%
Otros, especifique		

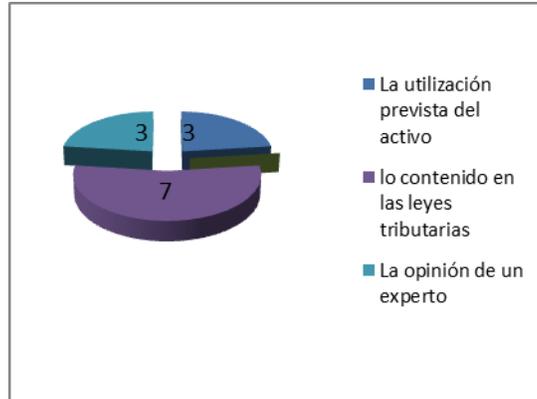


Análisis: En la actualidad del total de las entidades dedicadas a la fabricación de calzado un 81.81% están aplicando el método de línea recta para la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo, un 9.09% aplican el método de unidades producidas, y el 27.27% el método fiscal según la ley de impuesto sobre la renta; es decir que más de la mitad de las entidades encuestadas están utilizando el método de línea recta, debido que es el permitido por las Ley en cuestión de depreciación.

8. ¿Qué criterios toman en cuenta para determinar la vida útil de un activo de propiedades, planta y equipo, teniendo en consideración el método de depreciación?

Objetivo: Conocer que criterios utilizan para determinar la vida útil de los activos de propiedades, planta y equipo.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
La utilización prevista del activo	3	27.27%
El Desgaste físico esperado		
La obsolescencia técnica o comercial		
lo contenido en las leyes tributarias	7	63.63%
La opinión de un experto	3	27.27%
Otros, especifique		

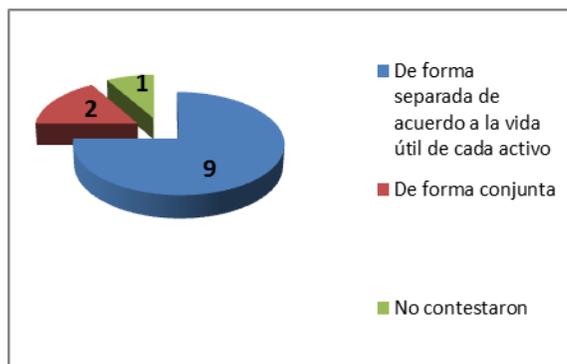


Análisis: Del total de entidades se determinó, que los criterios tomados en cuenta para determinar la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo en un 63.63% revelaron que aplican lo contenido en las leyes tributarias, un 27.27% la utilización prevista del activo, un 27.27% de acuerdo a la opinión de un experto.

9. ¿Qué criterios utilizan para la depreciación cuando existe un remplazó de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: identificar qué criterios utilizan para los remplazos de propiedades, planta y equipo con respecto a la depreciación.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
De forma separada de acuerdo a la vida útil de cada activo	9	81.81%
De forma conjunta	2	18.18%
No contestaron	1	9.09%
Otros, especifique		



Análisis: Se observó que el criterio más utilizado, para la depreciación cuando existe reemplazo de piezas de las propiedades, planta y equipo un 81.81%; es de forma separada de acuerdo a la vida útil de cada activo, un 18.18% de forma conjunta; y un 9.03% que no contestaron.

10. En caso que apliquen valor residual de los activos de las propiedades, planta y equipo que posee la entidad, ¿Cuáles son los criterios a considerar?

Objetivo: Determinar si en las empresas aplican valor residual a las propiedades, planta y equipo y los criterios que toman en cuenta para ello.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Depende del mercado en el que circule.		
Se considera el número de años de servicios del bien	3	27.27%
El número de horas utilizados		
Otros, especifique	2	18.18%
No aplican valor residual	7	63.63%

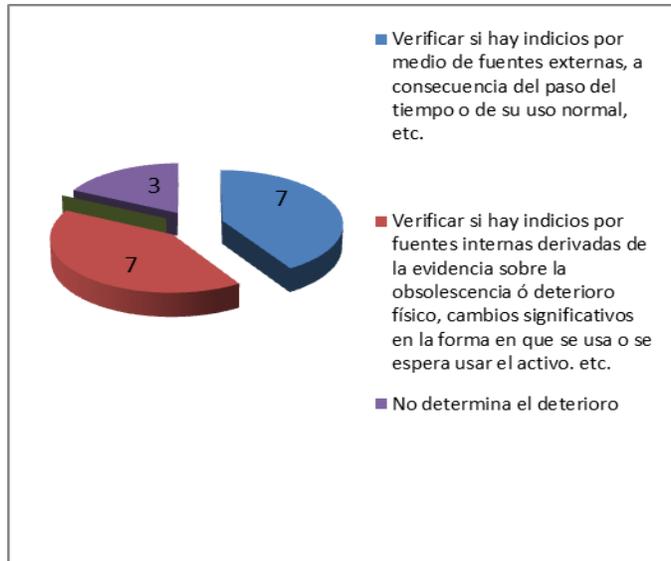


Análisis: Se determinó que los criterios para aplicar el valor residual del total de respuestas, un 27.27% considera el número de años de servicios del bien y el 18.18% respondieron otros pero sin mayor detalle, el 63.63% no aplican valor residual.

11. ¿Qué indicadores considera la entidad para determinar si existe deterioro en el valor en libros de un activo?

Objetivo: identificar si las empresas aplican el deterioro a sus bienes de propiedades, planta y equipo y los criterios para hacerlo.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Verificar si hay indicios por medio de fuentes externas, a consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal, etc.	7	63.63%
Verificar si hay indicios por fuentes internas derivadas de la evidencia sobre la obsolescencia ó deterioro físico, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo. etc.	7	63.63%
Todas las anteriores		
No determina el deterioro	3	27.27%

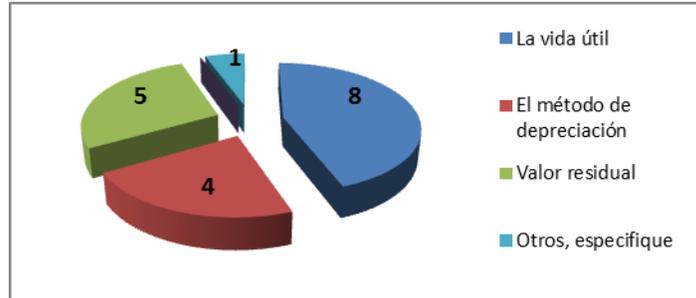


Análisis: De acuerdo al total de entidades los indicadores más utilizados, para determinar si existe deterioro en un 63.63% es verificar si hay indicios por medio de fuentes externas, a consecuencia del paso del tiempo ó de su uso normal, y el otro 63.63% verifican si hay indicios por fuentes internas derivadas de la evidencia sobre la obsolescencia ó deterioro físico, cambios significativos en la forma en que se usa ó se espera usar el activo, un 27.27% que no determinan deterioro.

12. ¿Qué elemento debe revisar la entidad si existiere algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor?

Objetivo: conocer que elementos la entidad debe revisar cuando hay indicios que las propiedades, planta y equipo han sufrido deterioro.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
La vida útil	8	72.72%
El método de depreciación	4	36.36%
Valor residual	5	45.45%
Todas las anteriores		
Otros, especifique	1	9.09%

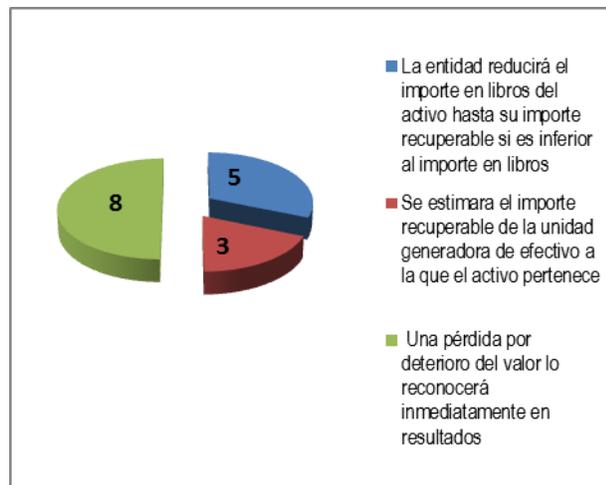


Análisis: De los elementos de propiedades, planta y equipo más revisados por las entidades al existir indicios de deterioro de valor es la vida útil por un total de 72.72%; un 36.36% el método depreciación, el valor residual con un 45.45%, y un 9.09% especificaron otro criterio.

13. Cuándo existiere un deterioro en valor en libros de sus activos; ¿Como los registran contablemente?

Objetivo: indagar sobre el registro contable en caso de que las propiedades, planta y equipo hayan tenido deterioro en el período.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si es inferior al importe en libros	5	45.45%
Se estimara el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece	3	27.27%
Una pérdida por deterioro del valor lo reconocerá inmediatamente en resultados	8	72.72%
Todas las anteriores		
Otro, especifique		

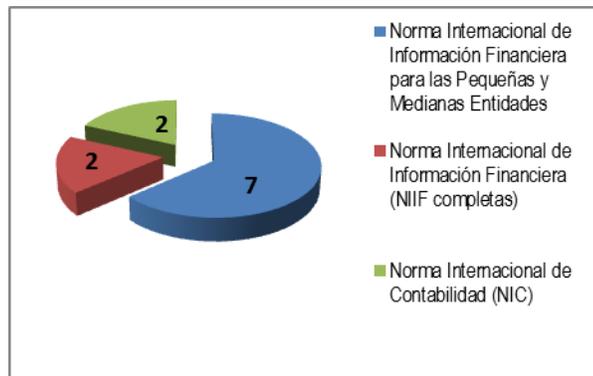


Análisis: Las entidades dedicadas a la fabricación de calzado, para registrar el deterioro de valor en libros de un activo, el total respondió que un 45.45% reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si es inferior al importe en libros; el 27.27% estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece, y un 72.72% determina una pérdida por deterioro del valor y lo reconoce inmediatamente en resultados.

14. ¿Qué marco de referencia utiliza para el registro de sus operaciones?

Objetivo: Conocer la normativa contable que actualmente están aplicando las empresas en el área contable.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades	7	63.63%
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF completas)	2	18.18%
Norma Internacional de Contabilidad (NIC)	2	18.18%

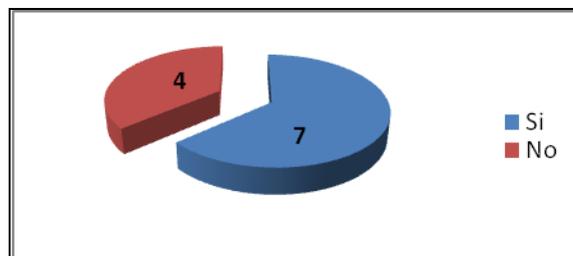


Análisis: En la actualidad el marco de referencia más aplicado por las entidades es NIIF para la PYMES con un 63.63%, seguido de la NIIF completas con 18.18% y por último las NIC con 18.18%.

15. ¿La entidad posee un documento donde estén establecidas las políticas contables?

Objetivo: Verificar si las empresas manufactureras de calzados, cuentan con políticas contables.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Si	7	63.63%
No	4	36.36%

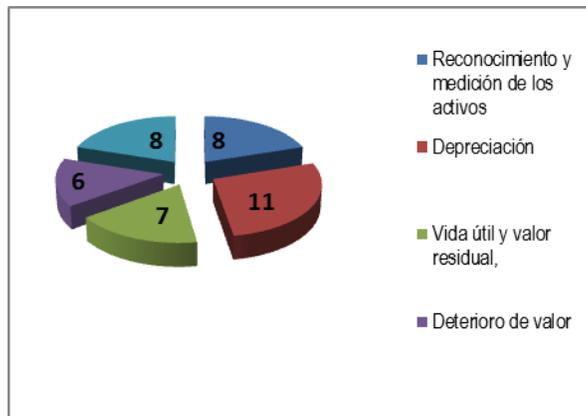


Análisis: De acuerdo a los resultados que se obtuvieron por medio de las encuesta, del 100% de la población un 63.63% cuenta con un documento donde están constituidas sus políticas contables, y el 36.36% restantes de la población no tienen documentada sus políticas; por lo tanto es preciso que las entidades de calzado, establezcan por escrito sus principios contables ya que son necesarios y les sirve de base para preparar y presentar sus estados financieros.

16. ¿Cuáles son las políticas contables que utiliza la entidad?

Objetivo: Conocer las diferentes políticas contables, que aplica cada entidad al momento de preparar sus estados financiero.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Reconocimiento y medición de los activos	8	72.72%
Depreciación	11	100.00%
Vida útil y valor residual,	7	63.63%
Deterioro de valor	6	54.54%
Estimaciones y errores	8	72.72%
Todas las anteriores		
Otros, especifique		

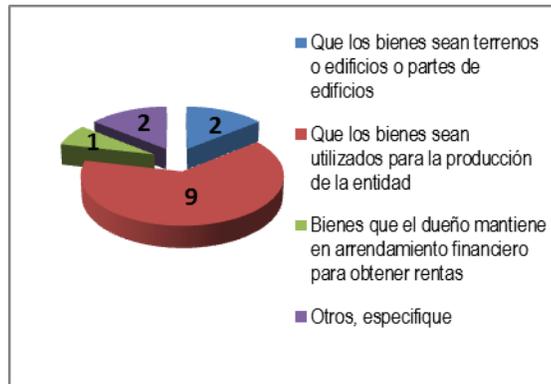


Análisis: Se ha deducido que del 100% del total de entidades un 72.72% aplican políticas referentes al reconocimiento y medición de los activos; un 100% a la depreciación; el 63.63% vida útil y valor residual; un 54.54% deterioro de valor y 72.72% estimaciones y errores.

17. ¿Qué criterios toma la entidad para clasificar los bienes como Propiedades, planta y equipo propiedades de inversión?

Objetivo: Identificar los criterios que aplican las entidades al momento de clasificar sus bienes como Propiedades, planta y equipo como propiedad de inversión.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Que los bienes sean terrenos o edificios o partes de edificios	2	18.18%
Que los bienes sean utilizados para la producción de la entidad	9	81.81%
Bienes que el dueño mantiene en arrendamiento financiero para obtener rentas	1	9.09%
Otros, especifique	2	18.18%

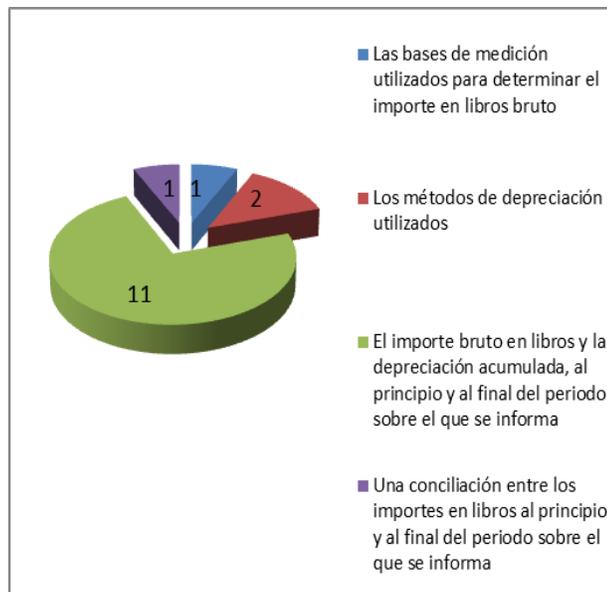


Análisis: De acuerdo a los resultados se determinó que las entidades clasifican en un 81.81% sus bienes de activo no corriente, aplicando el criterio de que los bienes serán utilizados para la producción de la entidad, un 18.18% consideran que los bienes que sean terrenos, edificios ó partes de edificios, el 9.09% establecen que el dueño lo mantenga en arrendamiento financiero para obtener rentas, y un 18.18 % especificaron otro criterio.

18. ¿Qué información revela en los estados financieros, con respecto a las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Determinar qué información revelan las entidades de su elemento de propiedades, planta y equipo, después de preparar los estados financieros.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Las bases de medición utilizados para determinar el importe en libros bruto	1	9.09%
Los métodos de depreciación utilizados	2	18.18%
El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y al final del periodo sobre el que se informa	11	100.00%
Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa	1	9.09%



Análisis: Del total de entidades un 100.00% revela información del elemento de Propiedades, planta y equipo de su importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y al final del período sobre el que se informa, un 18.18% informa sobre los métodos de depreciación utilizados, un 9.09% de la población total revela las bases de medición utilizados para determinar el importe en libros y un 9.09% detallan una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa.

19. En caso que la empresa no haya capacitado a su personal en conocimiento de NIIF para las PYMES.
¿Mencione la causa?

Objetivo: Determinar la razón por la cual las entidades no han capacitado a su personal en conocimiento en NIIF para las PYMES.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Alto costo	3	27.27%
Auto financiado	2	18.18%
Escasez de personal	2	18.18%
Sí ha capacitado al personal	3	27.27%
No contestaron	1	9.09%

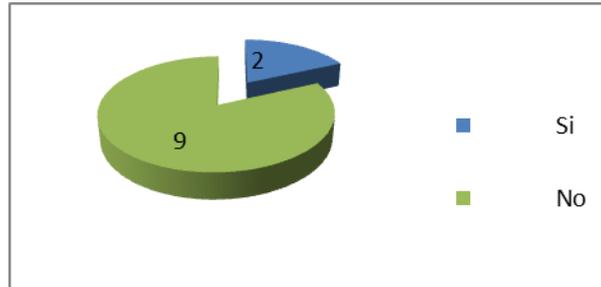


Análisis: De todas las entidades encuestadas un 27.27% respondió que sí ha capacitado a su personal en conocimiento de NIIF para las PYMES, un 27.27% no se ha capacitado por el alto costo que genera, un 18.18% no lo ha realizado porque le tocaría financiar su capacitación, el 18.18% de la población no cuenta con suficiente personal para realizarla, y un 9.09% no contestó la interrogante.

20 ¿Tiene el conocimiento de la existencia de un documento técnico basado en la NIIF para las PYMES relacionado con el ciclo contable a las propiedades, planta y equipo en entidades del sector manufacturero en específico en la fabricación de calzado de cuero en El Salvador?

Objetivo: Comprobar que las entidades tienen idea de la existencia de un documento basado en la NIIF para las PYMES enfocada en el ciclo contable a las propiedades, planta y equipo

Alternativas respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Si	2	18.18%
No	9	81.81%

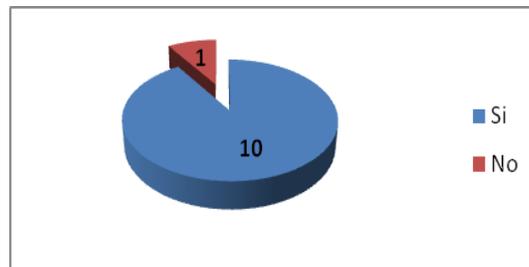


Análisis: A las empresas se les consultó que si tenían conocimiento de un documento técnico basado en NIIF para las PYMES, enfocadas a las entidades de calzado de El Salvador de las cuales un 81.81% respondió que no tenía idea de dicho instrumento, y el 18.18% manifestó que conocían un trabajo dedicado a las empresas manufactureras de calzado.

21. ¿Considera importante la existencia de un documento técnico que establezca el tratamiento contable a las propiedades, planta y equipo en base a NIIF para las PYMES, orientadas a beneficiar a las entidades del sector manufacturero, dedicadas a la fabricación de calzado en El Salvador?

Objetivo: Comprobar la importancia, para las entidades la existencia de un documento que establezca el tratamiento contable a las propiedades, planta y equipo en base a NIIF para las PYMES.

Alternativas de respuestas	Frecuencia	
	Relativa	Absoluta
Si	10	90.90%
No	1	9.09%



Análisis: Así mismo se les pregunto a la población total encuestada que si consideraban importante la existencia de un documento que estableciera el tratamiento contable a las propiedades, planta y equipo en base a NIIF para las PYMES y el 90.9% consideró que si es significativo el aporte que se les brinden a las entidades a través de dicho documento ya que algunas entidades, tienen dificultades en el registro y manejo de algunos criterios que establece la Norma y un 9.09% no considero importante el documento técnico.

Detalle del Diagnóstico

RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL					
N° DE PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA ABSOLUTA	PARRAFO	APLICACIÓN	DIAGNOSTICO
1	Las entidades poseen maquinaria y vehículos.	100%	17.2	Si	Las entidades encuestadas manifestaron que en sus propiedades, planta y equipo poseen maquinarias y vehículos; y los reconocen como tales porque esperan obtener beneficios económicos futuros y utilizarlos en más de un periodo contable; cuando se realizan sustituciones de piezas se medirán por su costo en el reconocimiento inicial. Además no realizan permutas comerciales para adquirir activos. El criterio para clasificar a un activo como propiedades, planta y equipo es que esté destinado para la producción, de lo contrario se clasificará como propiedades de inversión.
2	Los reconocen cuando esperan obtener beneficios económicos futuros.	90.90%	17.4	Si	
3	El criterio para calificar como propiedades, planta y equipo a un activo, es que éste se utilice en más de un periodo contable.	81.81%	17.5	Si	
4	Cuando se realizan sustituciones de piezas, éstas se reconocerán al momento del reconocimiento inicial.	100%	17.9	Si	
5	En la actualidad las entidades encuestadas no efectúan la modalidad de	72.72%	17.14	No	

17	<p>permutas comerciales.</p> <p>Se clasificarán como propiedades planta y equipo cuando los activos son utilizados para la producción.</p>	81.81%	17.2	Si	
MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL					
6	<p>Las entidades para aplicar la medición posterior utilizan el criterio de costo de adquisición menos depreciación.</p> <p>El método de depreciación que las entidades aplican actualmente es el de línea recta.</p>	72.72%	17.15	Si	<p>Las entidades solo aplican el costo de adquisición menos la depreciación para la medición posterior debido a que no en todos los años existirá deterioro o indicios de éste. Para determinar la depreciación el método utilizado es el de línea recta, cosa que no es adecuada para las entidades del sector, debido a que no refleja el gasto por depreciación real; la vida útil la establecen en función de lo regulado por las leyes tributarias; en caso de reemplazos la depreciación se determina de forma separada; en la actualidad no se calcula valor residual para los activos y para el deterioro se deben evaluar factores internos y externos de la entidad; así como la vida útil y en caso de darse el perdida por deterioro contablemente se registrará en el periodo en el que resultare.</p>
7	<p>La vida útil de los elementos de las propiedades, planta y equipo la determinan considerando lo contenido en las leyes tributarias.</p>	81.81%	17.22	Si	
8	<p>El criterio aplicado para la depreciación de los activos que han sido reemplazados es que se realizaran de manera separada.</p>	63.63%	17.21	Si	
9		81.81%	17.6	Si	

10	El valor residual no es aplicado por las entidades del sector manufacturero.	63.63%	17.19	No	
11	Los indicadores para determinar deterioro son fuentes internas y externas.	63.63%	27.9	Si	
12	Si existiere algún indicio de deterioro el elemento que debe evaluar es la vida útil.	72.72%	27.10	Si	
13	Cuando se da el deterioro, contablemente lo registran como gasto en el periodo que surge.	72.72%	27.6	Si	
POLITICAS CONTABLES					
15	Las entidades poseen un documento que contiene las políticas contables.	63.63%	10.2	Si	Las entidades poseen un documento donde están establecidas las reglas y procedimientos para preparar y presentar los estados financieros; dentro de este la política más utilizada es la depreciación debido a que se aplica a todos los elementos de las propiedades, planta y equipo.
16	Las políticas que más utilizan las entidades es la depreciación.	100%	10.7	Si	

Cuadro de Amortización

Periodo	Cuota	Interés	Amortización	Capital
0				\$ 31,916.50
1	1,000.00	\$ 212.51	\$ 787.49	\$ 31,129.01
2	1,000.00	\$ 207.27	\$ 792.73	\$ 30,336.28
3	1,000.00	\$ 201.99	\$ 798.01	\$ 29,538.27
4	1,000.00	\$ 196.68	\$ 803.32	\$ 28,734.94
5	1,000.00	\$ 191.33	\$ 808.67	\$ 27,926.27
6	1,000.00	\$ 185.94	\$ 814.06	\$ 27,112.21
7	1,000.00	\$ 180.52	\$ 819.48	\$ 26,292.73
8	1,000.00	\$ 175.07	\$ 824.93	\$ 25,467.80
9	1,000.00	\$ 169.57	\$ 830.43	\$ 24,637.37
10	1,000.00	\$ 164.04	\$ 835.96	\$ 23,801.42
11	1,000.00	\$ 158.48	\$ 841.52	\$ 22,959.89
12	1,000.00	\$ 152.87	\$ 847.13	\$ 22,112.77
13	1,000.00	\$ 147.23	\$ 852.77	\$ 21,260.00
14	1,000.00	\$ 141.56	\$ 858.44	\$ 20,401.56
15	1,000.00	\$ 135.84	\$ 864.16	\$ 19,537.40
16	1,000.00	\$ 130.09	\$ 869.91	\$ 18,667.49
17	1,000.00	\$ 124.29	\$ 875.71	\$ 17,791.78
18	1,000.00	\$ 118.46	\$ 881.54	\$ 16,910.24
19	1,000.00	\$ 112.59	\$ 887.41	\$ 16,022.84
20	1,000.00	\$ 106.69	\$ 893.31	\$ 15,129.52
21	1,000.00	\$ 100.74	\$ 899.26	\$ 14,230.26
22	1,000.00	\$ 94.75	\$ 905.25	\$ 13,325.01
23	1,000.00	\$ 88.72	\$ 911.28	\$ 12,413.73
24	1,000.00	\$ 82.65	\$ 917.35	\$ 11,496.39
25	1,000.00	\$ 76.55	\$ 923.45	\$ 10,572.94
26	1,000.00	\$ 70.40	\$ 929.60	\$ 9,643.33
27	1,000.00	\$ 64.21	\$ 935.79	\$ 8,707.54
28	1,000.00	\$ 57.98	\$ 942.02	\$ 7,765.52
29	1,000.00	\$ 51.71	\$ 948.29	\$ 6,817.22
30	1,000.00	\$ 45.39	\$ 954.61	\$ 5,862.62
31	1,000.00	\$ 39.04	\$ 960.96	\$ 4,901.65

32	1,000.00	\$ 32.64	\$ 967.36	\$ 3,934.29
33	1,000.00	\$ 26.20	\$ 973.80	\$ 2,960.48
34	1,000.00	\$ 19.71	\$ 980.29	\$ 1,980.20
35	1,000.00	\$ 13.18	\$ 986.82	\$ 993.38
36	1,000.00	\$ 6.61	\$ 993.39	\$ 0.00
Totales		\$ 4,083.50	\$ 31,916.50	

Cuadros de Depreciación Financiera 2012

Vehículo					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1440	\$ 1.0834744220	\$ 1,560.203168	\$ 1,560.203168	\$ 12,713.40
2013	1920	\$ 1.0834744220	\$ 2,080.270890	\$ 3,640.474058	\$ 10,633.13
2014	1680	\$ 1.0834744220	\$ 1,820.237029	\$ 5,460.711087	\$ 8,812.89
2015	1680	\$ 1.0834744220	\$ 1,820.237029	\$ 7,280.948116	\$ 6,992.65
2016	1200	\$ 1.0834744220	\$ 1,300.169306	\$ 8,581.117422	\$ 5,692.48
2017	1080	\$ 1.0834744220	\$ 1,170.152376	\$ 9,751.269798	\$ 4,522.33
2018	960	\$ 1.0834744220	\$ 1,040.135445	\$ 10,791.405243	\$ 3,482.19
2019	840	\$ 1.0834744220	\$ 910.118514	\$ 11,701.523758	\$ 2,572.08
2020	720	\$ 1.0834744220	\$ 780.101584	\$ 12,481.625341	\$ 1,791.97
2021	600	\$ 1.0834744220	\$ 650.084653	\$ 13,131.709995	\$ 1,141.89
12120			\$ 13,131.709995		

Pisos					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	7920	\$ 0.0444162760	\$ 351.776906	\$ 351.776906	\$ 6,989.43
2013	8280	\$ 0.0444162760	\$ 367.766765	\$ 719.54	\$ 6,621.66
2014	8640	\$ 0.0444162760	\$ 383.756625	\$ 1,103.30	\$ 6,237.91
2015	8640	\$ 0.0444162760	\$ 383.756625	\$ 1,487.06	\$ 5,854.15
2016	8640	\$ 0.0444162760	\$ 383.756625	\$ 1,870.81	\$ 5,470.39
2017	8640	\$ 0.0444162760	\$ 383.756625	\$ 2,254.57	\$ 5,086.64
2018	8280	\$ 0.0444162760	\$ 367.766765	\$ 2,622.34	\$ 4,718.87
2019	7920	\$ 0.0444162760	\$ 351.776906	\$ 2,974.11	\$ 4,367.09
2020	7920	\$ 0.0444162760	\$ 351.776906	\$ 3,325.89	\$ 4,015.32
2021	7920	\$ 0.0444162760	\$ 351.776906	\$ 3,677.67	\$ 3,663.54
2022	7560	\$ 0.0444162760	\$ 335.787047	\$ 4,013.45	\$ 3,327.75
2023	7560	\$ 0.0444162760	\$ 335.787047	\$ 4,349.24	\$ 2,991.97
2024	7560	\$ 0.0444162760	\$ 335.787047	\$ 4,685.03	\$ 2,656.18
2025	7200	\$ 0.0444162760	\$ 319.797187	\$ 5,004.83	\$ 2,336.38
2026	7200	\$ 0.0444162760	\$ 319.797187	\$ 5,324.62	\$ 2,016.58
2027	6840	\$ 0.0444162760	\$ 303.807328	\$ 5,628.43	\$ 1,712.78
2028	6840	\$ 0.0444162760	\$ 303.807328	\$ 5,932.24	\$ 1,408.97
2029	6840	\$ 0.0444162760	\$ 303.807328	\$ 6,236.05	\$ 1,105.16

2030	6840	\$ 0.0444162760	\$ 303.807328	\$ 6,539.85	\$ 801.35
2031	6480	\$ 0.0444162760	\$ 287.817468	\$ 6,827.67	\$ 513.54
153720			\$ 6,827.669947		

Paredes					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	7920	\$ 0.1112977490	\$ 881.478172	\$ 881.478172	\$ 18,233.81
2013	8280	\$ 0.1112977490	\$ 921.545362	\$ 1,803.02	\$ 17,312.26
2014	8640	\$ 0.1112977490	\$ 961.612551	\$ 2,764.64	\$ 16,350.65
2015	8640	\$ 0.1112977490	\$ 961.612551	\$ 3,726.25	\$ 15,389.04
2016	8640	\$ 0.1112977490	\$ 961.612551	\$ 4,687.86	\$ 14,427.43
2017	8640	\$ 0.1112977490	\$ 961.612551	\$ 5,649.47	\$ 13,465.81
2018	8280	\$ 0.1112977490	\$ 921.545362	\$ 6,571.02	\$ 12,544.27
2019	7920	\$ 0.1112977490	\$ 881.478172	\$ 7,452.50	\$ 11,662.79
2020	7920	\$ 0.1112977490	\$ 881.478172	\$ 8,333.98	\$ 10,781.31
2021	7920	\$ 0.1112977490	\$ 881.478172	\$ 9,215.45	\$ 9,899.83
2022	7560	\$ 0.1112977490	\$ 841.410982	\$ 10,056.86	\$ 9,058.42
2023	7560	\$ 0.1112977490	\$ 841.410982	\$ 10,898.28	\$ 8,217.01
2024	7560	\$ 0.1112977490	\$ 841.410982	\$ 11,739.69	\$ 7,375.60
2025	7200	\$ 0.1112977490	\$ 801.343793	\$ 12,541.03	\$ 6,574.26
2026	7200	\$ 0.1112977490	\$ 801.343793	\$ 13,342.37	\$ 5,772.91
2027	6840	\$ 0.1112977490	\$ 761.276603	\$ 14,103.65	\$ 5,011.64
2028	6840	\$ 0.1112977490	\$ 761.276603	\$ 14,864.93	\$ 4,250.36
2029	6840	\$ 0.1112977490	\$ 761.276603	\$ 15,626.20	\$ 3,489.08
2030	6840	\$ 0.1112977490	\$ 761.276603	\$ 16,387.48	\$ 2,727.81
2031	6480	\$ 0.1112977490	\$ 721.209414	\$ 17,108.69	\$ 2,006.60
153720			\$ 17,108.689976		

Techos					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2013	8280	\$ 0.0803700360	\$ 665.463898	\$ 665.46	\$ 9,472.31
2014	8280	\$ 0.0803700360	\$ 665.463898	\$ 1,330.93	\$ 8,806.84
2015	8640	\$ 0.0803700360	\$ 694.397111	\$ 2,025.32	\$ 8,112.45
2016	8640	\$ 0.0803700360	\$ 694.397111	\$ 2,719.72	\$ 7,418.05
2017	8640	\$ 0.0803700360	\$ 694.397111	\$ 3,414.12	\$ 6,723.65
2018	8640	\$ 0.0803700360	\$ 694.397111	\$ 4,108.52	\$ 6,029.25
2019	7920	\$ 0.0803700360	\$ 636.530685	\$ 4,745.05	\$ 5,392.72
2020	7920	\$ 0.0803700360	\$ 636.530685	\$ 5,381.58	\$ 4,756.19
2021	7920	\$ 0.0803700360	\$ 636.530685	\$ 6,018.11	\$ 4,119.66
2022	7920	\$ 0.0803700360	\$ 636.530685	\$ 6,654.64	\$ 3,483.13
2023	7560	\$ 0.0803700360	\$ 607.597472	\$ 7,262.24	\$ 2,875.53
2024	7560	\$ 0.0803700360	\$ 607.597472	\$ 7,869.83	\$ 2,267.94
2025	7560	\$ 0.0803700360	\$ 607.597472	\$ 8,477.43	\$ 1,660.34
2026	7200	\$ 0.0803700360	\$ 578.664259	\$ 9,056.10	\$ 1,081.67
2027	7200	\$ 0.0803700360	\$ 578.664259	\$ 9,634.76	\$ 503.01
	119880		\$ 9,634.759916		

Instalaciones					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	6840	\$ 0.0798471800	\$ 546.154711	\$ 546.154711	\$ 10,465.67
2013	7200	\$ 0.0798471800	\$ 574.899696	\$ 1,121.05	\$ 9,890.77
2014	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 1,810.93	\$ 9,200.89
2015	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 2,500.81	\$ 8,511.01
2016	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 3,190.69	\$ 7,821.13
2017	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 3,880.57	\$ 7,131.25
2018	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 4,570.45	\$ 6,441.37
2019	8640	\$ 0.0798471800	\$ 689.879635	\$ 5,260.33	\$ 5,751.49
2020	7920	\$ 0.0798471800	\$ 632.389666	\$ 5,892.72	\$ 5,119.10
2021	7920	\$ 0.0798471800	\$ 632.389666	\$ 6,525.11	\$ 4,486.71
2022	7920	\$ 0.0798471800	\$ 632.389666	\$ 7,157.50	\$ 3,854.32
2023	7920	\$ 0.0798471800	\$ 632.389666	\$ 7,789.89	\$ 3,221.93
2024	7560	\$ 0.0798471800	\$ 603.644681	\$ 8,393.54	\$ 2,618.29
2025	7560	\$ 0.0798471800	\$ 603.644681	\$ 8,997.18	\$ 2,014.64

2026	7200	\$ 0.0798471800	\$ 574.899696	\$ 9,572.08	\$ 1,439.74
	119880		\$ 9,572.079938		

Troquel de brazo					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1680	\$ 0.5609756090	\$ 942.439023	\$ 942.439023	\$ 11,057.56
2013	1920	\$ 0.5609756090	\$ 1,077.073169	\$ 2,019.512192	\$ 9,980.49
2014	1920	\$ 0.5609756090	\$ 1,077.073169	\$ 3,096.585362	\$ 8,903.41
2015	1680	\$ 0.5609756090	\$ 942.439023	\$ 4,039.024385	\$ 7,960.98
2016	1560	\$ 0.5609756090	\$ 875.121950	\$ 4,914.146335	\$ 7,085.85
2017	1560	\$ 0.5609756090	\$ 875.121950	\$ 5,789.268285	\$ 6,210.73
2018	1440	\$ 0.5609756090	\$ 807.804877	\$ 6,597.073162	\$ 5,402.93
2019	1320	\$ 0.5609756090	\$ 740.487804	\$ 7,337.560966	\$ 4,662.44
2020	1200	\$ 0.5609756090	\$ 673.170731	\$ 8,010.731697	\$ 3,989.27
2021	1200	\$ 0.5609756090	\$ 673.170731	\$ 8,683.902427	\$ 3,316.10
2022	1080	\$ 0.5609756090	\$ 605.853658	\$ 9,289.756085	\$ 2,710.24
2023	960	\$ 0.5609756090	\$ 538.536585	\$ 9,828.292670	\$ 2,171.71
2024	960	\$ 0.5609756090	\$ 538.536585	\$ 10,366.829254	\$ 1,633.17
2025	720	\$ 0.5609756090	\$ 403.902438	\$ 10,770.731693	\$ 1,229.27
2026	480	\$ 0.5609756090	\$ 269.268292	\$ 11,039.999985	\$ 960.00
	19680		\$ 11,039.999985		

Computadora 1							
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación unidad	por	Cuota depreciación	de	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1920	\$ 0.0330996880		\$ 63.551401		\$ 63.551401	\$ 536.45
2013	1920	\$ 0.0330996880		\$ 63.551401		\$ 127.102802	\$ 472.90
2014	1680	\$ 0.0330996880		\$ 55.607476		\$ 182.710278	\$ 417.29
2015	1440	\$ 0.0330996880		\$ 47.663551		\$ 230.373828	\$ 369.63
2016	1440	\$ 0.0330996880		\$ 47.663551		\$ 278.037379	\$ 321.96
2017	1200	\$ 0.0330996880		\$ 39.719626		\$ 317.757005	\$ 282.24
2018	960	\$ 0.0330996880		\$ 31.775700		\$ 349.532705	\$ 250.47
2019	960	\$ 0.0330996880		\$ 31.775700		\$ 381.308406	\$ 218.69
2020	840	\$ 0.0330996880		\$ 27.803738		\$ 409.112144	\$ 190.89
2021	480	\$ 0.0330996880		\$ 15.887850		\$ 424.999994	\$ 175.00
	12840			\$ 424.999994			

Computadora 2							
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación unidad	por	Cuota depreciación	de	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1920	\$ 0.0330996880		\$ 63.551401		\$ 63.551401	\$ 536.45
2013	1920	\$ 0.0330996880		\$ 63.551401		\$ 127.102802	\$ 472.90
2014	1680	\$ 0.0330996880		\$ 55.607476		\$ 182.710278	\$ 417.29
2015	1440	\$ 0.0330996880		\$ 47.663551		\$ 230.373828	\$ 369.63
2016	1440	\$ 0.0330996880		\$ 47.663551		\$ 278.037379	\$ 321.96
2017	1200	\$ 0.0330996880		\$ 39.719626		\$ 317.757005	\$ 282.24
2018	960	\$ 0.0330996880		\$ 31.775700		\$ 349.532705	\$ 250.47
2019	960	\$ 0.0330996880		\$ 31.775700		\$ 381.308406	\$ 218.69
2020	840	\$ 0.0330996880		\$ 27.803738		\$ 409.112144	\$ 190.89
2021	480	\$ 0.0330996880		\$ 15.887850		\$ 424.999994	\$ 175.00
	12840			\$ 424.999994			

Silla1							
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación unidad	por	Cuota depreciación	de	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1920	\$ 0.0123333330		\$ 23.679999		\$ 23.679999	\$ 236.32
2013	1920	\$ 0.0123333330		\$ 23.679999		\$ 47.359999	\$ 212.64
2014	1680	\$ 0.0123333330		\$ 20.719999		\$ 68.079998	\$ 191.92
2015	1440	\$ 0.0123333330		\$ 17.760000		\$ 85.839998	\$ 174.16
2016	1440	\$ 0.0123333330		\$ 17.760000		\$ 103.599997	\$ 156.40
2017	1200	\$ 0.0123333330		\$ 14.800000		\$ 118.399997	\$ 141.60
2018	960	\$ 0.0123333330		\$ 11.840000		\$ 130.239996	\$ 129.76
2019	960	\$ 0.0123333330		\$ 11.840000		\$ 142.079996	\$ 117.92
2020	840	\$ 0.0123333330		\$ 10.360000		\$ 152.439996	\$ 107.56
2021	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 158.359996	\$ 101.64
2022	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 164.279996	\$ 95.72
2023	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 170.199995	\$ 89.80
2024	360	\$ 0.0123333330		\$ 4.440000		\$ 174.639995	\$ 85.36
2025	360	\$ 0.0123333330		\$ 4.440000		\$ 179.079995	\$ 80.92
2026	240	\$ 0.0123333330		\$ 2.960000		\$ 182.039995	\$ 77.96
2027	240	\$ 0.0123333330		\$ 2.960000		\$ 184.999995	\$ 75.00
	15000			\$ 184.999995			

Silla 2							
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación unidad	por	Cuota depreciación	de	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1920	\$ 0.0123333330		\$ 23.679999		\$ 23.679999	\$ 236.32
2013	1920	\$ 0.0123333330		\$ 23.679999		\$ 47.359999	\$ 212.64
2014	1680	\$ 0.0123333330		\$ 20.719999		\$ 68.079998	\$ 191.92
2015	1440	\$ 0.0123333330		\$ 17.760000		\$ 85.839998	\$ 174.16
2016	1440	\$ 0.0123333330		\$ 17.760000		\$ 103.599997	\$ 156.40
2017	1200	\$ 0.0123333330		\$ 14.800000		\$ 118.399997	\$ 141.60
2018	960	\$ 0.0123333330		\$ 11.840000		\$ 130.239996	\$ 129.76
2019	960	\$ 0.0123333330		\$ 11.840000		\$ 142.079996	\$ 117.92
2020	840	\$ 0.0123333330		\$ 10.360000		\$ 152.439996	\$ 107.56
2021	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 158.359996	\$ 101.64
2022	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 164.279996	\$ 95.72
2023	480	\$ 0.0123333330		\$ 5.920000		\$ 170.199995	\$ 89.80

2024	360	\$ 0.0123333330	\$ 4.440000	\$ 174.639995	\$ 85.36
2025	360	\$ 0.0123333330	\$ 4.440000	\$ 179.079995	\$ 80.92
2026	240	\$ 0.0123333330	\$ 2.960000	\$ 182.039995	\$ 77.96
2027	240	\$ 0.0123333330	\$ 2.960000	\$ 184.999995	\$ 75.00
	15000		\$ 184.999995		

Mueble para computadora					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	1920	\$ 0.0145833330	\$ 27.999999	\$ 27.999999	\$ 102.00
2013	1680	\$ 0.0145833330	\$ 24.499999	\$ 52.499999	\$ 77.50
2014	1440	\$ 0.0145833330	\$ 21.000000	\$ 73.499998	\$ 56.50
2015	1200	\$ 0.0145833330	\$ 17.500000	\$ 90.999998	\$ 39.00
2016	960	\$ 0.0145833330	\$ 14.000000	\$ 104.999998	\$ 25.00
	7200		\$ 104.999998		

Horno frio					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2011	1680	\$ 0.9654471540	\$ 1,621.951219	\$ 1,621.951219	\$ 18,378.05
2012	1920	\$ 0.9654471540	\$ 1,853.658536	\$ 3,475.609754	\$ 16,524.39
2013	1920	\$ 0.9654471540	\$ 1,853.658536	\$ 5,329.268290	\$ 14,670.73
2014	1680	\$ 0.9654471540	\$ 1,621.951219	\$ 6,951.219509	\$ 13,048.78
2015	1560	\$ 0.9654471540	\$ 1,506.097560	\$ 8,457.317069	\$ 11,542.68
2016	1560	\$ 0.9654471540	\$ 1,506.097560	\$ 9,963.414629	\$ 10,036.59
2017	1440	\$ 0.9654471540	\$ 1,390.243902	\$ 11,353.658531	\$ 8,646.34
2018	1320	\$ 0.9654471540	\$ 1,274.390243	\$ 12,628.048774	\$ 7,371.95
2019	1200	\$ 0.9654471540	\$ 1,158.536585	\$ 13,786.585359	\$ 6,213.41
2020	1200	\$ 0.9654471540	\$ 1,158.536585	\$ 14,945.121944	\$ 5,054.88
2021	1080	\$ 0.9654471540	\$ 1,042.682926	\$ 15,987.804870	\$ 4,012.20
2022	960	\$ 0.9654471540	\$ 926.829268	\$ 16,914.634138	\$ 3,085.37
2023	960	\$ 0.9654471540	\$ 926.829268	\$ 17,841.463406	\$ 2,158.54
2024	720	\$ 0.9654471540	\$ 695.121951	\$ 18,536.585357	\$ 1,463.41
2025	480	\$ 0.9654471540	\$ 463.414634	\$ 18,999.999991	\$ 1,000.00
	19680		\$ 18,999.999991		

Montadora de punta					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2011	1680	\$ 1.9308943090	\$ 3,243.902439	\$ 3,243.902439	\$ 36,756.10
2012	1920	\$ 1.9308943090	\$ 3,707.317073	\$ 6,951.219512	\$ 33,048.78
2013	1920	\$ 1.9308943090	\$ 3,707.317073	\$ 10,658.536586	\$ 29,341.46
2014	1680	\$ 1.9308943090	\$ 3,243.902439	\$ 13,902.439025	\$ 26,097.56
2015	1560	\$ 1.9308943090	\$ 3,012.195122	\$ 16,914.634147	\$ 23,085.37
2016	1560	\$ 1.9308943090	\$ 3,012.195122	\$ 19,926.829269	\$ 20,073.17
2017	1440	\$ 1.9308943090	\$ 2,780.487805	\$ 22,707.317074	\$ 17,292.68
2018	1320	\$ 1.9308943090	\$ 2,548.780488	\$ 25,256.097562	\$ 14,743.90
2019	1200	\$ 1.9308943090	\$ 2,317.073171	\$ 27,573.170733	\$ 12,426.83
2020	1200	\$ 1.9308943090	\$ 2,317.073171	\$ 29,890.243903	\$ 10,109.76
2021	1080	\$ 1.9308943090	\$ 2,085.365854	\$ 31,975.609757	\$ 8,024.39
2022	960	\$ 1.9308943090	\$ 1,853.658537	\$ 33,829.268294	\$ 6,170.73
2023	960	\$ 1.9308943090	\$ 1,853.658537	\$ 35,682.926830	\$ 4,317.07
2024	720	\$ 1.9308943090	\$ 1,390.243902	\$ 37,073.170733	\$ 2,926.83
2025	480	\$ 1.9308943090	\$ 926.829268	\$ 38,000.000001	\$ 2,000.00
	19680				

Troquel de brazo					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2011	1680	\$ 0.5609756090	\$ 942.439023	\$ 942.439023	\$ 11,057.56
2012	1920	\$ 0.5609756090	\$ 1,077.073169	\$ 2,019.512192	\$ 9,980.49
2013	1920	\$ 0.5609756090	\$ 1,077.073169	\$ 3,096.585362	\$ 8,903.41
2014	1680	\$ 0.5609756090	\$ 942.439023	\$ 4,039.024385	\$ 7,960.98
2015	1560	\$ 0.5609756090	\$ 875.121950	\$ 4,914.146335	\$ 7,085.85
2016	1560	\$ 0.5609756090	\$ 875.121950	\$ 5,789.268285	\$ 6,210.73
2017	1440	\$ 0.5609756090	\$ 807.804877	\$ 6,597.073162	\$ 5,402.93
2018	1320	\$ 0.5609756090	\$ 740.487804	\$ 7,337.560966	\$ 4,662.44
2019	1200	\$ 0.5609756090	\$ 673.170731	\$ 8,010.731697	\$ 3,989.27
2020	1200	\$ 0.5609756090	\$ 673.170731	\$ 8,683.902427	\$ 3,316.10
2021	1080	\$ 0.5609756090	\$ 605.853658	\$ 9,289.756085	\$ 2,710.24

2022	960	\$ 0.5609756090	\$ 538.536585	\$ 9,828.292670	\$ 2,171.71
2023	960	\$ 0.5609756090	\$ 538.536585	\$ 10,366.829254	\$ 1,633.17
2024	720	\$ 0.5609756090	\$ 403.902438	\$ 10,770.731693	\$ 1,229.27
2025	480	\$ 0.5609756090	\$ 269.268292	\$ 11,039.999985	\$ 960.00
	19680				

Depreciación Financiera del techo para el año 2012, que luego se le dio de baja en ese mismo año.

Techos					
Periodo	Horas trabajadas	Depreciación por unidad	Cuota de depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	8280	\$ 0.0557867030	\$ 461.913901	\$ 461.913901	\$ 6,728.81

Fiscales del Año 2012

Horno Frio

Periodo	Costo de adquisición	de	Porcentaje de depreciación	de	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$20,000.00		20%		\$4,000.00	\$ 4,000.00	\$16,000.00
2013	\$20,000.00		20%		\$4,000.00	\$ 8,000.00	\$12,000.00
2014	\$20,000.00		20%		\$4,000.00	\$12,000.00	\$ 8,000.00
2015	\$20,000.00		20%		\$4,000.00	\$16,000.00	\$ 4,000.00
2016	\$20,000.00		20%		\$4,000.00	\$20,000.00	\$ 0.00
					\$20,000.00		

Montadora de Punta

Periodo	Costo de adquisición	de	Porcentaje de depreciación	de	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$40,000.00		20%		\$8,000.00	\$ 8,000.00	\$32,000.00
2013	\$40,000.00		20%		\$8,000.00	\$16,000.00	\$24,000.00
2014	\$40,000.00		20%		\$8,000.00	\$24,000.00	\$16,000.00
2015	\$40,000.00		20%		\$8,000.00	\$32,000.00	\$ 8,000.00
2016	\$40,000.00		20%		\$8,000.00	\$40,000.00	\$ 0.00
					\$40,000.00		

Troquel de Brazo

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 2,400.00	\$9,600.00
2013	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 4,800.00	\$7,200.00
2014	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 7,200.00	\$4,800.00
2015	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 9,600.00	\$2,400.00
2016	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$12,000.00	\$ 0.00
			\$12,000.00		

Vehículo Toyota Hiace

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$14,273.60	25%	\$3,568.40	\$ 3,568.40	\$10,705.20
2013	\$14,273.60	25%	\$3,568.40	\$ 7,136.80	\$ 7,136.80
2014	\$14,273.60	25%	\$3,568.40	\$10,705.20	\$ 3,568.40
2015	\$14,273.60	25%	\$3,568.40	\$14,273.60	\$ 0.00
			\$14,273.60		

Pisos

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 367.06	\$ 6,974.15
2013	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 734.12	\$ 6,607.09
2014	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 1,101.18	\$ 6,240.03
2015	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 1,468.24	\$ 5,872.97
2016	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 1,835.30	\$ 5,505.91
2017	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 2,202.36	\$ 5,138.85
2018	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 2,569.42	\$ 4,771.79
2019	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 2,936.48	\$ 4,404.73
2020	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 3,303.54	\$ 4,037.67
2021	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 3,670.61	\$ 3,670.61
2022	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 4,037.67	\$ 3,303.54
2023	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 4,404.73	\$ 2,936.48
2024	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 4,771.79	\$ 2,569.42
2025	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 5,138.85	\$ 2,202.36

2026	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 5,505.91	\$ 1,835.30
2027	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 5,872.97	\$ 1,468.24
2028	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 6,240.03	\$ 1,101.18
2029	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 6,607.09	\$ 734.12
2030	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 6,974.15	\$ 367.06
2031	\$ 7,341.21	5%	\$ 367.06	\$ 7,341.21	\$ 0.00
			\$ 7,341.21		

Paredes

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 955.76	\$ 18,159.53
2013	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 1,911.52	\$ 17,203.77
2014	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 2,867.29	\$ 16,248.00
2015	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 3,823.05	\$ 15,292.24
2016	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 4,778.82	\$ 14,336.47
2017	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 5,734.58	\$ 13,380.71
2018	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 6,690.35	\$ 12,424.94
2019	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 7,646.11	\$ 11,469.18
2020	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 8,601.88	\$ 10,513.41
2021	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 9,557.64	\$ 9,557.65
2022	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 10,513.41	\$ 8,601.89
2023	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 11,469.17	\$ 7,646.12
2024	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 12,424.93	\$ 6,690.36
2025	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 13,380.70	\$ 5,734.59
2026	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 14,336.46	\$ 4,778.83
2027	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 15,292.23	\$ 3,823.06
2028	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 16,247.99	\$ 2,867.30
2029	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 17,203.76	\$ 1,911.53
2030	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 18,159.52	\$ 955.77
2031	\$ 19,115.29	5%	\$ 955.76	\$ 19,115.29	\$ 0.00
			\$ 19,115.29		

Techos

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$ 7,190.72	50%	\$ 3,595.36	\$ 3,595.36	\$ 3,595.36
2013	\$ 7,190.72	50%	\$ 3,595.36	\$ 7,190.72	\$ 0.00
			\$ 7,190.72		

Instalaciones

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 550.59	\$ 10,461.23
2013	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 1,101.18	\$ 9,910.64
2014	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 1,651.77	\$ 9,360.05
2015	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 2,202.36	\$ 8,809.46
2016	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 2,752.96	\$ 8,258.87
2017	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 3,303.55	\$ 7,708.27
2018	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 3,854.14	\$ 7,157.68
2019	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 4,404.73	\$ 6,607.09
2020	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 4,955.32	\$ 6,056.50
2021	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 5,505.91	\$ 5,505.91
2022	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 6,056.50	\$ 4,955.32
2023	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 6,607.09	\$ 4,404.73
2024	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 7,157.68	\$ 3,854.14
2025	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 7,708.27	\$ 3,303.55
2026	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 8,258.87	\$ 2,752.96
2027	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 8,809.46	\$ 2,202.36
2028	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 9,360.05	\$ 1,651.77
2029	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 9,910.64	\$ 1,101.18
2030	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 10,461.23	\$ 550.59
2031	\$ 11,011.82	5%	\$ 550.59	\$ 11,011.82	\$ 0.00
			\$ 11,011.82		

Troquel de Brazo

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 2,400.00	\$9,600.00
2013	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 4,800.00	\$7,200.00
2014	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 7,200.00	\$4,800.00
2015	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 9,600.00	\$2,400.00
2016	\$12,000.00	20%	\$2,400.00	\$ 12,000.00	\$ 0.00
			\$12,000.00		

Computadora 1

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$600.00	50%	\$300.00	\$300.00	\$300.00
2013	\$600.00	50%	\$300.00	\$600.00	\$ 0.00
			\$600.00		

Computadora 2

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$600.00	50%	\$300.00	\$300.00	\$300.00
2013	\$600.00	50%	\$300.00	\$600.00	\$ 0.00
			\$600.00		

Silla Ejecutiva 1

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$260.00	50%	\$130.00	\$130.00	\$130.00
2013	\$260.00	50%	\$130.00	\$260.00	\$ 0.00
			\$260.00		

Silla Ejecutiva 2

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$260.00	50%	\$130.00	\$130.00	\$130.00
2013	\$260.00	50%	\$130.00	\$260.00	\$ 0.00
			\$260.00		

Mueble para Computadora

Periodo	Costo de adquisición	Porcentaje de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libro
2012	\$130.00	50%	\$65.00	\$ 65.00	\$65.00
2013	\$130.00	50%	\$65.00	\$130.00	\$ 0.00

Notas a los Estados Financieros

1. Organización y Operación

Deodanes, S.A. de C.V., (en lo sucesivo la “Sociedad”) fue constituida el 22 de septiembre de 2005, conforme a las leyes de la República de El Salvador, por un tiempo indefinido y su actividad principal consiste en la elaboración y distribución de calzado de cuero. Los ingresos que actualmente obtiene la sociedad son en concepto de la venta de zapatos.

Las oficinas administrativas, se encuentran ubicadas en 1ª Av., Sur, 3ª Calle Oriente, departamento de San Salvador, El Salvador, C.A.

Los estados financieros de Deodanes, S.A. de C.V., correspondientes al 31 de diciembre de 2012, han sido formulados para sometimiento a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

1.1 Principales Políticas Contables

1.1.1 Presentación razonable y cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Los estados financieros de Deodanes, S.A. de C.V., presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptada en El Salvador por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) mediante resolución No.113/2009 de fecha 7 de Octubre de 2009.

1.1.2 Período Contable

La sociedad prepara sus estados financieros en período contable del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo a su ejercicio fiscal, según como lo estipula artículo 13 de la Ley del Impuesto sobre la renta que dice así: “Las personas naturales y jurídicas, tendrán un ejercicio de imposición que comenzará el primero de enero y terminará el treinta y uno de diciembre”.

1.1.3 Base Contable de Acumulación (ó devengo)

La Entidad elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (ó devengo). De acuerdo con ésta base, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos ó gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

1.1.4 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando: (a) se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos. (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad. (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción. Y (e) Los costos incurridos, ó por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

1.1.5 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida ó crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual ó estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos ó cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas ó cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

1.1.6 Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de horas trabajadas financieramente y para efectos fiscales el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificaciones	5%	20 años
Vehículos	25%	4 años
Maquinaria	20%	5 años
Otros Bienes Muebles	50%	2 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil ó valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

1.1.7 Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (ó grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable

estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

1.1.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (ó, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Concepto	2012
Banco	\$ 103,152.21
	\$ 103,152.21

3. Inventario

Concepto	2012
Inventario Inicial	\$ 10,000.00
(+) Compras	\$ 120,000.00
(-) Costo de lo vendido	\$ 50,000.00
	\$ 80,000.00

4. VA Crédito

Concepto	2012
Determinación de remanente de crédito	\$ 4,759.60
	\$ 4,759.60

5. Propiedades, Planta y Equipo

Concepto	Saldo Inicial	Adquisiciones	Arrendamiento	Permutas	Mejoras e instalaciones	Bajas, retiros y Netos	Transferencias a propiedad de inversión	Depreciación	Deterioro	Importe en libros al 31-12-2012
Maquina Horno frio	\$ 20,000.00					\$ 20,000.00				\$ -
Maquina Montadora de punta	\$ 40,000.00							\$ 6,951.22		\$ 33,048.78
Troquel de brazo	\$ 12,000.00							\$ 2,019.51		\$ 9,980.49
Troquel de B.		\$ 12,000.00			\$ 5,350.00	\$ 16,223.17		\$ 1,126.83		\$ -
Toyota Hice		\$ 14,273.60						\$ 1,560.20	\$ 1,327.71	\$ 11,385.69
Maquina Mont.			\$ 31,916.50							\$ 31,916.50
Horno activ.				\$ 20,000.00						\$ 20,000.00
Edificio		\$ 79,748.28			\$ 10,137.77	\$ 7,190.72	\$ 47,606.09	\$ 2,241.32		\$ 32,847.92
Mobiliario y E.		\$ 1,850.00						\$ 202.46		\$ 1,647.54
Inspección de Generales					\$ 325.00					\$ 325.00
	\$ 72,000.00	\$ 107,871.88	\$ 31,916.50	\$ 20,000.00	\$ 15,812.77	\$ 43,413.89	\$ 47,606.09	\$ 14,101.54	\$ 1,327.71	\$ 141,151.92

6. Propiedades de Inversión

Concepto	2012
Edificio	\$ 46,000.00
	\$ 46,000.00

7. Depreciación Acumulada

Concepto	Concepto	2012
Depreciación al inicio del año		\$ 5,808.29
Depreciación acumulada de las máquinas, vehículo, mobiliario y equipo		\$ 11,584.47
Vehículo	\$ 1,560.20	
Edificio	\$ 2,241.32	
Pisos	\$ 351.78	
Paredes	\$ 881.48	
Techos	\$ 461.91	
Instalaciones	\$ 546.15	
Maquina Troquel de brazo	\$ 942.44	
Maquina Troquel de brazo	\$ 1,077.07	
Horno frio	\$ 1,853.66	
Montadora de punta	\$ 3,707.32	
Computadoras de escritorio	\$ 127.10	
Sillas ejecutivas	\$ 47.36	
Mueble para computadora	\$ 28.00	
(+)Por ajuste de estimaciones		\$ 184.39
<u>(-)BAJAS</u>		
Depreciación de motor sustituido		\$ 343.61
Depreciación de Horno Frio		\$ 3,475.61
Depreciación de Techo		\$ 461.91
Depreciación de Troquel de Brazo		\$ 1,126.83
Depreciación de Edificio		\$ 1,779.40
		\$ 10,389.79

8. Proveedores

Concepto	2012
Saldo inicial	\$ 14,000.00
	\$ 14,000.00

9. Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Concepto	2012
Por 60% de pago del vehículo	\$ 4,446.58
Registro del activo arrendado maquina montadora de punta	\$ 22,112.77
	\$ 26,559.35

10. Deterioro de Valor Acumulado

Concepto	2012
Deterioro del vehículo	\$ 1,327.71
Deterioro de la maquina Horno Frio	\$ 16,524.39
(-)Bajas	
Deterioro de la maquina Horno Frio	\$ 16,524.39
	\$ 1,327.71

11. Pasivo por Impuesto Diferido

Concepto	2012
Originado por la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo	
Vehículo	\$ 602.46
Edificio	\$ 968.23
Pisos \$ 4.58	
Paredes \$ 22.28	
Techos \$ 940.04	
Instalaciones \$ 1.33	
Maquina Troquel de brazo	\$ 437.27
Maquina Troquel de brazo	\$ 834.15
Horno frio	\$ 1,357.32
Montadora de Punta	\$ 2,714.63
Computadoras de escritorio 1	\$ 70.94
Computadoras de escritorio 2	\$ 70.94
Silla ejecutiva 1	\$ 31.90
Silla ejecutiva 2	\$ 31.90
Mueble para computadora	\$ 11.10
	\$ 7,130.84

12. Impuesto Sobre la Renta

Concepto	2012
(=) Utilidad de Operación	\$ 43,145.58
(+) Ingresos de no operación	\$ 325.34
(-) gasto no deducible	\$ 7,130.84
(=) Utilidad antes de reserva legal	\$ 36,340.08
(-) Reserva legal	\$ 2,543.80
Utilidad antes de ISR	\$ 33,796.28
Impuesto sobre la Renta	\$ 10,138.88
(=) Impuesto sobre la Renta	\$ 10,138.88

13. Capital Social

Concepto	2012
El capital social pagado al 31 de diciembre de 2011 está integrado por 267,278 acciones y a razón de US\$1.00 cada acción.	\$ 267,278.00
	\$ 267,278.00

14. Reserva Legal

Concepto	2012
Acumulada	\$ 4,125.71
Del periodo	\$ 2,543.80
	\$ 6,669.51

15. Gastos de Administración

Concepto	2012
Por pérdida en venta del Techo del Edificio	\$ 2,928.81
Depreciación de mobiliario y equipo	\$ 202.46
2 Computadoras de escritorio	\$ 127.10
2 Sillas ejecutivas	\$ 47.36
Mueble para computadora	\$ 28.00
	\$ 3,131.27

16. Gasto de Ventas

Concepto		2012
Baja de motor		\$ 4,031.59
Inspección general de las propiedades, planta y equipo		\$ 150.00
Deterioro de la máquina Horno Frio		\$ 16,524.39
Ajuste por el Cambio de la vida útil y valor residual de la máquina troquel de brazo		\$ 184.39
Por Deterioro de Vehículo		\$ 1,327.71
Depreciación Acumulada de la Propiedad, planta y equipo		\$ 11,382.01
Vehículo		\$ 1,560.20
Edificio		\$ 2,241.32
Pisos	\$ 351.78	
Paredes	\$ 881.48	
Techos	\$ 461.91	
Instalaciones	\$ 546.15	
Maquina Troquel de brazo		\$ 942.44
Maquina Troquel de brazo		\$ 1,077.07
Horno frio		\$ 1,853.66
Montadora de Punta		\$ 3,707.32
		\$ 33,600.09

17. Gastos Financieros

Concepto	2012
Intereses devengados del primer pago del vehículo	\$ 1,039.56
Provisión de intereses por el arrendamiento de la máquina montadora de punta y vehículo	\$ 4,083.50
	\$ 5,123.06

F _____
 Licda. Juana Guadalupe Rivera Galdámez
 Representante Legal

F. _____
 Licda. Sofía Esmeralda Pineda
 Contador

F _____
 Li. José Roberto Gutiérrez Palacios
 Auditor

Entrevista

Universidad de El Salvador
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



Entrevista sobre el proceso productivo en las entidades manufactureras de calzado.

Objetivo: Conocer sobre el proceso productivo y tratamiento aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo por parte de las entidades del sector manufacturero, dedicadas a la fabricación de calzado de cuero en El Salvador.

1. ¿En cuántos departamentos está dividido el proceso de elaboración de calzado?
4. ¿Cuáles son los parámetros a tomar en cuenta para iniciar la producción de un lote de zapatos?
2. ¿En qué departamento inicia el proceso productivo?
3. ¿Explique brevemente cual es la función que se realiza en cada departamento?
5. ¿La maquinaria de mayor costo y más utilizada en el proceso productivo?
6. ¿Les dan mantenimiento a la maquinaria que utilizan en el proceso productivo de zapatos?
7. ¿Qué tipo de mantenimiento le aplican a la maquinaria?
8. ¿A qué maquinaria se les hacen cambios de repuestos?

Encuesta

Universidad de El Salvador
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



Cuestionario sobre el Ciclo Contable aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo.

Objetivo: Indagar sobre el tratamiento Contable, aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo por parte de las entidades del sector manufacturero, dedicadas a la fabricación de calzado de cuero en El Salvador.

Indicación: Marque con una "X" la opción de respuesta que considere correcta de acuerdo al tratamiento contable aplicado a las propiedades, planta y equipo en su entidad.

1. ¿Qué tipo de bienes muebles o inmuebles posee la entidad para realizar sus operaciones?

- Terrenos, edificios.
- Maquinarias, vehículos.
- Mobiliario y equipo.
- Todos los anteriores.
- Otros, especifique: _____

2. ¿Qué aspectos aplican para efectuar el reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo?

- Ver la probabilidad que tenga la entidad de obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Todas las anteriores.
- Otros, especifique: _____

3. ¿Qué aspectos aplican para efectuar la medición inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo?

- El costo en el momento del reconocimiento inicial
- El valor presente de los pagos futuros.
- Otros, especifique: _____

4. En caso que la entidad aplique la modalidad de sustitución de piezas en las propiedades, planta y equipo cuando estas estén fallando, ¿qué criterios manejan para incorporar los costos de las piezas que reemplazaran en dichos activos?

- Cuando sea menor o igual a un periodo contable las registran como inventario.
- Cuando sea mayor a un periodo contable las registran como parte de las propiedades, planta y equipo.
- Otros, especifique: _____
- No efectúan sustituciones de piezas.

5. En caso que la entidad emita permutas comerciales, ¿Cómo ha medido la entidad el costo de su propiedad, planta y equipo, obtenido a través de permutas?

- Al valor razonable.
- Al valor en libros del activo entregado.
- Otros, especifiqué: _____
- No se efectúan permutas comerciales.

6. ¿Qué criterios aplican para realizar la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de las propiedades, planta y equipo?

- El costo de adquisición menos la depreciación
- El costo de adquisición menos el deterioro.
- El costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.
- Otros, especifique: _____
- No se realiza medición posterior.

7. ¿Qué método de depreciación aplica la entidad a los activos de las propiedades, planta y equipo?

Línea recta.

Unidades producidas.

Suma de Dígitos.

Fiscal, según la ley de impuesto sobre la renta.

Otros, especifique: _____

8. ¿Qué criterios toman en cuenta para determinar la vida útil de un activo de propiedades, planta y equipo, teniendo en consideración el método de depreciación?

La utilización prevista del activo.

El desgaste físico esperado

La obsolescencia técnica ó comercial.

Lo contenido en las leyes tributarias.

La opinión de un experto

Otros, especifique: _____

9. ¿Qué criterio utilizan para la depreciación cuando existe reemplazo de un componente de propiedades, planta y equipo?

De forma separada de acuerdo a la vida útil de cada activo.

De forma conjunta

Otros, especifique: _____

10. ¿En caso que apliquen valor residual de los activos de las propiedades, planta y equipo que posee la entidad ¿Cuáles son los criterios a considerar?

- Depende del mercado en el que circule el activo
- Se considera el número de años de servicios del bien.
- El número de horas utilizado
- Otros, especifiqué: _____
- No aplican valor residual

11. ¿Qué indicadores considera la entidad para determinar si existe deterioro, en el valor en libros de un activo?

- Verificar si hay indicios por medio de fuentes externas, a consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal; Cambios en el entorno legal, económico, etc.
- Verificar si hay indicios por medio de fuentes internas derivadas de la evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, etc.
- Todas las anteriores
- No determina el deterioro.

12. ¿Qué elementos debe revisar la entidad si existiere algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor?

- La vida útil
- El método de depreciación
- Valor residual
- Todas las anteriores.
- Otros, especifique: _____

13. Cuando existiere un deterioro de valor en libros de sus activos. ¿Cómo lo registran contablemente?

- La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si y solo si es inferior al importe en libros.
- Se estimara el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.
- Una pérdida por deterioro del valor lo reconocerá inmediatamente en resultados.

- Todas las anteriores
- Otro, especifique: _____

14. ¿Qué marco de referencia utiliza para el registro de sus operaciones?

- Norma Internacional de Información Financieras para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Norma Internacional de Información Financieras (NIIF completas)
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC)
- Otro, especifique: _____

15. ¿La entidad posee un documento donde están establecidas las políticas contables

- Si
- No

16. ¿Cuáles son las políticas contables que utiliza la entidad?

- Reconocimiento y medición de los activos
- Depreciación
- Vida útil y valor residual
- Deterioro de valor
- Estimaciones y errores
- Todas las anteriores
- Otros, especifique: _____

17. ¿Qué criterios toma la entidad para clasificar los bienes como Propiedades, planta y equipo o propiedades de inversión?

- Que los bienes sean terrenos o edificios o partes de edificios.
- Que los bienes sean utilizados para la producción de la entidad.
- Bienes que el dueño mantiene en arrendamiento financiero para obtener rentas.
- Otros, especifique: _____

18. ¿Qué información revela en los estados financieros, con respecto a las propiedades planta y equipo?

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa

19. En caso que la empresa no haya capacitado a su personal en conocimiento de NIIF para las PYMES. ¿Mencione la causa?

- Alto costo
- Auto Financiado
- Escasez de personal
- Si ha capacitado al personal

20. ¿Tienen conocimiento de la existencia de un documento técnico basado en la NIIF para las PYMES relacionada con el ciclo contable a las propiedades, planta y equipo en entidades del sector manufacturero, en específico en la fabricación de calzado de cuero en El Salvador?

- Si
- No

21. ¿Considera importante la existencia de un documento técnico que establezca el tratamiento contable a las propiedades, planta y equipo en base a NIIF para las PYMES, orientado a beneficiar a las entidades del sector manufacturero, dedicadas a la fabricación de calzado de cuero en El Salvador?

- Sí.
- No.

Nombre: _____

Cargo que desempeña: _____