

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Análisis de los métodos de valuación y rotación de los Activos Fijos en una
concesionaria de vehículos en la Ciudad Guatemala**
(Tesis de Licenciatura)

Mynor Rodolfo Cuc Par

Guatemala, agosto 2018

**Análisis de los métodos de valuación y rotación de los Activos Fijos en una
concesionaria de vehículos en la Ciudad Guatemala**
(Tesis de Licenciatura)

Mynor Rodolfo Cuc Par

Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez (**Asesor**)
Lcda. Karen Virginia Dubón Alvarado (**Revisora**)

Guatemala, agosto 2018

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M.Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIECIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Girón Díaz

Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardona Bermúdez

Coordinadora



Guatemala, 12 de mayo de 2018.

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor de la tesis titulada “**Análisis de los métodos de valuación y rotación de los activos fijos en una concesionaria de vehículos en la Ciudad de Guatemala**” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de esta tesis y para efectos legales soy la única responsable de su contenido.

Atentamente,

Mynor Rodolfo Cuc Par
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No. 201700409

REF.: C.C.E.E.ACCA.CPA.A02-PS.0053.2018

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 08 DE AGOSTO DE 2018
ORDEN DE IMPRESIÓN**


Tutor: Licenciado Jonathan Zabala
Revisor: Licenciada Karen Dubón Alvarado
Carrera: Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis de los métodos de valuación y rotación de los activos fijos en una concesionaria de vehículos en la Ciudad Guatemala"

Presentada por: Mynor Rodolfo Cuc Par

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado.



M.A. Ronaldo Antonio Giron Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

JONATHAN ESAÚ ZABALA VÁSQUEZ
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
Colegiado No. 6,414


Guatemala, 03 de marzo de 2018.

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
M.A. Ronaldo Girón Díaz (Decano)
Licda. Miriam Lucrecia Cardoza (Coordinador)
Universidad Panamericana
Ciudad

Señores

En relación al trabajo de Tesis de la carrera de Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría, del tema: **Análisis de los métodos de valuación y rotación de los activos fijos en una concesionaria de vehículos en la Ciudad de Guatemala**, realizado por el estudiante Mynor Rodolfo Cuc Par, carné No. 201700409, he procedido a la asesoría de la misma, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana de Guatemala.

De acuerdo con lo anterior, doy mi dictamen de aprobado, considerando que cumple con los requisitos necesarios para continuar con el proceso de egreso. Al ofrecerme para cualquier aclaración, me suscribo de ustedes.


Lic. Jonathan Esau Zabala Vásquez
Colegiado CPA 6-414

LIC JONATHAN ZABALA
COLEGIADO 6414

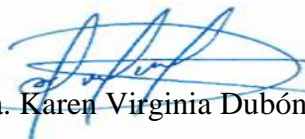
Guatemala, 30 de abril 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

Con relación al trabajo de Tesis titulado: **“Análisis de los métodos de valuación y rotación de los activos fijos en una concesionaria de vehículos en la Ciudad de Guatemala”**, realizado por Mynor Rodolfo Cuc Par, carné 201700409, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado. Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscrito de ustedes.



Lcda. Karen Virginia Dubón Alvarado

Colegiado Activo 6866

Dedicatoria

- A mi madre:** María Teresa Par Tucubal, por darme la vida, su apoyo incondicional y por sus consejos.
- A mi padre:** Rodolfo Cuc, quien durante el tiempo que me acompañó en esta vida, le fue suficiente para dejarme grandes enseñanzas con su ejemplo.
- A mis hermanas:** Ada, Ruth, Suly y Delia por su apoyo y cariño.
- A mis amigos:** Que de una u otra forma estuvieron junto a mí y me motivaron y brindaron su apoyo durante esta etapa que hoy concluyo.
- A la universidad:** Por sus enseñanzas académicas que me ayudaron a culminar la carrera profesional a través de la Facultad de Ciencias Económicas.
- A usted:** Especialmente.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1: Marco Contextual	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes académicos	1
1.1.2 Antecedentes de las empresas	4
1.1.3 Análisis socioeconómico	5
1.1.4 Análisis de la industria	7
1.2 Planteamiento del problema	8
1.3 Pregunta de investigación	10
1.4 Justificación de la investigación	10
1.5 Objetivos	11
1.5.1 Objetivo general	11
1.5.2 Objetivos específicos	11
1.6 Alcances	11
1.7 Límites	12
Capítulo 2: Marco Teórico	13
2.1 Activo	13
2.2 Activo fijos	14
2.2.1 Componentes de la propiedad, planta y equipo	15
2.3 Costo y valor de los activos fijos	16
2.4 Definiciones importantes acerca de los costos de los activos fijos	17
2.5 Bases de medición del activo	17
2.6 Depreciación de activos	19
2.6.1 Factores de la depreciación	20
2.6.2 Métodos de depreciación	21

2.7	Impuesto Sobre la Renta Diferido	22
2.7.1	Depreciaciones y amortizaciones según la legislación guatemalteca	23
2.7.2	Normas Internacionales de Contabilidad	24
Capítulo 3: Marco Metodológico		27
3.1	Tipo de investigación	27
3.2	Sujetos de investigación	27
3.3	Instrumentos de recopilación de datos	27
3.4	Diseño de la investigación	28
3.5	Aporte	29
Capítulo 4: Resultados de la Investigación		30
4.1	Presentación de resultados	30
4.2	Análisis de los resultados	30
4.2	Caso de análisis de depreciaciones	34
Capítulo 5: Análisis y Discusión de Resultados		39
5.1	Discusión de resultados	39
Conclusiones		43
Referencias		44

Listado de tablas

Tabla No. 1	Entrevista	32
Tabla No. 2	Porcentajes de Depreciación	34
Tabla No. 3	Depreciación de Mobiliario y Equipo	35
Tabla No. 4	Depreciación de Equipo de Cómputo	36
Tabla No. 5	Depreciación de Vehículos	37

Resumen

La complejidad del comercio hoy en día ha permitido que las empresas desarrollen distintos tipos de bienes y servicios que son requeridos por un mercado exigente, del mismo modo se ha modificado la forma y sobre todo los medios con que estos son producidos. En los medios de producción conocidos como la propiedad, planta y equipo es donde surgen discrepancias de criterios al momento del reconocimiento de su valor, registro y cálculo de devaluación dentro de los estados financieros, ya que por una parte se tiene la aplicación de manera obligatoria de la ley concerniente a los cálculos y métodos aplicables al registro de los costos y valores de desgaste de los activos; y por otro lado se tiene la normativa que rige de manera internacional el ámbito contable y financiero, el cual no llega a concertar completamente con la legislación del país.

Entonces surge un tema al respecto, dependiendo del tipo de bien y, sobre todo, el desgaste, vida útil estimada y otros factores externos, un bien puede ser depreciado con base a un método distinto al que la ley establece, pero cumpliendo con ciertos parámetros instituidos en la normativa internacional aplicable y aceptados por la ley en casos específicos.

El acercamiento y obtención de la información para determinar los puntos críticos proporcionados directamente por el personal de la empresa en las áreas de interés, sumada a la observación y la verificación del estado físico de los bienes objeto de estudio permiten una comparación con los registros contables, para su posterior análisis y comparación con estos.

La teoría en ocasiones es fácil comprenderla y explicarla, sin embargo, su aplicación de una forma adecuada permite alcanzar un mayor grado de análisis para exponer los resultados obtenidos. Como consecuencia se tiene la obtención de datos útiles para la interpretación de lo examinado, de esta manera después de observar los registros y el estado físico de los activos surge la interrogante ¿Qué método de depreciación es el que mejor se adapta para el cálculo y posterior registro de la devaluación de los activos fijos de la empresa? Lo que se busca al final es que, a través de la evaluación de la información obtenida, seleccionar un método de depreciación adecuado para cada tipo de activo según el desgaste sufrido y su vida útil real.

Introducción

Los Activos Fijos de una empresa comprenden una parte significativa representada en los estados financieros, su importancia radica no solo en el valor monetario sino también el rol que estos desempeñan en el proceso de producción de bienes y servicios. Por lo tanto, de una correcta gestión derivan beneficios que pueden traducirse en la optimización de los recursos financieros y el aprovechamiento fiscal que la ley permite. Como profesionales de las Ciencias Económicas es ineludible mostrar un interés por los temas financieros basados en la correcta aplicación de las normas que rigen la actividad profesional, en apego intrínseco a la legislación vigente.

Al momento de registrar los gastos por depreciaciones de los activos fijos existen vicisitudes entre el tema financiero y el fiscal, sin embargo, a través de una correcta interpretación de estas dos corrientes se puede establecer la mejor opción para el aprovechamiento de los recursos de la empresa. Lo que se logrará por medio de un análisis adecuado de la información que se obtenga a través de la indagación contable y la interpretación del marco teórico y legal aplicable al tema, esto dará como resultado la selección del mejor método de devaluación de los bienes depreciables. La información y el desarrollo de la temática se obtuvo de una concesionaria de vehículos de la ciudad de Guatemala, y de acuerdo con el uso y desgaste, así como la vida útil estimada de los bienes es como se lleva a cabo el análisis y la interpretación para establecer un método adecuado del registro contable del desgaste del rubro del activo fijo.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes académicos

- a. Actualización de los activos fijos y bienes adquiridos por la municipalidad de San José del Golfo, Marvin Fernando Fuentes Escobar

La información actualizada de los activos fijos es de suma importancia ya que dependiendo de la normativa vigente en el país se pueden incurrir en sanciones impuestas por el ente fiscalizador. Por lo cual la importancia de una constante y eficiente actualización de la información de este rubro radica en el mejoramiento no sólo en los controles en los manejos de los inventarios de activos fijos, lo cual se verá reflejado en la minimización de riesgos y optimización en el uso de estos recursos, sino también en la correcta presentación dentro de los estados financieros de la empresa.

En el caso de las municipales la actualización del libro de inventarios se considera muy necesaria ya que por parte de la Contraloría General de Cuentas se pueden incurrir en sanciones económicas para la municipalidad. En este aspecto, se deben tomar en cuenta que existe un Manual de Administración Financiera Municipal el cual establece los procedimientos adecuados para llevar de forma íntegra dicho rubro.

- b. Aplicación y procedimientos para el registro y control de activos fijos en la empresa Inversiones y Servicios, S. A., Sandra Judith Loarca Hernández

La importancia de un estricto control interno aplicable a los activos fijos permite establecer las fortalezas o debilidades que existen en su registro y control. Tomando en cuenta el avance tecnológico de las últimas décadas, resulta imprescindible contar con sistemas informáticos dentro de la empresa para mejorar los controles, pero no dejando por un lado métodos como las tarjetas de responsabilidad, que identifican a la persona sobre la cual recae la obligación de mantener íntegro determinado activo de la empresa.

Uno de los pilares para el correcto control y registro no solo de los activos fijos, sino de todos los bienes de la empresa es, contar con evaluaciones del control interno realizadas por la auditoría interna de la empresa sobre los controles internos, los sistemas contables y registros para determinar las áreas críticas que necesitan ser mejoradas y reforzadas por medio de políticas y procedimientos, para que la información financiera sea un fiel reflejo de los bienes de la empresa.

c. Análisis Financiero y Contable de la Empresa Procesadora de Plásticos y Derivados, S. A. En el rubro de activos fijos como principal fuente productiva, Juan Carlos Rodríguez Peralta

La realización de este análisis se llevó a cabo mediante una evaluación integral de la empresa con el objetivo de identificar puntos de mejora en el área financiera, de control y supervisión. Se muestra además la importancia de la alta gerencia para desarrollar y mejorar procesos administrativos y financieras, para mejorar el área productiva, proporcionando de herramientas para cada actividad que se desarrolla en la empresa poniendo énfasis en el recurso humano ya que es este quien hace uso directo sobre los bienes tangibles de la empresa. El análisis contable y de procesos de una empresa permite pues, identificar la eficiencia en la utilización del recurso tiempo y la evaluación de la relación costo-beneficio.

Este trabajo se orienta a la evaluación y resultados del rubro de activos fijos, enfatizando la capacitación del personal sobre el uso los mismos, considerando como prioridad el proceso contable y financiero de la empresa, así como la formación e instrucción del personal humano sobre el uso del activo fijo.

d. Análisis financiero y evaluación del área de activos fijos en una compañía comercializadora de bebidas carbonatadas, Héctor Ramiro Montenegro Pio

El autor evalúa la implementación de controles en el rubro de activos fijos en una empresa comercializadora, pero tomando en cuenta un rápido crecimiento de la misma en cuanto a la capacidad instalada de maquinaria y equipo para abastecer sus operaciones, y en una empresa donde este rubro representa gran parte de su activo total y de igual manera la importancia que tiene al ser el medio sin el cual no se podrían realizar sus actividades es de vital importancia el correcto control de tan importante bien, pues los riesgos aumentan junto al crecimiento de la empresa, pero

con un correcto análisis se pueden disminuir a un nivel razonable obteniendo mejores beneficios a corto, mediano y largo plazo.

El autor apunta la investigación a una implementación de controles mediante una constante evaluación de activos fijos cuando una empresa presenta un crecimiento en la adquisición de estos, derivado del aumento de operaciones en su actividad económica. El análisis oportuno permite establecer políticas que regulen altas y bajas en este rubro, tomando en cuenta la legislación vigente, así como la normativa contable aplicable.

e. Auditoría Operacional y su efecto en el rubro de Activos Fijos (Dirección Departamental de Educación, Quiché), Bayron Estuardo Morales Arroyo

Similar a una entidad lucrativa, esta institución muestra en su información financiera como rubro importante lo que son los activos fijos, la cual está a cargo de los departamentos administrativo y financiero, sin embargo, un seguimiento deficiente de procesos puede darse por varias causas como lo son la desactualización de la normativa o el mismo crecimiento de la institución. El control de este rubro en la entidad no es tan diferente al de cualquier otra empresa ya que el proceso completo de altas y bajas, así como los registros pueden ser implementados después de una exhaustiva evaluación y análisis.

Se plantea detectar y analizar mediante una auditoría operacional todo el proceso, para medir su eficiencia y eficacia, esta evaluación está presentada desde el punto de vista del auditor interno ya que los procedimientos y controles de la administración son de su pleno conocimiento, por lo que se pueden realizar pruebas de control interno para elaborar informes donde se presenten las recomendaciones necesarias de acuerdo con los hallazgos detectados.

1.1.2 Antecedentes de las empresas

a. Grupo Los Tres, S.A.

En 1963, nació en Guatemala Los Tres S.A. como importadora de vehículos. En ese entonces, la empresa comercializaba los conocidos Go Karts de las marcas Simplex y Moss, con motores Makulock y a la vez había iniciado operaciones en la distribución de combustible, con una estación ubicada en el kilómetro 7.5 de la ruta al Atlántico.

Productos y servicios que ofrece:

- Vehículos Volvo
- Vehículos Porsche
- Vehículos Mini
- Motocicletas Kawasaki
- Vehículos ZX Auto
- Vehículos Mahindra
- Así como repuestos y taller de servicio para los vehículos mencionados.

b. Excel Automotriz, S.A.

Comenzó sus operaciones en Guatemala en el año 2,000 aunque en otros países centroamericanos ya tenía presencia.

Productos y servicios que ofrece:

- Vehículos Mitsubishi
- Vehículos Ford
- Vehículos BMW
- Vehículos Nissan
- Repuestos y taller de servicios de las marcas mencionadas.

c. Didea, SA

Empresa fundada por Grupo Tecún en 1989, para manejar la distribución al mercado guatemalteco de la prestigiosa marca japonesa de vehículos Mazda.

Productos y servicios que ofrece:

- Vehículos Mazda
- Repuestos y taller de servicio para la misma marca

d. Grupo Q

Inicia operaciones en Guatemala en el año 2,003.

Productos y servicios que ofrece:

- Mercedes-Benz
- Chrysler
- Dodge
- Jeep
- RAM
- Repuestos y taller de servicios para las marcas mencionadas

1.1.3 Análisis socioeconómico

En el 2014, la República de Guatemala contaba con 16,051,208 habitantes (INE, 2014), su extensión territorial es de 108,889 Km². Con menos del 1% del PIB, la inversión pública en infraestructura es una de las más bajas de América Latina y los mercados emergentes. El consiguiente déficit de infraestructura limita el futuro crecimiento y nivel de vida del país, repercutiendo especialmente en los hogares más pobres. Los beneficios de una mayor inversión pública en infraestructura bien focalizada superarían con creces los costos fiscales y fomentarían el desarrollo económico y social de Guatemala. Actualmente, el potencial de crecimiento se ve limitado por la infraestructura inadecuada.

En la historia reciente, las necesidades de infraestructura que se han estimado superan por un gran margen la inversión efectuada en este rubro. Lo más preocupante es que, mientras otros países de América Latina están reduciendo sus déficits de infraestructura, el de Guatemala está aumentando. Se ha determinado que la infraestructura inadecuada es uno de los obstáculos más importantes para llevar a cabo actividades comerciales en Guatemala y que ha frenado la inversión extranjera. La infraestructura insuficiente también ha sido uno de los principales impedimentos para la integración y el comercio regional (ya que las empresas privadas han tenido dificultades para transportar sus mercaderías hasta las fronteras, puertos y aeropuertos). Además, las deficiencias en la infraestructura mantienen los costos de los artículos básicos en niveles altos, lo que elimina la competencia.

El sector más grande en la economía guatemalteca es la agricultura, siendo Guatemala el mayor exportador de cardamomo a nivel mundial, el quinto exportador de azúcar y el séptimo productor de café. El sector del turismo es el segundo generador de divisas para el país, mientras que la industria es una importante rama de la economía y el sector de servicios que año tras año cobra mayor importancia, por lo que convierte la típica economía basada en la agricultura en una economía basada en la prestación de servicios.

Los sectores que más aportes generan al PIB en Guatemala son:

1. Agricultura, Ganadería y Pesca: el sector agrícola conforma un cuarto del PIB, dos tercios de las exportaciones, y la mitad de la fuerza laboral. Los productos agrícolas principales son café, caña de azúcar, bananos y plátanos. También se cultiva tabaco, algodón, maíz, frutas y todo tipo de hortalizas.

2. Minería: el único metal existente en grandes cantidades es el níquel, cuya extracción se destina mayoritariamente a la exportación. Existen en el país grandes minas de oro y plata, así como de jade y cobre. La mina más grande del país pertenece a la compañía canadiense Goldcorp, que se dedica a la explotación de oro para la exportación.

3. Manufactura y construcción: conforman un quinto del PIB. Las principales industrias son la transformación de alimentos, ensamblado de vehículos, aparatos eléctricos, pinturas, farmacéuticas, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, editoriales y textiles, entre otras.

4. Turismo: el turismo se convirtió en uno de los motores principales de la economía, una industria que reportó más de \$1,800 millones de dólares en el año 2008. Guatemala recibe alrededor de dos millones de turistas anualmente. En los últimos años se ha originado la visita de muchos cruceros que tocan puertos marítimos importantes, lo que conlleva la visita de más turistas al país.

1.1.4 Análisis de la industria

a. Poder de negociación de los proveedores

Los proveedores de los principales materiales o insumos necesarios para poder comercializar en el mercado son extranjeros. Aunque algunos han desarrollado fábricas en lugares estratégicos en países como México y Colombia, referentes en la economía latinoamericana. Los productos que comercializa la empresa son manejados por proveedores específicos por lo que los proveedores de mercado no pueden elegirse y las negociaciones con estos son mínimas.

b. Poder de negociación de los compradores

El producto tiene varios sustitutos dependiendo de la gama de vehículo que se trate, el mercado en este sector es muy amplio y variable, desde personas individuales que buscan un vehículo para uso personal, hasta empresas dedicadas al arrendamiento o prestación de servicios mediante flotas de vehículos. Los márgenes de beneficio en cada tipo de cliente demuestran el poder adquisitivo del mismo, proveyendo de clientes especiales que pagan precios diferentes en función de su poder de negociación y la magnitud de compra.

c. Amenaza entre competidores

Para determinar el nivel de influencia de los competidores es necesario establecer el tamaño de la empresa con relación a las demás, de ello depende el posicionamiento de cada una, la cantidad y los costos fijos con que cuenta cada una, ya que de este último depende los precios que se manejarán dentro del mercado, incluyendo la cantidad y calidad de campañas publicitarias, promociones e innovación de productos y servicios. El punto fuerte de este tipo de empresas es la exclusividad en

la comercialización del producto por lo que en este aspecto no se tiene amenaza con los competidores.

d. Amenaza de productos sustitutos

Los avances tecnológicos pueden influir de manera determinante en la sustitución del artículo, pero como se mencionó, los proveedores son corporaciones internacionales que manejan los más altos estándares de producción, distribución, calidad y diseño en sus productos. Los sustitutos se establecen con relación a los precios y calidad de servicio que la empresa y sus competidores ofrezcan, dependiendo en menor parte del producto mismo.

e. Amenaza de nuevos competidores

Algunos de los factores que pueden determinar nuevos competidores son la lealtad e imagen de la marca del producto. En este caso la concesionaria, por la exclusividad de la marca no se puede ver afectada por nuevos competidores, sin embargo, las demás marcas compiten de otras formas, reduciendo precios, mejorando servicios y atención a clientes.

1.2 Planteamiento del problema

El sector objeto de estudio abarca a las concesionarias de vehículos ubicadas en la zona 10 de la ciudad capital de Guatemala. El uso de la información contable es la principal herramienta para un análisis financiero correcto en la toma de decisiones dentro de una empresa o compañía. Específicamente en el rubro de activos fijos se manejan criterios muy estrictos en las empresas con respecto a los métodos de depreciación utilizados, ya que fiscalmente están establecidos los parámetros para el registro contable de las depreciaciones de activos, sin embargo, estos no reflejan en su mayoría de veces la relación real entre el desgaste físico y el registro contable de los mismos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen una perspectiva más amplia de la aplicación de depreciaciones de activos fijos que se adecuan a través de distintos medios y métodos a la realidad de la empresa, siendo estas el instrumento fundamental para presentar y valorar los activos fijos de una entidad dentro de los estados financieros.

La sección 17 de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs) establece que

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar varios factores, y para determinar la depreciación del bien se pueden considerar varios métodos como: el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en uso (por ejemplo, el método de las unidades producidas). Sin embargo, la parte fiscal establece en el artículo 27 de la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 que:

El cálculo de la depreciación se hará usando el método de línea recta, que consiste en aplicar sobre el valor de adquisición, instalación y montaje, de producción o de revaluación del bien a depreciar, un porcentaje anual, fijo y constante conforme las normas de este artículo y el siguiente.

El artículo 28 de esta ley fija los porcentajes específicos de cada activo fijo que pueda tener la empresa.

Es importante considerar que también por solicitud de los contribuyentes a la Administración Tributaria estos porcentajes pueden ser modificados si se demuestra fehacientemente que el método de línea recta no resulta adecuado debido a las características, intensidad de uso y otras condiciones especiales de los bienes depreciables empleados en la actividad.

El impacto que tiene la presentación de la información conforme a lo establecido en la ley mencionada se ve reflejada en varios aspectos, desde la determinación de la vida útil de un activo, hasta en la calidad de la información presentada en los estados financieros para la toma de

decisiones por parte de la administración de la entidad. Incluyendo además las obligaciones tributarias que basan su cálculo en los activos como por ejemplo el cálculo del Impuesto de Solidaridad y los índices que sirven para la medición y comparación (índice de rotación de activos fijos).

El determinar un correcto método para la valuación y registro de la propiedad planta y equipo de la empresa permite obtener información útil por medio de los estados financieros, facilitando el análisis y comprensión del entorno de la misma respecto a este rubro, considerando que el mejor método de valuación indica la eficiencia con la que la compañía puede emplear sus bienes para la generación de ingresos, indicando si este rubro es razonablemente productivo o si no existe una reposición del activo fijo.

1.3 Pregunta de investigación

¿Cuáles son los métodos de depreciación que mejor se adaptan en empresas que venden vehículos nuevos para medir resultados financieros reales?

1.4 Justificación de la investigación

Los estados financieros son la radiografía impresa de cualquier entidad, y aunque la información presentada en ellos esté libre de errores materiales, los métodos de valuación de la propiedad, planta y equipo pueden repercutir de forma trascendental en el rubro de activos fijos y por ende en el estado financiero correspondiente, tomando en cuenta además que los indicadores de activos fijos que se basan en este rubro pueden justificar decisiones importantes en cuanto a la rotación de los activos fijos.

La propiedad, planta y equipo presentada dentro de los estados financieros de una entidad destaca por su materialidad en relación con la mayoría de los demás rubros, de ahí la importancia de elegir en base a criterios sólidos un correcto y adecuado método de depreciación de los mismos, ya que esto permite una oportunidad de optimización fiscal de acuerdo a lo que la normativa vigente permita, reflejando en las cuentas de resultados el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos

que estos genere y reduciendo hasta cierto punto el valor de las inversiones incurridas los cuales afectan en un largo plazo sobre el estado de resultados.

Por otra parte, los registros contables realizados en base a un método de depreciación que no se acople al uso, desgaste, o tipo de activo fijo puede repercutir directamente sobre los beneficios económicos futuros del activo, así como en un desaprovechamiento fiscal en el registro de las depreciaciones y amortización dentro de los estados financieros de la empresa.

Además, como profesional el Contador Público y Auditor está obligado a buscar e implementar los métodos, procedimientos y sistemas que mejor se adapten al entorno donde se desenvuelve, esta responsabilidad es inherente a la profesión por lo que se debe basar en la normativa fiscal y financiera vigente para establecer el mejor método que refleje a través de la información financiera el estado real del activo.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar por medio de los procedimientos de auditoría cuál es el valor en libros de la propiedad, planta y equipo en las empresas que se dedican a la venta de vehículos nuevos.

1.5.2 Objetivos específicos

- Establecer los métodos de depreciaciones que permitan reflejar el adecuado valor de la propiedad, planta y equipo de la empresa.
- Analizar la información financiera y sus efectos financieros tributarios en el Impuesto Sobre la Renta.

1.6 Alcances

Para efectos de la investigación se utilizarán nombres ficticios en relación con la empresa donde se realizará la investigación. La información de los estados financieros estará expresada en quetzales y será presentada en un índice del 1.10% por asuntos de confidencialidad y seguridad de la información de la empresa.

1.7 Límites

La información presentada estará comprendida entre el período de septiembre 2017 a marzo 2018, y se llevará a cabo en una concesionaria de vehículos de la zona 10 de la Ciudad de Guatemala.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Activo

Las empresas poseen distintos bienes que forman parte en el proceso de producción de un bien o servicio, los cuales son clasificados de acuerdo con características específicas, éstos se muestran debidamente dentro de los estados financieros donde también se puede apreciar el resultado de las operaciones, la posición financiera e información pertinente de la entidad. La importancia de la propiedad, planta y equipo de una empresa es representada por la magnitud del importe que representa en relación con los activos totales de la empresa.

Para Fierro Martínez (2015), el origen del activo se fundamenta, de acuerdo con su procedencia, por ejemplo, en el efectivo, los inventarios, las edificaciones, los muebles de la oficina, la maquinaria y equipo y el equipo de transporte y parte de los aportes personales o sociales en sociedades comerciales.

Siempre que los hechos o sucesos pasados no tengan la capacidad de generar beneficios futuros debe ser considerado como un gasto del período contable y llevarse al estado de resultados, como sucede con los gastos pagados, de forma anticipada, de negociación y puesta en marcha.

El activo es de naturaleza débito y representa los bienes y derechos que están bajo el control y riesgo del negocio de persona natural o jurídica. Sin embargo, el activo tiene unas cuentas de naturaleza crédito, llamadas cuentas complementarias, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamientos acumulados, además del deterioro como factor que resta para mostrar su importe neto en libros.

No se puede hablar en forma independiente solamente del activo como un todo absoluto, sin hacer las necesarias relaciones con la estructura financiera del pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, dado el principio de la partida doble y la necesidad de consolidar todos los componentes que se relacionan para dar como resultado los cambios en la estructura del estado de situación financiera y el estado de resultados integral (balance general y estado de resultados).

2.2 Activo fijos

Fierro Martínez, (2015) hace referencia a las siguientes características:

- Duración de vida útil mayor de un año
- Están al servicio de la empresa (son los productores de renta)
- No están disponibles para la venta

De acuerdo con Gallardo Méndez, (2010), los activos fijos son todos aquellos bienes que adquieren las empresas sin intención de venderlos y que le son necesarios para poder desarrollar sus necesidades de producción, administración y venta, su utilidad está restringida por su vida útil física o por el período durante el cual contribuye a la realización de las operaciones. A estos activos también se les conoce como “Propiedad, planta y equipo”.

Los activos fijos se dividen en:

- Activos fijos tangibles
- Activos fijos intangibles

También indica Fierro Martínez, Á. (2015), que los activos fijos tangibles son aquellas propiedades, planta y equipos que tienen sustancia corpórea y por lo tanto se pueden palpar, con unas características propias como son: la permanencia en el servicio de la entidad, vida útil durable y no disponibilidad para la venta.

Todo activo que produzca renta directamente en el proceso organizacional o indirectamente, como puede ser el arrendamiento, se clasifica como activo fijo tangible, con todas sus connotaciones de depreciación, amortización o agotamiento. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período. En otras palabras, los activos tangibles son los bienes que tienen sustancia corpórea y se pueden tocar.

Para Gallardo Méndez, E. (2010), los activos intangibles constituyen activos que no tienen existencia física y que su valor está limitado a los derechos y beneficios esperados que su posesión

confiere al propietario, los activos intangibles no se reconocen como costo o gasto total dentro de las operaciones del período en que se incurren, sino que se llevan adelante para eliminarlos en períodos futuros, por medio de amortizaciones.

La vida de los activos intangibles puede estar limitada por la ley o por contrato, o puede ser indeterminada, por ejemplo: las patentes, la propiedad literaria, las concesiones, las marcas de fábrica y las fórmulas.

2.2.1 Componentes de la propiedad, planta y equipo

Los activos fijos pueden agruparse en subconjuntos dentro de la clasificación de los activos generales de una empresa, para su mejor identificación. Al mismo tiempo esta separación es de utilidad ya que dentro de cada una se encuentran similares bienes, los cuales por sus características intrínsecas son sujetos de la aplicación de los mismos porcentajes de depreciaciones y amortizaciones establecidos en la legislación y normas vigentes.

Según Gallardo Méndez, E. (2010), frecuentemente, las propiedades, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera. Regularmente se clasifican de la siguiente forma, sin embargo, esta clasificación tiene como objeto separar los activos de similar clase u objetivo para ordenar los registros:

a) Edificios

Los edificios son construcciones que pueden servir para la instalación física de los departamentos que integran la empresa, como la planta de producción, bodegas de almacenaje y distribución, oficinas administrativas.

b) Mobiliario y equipo

Representa el conjunto de muebles y utensilios para uso generalmente exclusivo de las personas que trabajan en el área administrativa de los diferentes departamentos de la empresa.

c) Maquinaria y equipo

Se refiere a las máquinas y aparatos utilizados en el proceso de la transformación de las materias primas y materiales, hasta ponerlas en condiciones de ser usadas para los fines a que están destinados.

2.3 Costo y valor de los activos fijos

Dentro de la valoración y registro de la propiedad, planta y equipo existen factores muy importantes que delimitan los valores de registro de cada uno de los activos. Estos hacen referencia a valores históricos de acumulación del activo los cuales forman parte de su valor depreciable cuando ya está en condiciones para su funcionamiento dentro del proceso de producción de bienes o servicios de la empresa.

Tal y como lo expresa Gallardo Méndez, E. (2010), el costo se define como la medición en términos monetarios, de los recursos utilizados para la adquisición, instalación y puesta en marcha de un activo fijo. El costo histórico original corresponde a que las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se desembolsen o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente.

De acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) el costo inicial de los activos fijos comprende el precio de compra, aranceles, impuestos, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Sin embargo, existe un tratamiento alternativo permitido que se refiere a la medición del costo posterior al costo inicial, que consiste en la revaluación.

Los activos fijos tangibles e intangibles se registran inicialmente al costo o precio original de compra al contado o negociado. El costo incluye además otras erogaciones relacionadas y necesarias para obtener el activo y prepararlo para el uso que se le quiera dar. Los impuestos y derechos de aduana, los fletes, los costos de instalación y otras erogaciones relacionadas con la adquisición, son ejemplos típicos de renglones que deben incluirse como parte del costo del activo.

2.4 Definiciones importantes acerca de los costos de los activos fijos

Gallardo Méndez, E. (2010), dentro de las definiciones más importantes están las siguientes:

- a) Capitalización: es reconocer un costo como parte del valor en libros de un activo.

- b) Valor residual: es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

- c) Valor de desecho: este valor también se conoce con los nombres de: valor residual, valor de salvamento, valor recuperable y valore de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio. En otras palabras, puede decirse que valor de desecho, es el valor que se estima que va a tener el bien al estar totalmente depreciado. Previamente al cálculo de la depreciación de un activo fijo, el valor de desecho se deduce del costo original.

- d) Valor razonable: es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

- e) Pérdida por deterioro: es la cantidad en que excede, el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.

- f) El valor en libros: es el importe por el que tal elemento aparece en el balance de situación general, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.

2.5 Bases de medición del activo

De acuerdo con Fierro Martínez, Á. (2015), las dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir

el activo en el momento de su adquisición. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El costo histórico es aquel valor que se paga en el momento de la compra del bien para la venta o para el servicio de la producción de la renta. Hace parte del costo histórico todo valor que se pague por:

- Costo de adquisición
- Adecuaciones e instalación o montaje, implementos, transporte
- Gastos por diferencia de cambio extranjero
- Gastos de financiación
- Gastos legales de documentación, gastos de aduana, importación, siempre y cuando se incurran antes de colocarse en uso o en calidad de venta del bien

Una vez en uso el bien, también hace parte del costo histórico:

- Las adiciones
- Las mejoras en sus partes que impliquen un mejor servicio
- Las reparaciones, siempre que sean representativas y mejoren las condiciones del bien alargando su período de vida útil, todos estos valores para los activos no corrientes son susceptibles de depreciación a partir del momento en que se vinculen al servicio del objeto social

El costo histórico de todos los bienes, sin excepción, se recupera a través del precio de venta de las mercancías, así: el gasto (costo) de ventas, los gastos de administración y ventas incluidas las depreciaciones, amortizaciones y agotamientos de los activos, los gastos financieros de las obligaciones, el impuesto que se le entrega al Estado y a los municipios y, por último, los beneficios del dueño persona natural o socios y accionistas.

2.6 Depreciación de activos

Según Gallardo Méndez, E. (2010), el término “depreciación” en su uso más común y frecuente designa a la paulatina expiración del valor del costo de ciertos activos fijos de larga duración, a lo largo del tiempo y del uso. La contabilidad de la depreciación es un intento por reconocer, en alguna forma ordenada, la periódica extinción de este costo de operaciones, a fin de poder producir una más significativa declaración tanto de los valores de activos de la empresa, como de sus ingresos periódicos.

La depreciación es considerada como el deterioro físico del activo fijo tangible, causada por el uso, el desgaste y por la acción de los elementos que intervienen en su explotación durante su vida al servicio del objeto social. Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. (Fierro Martínez, 2015)

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente sobre la que se informa.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia, y cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

2.6.1 Factores de la depreciación

De acuerdo con Fierro Martínez, Á. (2015), los factores de depreciación son los siguientes:

a. Costo del bien: está compuesto por el valor de adquisición más las adiciones, mejoras, reparaciones hechas durante su vida útil, el impuesto del valor agrado pagado en la adquisición, los cuales constituyen la base para la depreciación de los activos fijos.

b. Vida económica de un activo: está relacionada con las características propias del activo de acuerdo con sus especificaciones técnicas que vienen en los catálogos, esta siempre será mayor a la vida útil establecida por las políticas administrativas de la gerencia, salvo en aquellos casos que su vida útil está en función de su uso.

c. Valor residual: llamado también cuota de salvamento, debe calcularse como el valor o importe que puede recuperarse del activo fijo al final de su vida útil o momento de la venta. Por lo regular se fija como política empresarial un porcentaje como valor residual. Si no existe un mercado activo del usado, no tiene sentido el valor residuo o también un compromiso de compra.

d. Vida útil: la vida estimada está compuesta por uno de estos elementos:

- Tiempo en meses, años
- Período de operación u horas de trabajo
- Unidades de producción

Durante la vida estimada el costo del activo se carga como gasto necesario de la producción de la renta. Este hecho se considera como la recuperación de la inversión a través de las utilidades de cada período. La cuota de salvamento constituye en los proyectos de inversión la recuperación final de inversión.

Un activo puede tener la capacidad de producir un número determinado de unidades durante su vida útil, la cual es fácil conocer cuando se tiene la garantía del bien, sus especificaciones técnicas y la proyección de sus actividades.

Se entiende por vida útil el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia de avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

2.6.2 Métodos de depreciación

Existen varios métodos de depreciación para los activos fijos y según Fierro Martínez, Á. (2015), una entidad seleccionará el método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen: a) Método de depreciación lineal, b) Método de depreciación decreciente y c) Método basado en el uso como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha anual sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable. Los cambios significativos en el método de depreciación deben considerarse como un cambio en la política contable.

a) Método de depreciación lineal

Este es uno de los métodos más sencillos y consiste en distribuir el costo del bien, en cuotas de depreciación iguales por el número de períodos contables de vida útil estimada.

b) Método de depreciación decreciente

Este método aplica una tasa fija o uniforme al valor en libros del activo. En teoría, la tasa de depreciación se calcula con la fórmula:

$$\text{Depreciación} = 1 - \sqrt[n]{\frac{\text{Residuo}}{\text{Valor}}} \text{ o, con otra notación, } 1 - (\text{Residuo} / \text{Valor})^{(1 / n)}$$

$$\text{Depreciación} = 1 - \text{Potencia } ((\text{Residuo} \div \text{Valor}); 1/5)$$

$$\text{Depreciación} = 36,904\% \text{ anual.}$$

c) Suma de los dígitos de los años

Es difícil reducir el método a una fórmula breve; se comprenderá más fácilmente si se plantea como sigue:

- Sumar primero los dígitos que representen los años de vida útil:

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15.$$

- Usar la suma así obtenida como denominador.
- Usar como numeradores los mismos números, pero en orden inverso, así:

$$5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15.$$

- Multiplicar el valor del costo histórico menos la cuota de salvamento por la fracción que corresponde al período para la respectiva depreciación.

d) Unidades de producción

Este método es similar al de las horas de trabajo, pues distribuye la depreciación entre los distintos períodos o ejercicios en proporción al uso que se hace del activo. La vida estimada se expresa en unidades de producto o servicio y la cuota de depreciación es una porción por unidad.

e) Depreciación flexible

Las empresas comerciales pueden flexibilizar los gastos contables por depreciación frente a los gastos fiscales, tales como solicitar una mayor cuota de depreciación contable con un efecto directo en la determinación de la renta y menor impuesto, que se contabiliza como impuesto diferido débito.

2.7 Impuesto Sobre la Renta Diferido

Indica Juárez, E. (2014), que el Impuesto Sobre la Renta grava las utilidades de las personas físicas y jurídicas, es decir, la ganancia que produce una inversión o la rentabilidad del capital. También puede ser el producto del trabajo bajo relación de dependencia o lo producido por el ejercicio de una profesión liberal. Este impuesto recae sobre las personas naturales y jurídicas que sean

contribuyentes y que en el desarrollo de su actividad hayan recibido ingresos que generen incremento en su patrimonio.

Cuando el Impuesto Sobre la Renta se aplica a una compañía, se suele llamar impuesto a las empresas o impuesto sobre los beneficios. Los impuestos a las empresas suelen gravar el beneficio de las empresas (la diferencia entre los ingresos y los gastos, con algunas deducciones), mientras que los aplicados a las personas físicas suelen gravar los ingresos (con algunas deducciones).

2.7.1 Depreciaciones y amortizaciones según la legislación guatemalteca

De acuerdo con Juárez, E. (2014), en base el artículo 25 de la Ley de Actualización Tributaria “Regla general de la depreciación y amortización”, las depreciaciones y amortizaciones son las que se efectúa sobre la propiedad, planta y equipo e intangibles, pertenecientes a la entidad y que son utilizados en su negocio, industria, explotación o en otras actividades vinculadas a la producción de rentas gravadas. Si por cualquier circunstancia no se deduce en un período de imposición la cuota de depreciación de un bien, o se hace por un valor menor al que corresponda, la entidad no tiene derecho a deducir esa cuota de depreciación en períodos posteriores. Significa que la depreciación definida al principio, dentro de los porcentajes máximos, debe registrarse durante la vida útil del activo.

El artículo 26 de la ley “Base de cálculo de la depreciación”, indica que el valor de la depreciación se calcula tomando en consideración costo de adquisición o de producción o de revaluación de los bienes y, el de las mejoras que le sean incorporadas con carácter permanente. El valor del costo incluye los gastos incurridos por la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares, hasta ponerlos en condición de ser usados. Solo se admiten depreciaciones y amortizaciones sobre el aumento en valores de propiedad, planta y equipo, en los casos que se haya pagado el impuesto correspondiente. En el caso de la depreciación sobre bienes inmuebles, no se permite depreciación sobre el valor de la tierra, cuando no se pueda establecer el valor del edificio y mejoras se presume que es equivalente al 70% del valor total del inmueble, incluyendo el terreno. Cuando se efectúan mejoras, la depreciación se calcula sobre el saldo no depreciado más el valor de las mejoras.

El artículo 27 de la Ley “Forma de calcular la depreciación”, hace referencia a que el cálculo de la depreciación se realiza utilizando el método de línea recta, que consiste en aplicar sobre el valor de adquisición o producción del bien a depreciar, el porcentaje fijo y constante que corresponda. La entidad puede solicitar cambio de método, demostrando que no resulta adecuado el método de línea recta, debido a las características, intensidad de uso y otras condiciones especiales de los bienes empleados en el negocio, previa autorización de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT). Autorizado un método de depreciación para determinada categoría o grupo de bienes, registrará para el futuro y no puede cambiarse sin autorización de la Administración Tributaria.

El artículo 28 de la Ley “Porcentajes de depreciación”, fija los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación para el método de línea recta:

- Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras 5%
- Árboles, arbustos, frutales, otros árboles y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, con inclusión de los gastos capitalizables para formar las plantaciones 15%
- Instalaciones no adheridas a los inmuebles; mobiliario y equipo de oficina; buques-tanques, barcos y material ferroviario, marítimo, fluvial o lacustre 20%
- Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos en general, grúas, aviones, remolques, semirremolques, contenedores y material rodante de todo tipo, excluyendo el ferroviario 20%
- Equipo de computación 33.33%
- Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería y similares.

2.7.2 Normas Internacionales de Contabilidad

Es importante resaltar que el período de vida útil de los activos fijos tangibles que establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta difiere del período de vida útil establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Pérez Monroy, J. (2015), la depreciación de los activos no corrientes tangibles, así como la venta de estos, generan un impacto en la ganancia o pérdida fiscal de la empresa, es decir, que el monto por concepto de depreciación calculada bajo los porcentajes y durante el período de tiempo que permite la Ley del Impuesto Sobre la Renta es considerada como gasto deducible del impuesto, mientras que la ganancia obtenida por la venta de tales activos se encuentra sujeta al pago de Impuesto Sobre la Renta.

Asimismo, indica Juárez, E. (2014), que la Norma Internacional de Contabilidad 12 se aplica para contabilizar el Impuesto Sobre la Renta que se presenta en los estados financieros. Esto incluye la determinación del monto del gasto o ahorro asociado al impuesto a la renta pagado respecto a un período contable y la presentación del monto en los estados financieros. El objetivo de NIC 12 es dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias (el nombre utilizado en Guatemala es Impuesto Sobre la Renta). El principal problema que se presenta al contabilizar el Impuesto Sobre la Renta es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: a) La recuperación o liquidación en el futuro del valor en libros de los activos y pasivos de la empresa; y b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido reconocidos en los estados financieros.

En el reconocimiento de cualquier activo o pasivo, debe considerarse que estos se recuperarán o liquidarán por los valores que figuran en los libros. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores de los que se tendrían si la recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la empresa debería reconocer un pasivo o activo por el impuesto diferido.

Esta norma también trata del reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos. Las empresas deberían contabilizar las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones.

reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo a reportar y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

De acuerdo con Pérez Monroy, J. (2015), el gasto o ingreso por el Impuesto Sobre la Renta comprende la suma del gasto y/o ingreso por el impuesto corriente, y la correspondiente al gasto y/o ingreso por el impuesto diferido. El Impuesto Sobre la Renta Diferido constituye el impuesto a pagar o a deducir en períodos futuros, derivado de operaciones realizadas en el período corriente o períodos anteriores. Si el Impuesto Sobre la Renta Diferido genera una obligación, se registra un pasivo diferido, por el contrario, si genera un derecho, se registra un activo diferido.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 12 (NIC 12) denominada “Impuesto a las Ganancias”, establece que una entidad reconocerá un activo diferido, derivado de la naturaleza de las diferencias temporarias deducibles que se generen a partir de la aplicación de las disposiciones establecidas en el cuerpo legal de la legislación fiscal vigente (Ley del Impuesto sobre la Renta). La deducibilidad de las diferencias temporarias se encuentra supeditada a la capacidad de la empresa de generar ganancias futuras contra las cuales aplicar los créditos fiscales que se obtuvieron durante el giro normal del negocio.

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación realizado es descriptiva, para lograr una comprensión más amplia del comportamiento del objeto de estudio, misma que será investigada por primera ocasión con el énfasis en el área de propiedad, planta y equipo; para obtener la mayor cantidad de datos y detalles posibles, con la finalidad de que los usuarios de esta información puedan entenderla de una forma clara y precisa.

3.2 Sujetos de investigación

- **Contador General**

Contestó todos los cuestionamientos, mostrando un amplio conocimiento de la empresa y de los procesos y registros contables que en ella se realizan. Indicando además las técnicas y procedimientos utilizados para realizar dichos registros y sus respectivos cálculos.

- **Gerente Financiero**

Mediante la conversación directa se explicó cuáles eran los criterios y métodos de registro y depreciación para la propiedad, planta y equipo utilizados en la empresa, para su posterior registro contable.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

- **Entrevista**

En el desarrollo del trabajo de campo, se realizó audiencia con el Contador General de la empresa dedicada a la venta de vehículos nuevos, con el objetivo de conocer la perspectiva con respecto al área de registro de los activos fijos y sus depreciaciones concernientes.

- **Análisis documental**

Dentro de una investigación una de las principales fuentes de apoyo, son los documentos y libros que las entidades sujeto de estudio puedan brindar, en este caso se analizaron la forma en que se realiza el registro contable de los activos fijos, así como los cálculos de sus depreciaciones. Así mismo se verificó el procedimiento a realizar con respecto al control interno para establecer la integridad física de los activos fijos de la empresa, tomando en consideración que se manejan en distintos departamentos y áreas.

3.4 Diseño de la investigación

- a) **Recolección, análisis, investigación, trabajo de campo:** es el primer proceso de la investigación que se efectuó, en la cual se recopiló información relevante sobre las áreas que fueron objeto de estudio durante el desarrollo del trabajo. Asimismo, la observación y documentación de la información contable más importante con relación a los registros en el módulo correspondiente de los activos fijos.
- b) **Entrevistas con el personal de las áreas objeto de análisis:** se llevó a cabo una entrevista directamente con el contador general de la empresa dedicada a la venta de vehículos nuevos en la zona 10 de la ciudad Guatemala, donde se trataron todos los temas que fueron relevantes para llevar a cabo la práctica, con el fin de enriquecer la misma.
- c) **Aplicación de instrumentos en las áreas objeto de estudio:** con los procedimientos definidos, se procedió a visitar el lugar sujeto de investigación y seguir con las entrevistas necesarias.
- d) **Resultados de la investigación:** con el problema determinado, los resultados de lo que se descubrió en la compañía, se mostraron en el capítulo cuatro del trabajo.
- e) **Discusión y análisis de resultados:** la solución a los problemas planteados en los capítulos anteriores, se exponen en el capítulo cinco de la investigación. Luego de las propuestas, se recomiendan soluciones y se elaboran conclusiones en dicho capítulo.

3.5 Aporte

- a) A la universidad: exponer a la comunidad educativa de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, así como otras ramas afines, un trabajo que se relacione con analizar el registro y valuación de la propiedad, planta y equipo en una empresa.

- b) A los estudiantes: poner en práctica en las empresas para la cual laboran, todos los conocimientos y experiencias adquiridos durante el proceso de formación académica y profesional, y así contribuir al mejoramiento del análisis financiero y fiscal de la compañía.

- c) A la industria: las empresas que elaboran se dedican a la venta de vehículos nuevos, obtengan información necesaria para obtener un análisis correcto sobre la valuación y registro de su propiedad, planta y equipo.

- d) Al país: proporcionar un mecanismo de registro y valuación de la propiedad, planta y equipo, con la finalidad de identificar el impacto financiero y fiscal en la valuación de los activos fijos en las empresas dedicadas a la venta de vehículos nuevos.

Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1 Presentación de resultados

El trabajo de campo se realizó específicamente con base a los objetivos planteados para conocer los métodos y procesos de valuación de los activos fijos en una concesionaria de vehículos ubicada en la zona 10 de la ciudad de Guatemala, con el objeto de conocer el escenario de la empresa, se realiza una entrevista al contador de la empresa y se lleva a cabo una conversación con el gerente financiero.

Los cuestionamientos planteados permiten conocer los métodos de depreciación aplicados a los activos fijos, así como el nivel de conocimiento sobre la base fiscal y financiera aplicable en este rubro, pudiendo observar el efecto que se produce en los estados financieros derivado de los métodos aplicados en la empresa.

La información resultante de la entrevista y la información proporcionada por el gerente financiero mostraron puntos de interés sobre el cálculo de la depreciación de los activos fijos, los cuales fueron realizados sin tomar en consideración el nivel de uso y la vida útil de los mismos.

4.2 Análisis de los resultados

La entrevista se realizó con el fin de obtener información sobre los controles y los métodos de depreciación aplicados a los activos fijos, de acuerdo con la vida útil y nivel de uso de estos, en la concesionaria de vehículos ubicada en zona 10 de la ciudad de Guatemala. La entrevista fue realizada al contador general de la empresa y la conversación abierta se sostuvo con el gerente financiero, sin embargo, la información monetaria que se utiliza es convertida mediante un factor por asuntos de confidencialidad.

Con respecto a los controles para las proyecciones y aprobación de desembolsos para adquirir los activos fijos de la empresa, están regulados por manuales de procedimientos tanto en el departamento de compras como en el departamento de contabilidad, incluyendo también métodos que permiten la verificación del bien adquirido y su registro en la parte contable.

Cuando por razones distintas los bienes que se encuentran en este rubro se venden, retiran o destruyen, se cuenta con controles que van desde la aprobación de la gerencia respectiva, hasta el visto bueno del departamento de auditoría interna y, si fuera el caso de destrucción o retiro el departamento mencionado debe incluso hacer acto de presencia.

En relación con los métodos y controles para determinar la integridad y estado físico del bien, se realizan inventarios físicos del 100% de los vehículos únicamente. Del mobiliario y equipo, así como del equipo de cómputo, no se verifica posterior a su compra el estado físico de los mismos, lo cual ha ocasionado que también existan activos inactivos u obsoletos, y cuando se dan de baja algunas unidades de éstas, no se envía de forma automática la información al departamento de contabilidad.

Contablemente, los registros de este rubro se clasifican según la naturaleza y homogeneidad del activo, agrupando así los bienes según sus características intrínsecas, y los registros de las depreciaciones mensuales, así como de las altas y bajas en los libros auxiliares son verificados y revisados por un responsable del departamento de auditoría, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre la información de los estados financieros.

Los títulos de propiedad se encuentran resguardados por la gerencia general de la empresa, y cada activo fijo cuenta con un seguro para proteger la integridad de este y los intereses de la empresa.

El método de depreciación que se utiliza para todos los activos de la empresa es el método de línea recta, aplicando para ello los porcentajes máximos que permite la legislación vigente. Sin embargo, la vida útil de los activos fijos requiere que el método y porcentaje de depreciación se amplíe para reflejar de manera fiel en los estados financieros el estatus de estos bienes, tal y como lo requiere

la Norma Internacional de Contabilidad 16 (propiedades, planta y equipo), donde se establece el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Tabla No. 1

Entrevista

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Se proyectan y aprueban los desembolsos aplicables al activo fijo por medio del sistema de autorizaciones?	Si, mediante el departamento de compras y el de contabilidad.
2	¿Existe aprobación de la administración para la venta, retiro o destrucción de activo fijo?	Si, por la gerencia correspondiente y posteriormente con el visto bueno del departamento de Auditoría Interna.
3	¿Ha implantado la empresa el control en la adquisición, venta, custodia y registro del activo fijo, mediante la segregación de funciones?	Si, en cada área de la empresa existen encargados de la custodia de los activos de la empresa, y para la adquisición y venta de estos existen manuales, además el departamento de contabilidad proporciona información con respecto a los valores (precios y costos) de los bienes.
4	¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?	Si, en el departamento de compras existen manuales que proporcionan los pasos para recepción y verificación de los bienes adquiridos.
5	¿Se especifican en las autorizaciones, las cantidades cargables como adiciones o gastos por conservación y reparaciones?	Si. Estas son detalladas en las órdenes de compra.
6	¿Se efectúan revisiones periódicas de las construcciones e instalaciones en proceso para registrar oportunamente las terminadas?	Mensualmente se realiza la revisión contable, y se les da el seguimiento correspondiente a

No.	Pregunta	Respuesta
		construcciones en proceso para luego el traslado a edificios.
7	¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas?	Se realiza inventario semestralmente solamente de los vehículos.
8	¿Se envía información automática al departamento de contabilidad de las unidades dadas de baja?	No.
9	¿Se registran los activos en cuentas que representen grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación?	Si. Por la naturaleza de cada activo, estos se registran en grupos de cuentas contables, por ejemplo, vehículos, mobiliario y equipo, entre otras.
10	¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar los activos fijos?	Si, existen personas encargadas de la custodia de los activos, así como de hojas de responsabilidad en cuanto a mobiliario y equipo de cómputo.
11	¿Quién se encarga de comparar los libros auxiliares contra las cuentas de mayor correspondientes?	El departamento de Auditoría Interna.
12	¿Se protegen adecuadamente los bienes de la empresa	Si, cada activo con un seguro correspondiente.
13	¿Quién guarda los títulos de propiedad de la empresa? Y ¿Dónde se guardan estos títulos?	La Gerencia General es quien tiene el resguardo de estos títulos.
14	¿Qué métodos de valuación de los activos fijos se utilizan?	Valor de mercado.
15	¿Se deprecian los activos anualmente?	Si, y se registran mensualmente en la contabilidad de la empresa.

No.	Pregunta	Respuesta
16	¿Quién asigna la porción de depreciación o mediante qué métodos se deprecian los activos fijos?	Por el método de línea recta, y si existieran casos especiales, deben contar con la autorización del gerente general.
17	¿Existen políticas para la estimación de la vida útil y el valor residual de cada activo?	Según los establecido en la ley.
18	¿Tiene la empresa algún activo fijo que se encuentre inactivo u obsoleto?	Si. Pero en su mayoría es mobiliario y equipo, y algunas computadoras obsoletas.

Fuente: información proporcionada por el departamento de contabilidad de la empresa

4.2 Caso de análisis de depreciaciones

Dentro del rubro de activos fijos se encuentra el equipo de cómputo, el mobiliario y equipo, y los vehículos. Los cuales según la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012, en el artículo 28 se deprecian según los siguientes porcentajes:

Tabla No. 2
Porcentajes de Depreciación

Activo	Porcentaje de Depreciación
Equipo de Cómputo	33.33%
Mobiliario y Equipo	20%
Vehículos	20%

Fuente: porcentajes según decreto 10-2012 Ley de Actualización financiera

Caso No.1

Activo fijo: mobiliario y equipo

Valor de adquisición: Q.150,000.00

Según el estado físico del mobiliario y equipo, este tiene una vida útil de 10 años, sin embargo, la base utilizada para su depreciación es sobre el 20% (Base Fiscal). Estos fueron adquiridos en el año 2015.

Tabla No. 3
Depreciación del Mobiliario y Equipo

Año	Depreciación según Análisis Financiero	Depreciación según Base Fiscal	Variación	% ISR	ISR
2015	15,000.00	30,000.00	15,000.00	25.00%	3,750.00
2016	15,000.00	30,000.00	15,000.00	25.00%	3,750.00
2017	15,000.00	30,000.00	15,000.00	25.00%	3,750.00
2018	15,000.00	30,000.00	15,000.00	25.00%	3,750.00
2019	15,000.00	30,000.00	15,000.00	25.00%	3,750.00
2020	15,000.00	0.00	- 15,000.00	25.00%	- 3,750.00
2021	15,000.00	0.00	- 15,000.00	25.00%	- 3,750.00
2022	15,000.00	0.00	- 15,000.00	25.00%	- 3,750.00
2023	15,000.00	0.00	- 15,000.00	25.00%	- 3,750.00
2024	15,000.00	0.00	- 15,000.00	25.00%	- 3,750.00
Suma	150,000.00	150,000.00	0.00	-----	0.00

Fuente: elaboración propia

En este cuadro se puede apreciar que el mobiliario y equipo sufre de una depreciación acelerada según la vida útil, lo cual genera un ISR Diferido pasivo, generado por la depreciación durante los 5 primeros años de vida del activo. A partir del sexto año no figura ninguna depreciación según la

base fiscal, sin embargo, comienza a surgir el ISR Diferido activo, que se compensará durante los últimos 5 años con el acumulado durante la depreciación según la base fiscal.

Caso No.2

Activo fijo: equipo de cómputo

Valor de adquisición: Q.180,000.00

El equipo de cómputo fue adquirido en el año 2015, y sus condiciones aun permiten un buen funcionamiento hasta el año 2019. El porcentaje de depreciación utilizado es del 33.33% según la base fiscal.

Tabla No. 4
Depreciación de Equipo de Cómputo

Año	Depreciación según análisis Financiero	Depreciación según Base Fiscal	Variación	% ISR	ISR
2015	36,000.00	59,994.00	23,994.00	25.00%	5,998.50
2016	36,000.00	59,994.00	23,994.00	25.00%	5,998.50
2017	36,000.00	60,012.00	24,012.00	25.00%	6,003.00
2018	36,000.00	0.00	- 36,000.00	25.00%	- 9,000.00
2019	36,000.00	0.00	- 36,000.00	25.00%	- 9,000.00
Suma	180,000.00	180,000.00	-	-----	-

Fuente: elaboración propia

Se puede observar que fiscalmente el activo está depreciado en su totalidad durante los primeros 3 años de su vida útil. Generando un ISR Diferido pasivo, que se acreditará durante los últimos 2 años de su vida útil.

Caso No.3

Activo fijo: vehículos

Valor de adquisición: Q.1,600,000.00

La empresa cuenta con 10 vehículos, los cuales fueron adquiridos en 2015, el nivel de uso permite que la vida útil sea de 10 años. El método de depreciación utilizado según los estados financieros es el método de línea recta, aplicando el porcentaje del 20% según la base fiscal.

Tabla No. 5
Depreciación de Vehículos

Año	Depreciación según análisis Financiero	Depreciación según Base Fiscal	Variación	% ISR	ISR
2015	160,000.00	320,000.00	160,000.00	25.00%	40,000.00
2016	160,000.00	320,000.00	160,000.00	25.00%	40,000.00
2017	160,000.00	320,000.00	160,000.00	25.00%	40,000.00
2018	160,000.00	320,000.00	160,000.00	25.00%	40,000.00
2019	160,000.00	320,000.00	160,000.00	25.00%	40,000.00
2020	160,000.00	0.00	-160,000.00	25.00%	-40,000.00
2021	160,000.00	0.00	-160,000.00	25.00%	-40,000.00
2022	160,000.00	0.00	-160,000.00	25.00%	-40,000.00
2023	160,000.00	0.00	-160,000.00	25.00%	-40,000.00
2024	160,000.00	0.00	-160,000.00	25.00%	-40,000.00
Suma	1,600,000.00	1,600,000.00	-	-----	-

Fuente: elaboración propia

En el caso de los vehículos, se deprecian en su totalidad según la base fiscal en los primeros 5 años de su vida útil, lo que genera un ISR Diferido pasivo que se acreditará en los últimos 5 años. El poco uso que se les da a los vehículos permite que su vida útil pueda alargarse hasta los 10 años, pudiendo permanecer durante este tiempo en condiciones aceptables para su uso.

Según los métodos de depreciación aplicados (línea recta) a los activos fijos de la empresa, estos se deprecian antes de concluir su vida útil, generando en todos los casos un ISR Diferido pasivo, y en todos los casos se acredita en después de haber concluido su depreciación según la base fiscal.

Capítulo 5

Análisis y discusión de resultados

En este capítulo se presenta el análisis y discusión sobre los resultados que se obtuvieron en el capítulo cuatro, para lo cual es necesario considerar que el criterio utilizado en la interpretación de la información obtenida es formado por el juicio profesional del investigador, tomando en cuenta la experiencia y conocimientos adquiridos en el desarrollo del proyecto y los estándares utilizados en el medio de contabilidad.

Para la realización e interpretación de los resultados obtenidos en el capítulo anterior fueron utilizadas las bases que rigen el campo de la contabilidad a nivel internacional y también la base fiscal vigente, siendo estas aplicadas en el campo de la auditoría aplicada al análisis del rubro de propiedad, planta y equipo y el impacto que conlleva establecer determinados métodos de depreciación para los bienes de una empresa a través del tiempo.

5.1 Discusión de resultados

- Revaluación de activos fijos

Según la información suministrada por el personal entrevistado, los activos fijos de la empresa, específicamente el equipo de cómputo, los vehículos y el mobiliario y equipo tienen una vida útil mayor, en relación con la depreciación aplicada contablemente en los estados financieros. De tal manera que al aplicar los porcentajes máximos de depreciación que permite la ley guatemalteca, se puede observar que estos activos permanecen dentro de la empresa en condiciones normales de uso, sin embargo, los estados financieros muestran que tales bienes han sido depreciados contablemente en su totalidad antes de concluir su vida útil.

No existe ningún procedimiento o política que establezca dentro de la empresa la forma y evaluación de los activos para reevaluarlos cuando estos han sido depreciados totalmente, pero aún siguen en funcionamiento dentro de la entidad como factores en la producción de bienes o servicios de ésta.

La revaluación de los activos fijos por personas individuales o jurídicas está normada dentro de la legislación guatemalteca en la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012. Indicando que las revaluaciones de los activos deben contabilizarse acreditando una cuenta de superávit de capital por revaluación que permita cuantificar su monto, considerando además que el monto de la revaluación del bien que integra el activo fijo constituye una ganancia de capital. De esta manera, la depreciación anual de los activos fijos que hubieran sido revaluados se efectuará de acuerdo con los porcentajes de depreciación según la ley antes mencionada, sobre el valor revaluado.

Al llevar a cabo la revalorización de los activos correspondientes se obtiene información que permite llevar registros contables adecuados en base al estado real de los activos fijos de la empresa, generando además efectos fiscales; como ganancia de capital al momento de la revaluación y posteriormente en el registro de las depreciaciones anuales calculadas en base al valor revaluado según indica la ley, actuando como gastos deducibles hasta su agotamiento.

- Métodos de depreciación

Se observó que los métodos de depreciación aplicados para el rubro de activos fijos es el método de línea recta, el cual es uno de los más comunes utilizados actualmente. Tal y como lo indica este método, el valor disminuye linealmente con el tiempo, porque cada año se tiene el mismo costo de depreciación. Sin embargo, el cálculo de la vida útil de los activos fijos se realiza en base a los porcentajes máximos establecidos por la Ley de Actualización Tributaria, lo cual da como resultado que se deprecien en su totalidad en los primeros años de uso así: mobiliario y equipo 5 años, vehículos 5 años, equipo de cómputo 3 años.

La finalidad básica del registro de la devaluación de los activos fijos es aplicar un principio de asociación, es decir, compensar la compra o adquisición de un bien con los costos de ese mismo bien que es consumido durante el proceso de producción de un bien o servicio. Antes de aplicar un método de depreciación a un bien, es adecuado obtener un informe de un experto especialista competente para que estime la vida útil de un activo antes de comenzar el registro contable de la pérdida de valor.

Según el desgaste en condiciones normales de uso, la propiedad, planta y equipo casi duplica la vida útil, en relación con la calculada para en base a lo indicado en la ley, estableciendo la vida útil real de cada activo fijo así: mobiliario y equipo 10 años, vehículos 10 años, equipo de cómputo 5 años. Para contar con una información financiera útil es apropiado utilizar métodos que se ajusten al nivel de desgaste que sufre cada activo fijo, para lo cual se deben hacer cálculos en base a la vida útil real de cada bien, y así obtener un factor que permita calcular las depreciaciones de acuerdo con el tiempo total que los bienes de la empresa estarán funcionando para la producción de bienes y servicios.

En el caso de los vehículos y el mobiliario y equipo, puede hacerse un simple ajuste del porcentaje aplicado para el cálculo de su devaluación anual, para hacerlo en base al tiempo de su vida útil real. Sin embargo, en el caso del equipo de cómputo, es adecuado cambiar el método de depreciación, por el método de depreciación acelerada. Debe tomarse en cuenta que el avance de la tecnología y la necesidad de la modernidad en las empresas llevan consigo a la obsolescencia prematura de algunos activos en relación con su vida útil. La legislación guatemalteca establece que para el equipo de computación deberá aplicarse un porcentaje de depreciación del 33.33% incluyendo los programas utilizados, sin embargo, también menciona que, si el contribuyente puede demostrar fehacientemente que por las características e intensidad de uso no es adecuado utilizar los métodos indicados, entonces se puede utilizar un método distinto, que se acople a las necesidades de la empresa. Indicando además que dicho método de depreciación regirá para el futuro y no podrá cambiarse sin previa autorización de la Superintendencia de Administración Tributaria.

De esta manera se tiene que las ventajas pueden apreciarse desde dos puntos de vista; el primero es que fiscalmente se reducen los impuestos en los primeros años de la vida útil del activo, ya que cuanto mayor sea el por depreciación, menor será el pasivo real por impuestos. Además, otra de las ventajas de la utilización de este método es que financieramente, la depreciación es considerada como una corriente de efectivo que se suma a los flujos de fondos generados por una inversión.

La importancia de la propiedad, planta y equipo de una empresa se ve reflejada en la participación que estos tienen dentro de los estados financieros, además del rol que estos bienes desempeñan en el proceso productivo de una entidad. Por lo tanto, una buena gestión y control de los activos fijos, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa, impactando directamente el área financiera, fiscal y de costos.

En base a la información que se obtuvo a través de la entrevista realizada al contador general de la empresa se pudo verificar que los controles que se aplican sobre los activos fijos descuidan la parte de la integridad física de tales bienes, ya que según se indicó se realizan inventarios físicos únicamente de los vehículos dos veces durante el año. Aunque es el activo fijo más representativo, no debe restarse importancia a los demás bienes de la empresa, pues los riesgos que giran sobre estos aumentan si los controles utilizados se disminuyen. Por lo tanto, la implementación de un control a través de la realización de inventarios físicos (levantamiento, identificación y depuración) de todos los activos fijos y el registro de estos en un sistema a través de un código disminuyen en gran manera los riesgos que se tienen con estos bienes.

Para contar con una adecuada gestión y control sobre el rubro de activos fijos es apropiado contar con métodos que establezcan un nivel de seguridad razonable sobre la integridad física del activo. La aplicación de estos métodos depende de la importancia que puedan tener los activos fijos, ya sea por su relevancia económica u operativa, y así determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. La administración debe tomar en cuenta que el hecho de gestionar adecuadamente esta área trae consigo mejoras financieras, fiscales y operativas. En otras palabras, gestionar de una mejor manera los recursos que ya se tienen, es una estrategia de bajo costo de implementación, rápido consultado y sostenible a través del tiempo.

Conclusiones

1. Existen múltiples métodos aplicables para la depreciación de un activo fijo de una empresa, sin embargo, no todos se adaptan de la mejor manera en cada una, la mejor forma de elegir un método de depreciación para un grupo de activos con las mismas características depende del tipo de bien del que se trate y el nivel de desgaste que este sufrirá con el tiempo por el uso que se le dé, además de contar con la opinión de un experto especialista que estime la vida útil del bien, pues existen factores externos como la tecnología y el mercado, que pueden incidir en la valoración de los activos fijos de la empresa.
2. El valor en libros de un activo fijo se define como el importe neto por el cual este ha sido registrado en los estados financieros, aminorando su valor en función de las depreciaciones acumuladas registradas. Sin embargo, esporádicamente se omiten aspectos como la revaluación de activos fijos que aún se encuentran en funcionamiento dentro de la entidad para la producción de bienes y servicios, esto ocasiona que la información contable no refleje con fidelidad el patrimonio real de la empresa.
3. Considerando las condiciones, el giro del negocio y la intensidad de uso de los activos fijos dentro de una empresa automotriz, y en base al análisis de la información obtenida se considera que para el caso de los vehículos y el mobiliario y equipo es apropiado la aplicación del método de depreciación de línea recta, tomando en consideración la vida útil real de cada uno. Sin embargo, en el caso del equipo de cómputo debido a condiciones externas (tecnología y mercado) el método indicado para registrar las depreciaciones es el método de depreciación acelerada, lo que genera beneficios fiscales en el mediano plazo.
4. El análisis de la comparación entre los métodos de depreciación y su aplicación en los activos fijos muestra la existencia de beneficios fiscales que se pueden aprovechar por parte de la empresa en corto plazo, y que repercuten financieramente en el largo plazo si se toma en cuenta la vida útil real de cada activo para el cálculo de su depreciación anual.

Referencias

Libros electrónicos:

1. Fierro, M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las PyMEs*. (4ª. Edición). Recuperado de: <http://ebookcentral.proquest.com>
2. Hirache Flores, L. (2012). *Obsolescencia y desuso de activos inmovilizados*. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_14274_44304.pdf
3. Palavecinos, S. (2011). *Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v27n118/v27n118a06.pdf>

Tesis de Licenciatura:

1. Fuentes Escobar, M. (2016). *Actualización de los activos fijos y bienes adquiridos por la municipalidad de San José del Golfo*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Panamericana.
2. Gallardo Méndez, E. (2010). *Evaluación del deterioro del valor de los activos fijos, en una empresa dedicada a la fabricación de helados*. (Tesis de licenciatura). Universidad de San Carlos de Guatemala.
3. Juárez Jiménez, E. (2014). *Cálculo del impuesto sobre la renta diferido en una compañía de telecomunicaciones*. (Tesis de licenciatura). Universidad de San Carlos de Guatemala.
4. Loarca Hernández, S. (2010). *Aplicación y procedimientos para el registro y control de activos fijos en la empresa Inversiones y Servicios, S.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Panamericana.

5. Molina Fajardo, M. (2006). *Impuesto sobre la renta diferido*. (Tesis de licenciatura). Universidad de San Carlos de Guatemala.
6. Montenegro Pío, H. (2016). *Análisis financiero y evaluación de activos fijos en una compañía comercializadora de bebidas carbonatadas*. (Tesis de licenciatura). Universidad Panamericana.
7. Pérez Monroy, J. (2015). *Diferencias que surgen en la contabilidad con base a las normas internacionales de información financiera con relación al impuesto sobre la renta de Guatemala y su conciliación a través del uso de impuesto sobre la renta diferido*. (Tesis de licenciatura). Universidad de San Carlos de Guatemala.
8. Rodríguez Peralta, J. (2013). *Análisis financiero y contable de la Empresa Procesadora de Plásticos y Derivados, S.A. en el rubro de activos fijos como la principal fuente productiva*. (Tesis de licenciatura). Universidad Panamericana.