



MINISTERIO DE HACIENDA

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES
DEL GRUPO 1 DE LAS
NICSP: 12, 17 Y 31

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Julio 2023



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	i
PROCEDIMIENTOS CONTABLES NICSP 12 -INVENTARIOS	1
1. Adquisición de productos de papel con contraprestación y consumo de inventario (Párrafos 15, 18, 19 y 44 NICSP 12).....	2
2. Adquisición de insumos para la seguridad pública (Párrafos 15, 18 y 19 NICSP 12).....	4
3. Adquisición de bienes de consumo, recibidos en calidad de donación (Párrafos 16, 17, 31 y 44 NICSP 12).....	5
4. Adquisición de inventario para la venta, utilizando el método de Costo Promedio Ponderado (Párrafos 35 y 37 NICSP 12).	6
5. Registro de pérdidas por obsolescencias en inventarios (Párrafos 44 NICSP 12).	8
6. Adquisición y consumo de medicamentos (Párrafos 15, 18, 19 y 44 NICSP 12).....	9
7. Reclasificación de existencias a activo fijo.	11
PROCEDIMIENTOS CONTABLES NICSP 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	12
1. Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 14 y 26 NICSP 17).	13
2. Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo más costos atribuibles previos a su funcionamiento (Párrafos 14, 19, 26, 30, 31 y 34 NICSP 17).....	14
3. Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 42, 43 y 78 NICSP 17).	16
4. Baja de un bien por no tener potencial de servicio (Párrafo 82 NICSP 17).....	17
5. Baja de un bien por venta (disposición) (Párrafos 82 y 83 NICSP 17).	18
6. Baja de un bien, por detrimento en el mismo (Párrafos 72, 83 NICSP 17).....	19
7. Reconocimiento de un bien adquirido sin contraprestación (Párrafos 27 y 28 NICSP 17).....	20
8. Sustitución de componente en un bien (Párrafos 14, 24, 59, 62, 66 y 85 NICSP 17).	21
9. Traspaso de un bien por liquidación de proyecto (Párrafo 14 NICSP 17).	23
10.Reconocimiento de transferencia de un bien dado en Comodato (Párrafo 82 NICSP 17).	24
11. Registro de un bien resultado de liquidación de Proyecto de Uso Público (Párrafo 21 NICSP 17).	26
12.Adquisición de herramienta menor a US\$900.00 (aplicaciones especiales relacionadas a la NICSP 17).....	27
13.Detrimento de bienes sustituidos por aseguradora (Párrafos 72, 82 y 83 NICSP 17).	28
14.Cálculos y Registros contables en los casos que aplique la Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 42, 44, 45, 50, 51, 54, 55 y 56 NICSP 17).....	30
PROCEDIMIENTOS CONTABLES NICSP 31 ACTIVOS INTANGIBLES.....	33
1. Registro de un Software contable (Párrafos 26, 17 al 25 y 28 al 30).....	34
2. Reconocimiento como gasto (Párrafo 66, apartado de Aplicaciones Especiales)......	36
3. Reconocimiento de un activo intangible, con vida útil mayor a un año (Párrafo 66 aplicación especial NICSP 31).....	37
4. Adquisición de Derechos de Autor con desembolsos posteriores (Párrafos 66 a 70 NICSP 31).	38

5. Adquisición de Activos Intangibles a través de transacción sin contraprestación (Párrafos 42 y 43 NICSP 31).....	39
6. Desembolsos por Gasto relacionados con un Activo Intangible (Párrafos 66 al 70 NICSP 31) ..	40
7. Venta de un Activo Intangible (Párrafos 111 a 116 NICSP 31).	41
8. Baja por transacción sin contraprestación (Párrafos 111 a 116 NICSP 31).	42
9. Reconocimiento de un Activo generados internamente (Párrafos 40,41 y del 49 al 65 NICSP 31).....	43
10.Sustitución de una parte del Activo Intangible (Párrafo 114 NICSP 31)	46

INTRODUCCIÓN

El presente documento tiene como propósito el proporcionar una guía que agrupe los procedimientos contables basados en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, tomando en consideración los párrafos de aplicación que se han establecido en el documento de “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental”, el cual está en armonía con el proceso de implementación gradual de las NICSP conforme a lo establecido en el Acuerdo Ejecutivo N° 237. El contenido de este documento puede estar sujeto a actualizaciones de conformidad con las necesidades del país.

En ese sentido se presenta una serie de Procedimientos Contables Generales, con lo que se pretende sea un instrumento de consulta que permita homogenizar los criterios contables que se presentan en la ejecución del proceso administrativo financiero en las Instituciones del Sector Público.

El documento refleja en su contenido procedimientos contables para el registro de las distintas operaciones financieras basados en las siguientes NICSP:

1. NICSP 12 Inventarios
2. NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo
3. NICSP 31 Activos Intangibles.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES NICSP 12 -INVENTARIOS

Nombre del procedimiento: 1. Adquisición de productos de papel con contraprestación y consumo de inventario (Párrafos 15, 18, 19 y 44 NICSP 12).

Descripción: El 05 de julio de 2022, se recibe en almacén general 10,000 resmas de papel bond tamaño carta para tener en Stop, con precio unitario de \$5.50 según acta de recepción N° 17.

En la adquisición de las 10,000 resmas de papel bond se incurre en los siguientes costos y gastos:

Resmas de papel bond	US\$ 55,00.00
Transporte	US\$ 300.00
Servicios de carga	US\$ 50.00
Almacenaje	US\$ 150.00
TOTAL	US\$55,500.00

El 10 de agosto del mismo año se efectúa el pago de factura N°007. Realizar los registros contables.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 1	En US\$	
231 05 001		1	Productos de Papel y Cartón	55,00.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		55,000.00
			C/ Devengamiento por adquisición de 10,000 resmas de papel bond marca Facela.	55,000.00	55,000.00

Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 2	En US\$	
834 21 001		1	Transporte, Fletes y Almacenamientos	500.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		500.00
			C/ Devengamiento de servicio de almacenaje, transporte y carga por adquisición de 10,000 resmas, según asociación presupuestaria correspondiente.	500.00	500.00

Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 3	En US\$	
231 05 001		2	Productos de Papel y Cartón	500.00	
834 21 001			Transporte, Fletes y Almacenamientos		500.00
			C/ Reclasificación de gastos incurridos para ser incorporados al costo de adquisición de las resmas de papel bond.	500.00	500.00

Fecha de Registro: 08/07/2022			Partida No. 4	En US\$	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	500.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		500.00
			C/. Pago de gastos por Transporte, Flete y Almacenaje.	500.00	500.00

Nota: la incorporación de gastos por transporte, flete y almacenaje, implica hacer un retaceo para establecer el costo unitario.

Cálculo del nuevo costo de la papelería:

Costo de adquisición	US\$ 55,000.00
Costos asociados a la adquisición	US\$ 500.00 (+)
Total	US\$ 55,500.00

Nuevo costo por unidad: $\frac{\text{US\$ } 55,500.00}{10,000.00 \text{ resmas}} = \text{US\$ } 5.55$

KARDEX de Inventarios

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total
05/07/22	Compra	10,000	\$5.55	\$55,500.00				10,000	\$5.55	\$55,500.00
12/03/22	Consumo				2,000	\$5.55	\$11,100.00	8,000	\$5.55	\$44,400.00

El día 08 del mismo mes se recibe de almacén reporte de consumo por la cantidad de 2,000 resmas.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 08/07/2022			<u>Partida No. 5</u>	En US\$	
834 05 001		2	Productos de Papel y Cartón	11,100.00	
231 05 001			Productos de Papel y Cartón		11,100.00
			C/ Devengado del gasto por Consumo de 2000 resmas de papel a un costo de \$5.55 c/u.	11,100.00	11,100.00
Fecha de Registro: 10/08/2022			<u>Partida No. 6</u>	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	55,500.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		55,500.00
			C/ Pago de factura N°007 por adquisición de 10,000 resmas de papel bond.	55,500.00	55,500.00

Nombre del procedimiento: 2. Adquisición de insumos para la seguridad pública (Párrafos 15, 18 y 19 NICSP 12).

Descripción: El 30 de junio de 2022 el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública recibe en almacén un pedido de 1,000 Equipos de seguridad con un precio unitario de \$740.00 según acta de recepción N° 10; el pago de la factura se realiza tres meses después de la adquisición.

El detalle de los costos asociados a la adquisición de los equipos de seguridad se detalla a continuación:

1,000 Equipos	US\$740,000.00
(+) Transporte	US\$ 100.00
(+) Servicios de carga	US\$ 50.00
(+) Almacenaje	US\$ 75.00
TOTAL	US\$740,225.00

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 30/06/2022			Partida No. 1	En US\$	
231 13 003		1	Materiales de Defensa y Seguridad Pública	740,000.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		740,000.00
			C/ Devengamiento por adquisición de Equipos para la seguridad pública.	740,000.00	740,000.00
Fecha de Registro: 30/06/2022			Partida No. 2	En US\$	
834 21 001		1	Transporte, Fletes y Almacenamientos	225.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		225.00
			C/ Devengamiento de servicio de almacenaje, transporte y carga por adquisición de equipo de seguridad, según asociación presupuestaria correspondiente.	225.00	225.00
Fecha de Registro: 30/06/2022			Partida No. 3	En US\$	
231 13 003		2	Materiales de Defensa y Seguridad Pública	225.00	
834 21 001			Transporte, Fletes y Almacenamientos		225.00
			C/ Reclasificación de gastos incurridos para ser incorporados al costo de adquisición de Equipo de seguridad pública.	225.00	225.00
Fecha de Registro: 30/09/2022			Partida No. 4	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	740,225.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		740,225.00
			C/ Pago de factura N°003 por adquisición de equipo de seguridad pública.	740,225.00	740,225.00

Nombre del procedimiento: 3. Adquisición de bienes de consumo, recibidos en calidad de donación (Párrafos 16, 17, 31 y 44 NICSP 12).

Descripción: El 30 de julio de 2022 el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología recibe de parte de la ONG "ABC", una donación de leche en polvo por valor de US\$3,000.00, para ser distribuida a las escuelas en zonas de escasos recursos, la cual se documenta mediante acta de recepción N° 12. Realizar los registros contables.

Los inventarios adquiridos sin contraprestación se medirán al valor según documento de donación o en su defecto a su valor de mercado.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 30/07/2022			Partida No. 1	En US\$	
231 01 001		2	Productos Alimenticios para Personas	3,000.00	
859 47			Ingresos por Donaciones en Especie		3,000.00
			C/ Registro de donación recibida por parte de la ONG "ABC".	3,000.00	3,000.00

El 15 de agosto de ese mismo año, el Ministerio de Educación procede con la distribución a las diferentes escuelas en zonas de escasos recursos.

Fecha de Registro: 15/08/2022			Partida No. 2	En US\$	
834 01 001		2	Productos Alimenticios para Personas	3,000.00	
231 01 001			Productos Alimenticios para Personas		3,000.00
			C/ Despacho de leche procedente de donación recibida de ONG "ABC".	3,000.00	3,000.00

Nombre del procedimiento: 4. Adquisición de inventario para la venta, utilizando el método de Costo Promedio Ponderado (Párrafos 35 y 37 NICSP 12).

Descripción: El 04 de marzo de 2023, el Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal realiza compra de 3,000 bolsas de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb) para la venta con precio unitario de \$6.00, lo que representa un valor total de US\$18,000.00. Realizar los registros contables por el devengado y el pago.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 04/03/2023			Partida No. 1	En US\$	
234 11 001		1	Productos Químicos	18,000.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		18,000.00
			C/ Devengamiento por la adquisición de 3,000 bolsas de fertilizante 16-20-0 granulado de 5 lb, para la venta, con un costo unitario de \$6.00.	18,000.00	18,000.00
Fecha de Registro: 04/03/2023			Partida No. 2	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	18,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		18,000.00
			C/ Pago de factura por adquisición de 3,000 bolsas de fertilizante 16-20-0 granulado de 5 lb.	18,000.00	18,000.00

Descripción: El 12 de marzo de 2023, se realiza otra compra por 1,000 bolsas de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb) para la venta con precio unitario de \$5.00, lo que representa un valor total por adquisición de \$5,000.00.

Fecha de Registro: 12/03/2023			Partida No. 3	En US\$	
234 11 001		1	Productos Químicos	5,000.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		5,000.00
			C/ Devengamiento por la adquisición de 1,000 bolsas de fertilizante 16-20-0 granulado de 5 lb, a un costo unitario de \$5.00.	5,000.00	5,000.00
Fecha de Registro: 12/03/2023			Partida No. 4	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	5,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		5,000.00
			C/ Pago de factura por adquisición de 1,000 bolsas de fertilizante 16-20-0 granulado de 5 lb.	5,000.00	5,000.00

Método de Inventario Costo Promedio Ponderado

KARDEX de inventarios del 01 al 12 de marzo 2023

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total
04/03/23	Compra	3000	\$6.00	\$18,000.00				3000	\$6.00	\$18,000.00
12/03/23	Compra	1000	\$5.00	\$ 5,000.00				4000	\$5.75	\$23,000.00

Cálculo del costo unitario mediante el método del Precio Promedio Ponderado (PPP):

1. El reconocimiento contable por las entradas de inventario se hace mediante el precio de compra o costo de adquisición:

Compra 1: 3,000 unidades X Precio Unitario de US\$ 6.00 = US\$ 18,000.00

Compra 2: 1,000 unidades X Precio Unitario de US\$ 5.00 = US\$ 5,000.00

2. Para efectos de control de inventarios (Sistema o Kardex), el costo unitario está en función a las entradas y salidas de inventarios, debiendo coincidir el saldo según el Inventario y lo contable.

Para la segunda compra se suman las unidades adquiridas y los costos de adquisición en ambas compras. Posteriormente, se divide el costo total entre el número de unidades:

Compra 1: 3,000 unidades X US\$ 6.00 = US\$ 18,000.00

Compra 2: 1,000 unidades X de US\$ 5.00 = US\$ 5,000.00

Total: 4,000 unidades = US\$ 23,000.00

CPP: $\frac{\text{US\$ 23,000.00}}{4,000 \text{ unidades}} = \text{US\$ 5.75}$

Descripción: El 17 de marzo de 2023 se venden 1,500 bolsas de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb) con precio unitario de venta de \$7.00. El total de la venta asciende a \$10,500.00 y costo de venta de \$8,625.00, no se incurren en costos adicionales.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 17/03/2023			Partida No. 5	En US\$	
213 14		1	D.M. x Venta de Bienes y Servicios	10,500.00	
858 05 001			Venta de Bienes Comerciales		10,500.00
			C/ Devengamiento por la venta de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb).	10,500.00	10,500.00
Fecha de Registro: 17/03/2023			Partida No. 6	En US\$	
211 09		1	Bancos Comerciales M/D	10,500.00	
213 14			D.M. x Venta de Bienes y Servicios		10,500.00
			C/ Percepción por la venta de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb).	10,500.00	10,500.00
Fecha de Registro: 17/03/2023			Partida No. 7	En US\$	
838 01		2	Costo de Venta de Productos y Materiales	8,625.00	
234 11 001			Productos Químicos		8,625.00
			C/ Registro por el descargo de fertilizante (16-20-0 granulado de 5 lb).	8,625.00	8,625.00

Método de Inventario Costo Promedio Ponderado

KARDEX de Inventarios del 01 al 31 de marzo 2022

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total	Cantidad	P.U	Total
04/03/23	Compra	3,000	\$6.00	\$18,000.00				3,000	\$6.00	\$18,000.00
08/03/23	Compra	1,000	\$5.00	\$ 5,000.00				4,000	\$5.75	\$23,000.00
17/03/23	Venta				1,500	\$5.75	\$8,625.00	2,500	\$5.75	\$14,375.00

Nombre del procedimiento: 5. Registro de pérdidas por obsolescencias en inventarios (Párrafos 44 NICSP 12).

Descripción: En la Unidad Financiera del Hospital Nacional Rosales, con fecha 30 de marzo de 2022 se recibe de parte del Jefe de Almacén, informe de medicamento dañado, el cual no puede ser entregado a los pacientes, de acuerdo al informe de auditoría corresponde a 500 cajas de Ibuprofeno de 500 mg con precio unitario de \$6.00. por lo que se sugiere realizar los registros contables.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 30/03/2022			Partida No. 1	En US\$	
838 17		2	Gastos por Obsolescencia, Mermas y Deterioro de Existencias	3,000.00	
231 99			Provisión por Pérdida, Obsolescencia, Mermas y Deterioros		3,000.00
			C/ Registro por la pérdida por daños en productos medicinales.	3,000.00	3,000.00

Con fecha 25 de abril de 2022, se recibe acta No. 005, mediante la cual la Unidad de Auditoría Interna sugiere dar de baja al inventario dañado, argumentando que los daños obedecen a filtración de agua en el lugar donde se almacenaban dichos productos.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 25/04/2022			Partida No. 2	En US\$	
231 99		2	Provisión por Pérdida, Obsolescencia, Mermas y Deterioros	3,000.00	
234 11 002			Productos Farmacéuticos y Medicinales		3,000.00
			C/ Descargo de medicamento por daño, según informe de jefe de inventario.	3,000.00	3,000.00

Nombre del procedimiento: 6. Adquisición y consumo de medicamentos (Párrafos 15, 18, 19 y 44 NICSP 12).

Descripción: El 05 de julio de 2022, el Hospital Nacional Rosales recibe en almacén 500 cajas de acetaminofén de 500 mg con precio unitario de \$5.00, 400 cajas de ibuprofeno de 400 mg con precio unitario de \$6.00 y 250 cajas de acetaminofén con codeína de 500 mg con precio unitario de \$7.00, según acta de entrega N° 17. El 10 de agosto del mismo año se efectúa el pago de factura N°007. Realizar los registros contables.

El detalle de los costos por la adquisición de los medicamentos se detalla a continuación:

Productos farmacéuticos	US\$6,650.00
Transporte	US\$ 300.00
Servicios de carga	US\$ 50.00
Almacenaje	US\$ 150.00
TOTAL	US\$7,150.00

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 1	En US\$	
231 09 002		1	Productos Farmacéuticos y Medicinales	6,650.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		6,650.00
			C/ Devengamiento por adquisición de un lote de medicamentos.	6,650.00	6,650.00
Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 2	En US\$	
834 21 001		1	Transporte, Fletes y Almacenamientos	500.00	
413 54			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		500.00
			C/ Devengamiento de servicio de almacenaje, transporte y carga por adquisición de un lote de medicamentos, según asociación presupuestaria correspondiente.	500.00	500.00
Fecha de Registro: 05/07/2022			Partida No. 3	En US\$	
231 09 002		2	Productos Farmacéuticos y Medicinales	500.00	
834 21 001			Transporte, Fletes y Almacenamientos		500.00
			C/ Reclasificación de gastos incurridos para ser incorporados al costo de adquisición de un lote de medicamentos.	500.00	500.00

Durante el mes de julio se reportan los siguientes movimientos de medicamentos del almacén a la farmacia según el siguiente detalle (no se requiere elaborar registros contables):

Fecha	Descripción	Cantidad
06/07/2022	Cajas de acetaminofén de 500 mg	125
	Cajas de ibuprofeno de 400 mg	150
	Cajas de acetaminofén con codeína de 500 mg	100
15/07/2022	Cajas de acetaminofén de 500 mg	125
	Cajas de ibuprofeno de 400 mg	100
	Cajas de acetaminofén con codeína de 500 mg	100

El 30 de julio, el jefe del almacén recibe informe del encargado de farmacia notificando la entrega de medicamentos a pacientes correspondiente al mes de julio de 2022, luego se procede a enviar a la Unidad Financiera del Hospital para que realicen el registro correspondiente según detalle del reporte.

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Costo Total
150	Cajas de acetaminofén de 500 mg	\$5.00	\$ 750.00
100	Cajas de ibuprofeno de 400 mg	\$6.00	\$ 600.00
125	Cajas de acetaminofén con codeína de 500 mg	\$7.00	\$ 875.00
Costo Total			\$ 2,225.00

Fecha de Registro: 30/07/2022		Partida No. 4	En US\$	
834 09 002		2	2,225.00	
231 09 002				2,225.00
			2,225.00	2,225.00
			C/ Registro de baja por consumo de medicamentos.	

Cálculo del nuevo costo de los medicamentos:

Descripción	Cantidad	% de asignación de costos	Costos asociados a la adquisición
Acetaminofén de 500 mg	500	43%	\$215.00
Ibuprofeno de 400 mg	400	35%	\$175.00
Acetaminofén con codeína de 500 mg	250	22%	\$110.00
Totales	1,150	100%	\$500.00

Acetaminofén de 500 mg

Costo de adquisición	US\$ 2,500.00
Costos asociados a la adquisición	US\$ 215.00 (+)
Total	US\$ 2,715.00

Ibuprofeno de 400 mg

Costo de adquisición	US\$ 2,400.00
Costos asociados a la adquisición	US\$ 175.00 (+)
Total	US\$ 2,575.00

Acetaminofén con codeína de 500 mg

Costo de adquisición	US\$ 1,750.00
Costos asociados a la adquisición	US\$ 110.00 (+)
Total	US\$ 1,860.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 10/08/2022			Partida No. 5	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	7,150.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		7,150.00
			C/ Pago de factura N°007 por adquisición de un lote de medicamentos.	7,150.00	7,150.00

Nombre del procedimiento: 7. Reclasificación de existencias a activo fijo.

Descripción: El 28 de febrero de 2022, el Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología por medio de acta de traslado solicita a bodega 5 computadoras con precio unitario de US\$900.00 para uso institucional. El monto total asciende a US\$4,500.00. Realizar el registro contable.

Las computadoras fueron adquiridas y se tenían en almacén reconocidas inicialmente dentro del inventario, sin embargo, por disposiciones normativas vigentes, se reclasifican de Inventarios a Bienes.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 28/02/2022			<u>Partida No. 1</u>	En US\$	
241 19 004		2	Equipos informáticos	4,5000.00	
231 17 004			Equipos informáticos		4,500.00
			C/ Reclasificación de existencias a activo fijo.	4,500.00	4,500.00

Nota: Este registro contable no se contempla en los párrafos aplicados de la NICSP, sin embargo, es un hecho económico que ocurre en las instituciones.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

NICSP 17 -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Nombre del procedimiento: 1. Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 14 y 26 NICSP 17).

Descripción: El 1 de febrero de 2022 se adquiere un vehículo para uso institucional por un monto de US\$12,000.00 al crédito con DIDEA S.A. de C.V., el pago se realizará en 12 cuotas mensuales de US\$1,000.00 cada una. El pago de las cuotas se realizará el 01 de cada mes. Realizar los registros contables:

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 1	En US\$	
241 17 001		1	Vehículos de Transporte	12,000.00	
413 61			A. M. x Inversiones en Activos Fijos		12,000.00
			C/ Compra de vehículo al crédito.	12,000.00	12,000.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 2	En US\$	
413 61		1	A. M. x Inversiones en Activos Fijos	1,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		1,000.00
			C/ Pago de cuota No.1 por compra al crédito de vehículo para uso institucional.	1,000.00	1,000.00

Nombre del procedimiento:	2. Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo más costos atribuibles previos a su funcionamiento (Párrafos 14, 19, 26, 30, 31 y 34 NICSP 17).
----------------------------------	---

Descripción: El 1 de marzo de 2022 el Ministerio de Salud adquiere un equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II, de la empresa Importaciones Médicas Salvadoreñas S.A. de C.V., por un monto de US\$100,000.00, además se incurrieron en otros gastos necesarios para su uso y adecuación, los cuales se detallan a continuación:

Costo del bien	US\$ 100,000.00
Costo de instalación	US\$ 200.00
Flete	US\$ 1,000.00
Costo total	US\$ 101,200.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 1	En US\$	
241 15 001		1	Equipos Médicos y de Laboratorios	100,000.00	
413 61			A. M. x Inversiones en Activos Fijos		100,000.00
			C/ Devengamiento por compra de un equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II, a la empresa Importaciones Médicas Salvadoreñas S.A. de C.V.	100,000.00	100,000.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 2	En US\$	
413 61		1	A. M. x Inversiones en Activos Fijos	100,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		100,000.00
			C/ Pago de equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II, a la empresa Importaciones Médicas Salvadoreñas S.A. de C.V.	100,000.00	100,000.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 3	En US\$	
834 21 001		1	Transportes, Fletes y Almacenamientos	1,000.00	
413 54			A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		1,000.00
			C/ Devengamiento por el pago de flete por un equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II, según asociación presupuestaria correspondiente.	1,000.00	1,000.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 4	En US\$	
413 54		1	A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		1,000.00
			C/ Pago de flete correspondiente a un Equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II.	1,000.00	1,000.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 5	En US\$	
834 19 001		1	Mantenimiento y Reparaciones de Bienes Muebles	200.00	
413 54			A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		200.00
			C/ Devengamiento por pago de Instalación de Equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II.	200.00	200.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 6	En US\$	
413 54		1	A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	200.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		200.00
			C/ Pago de Instalación correspondiente a un Equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II.	200.00	200.00
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 7	En US\$	
241 15 001		2	Equipos Médicos y de Laboratorios	1,200.00	
834 19 001			Mantenimiento y Reparaciones de Bienes Muebles		200.00
834 21 001			Transportes, Fletes y Almacенamientos		1,000.00
			C/ Por reclasificación de gastos para ser incorporados al costo de adquisición de un equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II.	1,200.00	1,200.00

Nombre del procedimiento: 3. Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 42, 43 y 78 NICSP 17).

Descripción: El 1 de abril se procede a realizar el cálculo y registro correspondiente a la depreciación mensual de un equipo de Resonancia Magnética de 1.5T sistema Excite II, aplicando el método lineal con una vida útil de 10 años.

Cálculo de Depreciación:

$$\text{Fórmula: } D = \frac{C - VR}{VU}$$

C = Costo del bien

VR = Valor Residual

VU = Vida Útil

$$\text{Valor Residual} = \text{US\$}101,200.00 \times 0.10 = \text{US\$}10,120.00$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{US\$}101,200.00 - \text{US\$}10,120.00}{10 \text{ años}} = \text{US\$}9,108.00$$

$$\text{Depreciación Mensual} = \frac{\text{US\$}9,108.00}{12} = \text{US\$}759.00$$

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/04/2022			Partida No. 1	En US\$	
838 15		2	Depreciación de Bienes de Uso	759.00	
241 99 015			Equipos Médicos y de Laboratorios		759.00
			C/ Reconocimiento mensual por depreciación del equipo de Resonancia Magnética de 1.5T	759.00	759.00

Nombre del procedimiento: 4. Baja de un bien por no tener potencial de servicio (Párrafo 82 NICSP 17).

Descripción: Con fecha 01/03/2022, el área financiera recibe reporte del área de activo fijo, informando que se dará de baja a un aire acondicionado convencional 7000 marca confortstar, adquirido el 1 de marzo de 2015, el cual ya cumplió con su vida útil. Adicionalmente, se detalla que el bien ya fue depreciado en su totalidad, a través del método de línea recta durante 5 años. Realizar registro contable del descargo:

DEPRECIACIÓN: $\frac{\text{COSTO DE ADQUISICIÓN-VALOR RESIDUAL}}{\text{N° DE AÑOS}}$

DEPRECIACIÓN: $\frac{\text{US\$1.500.00}-\$150.00}{5}$

DEPRECIACIÓN: US\$270.00

AÑO	N° DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				US\$ 1,500.00
2016	1	US\$ 225.00	US\$ 225.00	US\$ 1,275.00
2017	2	US\$ 270.00	US\$ 495.00	US\$ 1,005.00
2018	3	US\$ 270.00	US\$ 765.00	US\$ 735.00
2019	4	US\$ 270.00	US\$ 1,035.00	US\$ 465.00
2020	5	US\$ 270.00	US\$ 1,305.00	US\$ 195.00
2021	6	US\$ 45.00	US\$ 1,350.00	US\$ 150.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/03/2027			Partida No. 1	En US\$	
838 06		2	Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	150.00	
241 99 019			Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	1,350.00	
241 19 002			Maquinarias y Equipos		1,500.00
			C/ Baja de aire acondicionado convencional 7000 marca confortstar	1,500.00	1,500.00

Nombre del procedimiento: 5. Baja de un bien por venta (disposición) (Párrafos 82 y 83 NICSP 17).

Descripción: El día 01/02/2013 se adquiere un vehículo valorado en \$15,000.00 modelo MAZDA, nueve años después (01/02/2022) la institución decide venderlo a un monto de US\$1,200.00, se cuenta con los siguientes datos:

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN - VALOR RESIDUAL

N° AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$ 15,000.00 - US\$ 1,500.00

10

DEPRECIACIÓN ANUAL: US\$1,350.00

12 MESES

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$112.50

Nota: Es importante mencionar que, si los bienes fueron adquiridos con Fondos del Estado, al realizar la venta de los bienes, el registro del descargo lo hace la Institución y los registros de Devengamiento y Percepción del Ingreso por venta lo ejecuta el Tesoro Público, como se define en las Aplicaciones Especiales de la NICSP 17.

AÑO	N° DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 15,000.00
2013	1	\$ 1,237.50	\$ 1,237.50	\$ 13,762.50
2014	2	\$ 1,350.00	\$ 2,587.50	\$ 12,412.50
2015	3	\$ 1,350.00	\$ 3,937.50	\$ 11,062.50
2016	4	\$ 1,350.00	\$ 5,287.50	\$ 9,712.50
2017	5	\$ 1,350.00	\$ 6,637.50	\$ 8,362.50
2018	6	\$ 1,350.00	\$ 7,987.50	\$ 7,012.50
2019	7	\$ 1,350.00	\$ 9,337.50	\$ 5,662.50
2020	8	\$ 1,350.00	\$ 10,687.50	\$ 4,312.50
2021	9	\$ 1,350.00	\$ 12,037.50	\$ 2,962.50
2022	10	\$ 112.50	\$ 12,150.00	\$ 2,850.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 1	En US\$	
213 21		1	D.M. x Ventas de Activos Fijos	1,200.00	
858 11 005			Ventas de vehículos de transporte		1,200.00
			C/ Devengamiento de ingresos por venta de vehículo.	1,200.00	1,200.00
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 2	En US\$	
211 09 001		1	Banco Agrícola	1,200.00	
213 21			D.M. x Ventas de Activos Fijos		1,200.00
			C/ Percepción del ingreso por venta de vehículo.	1,200.00	1,200.00
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 3	En US\$	
838 05		2	Costo de Venta de Bienes de Uso	2,850.00	
241 99 017			Equipos de transporte, Tracción y Elevación	12,150.00	
241 17 001			Equipos de transporte, Tracción y Elevación		15,000.00
			C/ Descargo de vehículo, por venta el día 01/02/2022.	15,000.00	15,000.00

Nombre del procedimiento: 6. Baja de un bien, por detrimento en el mismo (Párrafos 72, 83 NICSP 17).

Descripción: El día 01/01/2021, una institución adquirió una computadora portátil marca HP por valor de US\$ 1,620.00. El 01/02/2022 el departamento de activo fijo reporta que el equipo se encuentra dañado, por lo que se realiza investigación para determinar responsables. Se procede a realizar el registro correspondiente:

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN - VALOR RESIDUAL

N° AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$ 1,620.00 - US\$ 162.00

5

DEPRECIACIÓN ANUAL: US\$291.60

12 MESES

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$24.30

AÑO	N° DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				US\$ 1,620.00
2021	1	US\$ 291.60	US\$ 291.60	US\$ 1,328.40
2022	2	US\$ 24.30	US\$ 315.90	US\$ 1,304.10

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 1	En US\$	
819 07		2	Detrimentos de Inversiones en Bienes de Uso	1,304.10	
241 99 019			Equipos Informáticos	315.90	
241 19 004			Equipos Informáticos		1,620.00
			C/ Registro por detrimento de bienes por daños a equipo mientras se obtiene resultado de investigación .	1,620.00	1,620.00

El 01/06/2022 se obtiene el resultado de la investigación por los daños presentados en la computadora portátil marca HP, determinando el daño en la placa principal por defectos de fábrica, por lo que, no se identifica responsable, se procede a liquidar el detrimento.

Fecha de Registro: 01/06/2022			Partida No. 2	En US\$	
839 05		2	Gastos por Pérdidas o Daños de Bienes Corporales	1,304.10	
819 07			Detrimentos de Inversiones en Bienes de Uso		1,304.10
			C/ Según investigación efectuada se emite resolución administrativa, estableciendo que no es posible determinar responsable del daño a la computadora, reconociendo un gasto institucional.	1,304.10	1,304.10

Nombre del procedimiento:	7. Reconocimiento de un bien adquirido sin contraprestación (Párrafos 27 y 28 NICSP 17).
---------------------------	--

ESCENARIO 1.1 Donación de Propiedad, Planta y Equipo:

Descripción: El 01 de marzo de 2022, se recibe donación de equipo informático por parte del organismo "ABC", se recibieron 10 computadoras portátiles por un valor total de US\$10,000.00 (con un costo unitario de US\$1,000.00).

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/03/2022			Partida No. 1	En US\$	
241 19 004		2	Equipos Informáticos	10,000.00	
811 07			Donaciones y Legados Bienes Corporales		10,000.00
			C/ Registro de donación de 10 computadoras portátiles recibidas del organismo "ABC".	10,000.00	10,000.00

ESCENARIO 1.2 Donación de Propiedad, Planta y Equipo obtenida mediante la Extinción de Dominio:

Descripción: El 14 de abril de 2022, el Fondo Especial de Dineros Objeto de Medidas Cautelares o de Extinción, recibe sentencia del Juez Domínguez, para asignación al Fondo del CONAB un edificio en extinción del caso 123, por un valor de US\$200,000.00.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 14/04/2022			Partida No. 1	En US\$	
232 21 002		2	Edificios e Instalaciones	200,000.00	
427 56 013			Bienes Inmuebles		200,000.00
			C/ Devengamiento por sentencia de Juez para asignación al Fondo del CONAB un edificio en extinción de caso 123, por valor de \$200,000.00	200,000.00	200,000.00

El 21 de abril de 2022, mediante acuerdo N°101 se establece que el edificio recibido en extinción del caso 123 sea donado a la Policía Nacional Civil, se procede a dar de baja el inmueble en los bienes del CONAB.

Fecha de Registro: 21/04/2022			Partida No. 2	En US\$	
427 56 013		2	Bienes Inmuebles	200,000.00	
232 21 002			Edificios e Instalaciones		200,000.00
			C/ Entrega del edificio para donación, a la Policía Nacional Civil, con autorización previa de la Junta Directiva del CONAB.	200,000.00	200,000.00

El 21 de mayo de 2022, la Policía Nacional Civil recibe mediante acuerdo, donación de un edificio por parte del CONAB, con valor de US\$200,000.00.

Fecha de Registro: 21/05/2022			Partida No. 1	En US\$	
241 01 001		2	Edificios e Instalaciones	200,000.00	
811 07			Donaciones y Legados Bienes Corporales		200,000.00
			C/ Registro de donación de edificio por parte del CONAB.	200,000.00	200,000.00

Nombre del procedimiento: 8. Sustitución de componente en un bien (Párrafos 14, 24, 59, 62, 66 y 85 NICSP 17).

Descripción: Con fecha 01 de febrero 2022, se efectuó cambio de cigüeñal a un vehículo, cuyo valor de la pieza nueva asciende a US\$1,500.00 más gastos de instalación por valor de \$150.00 pagados de contado, con una vida útil estimada de 5 años.

El vehículo al cual se le hace el cambio de pieza, fue adquirido el 01/01/2021 por valor de US\$12,000.00, se estima que el valor del antiguo cigüeñal asciende al 15% del valor en libros del bien. Realizar los cálculos y registros contables:

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN - VALOR RESIDUAL

Nº AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$ 12,000.00 - US\$ 1,200.00

10

DEPRECIACIÓN ANUAL: US\$ 1,080.00

12 MESES

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$ 90.00

AÑO	Nº DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				US\$ 12,000.00
2021	1	US\$ 1,080.00	US\$ 1,080.00	US\$ 10,920.00
2022	2	US\$ 90.00	US\$ 1,170.00	US\$ 10,830.00

Valor estimado del cigüeñal a sustituir: $US\$10,830 \times 15\% = US\$ 1,624.50$

Depreciación acumulada estimada del cigüeñal a sustituir: $US\$ 1,170.00 \times 15\% = US\$ 175.50$

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 1	En US\$	
838 06		2	Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	1,448.5	
241 99 017			Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	175.50	
241 17 001			Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		1,624.5
			C/ Descargo de cigüeñal antiguo.	1,624.5	1,624.5

Costo del nuevo cigüeñal US\$ 1,500.00

Gastos de Instalación US\$ 150.00

Costo total Nuevo cigüeñal US\$ 1,650.00

Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 2	En US\$	
241 17 001		1	Vehículos de Transporte	1,500.00	
413 61			A. M. x Inversiones en Activos Fijos		1,500.00
			C/ Devengado por la adquisición del nuevo cigüeñal mediante Factura No.11.	1,500.00	1,500.00

Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 3	En US\$	
413 61		1	A. M. x Inversiones en Activos Fijos	1,500.00	
211 09 001			Banco Agrícola		1,500.00
			C/ Pago por adquisición del nuevo cigüeñal mediante Factura No.11.	1,500.00	1,500.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 4	En US\$	
834 19 002		1	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	150.00	
413 54			A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		150.00
			C/ Devengado por el pago de mano de obra por el cambio del nuevo cigüeñal.	150.00	150.00
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 5	En US\$	
413 61		1	A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	150.00	
211 09 001			Banco Agrícola		150.00
			C/ Pago de Factura No.11 por adquisición del nuevo cigüeñal.	150.00	150.00
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 6	En US\$	
241 17 001		2	Vehículos de Transporte	150.00	
834 19 002			Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos		150.00
			C/ Por reclasificación de gastos de mano de obra para ser incorporados al costo de adquisición del nuevo cigüeñal.	150.00	150.00

CÁLCULO DE NUEVA CUOTA DE DEPRECIACIÓN DEL VEHÍCULO:

Tiempo pendiente de Depreciar: 107 meses equivalente a 8 años con 11 meses

Monto a Depreciar: US\$10,830.00 - US\$ 1,624.5 = US\$ 9,205.50

DEPRECIACIÓN: $\frac{\text{COSTO DE ADQUISICIÓN} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{N}^\circ \text{ AÑOS}}$

DEPRECIACIÓN: $\frac{\text{US\$ 9,205.50} - \text{US\$ 920.55}}{8.92}$

DEPRECIACIÓN ANUAL: $\frac{\text{US\$ 929.15}}{12 \text{ MESES}}$

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$ 77.43

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN DEL CIGÜEÑAL:

DEPRECIACIÓN: $\frac{\text{US\$ 1,650.00} - \text{US\$ 165.00}}{5}$

DEPRECIACIÓN ANUAL: $\frac{\text{US\$ 297.00}}{12 \text{ MESES}}$

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$ 24.75

Nota: se debe considerar que el valor del vehículo debe ajustarse debido al cambio de la nueva pieza, por lo que, deberá calcularse la nueva cuota de depreciación del valor del vehículo pendiente de depreciar. Además, deberá realizar el cálculo de la depreciación de la pieza sustituida, considerando los 5 años de vida útil.

Nombre del procedimiento: 9. Traspaso de un bien por liquidación de proyecto (Párrafo 14 NICSP 17).

Descripción: El 01 de octubre de 2021 se adquiere una computadora portátil marca DELL por un valor de US\$1,120.00 para un proyecto de no inversión No. 11. El 30 de abril de 2022 finaliza dicho proyecto, por lo que se requiere realizar el traspaso correspondiente de Propiedad Planta y Equipo.

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN-VALOR RESIDUAL

Nº AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$1,120.00-112.00

5

DEPRECIACIÓN: US\$201.60 ANUAL

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$201.60 = US\$ 16.80 MENSUAL

12

CÁLCULO POR DEPRECIACIÓN PROPORCIONAL

DESDE	HASTA	Nº DE MESES
01/10/2021	31/10/2021	1
01/11/2021	30/11/2021	1
01/12/2021	31/12/2021	1
01/01/2022	31/01/2022	1
01/02/2022	28/02/2022	1
01/03/2022	31/03/2022	1
01/04/2022	30/04/2022	1
TOTAL		7

7 MESES X US\$16.80= US\$117.60 (Valor de Depreciación Acumulada al finalizar el proyecto)

VALOR EN LIBROS: COSTO DE ADQUISICIÓN DEL BIEN – DEPRECIACIÓN ACUMULADA.

VALOR EN LIBROS: US\$ 1,120.00-US\$117.60 = US\$1,002.40

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 30/04/2022			Partida No. 1	En US\$	
811 11 001		2	Resultado Ejercicio Corriente	1,002.40	
251 98 073			Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	117.60	
251 73 002			Equipos Informáticos		1,120.00
			C/ Liquidación de Proyecto de no inversión No.11.	1,120.00	1,120.00
Fecha de Registro: 30/04/2022			Partida No. 2	En US\$	
241 19 004		2	Equipos Informáticos	1,002.40	
811 11 001			Resultado Ejercicio Corriente		1,002.40
			C/ Traspaso de computadora portátil marca DELL proveniente de Proyecto de no inversión No.11 a activos institucionales.	1,002.40	1,002.40

Nombre del procedimiento: 10. Reconocimiento de transferencia de un bien dado en Comodato (Párrafo 82 NICSP 17).

ESCENARIO 1.1 Entrega en Comodato:

Descripción: El 01 de febrero de 2023, el Ministerio de Economía trasfiere edificio para oficinas en concepto de Comodato, al Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria para 25 años plazo. El valor del edificio es de US\$75,000.00 y a la fecha presenta una depreciación acumulada de US\$22,000.00.

Se realiza registro de descargo del edificio en la contabilidad del MINEC y se incorpora a los bienes del ISTA en calidad de comodato:

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2023			Partida No. 1	En US\$	
214 01 001		2	En Comodato	53,000.00	
241 99 001			Bienes Inmuebles	22,000.00	
241 01 001			Edificios e Instalaciones		75,000.00
			C/ Edificio entregado a ISTA por 25 años, en calidad de comodato.	75,000.00	75,000.00

El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria registra Comodato recibido por parte del Ministerio de Economía.

Fecha de Registro: 01/02/2023			Partida No. 1	En US\$	
241 01 001		2	Edificios e Instalaciones	53,000.00	
424 54 001			En Comodato		53,000.00
			C/ Activación de edificio recibido en Comodato por Ministerio de Economía.	53,000.00	53,000.00

ESCENARIO 1.2 Entrega de Bienes en Administración:

Descripción: El 01 de febrero de 2023, el Ministerio de Economía trasfiere en concepto de Administración un vehículo para uso institucional al Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria, para 3 años plazo. El vehículo fue adquirido el 01/01/2021 por valor de US\$15,000.00.

Se realiza registro de descargo del vehículo en la contabilidad del MINEC y se incorpora a los bienes del ISTA en calidad de administración:

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN - VALOR RESIDUAL

N° AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$ 15,000.00 - US\$ 1,500.00

10

DEPRECIACIÓN ANUAL: US\$1,350.00

12 meses

DEPRECIACIÓN MENSUAL: US\$112.50

AÑO	N° DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 15,000.00
2021	1	\$ 1,350.00	\$ 1,350.00	\$ 13,650.00
2022	2	\$ 1,350.00	\$ 2,700.00	\$ 12,300.00
2023	3	\$ 112.50	\$ 2,812.50	\$ 12,187.50

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2023			Partida No. 1	En US\$	
214 01 002		2	En Administración	12,187.50	
241 99 017			Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	2,8112.50	
241 17 001			Vehículos de Transporte		15,000.00
			C/ Vehículo entregado por 3 años a ISTA en calidad de Administración.	15,000.00	15,000.00

Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria registra vehículo recibido en Administración entregado por parte del Ministerio de Economía.

Fecha de Registro: 01/02/2023			Partida No. 1	En US\$	
241 17 001		2	Vehículos de Transporte	12,187.50	
424 54 002			En Administración		12,187.50
			C/ Activación de vehículo recibido en Administración por Ministerio de Economía.	12,187.50	12,187.50

Nombre del procedimiento:	11. Registro de un bien resultado de liquidación de Proyecto de Uso Público (Párrafo 21 NICSP 17).
---------------------------	--

Descripción: El 01 de febrero de 2022, el Ministerio de Obras Públicas y de Transporte liquidó el Proyecto No.1122 denominado "Puente Río Zarco", realizado a través de la modalidad por Contrato con la empresa constructora "Grandes Proyectos S.A. de C.V.". Los costos acumulados de la inversión ascienden a US\$210,000.00. Se procede a hacer los registros contables de liquidación de saldos en el proyecto y la activación del bien institucional.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/02/2022			<u>Partida No. 1</u>	En US\$	
811 11 001		2	Resultado Ejercicio Corriente	210,000.00	
252 91			Costos Acumulados de la Inversión		210,000.00
			C/ Liquidación de saldos del Proyecto No.1122 para traslado del bien a activos institucionales.	210,000.00	210,000.00
Fecha de Registro: 01/02/2022			<u>Partida No. 2</u>	En US\$	
242 01 003		2	Puentes	210,000.00	
811 11 001			Resultado Ejercicio Corriente		210,000.00
			C/ Activación de infraestructura "Puente Río Zarco", trasladada del Proyecto No.1122.	210,000.00	210,000.00

Nombre del procedimiento: 12. Adquisición de herramienta menor a US\$900.00 (aplicaciones especiales relacionadas a la NICSP 17).

Descripción: El 20 de marzo de 2022, se realiza compra de un taladro para uso institucional por un monto de US\$880.00.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 20/03/2022			Partida No.1	En US\$	
* 834 15 001		1	Herramientas, Repuestos y Accesorios	880.00	
413 54			A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		880.00
			C/ Compra de taladro para uso institucional.	880.00	880.00

Fecha de Registro: 01/06/2022			Partida No. 2	En US\$	
413 54		1	A. M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	880.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		880.00
			C/ Pago de taladro para uso institucional.	880.00	880.00

* Nota: la cuenta contable se podrá definir en razón de las políticas internas de la Institución, considerando lo siguiente:

- ✓ Registrar en Gastos teniendo en cuenta que el bien es menor a US\$900.00 (considerando las aplicaciones especiales de la NICSP 17).
- ✓ En Inventarios, según lo definan las Normas de Control Interno Institucional (considerando la utilización del bien).

Nombre del procedimiento:	13. Detrimento de bienes sustituidos por aseguradora (Párrafos 72, 82 y 83 NICSP 17).
---------------------------	---

Descripción: El 01/01/2022 el señor Gonzalo Domínguez, motorista de institución pública reportó que durante misión oficial el vehículo fue robado, por lo que se dio aviso a la policía para la respectiva investigación y a la vez se notifica a la compañía aseguradora, para hacer uso de los derechos que le otorga la Póliza de Seguro. De acuerdo a lo anterior se procede a realizar descargo del bien y reconocimiento del detrimento.

Información del bien:

El vehículo reportado como robado fue adquirido en fecha 01/01/2020 por valor de US\$20,000.00.

DEPRECIACIÓN: COSTO DE ADQUISICIÓN - VALOR RESIDUAL

N° AÑOS

DEPRECIACIÓN: US\$ 20,000.00 - US\$ 2,000.00

10

DEPRECIACIÓN ANUAL: US\$1,800.00

AÑO	N° DE AÑO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 20,000.00
2020	1	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 18,200.00
2021	2	\$ 1,800.00	\$ 3,600.00	\$ 16,400.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/01/2022			Partida No.1	En US\$	
819 07		2	Detrimento de Inversiones en Bienes de Uso	16,400.00	
241 99 017			Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	3,600.00	
241 17 001			Vehículos de Transporte		20,000.00
			C/ Reconocimiento del detrimento y descargo del vehículo.	20,000.00	20,000.00

El 01/03/2022 se recibe informe de la fiscalía mediante el cual se establece que el señor Gonzalo no es responsable de la pérdida del vehículo placa N 5072, por lo que dicho informe se remite a la aseguradora para que el bien pueda ser sustituido.

ESCENARIO 1.1 El costo del Bien recibido es mayor al valor en libros del bien robado:

El 30/03/2022 la compañía aseguradora entrega vehículo cuyo costo es US\$25,000.00. Se procede a realizar la liquidación del Detrimento de Bienes y a reconocer el nuevo bien.

Fecha de Registro: 30/03/2022			Partida No.2	En US\$	
241 17 001		2	Vehículos de Transporte	25,000.00	
819 07			Detrimento de Inversiones en Bienes de Uso		16,400.00
859 03 002			Compensaciones por Pérdidas o Daños de Bienes Muebles		8,600.00
			C/ Registro del nuevo vehículo entregado por la aseguradora y reconocimiento del ingreso por el costo que supera al bien sustituido.	25,000.00	25,000.00

ESCENARIO 1.2 El costo del Bien recibido es menor al valor en libros del bien robado:

El 30/03/2022 la compañía aseguradora entrega vehículo cuyo costo es US\$15,000.00. Se procede a realizar la liquidación del Detrimento de Bienes y a reconocer el nuevo bien.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 30/03/2022			<u>Partida No. 1</u>	En US\$	
241 17 001		2	Vehículos de Transporte	15,000.00	
838 06			Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	1,400.00	
819 07			Detrimento de Inversiones en Bienes de Uso		16,400.00
			C/ Registro del nuevo vehículo entregado por la aseguradora y reconocimiento del gasto por el costo inferior al bien sustituido.	16,400.00	16,000.00

ESCENARIO 1.3 La aseguradora realiza el reintegro en efectivo:

El 30/03/2022 la compañía aseguradora hace efectiva la transferencia por el reclamo del vehículo cuyo valor es de US\$ 20,000.00. La póliza del seguro N°123 establece en las cláusulas que el porcentaje correspondiente al deducible es del 10% en caso de pérdida total del bien. Se procede a realizar los cálculos y los registros contables correspondientes:

Monto a reintegrar: $US\$20,000.00 \times 10\% = US\$2,000.00$ deducible (-)
US\$18,000.00

ESCENARIO 1.3.1

Aseguradora emite cheque a nombre del Ministerio de Turismo.
El vehículo robado había sido adquirido con Fondo General.

Fecha de Registro: 30/03/2022			<u>Partida No.1</u>	En US\$	
839 05		2	Gastos por Pérdidas o Daños de Bienes Corporales	16,400.00	
819 07			Detrimento de Inversiones en Bienes de Uso		16,400.00
			C/ Liquidación del Detrimento de Bienes de Uso por Compensación de la póliza de seguros N°123 correspondiente al vehículo robado.	16,400.00	16,400.00

Fecha de Registro: 30/03/2022			<u>Partida No.2</u>	En US\$	
211 09		1	Bancos Comerciales M/D	18,000.00	
412 01			Depósitos Ajenos		18,000.00
			C/ Reconocimiento de fondos provenientes de compensación de la póliza N°123 por daños a Bienes.	18,000.00	18,000.00

Nombre del procedimiento: 14. Cálculos y Registros contables en los casos que aplique la Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafos 42, 44, 45, 50, 51, 54, 55 y 56 NICSP 17).

ESCENARIO 1.1 "Revaluación con Superávit":

Descripción: El 03/01/2017 la Entidad ABC adquiere edificio administrativo 123 por un valor de US\$181,000.00, a fecha 03/01/2022 se realiza valúo del edificio, por medio de la contratación de un perito valuador. Según el informe de valuación, el valor del activo es de US\$222,845.00 por lo que se debe realizar el ajuste pertinente por superávit; el edificio actualmente refleja un importe en libros de US\$160,637.50 y depreciación acumulada de US\$20,362.50.

Nota: Para efectos de cálculo por depreciación se tomará como base lo siguiente:

- Si el bien se adquirió en los primeros quince días del mes: el cálculo de la depreciación será a partir de dicho mes.
- Caso contrario, si el bien es adquirido durante la segunda quincena del mes: la depreciación se calcula a partir del mes siguiente.

DATOS EN RELACIÓN AL EDIFICIO:

Periodo	Gasto por Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
03/01/2017			\$ 181,000.00
31/12/2017	\$ 4,072.50	\$ 4,072.50	\$ 176,927.50
31/12/2018	\$ 4,072.50	\$ 8,145.00	\$ 172,855.00
31/12/2019	\$ 4,072.50	\$ 12,217.50	\$ 168,782.50
31/12/2020	\$ 4,072.50	\$ 16,290.00	\$ 164,710.00
31/12/2021	\$ 4,072.50	\$ 20,362.50	\$ 160,637.50
31/12/2022	\$ 4,072.50	\$ 24,435.00	\$ 156,565.00
31/12/2023	\$ 4,072.50	\$ 28,507.50	\$ 152,492.50

AJUSTES PARA REEXPRESIÓN DEL VALOR EN LIBROS:

1. Calculamos el índice de proporcionalidad

Importe por Valúo/Importe en Libros = Índice de Proporcionalidad
 US\$ 222,845.00/US \$160,637.50 = 1.39

El Índice de Proporcionalidad calculado, nos permitirá obtener los valores proporcionales correspondientes al Importe por Valúo (Saldo Final) y la variación (Ajuste), este último de conformidad con lo detallado en el párrafo 50 literal (a) de la NICSP 17:

"El importe en libros bruto se ajustará de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo... La depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se ajustará para igualar la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros del activo después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas;..."

2. Procedemos a determinar el Saldo Final usando el Índice de Proporcionalidad:

Saldo Inicial * Índice de Proporcionalidad = Saldo Final

US\$181,000.00 * 1.39 = US\$251,092.96

Al realizar los cálculos obtenemos:

Conceptos	Saldo Inicial (A)	Saldo Final (B)	Variación (Ajuste) (B-A)
Edificio	\$ 181,000.00	\$ 251,092.96	\$ 70,092.96
Depreciación Acumulada	\$ 20,362.50	\$ 28,247.96	\$ 7,885.46
Importe en Libros	\$ 160,637.50	\$ 222,845.00	\$ 62,207.50

Se registra el ajuste correspondiente, recociendo el Superávit:

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 03/01/2022			Partida No. 1	En US\$	
241 01 001		2	Edificios e Instalaciones	70,092.96	
241 99 001			Bienes Inmuebles		7,885.46
811 13			Superávit por Revaluaciones		66,280.00
			C/ Reconocimiento de superávit por revalúo de edificio administrativo 123.	62,207.50	62,207.50

AJUSTES A LA DEPRECIACIÓN

Debido a que el valor en libros ha experimentado a una modificación se debe ajustar el valor de la depreciación, usando el nuevo valor en libros y los 35 años de vida útil restantes.

Periodo	Gasto por Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
03/01/2022			\$ 222,845.00
31/12/2022	\$ 5,730.30	\$ 5,730.30	\$ 217,114.70
31/12/2023	\$ 5,730.30	\$ 11,460.60	\$ 211,384.40
31/12/2024	\$ 5,730.30	\$ 17,190.90	\$ 205,654.10
31/12/2025	\$ 5,730.30	\$ 22,921.20	\$ 199,923.80

El 03/02/2022 la Entidad ABC, procede a realizar el registro correspondiente a la depreciación mensual del edificio.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 03/02/2022			Partida No. 1	En US\$	
838 15		2	Depreciación de Bienes de Uso	477.53	
241 99 001			Bienes Inmuebles		477.53
			C/ Reconocimiento mensual por depreciación de edificio administrativo 123.	477.53	477.53

ESCENARIO 1.2 "Revaluación con Déficit":

Descripción: El 03/01/2023 la Entidad ABC realiza revalúo a su edificio administrativo 123, por medio de la contratación de un perito valuador. Según el informe de revalúo el activo es valorado en US\$99,845.00, es decir ha experimentado una disminución de valor, por lo que se debe realizar el ajuste pertinente. Actualmente refleja un valor en libros de US\$217,114.70 con una depreciación acumulada de US\$5,730.30

AJUSTES PARA REEXPRESIÓN DEL VALOR EN LIBROS:**1. Calculamos el índice de proporcionalidad**

(ver cálculo de depreciación en el escenario 1.1 apartado "**AJUSTES A LA DEPRECIACIÓN**").

Importe por Valúo/Importe en Libros = Índice de Proporcionalidad

US\$ 99,845.00/US \$217,114.70 = 0.46

2. Procedemos a determinar el Saldo Final usando el Índice de Proporcionalidad:

El Saldo Final del edificio, determinado el año anterior es ahora nuestro Saldo Inicial (ver en el escenario 1.1 la tabla del numeral 2).

Saldo Inicial * Índice de Proporcionalidad = Saldo Final

US\$251,092.96 * 0.46 = US\$115,470.65

Al realizar los cálculos obtenemos:

Conceptos	Saldo Inicial (A)	Saldo Final (B)	Variación (Ajuste) (B-A)
Edificio	\$ 251,092.96	\$ 115,470.65	(\$ 135,622.30)
Depreciación Acumulada	\$ 33,978.26	\$ 15,625.65	(\$ 18,352.60)
Importe en Libros	\$ 217,114.70	\$ 99,845.00	(\$ 117,269.70)

Se registra el ajuste correspondiente, disminuyendo el Superávit existente:

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 03/01/2023			Partida No. 1	En US\$	
839 52		2	Corrección del Patrimonio	117,269.70	
241 99 001			Edificios e Instalaciones	18,352.60	
241 01 001			Bienes Inmuebles		135,622.30
			C/ Reconocimiento de pérdida de valor por revalúo de edificio.	135,622.30	135,622.30

AJUSTES A LA DEPRECIACIÓN

Debido a que el valor en libros ha experimentado a una modificación se debe ajustar el valor de la depreciación, usando el nuevo valor en libros y los 34 años de vida útil restantes.

Periodo	Gasto por Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
03/01/2023			\$ 99,845.00
31/12/2023	\$ 2,642.96	\$ 2,642.96	\$ 97,202.04
31/12/2024	\$ 2,642.96	\$ 5,285.91	\$ 94,559.09
31/12/2025	\$ 2,642.96	\$ 7,928.87	\$ 91,916.13

PROCEDIMIENTOS CONTABLES NICSP - 31 ACTIVOS INTANGIBLES

Nombre del procedimiento: 1. Registro de un Software contable (Párrafos 26, 17 al 25 y 28 al 30).

Descripción: Con fecha 04 de enero de 2022, se adquiere un Software contable por un valor de US\$50,000.00, a la empresa Servicios Digitales S.A. de C.V., además, se incurrieron en gastos de instalación por un monto de US\$1,000.00; los gastos de instalación serán cancelados dentro de 20 días posteriores a la prestación del servicio.

Valor del Software	US\$ 50,000.00
Gastos por instalación	US\$ 1,000.00
Costo del Software	US\$ 51,000.00

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 04/01/2022			Partida No. 1	En US\$	
226 15 003		1	Derechos de Propiedad Intelectual	50,000.00	
413 61 001			A.M. x Inversiones en Activo Fijo		50,000.00
			C/ Registro de devengado por la adquisición del Software contable.	50,000.00	50,000.00
Fecha de Registro: 24/01/2022			Partida No. 2	En US\$	
413 61 001		1	A.M. x Inversiones en Activo Fijo	50,000.00	
211 09 001			Bancos Comerciales M/D		50,000.00
			C/ Registro por el pago en concepto de adquisición del Software.	50,000.00	50,000.00
Fecha de Registro: 04/01/2022			Partida No. 3	En US\$	
834 29 007		1	Desarrollos Informáticos	1,000.00	
413 54 001			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		1,000.00
			C/ Registro del devengamiento de gastos por la instalación del software.	1,000.00	1,000.00
Fecha de Registro: 24/01/2022			Partida No. 4	En US\$	
413 54 001		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,000.00	
211 09 001			Bancos Comerciales M/D		1,000.00
			C/ Registro por el pago de los gastos incurridos por la instalación del software.	1,000.00	1,000.00
Fecha de Registro: 24/01/2022			Partida No. 5	En US\$	
226 15 003		2	Derechos de Propiedad Intelectual	1,000.00	
834 29 007			Desarrollos Informáticos		1,000.00
			C/ Registro por reclasificación de gastos por instalación del aplicativo, como parte del costo del software.	1,000.00	1,000.00

Posterior a la instalación, el 28 de enero del mismo año se realiza capacitación a los usuarios sobre el uso y funcionamiento del aplicativo informático contable, dicho servicio fue proporcionado por la empresa Capacitación S.A., por un valor de US\$500.00.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES CON BASE A NICSP				Edición: 1 Fecha: 31/07/2023	
CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 28/01/2022			Partida No. 6	En US\$	
834 29 005		1	Servicios de Capacitación	500.00	
413 54 001			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		500.00
			C/ Registro por el devengamiento de gastos por capacitación para el uso y funcionamiento del aplicativo informático contable.	500.00	500.00
Fecha de Registro: 28/01/2022			Partida No. 7	En US\$	
413 54 001		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	500.00	
211 09 001			Bancos Comerciales M/D		500.00
			C/ Registro por el pago de los gastos por capacitación para el uso y funcionamiento del aplicativo, con cheque No. 152469	500.00	500.00
Al 31 de enero se reconoce Amortización del primer mes (Párrafos del 96 al 105).					
Según dictamen del área de informática del TSE, se estima que la vida útil del software contable es de 5 años:					
CÁLCULOS					
Costo de Adquisición US\$ 51,000.00					
Amortización Anual US\$ 51,000.00 = \$10,200.00/12 = \$850.00 					

Nombre del procedimiento: 2. Reconocimiento como gasto (Párrafo 66, apartado de Aplicaciones Especiales).

Descripción: El 06 de enero de 2022, Institución adquiere una licencia con un costo de \$2,000.00, conforme a especialistas del área informática esta Licencia tendrá una vigencia de 1 año.

CUENTA	AUX.	T.M.	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 06/01/2022			<u>Partida No. 1</u>	En US\$	
835 13 003		1	Derechos de Propiedad Intelectual	2,000.00	
413 61			A.M. x Inversiones en Activos Fijos		2,000.00
			C/ Devengamiento por la adquisición de una licencia para la utilización del software contable, con vigencia a un año.	2,000.00	2,000.00
Fecha de Registro: 06/04/2022			<u>Partida No.2</u>	En US\$	
413 61		1	A.M. x Inversiones en Activos Fijos	2,000.00	
211 09 001			Bancos Comerciales M/D		2,000.00
			C/ Pago por la adquisición de una licencia.	2,000.00	2,000.00

Nombre del procedimiento: 3. Reconocimiento de un activo intangible, con vida útil mayor a un año (Párrafo 66 aplicación especial NICSP 31).

Descripción: El 13 de enero de 2022, se adquiere licencia de un software contable adquirido en fecha 04/01/2022, para ello se cumplirán una serie de términos y condiciones establecidas, y se adquiere un conjunto de permisos que el desarrollador otorga a la institución. La vida útil es evaluada por el área técnica informática, el cual define bajo criterio profesional que es de tres años; la referida licencia fue adquirida por un valor de US\$ 16,800.00 cancelado a través de cheque. No. 152473.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 13/01/2022			Partida No. 1	En US\$	
226 15 003		1	Derechos de Propiedad Intelectual	16,800.00	
413 61			A.M. x Inversiones en Activos Fijos		16,800.00
			C/ Devengamiento por la adquisición de una licencia para el uso del software contable.	16,800.00	16,800.00
Fecha de Registro: 13/01/2022			Partida No.2	En US\$	
413 61		1	A.M. x Inversiones en Activos Fijos	16,800.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		16,800.00
			C/ Pago por la adquisición de una licencia para el uso del software contable, con cheque No. 152473.	16,800.00	16,800.00

Amortización. Con base a los párrafos 96 a 105.

Al cabo de un año se realiza el registro por amortización de la licencia; no se considera Valor Residual.

Adquisición de Licencia

Costo	US\$ 16,800.00
Amortización	US\$ 15,120.00

AÑO	Nº DE AÑO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 16,800.00
2022	1	\$ 5,040.00	\$ 5,040.00	\$ 11,760.00
2023	2	\$ 5,040.00	\$ 10,080.00	\$ 6,720.00
2024	3	\$ 5,040.00	\$ 15,120.00	\$ 1,680.00

Fecha de Registro: 31/12/2022			Partida No. 3	En US\$	
838 11		2	Amortización de Inversiones Intangibles	5,040.00	
226 99			Amortizaciones Acumuladas		5,040.00
			C/ Registro de la amortización de licencia para el primer año de uso.	5,040.00	5,040.00

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES CON BASE A NICSP					Edición: 1 Fecha: 31/07/2023	
Nombre del procedimiento:		4. Adquisición de Derechos de Autor con desembolsos posteriores (Párrafos 66 a 70 NICSP 31).				
Descripción: Con fecha 01 de febrero de 2022, se adquiere los derechos de Autor de un Manual de Procedimientos Médicos por un valor de US\$20,000.00, pagados mediante cheque, dicho manual será para el uso de las áreas administrativas de la red de Hospitales Nacionales.						
CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER	
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 1	En US\$		
226 15 003		1	Derechos de Propiedad Intelectual	20,000.00		
413 61			A.M. x Inversiones en Activo Fijo		20,000.00	
			C/ Registro del devengado por la adquisición de los Derechos de Autor de un Manual de Procedimientos Médicos.	20,000.00	20,000.00	
Fecha de Registro: 01/02/2022			Partida No. 2	En US\$		
413 61		1	A.M. x Inversiones en Activo Fijo	20,000.00		
211 09			Bancos Comerciales M/D		20,000.00	
			C/ Pago por la adquisición de los Derechos de Autor.	20,000.00	20,000.00	
Con fecha 15/04/2022 se incurren en gastos de capacitación del personal cuyo objetivo es facilitar el uso del manual, con el fin de desarrollar y mejorar sus actividades en los puestos de trabajo, dicha formación asciende a un monto de US\$5,200.00 pagados con cheque No. 056424.						
Fecha de Registro: 15/04/2022			Partida No. 3	En US\$		
834 29 005		1	Servicios de Capacitación	5,200.00		
413 54 001			A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios		5,200.00	
			C/ Devengamiento de gastos en concepto de formación del personal de la red de Hospitales Nacionales.	5,200.00	5,200.00	
Fecha de Registro: 15/04/2022			Partida No. 4	En US\$		
413 54 001		1	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	5,200.00		
211 09 001			Bancos Comerciales M/D		5,200.00	
			C/ Pago en concepto de formación del personal de Hospitales Nacionales, mediante cheque No. 056424	5,200.00	5,200.00	

Nombre del procedimiento: 5. Adquisición de Activos Intangibles a través de transacción sin contraprestación (Párrafos 42 y 43 NICSP 31).

Descripción: En fecha 01 de mayo de 2022, se recibe (sin contraprestación) derecho de transmisión de TV y Radio, valorado en US\$ 1,550,000.00, se emite acta de donación.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/05/2022			Partida No. 1	En US\$	
226 15 003		2	Derechos de Propiedad Intelectual	1,550,000.00	
811 07			Donaciones y Legados Bienes Corporales		1,550,000.00
			C/ Registro por Derecho de Banda de TV y Radio, recibido mediante donación.	1,550,000.00	1,550,000.00

La vida útil del intangible es evaluada por el área técnica informática determinando que será de 5 años; por lo que se procede a calcular la amortización mensual del derecho de transmisión de TV y Radio; considerando que el valor residual estimado es del 10% del valor del intangible.

Valor del Intangible US\$ 1,550,000.00

Amortización anual = $\frac{\text{US\$ 1,550,000.00}}{5 \text{ Años}}$

Amortización mensual = $\frac{\text{US\$ 310,000.00}}{12 \text{ meses}}$

Amortización mensual = US\$ 25,833.33

AÑO	N° DE AÑO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
				\$ 1,550,000.00
2022	1	\$ 206,666.64	\$ 206,666.64	\$ 1,343,333.36
2023	2	\$ 310,000.00	\$ 516,666.64	\$ 1,033,333.36
2024	3	\$ 310,000.00	\$ 826,666.64	\$ 723,333.36
2025	4	\$ 310,000.00	\$ 1,136,666.64	\$ 413,333.36
2026	5	\$ 310,000.00	\$ 1,446,666.64	\$ 103,333.36
2027	6	\$ 103,333.36	\$ 1,550,000.00	\$ 0.00

Fecha de Registro: 31/12/2022			Partida No. 2	En US\$	
811 07		2	Donaciones y Legados Bienes Corporales	25,833.33	
226 99			Amortizaciones Acumuladas		25,833.33
			C/ Registro de la amortización del intangible recibido en donación para el primer mes de uso.	25,833.33	25,833.33

Nota: El valor del registro corresponde a la amortización proporcional del mes 1 de año 2022.

Nombre del procedimiento: 6. Desembolsos por Gasto relacionados con un Activo Intangible (Párrafos 66 al 70 NICSP 31).

Descripción: El 20 de septiembre de 2022, se contrata servicios de publicidad a la empresa Tecomparto, S.A. de C.V., con la finalidad de mejorar la imagen de la plataforma digital de institución pública por un valor de US\$1,200.00, el referido servicio se paga a través de un depósito bancario siete días después.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 20/09/2022			Partida No. 1	En US\$	
834 21 002		1	Servicios de Publicidad	1,200.00	
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		1,200.00
			C/ Registro del devengamiento por servicios de publicidad.	1,200.00	1,200.00
Fecha de Registro: 27/09/2022			Partida No.2	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	1,200.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		1,200.00
			C/ Pago en concepto de publicidad a empresa Tecomparto, S.A. de C.V.	1,200.00	1,200.00

Nombre del procedimiento: 7. Venta de un Activo Intangible (Párrafos 111 a 116 NICSP 31).

Descripción: El 01 de mayo del 2022, se vende software por un valor de US\$5,500.00. Se recibe pago a través cheque.

A la fecha se presentan los siguientes valores con relación al intangible:

Costo	US\$ 12,000.00
Amortización acumulada	US\$ 4,800.00
Valor en libros	US\$ 7,200.00

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 01/05/2022			Partida No. 1	En US\$	
213 21		1	D.M. x Venta Activos Fijos	5,500.00	
858 17 003			Venta de Derechos de Propiedad Intelectual		5,500.00
			C/ Registro del devengamiento por venta de software a la Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación.	5,500.00	5,500.00
Fecha de Registro: 01/05/2022			Partida No. 2	En US\$	
211 09		1	Bancos Comerciales M/D	5,500.00	
213 21			D.M. x Ventas de Activos Fijos		5,500.00
			C/ Registro de la percepción de fondos en concepto de venta de software.	5,500.00	5,500.00
Fecha de Registro: 01/05/2022			Partida No.3	En US\$	
226 99		2	Amortizaciones Acumuladas	4,800.00	
838 05			Costo de Venta de Bienes de Uso	7,200.00	
226 15 003			Derechos de Propiedad Intelectual		12,000.00
			C/ Registro por el ajuste de amortización y la baja del intangible.	12,000.00	12,000.00

Nombre del procedimiento: 8. Baja por transacción sin contraprestación (Párrafos 111 a 116 NICSP 31).

Descripción: El 25 de agosto de 2022, la Universidad de El Salvador a través de la Facultad de Ingeniería y Arquitectura realiza una donación sobre el derecho de propiedad intelectual de un sitio web donde los usuarios reciben cursos online, a la Fundación Salvador del Mundo (FUSALMO) por valor de US\$10,000.00.

*El intangible posee una vida útil indefinida por tanto no se amortiza. (Párrafos 106, 108)

*El intangible fue adquirido a través de una donación en el año 2021.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 25/08/2022			Partida No. 1	En US\$	
811 07		2	Donaciones y Legados Bienes Corporales	2,500.00	
226 15 003			Derechos de Propiedad Intelectual		2,500.00
			C/ Registro por la baja del intangible, entregado en concepto de donación.	2,500.00	2,500.00

Nombre del procedimiento: 9. Reconocimiento de un Activo generados internamente (Párrafos 40,41 y del 49 al 65 NICSP 31).

Descripción: Durante el año 2022, el Ministerio de Hacienda, ha efectuado desembolsos para desarrollar una aplicación virtual, para cuyo proceso se han definido dos fases: La fase de Investigación y la fase del Desarrollo; los desembolsos de la fase de investigación (iniciada en enero 2022) alcanzan la suma de US\$10,500.00 y los de desarrollo (iniciado en mayo 2022) ascienden a US\$22,057.14. El Ministerio ha logrado demostrar que el activo cumple los requisitos para ser reconocido como intangible. Desembolsos así:

Desembolsos	US\$
Fase de Investigación	10,500.00
Formulación y diseño del programa.	5,000.00
Evaluación de mejoras o nuevas alternativas.	5,500.00
Fase de Desarrollo	22,000.00
Servicios de desarrolladores profesionales	10,500.00
Diseño de planillas con nuevas tecnologías	8,500.00
Pruebas piloto de fiabilidad	3,000.00
Registro de la propiedad intelectual	57.14
TOTAL	32,557.14

Fase de Investigación

Los desembolsos realizados en la fase de investigación, no son atribuibles al costo del activo intangible generado internamente (párrafo 52 al 54, NICSP 31), estos se reconocen como gastos del período en que se incurren.

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 05/01/2022			Partida No. 1	En US\$	
834 29 007		1	Desarrollos Informáticos	5,000.00	
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		5,000.00
			C/ Registro del devengamiento por desembolsos destinados a la formulación y diseño del programa.	5,000.00	5,000.00
Fecha de Registro: 05/01/2022			Partida No. 2	En US\$	
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	5,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		5,000.00
			C/ Registro de pago por desembolsos destinados a la formulación y diseño del programa.	5,000.00	5,000.00
Fecha de Registro: 05/01/2022			Partida No. 3	En US\$	
834 29 008		1	Estudios e Investigaciones	5,500.00	
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		5,500.00
			C/ Registro del devengamiento por servicios profesionales de estudios y evaluación de mejoras.	5,500.00	5,500.00

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES CON BASE A NICSP					Edición: 1 Fecha: 31/07/2023	
CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER	
Fecha de Registro: 05/01/2022			Partida No. 4	En US\$		
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	5,500.00		
211 09			Bancos Comerciales M/D		5,500.00	
			C/ Registro de pago por servicios profesionales de estudios y evaluación de mejoras.	5,500.00	5,500.00	
Fase de Desarrollo (a partir de mayo 2022)						
Fecha de Registro: 15/05/2022			Partida No. 5	En US\$		
227 13 005		1	Estudios e Investigaciones	10,500.00		
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		10,500.00	
			C/ Registro del devengamiento por servicios de desarrolladores profesionales.	10,500.00	10,500.00	
Fecha de Registro: 15/05/2022			Partida No. 6	En US\$		
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	10,500.00		
211 09			Bancos Comerciales M/D		10,500.00	
			C/ Registro por el pago de servicios de desarrolladores profesionales.	10,500.00	10,500.00	
Fecha de Registro: 25/05/2022			Partida No. 7	En US\$		
227 13 004		1	Desarrollos Informáticos	8,500.00		
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		8,500.00	
			C/ Registro del devengamiento por desembolsos destinados al diseño de planillas con nuevas tecnologías.	8,500.00	8,500.00	
Fecha de Registro: 25/05/2022			Partida No. 8	En US\$		
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	8,500.00		
211 09			Bancos Comerciales M/D		8,500.00	
			C/ Registro por el pago de desembolsos destinados al diseño de planillas con nuevas tecnologías.	8,500.00	8,500.00	
El 06 de junio se finaliza el desarrollo del intangible y se pone a disposición para efectuar pruebas pilotos:						
Fecha de Registro: 06/06/2022			Partida No. 9	En US\$		
227 13 099		1	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	3,000.00		
413 54			A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios		3,000.00	
			C/ Registro del devengamiento por desembolsos destinados a las pruebas piloto de fiabilidad de la aplicación informática.	3,000.00	3,000.00	
Fecha de Registro: 06/06/2022			Partida No. 10	En US\$		
413 54		1	A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	3,000.00		
211 09			Bancos Comerciales M/D		3,000.00	
			C/ Registro por el pago por desembolsos destinados a las pruebas piloto de fiabilidad de la aplicación informática.	3,000.00	3,000.00	

El 18 de junio de 2022 se reclasifican los bienes y servicios pagados por anticipado que serán reconocidos Activo Intangible:

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 18/06/2022			<u>Partida No.11</u>	En US\$	
226 15 003		2	Derechos de Propiedad Intelectual	22,000.00	
227 13 004			Desarrollos Informáticos		8,500.00
227 13 005			Estudios e Investigaciones		10,500.00
227 13 099			Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas		3,000.00
			C/ Registro por reclasificación de los pagos por anticipado incurridos en la fase de desarrollo de la aplicación informática.	22,000.00	22,000.00

El 30 de junio de 2022 se registra la Propiedad Intelectual en el Centro Nacional de Registros:

Fecha de Registro: 30/06/2022			<u>Partida No.12</u>	En US\$	
835 13 002		1	Derechos de Propiedad Comercial	57.14	
413 61			A.M. x Inversiones en Activo Fijo		57.14
			C/ Devengamiento por el registro de la propiedad intelectual, ante el CNR.	57.14	57.14

Fecha de Registro: 30/06/2022			<u>Partida No. 13</u>	En US\$	
413 61		1	A.M. x Inversiones en Activo Fijo	57.14	
211 09			Bancos Comerciales M/D		57.14
			C/ Pago en concepto de registro de la propiedad intelectual, ante el CNR.	57.14	57.14

Nombre del procedimiento: 10. Sustitución de una parte del Activo Intangible (Párrafo 114 NICSP 31)

Descripción: El Ministerio de Salud, posee un sistema informático que almacena toda la información de las compras realizadas, la información es manejada por medio de una red local, por tanto, funciona únicamente en las instalaciones del edificio. El 24 de agosto de 2022, se decide ampliar el uso del sistema informático a las dependencias del referido ministerio, para ello se sustituye el almacenamiento local, por un sitio web diseñado para almacenar información en la nube con el objetivo que se tenga acceso a la información de todo el personal de ese Ministerio. Pago se realiza a través de cheque.

Concepto	Valor en Libros
Parte sustituta - Almacenamiento en Sitio Web	US\$ 50,000.00
Parte sustituida - Almacenamiento en el sistema informático	US\$ 23,250.00

CUENTA	AUX.	T.M	CONCEPTO	DEBE	HABER
Fecha de Registro: 24/08/2022			Partida No. 1	En US\$	
835 13 003		2	Derechos de Propiedad Intelectual	23,250.00	
226 15 003			Derechos de Propiedad Intelectual		23,250.00
			C/ Registro del ajuste por baja, debido a sustitución de la parte de almacenamiento del sistema informático.	23,250.00	23,250.00
Fecha de Registro: 24/08/2022			Partida No. 2	En US\$	
226 15 003		1	Derechos de Propiedad Intelectual	50,000.00	
413 61			A.M. x Inversiones en Activo Fijo		50,000.00
			C/ Registro del devengamiento por la adquisición de almacenamiento en el sitio web.	50,000.00	50,000.00
Fecha de Registro: 24/08/2022			Partida No. 3	En US\$	
413 61		1	A.M. x Inversiones en Activo Fijo	50,000.00	
211 09			Bancos Comerciales M/D		50,000.00
			C/ Pago del almacenamiento en el sitio web por medio de cheque.	50,000.00	50,000.00

Preparado por: Rafael Mendoza Cruz
Jefe Departamento de Normas y
Procedimientos Contables.

Firma: _____

Fecha: Julio 2023

Revisado por: Mirna Celina Méndez de Guerrero
Jefa de División de Normas y
Capacitación.

Firma: _____

Fecha: Julio 2023

Aprobado por: Joaquín Alberto Montano Ochoa
Dirección General de Contabilidad
Gubernamental.

Firma: _____

Fecha: Julio 2023

