

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN - MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OBTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Subtema:

Aplicación de la sección 17 control, uso y manejo de propiedad, Planta y equipo de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, aplicada a la empresa procesadora de lácteos la Lechera S.A para el año 2015.

AUTORES:

Bra. Sandra Raquel Treminio Cáceres

Bra. Hilda María Triguero Paizano

TUTOR:

Lic. Alejandro José Cáceres Canales.

Managua – Nicaragua, mayo 2017.



- i.* Dedicatoria.
- ii.* Agradecimiento.
- iii.* Valoración del docente.
- iv.* Resumen.

INDICE

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	Definición de contabilidad.....	4
4.1.1	Objetivo de la contabilidad.....	4
4.1.2	Importancia.....	4
4.1.3	Contabilidad financiera:.....	5
4.2	Principios de contabilidad generalmente aceptados.	6
4.2.1	Concepto:	6
4.2.2	Importancia:.....	6
4.3	Características y elementos básicos de la contabilidad financiera	7
4.4	Elementos básicos de la contabilidad financiera.	9
4.5	Normas internacionales de información financiera (NIIF).....	11
4.5.1	Nacimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) o IFRS, sigla en inglés.	12
4.6	Normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES	15
4.6.1	Quienes deben adoptar las normas internacionales de información financiera para las para las pequeñas y medianas empresas.	16
4.6.2	Características de las pequeñas y medianas empresas.	16
4.6.3	Conjuntos completos de los estados financieros.	18



4.6.4	Estructura de las normas internacionales de información financiera para para las pequeñas y medianas empresas.....	19
4.6.5	Entrada en vigencia en Nicaragua de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.	21
4.7	Aspectos generales del sector de las pequeñas y medianas empresas en Nicaragua.	22
4.7.1	Definición y clasificación de las MIPYME.....	22
4.7.2	Clasificación de las MIPYME.	22
4.7.3	Sector lácteo Nicaragüense.	25
4.8	Análisis a la sección 17 propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.	27
4.8.1	Alcance de esta sección.	27
4.8.2	¿Qué se considera como propiedad, planta y equipo?.....	27
4.8.3	Reconocimiento.....	29
4.8.4	Medición en el momento del reconocimiento.	32
4.8.5	Medición del costo.	37
4.8.6	Permutas de activo.	38
4.8.7	Medición posterior al reconocimiento inicial.	38
4.8.8	Depreciación.	39
4.8.9	Deterioro del valor.....	46
4.8.10	Baja en cuentas.....	48
4.8.11	Compensación por deterioro del valor.....	49
4.8.12	Información a revelar.....	49
4.8.13	La norma internacional de contabilidad número 16, propiedad, planta y equipo en comparación con la sección 17 de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.	51
V.	Aplicación práctica de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas aplicada a la empresa procesadora de lácteos La Lechera.....	57
5.1	Aspectos generales de la empresa Procesadora de Lácteos La Lechera S.A.	58
5.2	Estructura Orgánica de la empresa procesadora de Productos lácteos, la lechera.	61
5.3	Rubros que integran la propiedad, planta y equipo en la empresa procesadora de productos lácteos, La Lechera S.A.	62



5.4	Aplicación de la sección 17 de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.	64
5.4.1	Medición Inicial de la propiedad planta y equipo.	64
5.4.2	Información a revelar. Sección 17.31.....	68
5.5	Presentación con base a normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas del rubro de propiedad, planta y equipo.	69
5.6	Presentación de un juego de estado de situación financiera, estado de resultado integral y estados de flujos de efectivo de la empresa procesadora de productos lácteos La Lechera. Conforme a normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.	70
VI.	Conclusiones.	76
VII.	Bibliografía.	77
VIII.	Glosarios de términos.....	79
IX.	Anexos.	84



i. Dedicatoria.

Sandra Treminio.

A Dios, quien siempre me ilumina desde lo alto, me da la fortaleza para el día a día y sobre todo nunca me abandona.

También lo dedico a mis queridos padres, por todo su apoyo económico, moral y espiritual en la carrera de mi vida; esposo, hijos y hermanos, por haberme brindado todo su cariño y comprensión durante el tiempo que he tomado para la culminación de mis estudios.

Con gratitud a mi tutor Lic. Alejandro Cáceres, a quien le debo muchas horas de amable dedicación y mucha paciencia.

Hilda Triguero.

A Dios por estar presente en cada momento de mi vida,

A mi hija por ser mi motor de vida, a mis hermanos por haberme brindado su apoyo en todo momento.

A los docentes, que los conocimientos impartidos han sido la base para poder seguir mis metas.



ii. Agradecimiento.

Sandra Treminio.

En primer lugar a mis padres; quienes han sido un apoyo moral y económico para lograr este fin. Gracias por su paciencia.

A nuestro tutor, quien nos apoyó compartiendo sus conocimientos y dedicación para guiarnos en el desarrollo de esta Investigación; a él les debemos que este proyecto tenga los menores errores posibles.

A todas aquellas personas que directa o indirectamente colaboraron para que se hiciera posible esta tesis. Gracias a todos por su confianza, su preocupación, su entrega y sus acciones.

Hilda Triguero.

A mis hermanos por su comprensión, amor y apoyo económico que me brindaron durante mi desarrollo profesional.

A los docentes: por la dedicación, esfuerzo y comprensión en la transmisión de sus conocimientos, y especialmente a aquellos que nos asesoraron en la preparación de este documento.



iii. **Valoración del docente.**

Managua, 05 de diciembre del 2016

MSC.

Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2016, con tema general **“Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades”** y subtema “Evaluación del Control, Uso y Manejo de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF para las PYMES, Sección 17 aplicada a la empresa procesadora de lácteos la Lechera S.A para el año 2015”, presentado por los bachilleres Sandra Raquel Treminio Cáceres, con número de carnet 10-20548-0 y Hilda María Triguero Paizano, con número de carnet 09-20764-7, 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, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Alejandro José Cáceres Canales

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo



iv. Resumen.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades representan un conjunto de reglas u ordenamientos que buscan la homogeneización contable y financiera de las empresas, a nivel nacional e internacional. La Sección 17 de dichas normas pretende prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos.

Se describe la contabilización e información financiera de propiedades, planta y equipo conforme a la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para PYMES, se proporcionó el entendimiento de los requerimientos a través de ejemplos, así como la identificación de las condiciones que debe reunir las partidas de propiedad, planta y equipo, de otros activos para su reconocimiento en los estados financieros, se analizó las partidas de propiedad planta y equipo para su reconocimiento inicial y posteriormente en los estados financieros.

Las Pequeñas y medianas entidades que apliquen la NIIF para PYMES deben observar la sección 17 “propiedad, planta y equipo”, para la presentación adecuada de los activos que integran este rubro en los estados financieros.





I. Introducción.

En el presente trabajo se da a conocer la importancia de la aplicación de la sección 17, de las normas internacionales de información financieras para las pequeñas y medianas empresas, con respecto al control, uso y manejo de la propiedad planta y equipo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES son: fundamentales para la presentación razonable de la situación financiera de las empresas, razón por la cual se hace necesario fomentar la adopción de estas, ya que la contabilidad en las empresas debe estar en constante actualización con las normativas que brinden las bases para la correcta toma de decisiones.

En el caso práctico de la empresa procesadora de lácteos la lechera, se detalló las condiciones que deben reunir las partidas de propiedad planta y equipo para dicha entidad, según la sección 17 de las NIIF para PYMES, así como las condiciones correspondientes en cuanto al reconocimiento inicial y posterior de la presentación y revelación en los estados financieros.

El estudio planteado es resultado de una investigación bibliográfica que se fundamenta en la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 9 de julio de 2009, además, hemos consultado material relacionado con el tema en bibliotecas nacionales e internet, los cuales se detallan en la bibliografía.

Los resultados de la investigación están planteados en siete capítulos que detallan los procedimientos seguidos en la elaboración. Los tres primeros capítulos: introducción, justificación y objetivos; plantean en términos generales los que se quiere alcanzar con el desarrollo de la investigación, el cuarto capítulo describe la base teórica



en la que se fundamenta el análisis y conclusión de la investigación, lo cual nos conlleva al desarrollo del quinto capítulo denominado aplicación práctica de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las NIIF para las Pymes a la empresa procesadora la lechera para el año 2015. los dos últimos capítulos conclusiones y bibliografías. Las conclusiones están plasmadas de acuerdo a los objetivos planteados y la bibliografía que contiene todas las referencias del material teórico utilizado.

II. Justificación:

Este trabajo es importante ya que la contabilidad como toda disciplina debe estar en constante actualización con respecto a los cambios que se desarrollan en su entorno en el caso de las NIIF para las PYMES, éstas pretenden proporcionar uniformidad en la información, razón por la cual se hace necesario estudiar dichas normas, estas brindan aspectos nuevos e innovadores en el registro de la información.

El propósito de este trabajo estuvo centrado en evaluar la aplicación de la sección 17 para el control, uso y manejo de propiedad, planta y equipo en la empresa procesadora de lácteos la lechera, la selección del tema se realizó con el fin de conocer las diferentes condiciones que deben reunir las partidas contables de propiedad, planta y equipo y aplicarla correctamente en la presentación de los estados financieros.

Para la empresa procesadora de lácteos la lechera, este estudio le permitirá fortalecer su sistema de control ejercido sobre los activos tangibles y así mismo ampliar los conocimientos adquiridos mediante la práctica de análisis de los aspectos teóricos presentados en el siguiente estudio. También le permitirá conocer las ventajas de usar



las NIIF para PYMES, para mejorar de forma eficiente la transparencia, objetividad, comparabilidad y fiabilidad de los datos contables, para tomar mejores decisiones, ya que la información que presente será relevante.

La elaboración de este trabajo nos permitirá como estudiantes ampliar nuestros conocimientos y constatar lo estudiado en los salones de clases. Como profesionales de la contabilidad al aprender a utilizar las NIIF para PYMES nos permitirá ampliar nuestro campo laboral ya que al ser normas internacionales y de uso moderno se puede optar a trabajos donde se requiera dichos conocimientos.

III. Objetivos.

3.1 Objetivo general.

Aplicar la Sección 17 para el control, uso y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pymes aplicada a la empresa procesadora de lácteos La Lechera S.A para el año 2015.

3.2 Objetivos específicos.

- ❖ Conocer la evolución de las NIIF para PYMES para la propiedad planta y equipo como de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ❖ Describir las condiciones que deben reunir las partidas de propiedad planta y equipo de otros activos en una entidad.
- ❖ Identificar, las partidas de propiedad planta y equipo para su reconocimiento inicial y posterior en los estados financieros.



- ❖ Desarrollar mediante caso práctico la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, en la presentación y revelación de los estados financieros de la empresa procesadora de lácteos la lechera S.A para el año 2015.

IV. Desarrollo del subtema.

4.1 Definición de contabilidad.

La contabilidad es una disciplina, que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. Wikipedia enciclopedia Interactiva

4.1.1 Objetivo de la contabilidad.

Tiene como objetivo generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos e internos de una organización económica. (Cantú, 2005)

4.1.2 Importancia.

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:



- a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser el alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley. (Andrés Narváez Sánchez, 2006)

4.1.3 Contabilidad financiera:

La contabilidad financiera es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa, es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de los estados financieros para usos externos. (Narváez & Narváez, 2006, pág. 32)

La contabilidad financiera es una rama de la contabilidad que provee una historia continúa cuantificada en términos monetarios de los recursos y obligaciones



económicas en las empresas y de las actividades económicas que cambian esos recursos y obligaciones.

La contabilidad financiera se ha influenciado de manera significativa por el ambiente; especialmente por los usos y usuarios a quienes les sirve, la actividad económica de la sociedad en general, la naturaleza de esta actividad en los negocios individuales y en las empresas, el modo de medir la actividad económica.

4.2 Principios de contabilidad generalmente aceptados.

4.2.1 Concepto:

Son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contabilidad pública. Se considera que en general son aceptados por que han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores de hecho son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura de que la información financiera cumpla con las características deseadas. (Romero, 2004, Pag. 18)

4.2.2 Importancia:

Los principios han sido desarrollados sobre la base de experiencias, razón, costumbres, uso y en un grado muy sustancial de la necesidad práctica. Es vital para el funcionamiento de nuestra economía contable.



También es importante que los Estados Financieros estén preparados de manera que faciliten su comparación razonable con los Estados Financieros de años anteriores y con los Estados Financieros de otras empresas, además de que los usuarios de los Estados Financieros deben de creer en la confiabilidad de dicha información.

En resumen, se necesita de un cuerpo bien definido de principios o normas que guíen a los gerentes y directores de las empresas en la preparación de los Estados Financieros, en tal sentido que la información debe ser: pertinente, confiable y comprable. (Andrés Narváez Sánchez, 2006)

4.3 Características y elementos básicos de la contabilidad financiera.

Las características básicas de la contabilidad financiera son el resultado de la interrelación del ambiente con el proceso contable. Estas características fijan las bases para el desarrollo de los PCGA, y sirven también como base para otros principios también derivados de las características ambientales.

Los siguientes diez puntos contienen las características básicas de la contabilidad financiera:

- 1) Entidad Contable: La información contable está relacionada con entidades. En la contabilidad financiera entidad significa una empresa específica que se identifica en sus estados financieros. En la contabilidad Financiera, la atención se enfoca sobre la actividad económica de la empresa en forma individual.



- 2) La empresa en marcha: Una entidad contable esta supuesta a continuar sus operaciones a menos que exista evidencia en contrario. La contabilidad financiera está formulada básicamente para empresas que continuaran sus operaciones por tiempo indefinido, aunque muchas veces esto no puede conocerse con exactitud.
- 3) Medición Económica: La contabilidad financiera trata principalmente con la medición de los recursos y obligaciones económicas de las empresas y los cambios en estos recursos y obligaciones. La contabilidad financiera, no tiene que ver con conceptos subjetivos de satisfacción y bienestar. Su enfoque no es sociológico ni psicológico.
- 4) Periodos de tiempo: La información que provee la contabilidad financiera es por periodos específicos de tiempo, menores que la vida de la empresa. normalmente los periodos de tiempo son iguales para facilitar su comparación. Las partes interesadas evalúan y toman decisiones durante la vida de la empresa y por consiguiente la actividad es segmentada en periodos de tiempo relativamente cortos.
- 5) Medición en términos de dinero: La contabilidad financiera mide sus atributos de los recursos y obligaciones económicas y sus cambios en términos monetarios. Esta unidad de medida debe identificarse en los estados financieros. Solo los aspectos financieros interesan; otros aspectos como atributos como atributos físicos etc., no se enfatizan.
- 6) Acumulación: La medición de los recursos y obligaciones económicas se realizan cuando ocurren los cambios sin esperar a que se efectúen los ingresos o pagos de dinero. Esto es debido a que el ciclo de operaciones, algunas veces comienza en un periodo contable y termina con otro.



- 7) Precios: La contabilidad financiera se mide con base a los precios de intercambio de recursos y obligaciones económicas.
- 8) Aproximación: Para poder medir la actividad económica de las empresas, la contabilidad financiera necesita efectuar distribución de los recursos entre los diferentes periodos de tiempo y entre las distintas actividades. Estas distribuciones tienen que hacerse necesariamente sobre las bases estimadas.
- 9) Estados Financieros: Los resultados del proceso contable se expresan en estudios de posición financiera y en estados de cambio en la posición financiera.
- 10) Significatividad: Los informes financieros están destinados a contener solamente la información que sea significativa a las empresas para efectuar sus evaluaciones y decisiones.

4.4 Elementos básicos de la contabilidad financiera.

Los elementos básicos de la contabilidad financiera son los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y utilidad o pérdida neta; los cuales están relacionados con los recursos económicos, obligaciones económicas, interés residual y cambios entre ellos que fueron tratados anteriormente en esta declaración.

- ❖ Posición financiera: Los elementos básicos de la posición financiera son: Activos, Pasivos y Patrimonio.



- 1) **Activos:** Son recursos económicos de una empresa, registrada de conformidad con PCGA. Los activos incluyen a veces cargos diferidos que presentan recursos en el sentido de la palabra.
- 2) **Pasivos:** Son las obligaciones económicas de una empresa registrada de conformidad con PCGA. Los pasivos incluyen a veces créditos diferidos que no son obligaciones en el sentido de la palabra.
- 3) **Patrimonio:** Es el exceso de los activos sobre los pasivos de la empresa. El patrimonio se define en términos de activos y pasivos en la misma forma que el interés residual se define en términos de recursos y obligaciones económicas.

La posición financiera de una empresa a una fecha determinada comprende sus activos, pasivos, y patrimonios relacionados con la empresa a esa fecha, los que necesitan informarse de acuerdo con PCGA, la posición financiera de una empresa se presenta en el Balance de situación y las notas de estados financieros.

❖ **Resultados de Operaciones.**

Los elementos Básicos de los resultados de operaciones de una empresa son: Ingresos, gastos y utilidad neta o pérdida neta.

- (a) **Ingresos:** son los aumentos brutos e activos o disminuciones brutas en pasivos registrados de conformidad con PCGA, que resultan de las actividades lucrativas de una empresa y producen cambios en el patrimonio.



(b) Gastos: Son las disminuciones brutas e activos o aumentos brutos en pasivos registrados de conformidad con PCGA, que resulten de las actividades lucrativas de la empresa y cambian el patrimonio.

(c) Utilidad neta o pérdida neta: Es el exceso de los ingresos sobre los gastos de un periodo o lo que es igual, es el aumento neto o disminución en el patrimonio durante un periodo determinado, de conformidad con PCGA.

Los resultados de operaciones de una empresa por un periodo, comprenden de ingresos, gastos y utilidad neta o pérdida neta de la empresa por un periodo dado. Estos resultados se presentan en un estado de utilidad y pérdida.

4.5 Normas internacionales de información financiera (NIIF)



Figura. 1



Elaboración propia

Fuente Estupiñan, Rodrigo 2014.

4.5.1 Nacimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) o IFRS, sigla en inglés.

La globalización e integración de los mercados a nivel mundial obligaba una necesaria armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas un único grupo de normas para todas



las entidades que coticen en un mercado secundario de la Unión Europea (UE) es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad información.

Los grandes problemas de maquillaje de balance en las empresas de grandes y de gran prestigio como fueron la Enrom, World Com, Parmalat y otras, cuyas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o GAAP, su sigla en inglés, las cuales fueron interpretadas por contadores y auditores externos de manera acomodaticia a favor de empresarios inescrupulosos que generaron una gran cantidad de fraudes de estados financieros que revolucionaron el ambiente empresarial mundial.

Por la recomendación de la IOSCO de 1995 por los líos fraudulentos en la presentación y preparación de los Estados Financieros, la IASB propuso unas nuevas normas, así como las eliminación y modificación de las NIC con el propósito de lograr que tenga aceptación única dentro de un mundo globalizado cuya contabilidad fuese fiable, de calidad, transparente y que se pudiera comparar en cualquier periodo contable, sin restricciones en cualquier país, a sabiendas que cada país tiene sus propias normas, las cuales difieren en varios aspectos políticos, económicos, tecnológicos, sociales y ambientales.

Estas nuevas normas ayudarían a preparar y presentar estados financieros de alta calidad, confiables y transparentes que garantizaran su comparabilidad, esos objetivos serían las bases de los IFRS, siglas en inglés, o Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) establecidas en el año 2001 por el consejo de Normas Internacionales de información financiera (NIIF) o IASB siglas en ingles .

La IASCF estableció en el año 2001 el International Accocunting Standard Board (IASB) compuesto por 20 miembros de tiempo parcial. La aprobación de las IFRS o NIIF y su marco conceptual son responsabilidad de la IASB.



Tabla 1.

Reseña histórica de las normas de contabilidad y de información financiera.

Años	Acontecimientos
1998	Algunos países de la Unión Europea promulgaron leyes, para que las grandes compañías utilizaran las NIC's
2000	El 1 de junio la comisión europea presento al parlamento una propuesta para exigir a todas las empresas que coticen en la bolsa, que presenten sus estados financieros consolidados bajo los preceptos de las NIC, a partir del año 2005.
2000	Los miembros de la IASC aprueban la re-estructuración de IASC y la nueva constitución de la IASC.
2001	Anunciados los miembros y el nuevo nombre de IASB, formada la IASC Foundation. El 1 de abril del 2001, la nueva IASB asume de IASC sus responsabilidades de emisión de los estándares. Los existentes IASC Y SIC's son adoptados por IASB.
2002	SIC cambia su nombre por el de Internacional Financial Reporting Interpretations Committe (IFRIC) con el mandato no solamente de interpretar los IAS y los IFRS existentes sino también de proporcionar orientación oportuna sobre materias que no estén tratadas en un IAS o en un IFRS
2002	El IASB y la FASB firman acuerdo, indicando asuntos de alta prioridad. A) Desarrollar un proyecto a corto plazo que le permite remover las diferencias que persisten, trabajando ambas juntas en esto. B) Continuar desarrollando proyectos de manera conjunta. C) Coordinar acciones de divulgaciones conjuntas.
2005	Se publica "hoja de ruta" para eliminar las conciliaciones IRS-US GAAP
2006	Actualizado el acuerdo de convergencia IASB/FASB
2008	IASB Y FASB aceleran al completar a mediados del 2011 los proyectos conjuntos, en anticipación de los IFRS por jurisdicciones adicionales, incluyendo los Estados Unidos, para cerca del 2014.

Fuente: elaboración propia extraído de fuentes digitales de normas internacionales de información financiera. www.ifrs.org



4.6 Normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en cuanto a la información financiera estándar de este conglomerado que se estima representa más del 95% de todas las empresas del mundo.

En Julio del 2009, las IASB publico la versión de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (IFRS for EMEs), por sus siglas en ingles.

Las NIIF para las PYMES es una versión simplificada de las NIIF completas.

La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de conocimientos, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y otros sucesos que surgen principalmente en los Estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requisitos para industriales específicos. Las NIIF se basan en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósitos de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), la NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones de los Estados Financieros.

- a. Algunos temas han sido considerados no para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplo de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, la información por segmentos.
- b. Donde la NIIF completas permite opciones de políticas contables, las NIIF para las PYMES solo permite la opción más fácil. Ejemplo de ello: no hay



opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costos de depreciación de las propiedades de inversión a menos de que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe enfoque de corredor de ganancias y pérdidas.

- c. Muchos de los principios de reconocimientos y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización de Goodwill, los costos de préstamos y los costos de investigación y desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costos para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

4.6.1 Quienes deben adoptar las normas internacionales de información financiera para las para las pequeñas y medianas empresas.

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades.

4.6.2 Características de las pequeñas y medianas empresas.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades.

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.



1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o

(b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

1.4 Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

1.5 Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

1.6 No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta



NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con las NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

4.6.3 Conjuntos completos de los estados financieros.

Según las NIIF para las PYMES se deben presentar un conjunto completo de estados financieros que deben incluir los siguientes componentes, he aquí un cuadro comparativo entre NIIF PLENAS y NIIF para las PYMES.

Tabla 2. Cuadro comparativo.

NIIF PLENAS	NIIF para las PYMES
Estado de Situación Financiera	Un Estado de Situación Financiera.
Estado de Resultado Integral	Un solo Estado de Resultado Integral o, dos estados complementarios Considerando un estado individual de resultados y un estado individual de resultado integral.
Estado de Cambios en el Patrimonio	Un Estado de Cambios en el Patrimonio.
Todos los Cambios en el Patrimonio	Un Estado de Flujo de Efectivo.



Los cambios en el Patrimonio derivados de las transacciones con los propietarios	Notas a los Estados Financieros.
Estados de Flujos de Efectivo	Nota: Puede existir fusión entre el estado de resultados con el de cambios en el patrimonio cuando no existan partidas de “otro resultado integral” el cual se denominará Estado de Resultados y de Ganancias Acumuladas.
Notas, incluyendo las políticas contables Y las demás notas explicativas de información comparativa.	

Fuente: Elaboración propia con base a las NIIF plenas 2010 y NIIF para las PYMES 2009.

4.6.4 Estructura de las normas internacionales de información financiera para para las pequeñas y medianas empresas.

Las NIIF para PYMES están integradas en 35 partes, llamadas secciones que expresan de forma sustantiva y sencilla, los aspectos más relevantes que exponen de su contenido: en estas secciones se abordan de manera detallada cada uno de los componentes de esta norma:



Tabla 3.

SECCION	CONTENIDO
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados
6	Estados de cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de Inversión
17	Propiedad, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles distintos a la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Prestamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33	Informaciones a Revelar sobre partes Relacionadas
34	Actividades Especiales
35	Transición de la NIIF para las PYMES

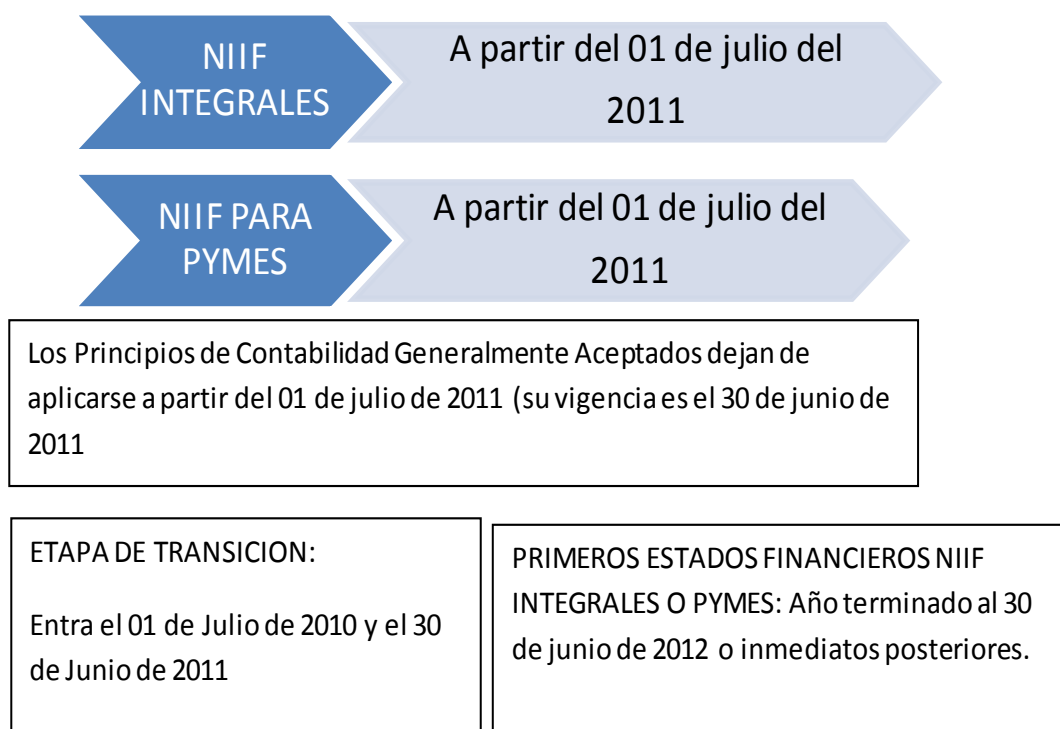


Fuente: Elaboración propia con bases a NIIF plenas 2010 y NIIF para las PYMES 2009.

4.6.5 Entrada en vigencia en Nicaragua de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

Entada en vigencia. La fecha de entrada en vigencia de la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en Nicaragua según el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua será el 01 de Julio de 2011, teniéndose como de transición el comprendido del primero de julio de 2010 al 30 de junio de 2011.

Figura 2. Elaboración propia



Fuente. Informe de contadores públicos de Nicaragua.



4.7 Aspectos generales del sector de las pequeñas y medianas empresas en Nicaragua.

Como la empresa procesadora de lácteos la lechera, entra dentro del contexto de pequeñas y medianas empresas, añadimos este acápite donde hace mención de lo referente al aspecto formal y legal de las pequeñas y medianas empresas nicaragüenses.

4.7.1 Definición y clasificación de las MIPYME.

La Ley 645 aprobada el 24 de enero del 2008, define: Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.

Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.

Toda persona natural debidamente inscrita como comerciante en el registro público mercantil correspondiente, tendrá los mismos beneficios, deberes y derechos que concede la presente ley y podrá inscribirse en el registro único de las MIPYME.

4.7.2 Clasificación de las MIPYME.

Según el reglamento de la ley de promoción y fomento las MIPYME publicado en la gaceta no. 83 del 05 de mayo de 2008 en su artículo número 3 señala la clasificación de las MIPYME en la cual se clasifica como micro, pequeña y mediana empresa, las personas naturales o jurídicas que cumplan con los siguientes requisitos:



Tabla 4.

VARIABLES	MICROEMPRESAS	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA
	Parámetros		
Número Total de Trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales (Anuales)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: Ley 645 ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.

Todas las expresiones en córdobas, mantendrán su valor en relación al dólar de los Estados Unidos de América.

Para las empresas cuyos parámetros se ubican en diferentes categorías la diferenciación entre micro, pequeña o mediana empresa se determinará mediante normativas internas elaboradas por el MIFIC.

El valor de referencia de los parámetros utilizados está sujeta a la revisión y actualización por parte del MIFIC y en consulta con el consejo nacional MIPYME podrá variar a mayor o menor los montos establecidos anteriormente, en correspondencia con el desarrollo económico y productivo del país para lo cual también podrá definir otras características de las MIPYME en dependencia de su grado de desarrollo y fortalecimiento.

No serán consideradas MIPYME a los efectos de la implementación de los distritos instrumentos del presente régimen legal, las empresas que, aun reuniendo los requisitos cuantitativos (Parámetros de las variables) establecidos por el órgano rector e instancia ejecutora que, en su capital social de forma mayoritaria, participa alguna



empresa nacional que no se clasifican como MIPYME salvo excepciones aprobadas por el órgano rector.

Para efectos del registro y preparación de estados financieros clasifica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

Micro empresas- No Aplican

Número de trabajadores	de 1 a 5
Activos totales (Córdobas)	Hasta 200,000.00
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1,000,000.00

Pequeñas Empresas- Aplican

Número de trabajadores	de 6 a 30
Activos totales (Córdobas)	Hasta 1,500,000.00
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 9,000,000.00

Medianas Empresas- Aplican

Número de trabajadores	de 31 a 100
Activos totales (Córdobas)	Hasta 6,000,000.00
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 40,000,000.00

Fuente: Ley 645 ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.



4.7.3 Sector lácteo Nicaragüense.

Los productores y artesanos lácteos son parte importante de nuestra economía, tomando en cuenta que la leche y sus derivados forman parte de los principales productos de exportación en el país.

Según lo plantea Guerrero (1992) en la historia de la ganadería en Nicaragua, cita que para la época colonial cuando se constituía la provincia de Nicaragua fue donde se establecieron las primeras zonas ganaderas, la primera planta pasteurizadora de Nicaragua, fue en Managua “La salud” conocida hoy como La Selecta se estableció en 1949, la segunda se instaló diez años después en 1959 llamada la Perfecta, a mediados de ese año se inició a producir derivados lácteos tales como la mantequilla y la crema, para los años 60 se instalan plantas industriales como la Buena, La Exquisita, La Reyna, La Completa y El Hogar se producía variedad de quesos y yogurt pero en menor escala; para los años 70 el hato ganadero de ordeño había crecido, cuatro plantas pasteurizadoras en la zona de Managua, La Selecta, Completa, La Perfecta y Eskimo abasteciendo el pacifico Nicaragüense y PROLACSA que abastecía el mercado de la zona central del país. De esta manera nace la industrialización del sector lácteo nicaragüense el cual fue creciendo poco a poco.

Actualmente el cuadrilátero lechero lo integran municipios como Nueva Guinea, Bluefields, El Rama y Muelle de los Bueyes, Camoapa, Juigalpa, Acoyapa, Santo Tomás y Santo Domingo, Muy Muy, Matiguás, y Mulukukú, Cuá de Bocay y Matagalpa.

Pese a que la ganadería es una de las actividades más importantes, y que la leche es el octavo producto de exportación del país, comparado con otros países productores lácteos, Nicaragua evidencia estancamiento. En 2013, la producción de leche del país fue de 850 millones de litros, de acuerdo con el Banco Central de Nicaragua (BCN). La productividad lechera del país es una de las más bajas a nivel mundial. Se obtienen en promedio 3.12 litros de leche por vaca al día, según el IV Censo Nacional Agropecuario (Cenagro) 2011. La exportación de queso nicaragüense



ha venido en crecimiento en los últimos años respecto a otros derivados lácteos, según Wilmer Fernández, presidente de la Cámara Nicaragüense del Sector Lácteo (Canislac). En el año 2014 las exportaciones del sector lácteo generaron US\$187 millones, y de esa cifra el 53% correspondió a las ventas de queso al exterior. Luego, en el 2015, el sector de los lácteos generó US\$202 millones y el 57% de las ventas correspondieron al queso.

Este año 2016, hasta el 12 de junio pasado, según el Centro de Trámites de las Exportaciones (Cetrex), los derivados lácteos han generado US\$68 millones, y las ventas de queso representan un 62% de los ingresos.



4.8 Análisis a la sección 17 propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

Se presentó un análisis de la sección 17, lo cual servirá de base teórica para el uso de dicha norma en cuanto a la contabilización de las partidas contables de propiedad, planta y equipo, ejemplificando con ejercicios ficticios que pueden ser aplicados a cualquier pequeña o mediana empresa de la vida real.

4.8.1 Alcance de esta sección.

17.1 La sección 17(IASB,(2009),(pp94), 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.

4.8.2 ¿Qué se considera como propiedad, planta y equipo?

Según la sección 17.2 de las NIIF para las PYMES: 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.

Ejemplo 1. Una entidad posee un edificio de fábrica en el que manufactura sus productos.

El edificio se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Es un activo físico usado en la producción de bienes que se prevé utilizar durante más de un periodo contable.

Ejemplo 2. Una entidad posee un edificio ocupado por su personal administrativo.

El edificio se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Es un activo físico usado para fines administrativos que se prevé utilizar durante más de un periodo contable.

Ejemplo 3. 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.

En los estados financieros consolidados de la entidad controladora (véase el párrafo 9.2), el edificio se clasifica como una partida de propiedades, planta y equipo. Tales estados presentan a la entidad controladora y a su subsidiaria como una única entidad. La entidad consolidada utiliza el edificio para el suministro de bienes durante más de un periodo contable.

En los estados financieros separados de la entidad controladora (si han sido elaborados, véase el párrafo 9.24), el edificio se clasifica como propiedades de inversión (véase el párrafo 16.2) y se contabiliza conforme a la Sección 16 *Propiedades de Inversión*. Es una propiedad mantenida para obtener rentas. Sin embargo, si el valor razonable de la propiedad de inversión no puede medirse de forma fiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, la entidad



controladora contabiliza la propiedad como propiedades, planta y equipo conforme a los requisitos de la Sección 17 (véase el párrafo 17.1).

Ejemplo 4. Una entidad posee una flota de vehículos de motor. Los vehículos son utilizados por el personal de ventas en el desempeño de sus tareas.

Los vehículos de motor se clasifican como partidas de propiedades, planta y equipo. Son activos físicos utilizados en el suministro de bienes durante más de un periodo contable.

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.

4.8.3 Reconocimiento.

17.4 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.



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.

Ejemplo 5. Un hospital privado ha instalado dos generadores idénticos de emergencia. El primer generador de emergencia proporciona electricidad cuando se interrumpe el suministro de la red nacional. El segundo generador de emergencia se utilizará en el caso poco probable de que el primer generador de emergencia falle cuando se interrumpa el suministro de la red nacional.

Los dos generadores de emergencia se consideran partidas de propiedades, planta y equipo. Se espera que el equipo de mantenimiento de reserva se utilice en más de un periodo contable, aunque de forma irregular.

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 17.6 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.

Ejemplo 6. Una entidad que fabrica productos químicos agrícolas debe hacer inspeccionar la membrana protectora de su planta de procesamiento químico para detectar corrosión a intervalos de seis meses. Si una inspección revela daños en la membrana, la entidad debe reemplazarla de inmediato. La experiencia ha demostrado que las membranas deben reemplazarse, en promedio, cada cuatro años. La entidad deprecia las membranas de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de cuatro años hasta un valor residual de cero. Las otras partes de la planta se deprecian de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de 20 años.

Durante el periodo contable actual, una inspección reveló que una membrana de tres años con un importe en libros de 100.000 u.m. (1) estaba dañada. La membrana se reemplazó de inmediato a un costo de 420.000 u.m.

Para reconocer la membrana de reemplazo, la entidad debe registrar las 420.000 u.m. como un activo (propiedades, planta y equipo). La nueva membrana (activo) se reconocerá como un gasto (depreciación) en los resultados de forma uniforme durante su vida útil estimada de cuatro años.

Durante el periodo contable actual (es decir, cuando se retiró la antigua membrana), la entidad debe registrar un gasto en los resultados de 100.000 u.m. para dar de baja la membrana dañada (véase el párrafo 17.30).

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.

Ejemplo de inspecciones que constituyen una condición para el funcionamiento de un activo

Ejemplo 7. Cada dos años, una entidad que opera un servicio de aviación ejecutivo debe hacer inspeccionar, por las autoridades nacionales de aviación, su aeronave a reacción para detectar fallas. Se realizó una inspección a mitad del actual periodo contable anual a un costo de 20.000 u.m.

La entidad debe reconocer un activo (propiedades, planta y equipo) de 20.000 u.m. para la inspección. El activo de inspección debe reconocerse como un gasto (depreciación) en los resultados de manera uniforme a lo largo de su vida útil estimada de dos años (es decir, un gasto de 5.000 u.m. durante el periodo contable actual).

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.

4.8.4 Medición en el momento del reconocimiento.

17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.



Componentes del costo.

17.10 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

Ejemplo 8. Determinación del precio de Adquisición

Una empresa compra una caldera por un precio de 45,000.00. Se incurren en gasto de transporte por 1,000.00. Para su instalación se necesitan un monto de 2,800.00 además, se prevé que al finalizar su vida útil será necesario desmantelarla monto que ascenderán a 1,150.00



Determinación del precio de Adquisición

Precio Según Factura	45,000.00
Transporte	1,000.00
Instalación y Montaje	2,800.00
Valor Actual de los costos por desmantelamiento	1,150.00
TOTAL PRECIO DE ADQUISICION	49,950.00

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);
- (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.

Ejemplo: medición en el reconocimiento inicial

Ejemplo 9. El 1 de enero de 20X1, una entidad adquirió una partida de equipo por 600.000 u.m., que incluía 50.000 u.m. de impuestos indirectos recuperables.



El precio de compra fue financiado mediante un préstamo de 605.000 u.m. (que incluía 5.000 u.m. de comisiones por obtención de préstamo). El préstamo está garantizado con el equipo.

En enero de 20X1, la entidad incurrió en 20.000 u.m. de costos al transportar el equipo al lugar de emplazamiento de la entidad y en 100.000 u.m. al instalar el equipo en dicho lugar. Al final de los 10 años de vida útil del equipo, la entidad debe dismantelar el equipo y restaurar el terreno donde se construye la fábrica. El valor presente del costo de dismantelamiento del equipo y restauración del medioambiente se estima en 100.000 u.m.

En enero de 20X1, el ingeniero de la entidad incurrió en los siguientes costos al modificar el equipo para poder manufacturar los productos fabricados por la entidad:

- ❖ Material: 55.000 u.m.
- ❖ Mano de obra: 65.000 u.m.

Depreciación de la planta y el equipo utilizados para realizar las modificaciones: 15.000 u.m.

En enero de 20X1, el personal de producción de la entidad recibió formación para operar la nueva partida del equipo. Los costos de formación incluyeron lo siguiente:

- ❖ Costo de un instructor experto ajeno a la entidad: 7.000 u.m.
- ❖ Mano de obra: 3.000 u.m.

En febrero de 20X1, el equipo de producción de la entidad probó el equipo y el equipo de ingeniería realizó otras modificaciones necesarias para que el



equipo funcionara como deseaba la gerencia. En la fase de prueba, se incurrió en los siguientes costos:

- ❖ Material, importe neto de 3.000 u.m. recuperado de la venta de la producción dada de baja por inútil: 21.000 u.m.
- ❖ Mano de obra: 11.000 u.m.
- ❖ Depreciación de la planta y el equipo utilizados para realizar las modificaciones: 5.000 u.m.

El equipo estaba listo para utilizarse el 1 de marzo de 20X1. Sin embargo, dado los niveles bajos de pedidos iniciales, la entidad sufrió una pérdida por 23.000 u.m. al hacer funcionar el equipo durante marzo. Después de eso, el equipo funcionó de manera rentable.

¿Cuál es el costo del equipo en el reconocimiento inicial?

Descripción	Cálculo o razón	u.m.	Referencia a la NIIF para las PYMES
Precio de compra	600.000 u.m. de precio de compra menos 50.000 u.m. de impuestos indirectos recuperables	550.000	17.10(a)
Comisión por obtención de préstamo	Incluida en la medición del pasivo	-	11.18
Costo de transporte	Desembolso directamente atribuible	20.000	17.10(b)
Costos de instalación	Desembolso directamente atribuible	100.000	17.10(b)
Costos de restauración	La obligación de desmantelar y restaurar el medio ambiente	100.000	17.10(c)



medioambiental	surgió a partir de la instalación del equipo		
Costos de preparación	55.000 u.m. de material + 65.000 u.m. de mano de obra + 15.000 u.m. de depreciación	135.000	17.10(b)
Costos de formación	Reconocidos como gastos en los resultados. El equipo pudo funcionar de la forma que la gerencia esperaba sin incurrir en costos de formación.	-	5.4
Costo de pruebas	21.000 u.m. de material (es decir, importe neto de 3.000 u.m. recuperado de la venta de la producción dada de baja por inútil) + 11.000 u.m. de mano de obra + 5.000 u.m. de depreciación	37.000	17.10(b)
Pérdida operativa	Reconocida como gastos en los resultados	-	5.4
Costos por préstamos	Reconocidos como gastos en los resultados	-	17.11(e) y 25.2
Costo de equipo	942.0		

4.8.5 Medición del costo.

17.13 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.



Ejemplo: costo cuando el pago se aplaza

Ejemplo 10. Una entidad adquirió una planta por 2.000.000 u.m. con un crédito sin intereses a dos años. Una tasa de descuento adecuada es del 10% por año.

El costo de la planta es de 1.652.893 u.m. (es decir, el valor presente del pago futuro).

Cálculo: $2.000.000 \text{ u.m. de pago futuro} \times 1/(1,1)^2$.

Nota: La reversión del descuento origina gastos por intereses reconocidos en resultados de, respectivamente, 165.289 u.m. y 181.818 u.m. en el primer y segundo periodo de 12 meses después de la venta. Además, dos años después de la venta, el pasivo de 2.000.000 u.m. (es decir, 1.652.893 u.m. + 165.289 u.m. + 181.818 u.m.) es dado de baja al momento de la liquidación de la deuda.

4.8.6 Permutas de activo.

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.

4.8.7 Medición posterior al reconocimiento inicial.

17.15 Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas.



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

Ejemplo 11. Medición después del reconocimiento inicial

El 1 de enero de 2012, una entidad adquirió una planta por 500.000 u.m. La gerencia estima que la vida útil de la planta es de cinco años medida desde la fecha de adquisición. Además, el valor residual de la planta se estima en 100.000 u.m.

La gerencia considera que el método lineal refleja el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la planta.

El 31 de diciembre de 20X1, la planta sufrió daños y su importe recuperable se estimó en 300.000 u.m.

Descripción	Calculo de Razon	U.M
Costo	Precio de Compra	500,000.00
Valor residual	Estimado por la gerencia	100,000.00
Importe depreciable	Costo menos valor residual	400,000.00
	400.000 u.m. de importe depreciable	80,000.00
Depreciación por año	÷ 5 años de vida útil	
	500.000 u.m. de costo menos	420,000.00
Importe en libros antes del deterioro de valor	80.000 u.m. de depreciación acumulada	
	Importe en libros antes del deterioro	120,000.00
	del valor (420.000 u.m.) menos valor	
Deterioro del valor	razonable menos costos de venta (300.000 u.m.)	
Importe en libros	Deterioro del valor razonable menos costos de venta	300,000.00

4.8.8 Depreciación.



En el ámbito de la contabilidad y economía el termino depreciación se refiere a la disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial esta depreciación puede derivarse del desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la vejez. También se le puede llamar a estos tres tipos de depreciación: depreciación física, funcional y obsolescencia.

- ❖ La empresa reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado periódico contable. (17.17)
- ❖ Se Reconocerá la depreciación de un activo de propiedad planta y equipo cuando dicho activo esté disponible para su uso es decir se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.(17.20)
- ❖ 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 función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

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.

Ejemplo: depreciación de los componentes principales



Ejemplo 12. El 1 de enero de 20X1, una entidad adquirió una partida de maquinaria pesada por 600.000 u.m. La máquina está formada por tres componentes de igual valor: (i) piezas fijas (la gerencia estima que las piezas fijas tienen una vida útil de 25 años sin valor residual); (ii) piezas móviles (la gerencia estima que las piezas móviles tienen una vida útil de cinco años sin valor residual); y (iii) una base (la gerencia estima que la base tiene una vida útil de 25 años sin valor residual). Además, la gerencia considera que el método lineal refleja el patrón en el que la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de todos los componentes de la máquina.

La entidad debe distribuir el importe inicialmente reconocido de 600.000 u.m. en los tres componentes de la máquina. Sin embargo, las piezas fijas y la base pueden agruparse para determinar el cargo por depreciación dado que estos componentes tienen la misma vida útil y deben depreciarse conforme al método lineal. Un tercio del costo (o 200.000 u.m.) se distribuirá en las piezas móviles y dos tercios del costo (o 400.000 u.m.) se distribuirán, de forma combinada, en la base y las piezas fijas.

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

❖ Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que lo sustituya (en los estados financieros), menos su valor residual.



El valor residual de una partida de propiedades, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si el activo tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil.

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.

17.21 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.

❖ 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.

❖ Método Lineal

La aplicación práctica de este método consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. Cuando las empresas manejan el concepto de valor residual, primero se debe restar el valor residual al valor reconocido del activo y luego se divide dentro de los años de vida útil.

Ejemplo 14. Una Maquinaria tiene un costo de 150,000.00 y una vida útil estimada de 4 años y un valor residual de 40,000.00 la depreciación por año sería de 27,500.00

$$\begin{array}{l} \text{Aplicando: } \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}} \\ \frac{150,000.00 - 40,000.00}{4 \text{ años}} = 27,500.00 \end{array}$$



Depreciación por el método de Línea Recta

Años	Cargo X	Depreciación	Valor en Libros
	Depreciación	Acumulada	Al final de cada Año
			150,000.00
1	27,500.00	27,500.00	122,500.00
2	27,500.00	55,000.00	95,000.00
3	27,500.00	82,500.00	67,500.00
4	27,500.00	110,000.00	40,000.00
	110,000.00		

❖ Método de depreciación basado en el uso.

La distribución de la depreciación tomando como base el uso de los activos se considera más equitativo, debido a que la depreciación se distribuye de acuerdo al uso que sufre el bien en cada uno de los periodos. Las unidades pueden expresarse como unidades producidas, horas de trabajo o Kilometrajes.

Ejemplo 15. Se adquiere un vehículo de reparto con un costo de 47,000.00, se estima un valor residual de 7,000.00 durante la vida de servicio el vehículo recorrerá 50,000 Km.

El vehículo de reparto recorrió durante el primer año 20,000 km, en el segundo año 15,000 km, en el tercer año 10,000 km y el ultimo año 5,000 km. Determine la depreciación por año.

Primero determinamos el coeficiente de depreciación por kilometro

$$\frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil estimada}} = \frac{47,000.00 - 7,000.00}{50,000 \text{ km}} = 0.80 \text{ x Km}$$



Depreciación con base al uso del activo.

Años	Calculo de la Depreciación	Depreciación Anual	Deprecacion Acumulada	Valor en Libros Al final de cada Año
				47,000.00
1	20,000 x 0.80	16,000.00	16,000.00	31,000.00
2	15,000 x 0.80	12,000.00	28,000.00	19,000.00
3	10,000 x 0.80	8,000.00	36,000.00	11,000.00
4	5,000 x 0.80	4,000.00	40,000.00	7,000.00
		40,000.00		

❖ Método Acelerado

Este método consiste en distribuir el valor depreciable de un activo en forma descendente, es decir una mayor proporción de su valor en los primeros años de vida por ser más productivos, algunos activos tienden a hacerse obsoletos rápidamente lo cual justifica también la necesidad de depreciarlos en forma acelerada.

Doble saldos decrecientes: Este método permite hacer cargos por depreciación más altos en los primeros años y más bajos en los últimos periodos, porque considera que el activo es más eficiente durante los primeros años y se debe cargar mayor depreciación.

Ejemplo 16. Determinar la depreciación de un equipo de cómputo por el método de doble saldo decreciente, el cual tiene un costo de 15,000.00 y una vida útil estimada de 3 años.

Primer paso determinar el factor de depreciación

$$100/3= 33.33\% * 2 = 66.66 \%$$



Depreciación doble saldo decreciente

Años	Calculo de la Depreciación	Depreciación Anual	Deprecacion Acumulada	Valor en Libros Al final de cada Año
				15,000.00
1	15,000 x 66.66 %	9,999.00	9,999.00	5,001.00
2	5,001.00 x 66.66 %	3,333.00	13,332.67	1,667.33
3	Valor en libros ultimo año	1,667.33	15,000.00	-

4.8.9 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 una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor.

- ❖ La sociedad registrara una perdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.
- ❖ Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produzca.
- ❖ Se realizará a la fecha sobre la que se informa en el periodo, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.



Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro por valor:

1. El valor en el mercado ha disminuido.
2. Cambios en el entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
3. Tasa de interés del mercado se han incrementado.
4. Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
5. Cambios en el uso del activo.
6. Rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Cuando existe el indicio de que algún activo está expuesto a deterioro del valor, la entidad deberá revisar la vida útil restante, el método de depreciación, el valor residual del activo y ajustarlo y tomar en cuenta que la pérdida por deterioro del valor se reflejará inmediatamente en el resultado.

Ejemplo 17. La compañía ha adquirido una maquina por importe de 400,000.00 con una vida útil de 5 años. Transcurridos 2 años el valor de realización de la instalación asciende a 238,000.00 y los gastos de una hipotética venta serian del 5% del precio de mercado. Los flujos de caja que la maquina puede producir durante los 3 años de vida útil que le quedan ascienden a 83,000.00; 87,000.00 y 90,000.00 respectivamente.

Para determinar el deterioro:

Valor de adquisición	400,000.00
Depreciación Acumulada	-
	160,000.00
Valor Contable	240,000.00
Importe recuperable	235,704.57
El mayor de:	



Valor razonable o de mercado	238,000.00
Costo de venta	-12,000.00
Valor razonable neto	226,000.00
Valor en uso [83.000 (1,05) ⁻¹ +87.000(1.05) ⁻² +90.000(1.05) ⁻³]	235,000.00
DETERIORO	4,295.43

Al contabilizar el deterioro tenemos:

Cuenta	Debito	Crédito
Pérdida por deterioro de propiedad, Propiedad, Planta y equipo	4,295.00	
Deterioro (Maquinaria)		4,295.00

4.8.10 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.

Ejemplo 18. El 1 de Enero 20X5, debido a las escasas ventas, la entidad ceso, temporalmente, la producción de queso en su planta de fabricación. A la espera de que la demanda de queso aumente en el mercado, la entidad no dispuso de su planta.



El 30 de Junio de 20X6, la gerencia renunció a toda esperanza de que las condiciones del mercado mejoraran al punto de poder reiniciar la fabricación de quesos. Por lo tanto, decidió abandonar su planta de fabricación de quesos. El 15 de Julio de 20X6, se deshizo físicamente de la planta abandonada en el lugar local para residuos industriales.

La entidad debió dar de baja la planta el 30 de junio de 20X6. A partir de esta fecha, no se esperó obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.8.11 Compensación por deterioro del valor.

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.

4.8.12 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); las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27;
- vi. depreciación; y
- vii. otros cambios.

Conforme al párrafo 4.11(a), una entidad debe revelar sus clasificaciones de propiedades, planta y equipo, clasificadas de forma adecuada para la entidad. Una clase de activos es un grupo de activos que tienen similar naturaleza y utilización en las operaciones de la entidad (véase el Glosario). Estos son ejemplos de clases separadas de propiedades, planta y equipo:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;



- (d) barcos;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres;
- (h) equipo de oficina; y

(i) propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha.

4.8.13 La norma internacional de contabilidad número 16, propiedad, planta y equipo en comparación con la sección 17 de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Desde abril del 2001, año de constitución del comité de normas internacionales de contabilidad (IASB), organismo que adopto todas las NIC continuo su desarrollo, denominando a las nuevas normas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante analizar la NIC 16, que también establece el tratamiento para la contabilización de Propiedad, Planta y Equipo con la intención principal que los usuarios de los Estados financieros, puedan conocer la inversión realizada, así como los cambios que se han producido en dicha inversión, la determinación de los importes en libros, los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro, todo para una mejor transparencia en la presentación de los estados financieros.



TABLA 4. Cuadro comparativo.

ESQUEMA COMPARATIVO DE LAS NORMATIVAS REGULADORAS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Concepto	Sección de la NIIF para las PYMES	NIC.16
Aplicación	Al conjunto de activos tangibles clasificados como propiedad, planta y equipo, que se mantiene para su uso de la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. También aplica a la contabilización de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir confiablemente sin costo y esfuerzo indebido.	A los activos tangibles que califican como propiedad, planta y equipo que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo. No obstante, esta norma será de aplicación a los elementos de propiedad, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener activos biológicos y de minería.(7:1)
Reconocimiento	Se reconocerá como activo de propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.	Califican como activo siempre que la empresa obtenga beneficios económicos de ellos y su costo pueda ser medido con fiabilidad
Pde repuesto	Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.	La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se contabilizan usualmente como parte de los inventarios y se reconocen como gasto o ganancia a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo.



<p>Medición de reconocimiento</p>	<p>El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye el precio de compra, todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se le tiene la intención darle y un estimado de los costos de desmantelamiento y remoción del elemento si como la restauración del sitio, si se requiere.</p>	<p>Un elemento de propiedad, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocidos como un activo, se medirá por costo, el cual comprende: a) El precio de adquisición b) Costos directamente atribuibles a la ubicación y c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. El reconocimiento de los costos en el importe en libros cesa cuando el activo está listo para su uso y con las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.(7:5)</p>
<p>Costos por préstamo</p>	<p>No se toma como elemento del costo y el tema se contempla en la sección 25 "Costos por préstamos" la cual establece que la entidad debe reconocer todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado en el periodo en el que incurrir.</p>	<p>Los costos por préstamos directamente atribuibles a la construcción de propiedad, planta y equipo, se pueden capitalizar como parte de su costo(ver NIC23"Costos por Préstamo"(7.6)</p>
<p>Medición posterior al reconocimiento inicial.</p>	<p>Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrara por medio del modelo del costo, el cual consiste en el costo del bien menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.</p>	<p>Una entidad debe elegir entre el modelo del costo o el de la revaluación, luego de elegir la política acerca del modo a utilizar, la entidad aplicara esta política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.(7:7)</p>
<p>Modelos y bases de la revaluación</p>	<p>No es permitida la elección del modelo de revaluación a excepción de la adopción por primera vez de la NIIF para PYMES en la fecha de la transición o la revaluación de años anteriores como costo atribuido</p>	<p>El modelo de la revaluación consiste en contabilizar los bienes a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro (7.7) Los edificios y terrenos se determinará a</p>



		partir de la evidencia basada en el valor de mercado mediante una tasación, realizada por tasadores calificados profesionalmente, los elementos de la propiedad, planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación(7.7)
Contabilización de la revaluación	Únicamente se puede optar a contabilizar la revaluación de la fecha de transición o como costo atribuido si esta se practicó en años anteriores.	Si la revaluación resulta en un incremento al valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "Superávit" por revaluación. El decremento que surge debe ser reconocido como gasto en la extensión en que exceda cualquier cantidad previamente acreditada al superávit por revaluación relacionado con el mismo activo. por lo tanto los incrementos afectan el patrimonio y las disminuciones en el estado de resultado previamente de las revaluaciones anteriores. Cuando se dispone de un activo revaluado, cualquier superávit por revaluación puede ser transferido directamente a ganancias retenidas o puede ser mantenido en patrimonio bajo el encabezamiento superávit por revaluación. Si se revalúa un elemento de propiedad planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.



Depreciación	Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Por cargo de depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.	Depreciación se realizará de tal forma sistemática durante sus años de vida útil, que será la definida en término de servicio esperando del activo en la empresa.
Terrenos y Edificios	Los terrenos y Edificios se tratan separadamente. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian, mientras que los edificios si sufren depreciación.	Los terrenos y los edificios son activos separados, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los terrenos tienen una vida ilimitada, por lo tanto no se deprecian. Los edificios son activos depreciables por tener una vida limitada. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asientan un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.
Métodos de depreciación	El método de depreciación utilizado por una entidad debe ser, el que mejor se ajusta a los beneficios de la misma. La entidad seleccionará el método de depreciación que más se ajuste a sus necesidades. Los métodos posibles a utilizar dentro de los cuales se encuentran: El método Lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.	El método de depreciación debe reflejar el patrón al cual se espera sean consumidos por parte de la entidad, los beneficios económicos. Al término de cada período anual se revisará el método aplicado a cada activo y si hubiera cambio significativo en el consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, este cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable. Los métodos de depreciación que pueden utilizarse son: Método Lineal, método de depreciación decreciente, y método de las unidades de producción.



Inicio y finalización de la depreciación.	La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, este es cuando se encuentre en una ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia, y cesa cuando se da de baja en cuentas.	La depreciación inicia cuando al activo está disponible para su uso y se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias, para o cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.
Deterioro del valor de los activos	Se produce deterioro de valor cuando el importe en libros del activo es superior al importe recuperable, lo cual se denomina pérdida por deterioro del valor del activo. <u>Se debe aplicar la sección 27 "deterioro del valor de los activos"</u>	El deterioro del valor se produce cuando, el importe por el que se reconoce un activo, es mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. Para determinar si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deterioro su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
Bajas en cuentas	Una entidad dará de baja en cuentas una partida de propiedad, planta y equipo cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Al momento de dar de baja un activo, se puede producir una ganancia debido a que el bien se vende a un precio mayor al que refleja el valor en libros del estado de situación financiera o en caso contrario una pérdida, en este caso los importe se deben reconocer en el resultado del período en el momento que la partida sea dada de baja en cuentas. La entidad no clasificará estas ganancias con los ingresos de actividades ordinarias.	El importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas por su disposición. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas, las ganancias no se clasificaran como ingresos de actividades ordinarias.



Información a revelar	La entidad debe revelar ya sea en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros, información financiera adicional para poder analizar y tener una mejor comprensión de cada una de las categorías de las partidas que conforma la propiedad, planta y equipo.	Esta norma establece que es necesario revelar ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, información adicional a los estados financieros para poder analizar de una mejor manera cada categoría de las partidas que conforman la propiedad, planta y equipo.
-----------------------	--	---

Elaboración propia, Fuente: Estupiñan, Rodrigo 2004.

V. Aplicación práctica de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas aplicada a la empresa procesadora de lácteos La Lechera.

❖ Planteamiento del problema

La empresa procesadora de lácteos “La Lechera”, se encuentra en el contexto de pequeña empresa, el rubro de propiedad, planta y equipo en cualquier empresa es el activo que mayor concentración monetaria tiene, por lo cual la afinidad a las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas, afecta notablemente los estados financieros es por tanto que se vio la necesidad del análisis de la aplicación de dicha norma, permitiendo tener una información más confiable y comparable.

❖ Objetivos del aplicación del caso práctico:

El presente caso Aplicación práctica de la sección 17 propiedades, planta y equipo, de las normas de información financiera para las pequeñas y medianas empresas, en la empresa procesadora de lácteos la lechera pretende proporcionar una base de cómo:



Presentar el rubro de propiedad, planta y equipo de acuerdo al nuevo marco contable adoptado.

❖ Estructura del caso práctico.

Para llevar a cabo el proceso de aplicación de la sección 17 de forma ordenada, se describen a continuación los principales pasos que permitirán desarrollar el caso práctico.

- a) Rubros que integran la propiedad, planta y equipo en la empresa procesadora de productos lácteos La Lechera.
- b) Medición Inicial de la propiedad planta y equipo.
- c) Partidas contables (registro de operaciones baja de activos, depreciaciones, deterioro del valor.)
- d) Presentación del rubro de propiedad, planta y equipo en los estados financieros con base a la sección 17 propiedad, planta y equipo.

5.1 Aspectos generales de la empresa Procesadora de Lácteos La Lechera S.A.

Antecedentes históricos

Base Legal.

La Empresa Procesadora de Lácteos “La Lechera” S.A, constituida en mayo del 1998, con RUC J0310000002507, ubicada en la ciudad Managua, siendo su propietario el Señor Felipe Cáceres Martínez. El capital de inicio de operaciones fue de US\$11,000.00.



Objetivos de la Empresa.

- ❖ Ofrecer productos con los más altos estándares de calidad.
- ❖ Brindar un servicio eficaz y eficiente que satisfaga la necesidad de nuestros clientes.
- ❖ Extenderse a nuevos mercados.
- ❖ Ofrecer una gama extendida de productos.
- ❖ Conservar siempre precios competitivos.
- ❖ compromiso con la calidad, innovación tecnológica, honestidad e integridad.

Reseña Histórica.

Empresa Procesadora de Lácteos “La Lechera” S.A, es una empresa familiar que inicia distribuyendo la leche a nivel local, luego a la producción artesanal de quesos blancos hasta llegar a incluir variedad en su producción, dicha empresa inicia principalmente como respuesta a la búsqueda de mercado para la producción lechera de la familia. Empleando a los miembros de la familia como socios y a la vez trabajadores activos en el proceso productivo hasta llegar a tener un total de 30 colaboradores, aportando de esta forma a la economía local, en visión del mejoramiento de sus procesos de producción y la ampliación de su línea de productos.

Planeación Estratégica

Misión.

Ofrecer a nuestros clientes una amplia gama de productos lácteos de alta calidad a un precio justo y competitivo, procurando su satisfacción por medio de un servicio atento y cordial, comprometiéndonos a mantener la preferencia y satisfacción de nuestros clientes.



Visión

Ser líder en el mercado nicaragüense en la distribución de productos derivados de la leche de vaca, realizando el mejor esfuerzo para mantener la satisfacción de nuestros clientes y de esta manera alcanzar la solidez financiera de nuestro negocio.

Principios y Valores.

PRINCIPIOS:

Lealtad.- Es el compromiso que los empleados y gerente tienen con la Empresa, con el logro de los objetivos.

Trabajo en equipo.- Que todos unan sus esfuerzos para lograr los objetivos en un ambiente de respeto y confianza.

Honradez.- Que todos deben ser recatados al actuar en la actividad que realizan.

Paciencia.- Esto lo debemos practicar mucho ya que tenemos que atender a la sociedad de distintas actitudes.

Puntualidad.- De gran importancia para poner en práctica ya que así se demuestra el entusiasmo en el trabajo.

Amabilidad.- de este principio se necesita mucho de todos en la Empresa ya que en cliente necesita la mejor atención.

VALORES:

Respeto.- Es muy importante entre los empleados y subalternos para un buen ambiente de trabajo.

Honestidad.- Para que en la Empresa haya confianza tanto del gerente como de los empleados.



Responsabilidad.- Compromiso que tienen todos en la Empresa al cumplir sus obligaciones dando lo mejor de cada uno.

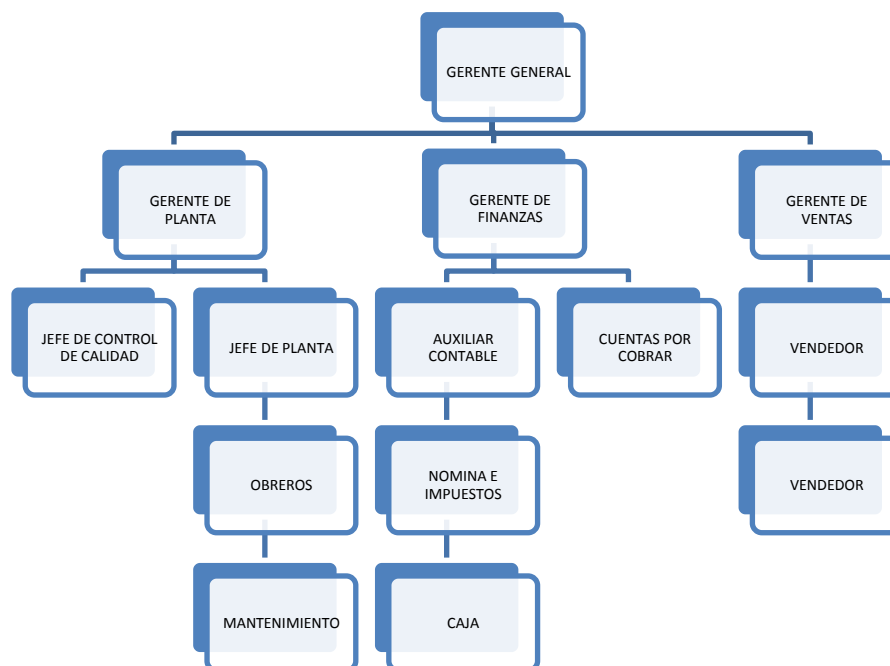
Entre los productos lácteos que distribuye La Lechera se encuentran: Leche, crema, mantequilla, lácteos acidificados (yogurt), los quesos, los helados, la leche evaporada, la leche condensada.

- ❖ Leche fluida pasteurizada: Es la leche que se somete al proceso de pasteurización, que consiste en el calentamiento de la leche cruda a altas temperaturas para luego ser enfriada súbitamente. El propósito de este proceso es el de eliminar la mayor cantidad de bacterias posibles para ofrecer un producto inocuo para el consumo humano.
- ❖ Helado: El helado es un alimento que contiene proteínas, hidratos de carbono, grasas, sales minerales y vitaminas. Se obtiene de la mezcla de diversos productos (leche, leche en polvo, azúcar, sacarosa, aceite de mantequilla, estabilizadores, etc.). Esta mezcla es pasteurizada, homogenizada, batida y congelada. Los helados deben tener ciertas características para ser considerados como tal, entre los cuales destacan porcentajes mínimos de grasas y crema de leche.
- ❖ Queso: “Queso es el producto fresco o madurado obtenido por coagulación y separación del suero de cualquiera de los siguientes productos: leche, nata, suero de mantequilla, leche desnatada (total o parcial) o de una mezcla de cualquiera de ellos”.

5.2 Estructura Orgánica de la empresa procesadora de Productos lácteos, la lechera.



Figura 3.



Estructura orgánica de empresa procesadora de lácteos La lechera.

Fuente: Elaboración propia basada en entrevistas con directivos de la empresa.

5.3 Rubros que integran la propiedad, planta y equipo en la empresa procesadora de productos lácteos, La Lechera S.A

La cuenta utilizada en el rubro de propiedad planta y equipo dependen del tipo de actividad que desarrolla la entidad. A continuación se describen las cuentas que normalmente integran la propiedad, planta y equipo de una empresa comercial.

- ❖ **Inmuebles:** Los cuales se conforman por edificios.
- ❖ **Terrenos:** Lo constituyen lotes de tierra, que pueden estar destinados para levantar sobre ellos edificios, viviendas, puentes, entre otros y que los mismos no formen parte del inventario. Son los únicos activos tangibles que no están



sujetos a depreciación debido a que tienen un término de existencia ilimitada por lo contrario, su valor aumenta con el transcurso del tiempo a excepción de estar expuestos a deterioro del valor. Normalmente se registran al costo, el cual incluye el precio de compra, la comisión del vendedor, los honorarios por la formalización de la compra, gastos de registro del título de propiedad, la medición y limpieza.

- ❖ **Edificios:** Los edificios son construcciones que pueden servir para la instalación física de oficinas, departamentos, y diversas infraestructuras que integran la empresa. El costo de los edificios comprende el precio de compra del bien e instalaciones, más todos los cargos por reparación en que se ha incurrido y los costos de ampliaciones y mejoras.
- ❖ **Mobiliario y equipo:** Representa el conjunto de muebles y utensilios para uso de las personas que trabajan en el área administrativa o en los diferentes departamentos de la empresa, por ejemplo: muebles de oficina, escritorios, sillas, máquinas de escribir, sumadoras, encuadernadoras, archivadores, ventiladores, teléfonos y otros.
- ❖ **Maquinaria y equipo:** Corresponde a las máquinas y aparatos utilizados en el proceso de transformación de las materias primas hasta ponerlas en condiciones de ser usadas para los fines a que están destinados.
- ❖ **Equipo de transporte o vehículos:** Comprende equipo de transporte, adiciones y reparaciones extraordinarias, tales como compras de camionetas, vehículos livianos, (para el transporte de personas).
- ❖ **Equipo de computación:** Comprende compras de equipo de cómputo y unidades complementarias, tales como computadoras, impresoras, reguladores de voltaje, lectoras-grabadoras de CD-ROM y demás equipo tecnológico.



5.4 Aplicación de la sección 17 de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

5.4.1 Medición Inicial de la propiedad planta y equipo.

La empresa procesadora de lácteos la lechera adquiere:

Cantidad	Concepto	Fecha de Adquisición	Precio Unitario	Total
	Maquinaria			
2	Maquinaria Descremadoras	01/01/2015	8,960.00	17,920.00
1	Maquina de Llenado Evergreen Q7	01/01/2015	47,040.00	47,040.00
	TOTAL			64,960.00
	Vehículo			
1	Camión Plataforma para Acopio	01/01/2015	42,000.00	42,000.00
	Camión Repartidor Hyundai 2000	01/01/2015	56,000.00	56,000.00
	TOTAL			98,000.00
	Mobiliario y Equipo			
2	Mesas de Trabajo	01/01/2015	4,256.00	8,512.00
2	Equipos y Cestas	01/01/2015	8,960.00	17,920.00
5	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	448.00	2,240.00
	TOTAL			28,672.00
	Equipo de Computo			
3	Reguladores de Voltaje	30/06/2015	1,400.00	4,200.00
2	Computadores Portátiles	30/06/2015	7,280.00	14,560.00
1	Cámara fotográfica Profesional	30/06/2015	3,500.00	3,500.00
1	Impresora Dell	30/06/2015	8,848.00	8,848.00
	TOTAL			31,108.00

- A) Registrar Adquisiciones.
- B) El primero de marzo 2015 se vendió vehículo pick-up Isuzu Modelo 2000 por un valor de 53,760.00
- C) El 31 de mayo 2015 la maquina pasteurizadora York propiedad de la empresa, adquirida en el año 2009, sufrió daños irreparables por tanto se dio de baja.
- D) Registrar depreciaciones correspondientes



E) Al finalizar el año 2015 se realizó un estudio de deterioro del valor el cual mostro que la cámara fotográfica adquirida el 30 de junio del mismo año, por el modelo no existente en el mercado disminuyo su valor de 1000.00

Partida 1 .A	01 de Enero 2015	Debe	Haber
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo			
Vehículo			
Camión Plataforma para Acopio		36,521.74	
Camión Repartidor Hyundai 2000		48,695.65	
Mobiliario y Equipo			
Mesas de Trabajo			
Equipos y Cestas		7,401.74	
Tinas para queso de Aluminio		15,582.61	
Activo Corriente		1,947.83	
Impuestos			
IVA por cobrar		16,522.43	
Activo Corriente			
Efectivo			
Caja y Bancos			126,672.00
Registro de Adquisiciones de vehículos para el departamento de Producción, Mobiliario y Equipo, así como el impuesto al Valor agregado IVA		126,672.00	126,672.00

Partida 1.B	01 de enero 2015	Debe	Haber
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria			
Maquinas descremadoras		15,582.61	
Maquina de llenado Evergreen Q7		40,904.35	
Activos Corriente			
Impuestos			
IVA por cobrar		8,473.04	
Activo Corriente			
Efectivo			
Caja y Bancos			64,960.00
Registro de Adquisiciones de maquinaria e impuestos		64,960.00	64,960.00



Partida 1.C	01 de enero 2015	Debe	Haber
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo			
Equipo e computación			
Reguladores de voltaje		3,652.17	
Computadoras Portátiles		12,660.87	
Cámara fotográfica Profesional		3,043.48	
Impresora Dell		7,693.91	
Activos Corriente			
Impuestos			
IVA por cobrar		4,057.57	
Activo Corriente			
Efectivo			
Caja y Bancos			31,108.00
Registro de Adquisiciones de equipo de Computación y de su debidos impuestos.		31,108.00	31,108.00

Partida 2	01 de Marzo 2015	Debe	Haber
Activo Corriente			
Efectivo			
Caja y Bancos		53,760.00	
Cuentas de Orden			
Depreciación Acumulada			
Vehículos		17,550.00	
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo			
Vehículo			70,760.00
Otros Ingresos			
Ganancia en Venta de Activos			550.00
Partida que registra la venta del Pick-UP Isuzu Depreciación acumulada, Ganancia en ventas		71,310.00	71,310.00



Partida 3	31 de Mayo 2015	Debe	Haber
Gastos de Operación			
Baja de activos		4,991.50	
Cuentas de Orden			
Depreciación Acumulada			
Maquinaria		1,708.50	
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y equipo			
Maquinaria			
Pasteurizadora York			6,700.00
Partida que registra la baja en cuentas de la maquina pasteurizadora York por daños irreparables, a cual se reconoce como gastos del periodo.		6,700.00	6,700.00

Partida 4	01 de diciembre 2015	Debe	Haber
Gastos de operación			
Depreciaciones			
Depreciación propiedad, planta y equipo			
Edificios		49,428.75	
Maquinaria		267,411.11	
Vehículos		62,370.75	
Mobiliario y equipo		4,674.78	
Equipo de computo		48,957.56	
Cuentas de Orden			
Depreciación Acumulada			
Edificios			49,428.75
Maquinaria			267,411.11
Vehículos			62,370.75
Mobiliario y equipo			4,674.78
Equipo de computo			48,957.56
Registro de las depreciaciones correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo durante el periodo.		432,842.95	432,842.95



Partida 5	31 de diciembre 2015	Debe	Haber
Gastos de operación Deterioro del valor		1,000.00	
Activo no Corriente Propiedad, Planta y Equipo Equipo de computo Cámara Fotográfica Profesional			1,000.00
Partida que registra el deterioro del valor que sufrió la cámara fotográfica adquirida el 30 de Junio, el cual se registra como gasto del periodo.		1,000.00	1,000.00

5.4.2 Información a revelar. Sección 17.31.

A) Nota. Políticas contables para Propiedad, planta y equipo

1. Se reconoce como propiedad planta y equipo los terrenos, edificios, maquinarias, vehículos, mobiliario y Equipo, Equipo de cómputo, Equipos de refrigeración, estos se registran al costo de adquisición.
2. El desembolso por reparaciones y mantenimientos que no aumentan la vida útil de los bienes, se cargan a los resultados del periodo incurrido.
3. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo al momento de su reconocimiento inicial. Posteriormente se medirá menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
4. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método línea recta.
5. La empresa considera que el valor residual cero.



6. Se realizaran evaluaciones para asegurar el valor del activo.
7. Se reconoce como propiedad planta y equipo a los bienes con un valor superior a los cien dólares americanos.
8. Se debe documentar los activos que se han dado de baja.

5.5 Presentación con base a normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas del rubro de propiedad, planta y equipo.

A continuación se presentan de forma comparativa los movimientos de propiedad, planta y equipo correspondiente al 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 en base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Presentación con base NIIF para las PYMES del rubro de propiedad, planta y equipo.

Del 01 de enero al 31 de dic del 2015.

CONCEPTO	TERRENOS	EDIFICIO	MAQUINARIA	VEHICULO	MOBILIARIO Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
AL 31 DE DICIEMBRE 2014	C\$ 1,720,500.00	C\$ 988,575.00	C\$ 2,620,802.60	C\$ 439,725.00	C\$ 41,034.30	C\$ 58,477.50	C\$ 5,869,115.00
ADICIONES DURANTE EL AÑO			C\$ 56,486.95	C\$ 85,217.39	C\$ 24,932.17	C\$ 27,050.43	C\$ 193,686.94
DISPOSICIONES DURANTE EL AÑO			-	C\$ (47,450.00)	-	-	C\$ (47,450.00)
BAJA EN CUENTAS DURANTE EL AÑO			C\$ (4,991.50)	-	-	-	C\$ (4,991.50)
SUMA	C\$ 1,720,500.00	C\$ 988,575.00	C\$ 2,674,111.10	C\$ 479,775.00	C\$ 66,634.30	C\$ 86,252.50	C\$ 6,015,847.90
DEPRECIACION Y DETERIORO DEL VALOR			-	-	-	-	C\$ -
DEPRECIACION ANUAL		C\$ (49,428.75)	C\$ (267,411.11)	C\$ (62,370.75)	C\$ (4,674.78)	C\$ (48,957.56)	C\$ (432,842.95)
DETERIORO DEL VALOR			-	-	-	C\$ (1,000.00)	C\$ (1,000.00)
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS DISPUESTOS O BAJAS EN CUENTAS			C\$ (1,708.50)	-	-		C\$ (1,708.50)
31 DE DICIEMBRE 2015	C\$ 1,720,500.00	C\$ 939,146.25	C\$ 2,404,991.49	C\$ 417,404.25	C\$ 61,959.52	C\$ 36,294.94	C\$ 5,580,294.45



5.6 Presentación de un juego de estado de situación financiera, estado de resultado integral y estados de flujos de efectivo de la empresa procesadora de productos lácteos La Lechera. Conforme a normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

Estamos presentando los Estados Financieros de La Empresa Procesadora de Productos Lácteos La Lechera. Conforme a NIIF para las Pymes, con énfasis en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo para el año finalizado al 31 de diciembre de 2015.

El cual incluye:

- ✓ Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento con la NIIF para PYMES



Empresa Procesadora de Lácteos
La Lechera
Estado de Situación Financiera
Base de Preparación y Presentación NIIF para PYMES
Al 01 de Enero de 2015
(Cifras en Córdoba)

	2015
Activos	
Activo Corriente	
Efectivo	339,036.00
Deudores Comerciales y otras Ctas x Cobrar	5,986,572.00
Inventarios	7,664,500.00
Total Activo Corriente	13,990,108.00
Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo	5,869,115.00
Inversiones	488,351.00
Activos intangibles (neto)	126,240.00
IVA crédito fiscal (neto)	174,070.00
Total activo fijo	6,657,776.00
TOTAL ACTIVO	20,647,884.00
PASIVO Y CAPITAL	
Pasivo a corto plazo	
Financiamiento a corto plazo	384,240.00
Acreedores comerciales y otras Cuentas por pagar	3,235,276.00
Cuentas por pagar no comerciales	1,760,754.00
Total pasivos a corto plazo	5,380,270.00
Pasivos a largo plazo	
Financiamiento a largo plazo	6,927,740.00
Total Pasivos No Corrientes	6,927,740.00
TOTAL PASIVOS	12,308,010.00
PATRIMONIO	
Capital en acciones	3,186,670.00
Superávit por revaluación	4,043,500.00
Reserva legal	87,769.00
Utilidades retenidas	469,045.00
Utilidad neta	552,890.00
Total Capital	8,339,874.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20,647,884.00



Empresa Procesadora de Lacteos
La Lechera
Estado de Situacion Financiera
Base de Preparacion y Presentacion NIIF para PYMES
Al 31 de diciembre de 2015
(Cifras en Cordobas)

	2015
Activos	
Activo Corriente	
Efectivo	415,141.00
Deudores Comerciales y otras Ctas x Cobrar	5,088,953.00
Inventarios	6,919,050.00
Total Activo Corriente	12,423,144.00
Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo	5,580,296.45
Inversiones	774,581.00
Activos intangibles (neto)	113,616.00
IVA crédito fiscal (neto)	391,496.00
Total activo fijo	6,859,989.45
TOTAL ACTIVO	19,283,133.45
PASIVO Y CAPITAL	
Pasivo a corto plazo	
Financiamiento a corto plazo	129,601.00
Acreedores comerciales y otras Cuentas por pagar	2,285,830.00
Cuentas por pagar no comerciales	1,496,267.00
Total pasivos a corto plazo	3,911,698.00
Pasivos a largo plazo	
Finaciamiento a largo plazo	8,040,921.45
Total Pasivos No Corrientes	8,040,921.45
TOTAL PASIVOS	11,952,619.45
PATRIMONIO	
Capital en acciones	2,550,000.00
Superavit por revaluación	3,684,500.00
Reserva legal	122,554.00
Utilidades retenidas	477,760.00
Utilidad neta	495,700.00
Total Capital	7,330,514.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,283,133.45



Empresa Procesadora de Lácteos
La Lechera S.A
Estado de Resultados Integral
Base de preparación y presentación NIIF para Pymes
Al 31 de diciembre de 2015
(Cifras en Córdoba)

Ingresos por actividades ordinarias	8,123,716.00
Otros Ingresos	383,415.00
Ganancias Brutas	<u>8,507,131.00</u>
Variaciones en los inventarios de productos terminados y en procesos	3,310.00
Consumos de materias primas y consumibles	1,786,699.00
Salarios y beneficios a los empleados	126,142.00
Gastos por depreciación	132,842.95
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo	1,000.00
Otros Gastos	10,000.00
Costos financieros	<u>3,305,740.00</u>
Total de gastos	5,365,733.95
Ganancia antes de impuesto	3,141,397.05
Gastos por impuestos	
Reserva legal	87,769.00
Impuesto sobre la renta	<u>942,419.12</u>
Ganancia del año	<u>2,111,208.94</u>

- ❖ El estado de resultado integral se elaboró tomando en cuenta los gastos según su naturaleza (materias primas y consumibles, salarios y beneficios a los empleados, depreciación y deterioro del valor.)



Empresa Procesadora de Lacteos "La Lechera"	
Estado de Flujo de Efectivo (Metodo directo)	
Base de preparacion y presentacion NIIF para PYMES	
Al 31 de Diciembre 2015	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIONES	
COBROS A DEUDAS COMERCIALES	C\$ 897,619.00
PAGOS A ACREEDORES COMECIALES	C\$ (949,446.00)
EFFECTIVOS GENERADO POR LA OPERACIONES	C\$ (51,827.00)
COSTOS DE ADMNISTRACION Y DISTRIBUCION	C\$ (886,600.00)
PAGOS NO COMERCIALES	C\$ (264,487.00)
IMPUESTOS SOBRE GANANCIAS PAGADAS	C\$ (222,706.00)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIONES	C\$ (1,425,620.00)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
ADQUISICION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (VER CUADRO DE INTEGRACION)	C\$ (193,686.94)
COBROS POR VENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	C\$ 47,450.00
INTERESES COBRADOS	C\$ 383,415.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVOS ACTIVOS DE INVERSION	C\$ 237,178.06
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION	
COBROS POR EMISION DE CAPITAL	C\$ 636,670.00
INTERESES PAGADOS	C\$ (3,305,740.00)
COBROS DE PRESTAMO A LARGO PLAZO	C\$ 1,011,760.00
PAGOS DE PRESTAMO A LARGO PLAZO	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO USADOS POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	C\$ (1,657,310.00)
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMAS EQUIVALENTE EN EFECTIVO	C\$ 76,104.00
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	C\$ 339,037.00
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	C\$ 415,141.00



❖ Declaración de cumplimiento: Los estados financieros para el año finalizado al 31 de diciembre de 2015 constituyen un conjunto de estados financieros presentados por que se elaboran de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Conclusiones del caso práctico.

A través de la presentación del caso práctico en la empresa procesadora de lácteos, La Lechera S.A, se describió las partidas contables aplicadas según la sección 17 propiedad, planta y equipo de las normas internacionales de información financiera para pymes.

La empresa reconoció inicialmente los activos a precio de costo en el momento de la adquisición, se aplicó correctamente la norma del reconocimiento posterior que es el precio de costo menos la depreciación acumulada, menos las perdidas por deterioro. Se utilizaron íntegramente las partidas contables, para los activos de propiedad, planta y equipo que debe ser dados de baja por diversos motivos como son los daños a los mismos, así como la pérdida del valor.

Se desarrolló a través de la práctica una correcta presentación de los rubros de propiedad, planta y equipo en los estados financieros, dando lugar a que los usuarios de la información financiera tengan conocimiento de la situación concerniente a la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo.



VI. Conclusiones.

Se llegó a la conclusión que la contabilidad ha evolucionado a través del tiempo, tanto en los conceptos, en las partidas contables, así mismo como en la presentación de la información financiera, es por tanto que las empresas deben estar dispuestas al cambio, este es el caso de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

Se describió el procedimiento contable para el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos que conforman esta sección, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer adecuadamente el monto de la inversión, el rendimiento y los cambios que hayan sufrido.

A través del caso práctico de la empresa procesadora de lácteos, La Lechera S.A se aplicó correctamente la sección 17, propiedad, planta y equipo en cuanto a la presentación y revelación de la información financiera.



VII. Bibliografía.

Andrés Narváez Sánchez, J. A. (2006). Contabilidad I. Managua, ediciones NA

Avecillas Leydi & Lojano Ana .(2014) Evaluación y control, uso y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la sección 17.

Definición de.(2008.). Contabilidad financiera. Obtenido de definición de. <http://definición.de/contabilidad-financiera>.

El nuevo diario,(20 de junio 2016) . Recuperado de: <http://WWW.inde.org.ni/2016/06/20/el-nuevo-diario-queso-representa-el-62-de-exportacion-de-lacteos-en-2016>.

Estupiñan, R (2014) NIC/NIIF Transición y Adopción en la empresa.

Fundación IASC (versión 2010-1): Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Gerencie.com. (13 de febrero de 2011). Recuperado el 23 de mayo de 2014, de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/.contabilidad.financiera.html>

IASB. (2009). NIIF para las Pymes. London: ISBN.

La gaceta diario oficial.(08/febrero de 2008). Asamblea Nacional. Recuperado de: <http://www.asambleanacional/documentos/Gaceta-28-le-645-ley-de-promocion-fomento-y-desarrollo-de-las-micro-pequeñas-y-mediana-empresa-ley-mipyme.pdf>

NIIF.PYMES-2009.PDF.[http:// WWW. Fcpv.org/cont3/data/files/](http://WWW.Fcpv.org/cont3/data/files/)

Romero, J. (2004). Principios de contabilidad. México: McGraw-Hill



Valencia, G.S. (2007). Contabilidad Administrativa. Bogotá: ECOE ediciones.

Wikipedia. (25 de marzo de 2011).definición de contabilidad, Recuperado el 23 de mayo de 2014, de Wikipedia:



VIII. Glosarios de términos.

Activo: Un activo es recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro beneficios económicos.

Activo Biológico: Un animal vivo o planta.

Estados de Cambio en el Patrimonio: Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo.

Estado de flujo de Efectivo: Estado que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, inversión y financiación.

Estado de Resultados: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado de resultados y Ganancias Acumuladas: Estado financiero que presenta el resultado y los cambios en las ganancias acumuladas para un periodo.

Estado de situación Financiera: Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

Estado del resultado Integral: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de



resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Estados financieros: Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Estados financieros con propósito de información general: Los estados financieros dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Fecha de transición a la NIIF para las PYMES: El comienzo del primer periodo para el que una entidad presenta información comparativa completa de conformidad con la NIIF para las PYMES en sus primeros estados financieros que cumplen con la NIIF para las PYMES.

Fecha sobre la que se informa: El final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

Fiabilidad: La cualidad de la información que la hace libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio



Importe depreciable: El costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.

Importe en libros: El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.

Importe recuperable: El mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

Impracticable: La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Impuesto corriente: El importe del impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores sobre los que se informa.

Impuestos diferidos: Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.



Medición: Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

NIIF completas: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) distintas de la *NIIF para las PYMES*.

Políticas contables: Principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Presentación razonable: La imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Propiedades, planta y equipo: Activos tangibles que:

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

Reconocimiento: Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y
- (b) que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Valor en uso: El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Valor razonable: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre



partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor razonable menos los costos de venta: El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.

Valor residual (de un activo): El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.



IX. Anexos.

12.1 Tablas de depreciaciones.

EDIFICIOS					
CANTIDAD	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	% ANUAL	DEPRECIACION ANUAL
1	Inmueble (Oficina central)	01/01/1998	CS 247,143.75	5%	CS 12,357.19
1	Bodega General	01/01/1998	CS 247,143.75	5%	CS 12,357.19
1	Planta procesadora	01/01/1998	CS 494,287.50	10%	CS 24,714.38
	Totales		CS 988,575.00		CS 49,428.75

MAQUINARIA					
CANTIDAD	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	% ANUAL	DEPRECIACION ANUAL
1	Homogeneizador Federal	01/01/1998	CS 1,008,473.04	10%	CS 100,847.30
1	Caldera de vapor Mingazine	01/01/1998	CS 1,609,151.10	10%	CS 160,915.11
1	Maquinaria Descremadoras	01/01/2015	CS 7,791.30	10%	CS 779.13
1	Maquinaria Descremadoras	01/01/2015	CS 7,791.30	10%	CS 779.13
1	Maquina de Llenado Evergreen Q7	01/01/2015	CS 40,904.35	10%	CS 4,090.43
	Totales		CS 2,674,111.10		CS 267,411.11

VEHICULO					
CANTIDAD	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	% ANUAL	DEPRECIACION ANUAL
1	Camión Repartidor Hino	01/01/2007	CS 394,557.61	13%	CS 51,292.49
1	Camión Plataforma para Acopio	01/01/2015	CS 36,521.74	13%	CS 4,747.83
1	Camión Repartidor Hyundai 2000	01/01/2015	CS 48,695.65	13%	CS 6,330.43
	Totales		CS 479,775.00		CS 62,370.75

MOBILIARIO Y EQUIPO					
CANTIDAD	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	% ANUAL	DEPRECIACION ANUAL
1	Equipos y Cestas	01/01/2011	CS 23,739.83	20%	CS 4,747.97
1	Equipos y Cestas	01/01/2011	CS 17,962.30	20%	CS 3,592.46
1	Mesas de Trabajo	01/01/2015	CS 3,700.87	20%	CS 740.17
1	Mesas de Trabajo	01/01/2015	CS 3,700.87	20%	CS 740.17
1	Equipos y Cestas	01/01/2015	CS 7,791.30	20%	CS 1,558.26
1	Equipos y Cestas	01/01/2015	CS 7,791.30	20%	CS 1,558.26
1	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	CS 389.57	20%	CS 77.91
1	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	CS 389.57	20%	CS 77.91
1	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	CS 389.57	20%	CS 77.91
1	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	CS 389.57	20%	CS 77.91
1	Tinas para Queso Aluminio	01/01/2015	CS 389.57	20%	CS 77.91
	Totales		CS 66,634.30		CS 4,674.78



EQUIPO DE COMPUTO					
CANTIDAD	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR EN LIBROS	% ANUAL	DEPRECIACION ANUAL
1	Computadores de escritorio HP	15/05/2014	C\$ 14,528.79	50%	C\$ 7,264.39
1	Computadores de escritorio HP	15/05/2014	C\$ 14,528.79	50%	C\$ 7,264.39
1	Multifuncional Hp	15/05/2014	C\$ 15,072.25	50%	C\$ 7,536.13
1	Multifuncional Hp	15/05/2014	C\$ 15,072.25	50%	C\$ 7,536.13
1	Reguladores de Voltaje	30/06/2015	C\$ 1,217.39	50%	C\$ 608.70
1	Reguladores de Voltaje	30/06/2015	C\$ 1,217.39	50%	C\$ 608.70
1	Reguladores de Voltaje	30/06/2015	C\$ 1,217.39	50%	C\$ 608.70
1	Computadores Portátiles	30/06/2015	C\$ 6,330.43	50%	C\$ 3,165.22
1	Computadores Portátiles	30/06/2015	C\$ 6,330.43	50%	C\$ 3,165.22
1	Cámara fotográfica Profesional	30/06/2015	C\$ 3,043.48	50%	C\$ 1,521.74
1	Impresora Dell	30/06/2015	C\$ 7,693.91	50%	C\$ 9,678.26
	Totales		86,252.50		C\$ 48,957.56

12.2 Tabla de porcentaje a aplicar a depreciaciones de propiedad, planta y equipo.

CUOTAS DE DEPRECIACION SEGÚN ARTICULO 34 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONCERTACION TRIBUTARIA						
DESCRIPCION			TIEMPO	TASA		
GENERAL	ESPECIFICA	MAS ESPECIFICA		ANUAL	MENSUAL	
EDIFICIOS	INDUSTRIALES		10 AÑOS	10%	0.83%	
	COMERCIALES		20 AÑOS	5%	0.42%	
	RESIDENCIA DE PROPIETARIO CUANDO ESTA DESTINADA EN FINCA A EXPLOTACION AGROPECUARIA		10 AÑOS	10%	0.83%	
	INSTALACIONES FIJAS EN EXPLOTACIONES AGRPECUARIAS		10 AÑOS	10%	0.83%	
	PARA LOS EDIFICIOS DE ALQUILER		30 AÑOS	3%	0.28%	
DE EQUIPO DE TRANSPORTE	COLECTIVO O DE CARGA		5 AÑOS	20%	1.67%	
	VEHICULOS DE EMPRESAS DE ALQUILER		3 AÑOS	33%	2.78%	
	VEHICULOS DE USO PARTICULAR USADOS EN RENTA DE ACTIVIDADES ECONOMICAS		5 AÑOS	20%	1.67%	
	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE		8 AÑOS	13%	1.04%	
DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	INDUSTRIALES EN GENERAL	FIJA EN UN BIEN INMOVIL	10 AÑOS	10%	0.83%	
		NO ADHERIDO PERMANENTEMENTE A LA PLANTA	7 AÑOS	14%	1.19%	
		OTRAS MAQUINAS Y EQUIPOS	5 AÑOS	20%	1.67%	
	EQUIPOS EMPRESARIALES AGROINDUSTRIALES		5 AÑOS	20%	1.67%	
	AGRICOLAS		5 AÑOS	20%	1.67%	
	OTROS BIENES MUEBLES	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINAS	5 AÑOS	5 AÑOS	20%	1.67%
		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	5 AÑOS	5 AÑOS	20%	1.67%
		ASCENSORES, ELEVADORES Y UNIDADES CENTRALES DE AIRE ACONDICIONADO	10 AÑOS	10 AÑOS	10%	0.83%
		EQUIPOS DE COMPUTO (CPU, MONITOR, TECLADO, IMPRESORA, LAPTOP, TABLETA, ESCANER, FOTOCOPIADORAS, ENTRE OTRAS)	2 AÑOS	2 AÑOS	50%	4.17%
	EQUIPOS PARA MEDIOS DE COMUNICACIÓN (CAMARAS, VIDEOS, FOTORAFCOS ENTRE OTROS)	2 AÑOS	2 AÑOS	50%	4.17%	
LOS DEMAS QUE NO SON COMPRENDIDOS EN LOS LITERALES ANTERIORES	5 AÑOS	5 AÑOS	20%	1.67%		