

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
UNAN-MANAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
UNAN-RUCFA**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN  
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS  
Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES).**

**SUB-TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA NORMA  
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y  
MEDIANA ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) EN LA EMPRESA CAMAS Y  
COLCHONES EL BUEN DESCANSO, – PARA EL PERIODO 2015-2017.**

**AUTORAS:**

**BR. RUTH DE LOS ANGELES SOZA KNAUTH**

**TUTOR:**

**MSC. EDUARDO JOSÉ AVENDAÑO FAJARDO.**

**MANAGUA, NICARAGUA 20 DE FEBRERO 2018.**



## i. DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado en primer lugar a **Dios**, quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas, salud, vida para seguir adelante, a mi madre y Padre por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi esposo que ha sido el apoyo en mis estudios y la motivación de culminarlos con éxito mi profesión, a mis maestros que se han esforzado en brindar los conocimientos que todo alumno necesita.

**Ruth de los Angeles Soza Knauth**



i.

**ii. AGRADECIMIENTO**

Primeramente gracias a **Dios** por ser mi guía y el modelo más grande de amor en este mundo, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño anhelado, por darme la fuerza para no decaer en el camino.

En segundo lugar le agradezco a mi mamá por motivarme a seguir estudiando y en tercer lugar le agradezco a mi esposo que ha sido el apoyo económico en mis estudios.

**Ruth de los Angeles Soza Knauth**

ii.



**DOCENTE.**

**iii. VALORACION DEL**

Managua 27 de Enero del 2018.

**MS. Álvaro Guido Quiroz**

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general “Normas **internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES** y subtema **Sección 17 Propiedad Planta y Equipos**, presentado por la bachiller Ruth Soza Knauth con el número de carné 11016820 para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Eduardo José Avendaño Fajardo  
Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas  
Tutor de Seminario de Graduación  
UNAN-Managua

**iii.**



#### iv. RESUMEN.

El presente trabajo tiene como propósito promover la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES), y explicar mediante un caso práctico la correcta aplicación de la sección 17-propiedad planta y equipo de la empresa Camas y Colchones El Buen Descanso para el periodo terminado al años 2015-2017.

Debido a la globalización de las entidades se vio la necesidad de la evolución de la información contable, en 1936 nace los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), las NIC en 1973, las NIIF en 2001 y fue hasta el 2009 que se emitieron y promulgaron estándares internacionales para las PYMES, que ayudan a los inversionistas a obtener una información de propósito general en los estados financieros de las entidades y con el apoyo de organismos nacionales e internacionales hoy en día la mayoría de los países están optando por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Esta investigación permitirá adquirir conocimientos sobre la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, para que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos elementos, así como los cambios que se hayan producido.

Dentro de Propiedad, Planta y Equipo deben realizarse los procedimientos establecidos, el alcance, como evaluar la medición, el reconocimiento, el costo y sus elementos, así como la depreciación, el deterioro del valor y la información a revelar, para así hacer comparaciones de los estados financieros y transparentar la información financiera.



v. **INDICE.**

i. DEDICATORIA .....  
i.

ii. AGRADECIMIENTO .....  
ii.

iii. VALORACION DEL DOCENTE .....  
iii.

iv. RESUMEN ..... iv.

v. INDICE ..... v.

I. INTRODUCCIÓN .....  
1

II. JUSTIFICACIÓN .....  
2

III. OBJETIVOS .....  
3

IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA .....  
4

1 ANTECEDENTE DE LA CONTABILIDAD .....  
4

2 LAS NORMAS COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 1973-2000.....  
5

3 LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....  
7

4 ESTRUCTURA DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....  
9

5 CARACTERISTICA DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....  
9

6 ALCALCE DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....  
10

7 TRATAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....  
10



8	OBJETIVOS DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....	11
9	RECONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....	11
10	MEDICIÓN DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF).....	12
11	BAJA EN CUENTA DE LA NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF) .....	12
	VCASO PRÁCTICO .....	15
1	ELABORACIÓN DE ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	19
2	APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA .....	25
VI.	CONCLUSIONES .....	29
VII.	BIBLIOGRAFIA .....	30
VIII.	ANEXOS .....	31

v.

## I. INTRODUCCION

Como futuros profesionales de la práctica contable, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, el aprender a utilizar la norma permitirá ampliarnos en el mercado laboral y lograr la interpretación de los estados financieros de las empresas de cualquier parte del mundo. Es por ello, que el IASB como emisor de las NIIF y NIIF PYMES tiene el compromiso de crear un lenguaje universal, para que todas las empresas vayan por el mismo camino.



Los procedimientos que se llevaron a cabo para la elaboración de la investigación fueron consulta a docentes universitarios, profesionales y conocedores del tema propuesto, revisión de normas y experiencias transmitidas.

El presente trabajo muestra un pequeño resumen, introducción y justificación; asimismo su reconocimiento como activo, contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

En el acápite V se plantea el caso práctico aplicado a la empresa CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO, en el cual se analiza la importancia de la aplicación de la sección 17 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades, seguido por las conclusiones, las fuentes bibliográficas utilizadas y los anexos.





## II. JUSTIFICACION.

El presente trabajo se realizó para la correcta aplicación de Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes de la sección 17: Propiedad Planta y Equipo en la Empresa Camas y Colchones **El Buen Descanso**.

Con la realización de esta investigación se pretende fomentar en la empresa el interés en la adopción de estas normas para que dicha empresa cuente con una contabilidad, exacta y confiable, lo cual representa una simplificación de los procesos contables y presentación de los estados financieros.

Por lo tanto, la aplicación de la NIIF para PYMES, son muy importantes, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, dar respuestas a los riesgos, tomar decisiones, el cual beneficiará a todos los pequeños empresarios en la facilitación de crédito por parte de las diferentes instituciones financieras.

También para que futuros profesionales participe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral así como su continua actualización en las bases contables.

### III. OBJETIVOS.

#### 3.1 Objetivo General

Analizar la depreciación y giro que tiene la Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera NIIF/sección 17: Propiedad Planta y Equipo.

#### 3.2 Objetivos Específicos

1. Presentar una breve reseña histórica de la Contabilidad y sus principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Investigar los cambios que pueden enfrentar la propiedad planta y equipo de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera NIIF sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso.
3. Demostrar la depreciación que tiene la Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso y adecuarla en base a las Normas Internacional de Información Financiera NIIF sección 17: Propiedad Planta y Equipo.
4. Aplicación de caso práctico sobre los problemas que tiene la Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso y brindar posible soluciones en base a las Normas Internacional de Información Financiera NIFF.

#### IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA.

##### 1. ANTECEDENTE DE LA CONTABILIDAD (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) 1973-2000.

La contabilidad es una rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas.

- **Edad antigua:** En los años antes de cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia contables, la escritura y desde luego elementos económicos indispensables.
- **Edad moderna:** La contabilidad requiere conocimientos matemáticos, aplicación de la partida doble (Libro Diario, Mayor).
- **Edad media:** No se consideró ninguna variación notables en los métodos y sistemas para realizar los registros contables.
- **Edad contemporánea:** A partir del siglo XIX, la contabilidad tiene modificaciones sobres la naturaleza de la cuentas y además se inicia el estudio de principios de contabilidad. Fuente (origen y evolución de la contabilidad, 2016).

Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecten económicamente a una entidad. La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.



Actualmente la contabilidad es regulada por dos agencias para evitar el fraude. Las mismas son Generally Accepted Accounting Principles, por sus siglas GAAP, en los Estados Unidos y la Financial Accounting Standards Board, por sus siglas FASB, esta es a nivel internacional.

Es una disciplina que sigue el método para generar y después aplicar cierta teoría y también procesos, los cuales son:

**Teoría contable:** Conjunto conformado por reglas, normas, principios, técnicas, procedimientos, criterios e instrumentos que son la base de la contabilidad.

**Proceso contable:** Conjunto de pasos que forman parte del desarrollo para el cumplimiento de las metas que tiene una entidad, los cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y por último el resultado en información.

## **Emisores de los principios de contabilidad generalmente aceptados.**

Se crea, en 1934 la SEC (Comisión de cambios y valores), con la función de regular el mercado público de valores en Norteamérica, esto después de la gran depresión de los años 30. La SEC es el ente regulatorio que en 1936 permite a la AIA (Instituto Americano de Contadores), la facultad de expedir los PCGA. Entre 1938 y 1939 la SEC decide confiar en la profesión y en el sector privado, permitiendo que se auto regule y permite a estos el establecimiento de los PCGA.

En 1959 se establece el APB (Accounting Principles board) resolver temas contables específicos y desarrollar una estructura teórica contable con un marco amplio de principios contables coordinados y estructurados sobre la base de postulados contables.

El 1 de julio de 1973, se establece la FASB (Consejo para los estándares de Contaduría Financiera), Organismo que incluso actualmente, está participando activamente en proceso de convergencia de los PCGA y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).  
**Fuente:** (Origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, 2009).

## **2. LAS NORMAS CONTABLES (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) 1973-2000.**

El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, presentan diferencias entre los países, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países.

Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros.

Estados Financieros son informes que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio, su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico.

Los documentos que los componen deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran.

Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formados por los siguientes elementos:

- El balance (también denominado estado de situación financiera o estado de situación patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.
- El estado de resultados (también denominado cuenta de pérdidas y ganancias) expresa de forma ordenada y detallada los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.
- El estado de cambios en el patrimonio neto (estado de evolución del patrimonio neto), suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.
- El estado de flujo de efectivo.
- La memoria (también denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores.

Los estados financieros suministran informes que pueden utilizar las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para los administradores, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

### **Coste Corriente**

Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al monto de efectivo o equivalente de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.

### **Valor Razonable**

Los activos se registran contablemente por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

### **Valor Actual**

Los activos se registran contablemente al valor actual, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se registran por el valor actual, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.



## **Definiciones IASB, IASCF, and IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) 1973-2000**

IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. Estructura del IASCF. IASC - International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

## **Objetivos de IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) 1973-2000.**

En virtud de la Constitución del Normas Internacionales de Información Financiera IASCF y los objetivos del Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB son:

- a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes;
- y
- (d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia

soluciones de alta calidad.

7.

### **3. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF Y LOS ESTADOS FINANCIEROS. (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASCF) 1973-2000.**

Los Estados Financieros son los documentos que deben preparar la empresa al determinar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

La información presentada en los estados financieros interesa a:

- + La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
- + Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- + Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- + El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Los estados financieros básicos son:

- ❖ El balance general
- ❖ El estado de resultados
- ❖ El estado de cambios en el patrimonio
- ❖ El estado de cambios en la situación financiera.
- ❖ El estado de flujos de efectivo

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF no imponen ningún formato para los estados financieros principales, aunque en algunas de ellas se incluyen sugerencias de presentación. Esta ausencia puede ser chocante por el contraste que supone con las rígidas normas de presentación del PGC. En efecto, las normas internacionales hablan de información a revelar en general, y en muy pocas ocasiones disponen que los valores de algunas partidas deben aparecer, de forma obligada, en el cuerpo principal de los estados financieros. Esto da una gran libertad a la empresa que las utilice para planificar la apariencia externa de los estados financieros, y puede reducir la comparabilidad entre empresas.

No obstante, el problema de la comparabilidad se ha resuelto con un contenido mínimo del balance de situación, del estado de resultados y del estado de flujo de efectivo. Las empresas suelen seguir esos formatos mínimos, e incluir información de desglose en las notas, en forma de cuadros



complementarios.

8.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. No obstante, muchos países han adoptado directamente o han adaptado las normas internacionales para ser aplicadas por sus empresas, con independencia del tamaño o la relevancia. Para establecer alguna distinción en razón de la importancia de la empresa en el entorno económico en el que se mueve, hay algunas normas que son particularmente aplicables a empresas cotizadas en bolsa, porque aportan información especialmente útil para los inversores. Es el caso de las que tratan de la presentación de información por segmentos y de las ganancias por acción.

La información segmentada es necesaria para entender, de forma separada, los componentes de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de empresas complejas, que desarrollan actividades diferentes u operan en mercados geográficos muy diferenciados. Además de desglosar información sobre los segmentos en el formato principal, las empresas deben informar acerca de los segmentos utilizando el formato secundario (si, por ejemplo, el principal son las actividades, el secundario serán los mercados geográficos), si bien esta información es mucho menos detallada, ya que basta con revelar los ingresos, el importe en libros de los activos y las inversiones en el periodo referidos a cada uno de los segmentos.

El objetivo que se persigue con el detalle que aporta la segmentación es informar al usuario de los estados financieros de las cifras más importantes de la empresa desglosados por los componentes más relevantes del negocio, a fin de que pueda percibir cómo se generan los ingresos, los gastos y los resultados en los mismos, para que pueda comprender los riesgos que tienen y su papel en la configuración de las cifras generales que conforman los estados financieros de toda la entidad.

#### **4. ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASCF) 1973-2000.**

1. Marco conceptual, en donde se describen conceptos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.
2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
3. Normas Internacionales De Contabilidad (NIC).

4. Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

5. Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones (SIC).  
9.

## **5. CARACTERÍSTICAS DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) 1973-2000.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general, pretenden mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se facilite la implementación de medidas de control contable tendientes a proteger la inversión de los accionistas y acreedores.

Las normas tributarias indican que la depreciación de propiedad, planta y equipo se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual, Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual, Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual y Equipos de cómputo y software 33% anual; en caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean.

Superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos último. La planeación financiera viene a solucionar los problemas futuros, ya que en ella se plantea los objetivos trazados, nos permite llevar a la práctica lo planeado y verificar la eficiencia de lo que se hace.

También nos permite minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos financieros, decidir anticipadamente las necesidades de dinero y su correcta aplicación, buscando su mejor rendimiento y su máxima seguridad financiero.

## **6. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF para las Pymes Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.**

### **1. ALCANCE (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

1. Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.



La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

2. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:  
10.

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

3. Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

(a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

## **2. TRATAMIENTO FINANCIERA (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

El tratamiento de la propiedad, planta y equipo de las empresas de servicios es de gran importancia, estas representan los activos tangibles necesarios para el cumplimiento eficiente del objeto social dentro del marco regulatorio emitido para este tipo de empresas. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, genera cambios trascendentales en el reconocimiento, valoración y presentación de los hechos económicos, con la perspectiva de satisfacer las necesidades de los usuarios de los estados financieros, podrán conocer la evolución contable de sus inversiones.

Los controles no solo se basan en realizar inspecciones físicas a los archivos, sino de contar con registros y se pueda cotejar con el mayor para verificar los saldos presentados mes a mes como los movimientos adicionales, reparaciones que se han obtenido, ese aporte es lo que debe dar los controles.

## **2. OBJETIVO FINANCIERO (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

11.

**3. ESTA NORMA NO SE APLICARÁ FINANCIERA (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

1. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
2. El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación.
3. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos.

**4. RECONOCIMIENTO FINANCIERO (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.

b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.

De forma similar, si las Piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

**05. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

12.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre en que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### **6. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

#### **7. BAJA EN CUENTAS (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

(a) cuando se disponga de él.

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

(a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en los libros bruto.

(b) Los métodos de depreciación utilizados.

© Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

(d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregadas con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo sobre el que se informa.

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre también: Las adiciones realizadas, las disposiciones, las adquisiciones mediante combinaciones de negocio. 13.

Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible, Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, La depreciación y otros cambios.

La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que esta pignorada como garantía en deudas.

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

## **8. DEPRECIACIÓN (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios).

## **1. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los



beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

14.

## **2. DETERIORO DEL VALOR (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (2009) SECCION 17. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

### **Medición y reconocimiento del deterioro del valor**

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

### **Compensación por deterioro del valor.**

Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

### **Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta**

Establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

### **Información a revelar**

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo.

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones realizadas.

(ii) Las disposiciones.

(iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

## V. CASO PRÁCTICO.

### 1. PRESENTACION DE LA EMPRESA CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO.

La empresa El Buen Descanso, es una empresa realmente constituida de acuerdo a las leyes de Nicaragua, Es una empresa dedicada a la ventas y compras de Camas y Colchones está ubicada en la ciudad de Managua avenida principal de Alta Gracia 500 mts al Oeste. Cuenta con 3 años de operación ya que inicio el 10 de Enero 2015.

Las inversiones para empezar a funcionar se han hecho a través de un Financiamiento y atiende las demandas de los clientes con un servicio de calidad. Actualmente la empresa cuenta con una diversidad de Camas y Colchones de todo precio, tamaño y color.

La empresa posee otros ambientes que permiten una estancia agradable para los clientes como es el amplio parqueo y la seguridad que esta misma brinda a sus clientes cuando éstos están realizando sus compras, el Buen Descanso cuenta con un capital Social Aportado de C\$1,000,000.00 (cinco millón de córdobas netos) cuenta con un personal de con alta calidad.

#### VISIÓN

Nuestra visión es crear la tradición de cortesía, amabilidad, garantía, competitividad y excelencia. Ofreciendo productos de primera, buenos precios y garantía, con responsabilidad que nos brinde la satisfacción de nuestros clientes.

#### MISIÓN

Nuestra misión es comprar y vender las mejores Camas y Colchones.

#### VALORES

1. **Calidad:** En todos los productos que ofrecemos a las demás empresas y público en general.
2. **Puntualidad:** En la entrega de los pedidos solicitados por nuestros clientes.
3. **Innovación:** Continúa de nuestros productos, estrategias y métodos de trabajo.

4. **Lealtad:** Debemos cuidar por siempre que nuestras relaciones de trabajo no se debiliten, siendo fieles evitando cosas que alteren nuestro compromiso y cuidando nuestra intimidad.
5. **Respeto:** Apegarse a las normas establecidas, buscando el bien común sin ofender a nadie o que se sientan afectados en su persona o en sus bienes.
6. **Honestidad:** Nuestro comportamiento debe ser socialmente responsable, mostrando respeto, imparcialidad y sinceridad hablando siempre con la verdad y apegado a las reglas de nuestra empresa.

#### **Objetivos Estratégicos.**

- **Objetivos Generales:** Ser líder en la venta y compra de Camas y Colchones a nivel nacional, Generar ganancias, Ser reconocidos en el mercado.
- **Objetivos Específicos:** Aumentar las ventas y abrir sucursales en diferentes lugares del país.

## **2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL LAS FUNCIONES Y DESEMPEÑOS DE LOS DEPARTAMENTOS SON DE LA SIGUIENTE MANERA:**

Cada una de las áreas de la empresa que utiliza formas para el desarrollo de su trabajo diario y que está familiarizada con su contenido y uso. **Gerencia Administrativa:** esta es el área encargada y responsable del funcionamiento administrativo, de la empresa al mismo tiempo que es la encargada de coordinar los demás departamentos.

- ✓ Control, Asistencia Custodia de Inventario y Programa del Servicio al cliente
- ✓ Coordinar y Administrar Estrategia de Mercado (publicidad)
- ✓ Coordinar y Administrar Departamentos de Contabilidad (Asuntos Tributarios, Derechos Laborales, Proveedores, Pago, etc.)

## **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

La entidad Camas y Colchones El Buen Descanso adquiere Mobiliarios y Equipos de Oficina por monto de U\$ 1,600.00 que incluyo U\$100.00 de impuestos indirectos recuperables. Posteriormente la entidad incurrió en un costo de U\$50.00 a fin de transportar el bien desde el puerto en Planta Man(Braciles) hasta el centro de operación donde se pondría en marcha una vez superada la labor de instalación, por lo cual el técnico cobró U\$300.00.

El promedio de vida económica calculada para el bien es de 10 años y a tal término está en la obligación de realizar un proceso de desmantelamiento y restaurar el terreno donde dichos Mobiliarios y Equipos de Oficina operara, tenga en cuenta en primera instancia que el costo de las propiedades, planta y equipo está conformado por:

- Honorarios legales y de intermediación.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia:

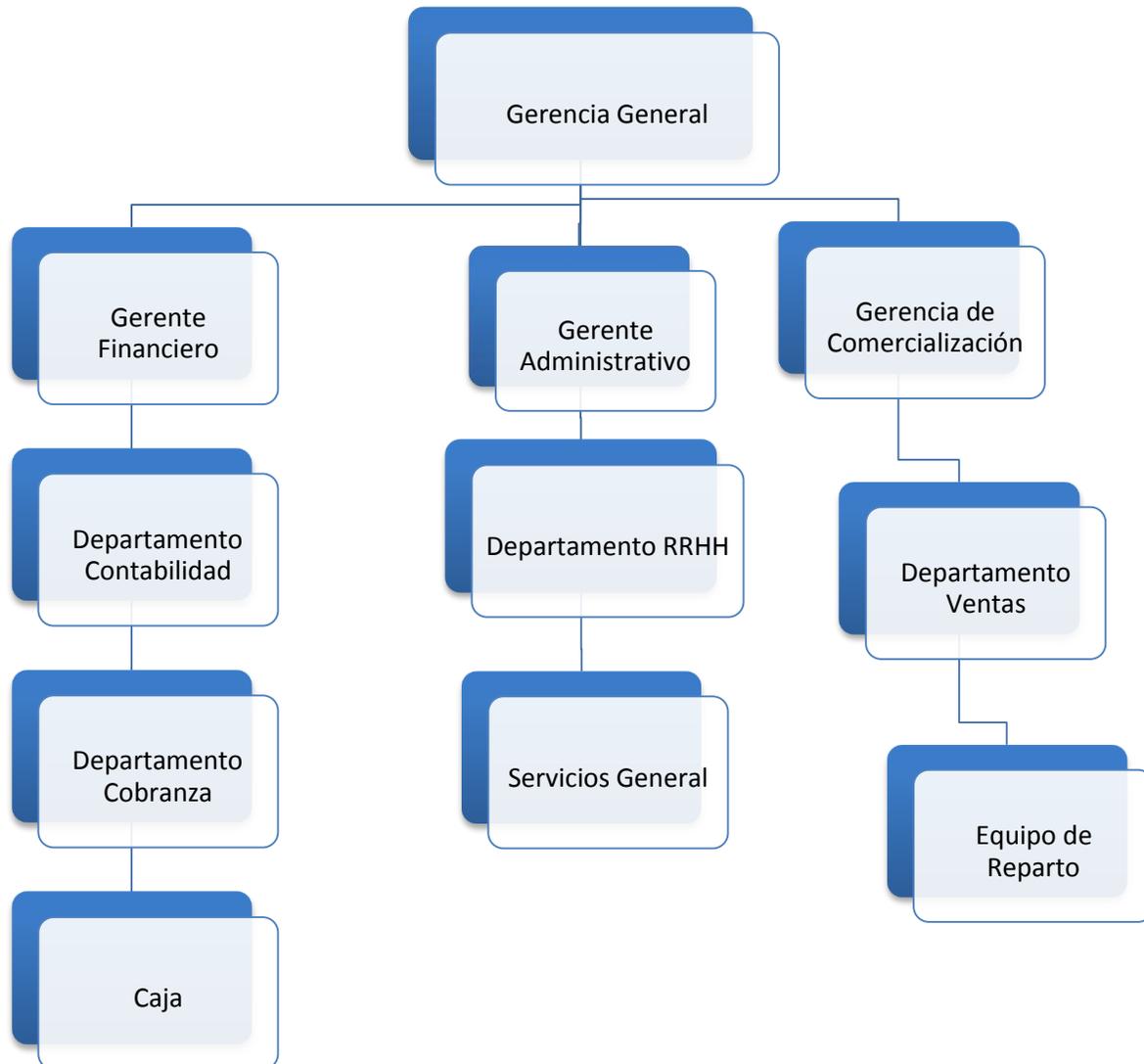
Descripción		Total
(+)	Compra	\$ 1,600.00
(+)	Impuestos descontables	\$ 100.00
(+)	Transporte	\$ 50.00
(+)	Instalación	\$ 300.00
(=)	<b>Costo del bien</b>	<b>\$ 2,050.00</b>

Como puede observarse, la diferencia entre el precio de los Mobiliarios y Equipos de Oficina y su costo real a reconocer en la información financiera de la compañía es de \$ 450.00

Ahora bien, algunos días después de su reconocimiento en libros los Mobiliarios y Equipos de Oficinas requirió ciertas modificaciones a fin de poder iniciar operación; esto representó depreciación en pruebas de U\$ 580.00. En tal sentido, el nuevo costo del equipo vendría a ser:

Descripción	Total
Saldo inicial	U\$ 2,050.00
Depreciación maquinaria	U\$ 580.00
<b>Costo del bien</b>	<b>U\$ 2,630.00</b>

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO.**





**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO  
ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2015  
(expresado en córdobas)

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>	
Efectivo Caja y Banco	1690,000.00	Cuentas por Pagar	122,500.00
Cuenta por Pagar	114,500.00	Documentos por Pagar	109,375.00
Impuestos Pagado por Anticipado	106,250.00	Impuestos por Pagar	181,125.00
Inventario	207,875.00	Retenciones por Pagar	81,250.00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>2118,625.00</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>494,250.00</b>
<b><u>Activos no Corrientes</u></b>		<b><u>Pasivos no Corrientes</u></b>	
Propiedad Planta y Equipo	600,750.00	Préstamo por Pagar	1000,000.00
Depreciación Acumulada	45,875.00		
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>554,875.00</b>	<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>1000,000.00</b>
		<b><u>CAPITAL</u></b>	
		Capital Aportado	323,000.00
		Utilidad o Perdida del Ejercicio	856,250.00
		<b>Total Capital</b>	<b>1179,250.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2673,500.00</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>2673,500.00</b>

\_\_\_\_\_  
**ELABORADO:**

\_\_\_\_\_  
**REVISADO:**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO:**



**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO ESTADO  
DE RESULTADO**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2015  
(expresado en córdobas)

Ventas	980,000.00
Costo de Venta	496,250.00
Utilidad Bruta	<b>1476,250.00</b>
Gastos Operativos	
Gastos de Ventas	120,000.00
Gastos de Administración	150,000.00
Gastos Financieros	350,000.00
Total Gastos Operativos	<b>620,000.00</b>
Utilidad del Ejercicio	<b>856,250.00</b>

---

ELABORADO:

---

REVISADO:

---

AUTORIZADO

21.

**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO**  
**ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2016  
(expresado en córdobas)

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b><u>Activos Corrientes</u></b>		<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>	
Efectivo Caja y Banco	1630,000.00	Cuentas por Pagar	148,000.00
Cuenta por Pagar	116,600.00	Documentos por Pagar	112,500.00
Impuestos Pagado por Anticipado	110,000.00	Impuestos por Pagar	80,000.00
Inventario	216,300.00	Retenciones por Pagar	72,300.00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>2072,900.00</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>412,800.00</b>
<b><u>Activos no Corrientes</u></b>		<b><u>Pasivos no Corrientes</u></b>	
Propiedad Planta y Equipo	532,000.00	Préstamo por Pagar	500,000.00
Depreciación Acumulada	61,700.00		
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>470,300.00</b>	<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>500,000.00</b>
		<b><u>CAPITAL</u></b>	
		Capital Aportado	888,400.00
		Utilidad o Perdida del Ejercicio	742,000.00
		<b>Total Capital</b>	<b>1630,400.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2543,200.00</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>2543,200.00</b>

26.



ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO

**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO**

**ESTADO DE RESULTADO**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2015

(expresado en córdobas)

	1000,000.00	540,000.00
	<b>1540,000.00</b>	
Ventas		
Costo de Venta		
Utilidad Bruta	200,000.00	
	300,000.00	
Gastos Operativos	298,000.00	
Gastos de Ventas	<b>798,000.00</b>	
Gastos de Administración		
Gastos Financieros	<b>742,000.00</b>	
Total Gastos Operativos		
Utilidad del Ejercicio		

ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO

23.

**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO  
ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA**

(expresado en córdobas)

**ACTIVOS****Activos Corrientes**

Efectivo Caja y Banco	1580,000.00
Cuenta por Pagar	91,600.00
Impuestos Pagado por Anticipado	85,000.00
Inventario	230,300.00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1986,900.00</b>

**Activos no Corrientes**

Propiedad Planta y Equipo	450,000.00
Depreciación Acumulada	110,500.00
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>339,500.00</b>

**PASIVOS****Pasivos Corrientes**

Cuentas por Pagar	98,000.00
Documentos por Pagar	87,500.00
Impuestos por Pagar	144,500.00
Retenciones por Pagar	95,000.00
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>425,000.00</b>

**Pasivos no Corrientes**

Préstamo por Pagar	368,000.00
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>368,000.00</b>

**CAPITAL**

Capital Aportado	848,400.00
Utilidad o Perdida del Ejercicio	685,000.00
<b>Total Capital</b>	<b>1533,400.00</b>

28.



---

<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2326,400.00</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>2326,400.00</b>
----------------------	--------------------	-------------------------------	--------------------

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2017

**ELABORADO:**

**REVISADO:**

**AUTORIZADO**

**CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO  
ESTADO DE RESULTADO**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2017  
(expresado en córdobas)

Ventas	900,000.00
Costo de Venta	385,000.00
Utilidad Bruta	<b>1285,000.00</b>
Gastos Operativos	
Gastos de Ventas	200,000.00
Gastos de Administración	150,000.00
Gastos Financieros	250,000.00
Total Gastos Operativos	<b>600,000.00</b>
Utilidad del Ejercicio	<b>685,000.00</b>

\_\_\_\_\_  
ELABORADO:

\_\_\_\_\_  
REVISADO:

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

25.

**Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso.****Método de depreciación.**

La depreciación y amortización de la empresa se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos registrados contablemente, la tasa de depreciación es anual utilizada por Camas y Colchones El Buen Descanso, S.A, este método es el más utilizado en casi todas las empresas ya que todo bien se van deteriorando cada año.

Esta es la manera que tiene la empresa El Buen Descanso.

Tipo de activos	Costo del Bien	Años a Depreciar
Edificio	100,000.00	10
Mobiliario y Equipo de Oficina	100,000.00	5
Equipo de Reparto	250,000.00	5

**Método de Línea Recta del año 2017**

$$\text{MLR} = \frac{\text{Costo} - \text{valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}} = \text{monto de la depreciación para cada año de vida del activo o gasto de depreciación anual.}$$

**Edificio**

$$\text{MLR} = \frac{100,000.00 - 15,000.00}{10} = \frac{85,000.00}{10} = 8,500.00$$

**Mobiliario y Equipo de Oficina**

$$\text{MLR} = \frac{100,000.00 - 30,000.00}{5} = \frac{70,000.00}{5} = 14,000.00$$

### Equipo de Reparto

$$\text{MLR} = \frac{450,000.00 - 10,000.00}{5} = \frac{440,000.00}{5} = 88,000.00$$

Los métodos que utiliza la empresa es método lineal.

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

Ha como se puede observar la empresa deprecia El Edificio a 10 años, Según el Sistema de Depreciación art.45 LCT, concertación Tributaria 822 y sus Reglamentos, el reglamento en el art. N 34 Sistema de Depreciación y Amortización Tributario la ley establece que la máxima vida útil es de 5 años.

El importe total de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2016 y 2017 eran C\$532,000.00 Y C\$ 450,000.00 córdobas respectivamente si se observa hay un decremento de C\$ 82,000.00, el cual es efectuado cuando un activo se deprecia totalmente le dan de baja de la contabilidad.

Descripción	2016	2017
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>532,000.00</b>	<b>450,000.00</b>
Edificio	102,000.00	100,000.00
Mobiliario y equipo de oficina	200,000.00	100,000.00



Equipo de Reparto	230,000.00	250,000.00
-------------------	------------	------------

### BAJA EN CUENTA

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. (A menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior).

27.

La empresa da de baja a un bien siempre y cuando este se encuentre en mal estado.

Equipo de Reparto 80,000.00 La  
cuenta que utiliza la empresa.

### ACTIVOS

Otros Ingresos	10,000.00	
Propiedad Planta y Equipo		10,000.00

De esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La entidad elige como política contable el Método de Línea Recta y aplica estas políticas a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su



costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado.

Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de exploración, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

- 1) Especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.
- 2) En concreto las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF requiere:
  - a) Determinar mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación.
  - b) Que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 (Deterioro del valor de los activos).

## VI. CONCLUSIONES

De lo dicho en las páginas anteriores ha de retenerse la idea de que la historia de la contabilidad es una parte fundamental de la historia económica y, más aun, de la historia en general. Su campo de investigación no se limita, en modo alguno, al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en la misma entraña de los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados, etc., proporcionando una visión desde dentro, desnuda y objetiva.

Por ello, difícilmente es posible una comprensión profunda y completa de los fenómenos económicos y sociales si no se estudian desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable. Solamente la dificultad de los conocimientos técnicos requeridos para la práctica de la historia de la contabilidad ha impedido hasta ahora que la misma se generalizase y se reconociera su utilidad e importancia. El creciente interés que está despertando esta disciplina en todo el mundo indica que se está empezando a tomar conciencia de sus posibilidades.

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Camas y Colchones El Buen Descanso, la entidad aplica el Método de Línea Recta, deprecia el Edificio en 10 años y lo correcto sería depreciarlo a 5 años.

La recomendación es que sea mediante las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así mediante la concertación Tributaria 822 y sus Reglamentos, el reglamento en el art. N 34 Sistema de Depreciación y Amortización Tributario la ley establece que la máxima vida útil es de 5 años.



## VII. BIBLIOGRAFIA.

Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, revisado el 15 de octubre 2016. <http://www.org/IFRS+for+SMEs/Review2012.htm>  
<https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilida>

Comité de Normas Internacionales de Información Financiera, (2009). Sección 17. Propiedadesplanta-y equipo.

Martínez, Antonio (12 de junio 2010) <http://www.metodo de depreciación, recuperado de gerencie.com/metodos-de-depreciacion.html>

Colegio de contadores públicos de Nicaragua (30 de mayo 2010) <http://www.monografias, principios-contabilidad/principios-contabilidad>.





# VIII .ANEXOS



**Detalle del cálculo de la revaluación**

Costo histórico	100,000.00
Vida útil	10
Valor residual	15,000.00
Costo – Valor Residual	85,000.00

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Valor Razonable
1	8,500.00	8,500.00	91,500.00	
2	8,500.00	17,500.00	83,000.00	
3	8,500.00	25,500.00	74,500.00	
4	8,500.00	34,000.00	66,000.00	
5	8,500.00	42,500.00	57,500.00	
6	8,500.00	51,000.00	49,000.00	
7	8,500.00	59,500.00	40,500.00	
8	8,500.00	68,000.00	32,000.00	
9	8,500.00	76,500.00	23,500.00	
10	8,500.00	85,000.00	15,000.00	80,000.00

		Revaluación	Diferencia	Variación
Costo histórico	100,000.00	180,000.00		80,000.00
(-) Depr_Acumulada	-85,000.00	100,000.00		-15,000.00
Valor en Libros	15,000.00	80,000.00	65,000.00	65,000.00

VIII. ANEXOS

I.

MÉTODO: DOBLES SALDOS DECRECIENTES						
Año	Tasa	X	Valor en libros (importe a depreciar)	=	depreciación Gastos por anual	Depreciación acumulada
1	40%	X	\$ 33 000 000	=	\$13 200 000	\$13 200 000
			- 13 200 000			
2	40%	X	\$ 19 800 000	=	7 920 000	21 120 000
			- 7 920 000			
3	40%	X	\$ 11 880 000	=	4 752 000	25 872 000
			- 4 752 000			
4	40%	X	\$ 7 128 000	=	2 851 000	28 723 000

			- 4 752 000			
5	40%	X	\$ 4 277 000	=	1 277 000	30 000 000
			- 1 277 000			

### VIII. ANEXOS

II. En el siguiente cuadro se muestra la depreciación en los cinco años de vida del camión.

Año fiscal	Número de meses	X	Depreciación mensual	=	Depreciación anual
A	3*	X	\$ 500 000	=	\$ 1 500 000
B	12	X	500 000	=	6 000 000
C	12	X	500 000	=	6 000 000
D	12	X	500 000	=	6 000 000
E	12	X	500 000	=	6 000 000

F	9+	X	500 000	=	4 500 000
Cantidad a depreciar en los cinco años:					\$30 000 000
* Octubre a diciembre					
+ Enero a septiembre					

Observe que, en el cuadro anterior, el primer año de vida del activo va más allá del periodo fiscal de la compañía. En el método de línea recta, a cada mes del calendario le corresponde una cantidad igual de depreciación.

Por tanto, las únicas diferencias que deben tomarse en cuenta al calcular la depreciación para un año fiscal radican en el primer año y en el año en que se da de baja, o sea, en el último año. Sin embargo, cuando se usa el método de la suma de los dígitos de los años o el del doble del saldo decreciente, no se producen cantidades iguales de depreciación.

Si se compró el camión el 10 de octubre de 19\_\_ y se empleó el método de la suma de los dígitos de los años, el cálculo de la depreciación para el primer año sería:

### VIII. ANEXOS

#### III.

$5/15 \times \$30\,000\,000$ ( $\$33\,000\,000 - \$3\,000\,000$ ) =	\$10 000 000 es la depreciación del primer año
---	--

Los \$10 000 000 deben distribuirse en los tres meses (octubre, noviembre y diciembre) del año A en que se utilizó el activo:

$$3/12 \times \$10\,000\,000 = \$2\,500\,000, \text{ depreciación para el año A}$$

El saldo de  $9/12 \times \$10\,000\,000$ , es decir \$7 500 000, se aplicará como depreciación para los primeros nueve meses (enero a septiembre) del año B.

La depreciación para los últimos tres meses del año B (octubre, noviembre y diciembre) se calcula así:



$$4/15 \times \$30\,000\,000 = \$8\,000\,000 \times 3/12 = \$2\,000\,000$$

El importe total de la depreciación para el año B es:

\$7 500 000 (últimos nueve meses del año 1) + \$2 000 000 (primeros tres meses del año 2)	=	\$9 500 000
---	---	-------------

En el siguiente cuadro se muestra la depreciación para los cinco años de vida útil del camión utilizando el método de la suma de los dígitos de los años.

En la mayor parte de los casos, la compra de los activos se realiza en épocas que no coincidan con el inicio del año fiscal.

Es importante recordar que el gasto por depreciación debe corresponder al año fiscal de la compañía y no a la vida física del activo.

A menudo es útil formular un cuadro mostrando la fecha en que fue adquirido el activo, así como los cálculos de la depreciación para cada año fiscal, antes de elaborar los asientos de ajustes de la depreciación.

VIII. ANEXOS

IV.

PROGRAMA DE DEPRECIACION							
Año del activo				Año fiscal			
Año	Cálculo		Importe	Cálculo		Importe	Año
1	$5/15 \times \$30\,000\,000$	=	\$10 000 000	$3/12 =$	\$2 500 000	\$2 500 000	A
2	$4/15 \times 30\,000\,000$	=	8 000 000	$9/12 =$	7 500 000	9 500 000	B
				$3/12 =$	2 000 000		
3	$3/15 \times 30\,000\,000$	=	6 000 000	$9/12 =$	6 000 000	7 500 000	C
				$3/12 =$	1 500 000		
4	$2/15 \times 30\,000\,000$	=	4 000 000	$9/12 =$	4 500 000	5 500 000	D
				$3/12 =$	1 000 000		
5	$1/15 \times 30\,000\,000$	=	2 000 000	$9/12 =$	3 000 000	3 500 000	E
				$3/12 =$	500 000		F
			S	$9/12 =$	1 500 000	1 500 000	
	Importe a depreciar:		\$30 000 000			\$30 000 000	

## VIII. ANEXOS

### V. Asientos de ajuste para registrar la depreciación Existen

dos situaciones en que se debe registrar la depreciación:

1. Al final del periodo fiscal, ya sea mensual o anual.
2. Al momento de la venta, o cuando se da de baja el activo.

En ambos casos las cuentas que se utilizan para registrar la depreciación son: un débito a gastos de depreciación y un crédito a depreciación acumulada. Dos de las partes del asiento de ajuste pueden variar de acuerdo con el tipo de activo que se está depreciando: el importe y el nombre del activo fijo depreciado. Por ejemplo, el asiento para registrar la depreciación del camión (comprado el 10 de octubre de 19\_\_) al finalizar 19\_\_, utilizando el método de la línea recta, es el siguiente:

19__ Dic.	31	Gastos de depreciación Depreciación acumulada/camión	1 500 000	1 500 000
--------------	----	---	-----------	-----------

Puede establecerse una cuenta de depreciación para cada activo fijo, para cada grupo de activos fijos, o una cuenta que incluya todos los activos fijos.

Las empresas pequeñas con pocos activos fijos pueden utilizar sólo una cuenta de gastos de depreciación para todos.

Sin embargo, las compañías con una mayor variedad de activos fijos pueden tener cuentas de depreciación por separado, como una para edificios, una para maquinaria y una para los equipos.

La cuenta depreciación acumulada es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la cuenta activos fijos.

Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando haya que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja.

**VIII. ANEXOS**

## VI. Presentación en el balance general

La cuenta depreciación acumulada se presenta en el balance general en la sección activos fijos, según se muestra enseguida:

CAMA Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
al 31 de diciembre de 15__			
Activos			
Total de activos circulantes			\$ 28,000.00
Activos fijos:			
Edificio	\$150,000.00	\$120,000.00	
Menos: depreciación acumulada	\$30,000.00		
Maquinaria	\$ 75,000.00	\$35,000.00	
Menos: depreciación acumulada	\$40,000.00		
Camiones	\$100,000.00	\$75,000.00	
Menos: depreciación acumulada	\$25,000.00		
Total de activos			\$258,000.00

Este método de presentación muestra el costo original de los activos fijos y el importe total de la depreciación a la fecha. La diferencia entre el costo del activo fijo y su depreciación acumulada representa el valor en libros del activo y no el valor de mercado.



---

**VIII. ANEXOS**

CAMAS Y COLCHONES EL BUEN DESCANSO					
CATÁLOGO DE CUENTA					
1	00	00	00	00	<b>ACTIVOS</b>
1	01	00	00	00	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
1	01	01	00	00	<b>EFFECTICO EN CAJA Y BANCO</b>
1	01	01	01	00	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>
1	01	01	01	01	Caja General
1	01	01	01	02	Caja Chica
1	01	01	02	00	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>
1	01	01	02	01	Banpro Cta. Cte.
1	01	02	00	00	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1	01	02	01	00	<b>CLIENTES</b>
1	01	02	01	01	Bartonella S.A
1	01	02	01	02	My Kemp S.A
1	01	02	01	03	Manco Capac
1	01	02	01	04	Sinchi Roca S.A
1	01	02	01	05	Roca Yupanqui
1	01	02	01	06	Campoamor, S.A
1	01	02	01	07	Poincaré S.A
1	01	02	01	08	Euskadi, S.A
1	01	02	01	09	Ciceron, S.A
1	01	02	01	10	Hemina, S.A
1	01	02	02	00	<b>Cuentas Incobrables 1%</b>
1	01	03	00	00	<b>DEUDORES DIVERSOS</b>
1	01	03	01	00	Deudores Diversos / Empleados
1	01	03	02	00	Deudores Diversos / Accionistas

1	01	04	00	00	<b>INVENTARIO</b>
1	01	04	01	00	<b>INVENTARIO DE UNIDADES DAÑADAS</b>
1	01	05	00	00	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1	01	05	01	00	Primas De Seguros
1	01	05	02	00	Rentas
1	01	05	03	00	Propaganda Y Publicidad
1	01	05	04	00	Papeleria Y Utiles De Oficina
1	01	05	05	00	<b>OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1	01	05	05	01	Servicios Tecnicos Y Profesionales
1	01	05	05	02	Intereses Pagados Por Anticipado
1	01	06	00	00	<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1	01	06	01	00	<b>Pago Minimo Definitivo1%</b>
1	01	06	02	00	<b>Retenciones IR 2% Clientes</b>
1	01	06	03	00	<b>Retenciones IR1% TC</b>
1	01	06	04	00	Retenciones1% IMI sobre ventas
1	01	06	05	00	IVA15% sobre compras
1	01	06	06	00	<b>IVA15% sobre servicios</b>
1	01	06	07	00	<b>IVA15% sobre importaciones</b>
1	01	07	00	00	ANTICIPO DE PROVEEDORES
1	02	00	00	00	ACTIVOS NO CORRIENTES
1	02	01	00	00	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>
1	02	01	01	00	<b>Terrenos</b>
1	02	01	02	00	Edificios
1	02	01	03	00	Instalaciones
1	02	01	04	00	<b>Mejoras A Propiedades Arrendadas</b>
1	02	01	05	00	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>
1	02	01	05	01	Administracion

1	02	01	05	02	Ventas
1	02	01	05	03	<b>Fabrica</b>
1	02	01	06	00	<b>EQUIPO DE REPARTO</b>
1	02	01	06	01	Vehiculo
1	02	02	00	00	DEPRECIACION ACUMULADA
1	02	02	01	00	<b>Edificios</b>
1	02	02	02	00	<b>Equipo De Oficina</b>
1	02	02	03	00	Equipo De Reparto
1	02	02	05	00	Instalaciones
2	00	00	00	00	<b>PASIVOS</b>
2	01	00	00	00	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
2	01	01	00	00	CUENTAS POR PAGAR
2	01	01	01	00	PROVEEDORES
2	01	01	01	01	<b>Perfiles, S.A</b>
2	01	01	01	02	<b>Marrabdalsh,S..A</b>
2	01	01	01	03	Flegesa y CIA

2	01	01	01	04	Plasticos Modernos, S.A
2	01	01	01	05	<b>Kurin and partners, S.A</b>
2	01	01	02	00	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>
2	01	02	00	00	ACREEDORES DIVERSOS
2	01	02	01	00	LOCALES
2	01	02	02	00	<b>EXTERIOR</b>
2	01	03	00	00	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
2	01	03	01	00	INSS PATRONAL
2	01	03	02	00	INATEC
2	01	03	03	00	<b>IMI 1% sobre ventas</b>
2	01	03	04	00	<b>IVA 15%</b>

2	01	03	05	00	Pago Minimo Definitivo1%
2	01	03	06	00	Basura ALMA
2	01	03	07	00	IR 30%
2	01	04	00	00	RETENCIONES POR PAGAR
2	01	04	01	00	INSS Laboral
2	01	04	02	00	IR Persona Natural
2	01	04	03	00	IR Retencion en la Fuente 2%
2	01	04	04	00	Retencion IMI 1% sobre ventas1%
2	01	05	00	00	PRESTAMOS A CORTO PLAZO
2	01	05	01	00	Valor Nominal De Los Préstamos Bancarios
2	01	06	02	00	<b>Intereses Cargados</b>
2	01	06	00	00	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>
2	01	07	00	00	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2	01	07	01	00	Intereses
2	01	07	02	00	Nomina
2	01	07	03	00	Propaganda
2	01	07	04	00	<b>Seguro Social Obligatorio</b>
2	01	07	05	00	Indemnizaciones
2	01	07	06	00	Vacaciones
2	01	07	07	00	<b>Treceavo Mes</b>
2	01	07	08	00	Energia Electrica
2	01	07	09	00	Servicio De Agua
2	01	07	10	00	Alquileres
2	01	07	11	00	Mantenimiento Y Reparaciones
2	01	07	12	00	Honorarios Profesionales
2	01	08	00	00	ANTICIPO DE CLIENTES
2	01	08	01	00	Gustavo Lugo

2	01	08	02	00	<b>La Tiendona S.A.</b>
<b>2</b>	<b>02</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO/ NO CORRIENTES</b>
2	02	01	00	00	DEUDAS A LARGO PLAZO
2	02	01	01	00	Cuentas Por Pagar Largo Plazo
2	02	01	02	00	Otras Deudas A Pagar A Largo Plazo
2	02	02	00	00	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
2	02	03	00	00	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
2	02	04	00	00	<b>INTERESES A DEVENGAR</b>
2	02	04	01	00	Intereses A Devengar A Largo Plazo
2	02	04	02	00	Otros Intereses A Devengar A Largo Plazo
3	00	00	00	00	PATRIMONIO
3	01	00	00	00	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3	01	01	00	00	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO PAGADO
3	01	01	01	00	<b>Capital Autorizado</b>
3	01	01	02	00	<b>Capital por Suscribir</b>
3	01	01	03	00	Capital Suscrito por Cobrar
3	01	02	00	00	APORTES SOCIALES
3	01	02	01	00	Aportes de Socios
3	01	02	02	00	Fondo Mutuo de Inversion
3	01	03	00	00	CAPITAL ASIGNADO
<b>3</b>	<b>02</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>
<b>3</b>	<b>02</b>	<b>01</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>Prima en Colocacion de Acciones</b>
3	03	00	00	00	<b>RESERVAS</b>
3	03	01	00	00	<b>RESERVAS OBLIGATORIAS</b>
3	03	01	01	00	Reserva Legal
3	03	01	02	00	Reservas para Readquisicion de Acciones
3	03	01	03	00	Acciones Propias Readquiridas

3	03	02	00	00	RESERVAS OCASIONALES
3	03	02	01	00	Para Adquisicion y Reposicion de Propiedad, Planta y Equipo
3	03	02	02	00	<b>Otras</b>
3	04	00	00	00	<b>DIVIDENDOS</b>
3	4	01	00	00	<b>Dividendos Decretados Por Acciones</b>

3	05	00	00	00	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3	05	01	00	00	<b>Utilidad del Ejercicio</b>
3	05	02	00	00	Perdida del Ejercicio
3	06	00	00	00	<b>RESULTADOS DE PERIODOS ANTERIORES</b>
3	06	01	00	00	Utilidades Retenidas/Acumuladas
3	06	02	00	00	Perdidas Retenidas/Acumuladas
4	00	00	00	00	<b>INGRESOS</b>
4	01	00	00	00	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
4	01	01	00	00	Ventas
4	01	02	00	00	<b>Venta De Productos Semiterminados</b>
4	01	03	00	00	Ventas De Articulos Dañados y Residuos
4	01	04	00	00	Ventas de Desecho de Materia Prima
5	00	00	00	00	<b>COSTOS</b>
5	01	00	00	00	<b>COSTO DE VENTA</b>
5	01	00	00	00	<b>COSTO DE VENTA</b>
5	02	00	00	00	<b>COMPRAS</b>
5	02	00	00	00	DEVOLUCIONES EN COMPRA
5	02	00	00	00	<b>REBAJAS EN COMPRA</b>
5	02	00	00	00	<b>GASTO DE COMPRA</b>
5	03	03	05	00	<b>MANTENIMI 1% Sobre Ventasento DE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
5	03	03	06	00	<b>Servicio De Agua</b>
5	03	03	07	00	<b>Materiales Indirectos</b>

5	03	03	08	00	<b>Servicio De Vigilancia</b>
5	03	03	09	00	Depreciación De Maquinaria Y Equipo
5	03	03	10	00	Aguinaldos
5	03	03	11	00	<b>Vacaciones</b>
5	03	03	12	00	Uniforme Y Equipo
5	03	03	13	00	<b>Transporte Al Personal</b>
5	03	03	14	00	<b>Atención Al Personal</b>
5	03	03	15	00	Viajes Y Viáticos
5	03	03	16	00	Papelería Y Útiles
5	03	03	17	00	Material De Limpieza Y Aseo
5	03	03	18	00	Mantenimineto Propio de Instalaciones
5	03	03	19	00	Depreciación De Herramienta Y Accesorios

5	03	03	20	00	Depreciación Mobiliario Y Equipo
5	03	03	21	00	Gastos Por Amortizacion
6	02	00	00	00	<b>GASTOS DE VENTA</b>
6	02	01	00	00	Sueldos
6	02	02	00	00	Indemnizaciones
6	02	03	00	00	<b>Vacaciones</b>
6	02	04	00	00	<b>Aguinaldos</b>
6	02	05	00	00	Atenciones Al Personal
6	02	06	00	00	Inss Patronal17%
6	02	07	00	00	<b>Inatec</b>
6	02	08	00	00	<b>Comisiones Por Ventas</b>
6	02	09	00	00	<b>Propaganda Y Publicidad</b>
6	02	10	00	00	Comunicaciones
6	02	11	00	00	Atenciones Al Cliente
6	02	12	00	00	Capacitacion A Empleados

6	02	13	00	00	Servicios Tecnicos Eventuales
6	02	14	00	00	Energia Electrica
6	02	15	00	00	Servicio De Agua
6	02	16	00	00	Teléfono
6	02	17	00	00	Internet
6	02	18	00	00	<b>Alquiler</b>
6	02	19	00	00	<b>Alquiler De Bodega</b>
6	02	20	00	00	<b>Cuentas Incobrables 1%</b>
6	02	21	00	00	Correos Y Encomiendas
6	02	22	00	00	IMI 1% sobre ventas
6	02	23	00	00	<b>Mantenimiento De Equipo</b>
6	02	24	00	00	<b>Depreciacion Equipo de Reparto</b>
6	02	25	00	00	Amortizaciones
6	02	26	00	00	Obsolescencia De Inventarios
6	02	27	00	00	<b>Seguros</b>
6	02	28	00	00	<b>Combustibles Y Lubricantes</b>
6	02	29	00	00	Papeleria Y Utiles
6	02	30	00	00	Otros Gastos De Ventas
6	03	00	00	00	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
6	03	01	00	00	<b>Sueldos</b>

6	03	02	00	00	Indemnizaciones
6	03	03	00	00	Vacaciones
6	03	04	00	00	<b>Aguinaldos</b>
6	03	05	00	00	<b>Atenciones Al Personal</b>
6	03	06	00	00	Inss Patronal17%
6	03	07	00	00	Inatec
6	03	08	00	00	<b>Publicidad Y Propaganda</b>

6	03	09	00	00	<b>Comunicaciones</b>
6	03	10	00	00	Atenciones Al Cliente
6	03	11	00	00	Capacitacion A Empleados
6	03	12	00	00	<b>Servicios Tecnicos Eventuales</b>
6	03	13	00	00	<b>Energia Electrica</b>
6	03	14	00	00	Servicio De Agua
6	03	15	00	00	Teléfono
6	03	16	00	00	<b>Internet</b>
6	03	17	00	00	<b>IMI 1% sobre ventas</b>
6	03	18	00	00	Basura ALMA
6	03	19	00	00	Alquiler
6	03	20	00	00	<b>Cuentas Incobrables 1%</b>
6	03	21	00	00	<b>Correos Y Encomiendas</b>
6	03	22	00	00	Mantenimiento De Equipo
6	03	23	00	00	Depreciacion Equipo de Oficina
6	03	24	00	00	<b>Amortizaciones</b>
6	03	25	00	00	<b>Unidades Dañadas</b>
6	03	26	00	00	Seguros
6	03	27	00	00	Combustibles Y Lubricantes
6	03	28	00	00	<b>Papeleria Y Utiles</b>
7	00	00	00	00	<b>PRODUCTOS Y GASTOS FINANCIEROS</b>
7	01	00	00	00	PRODUCTOS FINANCIEROS
7	01	01	00	00	Ingresos Por Intereses Bancarios
7	01	02	00	00	Descuento Por Pronto Pago
7	01	03	00	00	Ganancias Bancarias
7	02	00	00	00	GASTOS FINANCIEROS
7	02	01	00	00	Gastos Por Intereses



---

7	02	02	00	00	Comisiones
7	02	03	00	00	Perdida Cambiaria
7	02	04	00	00	Perdidas Financieras
8	00	00	00	00	OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS
8	01	00	00	00	<b>OTROS INGRESOS</b>
8	01	01	00	00	<b>Ganancias En Venta De Activos</b>
8	01	02	00	00	Otros Ganancias
8	02	00	00	00	OTROS GASTOS
8	02	01	00	00	Impuesto A La Utilidad
8	02	02	00	00	Perdida En Venta De Activos