

Ejemplos: Tema 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

CASO I

La empresa XYZ, S.A., se dedica a la fabricación de calzado de cuero para damas, caballero y niños. La entidad adquirió el 2 de enero de 2009 una maquinaria para la fabricación de calzado por un valor de Q. 2, 500,000. El activo tiene una vida útil de ocho años, un valor residual de Q. 10,000, la entidad utiliza el método de línea recta para depreciar dicho activo. En el año 2010 la gerencia tomó la decisión de cambiar el método de depreciación de línea recta a unidades producidas. La razón para tal cambio es que el nuevo método permite distribuir el gasto por cada unidad producida.

1. ¿Qué caso es la situación anterior?
 - a. Cambio en política contable.
 - b. Cambio en estimación contable
 - c. Error del periodo anterior.

2. ¿Qué tratamiento contable aplicaría?
 - a. Retroactivo
 - b. Prospectivo

Ejemplos: Tema 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

Efecto contable del cambio de política contable

Método de línea recta

		Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Costo	Valor en libros
Activo fijo:	Maquinaria	0	-	-	2,500,000	2,500,000
Vida útil en años:	8	1	(311,250)	(311,250)	2,500,000	2,188,750
Costo:	2,500,000	2	(311,250)	(622,500)	2,500,000	1,877,500
Valor de rescate:	10,000	3	(311,250)	(933,750)	2,500,000	1,566,250
Valor depreciable:	2,490,000	4	(311,250)	(1,245,000)	2,500,000	1,255,000
		5	(311,250)	(1,556,250)	2,500,000	943,750
Depreciación anual: 2,490,000 / 8		6	(311,250)	(1,867,500)	2,500,000	632,500
		7	(311,250)	(2,178,750)	2,500,000	321,250
Depreciación anual: 311,250.00		8	(311,250)	(2,490,000)	2,500,000	10,000

Método de unidades producidas

		Año	Unidades producidas	Depreciación del año	Depreciación acumulada	Costo	Valor en libros
Activo fijo:	Maquinaria	0	-	-	-	2,500,000	2,500,000
Vida útil en unidades:	10,000,000	1	1,350,000	(336,150)	(336,150)	2,500,000	2,163,850
Costo en Q:	2,500,000	2	1,235,000	(307,515)	(643,665)	2,500,000	1,856,335
Valor de rescate Q:	10,000	3	2,100,000	(522,900)	(1,166,565)	2,500,000	1,333,435
Valor depreciable Q:	2,490,000	4	1,750,400	(435,850)	(1,602,415)	2,500,000	897,585
= 2,490,000 / 10,000,000		5	1,525,000	(379,725)	(1,982,140)	2,500,000	517,860
Depreciación por unidad:	0.249	6	2,039,600	(507,860)	(2,490,000)	2,500,000	10,000

Depreciación gasto año 2009

Método de línea recta

Q. 311,250

Método de unidades producidas

Q. 336,150

Diferencia

Q. 24,900

Ejemplos: Tema 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

Partida de ajuste por cambio de política contable

Tomando en cuenta que el tratamiento contable del cambio en política contable es retroactivo el ajuste se realiza contra las utilidades acumuladas.

31 de diciembre de 2010

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Utilidades acumuladas	Q. 24,900	
a: Depreciación acumulada		Q. 24,900
Para registrar el ajuste por cambio de política contable de la depreciación de maquinaria		

El monto de depreciación anual que debe de registrar la empresa a partir del 2010 se encuentra en la tabla del método de unidades producidas.

Ejemplos: Tema 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

CASO II

ABC, S.A., es una empresa que se dedica construir tramos carreteros. El 02 de enero de 2008 adquirió una flotilla de 5 tractores, a un costo de Q. 200 mil cada uno. Los activos tienen una vida útil de cinco años, ningún valor residual y se deprecian sobre la base de línea recta.

En el año 2009 las lluvias fueron escasas. El endurecimiento de la tierra hace que los tractores tengan que trabajar a un nivel de revoluciones sensiblemente superior al normal. A consecuencia de lo anterior se revisaron las vidas útiles de los tractores y se determinó que van a ser de 3 años.

1. ¿El caso anterior es un cambio en política o en estimación contable? Cambio en estimación contable.
2. ¿Cuál es el tratamiento contable?
 - a. Retroactivo
 - b. Prospectivo

Efecto contable del cambio en estimación contable

Tomando en cuenta que el tratamiento contable de un cambio en estimación contable es prospectivo únicamente se tiene que determinar el nuevo monto a depreciar.

Datos

Activo	Costo	Vida útil	Depreciación
Tractores	Q. 1,000,000	5	Q. 200,000

Valor en libros al 31 de diciembre de 2008

	Costo histórico	Q. 1,000,000
(-)	Depreciación	(Q. 200,000)
(=)	Valor en libros	Q. 800,000

Monto a depreciar en el año 2009 y 2010

$$(800,000 / 2) = Q. 400,000$$

Ejemplos: Tema 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

CASO III

El 30 de marzo de 2010 se realizó el inventario físico de la empresa ABC, S.A., fecha en la cual se determinó que existía fraude por un monto de Q. 30,500.

Los Q. 30,500 estaban conformados por inventario del año 2009 y 2010 de Q20, 000 y Q. 10,500 respectivamente.

El 15 de febrero de 2010, la administración de la empresa ABC, S.A. autorizó la publicación de los estados financieros del año 2009, el ajuste del inventario debido a fraude no se realizó por tanto dichos estados financieros están sobrevaluados.

1. ¿Qué tratamiento contable aplica para el descubrimiento de fraudes?
 - a. Retroactivo
 - b. Prospectivo
2. ¿Por qué? Porque es un error de periodos anteriores.

Efecto contable del error del periodo anterior

Partida de ajuste por error del periodo anterior

Tomando en cuenta que el tratamiento contable de los errores de periodos anteriores es retroactivo el ajuste debido al fraude correspondiente al monto del inventario del año 2009 se realiza contra las utilidades acumuladas.

30 de marzo de 2010

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Utilidades acumuladas	Q. 20,000	
a: Inventario		Q. 20,000
Para corregir el error del periodo anterior debido al fraude		

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto (por fraude)	Q. 10,500	
a: Inventario		Q. 10,500
Para registrar el gasto debido al fraude		