

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES).

SUBTEMA: ANALISIS DE LA SECCIÓN 17 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS, REFERENTE A LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS
BIENES DE LA EMPRESA CAFÉ LA DALIA, S.A. PARA EL PERIODO 2019.

AUTORES:

- ✓ BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA.
- ✓ BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO.

TUTOR: MSC. LUIS LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA DICIEMBRE 2020



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.





Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



i. Dedicatoria

Este trabajo lo dedicamos primeramente a Dios por habernos guiado en los momentos más difíciles durante este trayecto, darnos salud para cumplir nuestros objetivos y sabiduría para culminar nuestra carrera universitaria.

A nuestros padres quienes son el pilar fundamental en nuestras vidas, brindándonos todo su amor y apoyo para convertirnos en lo que somos hoy en día, cuidando cada paso de nuestras vidas con esfuerzo y sacrificio, siendo un ejemplo de trabajo y perseverancia en cada uno de nuestros sueños y metas.

Br. Maryury Haydeé Hernández Córdoba.

Br. Shelsys Guadalupe Salinas Lindo.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



ii. Agradecimiento

Primeramente, le doy gracias a Dios por haberme dado la sabiduría, fuerza y capacidad para culminar mi carrera universitaria con la profesión que me apasiona y, sin importar cuales fueran los obstáculos que se interponen en el camino a la realización de mis metas y objetivos, siempre está a mi lado, llevándome por el buen camino.

A mi madre, Dominga Córdoba Mejía, por todo su amor, apoyo, consejos y sacrificios para convertirme en la persona que soy hoy en día. Madre, eres el motor que me impulsa cada día a ser una mejor persona y este logro es solo una pequeña muestra para contribuirle todos y cada uno de los sacrificios que ha hecho por mí y por mis hermanas desde el primer momento en que estuvimos en su vientre.

A mi padre, Luis Hernández Quiroz, quien me ha amado desde que supo de mi existencia, por compartir sus conocimientos y experiencias a lo largo de su vida conmigo, quien está ahí cuando más lo necesito, quien me motiva, inspira y apoya a ser mejor cada día y quien siempre vela por el bienestar de su familia.

A mis hermanas Luisa y Josseling, a mis abuelas Ana y Sarita, a mi tía Gloria, a mi tío Lesly por aclarar cualquier inquietud durante el aprendizaje de esta profesión, y a toda mi familia quienes me han apoyado a lo largo de mi vida y que siempre me dan ánimos para alcanzar mis metas.

A nuestro tutor MSC. Luis López Ramírez por sus consejos durante este trabajo de seminario y a todos los maestros quienes, a lo largo de estos cinco años, nos compartieron todos sus conocimientos y enseñanzas para convertirnos en profesionales.

A mi compañera, amiga y socia con quien comparto este logro y a mis amigos quienes desde el primer semestre me han acompañado en este camino para convertirnos en profesionales. Simplemente gracias.

Br. Maryury Haydeé Hernández Córdoba.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios todopoderoso, gracias a él vivo y respiro, por darme fuerza en los momentos de tempestad y ser el guía en mi camino.

A mi madre María Felicita Lindo por tu amor incondicional, gracias por tus sacrificios, por el apoyo que me has dado en los momentos más difíciles, por corregirme cuando debías y felicitarme cuando era necesario, es un orgullo y privilegio ser hija de una mujer como tú, gracias a ti soy la persona que soy.

A mi padre José Salinas por darme amor y estar cuando lo necesitaba, a mi abuela Maximina Espinoza por tenerme en sus oraciones todos los días, a mis mejores amigas Fernanda y Yanniela por sus palabras de aliento y su amistad incondicional, Aaron por el cariño y el apoyo que me has dado, a mis perros en los momentos de estrés por la noche se quedaban conmigo y me hacían sonreír.

A mi compañera de trabajo por todo el camino que hemos recorrido desde el primer año y a todas aquellas personas que directa e indirectamente me ayudaron durante este proceso, simplemente gracias.

Br. Shelsys Guadalupe Salinas Lindo.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



iii. Carta aval del tutor

Managua, Nicaragua 25 de febrero de 2021.

Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)” y subtema «APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO REFERENTE A LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS BIENES DE LA EMPRESA CAFÉ LA DALIA S. A, PARA EÑ AÑO 2019» presentado por las bachilleras «MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA» con número de carné «16-20101-4» y «SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO» con número de carné «16-20086-0», para optar al título de Licenciadas 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, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

MSc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



iv. Resumen

Debido a los cambios del mundo y su economía, la contabilidad se ha venido adaptando, de tal modo que, ha surgido la necesidad de crear normas que sirvan como guías y reguladoras de la práctica contable. Con el surgimiento de las NIIF, en el año 2003, se consigue construir parámetros normativos que satisfacen esas necesidades y al mismo tiempo logran conseguir la uniformidad en la información financiera a nivel mundial.

No obstante, las NIIF son muy generalizadas y no se ajustan a todo tipo de empresas, por lo cual se crean las NIIF para Pymes cuya norma se adecua a las necesidades de las pequeñas y medianas empresas que no cotizan en la bolsa de valores, permitiéndoles mejorar la comparabilidad de la información y ser partícipes en el comercio internacional.

El presente estudio tiene como objetivo analizar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia, S.A para el periodo 2019, mediante el planteamiento de un caso práctico.

La sección 17 de la NIIF para PYMES muestra el reconocimiento, medición y presentación adecuado de la propiedad, planta y equipos de las empresas, permite prescribir el tratamiento contable de los mismos, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Por medio del caso práctico, se comprobó el tratamiento contable adecuado que Café la Dalia S.A. aplica en su propiedad planta y equipo en conformidad con la sección 17 de la NIIF para pymes.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



v. Índice

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Carta aval del tutor.....	iv
iv.	Resumen.....	v
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación	2
III.	Objetivos	3
3.1.	Objetivo General:	3
3.2.	Objetivos Específicos:.....	3
IV.	Desarrollo del subtema	4
4.1.	Generalidades de la información financiera y normativa contable.	4
4.1.1.	Definición de contabilidad.....	4
4.1.2.	Evolución de la contabilidad.....	4
4.1.3.	Importancia de la contabilidad.....	6
4.1.4.	Objetivo de la contabilidad.	6
4.1.5.	Tipos de contabilidad.....	6
4.1.6.	Relación de la contabilidad con otras ciencias.	8
4.1.7.	Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.	9
4.1.7.1.	<i>Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).</i>	9
4.1.7.1.1	<i>Historia de los PCGA.</i>	9
4.1.7.1.2.	<i>Importancia de los PCGA.</i>	10
4.1.7.2.	<i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):</i>	10
4.1.7.2.1.	<i>Historia de la NIC:</i>	10
4.1.7.2.2.	<i>Importancia de las NIC:</i>	11
4.1.7.3.	<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</i>	12



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4.1.7.3.1. Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	12
4.1.7.3.2. Importancia de las NIIF.....	13
4.1.7.4. NIIF para PYMES.....	13
4.1.7.4.1. Historia de las NIIF para PYMES.....	13
4.1.7.4.2. Importancia de las NIIF para PYMES.....	16
4.2. Organismos que promueven la adopción de las NIIF para las PYMES.....	16
4.2.1. Organismos nacionales.....	16
4.2.3. Organismos internacionales.....	17
4.3. Estudio y tratamiento contable de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”.....	18
4.3.1. Alcance de esta sección.....	19
4.3.2. Reconocimiento.....	19
4.3.3. Medición en el momento del reconocimiento.....	21
4.3.4. Componentes del costo.....	21
4.3.5. Medición del costo.....	22
4.3.6. Permutas de activos.....	22
4.3.7. Medición posterior al reconocimiento inicial.....	22
4.3.8. Modelo del costo.....	23
4.3.9. Modelo de revaluación.....	23
4.3.10. Depreciación.....	24
4.3.11. Importe depreciable y periodo de depreciación.....	24
4.3.12. Método de depreciación.....	25
4.3.13. Deterioro del valor.....	26
4.3.14. Baja en cuentas.....	26
4.3.15. Información a revelar.....	27
4.3.16. Depreciación según la Ley 822: Ley de Concertación Tributaria.....	28
4.3.16.1. Ley 822 Ley de concertación tributaria.....	28
4.3.16.2. Depreciación.....	29
4.3.16.3. Reconocimiento y aplicación de la depreciación de acuerdo a la Ley 822 de Nicaragua.	29



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4.4.	Caso práctico.....	32
4.4.1.	Antecedentes de la empresa.....	32
4.4.2.	Misión.....	33
4.4.3.	Visión.....	33
4.4.4.	Objetivos.....	33
4.4.5.	Valores.....	33
4.4.6.	Estructura organizacional de la empresa.....	34
4.4.7.	Caso práctico.....	36
V.	Conclusiones.....	50
VI.	Bibliografía.....	51
VII.	Anexos.....	55



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



I. Introducción

En la presente investigación, se pretende analizar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia, S.A para el periodo 2019.

Como futuros profesionales de la contabilidad, el estudio de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES nos permite ampliar nuestros conocimientos y obtener un mejor entendimiento sobre la correcta medición, reconocimiento y aplicación de estos en las distintas empresas donde ejerceremos nuestra profesión.

Dentro de los principales objetivos propuestos, se trata de conocer la evolución de la contabilidad financiera y normativa contable, luego de ello se identifican los organismos que promueven la adopción de las NIIF para las PYMES, se estudia el tratamiento contable según la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” y por último, se analiza mediante un caso práctico, la aplicación de la sección 17 referentes al tratamiento contable de los bienes de la empresa Café La Dalia, S.A. para el periodo 2019.

El enfoque de esta investigación es de carácter cualitativo, ya que, se recolectó información de distintas fuentes para un mejor análisis, con el fin de comprender de manera más exacta el tema a estudiar. Como técnica de estudio se realizó una exhaustiva lectura de la norma, memorias de cálculo para entender mejor la aplicación de esta, y consultas a profesores o profesionales de la carrera.

La investigación presentada a continuación está conformada por una introducción, justificación y objetivos planteados. Posteriormente, en el acápite IV se describe el marco teórico de acuerdo a los objetivos, luego de ello, se aprecia un caso práctico donde se logra observar los sucesos relacionados a la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa y, por último, la conclusión, bibliografía y anexos.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



II. Justificación

El presente trabajo investigativo surgió con el objetivo de fortalecer nuestros conocimientos sobre la correcta medición, reconocimiento y aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), debido al cambio constante de la economía, las empresas y la modernización del mundo contable. De manera simultánea, fomentar la adopción, aplicación y uso de estas mismas en las empresas nicaragüenses para llevar una contabilidad homogénea con los demás países del mundo.

En Nicaragua la economía está liderada por las pequeñas y medianas empresas, es por ello que es tan importante que obtengan los conocimientos adecuados sobre dichos estándares internacionales como lo son las NIIF para Pymes, que no les permite limitar su contabilidad ni pone en duda su información financiera. La sección 17 de la NIIF para Pymes les permite a estas empresas tener un control adecuado sobre los activos de sus empresas, permitiendo conocer financieramente el valor real de sus gastos e inversiones, manteniendo sus registros contables actualizados y ayudando a tomar las mejores decisiones sobre dichos activos.

Dicho trabajo, aporta un nuevo enfoque sobre la sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para PYMES, debido a que se plantearán casos en relación al tratamiento contable de los bienes de una empresa que se dedica a la producción del café como lo es “Café La Dalia”. Al mismo tiempo, esperamos que esta investigación sea de ayuda para los estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, y de otras carreras afines.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General:

Analizar la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia, S.A para el periodo 2019.

3.2. Objetivos Específicos:

- 3.2.1. Conocer la evolución de la contabilidad financiera y normativa contable.
- 3.2.2. Identificar los organismos que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.
- 3.2.3. Estudiar el tratamiento contable según la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES en la empresa Café La Dalia, S.A.
- 3.2.4. Aplicar mediante un caso práctico la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES referentes al tratamiento contable de los bienes de la empresa Café La Dalia, S.A. para el año 2019



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de la información financiera y normativa contable.

4.1.1. Definición de contabilidad.

“La contabilidad es un sistema de información que registra y clasifica las transacciones financieras realizadas en una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayuda a sus usuarios a tomar decisiones”. (Fornos. M, 2003, p. 1).

Por otro lado, Cañibano (1975), menciona que la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control interno. (citado en Tua, P. J, 1988, p. 21).

4.1.2. Evolución de la contabilidad.

“La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. Siempre se ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba”. (Esteve, E. H, 2002, p.25).

Para estudiar la historia y el origen de la contabilidad debemos de partir con una línea de tiempo que remota a las primeras civilizaciones, estas tuvieron que encontrar una forma de dejar un asiento de las actividades, proyectos o producciones que realizaban producto de la expansión comercial, con ello llegan a utilizar los símbolos y años más tardes los jeroglíficos. Una de las primeras civilizaciones que se tiene conocimiento de los primeros registros de lo que hoy en día se conoce como contabilidad tiene origen en el año 6,000 A.C.

“En la Baja Mesopotamia, no sólo se habían sentado las bases de una civilización económica, sino que ciertas instituciones comerciales habían alcanzado tal grado de perfección que las aproximaba singularmente a nuestras técnicas modernas. Así lo atestiguan los abundantes documentos gráficos, textos contables, contratos, recibos, cartas comerciales, grabados en planchas o tablillas de arcilla cruda”. (Molina, M., Bautista, P., & Veiga Copo, A. B, 1998).



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



En Mesopotamia, se le llamaba “Escriba” a la persona que llevaba los registros contables, además era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes.

Siguiendo la línea, los egipcios realizaban sus escrituras en papiros de Zenón, se han hallado documentos de diversa extensión tales como entregas en especie o en dinero al tesoro, jornales de los obreros y empleados, así como las cuentas de los templos. De forma contemporánea podemos hablar sobre el rey Hammurabi de Babilonia quien escribe el "Código de Hammurabi", el cual hace mención a las prácticas contables. Por él sabemos que, en Babilonia, los funcionarios estaban obligados a llevar una contabilidad detallada de todas las operaciones en que participaran en calidad de intermediarios.

Se le atribuye la creación de la partida doble a fray Lucas Pacioli que hasta el día de hoy es considerado el padre de la contabilidad moderna, este publica su libro " La summa", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, el cual explica la partida doble como mecanismo contable. Si bien el fraile no fue el inventor del método balanceante, tampoco fue el primero en escribir sobre el asunto, pero a él se debe su divulgación masiva.

A partir de esta fecha empieza la nueva era llamada “Revolución Industrial” y con ello la contabilidad va ganando auge en los siguientes años, autores de toda Europa realizan publicaciones escritas sobre la “correcta partida doble” y lo que esta conlleva al comerciante. En países como Francia se hace decreto la obligación a los comerciantes el uso de libros y ciertas formalidades.

A finales del siglo XIX ya se realizaban los primeros congresos de contabilidad. A partir de la década del 90 se observaron cambios en la economía mundial. El fenómeno de la globalización de la economía, la apertura de los mercados, la tendencia hacia la estabilidad económica y la hiperinflación, indicaban que la contabilidad debía de evolucionar trayendo consigo que distintos gremios de contadores se unieran para la creación de normas de contabilidad que los ayudará a elevar el nivel.

La contabilidad ha evolucionado de tal manera que, hoy en día, va de la mano con la tecnología y cada vez se adapta a los cambios económicos, a las necesidades sociales y a las empresas del mundo. Ya no se ve la contabilidad solo como un sistema de recolección y proporción de información, sino que también es una herramienta fundamental para la toma de decisiones que



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



mejoren el funcionamiento de las organizaciones. Actualmente contamos con normas, leyes y controles internos que sirven como guías para que las empresas apliquen de manera correcta su contabilidad.

4.1.3. Importancia de la contabilidad.

Según Josar, C. (s.f.) “El papel de la contabilidad es desarrollar y comunicar esta información”. Partiendo de ahí podemos decir que, la importancia de la contabilidad radica en la necesidad de información sobre la economía y las finanzas de una organización, para la toma de decisiones y la gestión general de la institución

4.1.4. Objetivo de la contabilidad.

Thompson, B. J. (2008) expresa que el objetivo de la contabilidad es proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

Podemos decir que el objetivo de la contabilidad es el de brindar información útil, confiable y oportuna sobre los resultados obtenidos de una entidad en un periodo determinado de tiempo, dando a conocer el estado financiero de una empresa tanto a lo interno como externo. De manera interna darle a conocer a las personas que dirigen la empresa (los accionistas) sobre la situación actual de la empresa mediante la información financiera y de manera externa brindar un resumen detallado de la información financiera a usuarios independientes de la entidad como los inversionistas, bancos, proveedores, entre otros.

4.1.5. Tipos de contabilidad.

De acuerdo con Salas, R. A. (2013) los tipos de contabilidad dependiendo el origen de los recursos que maneja la empresa:



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Contabilidad privada: es aquella que tiene por objeto el registro y control de las operaciones que realizan las empresas de propiedad particular. Las empresas privadas a su vez pueden ser de Personas físicas y de Personas morales.

Contabilidad pública: Esta Contabilidad tiene como objetivo el control y registración de las operaciones efectuadas por las entidades del sector público nacional.

Dentro de la contabilidad privada encontramos:

Contabilidad financiera: Es la que permite medir, evaluar, analizar y darle seguimiento continuo a la situación financiera de una entidad, brindando un resumen detallado de la información financiera a la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y a personas externas interesadas en conocer el estado de la misma, para la correcta toma de decisiones.

Contabilidad administrativa: Es donde se recopila toda la información administrativa de una entidad, su uso es únicamente interno y permite que los gerentes de la empresa, sus dueños o socios puedan tomar decisiones futuras para el cumplimiento de políticas, metas y objetivos planteados de la entidad.

Contabilidad de costos: La contabilidad de costo es indispensable en toda empresa industrial, le permite conocer a la empresa cuánto le costó en términos monetarios producir un producto, es decir, es dónde se recopila, registra, distribuye, analiza e interpreta los costos de producción de sus productos, su distribución, administración y financiamiento con el objetivo de planear, controlar y tomar decisiones.

Dentro de la contabilidad pública encontramos:

Contabilidad gubernamental: Es donde se ejecutan las operaciones de las entidades y dependencias de administración pública, registran los eventos económicos que afectan al estado, proporcionan información financiera y realizan presupuestos de manera oportuna que ayuden a los funcionarios de las entidades públicas en la toma de decisiones.

Contabilidad fiscal: Se encarga de registrar, preparar y verificar los informes basados en las declaraciones de los impuestos a pagar de las empresas en función a las leyes del país en donde ejerza su actividad empresarial.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4.1.6. Relación de la contabilidad con otras ciencias.

Contabilidad y finanzas: Según Poblete, S. M. (2016) “Las Finanzas se involucran en la administración y utilización de los recursos financieros, mientras que la Contabilidad realiza procesos de registro, clasificación y cálculos en base a la información financiera recolectada”.

En base a lo anterior, podemos decir que las finanzas dependen fuertemente de los reportes financieros que emite contabilidad, logrando que sea capaz de proyectar con anticipación eventos financieros que afectarán el futuro de la empresa, permitiendo una eficaz toma de decisiones.

Contabilidad y la economía: Según Robles, F. (s.f.) “La relación principal entre estas dos disciplinas radica en que ambas se preocupan con el uso efectivo y eficiente de los recursos”. La economía determina los factores ideales para la asignación de los recursos y la contabilidad utiliza estos factores para diseñar sistemas contables que sean beneficios para la empresa.

Contabilidad y administración: Ambas ciencias dependen de la otra para la realización de sus funciones. Según Robles, F. (s.f.) “Una gran porción de la información contable es preparada para la toma de decisiones de la administración”.

De acuerdo a lo anterior, la administración necesita de la información proporcionada de contabilidad para tomar decisiones con lo que respecta a planificación e implementación de proyectos y la contabilidad requiere que el área de administración facilite copia y respaldo de los documentos que afectan las finanzas del negocio para completar la información financiera que revele la situación real de la entidad.

Contabilidad y matemática: Según Robles, F. (s.f.) “La contabilidad y las matemáticas están estrechamente relacionadas: la contabilidad es el lenguaje de los negocios, y las matemáticas es el lenguaje de la contabilidad”.

La matemática es indispensable en toda contabilidad, es la ciencia que logra que la contabilidad sea exacta y relevante. Haciendo uso de la suma, resta, multiplicación y división, la contabilidad es capaz de calcular y registrar todos los ingresos y egresos que afectan las finanzas del negocio de manera cronológica, permitiendo la creación de los estados financieros.

Contabilidad e informática: De acuerdo con Robles, F. (s.f.) “La aplicación de las computadoras está incrementando en el campo de los problemas de contabilidad”. Con la



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



utilización de la informática, la contabilidad se ahorra una cantidad de tiempo realizando cálculos y registros contables, reduciéndolos a solo unos minutos, logrando que la información sea oportuna y exacta; al mismo tiempo, ayuda a almacenar toda la información financiera de la entidad.

4.1.7. Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

4.1.7.1. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

“Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad”. (Rodríguez, D, 2015).

4.1.7.1.1 Historia de los PCGA.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados tienen su origen a finales del año 1929, cuando surgió la crisis financiera llamada “La Gran Depresión” debido a la caída de la bolsa de valores de Nueva York, Estados Unidos, lo que ocasionó la quiebra masiva de empresas y, por consiguiente, aumentó la tasa del desempleo y la pobreza.

Los PCGA nacen de la necesidad de crear normas contables que permitan regular las prácticas contables y el de lograr la objetividad y fiabilidad en la información financiera de las empresas. De acuerdo con Figueroa, P. (s.f.) “Los 15 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas que se desarrolló en Mar de Plata Argentina en 1965”.

Fue la Comisión de Bolsa y Valores (SEC, por sus siglas en inglés), creado en 1934, el ente regulatorio que concedió al Instituto Americano de Contadores (AIA, por sus siglas en inglés) el de emitir los PCGA. Seguidamente, el AIA creó el Comité de Procedimientos de Contabilidad (CAP) para efectuar su encomienda.

En 1959 se establece la Junta de Principios de Contabilidad del AICPA para reemplazar al Comité de Procedimientos de Contabilidad (CAP). No obstante, “La Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés) fue nombrada por la SEC, en 1973, para



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



llevar la responsabilidad de la actualización y difusión de las normas PCGA en Estados Unidos”. (Balle. L, 2018).

Lister, J. (s.f.) menciona que “en 2008 la Comisión de Bolsa y Valores emitió una “hoja de ruta” preliminar que conduce a Estados Unidos abandonar los principios de contabilidad generalmente aceptados”. (citado en Guevara. P, y Tisalema. E, 2015). De acuerdo con lo anterior, Estados Unidos optó por basar su contabilidad por normas que se aplicaran internacionalmente.

4.1.7.1.2. Importancia de los PCGA.

“Hay que recordar que los PCGA se crearon para proteger a las empresas, los inversionistas y otras partes interesadas en el sector financiero, a raíz de que las prácticas contables disímiles de las empresas, en aquél entonces, eran altamente cuestionables”. (Balle. L, 2018).

“Su valor es que estos principios generales de contabilidad ayudan a las compañías a ser responsables y transparentes, por sus actividades de información financiera”. (Balle. L, 2018).

En base a lo anterior, podemos decir que la importancia de los PCGA radica en que fueron el inicio de una creación de normas que regulan las prácticas contables y sirven como guía para la elaboración adecuada y análisis de los estados financieros. Al mismo tiempo, ayudaba a las empresas a ser responsables y transparentes sobre la información financiera, proporcionándole confianza a los inversionistas y demás usuarios sobre la situación real de la entidad.

4.1.7.2. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):

A través de la historia las primeras normas de contabilidad estandarizadas fueron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); según Burgos. H, A. (s.f) “Las normas internacionales de contabilidad, son un conjunto de normas que reglamentan la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis”. (p. 1).

4.1.7.2.1. Historia de la NIC:

Para mitad del siglo XX en estados unidos ya se había creado el primer consejo de contabilidad Accounting Principles Board (APB), quienes emitieron la primera guía para presentar estados financieros, estas guías fueron rechazadas poco tiempo después ya que se consideraban



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



beneficiosas para aquellos que la realizaron. Luego que este consejo se desintegrará, se formó el Financial Accounting Standards Board (FASB), quienes lograron un impacto positivo y bien aceptado en el ámbito contable, con la emisión de normas para la presentación de los estados financieros.

A través del tiempo se crearon otros institutos tales como, la asociación americana de contabilidad, el instituto americano de contadores y Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), integrada por 114 países y dos millones quinientos mil contadores.

En el año de 1972 nace una propuesta para la creación de un nuevo comité, que pueda seguir desarrollando estudios comparativos de las prácticas contables y de auditoría, esta idea es presentada por Sir Henry Benson en el décimo Congreso Mundial de Contadores en Sídney, esta propuesta ocasiono debates para incluir a representantes de Australia, Francia, Alemania, Japón, los Países Bajos, y México.

En junio de 1973 nace el International Accounting Standard Comité (IASC) a través de un convenio de organismos profesionales de varios países; según García, J. & Lorca, P. F. (2002) tenían el fin de “formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo”. (p.14). Partiendo de ahí se crean los nuevos estándares internacionales de contabilidad teniendo su primera sede del comité en Londres Inglaterra.

El International Accounting Standard Comité (IASC) destinó un grupo especial para la creación de las normas y establecieron que las normas deberán de ser creadas basándose en todos los problemas contables o de presentación de estados financieros del momento, además de considerar el tratamiento contable independientemente si son nacionales o internacionales. Estas fueron supervisadas y discutidas muy conscientemente por el IASC quienes se encargaron de revisar y modificar cada una de las normas si estas eran las adecuadas.

La creación de las normas empezó desde 1973 las cuales fueron desarrolladas y modificadas hasta el 2001, sin embargo, esto no significo la culminación total, puesto que en ese año el IASC había emitido 41 normas de las cuales solo 5 están vigentes en la actualidad.

4.1.7.2.2. Importancia de las NIC:



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Las Normas Internacionales de Contabilidad significaron adaptación, abrieron puertas a los negocios de distintos países, para que la información contable que ellos presentaran fuera internacional y pudieran cruzar las fronteras teniendo mayores posibilidades de conseguir inversionistas extranjeros para su negocio.

4.1.7.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (Deloitte, s.f.).

4.1.7.3.1. Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la practica internacional de los negocios. (Martínez, F. M, 2006).

Fue en el año 2001, cuando el IASC (Internacional Accounting Standards Comité), comité encargado de revisar las NIC, sufrió una reestructuración y se denominó como el IASB (Internacional Accounting Comite Foundation) quien adopto y continuó el desarrollo de las NIC, denominándolas “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), con el propósito de construir parámetros normativos que regulen la práctica contable y el de conseguir la uniformidad en las normas contables a nivel mundial.

Desde ese entonces, continuaron planteando e implementando las NIIF y hasta el año 2003 se crea el primer borrador de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no obstante, estas continúan en constante evolución y son sometidas a revisiones y modificaciones.

“Actualmente, de acuerdo con una publicación del IFRS Foundation, han sido casi 120 países los que desde 2001 han cambiado sus requerimientos locales de información financiera de



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



empresas públicas, ya sea por cumplir con la exigencia de utilizar IFRS o de forma voluntaria”. (Morán, S. A, s.f.).

4.1.7.3.2. Importancia de las NIIF.

De acuerdo con Deloitte (s.f.), la adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- ✓ Acceso a mercados de capital.
- ✓ Transparencia en las cifras de los Estados Financieros.
- ✓ Información consistente y comparable.
- ✓ Mismo lenguaje contable y financiero.
- ✓ Reducción de costos.
- ✓ gerencia en la toma de decisiones.
- ✓ Modernización de la Información financiera.
- ✓ Simplificar la preparación de los Estados Financieros.

4.1.7.4. NIIF para PYMES.

Según Rodríguez, D. (2018) las NIIF para PYMES son “normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas”.

4.1.7.4.1. Historia de las NIIF para PYMES.

En el año de 2003, el IASB decidió desarrollar por separado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las empresas más pequeñas y medianas empresas (PYMES) en respuesta a la enorme demanda de los reguladores, emisores de normas, pequeños negocios y auditores, tanto en economías desarrolladas y pequeñas a través del mundo globalizado.

Ramírez y Suarez (2012), menciona que, el IASB publico una propuesta NIIF para las PYMES, cuyo objetivo era proporcionar un conjunto de principios contables simplificados e independiente, que fuesen adecuado a las entidades más pequeñas que no cotizaran en la bolsa de

valores y que se basaran en las NIIF completas, desarrolladas para cumplir con las necesidades de las entidades, cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales. (Citado en García, 2018, p.17).

Según Molina (2013), las NIIF para PYME nacen de la necesidad de un grupo de representantes de organismos profesionales de contabilidad, los cuales en consenso deciden establecer un grupo de normas para las pequeñas y medianas empresas, inicialmente haciendo énfasis en países como Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países Bajos, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos, aunque siguiendo como fundamento lo establecido en las NIIF plenas. No obstante, estas normas en principio se postularon con escaso análisis y mucha flexibilidad (Citado en Gómez, N. C 2016 p. 7)

El IASB tardó seis años para poder estructurar y corregir dichas normas, las cuales fueron finalmente publicadas el 9 de julio del 2009 con el nombre de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Al momento de la emisión de estas normas al menos 75 países de todo el mundo dieron el sí para la adopción de las normas, recibiendo de buena voluntad el cambio a las NIIF para pymes ya sea adoptándolas completamente o en transición lenta.

Las NIIF para PYMES están compuestas por 35 secciones:

Tabla 1

Resumen de las secciones de las NIIF para PYMES

Las NIIF Para PYMES están compuesta por 35 secciones listadas a continuación:	
Sección 1:	Pequeñas y medianas entidades.
Sección 2:	Conceptos y principios generales.
Sección 3:	Presentación de Estados Financieros.
Sección 4:	Estado de situación financiera.
Sección 5:	Estado del resultado integral y Estado de resultados.
Sección 6:	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7:	Estado de flujos de efectivo.
Sección 8:	Notas a los Estados Financieros.
Sección 9:	Estados financieros consolidados y separados.
Sección 10:	Políticas contables, estimaciones y errores.
Sección 11:	Instrumentos Financieros Básicos.
Sección 12:	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.
Sección 13:	Inventarios.
Sección 14:	Inversiones en asociadas.
Sección 15:	Inversiones en negocios conjuntos.
Sección 16:	Propiedades de inversión.
Sección 17:	Propiedades, planta y equipo.
Sección 18:	Activos intangibles distintos de la plusvalía.
Sección 19:	Combinaciones de negocio y plusvalía.
Sección 20:	Arrendamientos.
Sección 21:	Provisiones y contingencias.
Sección 22:	Pasivos y patrimonio.
Sección 23:	Ingresos de actividades ordinarias.
Sección 24:	Subvenciones del Gobierno.
Sección 25:	Costos por préstamos.
Sección 26:	Pagos basados en acciones.
Sección 27:	Deterioro del valor de los activos.
Sección 28:	Beneficios a los empleados.
Sección 29:	Impuesto a las ganancias.
Sección 30:	Conversión de la moneda extranjera.
Sección 31:	Hiperinflación.
Sección 32:	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
Sección 33:	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
Sección 34:	Actividades especiales.
Sección 35:	Transición a la NIIF para las pymes.

Nota. Fuente: Elaboración propia.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Luego de que las NIIF para las PYMES fueran emitidas en julio del 2009, el IASB empezó su proceso de revisión después de que los preparadores y usuarios de la información financiera tuvieran dos años de experiencia en la aplicación de esta nueva norma. El proceso de revisión integral empezó con una petición de información, un documento mediante el cual se obtuvo retroalimentación primaria en la aplicación de la NIIF para las PYMES (junio, 2012). En el 2015 luego de discutir las revisiones, el IASB emitió las enmiendas finales a la NIIF para las PYMES (mayo, 2015). Las secciones principales que sufrieron cambios fueron la sección 29, sección 34 y la sección 17 además de otros comentarios a las secciones en generales.

4.1.7.4.2. Importancia de las NIIF para PYMES.

Las NIIF para PYMES fueron transición de la vieja contabilidad o de viejos principios adoptados a un nuevo mundo contable para las pequeñas empresas, permitiendo que incluso estas tuvieran estándares mundiales. También permiten mejorar la comparabilidad de la información y hacer comparaciones entre inversores, prestamistas para mejorar la eficiencia de la distribución y el precio del capital.

4.2. Organismos que promueven la adopción de las NIIF para las PYMES.

4.2.1. Organismos nacionales.

a) Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN)

“El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua fue creado por decreto ejecutivo No. 6 del 14 de abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No. 94 del 30 de abril de 1959”. (CCPN, s.f.).

La voz del Sandino (2011) informa que el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del período de transición para adoptar completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros de las empresas, según indicaron expertos de la firma Deloitte, que el 21 de julio organizará un seminario internacional en Managua sobre el tema.

Desde el pasado 30 de junio entró en vigencia la implementación de las NIIF tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas empresas (Pymes).



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Las empresas que no adopten este sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos.

Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas el 24 de junio de 2009 así como el 31 de mayo del 2010.

b) Instituto de auditores internos de nicaragua (IAIN):

El Instituto de Auditores Internos de Nicaragua es miembro de The Institute of Internal Auditors Global, principal promotor y emisor del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna; cuenta con profesionales capacitados y certificados para promover programas de capacitación para los procesos de Auditoría Interna, Gobierno Corporativo, Riesgos y Control.

La Asociación de Auditores Internos de Nicaragua obtuvo su personalidad jurídica el 25 de Noviembre de 1981, según decreto No. 14 del Consejo de Estado de la República de Nicaragua, enviado a publicar por el Ministro Secretario de la Junta de Gobierno de la República de Nicaragua el día 3 de Diciembre de 1981 y publicado en la Gaceta, Diario Oficial No. 286 del 16 de Diciembre de 1981. (IAIN, s.f.).

4.2.3. Organismos internacionales.

a) International Accounting Standards Committee (IASC)

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 aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. (NICNIIF, s.f.).

b) International Accounting Standards Board (IASB)

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.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Objetivos del IASB:

(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. (NICNIIF, s.f.).

c) **International Federation of Accountants (IFAC)**

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización mundial para la profesión de contador. Fundada en 1977, la misión de la IFAC es servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público allá donde la experiencia de la profesión sea más relevante. (IFAC, s.f.).

4.3. Estudio y tratamiento contable de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”.

El objetivo de la Sección 17 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. (IASB, 2009, p. 2).

4.3.1. Alcance de esta sección.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), en su edición 2015, expresa en el párrafo 17.1 que esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. 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.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (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.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especializadas); o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2015, p. 101).

4.3.2. Reconocimiento.

El párrafo 17.4 establece que una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por consiguiente, 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, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



17.5 Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30, independientemente de si los elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.

El párrafo 17.16 establece que, 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 estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos).

Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (IASB, 2015, pp 101- 102).

4.3.3. Medición en el momento del reconocimiento.

En el párrafo 17.9 indica que una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. (IASB, 2015, p. 102).

4.3.4. Componentes del costo.

En el párrafo 17.10 enuncia que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) 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.
- (b) 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. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (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 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.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales);
- (c) costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



- (d) costos de administración y otros costos indirectos generales; y
- (e) costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos).

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos. (IASB, 2015, p. p 102- 103).

4.3.5. Medición del costo.

En el párrafo 17.13 se expresa que 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. (IASB, 2015, p. 103).

4.3.6. Permutas de activos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, 2015, nos dice en el párrafo 17.14 que un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado. (IASB, 2015, p. 103).

4.3.7. Medición posterior al reconocimiento inicial.

17.15 La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 17.15A o el modelo de revaluación del párrafo 17.15B, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. 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. (IASB, 2015, p. 103).



4.3.8. Modelo del costo.

17.15A Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (IASB, 2015, p. 104).

4.3.9. Modelo de revaluación.

17.15B Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad 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 posteriores.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

17.15C Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

17.15D Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación. (IASB, 2015, p. 104).



4.3.10. Depreciación.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, 2015 expresa en el párrafo 17.16 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.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta Norma 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). (IASB, 2015, p. 104).

4.3.11. Importe depreciable y periodo de depreciación.

17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (IASB, 2015, p. 105).

4.3.12. Método de depreciación.

17.22 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.

17.23 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, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. (IASB, 2015, p. p 105- 106).



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4.3.13. Deterioro del valor.

Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

17.24 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. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de proceder una entidad para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor.

Compensación por deterioro del valor.

17.25 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.

17.26 El párrafo 27.9(f) 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. (IASB, 2015, p. 106).

4.3.14. Baja en cuentas.

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

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

17.28 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). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento. (IASB, 2015, p. p 106- 107).

4.3.15. Información a revelar.

17.31 Una entidad revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo determinada de acuerdo con el párrafo 4.11(a) y de forma separada las propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados:

- (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; y
- (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;
 - (ii) las disposiciones;
 - (iii) las adquisiciones mediante combinaciones de negocios;
 - (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 17.15B a 17.15D, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la Sección 27;
 - (v) transferencias a y desde propiedades de inversión registradas a valor razonable con cambios en resultados (véase el párrafo 16.8);
 - (vi) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27;
 - (vii) depreciación; y



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



(viii) otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

- (a) la existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a que la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas;
- (b) el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (c) si una entidad tiene propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado revelará ese hecho y las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado para los elementos de propiedades de inversión.

17.33 Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus importes revaluados, se revelará la siguiente información:

- (a) la fecha efectiva de la revaluación;
- (b) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- (c) los métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores razonables de las partidas;
- (d) para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- (e) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas. (IASB, 2015, p. p 107- 108).

4.3.16. Depreciación según la Ley 822: Ley de Concertación Tributaria.

De acuerdo con Trujillo, E. (s.f.) “La Ley General Tributaria conjunto de normas que regulan los principios generales y comunes de los tributos y la cual debe aplicarse en todos los supuestos relacionados con ellos”.

4.3.16.1. Ley 822 Ley de concertación tributaria.

“La Ley 822 de Concertación Tributaria y sus reformas, tiene por objetivo principal modernizar y mejorar la administración tributaria, así como simplificar el pago de los impuestos,



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



reglamentar las exenciones y exoneraciones, reducir la evasión y ampliar la base tributaria”.
(Pronicaragua, s.f.).

4.3.16.2. Depreciación.

Según Banda, J. (2016) “En términos de contabilidad, llamamos depreciación a la reducción o el desgaste del valor de un bien o de una propiedad debido al paso del tiempo, al uso o a la obsolescencia”.

4.3.16.3. Reconocimiento y aplicación de la depreciación de acuerdo a la Ley 822 de Nicaragua.

Asamblea Nacional, (2012), de conformidad a lo citado en la Ley de Concertación Tributaria artículo 39, inciso 12, expresa que son costos y gastos deducibles: las cuotas de depreciación para compensar el uso, desgaste, deterioro u obsolescencia económica, funcional o tecnológica de los bienes productores de rentas gravadas, propiedad del contribuyente, así como la cuota de depreciación tanto de las mejoras con carácter permanente como de las revaluaciones. (p. 24).

De acuerdo con la Asamblea Nacional, (2012), en la Ley de Concertación Tributaria en su artículo 45 establece que las cuotas de depreciación o amortización a que se refiere los numerales 12 y 13 del artículo 39 de la presente Ley, se aplicarán de la siguiente forma:

1. En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos;
2. En los arrendamientos financieros, los bienes se considerarán activos fijos del arrendador y se aplicará lo dispuesto en el numeral uno del presente artículo. En caso de ejercerse la opción de compra, el costo de adquisición del adquirente se depreciará conforme lo dispuesto al numeral 1 del presente artículo, en correspondencia con el numeral 23 del artículo 39;
3. Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo;



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4. Para los bienes de los exportadores acogidos a la Ley No. 382, Ley de Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo y de Facilitación de las Exportaciones”, se permitirá aplicar cuotas de depreciación acelerada de los activos. En caso que no sean identificables los activos empleados y relacionados con la producción de bienes exportables, la cuota de depreciación acelerada corresponderá únicamente al valor del activo que resulte de aplicar la proporción del valor de ingresos por exportación del año gravable entre el total de ingresos.

4.1. Los contribuyentes deberán llevar un registro autorizado por la Administración Tributaria, detallando las cuotas de depreciación, las que sólo podrán ser variadas por el contribuyente con previa autorización de la Administración Tributaria;

5. Cuando los activos sean sustituidos, antes de llegar a su depreciación total, se deducirá una cantidad igual al saldo por depreciar para completar el valor del bien, o al saldo por amortizar, en su caso;
6. Los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o, en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. En el caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago;
7. Los gastos de instalación, organización y pre operativos, serán amortizables en un período de tres años, a partir que la empresa inicie sus operaciones mercantiles; y
8. Las mejoras en propiedades arrendadas se amortizarán durante el plazo del contrato de arrendamiento. En caso de mejoras con inversiones cuantiosas, el plazo de amortización será el de la vida útil estimada de la mejora.

Los contribuyentes que gocen de exención del IR, aplicarán las cuotas de depreciación o amortización por el método de línea recta, conforme lo establece el numeral 1 de este artículo. (pp. 29-30).

Tabla 2

Sistema de depreciación y amortización según reglamento 322 de la Ley 822 de la LCT artículo 34.

En relación con el numeral 1, la vida útil estimada de los bienes será la siguiente:		
1. De edificios:		
a.	Industriales.	10 años
b.	Comerciales.	20 años
c.	Residencia del propietario cuando esté ubicado en finca destinada a explotación agropecuaria.	10 años
d.	Instalaciones fijas en explotaciones agropecuarias.	10 años
e.	Para los edificios de alquiler.	30 años
2. De equipo de transporte:		
a.	Colectivo o de carga.	5 años
b.	Vehículos de empresas de alquiler.	3 años
c.	Vehículos de uso particular usados en rentas de actividades económicas.	5 años
d.	Vehículos de uso particular usados en rentas de actividades económicas.	8 años
3. De maquinaria y equipos:		
a.	Industriales en general:	
	i. Fija en un bien inmóvil.	10 años
	ii. No adherido permanentemente a la planta.	7 años
	iii. Otras maquinarias y equipos.	5 años
b.	Equipo empresas agroindustriales.	5 años
c.	Agrícolas.	5 años
d.	Otros, bienes muebles:	
	i. Mobiliarios y equipo de oficina.	5 años
	ii. Equipos de comunicación.	5 años
	iii. Ascensores, elevadores y unidades centrales de aire acondicionado	10 años
	iv. Equipos de Computación (CPU, Monitor, teclado, impresora, laptop, tableta, escáner, fotocopadoras, entre otros)	2 años



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



v. Equipos para medios de comunicación (Cámaras de videos y fotográficos, entre otros),	2 años
vi. Los demás, no comprendidos en los literales anteriores	5 años

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En continuidad con la Asamblea Nacional (2013), reglamento 322, artículo 34, manifiesta en los siguientes incisos:

II. Para efectos del numeral 3, el nuevo plazo de depreciación será determinado como el producto de la vida útil del activo por el cociente del valor de la mejora y el valor del activo a precio de mercado;

III. Para efectos del numeral 8, se considerará como inversiones cuantiosas las mejoras que se constituyan con montos que excedan el 50% del valor del mercado al momento de constituirse el arrendamiento. El plazo de la amortización de estas inversiones será no menor de la mitad de su vida útil; y

IV. Las cuotas de amortización de activos intangibles o diferidos deducibles, se aplicará conforme a los numerales 6 y 7 del art. 45 de la LCT. En su defecto, serán las establecidas por normas de contabilidad o por el ejercicio de la práctica contable.

Los activos que a la entrada en vigencia de este Reglamento se estuvieren depreciando en plazos y con cuotas anuales que se modifiquen en este artículo, se continuarán depreciando con base en los mismos plazos y cuotas anuales que les falten para completar su depreciación. (p. 316).

4.4. Caso práctico

4.4.1. Antecedentes de la empresa.

CAFÉ LA DALIA, S.A. es una empresa nicaragüense, encargada de procesar el grano entero de café, empacarlo, venderlo y distribuirlo al mercado nicaragüense.

Inicia sus operaciones el 05 de enero del 2015, con un capital de 25,000,000 millones de córdobas, contando solamente con 15 trabajadores. Es creada por la familia Kraudy originaria del departamento de Matagalpa con la idea de ayudar al campesino de nuestro país, comprando el grano de café a pequeñas familias productoras del municipio de Tuma - La Dalia.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



En el año 2017, la empresa participo en el concurso de la “Taza de café”, ganando a partir de ese año el primer lugar como mejor café nicaragüense, trayendo consigo la popularidad en el mercado nacional.

Para el año 2018, CAFÉ LA DALIA, S.A. es una de las empresas medianas productoras de café que cuenta con mejor maquinaria a nivel nacional, recursos humanos de 66 personas y un capital social de 40,000,000 millones de córdobas.

4.4.2. Misión.

Deleitar, inspirar y nutrir el alma humana de los consumidores con una taza del buen café. Ser el café preferido de las familias nicaragüenses, dejando huella en cada consumidor y en cada lugar donde nos encontremos.

4.4.3. Visión.

Ser reconocida como una empresa de excelencia en el mercado nacional por los estándares de calidad en productos de café y abrirse paso en el mercado extranjero.

4.4.4. Objetivos.

- Ofrecer productos de calidad para satisfacer la necesidad de nuestros clientes.
- Ser reconocida como la empresa líder en el mercado por la calidad de nuestro producto de café.
- Reclutar profesionales de primera para el logro de nuestra misión, visión y objetivos.

4.4.5. Valores.

Calidad: Procuramos que nuestro producto contenga café de la más alta calidad, cumpliendo con todos los estándares de higiene y seguridad.

Innovación: Continuamos mejorando nuestro producto para la satisfacción y la calidad de vida de nuestros consumidores.

Lealtad: Conservar siempre la lealtad caracterizándonos por ser dedicados, fieles y cumplidores con nuestros clientes, empleados y proveedores.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Transparencia y honestidad: Nos aseguramos que nuestros clientes obtengan productos con las especificaciones que prometemos.

Respeto: Procuramos un ambiente pacífico y tranquilo en donde nuestros trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades.

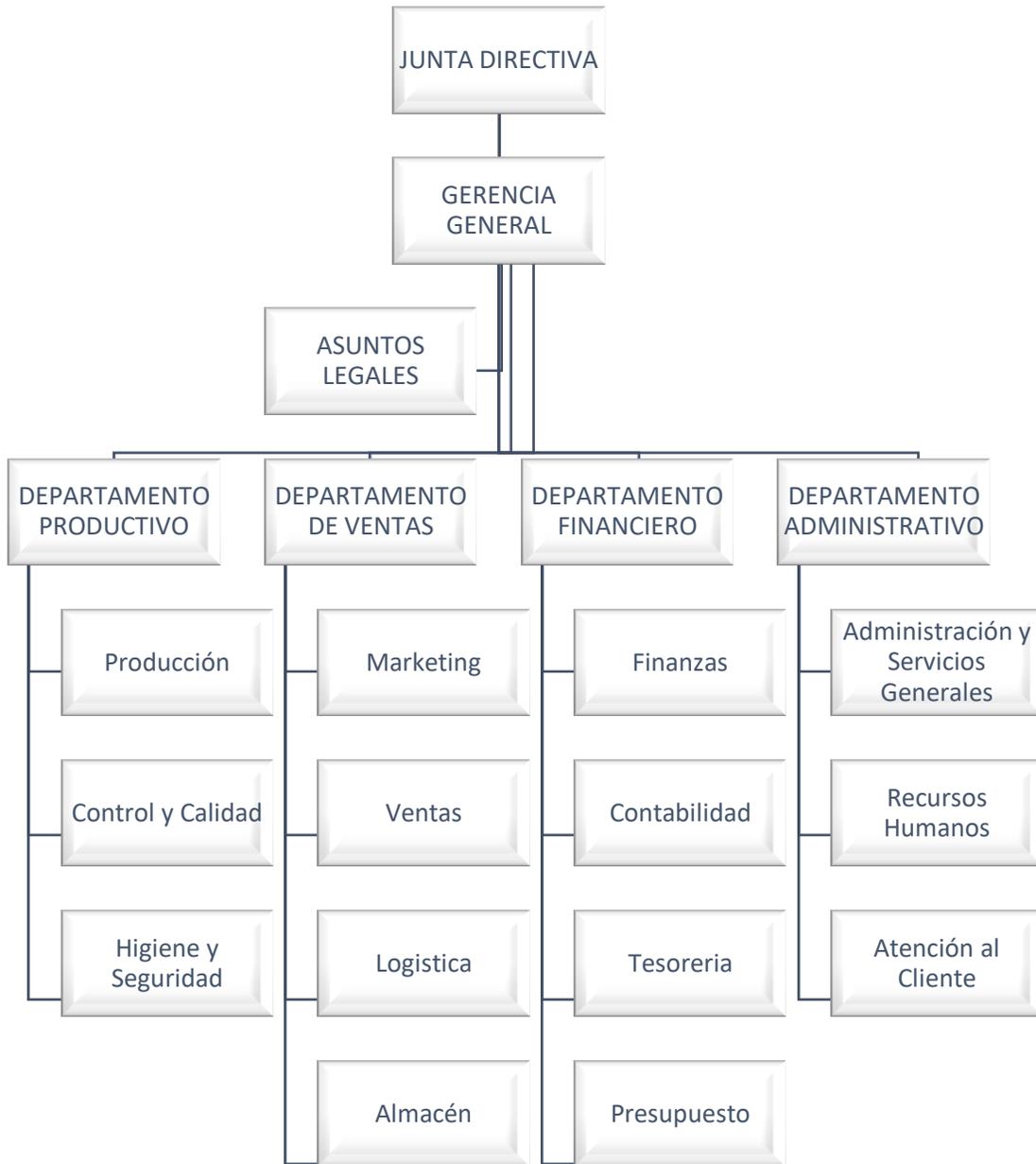
Seguridad: Nos aseguramos que nuestros trabajadores cuenten con los equipos necesarios para su seguridad y que nuestro producto no dañe la calidad de vida de nuestros consumidores ni la del medio ambiente.

4.4.6. Estructura organizacional de la empresa.

Figura 1

Estructura organizacional de Café la Dalia, S.A.

Nota. Fuente: Elaboración Propia.





Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Caso práctico.

En el año 2019 la propiedad, planta y Equipo de Café la Dalia S.A surgieron los siguientes sucesos:

1. El 03 de enero del 2019, la empresa adquirió una máquina despulpadora de café con fondos propios por C\$2,200,000 más IVA. Dicha compra se realizó a John May Maquinarias, S.A. (ubicada en territorio nicaragüense) quien es exento del impuesto IR en la fuente por actividad económica por ser un gran contribuyente. La gerencia decide que el método de depreciación más adecuado es el método de línea recta. La máquina está compuesta por 8 piezas importantes de igual valor:
 - ✓ Tolva (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 10 años),
 - ✓ Cilindro o tambor (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 5 años),
 - ✓ Volante (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 5 años),
 - ✓ Eje del cilindro (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 5 años),
 - ✓ Platinas reguladoras (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 5 años),
 - ✓ Engranajes (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 10 años),
 - ✓ Castillo (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 10 años)
 - ✓ Pechero (la gerencia estima que esta pieza tiene una vida útil de 5 años).
2. El 28 de febrero se reevalúa uno de los Silos de la empresa, que presenta un valor histórico de C\$3,000,000.00, una depreciación acumulada de C\$625,000.00 (valor en libros C\$2,375,000.00). Según el perito el valor razonable del Silo a la fecha es de C\$2,700,000.00. La construcción del Silo se terminó y utilizó a partir del 05/01/2015, se espera que tenga una vida útil de 20 años una vez que fue finalizada la construcción.
3. En marzo la empresa decide vender uno de los equipos rodante de marca Hyundai a un precio de C\$150,000.00. El 01/03/2019 presentaba un costo histórico de C\$265,000.00 y depreciación acumulada de C\$225,250.00 (valor en libros C\$39,750.00), determinar la utilidad que se obtuvo en la venta del activo.
4. El 06 de mayo la empresa firmó contrato de intercambio de bienes con la empresa Automotriz, S.A., donde Café La Dalia, S.A. intercambia un camión 4 toneladas con un costo histórico de C\$300,000 y una depreciación acumulada de C\$180,000 (valor en libros C\$120,000), por un camión de 8 toneladas. Además, Café La Dalia, S.A entrega



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.

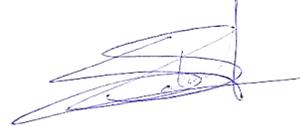


C\$75,000.00 en efectivo. Dicho camión estaba siendo vendido en C\$230,000 en el mercado y se estima que el camión recibido produzca mayores beneficios económicos futuros que el camión entregado.

5. En julio se vende computadora DELL en C\$3,000 de contado por obsolescencia tecnológica cuyo importe en libros es de C\$6,000.00 (30,000 de costo menos 24,000 de depreciación acumulada).
6. En agosto, se sobrecalienta una de las maquinas tostadora, la cual tiene un importe en libros de C\$507,840 (C\$952,200 menos C\$444,360 de depreciación), se había estimado que dicha maquina tendría una vida útil de 10 años. La empresa contrata los servicios de un ingeniero para la revisión de esta por un costo de C\$12,000, este solo termina de afirmar que el daño es irreversible y que debe de darse de baja al equipo, se incurren en C\$15,000 en gastos por desmantelamiento.
7. En diciembre se realizó una inspección a las maquinas despulpadoras de café, y se revelo que el volante (polea) de una de las maquinas medianas estaba dañada. Dicha maquina comenzó a utilizarse el 05/01/2015 y su vida útil se estimó en 5 años. El volante fue reemplazado de inmediato por un costo de C\$55,000.00 más IVA y gastos de instalación de C\$20,000.
8. Se deprecian las siguientes maquinarias: una empaquetadora industrial y una etiquetadora de fecha de caducidad que comenzaron a utilizarse el 05/01/2015. El costo de adquisición de la empaquetadora fue de C\$1,000,000.00 y la vida útil se estimó en 1,600,000 unidades. El costo de adquisición de la etiquetadora de fecha de caducidad fue de C\$640,000.00 y la vida útil se estimó en 1,100,000 unidades. La producción del primer año fue de 80,000 unidades, el segundo fue de 100,000, el tercero 120,000, el cuarto 100,000 y la producción del periodo actual fue de 150,000.

Solución del caso práctico:

Registro #1:

CAFÉ LA DALIA S.A Comprobante de Diario (Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
Fecha: <u>3/1/2019</u>		Comprobante: <u>1</u>		
Concepto: <u>Registro de la compra de maquina despulpadora de café.</u>				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedad, planta y equipo		C\$ 2,200,000.00	
120104	Maquinaria			
12010401	Despulpadora	C\$ 2,200,000.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 330,000.00	
110501	Iva pagado por anticipado	C\$ 330,000.00		
1101	Efectivo y equivalente al efectivo			C\$ 2,530,000.00
11010103	Efectivo en banco			
1101010303	BAC MN C\$ #501	C\$ 2,530,000.00		
Suma			C\$ 2,530,000.00	C\$ 2,530,000.00
 <hr/> Elaborado por		 <hr/> Revisado por		 <hr/> Autorizado por

Según las NIIF para PYMES p. 104, párrafo 17.16 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.

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha:	31/12/2019		Comprobante:	1.5
Concepto:	Registro de la depreciación anual de la maquina despulpadora de café periodo 2019.			
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
110302	Inventario producto en proceso		C\$ 357,500.00	
11030201	CIF			
1103020102	Depreciación Maquinaria			
110302010201	Despulpadora	C\$ 357,500.00		
11030203020101	Tolva	C\$ 27,500.00		
11030203020102	Cilindro	C\$ 55,000.00		
11030203020103	Volante	C\$ 55,000.00		
11030203020104	Eje del Cilindro	C\$ 55,000.00		
11030203020105	Platinas Reguladoras	C\$ 55,000.00		
11030203020106	Engranajes	C\$ 27,500.00		
11030203020107	Castillo	C\$ 27,500.00		
11030203020108	Pechero	C\$ 55,000.00		
120109	Depreciación Acumulada			C\$ 357,500.00
12010903	Depreciación Maquinaria			
1201090301	Despulpadora	C\$ 357,500.00		
120109030101	Tolva	C\$ 27,500.00		
120109030102	Cilindro	C\$ 55,000.00		
120109030103	Volante	C\$ 55,000.00		
120109030104	Eje del Cilindro	C\$ 55,000.00		
120109030105	Platinas Reguladoras	C\$ 55,000.00		
120109030106	Engranajes	C\$ 27,500.00		
120109030107	Castillo	C\$ 27,500.00		
120109030108	Pechero	C\$ 55,000.00		
Suma			C\$ 357,500.00	C\$ 357,500.00
 Elaborado por			 Revisado por	
 Autorizado por				

17.22 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. (IASB, 2015, p. 105).

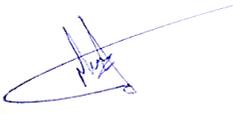
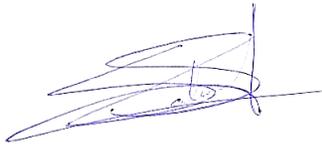
Registro #2:

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha: <u>28/2/2019</u>		Comprobante: <u>2</u>		
Concepto: <u>Revaluación de uno de los silos al valor razonable.</u>				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedad planta y equipo		C\$ 325,000.00	
120103	Silo	C\$ 325,000.00		
31	Capital contable			C\$ 325,000.00
3107	Superavit del capital			
310701	Superavit por revaluación	C\$ 325,000.00		
suma			C\$ 325,000.00	C\$ 325,000.00
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> <p>Elaborado por</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> <p>Revisado por</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> <p>Autorizado por</p> </div> </div>				

17.15B Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad 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 posteriores. (IASB, 2015, p.104).

17. 15C Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. (IASB, 2015, P. 104).

Registro #3:

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha: <u>15/3/2019</u>		Comprobante: <u>3</u>		
Concepto: Registro de la venta del equipo rodante marca Hyundai.				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y equivalente al efectivo		C\$ 150,000.00	
11010103	Efectivo en banco			
1101010303	BAC MN C\$ #501	C\$ 150,000.00		
120109	Depreciación acumulada		C\$ 225,250.00	
12010905	Depreciación acumulada de equipo rodante			
1201090501	Camioneta	C\$ 225,250.00		
1201	Propiedad planta y equipo			
120106	Equipo rodante			C\$ 265,000.00
12010601	Camioneta	C\$ 265,000.00		
4103	Otros ingresos			C\$ 110,250.00
410303	Venta de equipo	C\$ 110,250.00		
Suma			C\$ 375,250.00	C\$ 375,250.00
  				
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

17.26 El párrafo 27.9(f) 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. (IASB, 2015, p. 106).

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (IASB, 2015, p.106).

17.28 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). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. (IASB, 2015, p.106).

Registro #4:

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha: 6/5/2019		Comprobante: 4		
Concepto: Registro del intercambio de bienes con la empresa AUTOMOTRIZ, S.A. por un camión de 4 toneladas a cambio de un camión de 8 toneladas y dinero en efectivo.				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedad planta y equipo		C\$ 230,000.00	
120107	Equipo de reparto			
12010702	Camión de 8 toneladas	C\$ 230,000.00		
12010906	Depreciación acumulada de equipo de reparto		C\$ 180,000.00	
1201090601	Camión	C\$ 180,000.00		
120107	Equipo de reparto			C\$ 300,000.00
12010701	Camión	C\$ 300,000.00		
1101	Efectivo y equivalente al efectivo		C\$ -	
11010103	Efectivo en banco			C\$ 75,000.00
1101010303	BAC MN C\$ #501	C\$ 75,000.00		
4103	Otros ingresos			C\$ 35,000.00
410303	Intercambio de equipo	C\$ 35,000.00		
Suma			C\$ 410,000.00	C\$ 410,000.00
  				
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

17.14 Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado. (IASB, 2015, p.104).

Registro #5:

CAFÉ LA DALIA S.A Comprobante de Diario (Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
Fecha: <u>6/7/2019</u>		Comprobante: <u>5</u>		
Concepto: <u>Venta de equipo de computo por obsolescencia tecnologica.</u>				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y Equivalente al efectivo		C\$ 3,000.00	
11010103	Efectivo en banco			
1101010303	BAC MN C\$ #501	C\$ 3,000.00		
1201	Propiedad Planta y Equipo			C\$30,000.00
120105	Mobiliario y Equipo de Oficina			
12010501	Computadora	C\$30,000.00		
120109	Depreciación Acumulada		C\$24,000.00	
12010904	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de			
1201090401	Computadora	C\$24,000.00		
65	Pérdida por baja		C\$ 3,000.00	
6502	Perdida en venta de Propiedad, planta y equipos	C\$ 3,000.00		
Suma			C\$ 30,000.00	C\$ 30,000.00
 <hr/> Elaborado por			 <hr/> Revisado por	
 <hr/> Autorizado por				

17.26 El párrafo 27.9(f) 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. (IASB, 2015, p.106).

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (IASB, 2015, p.106).

17.28 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). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. (IASB, 2015, p.106).

Registro #6:

CAFÉ LA DALIA S.A Comprobante de Diario (Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
Fecha: 31/8/2019		Comprobante: 6		
Concepto: Registro de la baja de activo de la maquina tostadora por daño irreparable.				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
120109	Depreciación Acumulada		C\$444,360.00	
12010903	Depreciación Acumulada Maquinaria			
1201090302	Tostadora	C\$444,360.00		
65	Perdida por Baja		C\$534,840.00	
6501	Perdida por Baja de activo	C\$534,840.00		
1201	Propiedad, Planta Y Equipo			C\$952,200.00
120104	Maquinaria			
12010402	Tostadora	C\$952,200.00		
2103	Impuestos por Pagar			C\$ 1,200.00
210303	Retenciones por Servicios Profesionales	C\$ 1,200.00		
1101	Efectivo Y Equivalente al Efectivo			C\$ 25,800.00
110103	Efectivo en Banco			
11010301	Banpro Mn C\$	C\$ 25,800.00		
Suma			C\$ 979,200.00	C\$ 979,200.00
 _____ Elaborado por		 _____ Revisado por		 _____ Autorizado por

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (IASB, 2015, p.106).

Registro #7:

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
Fecha: 12/12/2019		Comprobante: 7		
Concepto: Reemplazo del volante de la maquina despulpadora de café mediana.				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
120109	Depreciación Acumulada		C\$ 62,100.00	
12010903	Depreciación Acumulada Maquinaria			
1201090301	Despulpadora	C\$ 62,100.00		
1201	Propiedad, planta y Equipo			
120104	Maquinaria			C\$ 62,100.00
12010401	Despulpadora			
1201040103	Volante	C\$ 62,100.00		
Suma			C\$ 62,100.00	C\$ 62,100.00
 _____			 _____	
Elaborado por			Autorizado por	

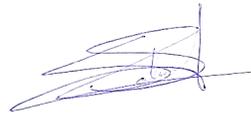
17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (IASB, 2015, p.106).

17.28 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). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. (IASB, 2015, p.106).

17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos

de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior. (IASB, 2015, p.106).

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento. (IASB, 2015, p.106).

CAFÉ LA DALIA S.A Comprobante de Diario (Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha:		12/12/2019	Comprobante: 7.1	
Concepto: Reemplazo del volante de la maquina despulpadora de café mediana.				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201	Propiedad, planta y Equipo		C\$ 75,000.00	
120104	Maquinaria			
12010401	Despulpadora	C\$ 75,000.00		
1105	Impuestos pagados por anticipado		C\$ 8,250.00	
110501	IVA pagado por anticipado	C\$ 8,250.00		
1101	Efectivo y equivalente al efectivo			C\$ 79,352.50
11010103	Efectivo en bancos			
1101010301	Banpro MN C\$ #101	C\$ 79,352.50		
2103	Impuestos por pagar			C\$ 3,897.50
210302	Retención por compra de bienes y servicios			
21030201	IR 2%	C\$ 1,265.00		
210306	IMI 1%	C\$ 632.50		
210303	Retenciones por Servicios Profesionales	C\$ 2,000.00		
Suma			C\$ 83,250.00	C\$ 83,250.00
 <hr/> Elaborado por		 <hr/> Revisado por		 <hr/> Autorizado por

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. (IASB, 2015, p.p 101- 102).

Registro #8:

CAFÉ LA DALIA S.A				
Comprobante de Diario				
(Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).				
Fecha:	31/12/2019		Comprobante:	8
Concepto:	Depreciación anual de la maquina que empaca y sella periodo 2019.			
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
110302	Inventario producto en proceso		C\$ 93,750.00	
11030201	CIF			
1103020102	Depreciación maquinaria			
110302010205	Empaquetadora	C\$ 93,750.00		
120109	Depreciación acumulada			C\$ 93,750.00
12010903	Depreciación maquinaria			
1201090305	Empaquetadora	C\$ 93,750.00		
Suma			C\$ 93,750.00	C\$ 93,750.00
 Elaborado por				
 Revisado por				
 Autorizado por				

17.22 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. (IASB, 2015, p.105).

Registro #9:

CAFÉ LA DALIA S.A Comprobante de Diario (Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
Fecha:		31/12/2019	Comprobante: 9	
Concepto: Depreciación anual etiquetadora periodo 2019				
Codigo	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
110302	Inventario producto en proceso		C\$ 87,272.73	
11030201	CIF			
1103020102	Depreciación maquinaria			
110302010206	Etiquetadora	C\$ 87,272.73		
120109	Depreciación acumulada			C\$ 87,272.73
12010903	Depreciación maquinaria			
1201090306	Etiquetadora	C\$ 87,272.73		
Suma			C\$ 87,272.73	C\$ 87,272.73
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Elaborado por</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 150px; margin: 0 auto;"/> <p>Revisado por</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Autorizado por</p> </div> </div>				

17.22 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. (IASB, 2015, p.105).



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Resumen del caso:

“Café La Dalia S.A” es una empresa dedicada al procesamiento del café, que con solo cinco años de operación ha tenido un crecimiento considerable a comparación de muchas empresas del mismo rubro. Al ser una empresa productiva, la propiedad, planta y equipo que posee, ocupa un gran porcentaje en los activos, siendo indispensable el tratamiento contable adecuado. Con la implementación de las NIIF para pymes la empresa pretende que su información financiera sea verídica y homogénea a las empresas de carácter internacional.

Se presentó un caso práctico donde se observa los eventos de la propiedad, planta y equipo de Café la Dalia S.A durante el periodo 2019, verificamos que lleva a cabo el tratamiento contable de sus bienes de acuerdo a la sección 17 de las NIIF para Pymes, comprobando el adecuado reconocimiento, medición y presentación de las propiedades según la norma. Obteniendo como resultado que la empresa realiza todos los procedimientos que la sección sugiere de manera correcta.

A través del desarrollo y análisis del caso práctico, se presentó la contabilización y los métodos adecuados para el reconocimiento de los activos, los ajustes apropiados que se realizan en una revaluación, la manera correcta de dar de baja, las pérdidas o ganancias que se generan por ventas de activos, los intercambios de bienes y se aplicó la depreciación apropiada de acuerdo a la naturaleza/ uso de la maquinaria.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



V. Conclusiones

Finalmente, se ha cumplido con los objetivos anteriormente planteados, se conoció la evolución de la contabilidad financiera donde se ha logrado ver a lo largo de la historia cómo esta juega un papel fundamental en toda entidad, llegando a tal grado de que distintos organismos se vieran en la necesidad de crear y regular normas contables ayudando a las distintas empresas aplicarlas de manera correcta.

Se identificaron los organismos que promueven la adopción de las NIIF para las PYMES, tanto internacionales como nacionales, de manera internacional estos organismos se encargan de la elaboración, edición, publicación y regulación de los estándares internacionales y a nivel nacional estos organismos están en constante capacitación y estudio de las normas, además de que se encargan de promover su adopción.

Se realizó un exhaustivo estudio de la sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo” de las NIIF para PYMES, donde se analizó el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos fijos de las empresas, la cual permite conocer la exacta inversión que la entidad posee en su propiedad, planta y equipo, los cambios que se hayan producido en el periodo y al mismo tiempo, ser una herramienta esencial para la toma de decisiones.

Se presentó un caso práctico donde se analizaron los eventos de la propiedad, planta y equipo de Café la Dalia S.A durante el periodo 2019, en el cual se comprobó que la empresa cumple con el adecuado reconocimiento, medición y aplicación del tratamiento contable de las propiedades a como lo sugiere la norma.



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



VI. Bibliografía

Alarcón, H. B (s.f.), “*Normas Internacionales de Contabilidad*”.

Asamblea Nacional (2012), “*Ley 822 Ley de Concertación Tributaria*”. Publicado en la Gaceta, diario oficial del 30 de noviembre 2012.

Asamblea Nacional (2013), “*Ley 822 Ley de Concertación Tributaria y Decreto N°. 01-2013, Reglamento a la ley de Concertación Tributaria*”. Publicado en la Gaceta, diario oficial N°. 12 del 22 de enero del 2013.

Balle, L. (2018), “*¿Quién fundó los PCGA?*”. Recuperado el 27 de noviembre de 2018, de <https://www.cuidatudinero.com/13099892/desarrollo-historico-de-la-contabilidad>

Banda, J. (2016), “*Definición de depreciación*”. Recuperado el 09 de agosto de 2016, de <https://www.economiasimple.net/glosario/depreciacion>

Burgos H, A.(2007), “*Normas Internacionales de Contabilidad*”. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780129.pdf>

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. (S.f). “*HISTORIA*”. Recuperado de <https://www.ccpn.org.ni/es/nosotros/historia>

Esteve, E. H. (2002), “*La historia de la contabilidad*”. Revista De Libros De La Fundación Caja. España., Madrid.

Deloitte (s.f.), “*Normas Internacionales de Información Financiera*”. Recuperado de: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Figuroa, P. (s.f.), “*Antecedentes Históricos de los Principios de Contabilidad*”. Recuperado de https://www.academia.edu/31811029/Antecedentes_Historicos_de_los_principios_de_Contabilidad



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Fornos, M. (2003), “*Generalidades de la contabilidad*”, Tercera edición, El salvador.

García, R. (2018), “*Presentación de los estados financieros de acuerdo a la Sección 3 con base a las normas internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (niif para las Pymes) en la empresa artesanos unidos, S.A al año 2016*”.

<https://repositorio.unan.edu.ni/8626/1/18730.pdf>

García, J. & Lorca, P. F. (2002) “*La armonización contable a través de las normas internacionales de contabilidad*”.

Guevara, P. y Tisalema, E. (2015), “*Historia de PCGA y NIIF*”. Recuperado

el 03 de marzo de 2015, de <https://es.slideshare.net/evelyn1919/historia-pcga-y-niif>

Gómez, N. C (2016), “*Norma internacional de información financiera para pymes y su importancia.*”. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

IAIN (S.f.), “*Nosotros*” Recuperado de: <http://www.iain.org.ni/nosotros>

IASB (2015), “*Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)*” Londres, Inglaterra.

IASC (2009). “*Módulo 17: propiedades, planta y equipo*”.

IFAC. (S.f.)” *Background.*”. Recuperado de:

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

Josar, C. (S.f.) “*La Contabilidad y el sistema contable*”. Recuperado de:

<https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>

La contabilidad (2009). “*Historia de la contabilidad*”. Recuperado de [http://mariaelenay.blogspot.com/2009/07/la-historia-de-la-contabilidad.html#:~:text=En%20Mesopotamia%20el%20Escriba%20era,escribir%2C%](http://mariaelenay.blogspot.com/2009/07/la-historia-de-la-contabilidad.html#:~:text=En%20Mesopotamia%20el%20Escriba%20era,escribir%2C%20)



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



20y%20conoc% C3%ADa%20las%20leyes.&text=Los%20Egipcios%20realizaban%20sus%20escrituras,menci%C3%B3n%20a%20la%20practica%20contable.

La voz del Sandino (2011), “*Entran en vigencia en Nicaragua Normas Internacionales de Información Financiera*”. Recuperado el 18 de julio de 2011, de

<https://www.lavozdelsandinismo.com/nicaragua/2011-07-18/entran-en-vigencia-en-nicaragua-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>

Martínez, M. (2006), “*Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA*”. Recuperado en junio de 2019, de:

<https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Molina, M., Bautista, P., & Veiga Copo, A. B. (1998), Los libros de contabilidad: un apunte histórico. Boletín de la Facultad de Derecho.

Morán, A. (s.f.). “*Implementación de las IFRS. Presente y Futuro*”. Recuperado de

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2255-implementacion-de-las-ifs-presente-y-futuro>

NICNIIF (S.f). “*Cronología de IASC y IASB*”. Recuperado de:

<https://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>

NICNIIF (S.f). “*¿Qué es el IASB?*”. Recuperado de:

<https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

Poblete, M. (2016) “*Conceptos básicos, principios y técnicas en las finanzas y contabilidad contemporáneas*”. Recuperado de:

<https://slideplayer.es/slide/10489967/>

Pronicaragua (s.f.) “*Pago de impuestos*”. Recuperado de:



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



<http://pronicaragua.gob.ni/es/el-proceso-de-inversion/197-impuestos/#:~:text=la%20administraci%C3%B3n%20tributaria.-,La%20Ley%20822%20de%20Concertaci%C3%B3n%20Tributaria%20y%20sus%20reforamas%2C%20tiene,y%20ampliar%20la%20base%20tributaria>

Ramos M. (2019) “¿Qué son las NIC y para qué sirven?”. Recuperado de <https://www.abaco.com.py/blog/que-son-las-nic-y-para-que-sirven>

Robles, F. (s.f.) “¿Cómo se Relaciona la Contabilidad con otras Ciencias?” Recuperado de <https://www.lifeder.com/relaciona-contabilidad-otras-ciencias/#:~:text=La%20contabilidad%20y%20las%20matem%C3%A1ticas%20est%C3%A1n%20estrechamente%20relacionadas%3A%20la%20contabilidad,multiplicaciones%2C%20y%20la%20divisi%C3%B3n%20aritm%C3%A9tica.>

Rodríguez, D. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*.
<https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Salas, R. A. (2013) “Generalidades de la contabilidad”. Recuperado en febrero de 2013, de https://www.academia.edu/37949955/Generalidades_de_Contabilidad

Thompson, J. (2008) “Objetivos de la contabilidad”. Recuperado en enero de 2018, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

Trujillo, E. (s.f.) “Ley general tributaria.”. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/ley-general-tributaria.html>

Tua, J. (1988). “Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones”. Contaduría Universidad de Antioquia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780129.pdf>

VII. Anexos

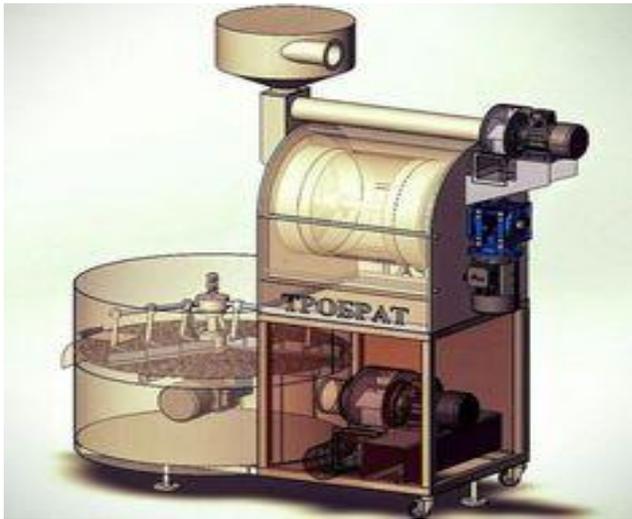
Anexo 1.: Catalogo de Maquinas de Café La Dalia S, A

Maquina despulpadora industrial de café.



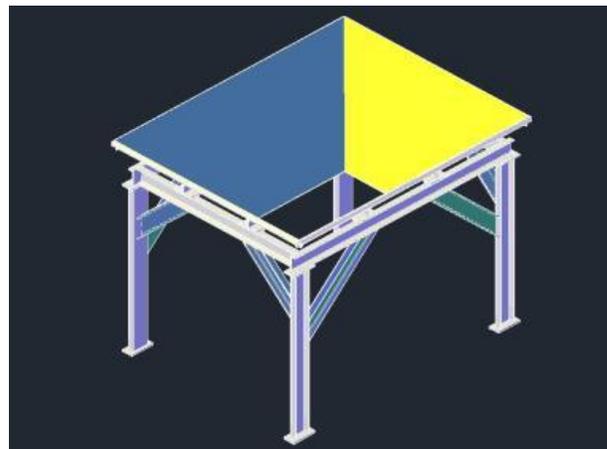
Maquina tostadora industrial de café.





Molino industrial de café

Tolvas.



Silos.



Maquina empaquetadora industrial de café



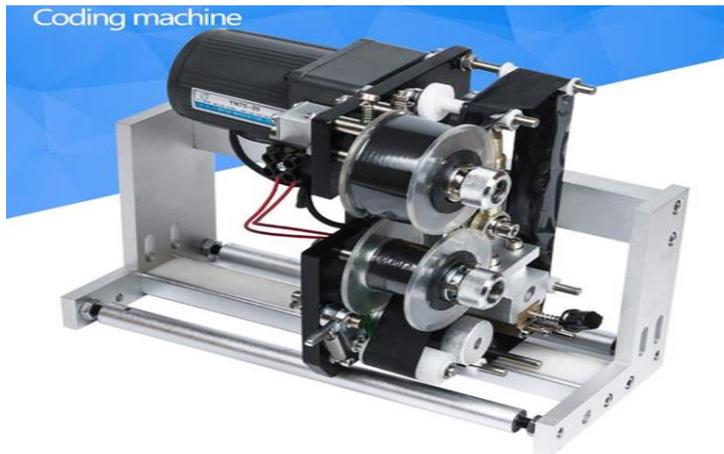
BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Maquina etiquetadora de fecha de caducidad.



BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Anexo 2: Detalle de la maquinaria de la empresa.

Edificio

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en edificio	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en edificio	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
1	Edificio	5/1/2015	5,200,000.00	280,200.00	20	983,960.00	4,216,040.00	-	-	4,216,040.00	-	-	1,229,950.00	3,970,050.00

Maquinaria

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en maquinaria	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en maquinaria	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
2	Despulpadora de café Medianas	5/1/2015	993,600.00	-		645,840.00	347,760.00	-	-	347,760.00	-	-	807,300.00	186,300.00
2	Tolva	5/1/2015	124,200.00	-	10	49,680.00	-	-	-	-	-	-	62,100.00	-
2	Cilindro	5/1/2015	124,200.00	-	5	99,360.00	-	-	-	-	-	-	124,200.00	-
2	Volante	5/1/2015	124,200.00	-	5	99,360.00	-	-	-	-	-	-	124,200.00	-
2	Eje del cilindro	5/1/2015	124,200.00	-	5	99,360.00	-	-	-	-	-	-	124,200.00	-
2	Platinas reguladoras	5/1/2015	124,200.00	-	5	99,360.00	-	-	-	-	-	-	124,200.00	-
2	Engranaje	5/1/2015	124,200.00	-	10	49,680.00	-	-	-	-	-	-	62,100.00	-
2	Castillo	5/1/2015	124,200.00	-	10	49,680.00	-	-	-	-	-	-	62,100.00	-
2	Pechero	5/1/2015	124,200.00	-	5	99,360.00	-	-	-	-	-	-	124,200.00	-

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



1	Despulpadora de café grande	3/1/2019	2,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	357,500.00	1,842,500.00
1	Tolva	3/1/2019	275,000.00	-	10	-	-	-	-	-	-	-	27,500.00	-
1	Cilindro	3/1/2019	275,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	55,000.00	-
1	Volante	3/1/2019	275,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	55,000.00	-
1	Eje del cilindro	3/1/2019	275,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	55,000.00	-
1	Platinas reguladoras	3/1/2019	275,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	55,000.00	-
1	Engranaje	3/1/2019	275,000.00	-	10	-	-	-	-	-	-	-	27,500.00	-
1	Castillo	3/1/2019	275,000.00	-	10	-	-	-	-	-	-	-	27,500.00	-
1	Pechero	3/1/2019	275,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	55,000.00	-
2	Tostadoras Industriales de café	5/1/2015	1,904,400.00	-	10	761,760.00	1,142,640.00	-	-	1,142,640.00	952,200.00	444,360.00	476,100.00	476,100.00
1	Molino Industrial	5/1/2015	876,000.00	-	10	350,400.00	525,600.00	-	-	525,600.00	-	-	438,000.00	438,000.00
1	Empaquetadora y selladora industrial	5/1/2015	1,000,000.00	-	-	250,000.00	750,000.00	-	-	750,000.00	-	-	343,750.00	656,250.00
1	Etiquetadora de fecha de caducidad	5/1/2015	640,000.00	-	-	232,727.27	407,272.73	-	-	407,272.73	-	-	320,000.00	320,000.00

Silos

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en silos	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste por reevaluación	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
2	Silos	5/1/2015	6,000,000.00	-	20	1,200,000.00	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	325,000.00	-	1,500,000.00	4,825,000.00

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Mobiliario y equipo de oficinas

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en mob. Y equipo de ofic.	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en mob. Y equipo de ofic.	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
8	Escritorio de oficinas	5/1/2015	96,000.00	-	5	76,800.00	19,200.00	-	-	19,200.00	-	-	96,000.00	-
12	Escritorio de oficinas	5/1/2016	144,000.00	-	5	86,400.00	57,600.00	-	-	57,600.00	-	-	115,200.00	28,800.00
20	Escritorio de oficinas	5/1/2017	240,000.00	-	5	96,000.00	144,000.00	-	-	144,000.00	-	-	144,000.00	96,000.00
11	Sillas de Escritorios	5/1/2015	46,200.00	-	5	36,960.00	9,240.00	-	-	9,240.00	-	-	46,200.00	-
20	Sillas de Escritorios	5/1/2016	84,000.00	-	5	50,400.00	33,600.00	-	-	33,600.00	-	-	67,200.00	16,800.00
24	Sillas de Escritorios	5/1/2017	100,800.00	-	5	40,320.00	60,480.00	-	-	60,480.00	-	-	60,480.00	40,320.00
3	Cubículos	5/1/2015	55,800.00	-	5	44,640.00	11,160.00	-	-	11,160.00	-	-	55,800.00	-
6	Cubículos	5/1/2016	111,600.00	-	5	66,960.00	44,640.00	-	-	44,640.00	-	-	89,280.00	22,320.00
3	Impresora multifuncional	5/1/2015	44,400.00	-	5	35,520.00	8,880.00	-	-	8,880.00	-	-	44,400.00	-
5	Impresora multifuncional	5/1/2016	74,000.00	-	5	44,400.00	29,600.00	-	-	29,600.00	-	-	59,200.00	14,800.00

Equipo de computo

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en equipo de computo	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en equipo de computo	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
----------	----------	----------------------	---------------	----------------	-----------	--------------------------	-------------------------------	-----------------------------	------------------------	-------------------------------	-----------------------------	------------------------	--------------------------------------	-------------------------------

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



4	Computadoras de escritorio	5/1/2015	88,000.00	-	5	70,400.00	17,600.00	-	-	17,600.00	-	-	88,000.00	-
6	Computadoras de escritorio	5/1/2016	180,000.00	-	5	108,000.00	72,000.00	-	-	72,000.00	30,000.00	24,000.00	120,000.00	30,000.00
22	Computadoras de escritorio	5/1/2017	396,000.00	-	5	158,400.00	237,600.00	-	-	237,600.00	-	-	237,600.00	158,400.00
5	Laptop	5/1/2015	65,000.00	-	5	52,000.00	13,000.00	-	-	13,000.00	-	-	65,000.00	-
6	Laptop	5/1/2016	78,000.00	-	5	46,800.00	31,200.00	-	-	31,200.00	-	-	62,400.00	15,600.00
6	Laptop	5/1/2017	78,000.00	-	5	31,200.00	46,800.00	-	-	46,800.00	-	-	46,800.00	31,200.00

Equipo Rodante

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	Dep. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en equipo rodante	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en equipo de computo	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
1	Honda	5/1/2015	167,500.00	-	5	134,000.00	33,500.00	-	-	33,500.00	-	-	167,500.00	-
1	Honda	5/1/2016	167,500.00	-	5	134,000.00	33,500.00	-	-	33,500.00	-	-	134,000.00	33,500.00
1	Hyundai	5/1/2016	265,000.00	-	5	225,250.00	39,750.00	-	-	39,750.00	265,000.00	225,250.00	-	-

Equipo de Reparto

Cantidad	Concepto	Fecha de adquisición	Valor inicial	Valor residual	Vida útil	De. Acum. Al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018	Ajuste en equipo de reparto	Ajuste en Depreciación	Valor en libros al 01/01/2019	Ajuste en equipo de computo	Ajuste en Depreciación	Depreciación acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
1	Camión 4 toneladas	5/1/2015	500,000.00	-	5	400,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	-	-
1	Camión 4 toneladas	5/1/2016	470,000.00	-	5	282,000.00	188,000.00	-	-	188,000.00	-	-	-	-

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



1	Camión 4 toneladas	5/1/2017	300,000.00	-	5	120,000.00	180,000.00	-	-	180,000.00	300,000.00	120,000.00	-	-
1	Camión 8 toneladas	5/1/2019	230,000.00	-	5	-	-	-	-	-	-	-	30,666.67	199,333.33

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Anexo 3: Detalle del caso 1

Costo total de la Maquina Despulpadora de café	Depreciación Acumulada al 31/12/2019	Valor en libros
C\$ 2,200,000.00	C\$ 357,500.00	C\$ 1,842,500.00

Piezas Importantes	Costo	Vida útil	Depreciación acumulada al 31/12/2019
Tolva	C\$ 275,000.00	10	C\$ 27,500.00
Cilindro	C\$ 275,000.00	5	C\$ 55,000.00
Volante	C\$ 275,000.00	5	C\$ 55,000.00
Eje del cilindro	C\$ 275,000.00	5	C\$ 55,000.00
Platinas reguladoras	C\$ 275,000.00	5	C\$ 55,000.00
Engranaje	C\$ 275,000.00	10	C\$ 27,500.00
Castillo	C\$ 275,000.00	10	C\$ 27,500.00
Pechero	C\$ 275,000.00	5	C\$ 55,000.00
Total, Depreciación Acum. 2019			C\$ 357,500.00

Método de Depreciación: Línea Recta.

TOLVA

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 27,500.00	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00
2	C\$ 27,500.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
3	C\$ 27,500.00	C\$ 82,500.00	C\$ 192,500.00
4	C\$ 27,500.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
5	C\$ 27,500.00	C\$ 137,500.00	C\$ 137,500.00
6	C\$ 27,500.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
7	C\$ 27,500.00	C\$ 192,500.00	C\$ 82,500.00
8	C\$ 27,500.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
9	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00	C\$ 27,500.00
10	C\$ 27,500.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

CILINDRO

**BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO**



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 55,000.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
2	C\$ 55,000.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
3	C\$ 55,000.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
4	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
5	C\$ 55,000.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

VOLANTE

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 55,000.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
2	C\$ 55,000.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
3	C\$ 55,000.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
4	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
5	C\$ 55,000.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

EJE DEL CILINDRO

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 55,000.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
2	C\$ 55,000.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
3	C\$ 55,000.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
4	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
5	C\$ 55,000.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

PLATINAS REGULADORAS

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 55,000.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
2	C\$ 55,000.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
3	C\$ 55,000.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
4	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
5	C\$ 55,000.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



ENGRANAJE

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 27,500.00	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00
2	C\$ 27,500.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
3	C\$ 27,500.00	C\$ 82,500.00	C\$ 192,500.00
4	C\$ 27,500.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
5	C\$ 27,500.00	C\$ 137,500.00	C\$ 137,500.00
6	C\$ 27,500.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
7	C\$ 27,500.00	C\$ 192,500.00	C\$ 82,500.00
8	C\$ 27,500.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
9	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00	C\$ 27,500.00
10	C\$ 27,500.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

CASTILLO

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 27,500.00	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00
2	C\$ 27,500.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
3	C\$ 27,500.00	C\$ 82,500.00	C\$ 192,500.00
4	C\$ 27,500.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
5	C\$ 27,500.00	C\$ 137,500.00	C\$ 137,500.00
6	C\$ 27,500.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
7	C\$ 27,500.00	C\$ 192,500.00	C\$ 82,500.00
8	C\$ 27,500.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
9	C\$ 27,500.00	C\$ 247,500.00	C\$ 27,500.00
10	C\$ 27,500.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

PECHERO

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 55,000.00	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00
2	C\$ 55,000.00	C\$ 110,000.00	C\$ 165,000.00
3	C\$ 55,000.00	C\$ 165,000.00	C\$ 110,000.00
4	C\$ 55,000.00	C\$ 220,000.00	C\$ 55,000.00
5	C\$ 55,000.00	C\$ 275,000.00	C\$ -

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Anexo 4: Detalle del caso 2.

CAFÉ LA DALIA S. A Ajustes por Revaluación (Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).						
No. De cuenta	Cuenta	Costo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo en libro	Valor Razonable	Ajuste por revaluación
120103	Silo	C\$ 3,000,000	C\$ 625,000	C\$ 2,375,000	C\$ 2,700,000	C\$ 325,000

Depreciación: Línea Recta

Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada al 31/12/2018	Valor en Libros
2015	C\$ 150,000.00	C\$ 150,000.00	C\$ 2,850,000.00
2016	C\$ 150,000.00	C\$ 300,000.00	C\$ 2,700,000.00
2017	C\$ 150,000.00	C\$ 450,000.00	C\$ 2,550,000.00
2018	C\$ 150,000.00	C\$ 600,000.00	C\$ 2,400,000.00

Depreciación: Línea Recta

Mes	Depreciación mensual	Depreciación Acumulada al 01/03/2018	Valor en libros
1	C\$ 12,500.00	C\$ 12,500.00	C\$ 2,387,500.00
2	C\$ 12,500.00	C\$ 25,000.00	C\$ 2,375,000.00

CAFÉ LA DALIA S. A (Cifras Expresadas en Córdobas Nicaragüense).			
No. De cuenta	Cuenta	Costo Inicial	Vida Útil
120103	Silo	C\$ 2,700,000.00	15

**Depreciación:
Línea Recta**

Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada al 31/12/2019	Valor en Libros
2019	C\$ 150,000.00	C\$ 150,000.00	C\$ 2,550,000.00

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



**Depreciación:
Línea Recta**

Mes	Depreciación mensual	Depreciación Acumulada al 01/03/2018	Valor en libros
3	C\$ 15,000.00	C\$ 15,000.00	C\$ 2,685,000.00
4	C\$ 15,000.00	C\$ 30,000.00	C\$ 2,670,000.00
5	C\$ 15,000.00	C\$ 45,000.00	C\$ 2,655,000.00
6	C\$ 15,000.00	C\$ 60,000.00	C\$ 2,640,000.00
7	C\$ 15,000.00	C\$ 75,000.00	C\$ 2,625,000.00
8	C\$ 15,000.00	C\$ 90,000.00	C\$ 2,610,000.00
9	C\$ 15,000.00	C\$ 105,000.00	C\$ 2,595,000.00
10	C\$ 15,000.00	C\$ 120,000.00	C\$ 2,580,000.00
11	C\$ 15,000.00	C\$ 135,000.00	C\$ 2,565,000.00
12	C\$ 15,000.00	C\$ 150,000.00	C\$ 2,550,000.00

Anexo 5: Detalle del caso 3.

**Equipo Rodante
Hyundai**

Costo Histórico	Depreciación Acumulada al 01/03/2019	Valor en libros al 01/03/2019
C\$ 265,000.00	C\$ 225,250.00	C\$ 39,750.00

Método de Depreciación: Línea Recta.

Años	Gasto de depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 53,000.00	C\$ 53,000.00	C\$ 212,000.00
2	C\$ 53,000.00	C\$ 106,000.00	C\$ 159,000.00
3	C\$ 53,000.00	C\$ 159,000.00	C\$ 106,000.00
4	C\$ 53,000.00	C\$ 212,000.00	C\$ 53,000.00
5	C\$ 53,000.00	C\$ 265,000.00	C\$ -

Meses	Gasto de depreciación mensual	Depreciación acumulada Mensual	Valor en libros mensual del año 2019
1	C\$ 4,416.67	C\$ 4,416.67	C\$ 48,583.33
2	C\$ 4,416.67	C\$ 8,833.33	C\$ 44,166.67

**BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO**



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



3	C\$	4,416.67	C\$	13,250.00	C\$	39,750.00
4	C\$	4,416.67	C\$	17,666.67	C\$	35,333.33
5	C\$	4,416.67	C\$	22,083.33	C\$	30,916.67
6	C\$	4,416.67	C\$	26,500.00	C\$	26,500.00
7	C\$	4,416.67	C\$	30,916.67	C\$	22,083.33
8	C\$	4,416.67	C\$	35,333.33	C\$	17,666.67
9	C\$	4,416.67	C\$	39,750.00	C\$	13,250.00
10	C\$	4,416.67	C\$	44,166.67	C\$	8,833.33
11	C\$	4,416.67	C\$	48,583.33	C\$	4,416.67
12	C\$	4,416.67	C\$	53,000.00	C\$	-

Anexo 6: Detalle del caso 4.

**Equipo de Reparto
Camión**

Costo Histórico	Depreciación Acumulada al 01/03/2019	Valor en libros al 01/03/2019
C\$ 300,000.00	C\$ 180,000.00	C\$ 120,000.00

Método de Depreciación: Línea Recta.

Años	Gasto de depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 60,000.00	C\$ 60,000.00	C\$ 240,000.00
2	C\$ 60,000.00	C\$ 120,000.00	C\$ 180,000.00
3	C\$ 60,000.00	C\$ 180,000.00	C\$ 120,000.00
4	C\$ 60,000.00	C\$ 240,000.00	C\$ 60,000.00
5	C\$ 60,000.00	C\$ 300,000.00	C\$ -

Anexo 7: Detalle del caso 5.

**BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO**



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



CAFÉ LA DALIA SA					
Detalle de Activo					
Número del activo	Activo	Área Asignada	Persona Asignada al activo	Marca del activo	Costo Inicial
GI-0019-92981-2019	Computadora	Informática	Juan Antonio Salazar	Dell	C\$ 30,000.00

CAFÉ LA DALIA S. A						
Venta de Activos						
No. Cuenta	Cuenta	Costo Inicial	Depreciación	Valor en libro	Venta	Ganancia o Perdida
1201080401	Computadora	C\$ 30,000.00	C\$ 24,000.00	C\$ 6,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00

Depreciación: Línea Recta

Año	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada al 31/12/2018	Valor en Libros
2015	C\$ 6,000.00	C\$ 6,000.00	C\$ 24,000.00
2016	C\$ 6,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 18,000.00
2017	C\$ 6,000.00	C\$ 18,000.00	C\$ 12,000.00
2018	C\$ 6,000.00	C\$ 24,000.00	C\$ 6,000.00

Anexo 8: Detalle de caso 6.

Tostadora

Costo Historico	Depreciación Acumulada al 01/03/2019	Valor en libros al 01/03/2019
C\$ 952,200.00	C\$ 444,360.00	C\$ 507,840.00

Método de Depreciación: Línea Recta.

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Años	Gasto de depreciación	Depreciacion Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 95,220.00	C\$ 95,220.00	C\$ 856,980.00
2	C\$ 95,220.00	C\$ 190,440.00	C\$ 761,760.00
3	C\$ 95,220.00	C\$ 285,660.00	C\$ 666,540.00
4	C\$ 95,220.00	C\$ 380,880.00	C\$ 571,320.00
5	C\$ 95,220.00	C\$ 476,100.00	C\$ 476,100.00
6	C\$ 95,220.00	C\$ 571,320.00	C\$ 380,880.00
7	C\$ 95,220.00	C\$ 666,540.00	C\$ 285,660.00
8	C\$ 95,220.00	C\$ 761,760.00	C\$ 190,440.00
9	C\$ 95,220.00	C\$ 856,980.00	C\$ 95,220.00
10	C\$ 95,220.00	C\$ 952,200.00	C\$ -

Meses	Gasto de depreciación mensual	Depreciación acumulada Mensual	Valor en libros mensual del año 2019
1	C\$ 7,935.00	C\$ 7,935.00	C\$ 87,285.00
2	C\$ 7,935.00	C\$ 15,870.00	C\$ 79,350.00
3	C\$ 7,935.00	C\$ 23,805.00	C\$ 71,415.00
4	C\$ 7,935.00	C\$ 31,740.00	C\$ 63,480.00
5	C\$ 7,935.00	C\$ 39,675.00	C\$ 55,545.00
6	C\$ 7,935.00	C\$ 47,610.00	C\$ 47,610.00
7	C\$ 7,935.00	C\$ 55,545.00	C\$ 39,675.00
8	C\$ 7,935.00	C\$ 63,480.00	C\$ 31,740.00
9	C\$ 7,935.00	C\$ 71,415.00	C\$ 23,805.00
10	C\$ 7,935.00	C\$ 79,350.00	C\$ 15,870.00
11	C\$ 7,935.00	C\$ 87,285.00	C\$ 7,935.00
12	C\$ 7,935.00	C\$ 95,220.00	C\$ -

Anexo 9: Detalle de caso 7.

Costo total de la Maquina Despulpadora de café	Depreciación Acumulada al 31/12/2019	Valor en libros
C\$ 496,800.00	C\$ 403,650.00	C\$ 93,150.00

Piezas Importantes	Costo	Vida útil	Depreciación acumulada al 31/12/2018
--------------------	-------	-----------	--------------------------------------

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Tolva	C\$ 62,100.00	10	C\$ 31,050.00
Cilindro	C\$ 62,100.00	5	C\$ 62,100.00
Volante	C\$ 62,100.00	5	C\$ 62,100.00
Eje del cilindro	C\$ 62,100.00	5	C\$ 62,100.00
Platinas reguladoras	C\$ 62,100.00	5	C\$ 62,100.00
Engranaje	C\$ 62,100.00	10	C\$ 31,050.00
Castillo	C\$ 62,100.00	10	C\$ 31,050.00
Pechero	C\$ 62,100.00	5	C\$ 62,100.00
Total Depreciación Acum. 2019			C\$ 403,650.00

Costos Total del Volante	Depreciación Acumulada al 31/12/2019	Valor en libros al 31/12/2019
C\$ 62,100.00	C\$ 62,100.00	C\$ -

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 12,420.00	C\$ 12,420.00	C\$ 49,680.00
2	C\$ 12,420.00	C\$ 24,840.00	C\$ 37,260.00
3	C\$ 12,420.00	C\$ 37,260.00	C\$ 24,840.00
4	C\$ 12,420.00	C\$ 49,680.00	C\$ 12,420.00
5	C\$ 12,420.00	C\$ 62,100.00	C\$ -

Detalle de caso 7.1:

Costo total del nuevo volante	Vida Útil
C\$ 75,000.00	5 años

VOLANTE

Años	Gastos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
1	C\$ 15,000.00	C\$ 15,000.00	C\$ 60,000.00
2	C\$ 15,000.00	C\$ 30,000.00	C\$ 45,000.00
3	C\$ 15,000.00	C\$ 45,000.00	C\$ 30,000.00
4	C\$ 15,000.00	C\$ 60,000.00	C\$ 15,000.00
5	C\$ 15,000.00	C\$ 75,000.00	C\$ -

Anexo 10: Detalle de caso 8.

**BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO**



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



CAFÉ LA DALIA S.A				
Detalle de Activo				
(Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
No. De cuenta	Cuenta	Costo Inicial	Vida Útil	Costo por Unidad
1201090305	Empaquetadora	1,000,000.00	1,600,000.00	0.63

Depreciación: Unidades Producidas				
Año	Unidades Producidas	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada al 31/12/2018	Valor en Libros
		C\$	C\$	C\$
2015	80000	50,000.00	50,000.00	950,000.00
		C\$	C\$	C\$
2016	100000	62,500.00	112,500.00	887,500.00
		C\$	C\$	C\$
2017	120000	75,000.00	187,500.00	812,500.00
		C\$	C\$	C\$
2018	100000	62,500.00	250,000.00	750,000.00
		C\$	C\$	C\$
2019	150000	93,750.00	343,750.00	656,250.00

CAFÉ LA DALIA S.A				
Detalle de Activo				
(Cifras Expresadas en Córdoba Nicaragüense).				
No. De cuenta	Cuenta	Costo Inicial	Vida Útil	Costo por Unidad
1201090305	Etiquetadora	C\$ 640,000.00	C\$ 1,100,000.00	C\$ 0.58

Depreciación: Unidades Producidas				
Año	Unidades Producidas	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada al 31/12/2018	Valor en Libros
		C\$	C\$	C\$
2015	80000	46,545.45	46,545.45	593,454.55
		C\$	C\$	C\$
2016	100000	58,181.82	104,727.27	535,272.73
		C\$	C\$	C\$
2017	120000	69,818.18	174,545.45	465,454.55

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



2018	100000	C\$ 58,181.82	C\$ 232,727.27	C\$ 407,272.73
2019	150000	C\$ 87,272.73	C\$ 320,000.00	C\$ 320,000.00

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Anexo 12. Estados Financieros Café la Dalia, S.A.

Café "La Dalia", S.A.

Estado de resultado

Para los años terminados al 31 de diciembre 2017, 2018 y 2019

(Cifras expresadas en córdobas nicaraguenses)

	2017		2018		2019	
Ingreso por actividades ordinarias	C\$	24,000,000.00	C\$	20,000,000.00	C\$	30,000,000.00
Costo de venta	C\$	<u>(10,800,000.00)</u>	C\$	(8,600,000.00)	C\$	(13,500,000.00)
Utilidad bruta	C\$	13,200,000.00	C\$	11,400,000.00	C\$	16,500,000.00
Gastos operativos	C\$	<u>(4,200,000.00)</u>	C\$	<u>(3,876,060.00)</u>	C\$	(5,280,000.00)
Gastos de venta	C\$	1,200,000.00	C\$	1,169,560.00	C\$	1,485,000.00
Gastos de administración	C\$	<u>3,000,000.00</u>	C\$	<u>2,706,500.00</u>	C\$	<u>3,795,000.00</u>
Utilidad operacional	C\$	9,000,000.00	C\$	7,523,940.00	C\$	11,220,000.00
Gastos financieros	C\$	(600,000.00)	C\$	(1,050,000.00)	C\$	(1,000,000.00)
Productos financieros	C\$	450,000.00	C\$	300,000.00	C\$	350,000.00
Otros Ingresos	C\$	50,000.00	C\$	42,000.00	C\$	145,250.00
Perdida por baja de activo	C\$	-	C\$	-	C\$	(537,840.00)
Ganancia o pérdidas antes de impuesto	C\$	8,900,000.00	C\$	6,815,940.00	C\$	10,177,410.00
IR	C\$	(2,670,000.00)	C\$	(2,044,782.00)	C\$	(3,053,223.00)
Utilidad neta	C\$	<u>6,230,000.00</u>	C\$	<u>4,771,158.00</u>	C\$	<u>7,124,187.00</u>

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Café "La Dalia", S.A.
Estado de situación financiera
Para los años terminados al 31 de diciembre 2017, 2018 y 2019
(Cifras expresadas en córdobas nicaraguenses)

	2017	2018	2019
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	C\$ 39,505,535.45	C\$ 36,652,667.27	C\$ 42,841,271.02
Cuentas por cobrar	C\$ 12,000,000.00	C\$ 17,203,902.00	C\$ 18,266,379.00
Inventario	C\$ 6,344,000.00	C\$ 6,000,329.00	C\$ 6,483,839.00
Materiales y suministros	C\$ 1,200,000.00	C\$ 1,089,220.00	C\$ 1,272,849.00
Impuestos corrientes pagados por anticipado	C\$ 950,000.00	C\$ 800,023.00	C\$ 902,089.00
Gastos pagados por anticipado	C\$ 800,000.00	C\$ 1,002,093.00	C\$ 1,028,930.00
Total de activos corrientes	C\$ 60,799,535.45	C\$ 62,748,234.27	C\$ 70,795,357.02
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo			
Terreno	C\$ 6,000,000.00	C\$ 6,000,000.00	C\$ 6,000,000.00
Edificio	C\$ 5,200,000.00	C\$ 5,200,000.00	C\$ 5,200,000.00
Depreciacion acumulada de edificio	C\$ (737,970.00)	C\$ (983,960.00)	C\$ (1,229,950.00)
Silo	C\$ 6,000,000.00	C\$ 6,000,000.00	C\$ 6,325,000.00
Depreciacion acumulada de silo	C\$ (900,000.00)	C\$ (1,200,000.00)	C\$ (1,500,000.00)
Maquinaria	C\$ 5,679,600.00	C\$ 5,679,600.00	C\$ 6,940,300.00
Depreciacion acumulada de maquinaria	C\$ (1,760,225.45)	C\$ (2,346,967.27)	C\$ (2,875,450.00)
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 996,800.00	C\$ 996,800.00	C\$ 996,800.00
Depreciacion acumulada de mob. Y eq. De oficina	C\$ (379,040.00)	C\$ (578,400.00)	C\$ (777,760.00)
Equipo de computo	C\$ 885,000.00	C\$ 885,000.00	C\$ 855,000.00
Depreciacion de equipo computo	C\$ (289,800.00)	C\$ (708,000.00)	C\$ (619,800.00)
Equipo rodante	C\$ 600,000.00	C\$ 600,000.00	C\$ 335,000.00
Depreciacion acumulada de eq. Rodante	C\$ (273,500.00)	C\$ (466,800.00)	C\$ (301,500.00)
Equipo de reparto	C\$ 1,500,000.00	C\$ 1,500,000.00	C\$ 1,430,000.00
Depreciacion acumulada de eq. Reparto	C\$ (548,000.00)	C\$ (802,000.00)	C\$ (906,666.67)
Marcas y patentes	C\$ 200,300.00	C\$ 200,300.00	C\$ 200,300.00
Total de activos no corrientes	C\$ 22,173,164.55	C\$ 19,975,572.73	C\$ 20,071,273.33
Total activos	C\$ 82,972,700.00	C\$ 82,723,807.00	C\$90,866,630.35
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Proveedores	C\$ 3,000,000.00	C\$ 2,250,000.00	C\$ 2,362,500.00
Cuentas por pagar	C\$ 8,000,300.00	C\$ 6,320,237.00	C\$ 6,636,248.85
Impuestos Corrientes por pagar	C\$ 1,560,000.00	C\$ 1,248,000.00	C\$ 1,253,097.50
Impuestos por pagar	C\$ 2,670,000.00	C\$ 2,044,782.00	C\$ 3,053,223.00
Prestamos bancarios a C/P	C\$ 1,000,000.00	C\$ 800,000.00	C\$ 840,000.00
Documentos por pagar a C/P	C\$ 130,000.00	C\$ 104,000.00	C\$ 109,200.00
Gastos acumulados por pagar	C\$ 1,200,400.00	C\$ 960,320.00	C\$ 1,008,336.00
Otros pasivos	C\$ 2,000.00	C\$ 1,600.00	C\$ 1,680.00
Total pasivos corrientes	C\$ 17,562,700.00	C\$ 13,728,939.00	C\$ 15,264,285.35
Pasivos no corrientes			
Hipoteca por pagar	C\$ 500,000.00	C\$ 300,000.00	C\$ 200,000.00
Prestamos bancarios a L/P	C\$ 3,500,000.00	C\$ 2,593,710.00	C\$ 1,902,000.00
Documentos por pagar a L/P	C\$ 180,000.00	C\$ 100,000.00	C\$ 50,000.00
Total pasivos no corrientes	C\$ 4,180,000.00	C\$ 2,993,710.00	C\$ 2,152,000.00
Capital contable			
Capital social	C\$ 40,000,000.00	C\$ 40,000,000.00	C\$ 40,000,000.00
Superavit por revaluacion	C\$ -	C\$ -	C\$ 325,000.00
Reserva legal	C\$ 5,000,000.00	C\$ 5,000,000.00	C\$ 5,000,000.00
Utilidad acumulada	C\$ 10,000,000.00	C\$ 16,230,000.00	C\$ 21,001,158.00
Utilidad del ejercicio	C\$ 6,230,000.00	C\$ 4,771,158.00	C\$ 7,124,187.00
Total capital	C\$ 61,230,000.00	C\$ 66,001,158.00	C\$ 73,450,345.00
Total pasivo más capital	C\$ 82,972,700.00	C\$ 82,723,807.00	C\$ 90,866,630.35

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



Anexo 13: Catalogo de cuentas Café La Dalia S, A.

CAFÉ LA DALIA	
CATALOGO DE CUENTAS	
CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	ACTIVOS CORRIENTES
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
110101	EFFECTIVO EN CAJA
11010101	CAJA GENERAL
1101010101	MONEDA NACIONAL
1101010102	MONEDA EXTRANJERA
11010102	CAJA CHICA
1101010201	MONEDA NACIONAL
1101010202	MONEDA EXTRANJERA
11010103	EFFECTIVO EN BANCO
1101010301	BANPRO MN C\$ #101
1101010302	BANPRO ME \$ #477
1101010303	BAC MN C\$ #501
1101010304	BAC ME \$ #211
1102	CUENTAS POR COBRAR
110201	CLIENTE
110202	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADO
110203	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
110204	CUENTAS POR COBRAR SEGUROS
110205	RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES
1103	INVENTARIO
110301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
110302	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO
11030201	CIF
1103020101	DEPRECIACION ACUMULADA DE SILO
1103020102	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA
110302010201	DESPULPADORA
110302010202	TOSTADORA
110302010203	MOLINO INDUSTRIAL
110302010204	TOLVA
110302010205	EMPAQUETADORA
110302010206	ETIQUETADORA

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



110303	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
1104	MATERIALES Y SUMINISTROS
110401	ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIEZA
110402	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA
1105	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
110501	IVA PAGADO POR ANTICIPADO
110502	ANTICIPO IR
110503	ANTICIPO PMD
110504	IMI
11050401	RECOLECCION DE BASURA
1106	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
12	ACTIVOS NO CORRIENTES
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120101	TERRENO
120102	EDIFICIO
12010201	REVALUACION DE EDIFICIO
120103	SILO
120104	MAQUINARIA
12010401	DESPULPADORA
1201040101	TOLVA
1201040102	CILINDRO
1201040103	VOLANTE
1201040104	EJE DEL CILINDRO
1201040105	PLATINAS REGULADORAS
1201040106	ENGRANAJES
1201040107	CASTILLO
1201040108	PECHERO
12010402	TOSTADORA
12010403	MOLINO INDUSTRIAL
12010404	TOLVA
12010405	EMPAQUETADORA
12010406	ETIQUETADORA
120105	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12010501	COMPUTADORA
12010502	ESCRITORIO
12010503	IMPRESORA
120106	EQUIPO RODANTE
12010601	CAMIONETA

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



120107	EQUIPO DE REPARTO
12010701	CAMION
120108	MARCAS Y PATENTES
120109	DEPRECIACION ACUMULADA
12010901	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO
12010902	DEPRECIACION ACUMULADA DE SILO
12010903	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA
1201090301	DESPULPADORA
120109030101	TOLVA
120109030102	CILINDRO
120109030103	VOLANTE
120109030104	EJE DEL CILINDRO
120109030105	PLATINAS REGULADORAS
120109030106	ENGRANAJES
120109030107	PATAS
120109030108	PECHERO
1201090302	TOSTADORA
1201090303	MOLINO INDUSTRIAL
1201090304	TOLVA
1201090305	EMPAQUETADORA
1201090306	SELLADORA
1201090307	ETIQUETADORA
12010904	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1201090401	COMPUTADORA
1201090402	ESCRITORIO
1201090403	IMPRESORA
12010905	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO RODANTE
1201090501	CAMIONETA
12010906	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE REPARTO
1201090601	CAMION
2	PASIVOS
21	PASIVOS CORRIENTES
2101	PROVEEDORES
210101	FINCA LOS CERROS
210102	FINCA EL CUA
210103	PLASTICOS MODERNOS
210104	IMPRESA TU ESTILO

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



2102	CUENTAS POR PAGAR
210201	FUENTE PURA
210202	SEGUROS ASSA
210203	ENITEL
210204	PBS NICARAGUA, S.A.
2103	IMPUESTOS POR PAGAR
210301	IMPUESTO VALOR AGREGADO POR PAGAR
210302	RETENCION POR COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS
210303	RETENCION POR SERVICIOS PROFESIONALES
210304	RENTAS DE CAPITAL, GANANCIA Y PERDIDAS DE CAPITAL
210305	RENTAS DE TRABAJO
210306	IMI
2104	PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
2106	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
210601	NÓMINA POR PAGAR
210602	VACACIONES
210603	AGUINALDO
210604	INDEMNIZACION
210605	INSS PATRONAL
210606	INATEC
2107	OTROS PASIVOS
210701	INSS LABORAL
210702	OTROS PASIVOS
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	HIPOTECA POR PAGAR
2202	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
220201	KBC BELGICA ME \$ #333568
2203	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
3	CAPITAL
31	CAPITAL CONTABLE
3101	CAPITAL SOCIAL
3102	UTILIDAD ACUMULADA
3103	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3104	UTILIDAD ANTES DE I.R.
3105	RESERVA LEGAL
3106	AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES
3107	SUPERAVIT DE CAPITAL

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



3108	DEFICIT DE CAPITAL
4	INGRESOS
41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	INGRESOS POR VENTAS AL CONTADO
4102	INGRESOS POR VENTAS AL CREDITO
4103	OTROS INGRESOS
410301	SOBRANTE DE CAJA
410302	SOBRANTE DE INVENTARIO
410303	VENTA DE EQUIPO
410304	OTROS INGRESOS
5	COSTOS
51	COSTOS DE VENTAS
5101	COSTOS DE VENTAS
510101	MATERIA PRIMA
510102	MANO DE OBRA
510103	CIF
51010301	DEPRECIACION ACUMULADA DE SILO
51010302	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA
5101030201	DESPULPADORA
510103020101	TOLVA
510103020102	CILINDRO
510103020103	VOLANTE
510103020104	EJE DEL CILINDRO
510103020105	PLATINAS REGULADORAS
510103020106	ENGRANAJES
510103020107	CASTILLO
510103020108	PECHERO
51010303	TOSTADORA
51010304	MOLINO INDUSTRIAL
51010305	TOLVA
51010306	EMPAQUETADORA
51010307	ETIQUETADORA
6	GASTOS
61	GASTOS DE VENTAS
6101	SUELDOS Y SALARIOS
6102	HORAS EXTRAS
6103	VACACIONES
6104	AGUINALDO

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



6105	INDEMNIZACION
6106	INSS PATRONAL
6107	INATEC
6108	MATERIALES Y UTILES DE OFICINA
6109	AGUA
6110	LUZ
6111	TELEFONO
6112	CABLE
6113	INTERNET
6114	SEGUROS
6115	COMBUSTIBLE
6116	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO
6117	PUBLICIDAD
6118	COMISIONES SOBRE VENTAS
6119	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES
6120	DEPRECIACION
612001	DEPRECIACION DE EDIFICIO
612002	DEPRECIACION DE EQUIPO DE REPARTO
61200201	CAMION
612003	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
62	GASTOS DE ADMINISTRACION
6201	SUELDOS Y SALARIOS
6202	HORAS EXTRAS
6203	VACACIONES
6204	AGUINALDO
6205	INDEMNIZACION
6206	INSS PATRONAL
6207	INATEC
6208	MATERIALES Y UTILES DE OFICINA
6209	AGUA
6210	LUZ
6211	TELEFONO
6212	CABLE
6213	INTERNET
6214	SEGUROS
6215	COMBUSTIBLE
6216	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO
6217	DEPRECIACION

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO



Análisis de la sección 17 “Propiedad, planta y Equipo” referente a los registros contables de los bienes de la empresa Café La Dalia S.A para el periodo 2019.



621701	DEPRECIACION DE EDIFICIO
621702	DEPRECIACION DE EQUIPO RODANTE
62170201	CAMIONETA
621703	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
63	GASTOS FINANCIEROS
6301	INTERESES POR FINANCIAMIENTO
6302	PERDIDA CAMBIARIA
6303	COMISIONES BANCARIAS
6304	EMISION DE CHEQUERA
6305	MANTENIMIENTO DE VALOR
6306	OTROS GASTOS FINANCIEROS
64	OTROS GASTOS
65	PERDIDA POR BAJA
6501	PERDIDA POR BAJA DE ACTIVO
6502	PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
7	CUENTAS DE ORDEN
71	CONTINGENTE
7101	APORTE SOCIAL
7102	RECORDATORIOS Y CONTROLES ADMINISTRATIVOS
710201	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES
710202	BAJA DE ACTIVOS
7103	FISCALES
7104	IR ANUAL

BRA. MARYURY HAYDEÉ HERNÁNDEZ CÓRDOBA
BRA. SHELSYS GUADALUPE SALINAS LINDO