



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES  
“CORNELIO SILVA ARGÜELLO”

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública y Finanzas**

*Tema General*

Adopción de las NIIF para PYMES en las entidades económicas agropecuarias y comerciales.

*Sub Tema*

Aplicación de la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo, de NIIF para PYMES para el fortalecimiento de la estructura económica en las ferreterías.

*Autores:*

- **Br. Suarez Ugarte Scarleth Vanessa**
- **Br. Padilla Jorge Luis**

*Tutores:*

- **Msc. Robles García Jhader Abel**
- **Msc. Urbina Arana Eveling Yahoska**
- **Msc. Guevara Ruíz Álvaro José**

**Febrero 2021**

**¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!**



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE CHONTALES**  
**“CORNELIO SILVA ARGÜELLO”**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado en**  
**Contaduría Pública y Finanzas**

*Tema General*

Adopción de las NIIF para PYMES en las entidades económicas agropecuarias y comerciales.

*Sub Tema*

Aplicación de la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo, de NIIF para PYMES para el fortalecimiento de la estructura económica en las ferreterías.

*Autores:*

- **Br. Suarez Ugarte Scarleth Vanessa**
- **Br. Padilla Jorge Luis**

*Tutores:*

- **Msc. Robles García Jhader Abel**
- **Msc. Urbina Arana Eveling Yahoska**
- **Msc. Guevara Ruíz Álvaro José**

**Febrero 2021**

**¡A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD!**

## *Tema General*

Adopción de las NIIF para PYMES en las entidades económicas agropecuarias y comerciales.

## *Sub Tema*

Aplicación de la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo, de NIIF para PYMES para el fortalecimiento de la estructura económica en las ferreterías.

## DEDICATORIA

Agradezco principalmente a Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi madre Juana Ugarte Rivas por darme la vida, creer en mí y porque siempre me apoyaste, y a mi tía Leonor Rivas Mejía ya que es una segunda madre para mí, porque siempre ha estado en todo momento conmigo y a velado porque siempre sea una persona de bien. Gracias por apoyarme en esta carrera para mi futuro, todo esto se los debo a ustedes.

A mis hermanas Alondra Pandolfis Ugarte y Ninoska Manzanares Rivas, a mi sobrino Jarel Gadea Manzanares quienes han sido en mí vida mi mayor felicidad.

Y por último a todos los docentes que me instruyeron a lo largo de toda mi carrera, en especial al Msc. Jhader Robles García, Msc. Eveling Urbina Arana, Msc. Álvaro Guevara Ruiz., quienes siempre dedicaban un tiempo para ayudarme ante cualquier solicitud.

---

**Br. Suarez Scarleth**

Dedico este trabajo de seminario al forjador de mi camino, a mi padre celestial, mi creador Dios, por respaldarme en cada momento y guiarme en cada paso que doy, por haberme permitido llegar a esta parte de mi formación profesional.

A mi familia, por su apoyo incondicional en los momentos más difíciles, por haber creído en mis capacidades y depositar su confianza en mí.

A la universidad por abrirme las puertas y lograr terminar mi carrera, además de los diferentes docentes que formaron parte de mi enseñanza.

---

**Br. Padilla Jorge Luis**

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios nuestro creador porque me permitió la vida día a día, el nuestro guía espiritual, por brindarme la fe y la sabiduría que me permite alcanzar una de mis metas más importantes y poder ser parte del buen servicio que nos caracteriza nuestra profesión para ejercerlo eficientemente y servir dignamente a la patria.

A mis madres y familiares que me han dado el apoyo, motivación y recursos económicos para lograr esta meta, quienes con su cariño y amor dedicaron un minuto de su tiempo.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN FAREM -Chontales) por contribuir al desarrollo de nuestra preparación académica.

A nuestro tutor, el profesor Jhader Robles García, por su apoyo incondicional en el cumplimiento de nuestras metas académicas. También a todos los profesores que nos impartieron clase en el transcurso de estos cinco años, por transmitirnos sus conocimientos e impulsarnos en nuestra formación y preparación profesional.

---

**Br. Suarez Scarleth**

En primer lugar, le agradezco a Dios por haberme guiado por el camino correcto, por sus infinitas bendiciones, y su gran amor y, le doy las gracias porque me ha permitido sonreír ante todos mis logros que son resultado de su gran apoyo, siempre estás dándome las fortalezas necesarias para seguir adelante.

A mis padres, gracias por estar siempre a mi lado apoyándome en cada etapa de mi vida durante todos los procesos de mi formación, por ellos soy quien soy inculcándome con amor, principios, valores.

---

**Br. Padilla Jorge Luis**



**Facultad Regional Multidisciplinaria de Chontales**  
**FAREM-CHONTALES “Cornelio Silva Argüello”**

**CARTA AVAL**

El presente informe de investigación elaborado por **Br. Scarleth Vanessa Suárez Ugarte y Br. Jorge Luis Padilla** para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN- FAREM- Chontales en el año 2021, sobre el sub tema denominado:

**“Aplicación de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, de NIFF para PYMES para el fortalecimiento de la estructura económica en las ferreterías”.**

Este informe ha sido elaborado con mucho empeño y dedicación, tanto en materia de investigación y contenido científico. Ha cumplido con todas las exigencias establecidas en la Normativa de Seminario de Graduación.

Los resultados y conclusiones de la Investigación, se encuentra en el presente documento.

Los suscritos tutores, consideran que el estudio presenta la calidad científica, para ser defendido ante el Comité Académico Evaluador para que califique y emita las observaciones pertinentes.

Agradecemos a la Universidad, la oportunidad otorgada para guiar este trabajo, y a los bachilleres, que se han empeñado en esta labor encomendada.

Dado en la ciudad de Juigalpa, Chontales, a los ocho días del mes de febrero del año dos mil veintiuno.

---

**Msc. Jhader Abel Robles García**  
**Tutor**

---

**Msc. Eveling Yahoska Urbina Arana.**  
**Tutor**

---

**Msc. Álvaro José Guevara Ruíz**  
**Tutor**

---

**Br. Scarleth Suarez**

**Br. Jorge Luis Padilla**

## **RESUMEN.**

La presente investigación documental aborda aspectos relevantes para las PYMES, relacionados con las normativas para el alcance, reconocimiento y medición de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. Por ende, cabe destacar la correcta aplicación de la sección 17 propiedad planta y equipo, ya que esta permitirá que los pequeños inversionistas puedan conocer los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Planta y Equipo a lo largo del periodo contable, con el fin de obtener información que sea útil y razonable para la toma de decisiones en la empresa

Esta temática es significativa, en vista de que cada día son más las entidades económicas de nuestro país que buscan manejar información financiera estandarizada de forma global, de esta manera les propicia a tener mejores relaciones comerciales con el sector financiero del país, así como con los acreedores que les ayudan a crecer sus negocios. La investigación tiene relevancia por la metodología aplicada siendo la hermenéutica el instrumento de análisis e interpretación.

Dentro de las conclusiones se identifica que la Sección 17 Propiedades Planta y Equipo, de NIIF para PYMES, comprende todos los activos tangibles adquiridos que forman parte de la estructura económica de la entidad, para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, que se usaran durante más de un ejercicio económico.

---

**Br. Scarleth Suarez**

**Br. Jorge Luis Padilla**

## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	JUSTIFICACION.....	3
III.	OBJETIVOS.....	¡Error! Marcador no definido.
	3.1 Objetivo general .....	5
	3.2 Objetivos específicos .....	5
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA.....	6
	<b>4.1 Generalidades de las normas internacionales de información financiera para PYMES. ....</b>	<b>6</b>
	4.1.1 Breve reseña histórica de las NIIF .....	6
	4.1.2 Antecedentes de las NIIF PYMES .....	7
	4.1.3 Marco legal NIIF PYMES .....	8
	4.1.4 Elementos de los estados Financieros. ....	8
	4.1.4.1 Contenido de los Estados Financiero.....	9
	4.1.5 Clasificación y aplicación de las NIIF.....	10
	4.1.5.1 NIIF Completas .....	10
	4.1.5.2 NIIF PYMES.....	10
	4.1.5.3 Aplicación NIIF PYMES .....	11
	4.1.5.3.1 Características.....	11
	4.1.5.3.2 Secciones de las NIIF para PYMES. ....	12
	4.1.6 Organismo rector de la profesión contable en Nicaragua. ....	13
	<b>4.2. Alcance, reconocimiento y medición de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES. ....</b>	<b>14</b>
	4.2.1 Sección 17 de la NIIF para PYME.....	14
	4.2.2 Definición de propiedad planta y equipo. ....	14
	4.2.3 Definición de Alcance .....	15
	4.2.3.1 Alcance.....	15
	4.2.3.2 Reconocimiento .....	16
	4.2.3.3 Medición en el momento del reconocimiento. ....	18
	4.2.4 Medición posterior al reconocimiento inicial.....	19
	4.2.5 Componentes del costo.....	19
	4.2.6 Medición del costo .....	21

---

Br. Scarleth Suarez

Br. Jorge Luis Padilla



4.2.7 Permutas de activos.....	22
4.2.8 Modelo de revaluación .....	22
4.2.9 Depreciación .....	23
4.3.10 Importe depreciable y periodo de depreciación .....	24
4.2.11 Método de depreciación.....	25
<b>4.3 El impacto que genera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la estructura económica de las ferreterías. ....</b>	<b>26</b>
<b>4.3.1 NIIF para PYMES vs Principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua. ....</b>	<b>27</b>
4.3.1.1 Diferencias entre los PCGA y las NIIF.....	28
4.3.1.2 Presentación del Estado de Situación Financiera con base a las NIIF para Pymes vs los PCGA. ....	31
<b>V. CONCLUSION .....</b>	<b>35</b>
<b>VI. BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>37</b>
<b>VII. ANEXOS .....</b>	<b>39</b>
<b>7.1 Cronograma.....</b>	<b>39</b>
<b>7.2 Siglas.....</b>	<b>40</b>

---

**Br. Scarleth Suarez**

**Br. Jorge Luis Padilla**

## Índice de tablas

**Tabla 1: NIIF PYMES y Alcances ..... 12**

**Tabla 2: Gráfica comparativa PCGA y NIIF PYME ..... 25**

---

**Br. Scarleth Suarez**

**Br. Jorge Luis Padilla**

### I. INTRODUCCIÓN.

La adopción de las NIIF para PYMES en las entidades económicas agropecuarias y comerciales, ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia e internacionalización de las políticas y normas contables, mejorando con ello la eficacia en el reconocimiento, registro, control y emisión de informes de los recursos económicos de estas entidades, y logrando beneficios potenciales que se reflejan en una mayor transparencia en la administración de los mismos, y por consiguiente procura la adopción de decisiones efectivas por parte de los tomadores de decisiones.

La presente investigación tiene como objetivo aplicar la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES, para fortalecer la estructura económica de las ferreterías; de manera que se determine adecuadamente el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en dichos activos presentes en la entidad, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Con esta investigación se contribuye a que las PYMES del sector ferretero conozcan sobre el proceso de reconocimiento, y medición de sus operaciones económicas relacionadas con las propiedades, planta y equipos, así como para su presentación en los estados financieros. Con la finalidad de que este tipo de entidades puedan obtener mediante su adopción una mejor comprensión, uniformidad y confiabilidad en la presentación de su información financiera.

El trabajo investigativo comprende una Introducción, Justificación, Objetivos, desarrollo del Sub-Tema el cual está compuesto por las variables de estudio como: las generalidades de las normas internacionales de información financiera para PYMES, el alcance, reconocimiento y medición de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES y el impacto que genera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la estructura económica de las ferreterías.

Como resultado de este trabajo investigativo, se concluye que con la adopción de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, se reflejan cambios considerables que tienen su impacto o incidencia fundamental en la manera de reconocer, medir y presentar los bienes muebles e inmuebles que forman parte de la estructura económica de la entidad y que se presentan formando parte de las propiedades, planta y equipos como son: Terrenos, Edificios, Instalaciones, Mobiliarios y Equipos, Medios de Transportes entre otros. Además, enfoca que toda transacción u operación relacionada con las propiedades planta y equipos que tenga un efecto financiero importante siempre deberá reconocerse, medirse y reflejarse en los estados financieros, prevaleciendo la sustancia económica sobre lo que se establezca en legislación fiscal o impositiva.

### II. JUSTIFICACION.

El desarrollo de esta investigación es pertinente con las estrategias del Plan Nacional de Desarrollo Humano, sustentado en el modelo Cristiano, Socialista y Solidario del Poder Ciudadano como ejes para el crecimiento y desarrollo de la nación vinculados con el ODS consensuado en la agenda 20-30 número 8 referido a promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos, derivados de la línea de investigación del departamento de Ciencias Económicas y Administrativas denominada de Organizaciones, Gobierno y Economía Nacional.

A demás, el tema es de mucha relevancia, en vista de que cada día son más las entidades económicas de nuestro país que están buscando manejar información financiera estandarizada de forma global, ya que de esta manera les propicia a tener mejores relaciones comerciales con el sector financiero del país, así como con los acreedores que les ayudan a crecer en sus negocios. Por consiguiente, esta investigación mostrará qué impactos de mejora puede generar la implementación de la sección 17 de la NIIF para PYMES, en la administración de sus bienes muebles e inmuebles utilizados para el suministro de bienes y servicios durante más de un periodo contable, en el mercado nacional donde se desarrollan.

El presente estudio proporcionará a las PYMES del sector ferretero un resumen de aspectos teóricos necesarios para el proceso de reconocimiento, y medición de sus operaciones económicas relacionadas con las propiedades, planta y equipos, así como para su presentación en los estados financieros; y que le sirva como una herramienta técnica de orientación complementaria para la adecuación de sus sistemas de registros contables de acuerdo a las necesidades de la entidad.

Esta investigación, se realizó en Nicaragua, país en vía de desarrollo, donde a través del Colegio de Contadores Públicos se ha promulgado la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tanto para las entidades con obligación de publicar sus estados financieros, como para aquellas entidades que emiten sus estados

financieros para propósitos generales, entendiéndose que estas últimas están sujetas a implementar las NIIF para PYMES, sobre las cuales se centra este estudio.

El período que se tomó para realizar la investigación sobre la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES, para fortalecer la estructura económica de las ferreterías, es el periodo actual 2020, a través de un análisis comparativo del impacto que genera la aplicación de esta sección de las NIIF en contraste con los postulados de los PCGA.

La investigación tiene relevancia por la metodología que se aplicó, utilizando para tal fin la hermenéutica como instrumento de análisis e interpretación, la naturaleza analítica documental del estudio conllevará a la utilización de estrategias y técnicas metodológicas propias del tipo de investigación cualitativa.

Finalmente, esta investigación será de utilidad para futuros investigadores de la comunidad educativa de la UNAN- FAREM Chontales, público en general, porque les servirá como fuente de referencia para futuras investigaciones con temas relacionados en esta materia de la profesión contable.

### III. OBJETIVOS

#### 3.1 Objetivo general

- Aplicar la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES, para fortalecer la estructura económica de las ferreterías.

#### 3.2 Objetivos específicos

- Describir las generalidades de las normas internacionales de información financiera para PYMES.
- Explicar el alcance, reconocimiento y medición de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES.
- Analizar el impacto que genera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la estructura económica de la ferretería.

## **IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA.**

### **4.1 Generalidades de las normas internacionales de información financiera para PYMES.**

#### **4.1.1 Breve reseña histórica de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.

Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través de las interpretaciones que se conocen con las siglas SIC y CINIIF. Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y fueron dictadas por el Comité de Normas 25 Internacionales de Contabilidad (IASC), precedente del actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los IFRS, NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones. (Icabalzeta, 2018, p. 43)

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 práctica internacional de los negocios.



#### 4.1.2 Antecedentes de las NIIF PYMES

2001	IASB inicio un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2002	Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de la IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.
2003-2004	IASB desarrollo puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES.
Junio 2004	IASB público un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la Junta.
Julio 2004- enero 2005	IASB considero los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.
Octubre 2005	Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas.
Agosto 2006	Se publica en el sitio web de IASB el borrador completo del personal sobre el borrador para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes.
Febrero 2007	Publicado el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones.
Junio 2007	Publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas).
Marzo 2008- abril 2009	IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo.
Julio 2009	Emite la NIIF para las PYMES. Efectivo cuando sea adoptado por la Jurisdicción individual.

2012-2016	Cuando se emitieron las NIIF para las PYMES en julio del 2009, el IASB, dijo que se evaluarían los primeros dos años de experiencia que las entidades han tenido en su aplicación. El IASB también dijo que, después de la revisión inicial, se espera considerar las enmiendas a las NIIF para las PYMES aproximadamente una vez cada tres años.
1 de enero 2017	Se publica la nueva versión de las NIIF para Pymes 2015 que se encuentra vigente.

**Fuente:** Icabalzeta, 2018.

### 4.1.3 Marco legal NIIF PYMES

El marco Legal para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las NIIF PYMES.

El Marco Conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios pueda tomar decisiones. (Icabalzeta, 2018, p. 32)

Las NIIF no señalan montos ni parámetros de medición para determinar la materialidad o importancia relativa, por tanto, obedece a un juicio de los preparadores de la información financiera y de los auditores.

### 4.1.4 Elementos de los estados Financieros.

Respecto a los elementos que componen los estados de posición financiera según las NIIF para PYMES, Icabalzeta, (2018) menciona que estos elementos son los siguientes:

- ✓ Activo: recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.

- ✓ Pasivos: Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- ✓ Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.
- ✓ Ingresos: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos. (p. 90)

Las NIIF para PYMES se basan en el marco conceptual de las normas, para normar de una manera más adecuada la presentación de la información financiera.

#### **4.1.4.1 Contenido de los Estados Financiero.**

La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente los estados financieros y sus notas Icabalzeta, (2018) comprenden que:

- ✓ El Estado de situación patrimonial (“Balance”)
- ✓ El Estado de Resultados (“Cuenta de pérdidas y ganancias”)
- ✓ El Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de Resultados Integrales
- ✓ El Estado de Flujo de Efectivo (“Estado de origen y aplicación de fondos”)
- ✓ Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas. (p. 67)

Con los estados financieros antes citados se provee información relevante sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de la empresa que será de utilidad para en la toma de decisiones económicas, que conlleven el crecimiento y desarrollo de la entidad.

### **4.1.5 Clasificación y aplicación de las NIIF**

Las NIIF están clasificadas en dos grandes grupos como son las NIIF Integrales, también conocidas como NIIF Full, y las NIIF para PYMES, de acuerdo a como lo describe el IASC (Comité Internacional de Estándares de Contabilidad).

#### **4.1.5.1 NIIF Completas**

Las NIIF Integrales o también denominadas NIIF Plenas están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro. “Esto significa que las NIIF van dirigidas a un pequeño grupo de usuarios. Entre los que se encuentran los grandes emisores de acciones y de títulos valores como entidades Financieras y/o Bancarias que cotizan en la Bolsa de valores” (Icabalzeta, 2018, p.45). Esta normatividad está diseñada específicamente para entes económicos cuya complejidad de transacciones requieren un estándar profundo y riguroso que garantice la transparencia y control de sus operaciones.

#### **4.1.5.2 NIIF PYMES**

NIIF para PYMES son un marco de referencia que les brinda a las pequeñas y medianas empresas los criterios necesarios para la adecuada presentación y revelación de sus Estados Financieros. “esto quiere decir que las (NIIF para las PYMES), Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, está conformada por 35 secciones y dos Apéndices A y B” (IASC, 2010, p. 48). Va dirigida a los usuarios tales como: los inversionistas, los socios, entidades financieras que exigen un nivel de información estándar para poder clasificar, evaluar y leer el contenido de sus empresas en una misma manera.

### 4.1.5.3 Aplicación NIIF PYMES

Las NIIF PYMES, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general. Así como en otra información general, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías sin obligación pública de rendir cuentas (IASB, 2010). La presente normativa aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo a la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de los estados financieros y otra información financiera.

#### 4.1.5.3.1 Características

La adopción de NIIF para PYMES les facilitaría a las empresas la preparación de un juego completo de estados financieros a la vez les proporcionaría una base sólida para el crecimiento de la empresa. Evitando la carga de trabajo innecesarios para la preparación de Estados Financieros de propósito general. Sus características principales son:

- a) Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF completas.
- b) En relación a NIIF completas elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reducen las guías en más del 85% en comparación con las NIIF completas.
- c) Permiten comparar a inversores, prestamistas y otros los Estados Financieros de las “PYMES” y reduce la dificultad en su preparación. Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- d) Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- e) Las NIIF para PYMES permiten Estados Financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

- f) Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- g) La norma se considera apropiada y de fácil aplicación aún por las “PYMES” más pequeñas, las llamadas entidades “de tamaño micro” (Icabalzeta, 2018, p.43).

Estas normas globales vinieron a mejorar la coherencia en la calidad de las auditorias y facilitan la educación y entrenamiento.

### 4.1.5.3.2 Secciones de las NIIF para PYMES.

Las normas de información financiera para las PYMES, están estructuradas en diferentes secciones, con las que se facilita su comprensión y aplicación de manera que fortalezca la estructura económica de las PYMES, las cuales se describen a continuación en la siguiente tabla:

**Tabla número 1: NIIF PYMES y Alcances**

Sección	Descripción	Sección	Descripción
1	Pequeñas y Medianas Entidades.	18	Activos intangibles distintos de la plusvalía.
2	Conceptos y principios fundamentales.	19	Combinaciones de negocios y plusvalía.
3	Presentación de estados financieros.	20	Arrendamientos.
4	Estado de situación financiera.	21	Provisiones y contingencias.
5	Estado de resultado integral y estado de resultados.	22	Pasivos y patrimonio.
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	23	Ingresos de actividades ordinarias.

7	Estado de flujos de efectivo.	24	Subvenciones del gobierno.
8	Notas a los estados financieros.	25	Costos por préstamos.
9	Estados financieros consolidados y separados.	26	Pagos basados en acciones.
10	Políticas, estimaciones y errores contables.	27	Deterioro del valor de los activos.
11	Instrumentos financieros básicos.	28	Beneficios a los empleados.
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	29	Impuestos a las ganancias.
13	Inventarios.	30	Conversión de moneda extranjera.
14	Inversiones en asociadas.	31	Hiperinflación.
15	Inversiones en negocios conjuntos.	32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
16	Propiedades de inversión.	33	Información a revelar sobre partes relacionadas.
17	Propiedades, planta y equipo.	34	Actividades especializadas.
		35	Transición a la NIIF para las PYMES.

Fuente: (IASB, 2010)

#### 4.1.6 Organismo rector de la profesión contable en Nicaragua.

Como organismo rector de la profesión contable en Nicaragua está el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN). Fue creado por decreto ejecutivo No. 6 el 14 de abril de 1959, publicado en la Gaceta, Diario Oficial No. 94 del 30 de abril de 1959. (Icabalzeta, 2018). Con la aprobación del reglamento de la profesión de Contador Público y su ejercicio, esta entidad

se fortalece para ser representativa de los profesionales de Contabilidad Pública, y su ejercicio apegado a las normas internacionales de la contabilidad y la auditoría.

### **4.2 Alcance, reconocimiento y medición de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES.**

#### **4.2.1 Sección 17 de las NIIF para PYMES.**

Las Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – Sección 17, establece la contabilización y presentación de información financiera de Propiedad, Planta y Equipo. La cual sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Planta y Equipo Hernández & López (2017). También aclara el criterio o juicio profesional de los contadores para determinar políticas contables que se requieren para el manejo y contabilización de propiedades, planta y equipo.

#### **4.2.2 Definición de propiedad planta y equipo.**

Cuando se habla de propiedad, planta y equipo (Hernández & López, 2017, p. 12) la definen como “Los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios que se esperan usar durante más de un período económico” de esa forma poder arrendarlos a terceros o bien para propósitos administrativos.

De acuerdo a la disposición del boletín C-6, Inmuebles, maquinarias y equipo, esta tiene como objeto establecer las normas particulares de valuación, presentación y revelación relativas a propiedad planta y equipo, también conocida como activo fijo. López (2011) Especifica que:

La propiedad planta y equipo son bienes tangibles que tiene por objeto el uso o usufructo de los bienes en beneficio de la entidad, la producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad y la presentación de servicios a la entidad.(p 16)



Por consiguiente, ambos conceptos se refieren a la misma parte primordial de una empresa, que es básicamente con lo que se trabaja o uno de los ingresos propios de la actividad de una empresa. Pero de acuerdo a nuestro tema de investigación la definición que da las NIIF de propiedad planta y equipo es el que nosotros tomamos como referencia para nuestra investigación.

### **4.2.3 Definición de Alcance**

Cuando se habla del alcance de la sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo se hace referencia a que elementos de los estados financieros se les aplica dicha sección bajo NIIF, así mismo la definición explícita de dicho elemento para poder aplicar posteriormente el criterio reconocimiento, medición, presentación y revelación. (Blanco, Becerra, & Orjuela, 2016). Esto quiere decir que las propiedades, planta y equipo constituyen una inversión a largo plazo para las empresas.

#### **4.2.3.1 Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades plantas y equipos, así como también a las propiedades de inversiones cuyo valor razonable no se puede medir confiablemente sin costo o esfuerzo desproporcionado el IASB (2015) Define:

Las propiedades, planta y equipo como activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Ejemplos de partidas propiedades, planta y equipo

- a) Una entidad posee un edificio de fábrica en el que manufactura sus productos.
- b) Una entidad posee un edificio ocupado por su personal administrativo.

- c) Una entidad (controladora) mantiene un edificio para obtener rentas bajo un arrendamiento operativo de su subsidiaria. La subsidiaria utiliza el edificio como un establecimiento minorista para sus productos.
- d) Una entidad posee una flota de vehículos de motor. Los vehículos son utilizados por el personal de ventas en el desempeño de sus tareas.
- e) Una entidad posee un vehículo de motor para el negocio exclusivo y el uso privado del director financiero.
- f) Una entidad adquiere, por un pago combinado, un edificio existente y el interés de 80 años restantes en un derecho de uso de 100 años del terreno en donde se encuentra el edificio (la propiedad absoluta del terreno no es posible en esa jurisdicción). El edificio está ocupado por el personal administrativo de la entidad (p. 101).

Esto se refiere a que la propiedad, planta y equipo es la que prácticamente representa todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización. “Las propiedades, planta y equipo no incluyen activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares” (IASB, 2015, p.5). Por tanto, las propiedades, planta y equipo no incluyen los activos que están destinados para la venta o los activos intangibles.

### **4.2.3.2 Reconocimiento**

Se puede decir que el reconocimiento es el que responde al desafío que se pueda incluir en la contabilidad, a fin de garantizar que el contenido se ha realmente informativo en términos financieros (Melara, 2019). Por ende, tiene como objetivo garantizar que el contenido de esta se ha realmente informativo (en términos financieros) y no solo en carácter formal.

Por tanto, es preciso saber, cómo reconocer una propiedad planta y equipo como un activo, por consiguiente, el IASB (2015) Establece que:

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo, por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- ✓ es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (p.101)

Se puede decir que las 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.

Es por esta razón 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.

Por otra parte, el valor de los elementos sustituidos de un activo, deben ser dados de bajas del valor en libros del activo correspondiente. “El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo a lo establecido por la norma, independientemente de si los elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no” (IASB, 2015, p. 101). 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.

La norma contable en estudio establece en el párrafo 17.16 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.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús), siendo un activo tangible que necesita 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. “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, p. 102). De acuerdo a lo estudiado la entidad evaluara todos los componentes de propiedad planta y equipo en el momento que se incurra en ellos.

Esto nos quiere decir que en algunas ocasiones los componentes de un Activo fijo deben reconocerse por separado por diferentes circunstancias tales como que sus componentes se deprecien en diferentes periodos de tiempo.

### **4.2.3.3 Medición en el momento del reconocimiento.**

Un elemento de propiedad planta y equipo deberá cumplir las condiciones para ser reconocido como un activo ya que este se medirá por su costo.” La propiedad, planta y equipo de una entidad se medirá por su costo en el momento del reconocimiento inicial” (IASB, 2009, p. 9).

De esa forma el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento.

Por ejemplos, si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

#### **4.2.4. Medición posterior al reconocimiento inicial**

La medición se convierte en un paso fundamental del proceso contable y de acuerdo al marco conceptual de los IFRS (2015) afirma que:

Es el proceso para determinar los valores o importes monetarios por los cuales se puede reconocer contablemente los elementos de los estados financieros, entre ellos, los activos de la empresa, requerimiento a tal medición, la aplicación de una base o método de medición, según características propias de la empresa y su objeto social. (párr. 4.54)

Una entidad medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras el reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por otra parte, ratifica que: “Toda empresa elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revalorización, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de activo fijo” (IASB, 2015, p. 12). De acuerdo al tema en estudio una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad planta y equipo en los resultados del período en el que incurran en dichos costos.

#### **4.2.5 Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende todos aquellos valores desembolsados por la entidad que conllevan la adquisición del bien mueble o inmueble.

Los precios de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio. Señala 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. (IASB, 2015, p. 98)

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta.

Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección. El IASB( 2015) destacan que:

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. (p. 102)

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo ya que una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos el IASB (2015) muestra los siguientes:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales);
- 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);
- Costos de administración y otros costos indirectos generales; y
- Costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos). (p 102)

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.

#### **4.2.6. Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha del reconocimiento. IASB (2015) Manifiesta que: “Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros”. (p. 104) por tanto, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

### 4.2.7 Permutas de activos

Se puede decir que permuta, es un contrato por el cual cada una de las partes se obliga a dar el derecho de propiedad (dominio) de una cosa para recibir el derecho de dominio sobre otra. Desde el punto de visto del IASB (2015) Afirman: “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” (p. 104). Pero También puede ser un contrato por el cual uno de los contratantes se obliga a entregar el dominio de una cosa y una suma de dinero, pero cabe aclarar que, en algunas legislaciones, si la parte en numerario es superior o igual al valor de la cosa, el contrato se considera de compraventa.

Por consiguiente, una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

- ✓ La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- ✓ 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. (p.104)

De acuerdo a lo estudiado cuando hablamos de permutas de activos es cuando nos referimos a que existe carácter comercial y cuando puede considerar que hay o habrá una diferencia significativa en los flujos futuros esperados por el activo que se poseía y los flujos de efectivo que se obtendrán por el activo a recibir.

### 4.2.8. Modelo de revaluación

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” (IASB, 2015, p. 104). Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

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.

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, el IASB (2015) da a conocer: “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” (p.104). La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

### **4.2.9. Depreciación**

Es un proceso de distribución del costo entre los distintos periodos contables que se beneficiaron con el uso del activo, y no un proceso de valuación, ni registro del deterioro físico, ni baja de valor de mercado del activo.

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 en dependencia con su uso. (IASB, 2015, p. 104)

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.

### **4.3.10. Importe depreciable y periodo de depreciación**

Cuando hablamos de importe depreciables es el valor o importe que se va a depreciar y se obtiene tomando el valor del bien propiedad, planta o equipo o de un intangible, y se le resta el valor residual y lo que queda es lo que se deprecia.

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Cabe destacar que el IASB, (2015) manifiesta:

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 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. (p.105)

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” (IASB, 2015, p. 105). Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción, se puede decir que:

El IASB (2015) muestra que para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

1. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
2. 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.
3. 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.
4. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (p.105)

Por lo tanto, no necesariamente un bien tiene base de depreciación. Por ejemplo, si se tiene una máquina y su valor residual es casi similar al valor de la máquina no se va a depreciar nada. Lo que se debe tener en cuenta es el criterio no se puede trabajar automáticamente. Si se tiene un valor residual que es equivalente al valor de adquisición del bien entonces no se deprecia nada.

### **4.2.11 Método de depreciación.**

Es la mecánica utilizada para distribuir el costo actualizado del bien, tomando en cuenta sus años de vida útil estimados, horas de trabajo, unidades de producción o cualquier otro parámetro aceptado. El IASB (2009) manifiestan que: “Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo” (p.105). Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual IASB (2015). Se refiere a que, 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. De esa forma la entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

### **4.3 El impacto que genera la aplicación de la sección 17 de las NIIF para PYMES en la estructura económica de las ferreterías.**

La estructura económica está compuesta por el conjunto de bienes y derechos que tiene la empresa es decir que el activo es el capital económico o capital de funcionamiento. Toda empresa necesita para su normal funcionamiento adquirir y mantener unos activos ya sea maquinaria, terreno, etc. para poder elaborar sus productos o para poder prestar sus servicios.

La implementación de las normas internacionales es un proceso que representa un reto tanto para la profesión contable como para las empresas, cambiar por completo el esquema contable particular al internacional, implica conceptos, métodos, técnica y terminologías nuevas, trae consigo ventajas y desventajas o en otros términos impactos reflejados de alguna u otra manera en los estados financieros.

En términos generales, la adopción de las NIIF es un hecho inminente y que a pesar que el impacto sea significativo no es posible renunciar a dicha implementación, por el contrario, es una gran oportunidad para modernizar los sistemas de información financiera y contable ya que serán una fuente clave para la mejor toma de decisiones.

### **4.3.1 NIIF para PYMES vs Principios de contabilidad generalmente aceptados en Nicaragua.**

La NIIF para PYMES en la sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo establece unos parámetros que indican la aplicación de la norma y marca grandes cambios en materia de reconocimiento, medición, presentación y revelación, los impactos en las empresas surgen debido en primer lugar a la transición hacia estándares internacionales y el segundo lugar a que en la práctica contable con la anterior norma local se cometieron errores.

La adopción de las NIIF implican diversos cambios en las empresas. Uno de ellos está relacionado con la forma como se van a incorporar en la contabilidad actual y se puede decir que viene siendo manejada bajo normas locales. Blanco, Becerra, & Orjuela (2016) Manifiestan:

Una diferencia fundamental entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) convencionales y las NIIF, es el hecho que de acuerdo a NIIF el propósito de los estados financieros es reflejar razonablemente el desempeño y la situación financiera de la entidad, para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información. (p. 35)

Entre tanto, los PCGA convencionales, generalmente, se orientan a que los estados financieros reflejen los resultados del período desde la perspectiva fiscal o impositiva. Sobre esta base, de acuerdo a NIIF, toda transacción, operación o decisión que tome la gerencia, que tenga un efecto financiero importante, deberá reflejarse en los estados financieros, independientemente, del tratamiento que sobre dicha transacción u operación se establezca en la legislación fiscal o impositiva.

Se puede decir que a medida que se hacen esfuerzos continuos para converger estos dos estándares, se puede decir que no hay comparación entre los PCGA y las NIIF, ya que las diferencias entre los dos son según un punto de tiempo particular que puede obtener un cambio en el futuro.

#### 4.3.1.1 Diferencias entre los PCGA y las NIIF.

Las NIIF o también conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera implican un conjunto de normas basadas en principios. Por otro lado, los Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP, por sus siglas en inglés) es el conjunto de reglas, convenciones y procedimientos que explican la práctica contable aceptada. Solo hay unas pocas diferencias entre las NIIF y los PCGA, que se analizan en este estudio investigativo.

**Tabla 2. Gráfica comparativa PCGA y NIIF PYMES**

Bases de comparación	PCGA	NIIF para PYMES
1.- Identificación de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Activos Fijos	Propiedad, Planta y Equipo.
2- Acrónimo	(PCGA)Principios contables generalmente aceptados	(NIIF) Norma Internacional de Información Financiera
3- Sentido	Un conjunto de pautas y procedimientos contables, utilizado por las compañías para preparar sus estados financieros se conoce como GAAP.	Las NIIF son el lenguaje de negocios universal seguido por las compañías al informar los estados financieros.
4- Sobre los Bienes muebles e inmuebles	Se miden a costo histórico	Se registran a través del Método del Costo o Revaluación, el cual puede aplicarse a una clase completa de activos que requieren revaluación a valor de mercado.

Bases de comparación	PCGA	NIIF para PYMES
	El Método de Revaluación es requerido. El valor de realización actual o presente debe determinarse al cierre del período en el cual se hubieren adquirido o formado y al menos cada tres años, mediante avalúos practicados por especialistas.	Las revaluaciones se deben realizar con regularidad (cada año).
	Se deprecian con base en la Vida Útil determinada por el Ente Regulador (DIAN).	Se deprecian con base en la Vida Útil Económica del bien o Unidades Producidas.
	Los repuestos y suministros se presentan como inventarios.	Separación por componentes.
	El valor de los activos no incluye costos de desmantelamiento.	Se requiere prueba de deterioro de valor de los activos periódicamente.
		Las piezas de repuestos y equipo auxiliar son manejadas como inventarios y reconocidos como gastos, cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución son tratados como propiedades, planta y equipo.
		Permite la activación de los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación

Bases de comparación	PCGA	NIIF para PYMES
		de la ubicación, y como contrapartida una provisión de pasivo.
		Si existen bienes arrendados se deben reclasificar a propiedades de inversión NIC40.
4- Intangibles	Es permisiva en el registro de intangibles y cargos diferidos. Permite el registro de intangibles formados.	Limita el reconocimiento a la probabilidad de generar beneficios económicos.
	Se amortizan de manera sistemática durante su vida útil, con base en la norma fiscal.	La contabilidad de los activos intangibles se basa en su vida útil; si tiene una vida útil finita se amortiza y si es indefinida no se amortiza.
	Los costos de desarrollo se capitalizan cuando se pueda demostrar la factibilidad técnica y económica de un proyecto de acuerdo con criterios específicos.	Permite la generación interna de intangibles que cumplan con el criterio de reconocimiento (factibilidad técnica y económica del proyecto).
	Permite diferir los gastos de organizaciones e investigación.	Los costos de investigación se registran contra los resultados. Los costos de desarrollo pueden capitalizarse.
	La revaluación no está permitida.	Se medirán al modelo de costo o revaluación, este último por referencia de un mercado activo.
		El crédito mercantil o plusvalía no se amortiza, se realizan pruebas de deterioro.



Bases de comparación	PCGA	NIIF para PYMES
	El crédito mercantil se amortiza a 10 años. No contempla pruebas de deterioro.	

**Fuente:** (Obando, 2019)

#### 4.3.1.2 Presentación del Estado de Situación Financiera con base a las NIIF para PYMES vs los PCGA.

Antes de presentar la variante entre las NIIF para PYMES y los PCGA sobre la presentación de los bienes muebles e inmuebles, es necesario comprender qué es un Balance general.

En este contexto se entiende que un balance general o estado de situación financiera es un estado financiero que muestra información de carácter económica de la entidad en un momento dado en el tiempo. Rosales (2018) afirma. “El balance es una fotografía en un momento determinado proporcionando una visión estática de la empresa” (p. 71). Se puede decir que el estado financiero o balance general es como una imagen de la entidad ya que podemos conocer en qué situación financiera y económica se encuentra la entidad relativa a los recursos y sus fuentes a una fecha determinada.

Los estados de situación financiera de acuerdo a los PCGA se presentan de la siguiente manera:

**EMPRESA S.A. DE C.V**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	\$22,000	Proveedores	\$67,000
Bancos	\$220,000	Acreedores	\$22,000
Inversiones a corto plazo	\$45,000	Intereses por pagar	\$20,700
Cuentas por cobrar	\$143,000	ISR por pagar	\$30,000
Inventario	\$45,000	Anticipo de clientes	\$21,580
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$475,000</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$161,280</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo a Largo Plazo</b>	
Edificios	\$430,000	Documentos por pagar a largo plazo	\$77,000
Terrenos	\$550,000	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$77,000</b>
Depreciación acumulada	-\$98,000		
Mobiliario y equipo.	\$56,000		
Depreciación acumulada	-\$5,600		
Equipo de transporte	\$190,000		
Depreciación acumulada	-\$76,000		
Equipo de cómputo	\$33,200		
Depreciación acumulada	-\$3,320		
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$1076,280</b>		
		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
<b>Activo diferido</b>		Capital social	\$823,000
Rentas pagadas por anticipado	\$22,000	Reservas	\$112,000
Otros activos diferidos	\$12,000	Resultados de ejercicios anteriores	\$252,000
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$34,000</b>	Resultados del ejercicio	\$160,000
		<b>Total Capital contable</b>	<b>\$1347,000</b>
	<b>\$1585,280</b>		
			<b>\$1347,000</b>
			<b>\$1585,280</b>

**Fuente:** (López, 2011)

Las NIIF para PYME presentan los estados financieros o balance general de la siguiente forma:

EMPRESA S.A. DE C.V		BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Corrientes</b>		<b>Pasivo Corrientes</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	242,000.00	Cuentas por pagar comerciales	67,000.00
Fondo de uso restringido		Prestamos- cuentas por pagar partes relacionadas	
Deudores comerciales y Otras Cuentas por pagar	143,000.00	Gastos devengados por pagar	
Anticipos y Avances		Retenciones de ley por liquidar	30,000.00
Inventario	45,000.00	Acreedores diversos	42,700.00
Gastos Preparados		Anticipos recibidos de clientes impuestos a la renta	21,580.00
Impuestos Fiscales corrientes		<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$161,280</b>
Activos e Inversiones Financieras	45,000.00		
<b>Total Activo corriente</b>	<b>\$475,000</b>	<b>Pasivo no corriente</b>	
		Prestamos e intereses por pagar	77,000.00
<b>Activo no corriente</b>		Beneficios a empleados	
Propiedad Planta y Equipo	1076,280.00	Documentos pasivos diferidos	
Activos en inversiones		<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>\$77,000</b>
Inversiones en Entidades Asociadas y Subsidiarias			
Activos Intangibles		<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>\$238,280</b>
Activo diferido	34,000.00		
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>\$1110,280</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
		Patrimonio de los accionistas	823,000.00
		Patrimonio	524,000.00
		<b>Total Capital contable</b>	<b>\$1347,000</b>
		<b>SUMA DEL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$1347,000</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>1585,280.00</b>	<b>SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE</b>	<b>1585,280.00</b>

**Fuente:** Elaboración propia Basado en la estructura de presentación de las NIIF para PYMES (Rosales, 2018)

Tomando como referencia los modelos de estados financieros presentados en las imágenes anteriores, es meritorio hacer mención que una de las diferencias fundamentales se centra en la manera de presentar la estructura económica de la entidad, como son todo el conjunto de bienes (activos) que la empresa ha conseguido gracias a las fuentes de financiación.

De acuerdo a NIIF para PYMES, el propósito de los estados Financieros es reflejar razonablemente el desempeño y la situación financiera de la entidad para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información. Entretanto, los PCGA, se orientan a que los estados financieros reflejen los resultados del periodo desde la perspectiva fiscal o impositiva. Por lo tanto, de acuerdo a las NIIF, toda transacción, operación o decisión que tome la gerencia, que tenga un efecto financiero importante deberá reflejarse en los estados financieros, independientemente, del tratamiento que sobre transacción u operación se establezca en la legislación fiscal o impositiva.

Se puede decir que el estado de situación financiera de acuerdo a los PCGA reconoce los bienes muebles e inmuebles dentro del sub grupo de Activos Fijos, en donde están presentados detalladamente y los describe como: Edificio, Terrenos, Equipo de transporte y equipo de cómputo y sus depreciables depreciaciones. Por el otro lado, de acuerdo a las NIIF estos se presentan en el sub grupo de los Activos No Corrientes, de una forma agrupada en el renglón denominado como Propiedades Plantas y Equipo; el hecho que con las NIIF para PYMES se agrupen los bienes en este renglón del estado financiero, es importante y necesario que el contador mantenga registros auxiliares para cada tipo de bienes muebles e inmuebles que posea la entidad.

De manera general con la implementación de normas internacionales de información financiera para las PYMES proporciona lineamientos para la valoración y presentación de los activos de una entidad, siendo el objetivo radicar y facilitar la lectura e interpretación de los estados financieros en un lenguaje estandarizado a nivel internacional, proporcionando más confiabilidad sobre la información de los estados financieros, para los tomadores de decisiones.

### V. CONCLUSION

A través de la presente investigación documental sobre la sección 17 de las NIIF para PYMES denominada “Propiedad, Planta y Equipo”, se concluye lo siguiente:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas fueron emitidas y divulgadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, cuya aplicación en nuestro país es rectorado por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua desde su adopción que fue a partir del año 2009. Estas normas están compuestas por un total de 35 secciones, en las cuales se establecen los lineamientos contables para el reconocimiento, medición de las transacciones económicas de una entidad y su resumen y presentación a través de los distintos estados financieros.
- El alcance de la sección 17 de propiedades planta y equipo, de las normas de información financiera para PYMES, comprende los activos tangibles adquiridos para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y que se usaran por la entidad durante más de un ejercicio o período económico.
- El reconocimiento de las propiedades plantas y equipos, que establece la sección 17 de las NIIF para PYMES está enfocado a aquellos elementos de bienes muebles o inmuebles de los cuales hay probabilidades que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros adicionales a la entidad, cuyo costo pueda medirse con fiabilidad.
- Al reconocer el costo de propiedad planta y equipo este se medirá primeramente por el costo en la fecha de reconocimiento luego se revalorará tomando en cuenta el reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida por el deterioro.
- Con la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, como parte del proceso de adopción de las NIIF para PYMES, se reflejan cambios en las políticas contables que tienen su incidencia fundamental en la manera de reconocer, medir y presentar la estructura económica de la

entidad, como son todo el conjunto de bienes (activos) que la empresa ha conseguido gracias a las fuentes de financiación. En este sentido se identificó que los bienes muebles e inmuebles (que forman parte de la estructura económica de la entidad) se presentan en el sub grupo de los Activos No Corrientes, de una forma agrupada en el renglón denominado como Propiedades Plantas y Equipo; el hecho que con las NIIF para PYMES se agrupen los bienes en este renglón del estado financiero, es importante y necesario que el contador mantenga registros auxiliares para cada tipo de bienes muebles e inmuebles que posea la entidad.

➤ Toda transacción u operación, relacionados con las propiedades planta y equipo que tenga un efecto financiero importante deberá reconocerse, medirse y reflejarse en los estados financieros, independientemente, del tratamiento que sobre esa transacción u operación se establezca en la legislación fiscal o impositiva, es decir prevalece la sustancia económica.

## VI. BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, J., Becerra, M., & Orjuela, L. (2016). *Análisis de las NIIF para MYMES sección 17 propiedad planta y equipo y las incidencias que existen en la implementación*. Colombia: Universidad cooperativa de Colombia.
- Hernandez, A., & López, Y. (2017). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)*. MANAGUA: UNAN MANAGUA.
- IASB. (2015). *Modificaciones 2015 a las Normas internacionales para PYMES*. London : IFRS Foundation.
- Icabalzeta, G. (2018). *NIIF PARA LAS PYMES*. Managua: UNAN MANAGUA.
- IFRS, F. (2015). *NIIF para las pymes*. London: 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.
- López, A. J. (2011). *Contabilidad Intermedia*. MEXICO: McGRAW-HILL.
- Melara, M. (5 de Noviembre de 2019). *Google*. Obtenido de Contaestudio.com: <https://contaestudio.com/reconocimiento-segun->
- Obando, M. (2019). *Diferencia de PCGA y NIIF*. Managua : Maria Cano.  
<https://contadormx.com/2010/10/12/clasificacion-de-las-nif/>
- Rosales, M. L. (2018). *Manual de Contabilidad NIIF para PYMES*.



# ANEXOS



## VII. ANEXOS

### 7.1 Cronograma

#### Cronograma de la las Etapa del Estudio de Investigación.

Asignatur Seminario de Graduación

Grupo: Contaduría Pública y Finanzas V año

Modalida Por Enc (Dominical) Año Académico, 2020, Semestre II, 2020

Tutores: Álvaro Guevara, Eveling Urvina, Jhader Robles

No.	Etapa/Sub Etapa del Proceso	SEMANAS								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Seminario de Graduación	18/10/2020	25/10/2020	01/11/2020	08/11/2020	15/11/2020	22/11/2020	29/11/2020	06/12/2020	13/12/2020
1	Orientaciones de la Modalidad de Graduacion									
2	Título de tema y sub tema									
3	Introducción del tema y sub tema, Justificación, Objetivo de la investigación									
4	Desarrollo del sub tema (bosquejo) Objetivo N°1									
5	Desarrollo del sub tema (bosquejo) Objetivo N°2									
6	Desarrollo del sub tema (bosquejo) Objetivo N°3									
7	Conclusiones, bibliografía y anexos (gráficos, tablas esquema otros)									
8	1° Borrador completo									
9	Entrega Informe Final en digital (comité Académico Evaluador									

### 7.2 Siglas

- CCPN - Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.
- IASC – (International Accounting Standards Committee) Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS- (International Financial Reporting Standard) normas internacionales de información financiera.
- IASB – (International Accounting Standards Board) Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIIF- (Normas Internacionales de Información Financieras)
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad.
- PCGA- (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
- PYMES - (también conocida como PYME o por las siglas PME) es un acrónimo que significa “pequeña y mediana empresa”
- SIC- (sistema de información contable).



## Seminario de Graduación