

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



**Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del
desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula**
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Heidy Noemí Javier Solórzano

Chiquimula, octubre de 2019

**Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del
desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Heidy Noemí Javier Solórzano

Licda. Alba Esperanza Arriaga España de Suchini (**Asesora**)

Lic. Pedro Tum Cortez (**Revisor**)

Chiquimula, octubre de 2019

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Axel Rene Sosa Vargas

Coordinador

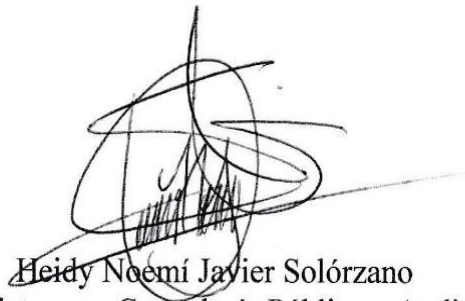
Chiquimula, Guatemala, agosto de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy el autor del Artículo Científico titulado **“Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo Científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Heidy Noemí Javier Solórzano
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201506997

REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.001-2019
SEDE CHIQUIMULA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN

Tutora: Licenciada Alba Esperanza Arriaga España de Suchini

Revisor: Licenciado Pedro Tum Cortez

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula"

Presentada por: Heidy Noemí Javier Solórzano

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

En el grado de: Licenciada

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



Chiquimula, 03 de agosto de 2019


Señores:
Facultad de Ciencia Económicas
Universidad Panamericana Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico-Trabajo de Graduación, titulado: **“Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula”**, realizada por Heidi Noemí Javier Solórzano, carné 201506997, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos 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 suscribo de ustedes


Licda. Alba Esperanza Arriaga España de Suchini, CPA
Colegiado Activo 3,202

Guatemala 9 de septiembre del 2019

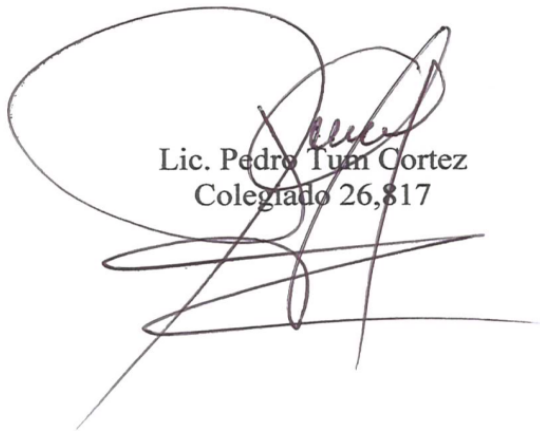
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“Revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula”** realizado por Heidy Noemí Javier Solórzano carné 201506997, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la 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 suscribo de ustedes.



Lic. Pedro Tum Cortez
Colegiado 26,817

Dedicatoria

A mi Señor Jesucristo:

Quien me da la vida, la salud, la fortaleza y todas sus bendiciones, a ti por permitirme cosechar este nuevo triunfo en mi vida. No hay palabras para agradecerte todo lo que he recibido de ti Señor Jesús.

A mis padres:

Evaristo Javier Girón y Gloria Adela Solórzano González, por sus sabios consejos, por haberme inculcado principios y valores cristianos; a quienes les debo todo lo que soy, gracias mis queridos padres.

A mi esposo:

Manuel Alexander Martínez Beltrán, por su gran amor. Paciencia y apoyo brindado en todos los momentos de mi vida, gracias por estar a mi lado.

A mis hijos:

Cristian Alexander González Javier y Diego Emmanuel Martínez Javier, hijos este triunfo es de ustedes, especialmente se los dedico y espero que les sirva de ejemplo y estimularlos en la vida.

A mis hermanos:

Alessandro Dionisio Javier Solórzano, Evaristo Javier Solórzano, y en especial a mi querida hermana Mayra Lisseth Javier Solórzano (+) extraño tu presencia.

A mis compañeras:

Sandra Cerón, Lesly García, gracias por el apoyo brinda, durante la carrera las aprecio.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivos generales	2
1.3.1 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.8 Definir instrumento de investigación	4
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
2. Resultados	6
2.1 Presentación de resultados	6
3. Discusión y conclusión	14
3.1 Extrapolación	14
3.2 Hallazgos y análisis general	20
3.3 Conclusiones	21

Referencias	22
Bibliografía	22
Legislación	22
Fuentes electrónicas	23
Tesis	23
Anexos	

Lista de gráficas

Gráfica 1:	Tiene conocimiento usted que las empresas cuentan con activos fijos, y en que las benefician.	6
Gráfica 2:	Sabe usted lo que significa o es un activo fijo con el que cuenta una empresa.	6
Gráfica 3:	Considera usted que los activos fijos de una empresa pueden generar un mejor beneficio económico.	7
Gráfica 4:	Los Activos fijos se refieren a los bienes inmuebles que una persona tiene, sabe usted cuales son las características de estos activos fijos.	7
Gráfica 5:	De todos los bienes que posee una persona en su negocio, tiene conocimiento cuáles son esos activos fijos.	8
Gráfica 6:	Sabe usted que los activos fijos que obtiene un negocio son recursos económicos que son utilizados para producir ingresos.	8
Gráfica 7:	Así como todo activo fijo tiene una vida útil, ¿sabía usted que también tiene un valor residual y este se determina conforme el uso del activo.	9
Gráfica 8:	Tiene conocimiento que todo activo fijo tiene una vida útil y esta se inicia desde el momento en que este empieza a prestar su servicio.	9
Gráfica 9:	Tiene conocimiento que leyes en Guatemala son aplicadas a lo que son activos fijos y nos describen como deben trabajarse contablemente.	10
Gráfica 10:	Sabía que los bienes inmuebles están afectos a pagar el impuesto único sobre Inmuebles.	10
Gráfica 11:	Tiene conocimiento que el valor de la revaluación de un bien inmueble es efectuado por un valuador autorizado.	11
Gráfica 12:	Realizar remodelaciones a los bienes inmuebles por ejemplo a un edificio sabe usted que al hacer dichas reparaciones obtendrá mejores beneficios económicos.	11
Gráfica 13:	Tiene conocimiento usted que toda remodelación a un bien inmueble o mejoras le permitirá obtener mejores ingresos.	12
Gráfica 14:	Considera usted que el objetivo principal de una revaluación de un activo es porque continúa siendo una unidad generadora de efectivo.	12

- Gráfica 15: Tiene conocimiento usted que en el momento que se considere necesario se puede contratar a una persona especialista para darle un valor aceptable un activo fijo. 13
- Gráfica 16: Tiene usted conocimiento que se necesita invertir para llevar a cabo una revaluación de activos, pero que en el futuro podrá recuperar dicha inversión y mejorar sus ingresos. 13

Abstract

El análisis permitió identificar que existen algunos propietarios de empresas comerciales de Chiquimula, que desconocen procesos de revaluación de activos fijos. Los sujetos de investigación fueron 359 contribuyentes, inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria, bajo el régimen opcional simplificado sobre ingresos. La metodología que se determinó fue el método descriptivo, utilizando la muestra finita, se consideró un universo de 359 contribuyentes a quienes se les paso una encuesta de 16 preguntas, se obtuvo 65% de contribuyentes que manifestaron que tienen el conocimiento del proceso de la revaluación de activos fijos.

Los resultados obtenidos del análisis permitieron definir que los propietarios de las empresas comerciales de Chiquimula, conocen los lineamientos que se deben de realizar para la revaluación de los activos, por otro lado, en minoría hubo propietarios que manifestaron que desconocen algunos procesos de revaluación de activos fijos, los beneficios que se pueden obtener.

Con la presente investigación descriptiva se pretendió que los contribuyentes que fueron encuestados tengan conocimiento de los beneficios que se pueden obtener por medio de la revaluación de activos y determinar su valor real del bien y que el propietario es quien toma las decisiones para realizarlas y obtenga resultados satisfactorios para la empresa.

Introducción

Los propietarios de las empresas comerciales del municipio de Chiquimula, no todos causan descontrol en sus revaluaciones de activos fijos, es importante indicar que la revaluación de un activo fijo se define como el mayor valor físico completamente depreciado y corregir su valor original y reflejar su verdadero potencial de servicio y beneficios económicos futuros producto de una nueva revaluación.

El presente artículo científico tiene como objetivo principal la revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula. Para conocer la importancia de la revaluación de los activos fijos que tiene en la empresa, siendo una herramienta productiva para los propietarios, así brindar un mejor servicio en el desempeño de las empresas comerciales de Chiquimula.

Capítulo 1. Titulado metodología se incluye el planteamiento de la investigación, tal es el caso que se abordaron las situaciones que dan origen a la investigación, la pregunta de investigación, objetivos generales y específicos, tipos de investigación, alcance de investigación, definición de la muestra, instrumentos que fueron utilizados en la recopilación de datos, así como su respectivo procedimiento y análisis de datos.

Capítulo 2. Se plasma los resultados, los cuales se obtuvieron en la investigación mediante el trabajo de campo realizado.

Capítulo 3. Discusión, que integra la extrapolación en la cual se detalla aspectos teóricos, conceptos para fundamentar y analizar las respuestas percibidas respecto a las preguntas sobre la revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula, hallazgos y análisis general y las respectivas conclusiones. Se finaliza con la descripción de las referencias bibliográficas como base de la presente investigación del artículo científico y los anexos que incluye los instrumentos utilizados para la recolección de datos.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

La finalidad de la presente investigación fue determinar la importancia de haber sido revaluado los activos fijos, establecer el valor justo de mercado y como una herramienta productiva; y que los propietarios de estos bienes inmuebles consideren que todo tipo de mejoras y cambios son buenos y lo que hoy fue una inversión, en un futuro les generará mejores ingresos, ya que hasta el momento muchos de estos propietarios desconocen lo que significa o lo que es revaluar los activos fijos, para brindar un mejor servicio en el desempeño de las empresas comerciales de Chiquimula.

En la actualidad, por medio de la revaluación de activos fijos se puede establecer el valor real de un bien, y considerar su valor justo respecto al valor en libros, de esta forma se estableció realmente el valor de los activos con lo que cuenta la empresa.

Por medio de la revaluación de activos fijos, como un elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero de las empresas comerciales de Chiquimula, es necesario considerar el impacto que puede causar en los activos de una empresa., además es importante darles a conocer a los contribuyentes que desconocen el proceso y los beneficios que se pueden obtener por medio de las revaluaciones del bien.

Es impostergable dejar pasar el tiempo de no realizar las reparaciones del bien, el cual provocaría problemas mayores en el futuro.

La viabilidad de la investigación se cuenta con el recurso humano necesario para realizar el trabajo de campo, lo financiero para sustentar los gastos para realizar las encuestas a los 359 propietarios de las empresas comerciales y la factibilidad de poder encontrar la información necesaria de la revaluación de activos fijos y los beneficios que se pueden obtener en las empresas.

En la evaluación de las deficiencias en el conocimiento del problema en este tema, no todos los propietarios cuentan con el conocimiento de realizar las revaluaciones de los activos fijos.

El presente estudio se evidencia que hay propietarios que desconocen lo que significa o lo que es reevaluar los activos fijos, para brindar un mejor servicio en el desempeño de las empresas comerciales de Chiquimula.

1.2 Preguntas de investigación

¿Es la revaluación de activos fijos, una herramienta de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Identificar si las empresas comerciales en el departamento de Chiquimula reevalúen sus activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero.

1.3.2 Objetivos específicos

- Considerar que los activos fijos fueron reevaluados con el fin de dar un buen servicio y obtener una mejor utilidad, como un elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero.
- Identificar si existan los documentos, que respalden la revaluación de activos fijos, en las empresas comerciales de Chiquimula, que han sido objeto de ello.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

La presente investigación de estudio fue de tipo descriptiva, siendo su finalidad identificar que los activos fijos sean reevaluados y poder determinar su valor real, en las empresas comerciales de Chiquimula.

1.5 Sujeto de investigación

En el presente estudio fueron sujetos de investigación los contribuyentes inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria, en el régimen opcional simplificado sobre ingresos, de las empresas comerciales ubicadas en la cabecera departamental de Chiquimula, considerando un universo de 5,546 de los cuales se definió la muestra y a quienes se les realizó una encuesta, siendo los propietarios los encargados de haber brindado la información.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El estudio se realizó en un período que tuvo una duración de siete meses que abarca de febrero a agosto 2019.

1.6.2 Geográfico

En el ámbito geográfico la presente investigación se enfocó a los propietarios de las empresas comerciales que se encuentran ubicadas en el municipio de Chiquimula del departamento de Chiquimula, con el fin de identificar que los activos fijos sean reevaluados y poder determinar su valor real.

1.7 Definición de la muestra

La muestra se definió considerando un universo de 5,546 contribuyentes inscritos en SAT, régimen opcional simplificado sobre ingresos, dato proporcionada por la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, mediante el uso de la fórmula finita para determinar la muestra, se consideró un universo de 5,546 contribuyentes, con un nivel de confianza del 95%, que tenga un margen de error del 5%, probabilidad de éxito y error del 0.5, mediante fórmula finita se procedió de la siguiente manera:

$$N = \frac{Z^2 (p) (q) N}{e^2 (N-1) + Z^2 (p) (q)}$$

$$N = 5,546$$

$$Z^2 = 1.96$$

$$p = 0.50$$

$$q = 0.50$$

$$e^2 = 0.05$$

$$n = ?$$

$$N = \frac{1.96^2 (0.5) (0.5) 5,546}{0.05^2 (5,546-1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$N = \frac{3.8416 (0.5) (0.5) 5,546}{0.0025 (5,545) + 3.8416 (0.5) (0.5)}$$

$$N = \frac{5,326.3784}{13.8625 + 0.9694}$$

$$N = \frac{5,326.3784}{14.8228}$$

$$N = 359$$

Con los datos obtenidos anteriormente se determinó una muestra, que fueron objeto de investigación de 359 contribuyentes inscritos en el régimen opcional simplificado sobre ingresos a quienes se les realizaron las encuestas para recabar la información necesaria.

1.8 Definir instrumentos de investigación

Como técnica se utilizó la encuesta como instrumento, los cuestionarios que se tuvo como primera herramienta de investigación, se realizó una encuesta de 16 preguntas cerradas, basándose según la muestra definida a los contribuyentes propietarios de las empresas comerciales en la cabecera departamental de Chiquimula.

1.9 Recolección de datos

Una vez realizado el cuestionario y contestado detalladamente por los propietarios de las empresas, se procedió a la recolección de la información, así también de fuentes secundarias como: libros, páginas electrónicas y otros que puedan servir de apoyo; de los cuales se obtuvo datos verídicos que aportaron referencias para cumplir con los objetivos de la investigación.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento y análisis de la información comprendió la tabulación de los datos o resultados que se obtuvo de las encuestas realizadas a los contribuyentes inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria. La herramienta que se utilizó para el procesamiento de los datos es la hoja electrónica de Excel, que permitió el ingreso de los datos y luego mostrará en graficas los resultados, para luego realizar el análisis de los mismos.

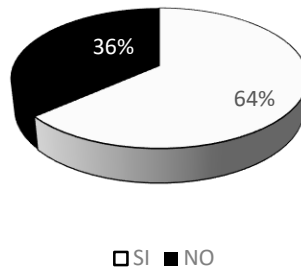
Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos del trabajo de campo, estudio basado en los instrumentos de recolección de datos que aparecen en el anexo I.

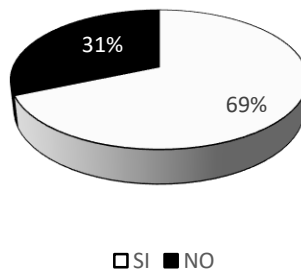
Pregunta 1: ¿Tiene conocimiento usted que las empresas cuentan con activos fijos, y en que las benefician?



Fuente: elaboración propia (2019)

64% indicaron que, SI tienen conocimiento de los activos fijos y sus beneficios, mientras que el 36% manifestaron que NO.

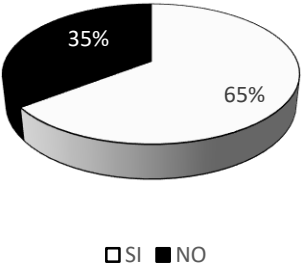
Pregunta 2: ¿Sabe usted lo que significa o es un activo fijo con el que cuenta una empresa?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 69% de contribuyentes dijeron que SI, saben que es un activo fijo y el 31% indicaron que NO.

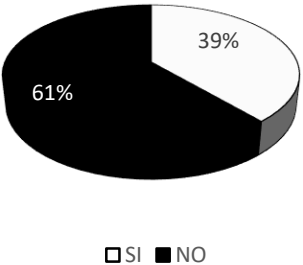
Pregunta 3. ¿Considera usted que los activos fijos de una empresa pueden generar un mejor beneficio económico?



Fuente: elaboración propia (2019)

65% indicaron que SI, generan beneficios económicos los activos fijos y el 35% manifestaron que NO tienen conocimientos.

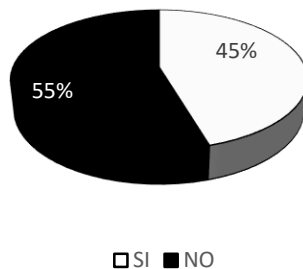
Pregunta 4: ¿Los Activos fijos se refieren a los bienes inmuebles que una persona tiene, sabe usted cuales son las características de estos activos fijos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 39% manifestaron que SI tienen conocimientos de los bienes inmuebles y el 61% de propietarios indicaron que No tienen el conocimiento.

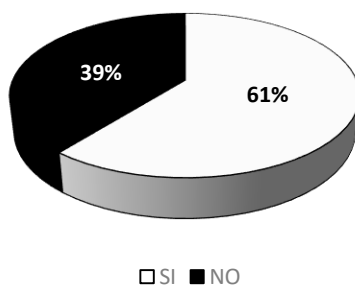
Pregunta 5: ¿De todos los bienes que posee una persona en su negocio, tiene conocimiento cuáles son esos activos fijos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 45% manifestaron que tienen el conocimiento de sus bienes activos en la empresa y el 55% indicaron que no saben clasificar.

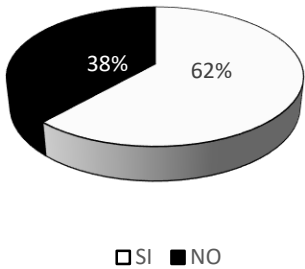
Pregunta 6: ¿Sabe usted que los activos fijos que obtiene un negocio son recursos económicos que son utilizados para producir ingresos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 61% de propietarios manifestaron que SI, son recursos económicos los activos en la empresa y el 39% indicaron que NO.

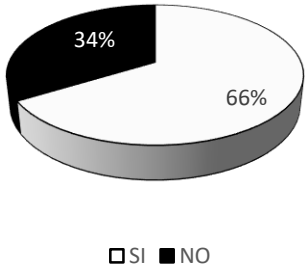
Pregunta 7: Así como todo activo fijo tiene una vida útil, ¿sabía usted que también tiene un valor residual y este se determina conforme el uso del activo?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 62% indicaron que SI, tienen el conocimiento de la vida útil del activo, y el 38% indicaron que No.

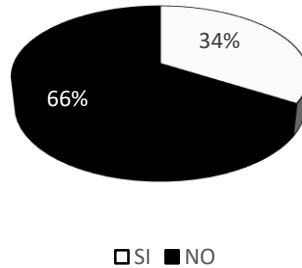
Pregunta 8: ¿Tiene conocimiento que todo activo fijo tiene una vida útil y esta se inicia desde el momento en que este empieza a prestar su servicio?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 66% de propietarios indicaron SI, que la vida útil del bien empieza al inicio de prestar su servicio y el 34% indicaron que no sabe.

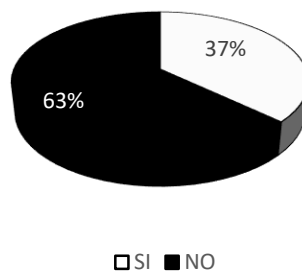
Pregunta 9: ¿Tiene conocimiento que leyes en Guatemala son aplicadas a lo que son activos fijos y nos describen como deben trabajarse contablemente?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 34% indicaron que SI, tienen conocimiento de las leyes que se aplican y el 66% manifestaron que NO.

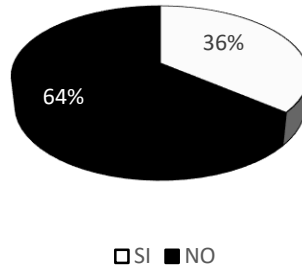
Pregunta 10: ¿Sabía que los bienes inmuebles están afectos a pagar el impuesto único sobre inmuebles?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 63% manifestaron que NO saben y el 37% dijeron que SI se realiza el pago del impuesto único sobre inmueble.

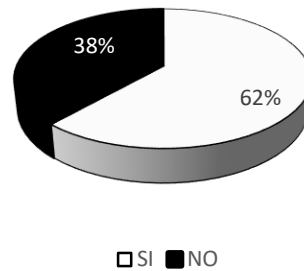
Pregunta 11: ¿Tiene conocimiento que el valor de la revaluación de un bien inmueble es efectuado por un valuador autorizado?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 36% de propietarios manifestaron que SI tienen el conocimiento que es el valor de la revaluación es afecto por evaluador autorizado y 64 % NO tiene el conocimiento.

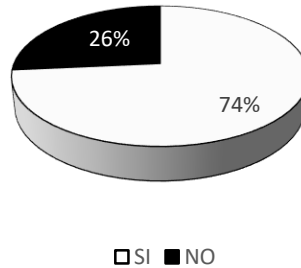
Gráfica 12: ¿Realizar remodelaciones a los bienes inmuebles por ejemplo a un edificio sabe usted que al hacer dichas reparaciones obtendrá mejores beneficios económicos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 62% manifestaron que SI, tienen conocimientos que al realizar remodelaciones tendrán mejores beneficios económicos y el 38% indicaron no saben el proceso a realizar.

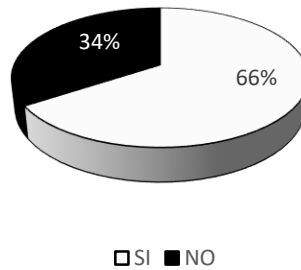
Pregunta 13: ¿Tiene conocimiento usted que toda remodelación a un bien inmueble o mejoras le permitirá obtener mejores ingresos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 74% de propietarios manifestaron indicaron que SI, que el bien inmueble realizando sus remodelaciones le permitirá a la empresa obtener mejores ingresos y el 26% dijeron que NO.

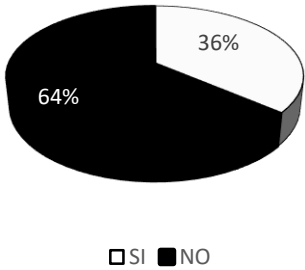
Pregunta 14: ¿Considera usted que el objetivo principal de una revaluación de un activo es porque continúa siendo una unidad generadora de efectivo?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 66% de contribuyentes indicaron que SI, el objetivo de la revaluación es porque continúa siendo una unidad generadora de efectivo y el 34% manifestaron que NO.

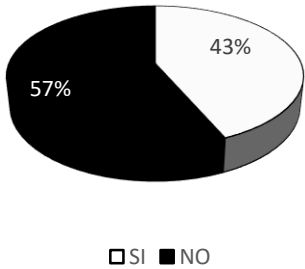
Pregunta 15: ¿Tiene conocimiento usted que en el momento que se considere necesario se puede contratar a una persona especialista para darle un valor aceptable a un activo fijo?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 36% de propietarios indicaron SI, y el 64% manifestaron que desconocen proceso de darle un valor aceptable a un bien inmueble.

Pregunta 16: ¿Tiene usted conocimiento que se necesita invertir para llevar a cabo una revaluación de activos, pero que en el futuro podrá recuperar dicha inversión y mejorar sus ingresos?



Fuente: elaboración propia (2019)

El 43% de propietarios indicaron que, SI conocen el proceso necesario para llevar a cabo una revaluación de activos y el 57% dijeron NO, desconocen el proceso.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Se realizó un estudio descriptivo, a las empresas comerciales ubicadas en la cabecera departamental de Chiquimula, considerando para el estudio 359 contribuyentes inscritos en la Superintendencia de Administración Tributaria, en el Régimen opcional simplificado sobre ingresos, tal investigación es respecto a la Revaluación de activos fijos como elemento financiero en las empresas comerciales de Chiquimula.

“El Activo muestra el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee en un determinado momento expresado en unidades monetarias. También representa la utilización que la empresa ha dado en ese momento a sus recursos”. Afirma Manuel Rajadell, Oriol Trullá y Pep Simo (2014) Libro Contabilidad para todos Introducción al Registro Contable, (p. 26).

De acuerdo con los resultados obtenidos en la gráfica 1, según el trabajo de campo realizado, respecto a la variable la mayoría de los contribuyentes cuentan con activos fijos y los beneficios que se obtiene de ellos, por otra parte, se muestran en los resultados que no todos los contribuyentes tienen el conocimiento aun siendo propietarios de empresas. Es importante que todos los contribuyentes conozcan y puedan clasificar sus activos de la empresa.

Roberto F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka y Mark S. Bettner, en su libro de Contabilidad La base para decisiones gerenciales, (2013, p. 41), lo afirman “Son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que beneficien operaciones futuras”.

Con los resultados obtenidos y expuestos en la gráfica 2, según el trabajo de campo realizado a los contribuyentes encuestados, la mayor parte tienen el conocimiento de lo que significa o es un activo y los beneficios que se adquieren, en este caso es aceptado lo que nos afirman los autores, por la otra parte son pocos los contribuyentes que manifiestan no tener la capacidad de identificar los activos y los beneficios que se obtienen por medio de ellos.

“El funcionamiento de cualquier empresa exige disponer de un conjunto organizado de activos que han de adecuarse en tamaño y composición a las exigencias de sus actividades”. Lo define Juan F. Pérez-Carballo Veiga (2015, p.50). Libro La gestión financiera de la empresa.

Según gráfica 2, los resultados obtenidos reflejan que la mayor parte de las personas entrevistadas saben identificar que los activos fijos generan beneficios económicos para la empresa, teniendo bien definido que es un recurso necesario e indispensable, mientras que los contribuyentes que manifestaron no tener bien definido el concepto es por falta de importancia a sus activos fijos.

“Tienen como características principales ser tangibles, tener una vida útil mayor y se adquieren para utilizarse en las operaciones de un negocio.” (2012, p. 268). Lo afirman Gerardo Guajardo Cantú, & Nora E. Andrade de Guajardo. Libro Contabilidad para no Contadores.

Por medio de los resultados obtenidos de las encuestas que se reflejan en la gráfica 4, se pueden observar que la mayor parte de personas, no le dan importancia a su activo fijo y desconocen la vida útil del activo de la empresa, y la menor parte de los contribuyentes que si tienen el conocimiento de la vida útil del activo fijo y en los beneficios que se pueden adquirir, están de acuerdo con los que nos indica Guajardo Cantú, & Nora E. Andrade de Guajardo.

“Activos no corrientes: Activos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en un periodo mayor al de la operación normal, o bien, cuya convertibilidad al efectivo o sus equivalentes sea mayor al año. Equipo de transporte, Maquinaria, Patentes, Marcas y registros, Terrenos y Edificios, Mobiliario y equipo de oficina”. Indica Gerardo Guajardo & Nora Andrade (2014, p.48). en su Libro Contabilidad Financiera.

Lo antes mencionado por los autores, no se cumple parcialmente según los resultados que se obtuvieron en la gráfica 5, la mayoría de los sujetos de estudio indican que no tienen el concepto bien definido; siendo unos activos muy importantes para la empresa, deben llevar un buen registro de control y en que es beneficiada la empresa.

“Principio del costo del activo tales como terrenos, edificios, mercancía y equipo son ejemplos típicos de la gran variedad de recursos económicos que serán utilizados al producir ingresos para el negocio”. Hace referencia Roberto F. Meigs, Jan R. Williams, Susan F. Haka, Mark S. Bettner (2013, p. 41) Libro Contabilidad La base para decisiones gerenciales.

Referente al tema, se muestran en la gráfica 6, que la mayoría de los contribuyentes encuestados, tienen el conocimiento de la variedad de recursos que son utilizados en la empresa, activos bien indispensables para obtener mejores ingresos, como hacen referencia los autores, mientras que la minoría no saben distinguir y clasificar entre los beneficios que se obtienen de terrenos y edificios.

“El valor residual. Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al terminado de su vida útil.” Indica Wiltón Manolo Franco Lima (2014, p. 21). Procedimientos contables en la Revaluación y Depreciación de Activos Fijos no Corrientes, con base a NIIF en una Industria. Guatemala.

De acuerdo a los resultados expuestos en la gráfica 7, según el trabajo de campo la mayor parte de contribuyentes encuestados tienen conocimiento del valor residual del activo, el propietario lo determina por medio del uso que se le da al activo. Por la otra parte se obtuvo una minoría que no lo pueden determinar, el propietario debe de reflejar interés en la empresa para realizar este tipo de valor residual al bien.

“Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad”. Indica Wiltón Manolo Franco Lima (2014, p. 21). Procedimientos contables en la Revaluación y Depreciación de Activos Fijos no Corrientes, con base a NIIF en una Industria. Guatemala.

Con los resultados obtenidos en la gráfica 8, según el trabajo de campo realizado respecto a la variable, la mayor parte de contribuyentes manifestaron que tienen conocimiento de la vida útil de un activo, y el tiempo que pueden ser utilizados en la empresa, los propietarios que están siempre al frente de la empresa son los que velan por el mejoramiento y el funcionamiento del negocio para prestar un mejor servicio y obtener mejores ganancias.

“También constituyen ganancias de capital: El monto de la revaluación de los bienes que integran el activo fijo de las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios obligados a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio y el presente libro.” Congreso de la República de Guatemala. (2012). Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012. Guatemala. C.A. (ART. 84 Numeral 3 literal b Inciso i).

Según gráfica 9, la mayor parte de propietarios desconocen el proceso de que leyes son aplicadas para determinar una revaluación de activos, por considerarlo un proceso de contabilidad y es el contador quien les lleva el registro, incumpliendo a lo que establece la Ley de Actualizaciones Tributaria según Decreto número 10-2012.

“El valor de la revaluación de los bienes inmuebles es el establecido en el avalúo efectuando por valuador autorizado a la fecha en que se efectúa la revaluación y para que surta efectos la revaluación, el revalúo debe inscribirse en la matrícula fiscal de la dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles o de la municipalidad que administre el Impuesto Único Sobre Inmueble.” Congreso de la República de Guatemala. (2012). Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012. Guatemala. C.A. ART. 29 Numeral 2.

Según el trabajo de campo realizado, con los resultados obtenidos en la gráfica 10 y 11, la mayoría de los contribuyentes manifestaron no tener conocimientos que están afectos al pago del impuesto único sobre inmueble, terrenos y edificio y que debe realizar el pago en la municipalidad que administra el impuesto. Igualmente indicaron que no conocen el procedimiento que se realiza al momento de realizar una revaluación de un bien inmueble y quien es el que establece el valor justo

del bien. Por otra parte, se obtuvo una minoría que si conocen del proceso de quien establece el valor justo de un bien inmueble y cumplen con lo requerido por medio de un valuador autorizado.

“Cuando se posee un activo cuyo valor en libros es igual a cero o igual al valor de salvamento y sin embargo aún es funcional o desde un punto de vista técnico aún posee vida útil, es entonces cuando se considera la opción de revalorarlo o actualizar su valor contable al valor de mercado”. Recuperado de <https://es.slideshare.net/AndaviConsultores/revaluacion-de-activos-en-guatemala-aspectos-a-considerar-63106151> (p.1).

De acuerdo a los resultados expuestos en la gráfica 12, según el trabajo de campo la mayor parte de contribuyentes encuestados tienen conocimiento de los buenos resultados económicos que se pueden obtener al realizar remodelaciones a sus inmuebles.

“Las reparaciones mayores, las mejoras o adiciones a un activo fijo que incrementan su vida útil, aumenta su productividad o capacidad, o bien ambas cosas, se conocen como adaptaciones o mejoras, las cuales afectan normalmente a una cuenta de activo.” (2012, p. 276) Afirma Gerardo Guajardo Cantú, & Nora E. Andrade de Guajardo. Libro de Contabilidad para no Contadores.

Obteniendo los resultados de la gráfica 13, la mayor parte de los contribuyentes manifestaron tener conocimiento que todo activo reparado o mejoras realizadas les proporcionará mejores beneficios siendo minoría los que desconocen este beneficio.

“El objetivo por el cual se revalúa un activo es porque continúa siendo una unidad generadora de efectivo o generador de renta y obviamente va estar sujeta a ser gravada por el Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, cuando se revalúa un activo y se cumple con los requerimientos del ente fiscalizador, eso permite aprovechar la deducibilidad de la depreciación del activo revaluado y por lo tanto reducir la renta imponible”. Recuperado de <https://es.slideshare.net/AndaviConsultores/revaluacion-de-activos-en-guatemala-aspectos-a-considerar-63106151> (p.1).

Los resultados obtenidos en la gráfica 14 reflejan que la mayoría de los contribuyentes están de acuerdo con lo que nos trasmite la consultoría Andavi, consideran que las remodelaciones y mantenimientos que se le realiza a un activo se convierte en una unidad generadora de efectivo, considerándose que hoy en día tiene que ver una presentación agradable para el cliente, por otra parte, la minoría de los contribuyentes manifestaron que no están de acuerdo por falta de recursos económicos.

“Valuador: Técnico, Conocedor, especialista, experto, que por tener los conocimientos necesarios y la experiencia suficiente tiene la aptitud, reconocimiento y la autorización para dictaminar y emitir opinión sobre el valor de las cosas. (Manual de Valuación Inmobiliaria de la Dirección de Catastro y Avalúo De Bienes Inmuebles)”. Recuperado de <https://es.slideshare.net/AndaviConsultores/revaluacion-de-activos-en-guatemala-aspectos-a-considerar-63106151> (p.1).

Según gráfica 15, los resultados obtenidos reflejan que la mayor parte de las personas entrevistadas no tienen conocimiento, que deben contratar un especialista y experto en la valuación de los bienes inmuebles para dictaminar el valor justo y emitir un dictamen favorable, se hace referencia que si hay contribuyentes que conocen el proceso con quien deben de enfocarse al momento de realizar el valor justo de los bienes.

“La revaluación de un activo requiere de una inversión que en muchos casos es de considerable cuantía, por lo que la procedencia o no de la misma ha de ser evaluada de manera muy objetiva, considerando factores como el riesgo asumido, rendimiento esperado, tecnología, calidad del bien o servicio que se produce; ante todo se ha de evaluar desde un punto de vista financiero”. Recuperado de <https://es.slideshare.net/AndaviConsultores/revaluacion-de-activos-en-guatemala-aspectos-a-considerar-63106151> (p. 3).

De acuerdo con los resultados obtenidos según gráfica 16, la mayor parte de propietarios no se arriesgan de llevar a cabo una revaluación de un activo considerando la situación económica y un

alto grado de riesgo que se pueda recuperar en el futuro o no se recupera la inversión, siendo minoría los que están dispuestos a invertir considerando que en futuro lo irán recuperando.

3.2 Hallazgos y análisis general

La investigación realizada, con los resultados obtenidos de los contribuyentes con respecto a la revaluación de activos fijos que es una herramienta productiva para las empresas comerciales de Chiquimula, es de tomar en consideración que los contribuyentes al realizar remodelaciones consideren su vida útil del bien, el cual les permitirá obtener beneficios económicos en el futuro. La investigación realizada es de gran importancia para los propietarios conocer el procedimiento de la revaluación y los beneficios que se obtienen al llevar a cabo la revaluación de un bien inmueble.

De acuerdo con los resultados obtenidos el 66% de los contribuyentes saben identificar sus activos fijos y los beneficios que se obtienen, logrando así un adecuado control de la información relacionada con los mismos, y el 34% de los contribuyentes que manifestaron desconocer e identificar sus activos se les recomienda solicitar ayuda para estar informados, lo pueden realizar por medio del contador que les lleva sus registros contables.

La mayor parte de los contribuyentes poseen edificios como parte de su activo fijo el cual es un recurso económico dispensable al momento que realizaron mejoras al bien inmueble considerando que continúan siendo una unidad generadora de efectivo.

Se verifico que las revaluaciones de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula, es una herramienta muy importante para el mejoramiento económico financiero para la empresa y lo que se pretende obtener es que se obtengan mejores ganancias para el propietario.

3.3 Conclusiones

- Se estableció por medio del trabajo de campo realizado que los contribuyentes inscritos en el régimen opcional simplificado sobre ingresos, la mayoría conocen, procesos legales para la revaluación del activo que benefician y ayudan a obtener un mayor rendimiento económico financiero en el futuro.
- Se confirmó que los contribuyentes que reevalúan sus activos fijos consideraron que continúan siendo una unidad generadora de efectivo o generador de renta. Con los contribuyentes que no están de acuerdo en realizar revaluaciones de activos fijos, que lo realicen cuando estos sean necesarios para un mejor futuro para la empresa.
- Se determinó que los contribuyentes manifestaron que todo proceso legal que se realiza dentro del giro habitual de la empresa de la revaluación del bien inmueble debe de tener documentos de soporte en su contabilidad para un respaldo de una revisión de la Superintendencia de Administración Tributaria.

Referencias

Bibliográficas

1. Gerardo Guajardo Cantú, & Nora E. Andrade de Guajardo. (2012) Contabilidad para no Contadores. (2da. Ed.). Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, Campus Monterrey.
2. Gerardo Guajardo Cantú, & Nora E. Andrade de Guajardo. (2014) Contabilidad Financiera. (6ª. Ed). Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, Campus Monterrey.
3. Juan F. Pérez-Carballo Veiga. (2015). La gestión financiera de la empresa. Madrid.
4. Manuel Rajadell, Oriol Trullá & Pep Simo (2014) Contabilidad para todos: Introducción al Registro Contable. (1ª. Ed)
5. Roberto F. Meigs, San Diego State University, Jan R. Williams, University of Tennessee-Knoxville, Susan F. Haka, Michigan State University, Mark S. Bettner, Bucknell University. (2013) Contabilidad La base para decisiones gerenciales. (11a. Ed.).
6. Gonzalo Chávez Crus, John Campuzano Vásquez, Franklin Alvarado Avilés, Universidad Técnica de Machala (2015) Contabilidad Intermedia. (1a. Ed.).
7. Marcial Córdoba Padilla (2012). Contabilidad financier (1a. Ed.) Bogotá.
8. José Rey Pombo (2014). Contabilidad General (1a. Ed.)

Legislación

9. Congreso de la República de Guatemala. (2012). Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012. Guatemala. C.A.

Fuentes electrónicas

10. Asesoría y Consultoría Andavi (2014) Revaluación de activos en Guatemala, aspectos a considerar. Recuperado de <https://es.slideshare.net/AndaviConsultores/revaluacion-de-activos-en-guatemala-aspectos-a-considerar-63106151>

Tesis

11. Wiltón Manolo Franco Lima (2014). Procedimientos contables en la Revaluación y Depreciación de Activos Fijos no Corrientes, con base a NIIF en una Industria. Guatemala: Tesis. Universidad de San Carlos de Guatemala.

ANEXO



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

Anexo I

Encuesta para la recopilación de datos de la revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de Chiquimula.

La presente encuesta constituye la base de una investigación científica, que se lleva a cabo como trabajo de egreso de la carrera de Licenciatura de Contador Público y Auditor de la Universidad Panamericana, la información obtenida servirá de base para identificar el conocimiento de los propietarios con respecto a la revaluación de activos fijos como elemento de apoyo para la optimización del desempeño financiero en las empresas comerciales de la cabecera departamental de Chiquimula.

Instructivo: Marque con una X y elija una única opción de cada pregunta que se le presenta a continuación.

¿Cuál es su género?

M F

1. ¿Tiene conocimiento usted que las empresas cuentan con activos fijos, y en que las benefician?

SI NO

2. ¿Sabe usted lo que significa o es un activo fijo con el que cuenta una empresa?

SI NO

3. ¿Considera usted que los activos fijos de una empresa pueden generar un mejor beneficio económico?

SI NO

4. ¿Los Activos fijos se refieren a los bienes inmuebles que una persona tiene, sabe usted cuales son las características de estos activos fijos?

SI NO

5. ¿De todos los bienes que posee una persona en su negocio, tiene conocimiento cuáles son esos activos fijos?

SI NO

6. ¿Sabe usted que los activos fijos que obtiene un negocio son recursos económicos que son utilizados para producir ingresos?

SI NO

7. Así como todo activo fijo tiene una vida útil, ¿sabía usted que también tiene un valor residual y este se determina conforme el uso del activo?

SI NO

8. ¿Tiene conocimiento que todo activo fijo tiene una vida útil y esta se inicia desde el momento en que este empieza a prestar su servicio?

SI NO

9. ¿Tiene conocimiento que leyes en Guatemala son aplicadas a lo que son activos fijos y nos describen como deben trabajarse contablemente?

SI NO

10. ¿Sabía que los bienes inmuebles están afectos a pagar el impuesto único sobre inmuebles?

SI NO

11. ¿Tiene conocimiento que el valor de la revaluación de un bien inmueble es efectuado por un valuador autorizado?

SI NO

12. ¿Realizar remodelaciones a los bienes inmuebles por ejemplo a un edificio sabe usted que al hacer dichas reparaciones obtendrá mejores beneficios económicos?

SI NO

13. ¿Tiene conocimiento usted que toda remodelación a un bien inmueble o mejoras le permitirá obtener mejores ingresos?

SI NO

14. ¿Considera usted que el objetivo principal de una revaluación de un activo es porque continúa siendo una unidad generadora de efectivo?

SI NO

15. ¿Tiene conocimiento usted que en el momento que se considere necesario se puede contratar a una persona especialista para darle un valor aceptable a un activo fijo?

SI NO

16. ¿Tiene usted conocimiento que se necesita invertir para llevar a cabo una revaluación de activos, pero que en el futuro podrá recuperar dicha inversión y mejorar sus ingresos?

SI NO