

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA COMERHID S.A.”.

Verónica Ochoa Hidalgo ¹

Vanesa Yerina Medina Peralta²

Recibido: marzo 2017 Revisado: abril 2017 Aceptado: mayo 2017

Resumen

El objetivo del presente artículo es dar a conocer la forma óptima del tratamiento contable de los arrendamientos operativos de las pequeñas y medianas empresas y la presentación en los estados financieros, el principal problema que se da son las deficiencias contables en las operaciones de la compañía, los mismos que se evidencian en los resultados de las entrevistas, esto surge por falta de conocimiento y capacitación. En la actualidad las empresas presentan falencias al momento de no incluir los procesos por conceptos de capacitación siendo de vital importancia para el progreso empresarial; por lo que las compañías carecen del manejo de las Normas de Información Financieras (NIIF). El mundo empresarial se encuentra inmerso en una serie de actividades con la finalidad de ofrecer servicios de acuerdo a las necesidades del cliente, la meta de la organización es ofertar bienes y servicios varios que satisfacen las variadas demandas en el campo medico. Estas entidades tienen como objetivo lograr cubrir la demanda de mercado, dando opciones variadas como lo son las contrataciones a corto plazo de los arrendamientos que vayan de acuerdo al financiamiento económico, lo cual permitirá que las organizaciones obtengan un lucro. La metodología utilizada para la presente investigación tuvo un enfoque descriptivo, analítico teniendo en cuenta el problema estudiado, los resultados arrojaron fue que al registrar los ingresos no se realizaba el desglose por venta de bienes y de los respectivos arrendamientos operativos, a fin de realizar la correcta aplicación de la normativa contable conforme de la Sección 10 de políticas contables y la Sección 20 de arrendamientos operativos de NIIF para Pymes, se propuso realizar las siguientes medidas: Identificar el tratamiento contable de los arrendamientos operativos aplicando la sección 20 de la NIIF para Pymes, determinar el tratamiento contable, Establecer los elementos del tratamiento contable y presentación en los estados financieros bajo las NIIF para las Pymes Sección 20 de arrendamientos.

Palabras clave: Tratamiento contable, NIIF, IASB, IFRS, Arrendamiento operativos.

¹ UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

Introducción

El siguiente proyecto de investigación nace a las necesidades del mercado, conociendo que la profesión médica está cambiando constantemente y por dicha razón muchas empresas buscan arrendar o vender equipos médicos de alta calidad destinados a los profesionales de la salud, que les permite satisfacer plenamente sus demandas y exigencias en estas ramas y las insuficiencias de sus pacientes con el fin de producir un bienestar general dentro del mundo médico.

La finalidad de este proyecto tiene como importancia analizar los arrendamientos operativos, conociendo las causas y efectos que conllevan a las deficiencias al elaborar estados financieros de la entidad.

El objetivo es lograr proporcionar a la empresa conocimientos, prácticos al elaborar sus estados de resultados bajo un mismo lenguaje financiero como lo son las Normas de Información Financiera (NIIF), esto permitirá obtener una adecuada toma de decisiones al momento de que se origine un contrato de arrendamiento de equipos o mantenimiento que la empresa ofrece en su catálogo de productos y servicios.

El marco conceptual estará elaborado con referencias de autores que puedan denominar el desarrollo de la presente investigación, fundamentando los factores en contextos referentes a los arrendamientos operativos y la presentación en los estados financieros, justificando las razones por las cuales será de importancia el proyecto.

Objetivos del Trabajo: Es analizar el impacto del tratamiento contable de los arrendamientos operativos bajo la sección 20 de las NIIF para las Pymes. y lograr la elaboración de estados financieros razonables.

Desarrollo

Arrendamiento: es un acuerdo contractual entre un arrendatario y un arrendador. Este contrato establece que el arrendatario tiene el derecho de usar un activo y, a cambio, debe efectuar pagos periódicos al arrendador, propietario del activo. El arrendador puede ser el fabricante del activo o una empresa independiente de arrendamiento. En su caso, ésta tiene que comprar el activo a un fabricante. Luego, el arrendador entrega el activo al arrendatario y el contrato de arrendamiento entra en vigor. (Westerfield 2012)

Clases de Arrendamiento

Existen varias opciones que deben conocer en un contrato de arrendamiento:

- La forma de adquirir los activos a arrendar;

- Las condiciones de mantenimientos;
- Forma de pago.

Clasificación de los arrendamientos
Los arrendamientos se clasificará como:

Arrendamiento financiero: si transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad.

Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. (Material de Formación Sobre la NIIF para las Pymes (Versión 2010-7) 2010)

Elementos que Intervienen en el Arrendamiento

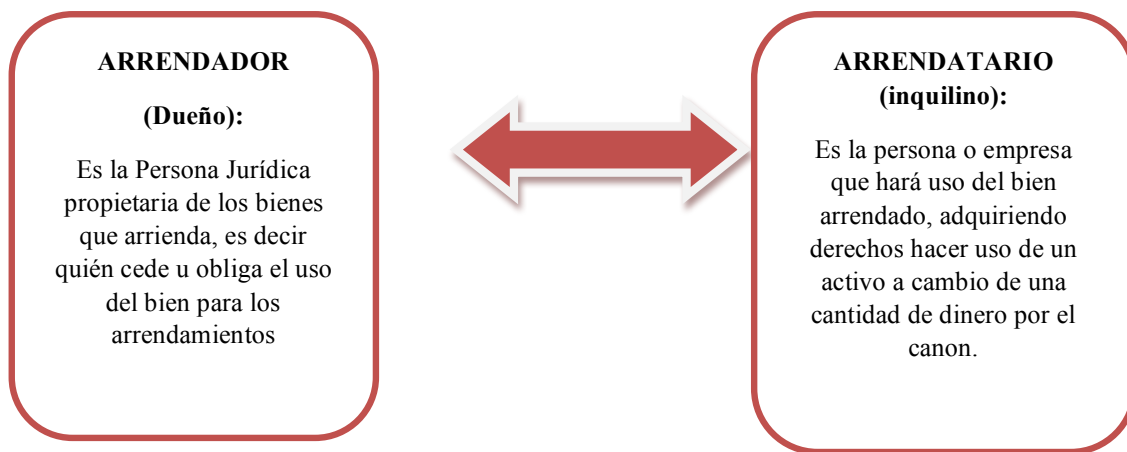


Figura 1 Elementos que intervienen en el Arrendamiento
Nota: Información tomado de (Gerencia, 2011)

Contabilidad del Arrendatario

De acuerdo al concepto anteriormente mencionado tenemos que reconocer los derechos del uso como arrendatario. Como arrendatario tenemos que reconocer el uso del activo y los derechos y como el arrendamiento pasivo se harán los pagos por el valor actual. Pero se comentaran en el hecho contable las dos formas diferentes de atribuir en los gastos en la cuenta perdida y ganancias.

Para diferenciar o distinguir estos tipos de arrendamiento tenemos que basarnos en los análisis si que el arrendatario tiene la necesidad de adquirir en el tiempo requerido a lo largo del periodo de arrendamiento y que este activo arrendado le permita hacer uso insignificante.

Tabla 1 Tipos de Arrendamiento

| Tipos de arrendamiento | Modelo de reconocimiento del gasto | Valoración posterior del activo y pasivo del arrendamiento | ¿Cómo g |
|---|--|---|---|
| <p>arrendatario ADQUIERE Y CONSUME a lo largo del período de arrendamiento MÁS QUE UNA PARTE INSIGNIFICANTE del activo Arrendado.</p> | <p>Modelo del gasto acelerado o método de interés y amortización</p> | <p>Pasivo del arrendamiento a su coste amortizado Activo por derecho de uso se amortiza</p> | <p>Gasto fi (decreci por natu la aplicaci método de intere al pasivo por el arrenda gasto por amc derecho de uso c a un método y racion (Normal lineal). Este mo en un g agregac decreci largo del (acelera</p> |
| <p>El arrendatario NO ADQUIERE O CONSUME a lo largo del</p> | <p>Modelo del gasto lineal o método de gasto único por arrendamiento</p> | <p>Pasivo del arrendamiento a su coste amortizado</p> | <p>Gasto d decreci por la a método tipo de i efectivo</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>período de arrendamiento</p> <p>MÁS QUE UNA PARTE</p> <p>INSIGNIFICANTE del activo</p> <p>Arrendado.</p> | | <p>Activo por derecho de uso se amortiza pero como una cuenta compensatoria</p> | <p>por la ar del dere de uso c como ur cuenta compen modo que el te gasto p concept registre lineal, indepen del modelo los pagc por el arrenda Este mo por tant en un g; lo largo tiempo.</p> |
|---|--|---|--|

Nota Tomado de (Deloitte 2012)

Método

La presente investigación emplea los siguientes métodos.

Tabla 2 Tipos de Investigación

| |
|------------------------|
| Tipos de investigación |
|------------------------|

| | | |
|--|---|---|
| <p>Investigación Documental: vamos apoyarnos en fuentes informativas documental como Estados Financieros, Estados de resultados, Balances de pérdidas y ganancias etc.; archivos actuales e históricos de la compañía.</p> | <p>Investigación de Campo: se realizará una visita programada a la empresa donde se efectuarán entrevistas al personal que integra el departamento contable con el fin de recopilar más información para el proyecto que se investiga, como otras fuentes se hará participe al Gerente General.</p> | <p>Investigación de Descriptiva: mediante esta técnica estudiaremos la situación real de los problemas que ocasionan en el tratamiento contable, señalando las deficiencias y se indagara paso a paso el procedimiento que se realiza en las actividades de los arrendamientos desde el proceso de contratación hasta la facturación. (Fernandez:, 2010:)</p> |
| <p>ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN</p> | <p>Investigación Cualitativa: se hará la recolección de información y datos basados en la realidad de la compañía al año a estudiarse y analizar, con la misión de descubrir los problemas que está afectando el tratamiento contable en sus registros, prácticamente nos vamos a basar en el enfoque natural de los acontecimientos. (Fernandez:, 2010:)</p> | |
| <p>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> | <p>Entrevista: la compañía Comerhid es una institución estructurada integrada por poco personal por lo cual utilizaremos esta técnica, con el objetivo de mantener una conversación con el delegado del departamento contable y sus asistentes, con el fin de obtener datos específicos sobre el proceso al realiza en los registros contables.</p> | |

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente trabajo de titulación se procede a realizar la entrevista a los colaboradores de la empresa COMERHID S.A., donde la importancia de su respuesta fue de gran utilidad al sector que se está investigando, lo que permite conocer las causas y efectos que ocasionan los problemas en el sector de arrendamiento operativo y poder lograr resultados equilibrados para la administración.

La entrevista fue realizada al Gerente General, Gerente Financiero, Contador y Asistente Contable de la empresa Comerhid S.A.

A continuación podemos conocer los resultados aplicados en la entrevista realizada.

Tabla 3 Entrevista Realizada

| Preguntas | Ger. Gnr | Ger. Fin | Cont. | Asist. Cont |
|-----------|-------------|-------------|-------|----------------|
|-----------|-------------|-------------|-------|----------------|

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| <p>1- ¿La empresa conoce las gestiones que se realizan para adquirir activos realizables?</p> <p>2- ¿Cómo se ejecuta el tratamiento contable en los arrendamientos operativos?</p> <p>3- ¿Como la empresa clasifica un arrendamiento operativo?</p> <p>4- ¿Cómo se reconocen los activos operativos de arrendamiento?</p> <p>5- ¿Como la empresa reconoce inicialmente un activo y pasivo?</p> <p>6- ¿Como la empresa realiza el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento?</p> <p>7- ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa en los arrendamientos?</p> <p>8- ¿Cómo se realiza la disminución del inventario?</p> <p>9- ¿Como la empresa mide los riesgos de sus activos?</p> <p>10- ¿Cómo califica usted la aplicación de la normativa NIIF dentro de la empresa?</p> | | | | |
|---|--|--|--|--|

Los resultados de la entrevista nos indican a nivel global la empresa obtiene ganancias, pero cuando la compañía necesita realizar inversiones monetarias altas la gerencia se autofinancia con los socios o aliados estratégicos, en lo que tiene que ver con el tratamiento contable existe desconocimiento del proceso por parte de la gerencia, aunque el departamento financiero y contable maneja el proceso pero no en forma óptima, utilizando el método de línea recta y la normativa vigente a la conveniencia de los socios de la compañía.

Conclusiones

El presente trabajo de investigación tiene como conclusión demostrar y recomendar las causas y efectos que provocan la deficiencia del tratamiento contable en los arrendamientos operativos de la compañía, hemos realizado las depreciaciones pertinentes y los reajustes correspondientes a los bienes que dispone la empresa para la prestación de servicio.

El tratamiento contable es indispensable realizar la categorización de los activos, es decir separando los bienes que están disponible para la venta y los bienes que estarán disponible para el arrendamiento, buscamos con esta técnica que los activos no sufran una disminución errónea en los inventarios, el resultado será que tendremos el valor real de cada periodo del activo corriente y el activo no corriente.

Existe falta de comunicación interna que regulen las actividades administrativas y operativas en la empresa, lo que provoca que se origine que el departamento contable proceda a los registros erróneos ya que los dueños no generen los costos de contratación de acuerdo como lo establece el departamento financiero.

Recomendaciones

Se recomienda una categorización de sus activos y se hagan las respectivas depreciaciones de los equipos puestos a la prestación de servicios como arrendamientos.

Se utilice valores óptimos de acuerdo al costo del equipo para cada servicio al realizar una contratación de arrendamientos operativos.

Se capacita al personal del departamento contable como a los gerentes con la finalidad de prevenir informes contables erróneos y que la actualidad vayan modificando la correcta manera de hacer uso de un buen registro contable.

Existan revisiones periódicas de inventarios para verificar que los equipos que están bajo prestación de servicio estén en buen estado y prevenir que se encuentren obsoletos.

Se sugiere que el área contable y gerencial participen en forma conjunta de las contrataciones, para poder determinar la utilidad antes de ser registrados en sus libros contables.

Bibliografía

Brealey, Richard A, y Myers C Stewart. Principios de Finanzas Corporativas. Novena. Mexico: McGraw - Hill - Interamericana, 2010.

Deloitte. «Proyecto de Arrendamiento.» Spain IFRS Centre of Excellence.
Noviembre de 2012.

Lawrence, Gitman J, y Zutter J Chad. Principios de Administración Financiera.
Decimo segunda. México: McGraw - Hill - Interamericana, 2012.

«Material de Formación Sobre la NIIF para las Pymes (Versión 2010-7).» En
Fundación IFRS SECCIÓN 20 ARRENDAMIENTOS. 2010.

Westerfield, Ross Jaffe. Finanzas Corporativas. Novena. Mexico: McGraw - Hill -
Interamericana, 2012.