

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**  
**RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR**  
**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN**  
**CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**TEMA:**

**Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.**

**SUBTEMA:**

**Evaluación de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa BUEN PAN S.A para el periodo que finaliza el 31 de Diciembre del 2015 según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas ( NIIF para PYMES)**

**AUTORES:**

**Br. Huber Xacdiel Hidalgo Cruz**

**Br. Luis Carlos Somoza Urbina**

**TUTOR:**

**MSc. María Auxiliadora Oporta Jiménez**

**Managua, 09 de Mayo del 2017**



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**i) DEDICATORIA**

Dedico primeramente este trabajo a Dios nuestro señor por darme los conocimientos necesarios para la paciencia, la fortaleza y el aliento de vida para llegar hasta donde estoy, y poder llevar a cabo este trabajo investigativo para concluir satisfactoriamente este ciclo de vida. También se lo dedico a mis padres quienes han sido el sostén de mis estudios, un apoyo absoluto en todo momento de mi vida, ya que con sus sacrificios han logrado solventar los gastos y necesidades que he tenido para lograr concluir con mis estudios. De igual forma a los maestros que han transmitido su conocimiento; y nos brindado el apoyo necesario para llegar a mis objetivos.

**Huber Xacdiel Hidalgo Cruz**



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**i) DEDICATORIA**

Dedico primeramente este trabajo a Dios nuestro señor por darme el conocimiento necesario, la paciencia, la fortaleza y el aliento de vida para llegar hasta donde estoy ahorita. También se lo dedico a mis padres en especial a mi madre Sunilda Lorena Urbina quien ha sido el sostén de mis estudios, un apoyo absoluto en todo momento de mi vida, ya que con sus sacrificios ha logrado solventar los gastos y necesidades que he tenido para lograr concluir con mis estudios.

Se los dedico a los maestros que me han impartido clase ya que todos han aportado un poco de su conocimiento para enseñarme cosas nuevas cada día y me han guiado y me han brindado el conocimiento necesario para llegar a cumplir nuestros objetivos. También se lo quiero dedicar a mis amigos y compañeras con las que he compartido esfuerzos para seguir siempre adelante y alcanzar la meta propuesta.

**Luis Carlos Somoza Urbina**



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**ii) AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios nuestro señor que me brindó sabiduría y entendimiento para culminar con mis estudios. A mis padres que por su apoyo incondicional y por guiarme he impulsarme a continuar con mis estudios para lograr llegar hasta donde me encuentro y alcanzar las metas propuestas. A mis maestros que me impartieron clase, que compartieron sus sabios conocimientos con paciencia y dedicación. También le doy gracias a todos mis compañeros por ser parte fundamental a lo largo de estos cinco años y de alguna forma u otra contribuyó a que lograra a llegar a finalizar mis estudios.

**Huber Xacdiel Hidalgo Cruz**



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**ii) AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios por guiarme en mi seminario de graduación y por darme conocimiento para la elaboración de mi trabajo, a mis padres que los quiero mucho les agradezco de todo corazón el apoyo, la ayuda en mis estudios y por brindarme su cariño y consejos para mi bienestar estando siempre ahí cuando los necesite. A aquellas personas quienes me apoyaron de alguna manera y aportaron un granito de arena en mis estudios. Agradezco a los docentes que me dieron su mano de apoyo y me ayudaron con sus conocimientos en el desarrollo de mi seminario de grado.

**Luis Carlos Somoza Urbina**



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**iii) RESUMEN**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares mundiales de presentación y adopción de materia contable. Las normas hoy en día constituyen un marco normativo de regulación y de presentación para los usuarios externos e internos que tienen la necesidad de interpretar dicha información.

La sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) conocida como Propiedad, Planta y Equipo tiene una gran importancia dentro de la presentación de los Estados Financieros. Por lo que es de vital importancia poder tener el pleno conocimiento de dicha sección y aplicar en materia contable sus acápites. El brindar estados financieros en base a NIIF permitirá tener una mayor razonabilidad de la información adaptada a las exigencias mundiales, y poder optar a diferentes mercados.



# Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



## INDICE DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN .....	1
II.	JUSTIFICACIÓN.....	2
III.	OBJETIVOS .....	3
	Objetivo General. ....	3
	Objetivos Específicos.....	3
IV.	DESARROLLO DEL TEMA.....	4
	4.1 Generalidades de las NIIF .....	4
	4.1.2 Concepto e importancia de la Contabilidad. ....	9
	4.1.3. Antecedentes de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). ....	11
	4.1.4. Marco Legal Contable en Nicaragua.....	14
	4.1.5. Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN).....	22
	4.2. Introducción a las NIIF para PYMES.....	23
	4.2.2 Alcance. ....	24
	4.2.3 Definición de propiedad, planta y equipo.....	24
	4.2.4 Reconocimiento y medición.....	26
	4.2.5 Medición en el momento del reconocimiento.....	26
	Componentes del costo. ....	26
	4.2.6. Medición del Costo.....	28
	4.2.7. Medición posterior al reconocimiento oficial. ....	28
	4.2.8. Depreciación.....	28
	4.2.9. Definición de importe depreciable y valor residual. ....	29
	Periodo de depreciación. ....	30
	4.2.10. Vida útil de un activo.....	30
	4.2.11. Métodos de depreciación.....	31
	Método de unidades de producción:.....	32
	Método de la suma de los dígitos del año o depreciación acelerada:.....	32
	4.2.12. Deterioro del valor según NIIF para PYMES sección 17. ....	32
	4.2.13. Contabilización del deterioro al valor. ....	33
	4.2.14. Bajas en cuentas.....	33
	4.2.15. Contabilización de una ganancia por venta de un activo.....	33



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

4.2.16. Información a revelar según la sección 17 de NIIF para PYMES. ....	33
V. CASO PRÁCTICO.....	35
Perfil de la empresa.....	35
Estados financieros.....	56
.....	59
Nota a los estados financieros. ....	60
VI. Conclusiones.....	61
VII. Bibliografía. ....	63
Bibliografía.....	63
ANEXOS .....	65

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se elaboró con la intención de conocer como la implementación de las Normas Internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) ejerce importancia en el manejo que se les da a la Propiedad planta y equipo. El principal interés que ha motivado la elaboración de este documento sobre esta sección ha sido la adopción de una nueva normativa contable para pequeñas y medianas empresas; el implementar esta nueva normativa permite mayor uniformidad de la información, lo que hace partícipe a Nicaragua de las actualizaciones contables.

La NIIF para PYMES es el marco de referencia vigente para la elaboración y preparación de los Estados Financieros en Nicaragua. En la medida que esta normativa sea adoptada por las empresas Nicaragüenses, se hace necesario estudiar y profundizar en la aplicación en las actividades financieras, económica y fiscales.

El presente documento está conformado por tres capítulos; el primero contiene información acerca de las generalidades de la contabilidad, donde se abordará definiciones básicas de la contabilidad, su importancia y el marco legal contable en el que se tienen que regir todas las empresas; al igual la importancia que atenido las normas de contabilidad (NIC) y los Principios de contabilidad generalmente aceptados ( PCGA) en el crecimiento de las empresas en Nicaragua, estos dos últimos son considerados como los pilares fundamentales de la contabilidad; el segundo contiene la sustentación teórica sobre la NIIF para PYME sección 17, en el cual entraremos en detalle en todo lo relacionado al reconocimiento inicial, medición posterior, depreciación, deterioro y presentación de los elementos de las Propiedades, plantas y equipos. En el tercero se presenta un caso práctico hipotético, sobre la aplicación de esta norma en cuanto al tratamiento contable de los elementos de las Propiedades, plantas y equipos. Además de los anexos que complementan los cálculos de cada partida reflejada en el caso práctico.



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**II. JUSTIFICACIÓN**

El colegio de contadores públicos de Nicaragua (CCPN), en su pronunciamiento del 30 de mayo del 2010, resolvió aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) como marco normativo contables en Nicaragua.

La convergencia hacia las NIIF para PYMES se deben tomar como un importante avance en materia contable, tributaria y financiera; ante un mundo que cada vez está más globalizado, debido a la apertura económica de los mercados internacionales que exigen un lenguaje global y unos estándares que proporcionen seguridad y razonabilidad a las compañías, prevaleciendo la información financiera donde se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y en continua comunicación con los usuarios de la información financiera.

La adopción de las NIIF para pymes en Nicaragua es todo un reto, ya que no contamos con un marco legal vigente en nuestro país, y son pocos los profesionales en materia de NIIF. Es por ello que se requiere de profesionales altamente capacitados en materia de esta norma.

Para nosotros es importante poder aplicar esta sección de la norma, ya que esto nos demostrara como futuros profesionales en la materia cual tan relevancia e importancia, u beneficios tiene la adopción de ella, y porque creemos que la adopción se deba ejecutar en nuestro país.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**III. OBJETIVOS**

**Objetivo General.**

1. Evaluar la Propiedad, planta y Equipo de la empresa BUEN PAN, S.A para el periodo que finaliza el 31 de Diciembre del 2015 según las NIIF para PYMES.

**Objetivos Específicos.**

1. Conocer las Generalidades de las NIIF y de la contabilidad.
2. Analizar las principales leyes, normas, políticas y procedimientos que regulan l el ejercicio contable en nuestro país.
3. Describir los procesos y procedimientos contables de la Propiedad, Planta y Equipo según la sección 17 de las NIIF para PYMES
4. Evaluar los cambios en la convergencia a NIIF para PYMES de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.
5. Explicar mediante en un caso práctico la sección 17 de las NIIF para PYMES identificando los efectos en la presentación de los estados financieros.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**IV. DESARROLLO DEL TEMA**

**4.1 Generalidades de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Chile, Colombia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Turquía, Ecuador y Nicaragua. Desde el 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligan el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Los IFRS - NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones.

Desde 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB International Accounting Standards Board y el FASB Financial Accounting Standards Board, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NIC.

Las NIC han sido adoptadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su estatuto oficial.



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés). Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las NIIF. Algunas características:

- ✓ Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las PYMES típicas
- ✓ Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PYMES.
- ✓ Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Plenas.
- ✓ Sustancialmente menos revelaciones

### **Antecedentes de la Contabilidad**

(Macedo, Introducción a la contabilidad 2007, 8,9) Se ha descubierto a través de exhaustivas investigaciones históricas que las grandes civilizaciones de Mesopotamia, Egipto, Grecia y Roma practicaban la contabilidad siendo esta última donde se encontró una rudimentaria “Partida doble”, es decir dos libros, uno de ellos denominados *adversia* (caja) y el otro *codex* (cuentas corrientes). Lo utilizaban los contadores romanos, en su mayoría esclavos y plebeyos que se agrupaban en colegios.

La contabilidad nació prácticamente con el desarrollo del mercado o intercambio de mercancías, y el registro o control de lo que se da y de lo que se recibe, actividades que automáticamente generan los dos conceptos de la ciencia contable: debe y haber.

En las sociedades antiguas clásicas, como la griega u la romana, y también en las cortes árabes, se registraban los patrimonios del Estado y de los de las grandes familias, llevando un control. Asimismo, la aparición de los mercados locales durante la Edad Media generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra. Ambos casos eran formas primitivas de contabilidad.

En esa época la actividad contable se encomendaba a los monasterios y a los escribanos de los reyes y grandes señores feudales, quienes la practicaban a la usanza romana, es decir utilizando los libros antes mencionados. Durante toda esa época, Venecia fue un gran imperio comercial unido a Oriente a través de Constantinopla.



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Al iniciarse el siglo XI, las Cruzadas originaron un auge comercial en Europa. En ese entonces las repúblicas italianas se constituyeron en los lugares de comercio más importantes y fue ahí donde se empezó a modificar la contabilidad de estilo romano, implementándose en el siglo XV una técnica muy similar a la que hoy conocemos.

En este mismo siglo se elaboró el estudio de la partida doble, cuyo autor fue un nativo de Dalmacia, Benedetto Cotrugli Rangeo, autor también de la obra *Della Mercatura et Del Mercante Perfetto*, terminada el 25 de Agosto de 1458, y publicada en 1573. Su obra es un pequeño tratado con indicaciones para la práctica de comercio y donde la contabilidad se toca de manera breve; para establecer la identificación de la partida doble, menciona la utilización de tres libros: cuaderno (mayor), giornale (diario) y memoriale (borrador o recordatorio).

Sin embargo, a quien se considera el inventor y precursor de la partida doble es al franciscano Fray Luca de Pacioli, nacido en el burgo de San Sepolco, Toscana, hacia 1445, su obra que publicó en 1494 en Venecia *Summa de arithmetica*, habla en uno de sus capítulos, “las cuentas y las partituras”, sobre el sistema que ahora conocemos como partida doble.

Con el transcurrir de los tiempos la Contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la Contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podía estar ajena a esta evolución; los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad a determinado tres periodos evolutivos que pasamos a detallar a continuación:

### **PERIODO EMPIRICO.**

Este periodo se manifiesta en el hecho de que en los tiempos ancestrales, inclusive, PRE históricos de nuestra era los habitantes de la tierra descubren algunos hallazgos de vestigios humanos, hasta determinar un conocimiento exacto de su vida, mediante los documentos gráficos hallados en los lugares en que estos habitaban, así mismo se encontraron algunos gravados en piedras, como por ejemplo los integrantes de una familia, los animales que cazaban, los peces que lograban en los ríos, etc. Es decir se estaba manifestando un criterio de Contabilidad en forma empírica o primitiva.



## **Seminario de graduación.**

### **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Luego del transcurso de esta etapa aparece el pueblo Fenicio, aproximadamente por los años 2,300 A. de J.C. con una marcada inclinación al Comercio que jamás pudo ser igualada por ninguno de los pueblos de la época. El mismo hecho de haber sido catalogado como los genios del comercio de la época antigua algunos tratadistas supone que utilizaron la Contabilidad, también en forma primitiva, a fin de poder controlar sus innumerables transacciones mercantiles.

Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de Contabilidad mediante cobros, gastos que lo usaron las personas dedicadas a las finanzas de aquella época. Este tipo de Contabilidad que es netamente de Caja también tiene su origen remoto, porque el único objetivo fue la anotación de los movimientos de dinero presentándose como una cuenta de Caja separada de cualquier clase de cuenta.

Analizando la realidad peruana, podemos afirmar que los antiguos pobladores peruanos, en el caso específico de los Incas, también tuvieron su forma muy especial de aplicar la Contabilidad, ya que ellos controlaban sus actividades de intercambio llamado "trueque", mediante el uso de los KIPUS, siendo en este caso el Contador de la época el denominado Kipucamayocc.

En este periodo la noción DEBE y HABER estaba ausente, es por eso que en el control de Caja que elaboraban lo mismo era consignar en el lado derecho o izquierdo, los gastos y cobros respectivos que realizaban.

### **PERIODO DE LA TENEDURIA DE LIBROS.**

Este periodo se inicia con la utilización de la Partida Doble, expresión que se usa hace aproximadamente cinco siglos, el cual está dividido en dos partes: DEBE y HABER, en la que se aplican principios matemáticos con la finalidad de hacer una suma de términos positivos y negativo, totalizando separadamente para luego restar de los totales que en resumen viene a ser una suma algebraica o saldo.

En el año 1494, el Monje Italiano Fray Lucas de Paccioli por primera vez alcanza al mundo entero la Partida Doble para ser aplicada a la Contabilidad que a fines del siglo XV, la Contabilidad era deducida del algebra, siendo él DEBE y el HABER expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la Contabilidad, así por ejemplo el signo POR colocado antes del nombre de una cuenta esta deberá ser cargada determinándose por costumbre



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

que debe ser anotada en el lado izquierdo; en tanto el signo A indica que la cuenta debe ser abonada y por lo tanto deberá ser reflejada en el lado derecho.

### **PERIODO CIENTIFICO.**

Nace conjuntamente con la Gran Revolución Industrial, cuando en el año de 1796 Inglaterra pone en funcionamiento la primera máquina a vapor con la cual se da un cambio trascendental en sus modos de producción gracias al transporte más fluido y por ende más adecuado.

Estos cambios que Inglaterra experimenta fueron tan marcados y profundos, en lo social y económico porque mueve al hombre de una vida tranquila hacia las fábricas. Todo este proceso de cambios hace que se dé con gran determinación el resurgimiento de las grandes fábricas en este caso de manera especial las textiles y esto permite que la Contabilidad despliegue esfuerzos, para lo cual los más famosos tratadistas Italianos de esta época han operado en la Contabilidad Europea una influencia considerable esforzándose por construir una teoría contable con cierta dosis científica, se presenta la necesidad de llevar la teoría económica a las empresas divulgando una nueva Contabilidad de acuerdo a los conceptos de la microeconomía porque las empresas ya necesitarían llevar un mayor control administrativo, análisis de sus cuentas, etc.

Para ello nace la Contabilidad de Costos y Presupuestos, no ha sido otra cosa que un reconocimiento de la microeconomía por la Contabilidad puesto al servicio de la microeconomía.

A partir del siglo XIX la contabilidad ha sufrido importantes y continuas modificaciones bajo el nombre “principios de contabilidad”.

En nuestra opinión la contabilidad nace desde que el hombre tuvo necesidad de conocer el valor de sus posesiones, deudas e ingresos. Existen vestigios de los registros de cuentas que llevaban en la antigüedad que dan a entender que la contabilidad es una de las prácticas más antiguas. Por ejemplo; en el antiguo testamento encontramos referencias que nos permiten inferir que existía en esa época alguna forma de contabilizar. Entre ellas podemos citar la siguiente.

“Abraham era riquísimo en ganado, en plata y oro y le dio a Melquisedec, Rey de Salem, los diezmos de todo” (Génesis 13.2; 14.18-20 RVA), el cálculo de la ofrenda implicaba alguna forma de contabilizar.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

(CCPN, CCPN 2009) En nuestro país Nicaragua; la contabilidad surgió poco a poco. Los primeros indicios de esta ciencia indirectamente fueron vistos a través de nuestros ancestros al ejercer el comercio en forma variada, para ello realizaban diferentes actos de comercio y para darles certidumbre los anotaban en diferentes formas, es decir llevaban cuentas o hacían contabilidad a su manera.

Durante el tiempo que duró la Colonia en Nicaragua las formas de llevar cuentas por los aborígenes fueron sustituidas por las prácticas españolas hasta ser totalmente eliminadas por los sistemas contables traídos por los conquistadores y sus empleadores.

Durante el tiempo pasaba sin duda alguna que la práctica contable siguió avanzando en el país. En el año 1891, aparece la obra *TENEDURÍA DE LIBROS*, escrita por don Valeriano F. Torres, un verdadero tratado sobre la materia en aquellos tiempos. Esta obra por decreto legislativo del 2 de noviembre de 1891 fue mandada a imprimir por cuenta del Estado y declarada texto oficial para los establecimientos de enseñanza de la república. Ya para 1919, por decreto del 29 de julio, el poder ejecutivo aprobó el reglamento y plan de estudios y los programas de la escuela de comercio que en la ciudad de Managua fundó el señor Vicente Álvarez y por decreto del 28 de marzo de 1940 se creó el plan de estudio para las escuelas nacionales de comercio y los programas para las mismas con lo cual terminó la anarquía existente en los centros que impartían enseñanza comercial, pues antes del mismo cada centro imponía sus propios planes de estudios y reglamentos.

El plan de estudio contenido en el decreto del 28 de marzo de 1940 fue el primer plan de estudios oficial para todas las escuelas de comercio de Nicaragua. Con él comenzó la tecnificación y especialización de los Estudios Contables.

### **4.1.2 Concepto e importancia de la Contabilidad.**

(Flores. 2009) El Comité sobre Terminología de la Asociación Internacional de CPA de los Estados Unidos, propuso en 1941, que se definiera Contabilidad, como el “Arte de Registrar, Clasificar y Resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y cuentas, que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados”.



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Según Elías Lara, Contabilidad: “Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”.

(Macedo, Introducción a la contabilidad 2007, 12) La contabilidad es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar todas las operaciones practicadas por unidades económicas, ya sea de manera individual o bajo la forma de sociedades, siendo estas mercantiles o civiles; tiene como objetivo;

1. Registrar, clasificar y resumir todas y cada una de las operaciones que realizan la empresa y que tiene efectos financieros.
2. Obtener información financiera relativa a:
  - La situación en que se encuentra la empresa.
  - Los resultados de sus operaciones.
  - Otros aspectos financieros.
3. Elaborar estados financieros como:
  - Balance General, en el que se presenta la situación financiera de la empresa.
  - Estado de resultados, en el que se muestra el resultado de las operaciones prácticas.
  - Otros, en los que se describen diferentes aspectos de carácter financiero.

En nuestra opinión la contabilidad es la disciplina que analiza y proporciona información en torno de las decisiones económicas de un proyecto o institución. Si se habla de la contabilidad se habla tanto de una ciencia, dado que brinda conocimiento verdadero, una técnica, en la medida en que trabaja con procedimientos y sistemas, un sistema de información, dado que puede captar, procesar y ofrecer conclusiones acerca de piezas de información, y una tecnología social, porque conjuga saberes de la ciencia para resolver problemas concretos de la vida en sociedad.

La contabilidad es una de las primeras disciplinas económicas que han servido al hombre y es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financiera, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. Por ende se entiende que la contabilidad nos



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

permite conocer de ante mano lo que puede suceder (el futuro); algo muy interesante y de provecho para las empresas.

### **4.1.3. Antecedentes de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).**

(Claudia Fiorella 2008) Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) son un cuerpo de doctrinas y normas asociado con la contabilidad, que sirven de guía en las actividades corrientes o actuales de los profesionales de la contaduría pública

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados constituyen parámetros para que la preparación de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965. Dentro de estos principios se encuentran:

- Partida doble.

Los principios fundamentales en que se sustenta la Partida Doble son los siguientes:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor;
- El que recibe es deudor y el que entrega es acreedor. Todo lo que se recibe se debita y lo que se entrega se acredita;
- El total del Debe (débitos) debe ser igual al total del Haber (créditos);
- En las cuentas se registran partidas de una misma naturaleza. Todo concepto que se debita por una cuenta debe acreditarse por la misma cuenta o viceversa;
- Las pérdidas se debita y las ganancias se acreditan;
- Se debitan la cuentas que representan: un aumento del Activo, una disminución del Pasivo y una disminución del Patrimonio Neto (Pérdidas);
- Se acreditan las cuentas que representan: una disminución del Activo, un aumento del Pasivo y un aumento del Patrimonio Neto (ganancias).



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



- Equidad.

Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.

- Bienes económicos.

Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.

- Ente.

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero

- Moneda común.

Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.

- Valuación al costo.

Es el principal criterio de valuación, que establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento

- Empresa en marcha.

Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.

- Periodo.

También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.



## **Seminario de graduación.**

### **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

- Devengado.

Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado

- Objetividad.

Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.

- Conservatismo o prudencia.

Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo

- Uniformidad.

Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse

- Importancia relativa.

Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.

- Revelación suficiente.

Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren

- Realización.

Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.

- Exposición.

Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.

Sin duda alguna que los PCGA han sido parte fundamental en el aprendizaje de esta profesión; y es considerado la base de las cuales nacen las Normas Internacional de Contabilidad (NIC) y posteriormente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las cuales refuerzan y en algunos casos modifican lo estipulado en los principios.

La necesidad del surgimiento de estas normas, nace de la forma indispensable de tener procedimientos más seguros y poder implantar prácticas que permitan contar con información real y confiable. Ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia.

### **4.1.4. Marco Legal Contable en Nicaragua.**

Por marco legal contable se entiende que es el conjunto de normas que regulan la actividad del contador, es decir las normas por las cuales se debe regir la contabilidad de un país.

En Nicaragua son piezas claves; **el Código de Comercio de Nicaragua, Ley de Concertación Tributaria (Ley 822), el Colegio de Contadores de Nicaragua, y las normas de contabilidad.**

Las NIIF actuales son el conjunto de normas contables resultante del proceso de convergencia. La convergencia de normas contables impactará la supervisión prudencial de las entidades de crédito, ya que la información financiera es básica para el cálculo de los requerimientos de capital.

Sin embargo, el sector público de Nicaragua todavía emplea el Sistema de Información Gerencial Financiera Administrativa, SIGFA, que es distinto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP, también conocido como (IPSAS por sus siglas en inglés), el cual está basado en las NIIF.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

A mediados de 2011 el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, CCPN, declaró que la aplicación de las NIIF entraría en vigor el 30 de junio de ese año. Cabe reconocer que el CCPN ha jugado un papel crucial en promover la adopción e implementación de las NIIF en Nicaragua, y en la preparación técnica de los profesionales encargados de su aplicación.

Por nuestra parte, opinamos que sería deseable una decisión oficial para adoptar las NIIF como sistema único de normativas contables para todas las empresas, entidades financieras y sector público.

En Nicaragua, el marco legal contable está conformado:

### **1. Código del Comercio**

Consiste en un conjunto de normas y preceptos que regulan las relaciones mercantiles.

Éste Código, al igual que cualquier otra norma reguladora jurídica, tiene como objetivo la justicia y normativizar la conducta humana.

En este caso, se busca regular la conducta humana vinculada al hecho de comercio.

El Código de Comercio enumera los actos que la ley define como actos del comercio\_: "Toda compra de género de mercancías para revenderlos, sea de naturaleza, sea después de haberlos trabajado y puesto en obra, o aun para alquilar simplemente su uso: toda empresa de manufacturas, de comisión,..."

"Toda compra de género de mercancías para revenderlos, sea de naturaleza, sea después de haberlos trabajado y puesto en obra, o aun para alquilar simplemente su uso: toda empresa de manufacturas, de comisión,..." \_ (artículo 632 del Código de Comercio).

De una forma más general, los actos que regula este Código son:

- Compra de géneros y mercaderías para revenderlos o alquilarlos
- Empresas de carácter comercial o industrial
- Operaciones de cambio



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



### **2. Ley de Concertación Tributaria**

La Ley de Concertación Tributaria es sin duda, un instrumento jurídico que mejora las finanzas del Estado de Nicaragua, a través de la ampliación de la base tributaria, la reducción de la evasión fiscal y un manejo adecuado de las exenciones y exoneraciones. Como política tributaria contribuiría entonces captar mayores ingresos y en teoría fortalecer la política de reducción de la pobreza al garantizar los recursos necesarios para satisfacer las necesidades básicas como la salud, y la educación.

Lamentablemente se ha aprobado la misma bajo el “sistema de urgencias” y así la Asamblea Nacional la ha aprobado el 12 de diciembre del 2012 y se ha publicado en La Gaceta, diario oficial, el 17 del mismo mes para que entrara en vigencia el 1 de enero del 2013, es decir, sin haber transcurrido siquiera el tiempo necesario (30 días) para que se tenga noticia de ella.

Pero este es un cuerpo normativo que requiere de tiempo no solo para tener noticias de ella sino para adecuar el sistema de la administración tributaria y sus recursos humanos. Vale decir que leyes como el Código de Procedimiento Laboral han establecido un tiempo de “vacatio legis” con el fin de dar lugar a la creación de la infraestructura y la formación del recurso humano para atender esos nuevos procedimientos, igual se esperaría de una Ley Tributaria que viene a crear nuevos tributos aunque con los mismos nombres, v.gr IR, IVA, ISC.

### **3. El Colegio de Contadores de Nicaragua**

Fue creado con el fin de ayudar al progreso de la ciencia contable en el país. Según lo establecido en la ley del contador, en su título II, capítulo I, art. 17; establece que entre sus funciones esta:

- Promover el progreso de la ciencia contable y sus afines;
- Cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, de la defensa colectiva y del normal desenvolvimiento de las actividades profesionales.
- Procurar el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo.
- Dar opiniones, evacuar las consultas técnicas que se le hagan, y dirimir los conflictos que pudieran presentarse entre sus integrantes o que le fueren sometidos en calidad de arbitraje en materia de su competencia.



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

### **4. Ley para el ejercicio de contador público (Ley No. 6, aprobada el 14 de Abril de 1959)**

Fue creada como un reglamento para el ejercicio de la profesión del contador público y del colegio de contadores públicos de Nicaragua; la cual define en el título I, capítulo I, art.2- que una persona se dedica al ejercicio de Contaduría Pública cuando ofrece sus servicios al público para ejecutar como Contador y mediante remuneración, servicios que implican la auditoría o verificación de libros, cuentas o registros mercantiles, o transacciones financieras; o la preparación o certificación de estados contables o financieros destinados a la publicidad o para fines tributarios o de crédito.

Además de especificar en el artículo 3 los requisitos para que una persona pueda ejercer la profesión de contador público autorizado; como son:

- Ser mayor de edad y estar en pleno goce de los derechos civiles;
- Ser de reconocida solvencia moral;
- Poseer el título de Contador Público;
- Ser miembro del Colegio de Contadores Públicos;
- Rendir garantía mínima de C\$ 5.000.00 mediante Póliza de fidelidad extendida por una compañía de Seguros, a favor de la Fiscalía General de Hacienda de la República. Para poder certificar con fines tributarios, la garantía ha de ser de C\$ 15.000.00.

En el art.4 establece que; La profesión de Contador Público sólo podrá ser ejercida por los Contadores Públicos autorizados en el pleno goce de sus derechos.

En el capítulo II, art.7; se habla de las funciones del contador público autorizado; como son:

- Certificar toda clase de estados financieros o patrimoniales, distribuciones de fondos, cálculos de dividendos o de beneficios, y otros similares, sean que conciernan a personas físicas o a personas morales. Queda terminantemente prohibido extender certificados en otra lengua que se el español, idioma oficial del Estado.
- Intervenir, para dar fe de los asuntos concernientes a los ramos de su competencia, en la constitución, liquidación disolución, fusión, quiebras y otros actos similares de toda clase de sociedades, particiones u otras situaciones jurídicas semejantes; en la rendición de cuentas de administración de bienes; en la exhibición de libros, documentos o piezas de otro género



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

relacionados con la dilucidación de cuestiones contabilistas; y en la emisión, por personas de derecho privado, de toda clase de bonos, cédulas y otros títulos similares.

Esta ley especifica en el art.11 que todo documento que expidan los Contadores Públicos en el ramo de su competencia, tendrán valor de documentos públicos.

### **5. Las políticas, Normas y Procedimientos Contables.**

Es importante mencionar que tanto los Principios, las NIC y las NIIF han jugado un papel fundamental en el actuar de las empresas.

Sin embargo, son muy pocas las entidades que cumplen lo que establecen estas normas. El sector público de Nicaragua todavía emplea el Sistema de Información Gerencial Financiera Administrativa (SIGFA) que es distinto de las Normas Internacionales de Contabilidad.

A mediados de 2011 el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) declaró que la aplicación de las NIIF entraría en vigor el 30 de junio de ese año. Cabe reconocer que el CCPN ha jugado un papel crucial en promover la adopción e implementación de las NIIF en Nicaragua, y en la preparación técnica de los profesionales encargados de su aplicación.

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

La IFAC ha reconocido desde hace tiempo que una forma fundamental para proteger el interés público es desarrollar, promover e imponer normas reconocidas internacionalmente como medio para asegurar la credibilidad de la información de la que dependen inversores y otros grupos de interés.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB), el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB), el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), el Consejo de Normas Internacionales de



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Contabilidad del Sector Público (IPSASB) siguen un proceso riguroso que ayuda al desarrollo de normas de alta calidad para el interés público de forma transparente, eficiente y de forma efectiva. Todos estos consejos independientes de emisión de normas tienen Grupos Consultivos Asesores, que proporcionan perspectivas de interés público e incluyen miembros independientes.

Estos Consejos emiten los siguientes pronunciamientos:

- Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.
- Normas Internacionales de Auditoría, Revisión, Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados.
- Norma Internacional de Control de Calidad.
- Normas Internacionales de Educación Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Por nuestra parte, opinamos que sería deseable una decisión oficial para adoptar las NIIF como sistema único de normativas contables para todas las empresas, entidades financieras y sector público.

La IFAC es la federación internacional de contadores públicos, creada con el objetivo de servir al interés público, y de fortalecer al profesional contable en el mundo; ayudando de esta forma al crecimiento económico, estableciendo en los distintos países normas profesionales de una calidad alta, y fomentando el cumplimiento.

La visión de la IFAC es promover que la profesión contable se reconozca internacionalmente y sea reconocida como un líder para el desarrollo de los mercados financieros, las empresas y las economías, concentrada en la función de auditoría.

La IFAC la conforman 179 miembros y asociados en 130 países; representando aproximadamente 2,5 millones de profesionales en contaduría, ya sean independientes, en el sector real, el sector educativo y el público. La membresía en la IFAC es abierta, para todas las firmas de contabilidad nacionales e internacionales. El órgano superior de la IFAC se denomina como un consejo el cual está compuesto por una persona que represente cada miembro de la organización; de esta manera cumplen con la función de establecer políticas y controles para la supervisión de todas las operaciones internas, asistencia técnica, el nombramiento de comités y consejos dentro de la IFAC.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Principales Actividades de la Federación Internacional de Contadores Públicos:

- Lograr desarrollar el liderazgo, promover y mantener normas internacionales para los profesionales en auditoría y contabilidad del mundo.
- Lograr desarrollar un código de ética para los contadores profesionales de una alta calidad.
- Encontrar una mejora para la calidad de la auditoría y ayudar a los encargados de la administración financiera.
- Se Asegura de que los profesionales contables internacionales respondan a los intereses públicos y cumplan con las obligaciones de ser miembro de la IFAC.
- Promover los valores de los profesionales contables, con el fin de atraer profesionales dedicados con buenos conocimientos en la profesión.
- Logra la unión de las normas de calidad internacional de auditoría basada en la ética del profesional contador, la educación contable y de la información financiera del sector público.
- Contribuir con ayuda técnica para que la economía mundial sea más eficiente.
- Asistir a todas las economías emergentes y en desarrollo; cooperando con los organismos de contabilidad de cada región o país, manteniendo un compromiso con el desempeño al servicio del interés público y de generando normas de calidad.
- Mejorar la confiabilidad de la información financiera y generando confianza en la calidad de esta.
- Promover a los profesionales de contabilidad para que concedan servicios de calidad alta.
- Promover el uso de información financiera y no financiera confiable y de alta calidad dentro de todas las organizaciones del mundo.
- Se encarga de que todos los miembros de la profesión contable deben incluir en sus procesos el Código de Ética para Contadores Profesionales; en el sector real, sin ánimo de lucro, y la práctica del sector público.
- Organizar y promover reuniones técnicas.
- Entre otras



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

La IFAC cuenta con diferentes consejos independientes que emiten normas con ayuda de grupos consultivos y de asesores que proporcionan distintas perspectivas de intereses públicos. Los siguientes son los consejos emisores de normas de la IFAC:

### **Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB).**

Contribuye a una mejor calidad e igualdad en la profesión de contadores públicos alrededor del mundo con el fin de generar una mayor confianza en los informes financieros públicos, cumpliendo así con las siguientes funciones:

- Desarrollar las Normas Internacionales de Auditoría y de Revisión relacionadas con auditoría y revisión de estados financieros históricos, y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar.
- Desarrollar las Normas de Control de Calidad para firmas de contadores públicos que desempeñan auditorías y revisión de información financiera
- Se encarga de supervisar y facilitar la aplicación y ejecución de esas normas; fortaleciendo el aseguramiento y la confianza de la profesión en contabilidad pública.
- Diseña nuevas actividades para mejorar la implementación de las normas que se aplican en la práctica.

### **Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB).**

Encargado de desarrollar y servir una guía para mejorar los programas de educación contable en el mundo, cumpliendo de esta manera con las siguientes funciones:

- Desarrolla las Normas Internacionales de Educación Contable (IAESB)
- Mejorar la claridad y los enfoques dentro de las organizaciones, así como garantizar la coherencia en los conceptos de documentos.
- Ayuda al desarrollo de formación, experiencia, y practica de las pruebas de competencia para todos los profesionales en contaduría.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



### **Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).**

Encargado de desarrollar guías éticas para ser aplicadas a los contadores profesionales, alentando de esta forma a todos los consejos y organismos que apliquen las buenas practicas éticas para quienes los componen, cumpliendo de esta manera con las siguientes funciones:

- Desarrolla el Código de Ética para Contadores Profesionales
- Funciona como un órgano que emite normas de manera independiente desarrolladas directamente para el interés público; con una solidez ética.
- Promueve las prácticas éticas apropiadas para todo el mundo.
- Se encarga de supervisar el cumplimiento ético y moral de todos los integrantes de la IFAC.

### **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB).**

Se encarga de centrarse en la necesidad de la información financiera de los gobiernos; al igual que Agencias gubernamentales y a todas las comunidades que tengan relación alguna con estas. Cumpliendo de esta forma con las siguientes funciones:

- Se encarga de desarrollar y estructurar las Normas de Información Financiera para entidades de los gubernamentales en el mundo (IPSAS)
- Orienta y promueve la aceptación de la unión internacional y nacional de las normas.
- Desarrolla e implementa las buenas prácticas para los estados financieros de los gobiernos.

#### **4.1.5. Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN).**

(CCPN, CCPN 2009) El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua fue creado por decreto ejecutivo No. 6 del 14 de Abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No. 94 del 30 de Abril de 1959.

(CCPN, CCPN 2009) Antes de aprobado el decreto creador del Colegio de Contadores Públicos el 14 de Abril de 1959, funcionó para realizar las gestiones ante las autoridades correspondientes, dos directivas provisionales: La primera del 1ro. Mayo de 1957 al 30 de abril de 1958 y la segunda del 1ro. Mayo de 1958 al 30 de Abril de 1959.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

En la forma antes dicha funciona el Colegio sin Reglamento Interno hasta el 29 de Abril de 1967, en que el Presidente de la República doctor Lorenzo Guerrero, dicto el acuerdo no. 41-J, aprobando el reglamento de la profesión de Contador Público y su Ejercicio. Fue aprobado por la Asamblea General del Colegio.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua desde el inicio de sus actividades fue patrocinador de la AIC antes CIC; ya para el año 1962 en que se celebró la VI Conferencia Interamericana de Contadores en la ciudad de Nueva York del 26 al 29 de Septiembre, asistieron a ella representando a Nicaragua los Contadores Públicos, miembros del Colegio, Leopoldo Vargas y José Antonio Arguello, actuando como presidente el Primero.

A partir de 1962 Nicaragua ha sido regularmente representada en las distintas Conferencias Interamericanas de Contabilidad por miembros del colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Algunos de los miembros del Colegio ostentaron cargos Honoríficos dentro de la Asociación y sus delegaciones han sido numerosas.

El CCPN como Institución rectora de la profesión contable debe de asegurar que su opinión sea tomada en cuenta por las instituciones del Estado; para ello es necesario que cada miembro del colegio estén lo más actualizado posible. Es por ello que entre las funciones del colegio esta:

- Promover el progreso de la ciencia contable y sus afines.
- Cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, de la defensa colectiva y del normal desenvolvimiento de las actividades profesionales.
- Procurar el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo.
- Dar opiniones, evacuar las consultas técnicas que se le hagan, y dirimir los conflictos que pudieran presentarse entre sus integrantes o que le fueren sometidos en calidad de arbitraje en materia de su competencia.

### **4.2. Introducción a las NIIF para PYMES.**

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

El objetivo de la Sección 17 de la NIIF para PYMES es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

#### 4.2.2 Alcance.

La sección 17 se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo y a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.; quiere decir, que no se pueda medir con exactitud, que no tenga mucho control y que tenga errores de medida.

#### 4.2.3 Definición de propiedad, planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo son de suma importancia para las empresas; ya que, si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Por tal razón es importante especificar el significado de cada término y la definición en conjunto como lo manda la norma.

- **Propiedad:** es el derecho o facultad de los seres humanos para tomar posesión de una determinada cosa.
- **Planta:** hace énfasis a las instalaciones de la empresa.
- **Equipo:** son todos los activos (maquinas, vehículos, mobiliario, etc.) con los que cuenta la empresa para poder operar.

Propiedad, Planta y Equipo o Activo fijo son todos aquellos activos con vida útil de más un año y que se les utilizan en las operaciones de la empresa.

Como ejemplo de ello tenemos: Edificios, terrenos, mobiliario y equipo de oficina, maquinaria, equipo rodante etc.

Todos los activos fijos, a excepción de los terrenos, tienen una vida útil limitada, o sea se desgastan a través del tiempo, o como se dice en términos contables, se desprecia.

Se pueden clasificar en: No depreciables y Depreciables.



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

Los activos no depreciables son aquellos que no sufren desgaste o demérito por el uso a que son sometidos y que por tanto no pierde un precio, al menos contablemente.

Los activos depreciables son aquellos que sufren desgaste o deterioro por el uso a que son sometidos o por el simple transcurso del tiempo.

#### Características.

Las propiedades, planta y equipos que se identifiquen como activos fijos, deben reunir las siguientes características:

- Deben ser propiedad de la empresa
- Deben ser de naturaleza perdurable y permanente en el tiempo
- Deben estar destinados única y exclusivamente a las operaciones normales del negocio
- La intención al adquirirlos, no es venderlos.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en 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. (P.4)

En nuestra opinión propiedad, planta y equipo son los activos tangibles (fijos) que posee la empresa con la intención de emplearlos de forma permanente para la realización de las actividades económicas o de arrendarlos y que cuya vida útil sean mayor de un periodo. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios y se esperan usar durante más de un periodo.

#### Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- **Los activos biológicos** relacionados con la actividad agrícola; que según la Sección 34 (Actividades Especializadas) define a los Activos Biológicos como: Animales o Plantas que son propiedad de la entidad; y
- **Los derechos mineros y reservas minerales** tales como petróleo, gas natural, y recursos no renovables similares.

Es importante mencionar que el concepto de propiedades, planta y equipo también excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación, activos en el proceso de



## **Seminario de graduación.**

### **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

producción para tal venta y activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios. Tales activos son inventarios según lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Los activos intangibles tampoco son partidas de propiedades, planta y equipo. Se contabilizan conforme a la Sección 18 (Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía); la cual especifica que un activo para ser considerado como intangible debe ser de carácter no monetario y sin apariencia física.

#### **4.2.4 Reconocimiento y medición.**

La entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo siempre que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

(Cano 2014) Para registrar un elemento como activo dentro de Propiedad, planta y equipo, deben cumplirse las dos circunstancias que se indican a continuación:

- Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros del mismo (Flujos de efectivo)
- La empresa puede determinar el costo del activo con suficiente fiabilidad

Todo activo que reúnan las condiciones para ser reconocidos como un elemento de propiedad, planta y equipo deben ser medidos por su costo inicial el cual incluye todos los costos necesarios para que el activo esté en condición de funcionar.

Es importante mencionar que también se reconocerán como Propiedad Plante y Equipo las piezas de repuesto importantes y los mantenimientos permanentes; ya que se espera utilizar durante más de un periodo.

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

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Además la norma señala al igual que la NIC 16, los componentes del costo de la propiedad, planta y equipo.

#### **Componentes del costo.**

Los componentes del costo de una Propiedad, Planta y Equipo son:



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

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

La NIC 16 define el costo como el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

(Horngrén, Contabilidad un enfoque aplicado en México 2009) El costo de un activo fijo es su precio de adquisición más los impuestos correspondientes, comisiones de compra y todas las demás cantidades pagadas para adquirir el activo, transportarlo, instalarlo y dejarlo listo para su uso.

#### ¿Cuáles no son los componentes del costo?

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

- Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Los costos por préstamos.

Estos costos serán reconocidos por la entidad como gastos cuando se incurran en ellos.



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

#### 4.2.6. Medición del Costo.

El costo de una partida 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.

#### 4.2.7. Medición posterior al reconocimiento oficial.

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

En este punto de la NIIF para las PYMES, se evidencia la principal diferencia con la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, puesto que en esta última norma se tiene dos alternativas para poder valorar la propiedad, planta y equipo en el momento de medición posterior al reconocimiento inicial, éstas dos alternativas son: el modelo del costo y el modelo de revaluación. Como podemos ver en la NIIF para las PYMES sólo se admite el modelo del costo sin admitir el modelo de Revaluación.

El párrafo 29 de la NIC 16 indica: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

#### 4.2.8. Depreciación

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se identifica el desgaste por el uso y tiempo de vida de un activo y dependiendo del bien se proporciona una vida útil a este. Hay propiedades, planta y equipo que poseen elementos diferentes de consumo, por lo cual la entidad deberá distribuir el costo inicial entre sus componentes principales y así mismo depreciarlos por separado a lo largo de su vida útil, los terrenos no se deprecian. La depreciación se contabiliza en el gasto disminuyendo el valor del activo.

(Horngren, Contabilidad Un Enfoque Aplicado en Mexico 2008, 349) La depreciación de un activo fijo se basa en:

- **El costo:** es un valor conocido.



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

- **La vida útil estimada:** es la duración que se espera del servicio que da el activo. Puede ser expresado en años, unidades de producción, kilómetros u otra unidad de medida.
- **El valor residual estimado:** también llamado valor de desecho o valor de salvamento; es el valor esperado en efectivo del activo al final de su vida útil.

La depreciación es la pérdida del valor de un activo físico (edificios, maquinarias, muebles, etc.) con motivo de uso. Para prevenir la necesidad de reemplazo de determinado activo al final de su vida útil, será necesario traspasar cada año una parte de las unidades a un fondo especial llamado “fondo para depreciación”, “reserva para depreciación” o “depreciación acumulada.”

Contablemente se considera a la depreciación como un costo o gasto en que incurre la empresa por el uso de Propiedad, planta y equipo. Se considera como costo cuando los activos que los generan se encuentran directamente involucrados en el proceso de producción. Es un gasto cuando dichos activos no hacen parte directa en la producción de un bien o servicio.

La depreciación funciona como un escudo fiscal; ya que representa un gasto que no representa desembolso para la empresa, lo cual provoca que la utilidad ante de impuesto disminuya; por ende disminuye la obligación tributaria.

En nuestra opinión la depreciación es el desgaste que sufre un activo fijo; el cual se puede dar por tres razones: el desgaste debido al uso, el paso de tiempo y la vejez .

#### 4.2.9. Definición de importe depreciable y valor residual.

El importe depreciable es el costo del activo menos el valor residual o valor de salvamento, es decir, el valor total a depreciar del activo. Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Según la NIC 16 importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

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.



## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

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.

Hay factores que pueden llegar a modificar el valor residual de un activo como pueden ser:

- La obsolescencia del activo.
- Cambiar la forma en que se usa el activo, es decir, darle más uso del que se daba anteriormente.
- Un desgaste del activo inesperado.
- Los precios del mercado.

Si alguno de estos factores se presenta en la entidad, es necesario que se realice una revisión y modificación “del valor residual, el método de depreciación o la vida útil”, la entidad contabilizará estas modificaciones como un cambio de estimación contable, es decir, un ajuste

### **Periodo de depreciación.**

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

Aunque un activo no se esté utilizando se debe de seguir depreciando a no ser que se utilice un método por depreciación en función del uso.

#### **4.2.10. Vida útil de un activo.**

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

- La utilización prevista del activo.
- 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.



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

- 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.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

(Gerencia.com 2002) Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado, tiempo durante el cual puede generar renta.

Toda empresa para poder operar, para poder desarrollar su objeto social requiere de una serie de activos fijos, los cuales, como consecuencia de su utilización, se desgastan hasta el punto de quedar inservibles.

Algunos activos, por su naturaleza y destinación, o por el uso que se haga de ellos, pueden tener mayor vida útil que otros.

En términos generales, la ley ha considerado que los vehículos y computadores tienen una vida útil de 5 años, la maquinaria y equipo tiene una duración de 10 años y las edificaciones y construcciones tendrán una vida útil de 20 años.

Estos valores, claro está, no son siempre reales, puesto que habrán vehículos que duren más de 5 años y otros que duran menos. Igual con cualquier otro activo.

En el caso de los terrenos, se consideran que su vida útil es indefinida, algo que dependiendo de su destinación puede o no ser cierto. Es el caso de los terrenos dedicados a la agricultura, estos después de un tiempo, y si no se hace el mejor uso de ellos, quedan inservibles, aunque físicamente siguen existiendo, pero pierden su utilidad para su propósito inicial.

#### 4.2.11. Métodos de depreciación.

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. (P, 17)



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

Los métodos posibles de depreciación incluyen:

(Métodos de depreciación 2010) **Método Lineal o de línea recta:** este método siempre tiene una depreciación constante en el transcurso de su vida útil y se realiza de la siguiente forma:  
Valor del activo/ número de años (tiempo de vida útil).

Refleja el patrón por el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo

**Método de unidades de producción:** este método es muy similar al de línea recta, se cambia el número de años por el número de unidades a producir.

Refleja el patrón por el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

**Método de la suma de los dígitos del año o depreciación acelerada:** es un método de depreciación acelerada donde se refleja mayor depreciación para los primeros años de vida útil.

Los métodos de depreciación utilizados no es una elección al azar. Es el que mejor se ajusta a los beneficios.

### 4.2.12. Deterioro del valor según NIIF para PYMES sección 17.

En las fechas en las que se presenta información de estados financieros se debe mostrar las partidas de propiedad, plantan y equipo que sufrieron algún deterioro.

El deterioro del valor es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso

El deterioro se puede dar por:

- Daños en el activo.
- Obsolescencia.
- Precios de ventas decrecientes.



## **Seminario de graduación.**

### **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Para que una entidad pueda identificar dicho deterioro se aplicara la sección 27 de la NIIF para PYME; la cual tiene por objetivo asegurar que la entidad mantenga registrados sus inventarios, activos intangibles, plusvalías y propiedades, planta y equipos sin que exceda su monto recuperable.

#### **4.2.13. Contabilización del deterioro al valor.**

Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

#### **4.2.14. Bajas en cuentas.**

Una entidad dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- a) En la disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (P, 20)

La entidad dará de baja en cuentas en el momento en que los riesgos y ventajas del bien pasen al comprador, cuando se vende una propiedad a crédito y no se han traspasado los documentos de propiedad se debe dar de baja en cuentas sin tener en cuenta lo anteriormente mencionado, debido a que los riesgos y ventajas ya fueron transferidos al comprador.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo.

#### **4.2.15. Contabilización de una ganancia por venta de un activo.**

Cuando una entidad vende una propiedad, planta y equipo no se contabiliza como un ingreso por actividades ordinarias, ya que no es su objeto social, por lo cual se debe llevar a otros ingresos.

#### **4.2.16. Información a revelar según la sección 17 de NIIF para PYMES.**

Una entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros, esto se mide dependiendo del criterio profesional cuando las partidas no puedan medirse con fiabilidad.
- Los métodos de depreciación utilizados, dependiendo del método que sea más adecuado para la entidad, se toma uno como referencia.



## **Seminario de graduación.**

### **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, las vidas útiles se pueden tomar también a criterio profesional.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumulado), al principio y al final del periodo sobre el que se informa.

“Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones.
- Las disposiciones.
- Las adquisiciones mediante combinaciones de negocio.

Las transferencias a propiedades de inversión. V. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas.

- La depreciación.
- Otros cambios, como pueden ser la existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas, es decir que se haya dado como garantía una prenda, el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**V. CASO PRÁCTICO.**

**Perfil de la empresa.**

Buen Pan, S.A es una empresa que se encarga de la distribución y comercialización de panes, bollerías, pasteles, dulces y granos. Nuestros principales usuarios son clientes mayoristas y supermercados.

Nuestro eslogan es “Siempre Fresco, Siempre Rico...” Actualmente hacen presencia en tres municipios de Nicaragua; Managua, León y Estelí. Siendo su sede central en Managua.

**Historia.**

Buen Pan, S.A nace con la necesidad de hacer presencia en el mercado Nicaragüense. Hoy es una de las mejores empresas a nivel nacional, y la que mayor presencia tiene en el mercado Nicaragüense.

Buen Pan, nace con la idea de Don Lorenzo Mata a la edad de 45 años quien trabajo gran parte de su vida en una pequeña pastelería casera. El y su hermano Daniel decidieron emprender su idea y en conjunto poder llevarla a cabo. Al empezar su proyecto tuvieron muchas dificultades ya que no contaban con todas las herramientas necesarias para poder hacer sus pasteles, luego con el pasar del tiempo decidieron emprender hacia otros mercados, y salían a vender sus panes a otros barrios allegados. Hasta que 08 años después decidió adquirir vehículos y emprender a otros municipios.

Actualmente están ubicados en Managua, del Colegio Ramírez Goyena 1 C. abajo 25 varas al sur. (Reparto las Brisas); nuestros principales clientes son Wal-Mart y Casa Mantica, al igual atendemos otros clientes como: Burger King, Tiendas de Conveniencias, Comisariato del Ejército de Nicaragua y Policía Nacional.

“Contamos con diferentes canales de ventas, que se adecuan al tipo de cliente comercial; esto con fin de realizar la eficacia y eficiencia en nuestras ventas y promover un amplio mercado competitivo” Lorenzo Mata.



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



## **NUESTRO PROPÓSITO**

Construir una empresa sustentable, altamente productiva y plenamente humana.

## **MISIÓN**

Llevar hasta los hogares de los nicaragüenses alimentos deliciosos y nutritivos con el fin de satisfacer las necesidades y exigencias de sus paladares.

## **VISIÓN**

En 2020 transformamos la industria de la panificación y expandimos nuestro liderazgo global para servir mejor a más consumidores.

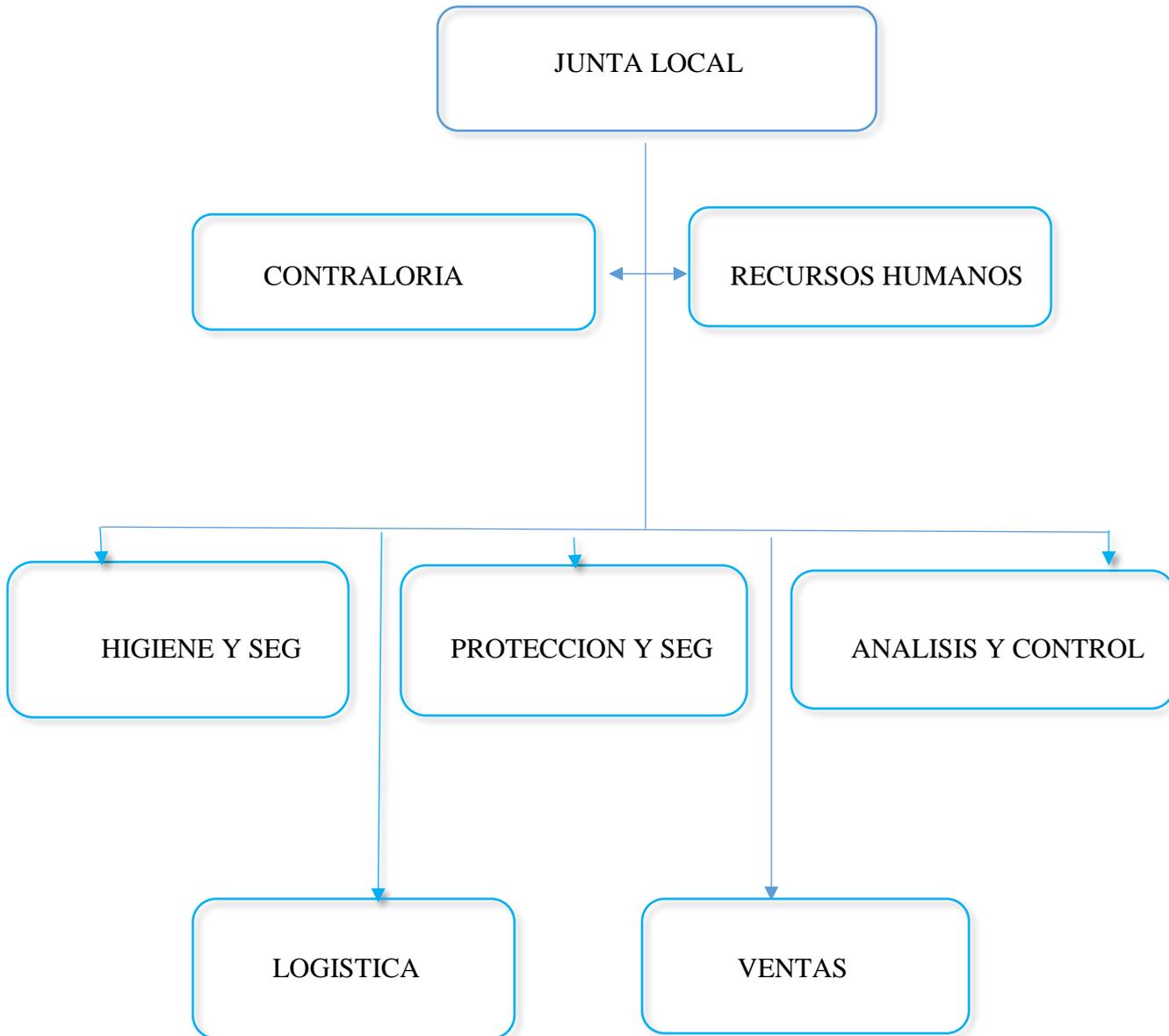
## **NUESTRAS CREENCIAS**

- Valoramos a la persona
- Somos una Comunidad
- Competimos y Ganamos
- Actuamos con Integridad
- Conseguimos Resultados
- Somos Operadores Eficaces



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Esquema Organizacional BUEN PAN, S.A**





## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

### **Marco legal contable.**

#### **1) Base de presentación.**

##### **Declaración de cumplimiento.**

Buen pan S, A. prepara sus estados sus estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES.

##### **Estado de situación financiera.**

Presenta los activos corrientes seguidos por los activos no corrientes, los pasivos corrientes seguidos por los pasivos no corrientes y a continuación el patrimonio (es decir, las partidas de más liquidez primero).

##### **Estado de resultado.**

Se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo.

##### **Estado de flujo de efectivo.**

Este estado mostrara los flujos efectivos habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, ya sea por el método directo o el método indirecto, actividades de inversión y actividades de financiamiento, estos presentaran por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos de sus actividades

#### **2) Políticas de compras.**

Los procedimientos que a continuación se detallan están orientados a salvaguardar todas las compras que realiza nuestra empresa, la cual debe estar a cargo de la persona encargada de realizar pedidos y manejos de estas:

- Los pedidos deben ser efectuados mediante requisición y ordenes de compras.
- Verificar que los productos adquiridos no estén en malas condiciones y que no estén vencidos y sean las cantidades requeridas.
- Deben mantenerse un control sobre las cuentas pendientes de pago a proveedores.
- Registrar las hojas de inventario de ingreso de mercaderías,
- Anotar en tarjetas de inventarios las salidas de productos, entregando original a contabilidad para su respectiva valorización.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**3) Inventarios.**

Inventarios son activos:

- Mantenido para las ventas en el curso normal de las operaciones.

**4) Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 de línea recta. La vida útil de los bienes estará dada por la ley de concertación de tributación o por la ley vigente emitida por el fisco.

**5) Deudores comerciales.**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**6) Acreedores comerciales.**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**Estados financieros 2014.**

BUEN PAN, S.A .  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2014  
(EXPRESADO EN CORDOBA)

ACTIVOS		PASIVOS	
DISPONIBLE		CIRCULANTES	
Caja	C\$ 15,000.00	Cuentas por pagar	C\$ 300,000.00
BANCOS	C\$ 3153,598.33	Gastos acumulados por pagar	C\$ 450,094.78
		Impuestos acumulados por pagar	C\$ 434,041.10
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>C\$ 3168,598.33</b>	Retenciones por pagar	C\$ 124.38
CIRCULANTE			
Clientes	C\$ 729,981.12		
Inventarios	C\$ 876,493.97		
Impuestos pagados por anticipado	C\$ 248,775.00	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$ 1184,260.26</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$ 1855,250.09</b>		
ACTIVO FIJO		PATRIMONIO	
Edificio e instalaciones	C\$ 1260,000.00	Capital Social	C\$ 4811,228.93
Terreno	C\$ 354,000.00	Utilidad del ejercicio	C\$ 1012,762.56
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 243,000.00		
Equipo rodante	C\$ 300,000.00		
Depreciaciones acumuladas	C\$ (172,596.68)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>C\$ 5823,991.49</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>C\$ 1984,403.32</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>C\$ 7008,251.74</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>C\$ 7008,251.74</b>

\_\_\_\_\_  
Contador General

\_\_\_\_\_  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Gerente financiero



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**Estados financieros 2014.**

BUEN PAN, S.A  
ESTADO DE RESULTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

VENTAS	C\$	3500,000.00
COSTO DE VENTA	C\$	1050,000.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$</b>	<b>2450,000.00</b>
GASTOS DE ADMON.	C\$	548,196.35
GASTOS DE VENTA	C\$	455,000.00
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>1003,196.35</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$</b>	<b>1446,803.65</b>
IMPUESTO POR PAGAR (30%)	\$	434,041.10
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>1012,762.56</b>

\_\_\_\_\_  
Contador G.

\_\_\_\_\_  
Gerente G.

\_\_\_\_\_  
Gerente financiero



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



### Políticas contables.

- Las piezas de repuestos que sean parte esencial del bien “Propiedad, Planta y Equipo” no se deben reconocer en el resultado, sino como parte de la propiedad, planta y equipo ya que se espera tener ingresos futuros y por lo tanto se debe contabilizar como un bien de propiedad, planta y equipo.
- La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.
- Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su coste.
- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de inmovilizado material que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.
- La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de inmovilizado material se incluirá en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



### **Generalidades para el caso práctico.**

BUEN PAN S.A recientemente realizó la transición de PCGA a NIIF para PYMES, con el objetivo de globalizar la información financiera y presentar estados financieros que reflejen fielmente la situación financiera, el rendimiento económico y los flujos de efectivos de la empresa para la adecuada toma de decisiones de los usuarios y de esta manera tener mayores opciones de crecimiento en el mercado.

La empresa ha decidido expandir sus canales de comercialización y distribución en la capital de Managua, por lo cual se abrirá una sucursal en la parte oeste de la capital y se adquirirán dos equipos rodantes para cubrir las nuevas rutas de distribución. Para dicha adquisición la junta directiva de la compañía tomó la decisión de solicitar un préstamo con el Banco de América Central (BAC).

Para el desarrollo del caso práctico se plantean escenarios hipotéticos apegados al giro de las empresas comercializadoras, identificando separación de bienes muebles e inmuebles; además considerando los procedimientos que surgen en el momento del reconocimiento y medición inicial, medición posterior y depreciación, deterioro del valor, afectación tributaria y revelación. Se presentan las políticas aplicables a cada escenario descrito y se incluye otros cálculos necesarios para la realización del caso, los cuales estarán en los anexos, conteniendo tablas de amortización del préstamo, cuadro de depreciación y catálogo de cuentas.





## **Seminario de graduación.** **Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

### **Planteamiento.**

El 01 de Enero de 2015, la sociedad BUEN PAN S, A, adquiere un edificio valorado en C\$ 1, 500,000.00, contratando los servicios del topógrafo Juan Brenes por C\$ 7,000.00 para que realice la valoración del edificio y el terreno, determinando según peritaje que el terreno está valorado en C\$ 600,000.00 y el edificio en C\$ 900,000.00.

Por su nivel de importancia, el costo unitario de los componentes del edificio está valorados de la manera siguiente.

- Techo..... C\$ 225,000.00
- Paredes..... C\$ 432,000.00
- Piso..... C\$ 135,000.00
- Instalaciones eléctricas.....C\$ 63,000.00
- Puertas.....C\$ 45,000.00

Sus vidas útil estimadas es de 20, 20,20, 15, 8 año respectivamente.

A demás se adquirirá 2 camiones marca MACK a un precio de C\$ 800,000.00 c/u. La depreciación será de 5 años según lo establecido en la ley de concertación tributaria (ley 822)

Se contrataron los servicios del abogado Jorge Baltodano por un monto de C\$ 2,000.00, para la elaboración de la escritura de compra venta del inmueble e inscribirla en registro.

Para trasladar los equipos rodantes hasta las instalaciones de la empresa fue necesario pagar los servicios de un transportista, el cual cobro C\$ 5,000.00.

Para cubrir la adquisición del edificio y los equipos rodantes fue necesario hacer un préstamo bancario con el banco BAC, en Enero de 2015; por un valor de C\$ 3, 100,000.00 a una tasa de interés del 5% anual y un plazo de 10 años. Por el otorgamiento se pagó una comisión de C\$ 3,000.

Al finalizar el año 2015 se evaluaran los elementos de propiedad planta y equipo para determinar cualquier pérdida por deterioro del valor.

El reporte de venta del año arrojó que; se vendieron 160,000.00 unidades de pan a un costo de venta de C\$ 5.00 por unidades, con un margen de utilidad del 200%.

NOTA: Se tiene previsto que los equipos se comiencen a utilizar iniciando el mes de febrero.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Reconocimiento del préstamo.**

Políticas aplicables.

- La empresa reconocerá los directamente en el efectivo los préstamos recibidos.
- Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

CONCEPTO	PARCILA	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente de efectivo		3100,000.00	
BAC	3100,000.00		
Préstamo por pagar L/P			3100,000.00
BAC	3100,000.00		
<b>TOTAL</b>		<b>3100,000.00</b>	<b>3100,000.00</b>

**Partida N°1. Registro del préstamo.**

CONCEPTO	PARCILA	DEBE	HABER
Credito fiscal-IVA		450.00	
IVA	450.00		
Gastos financiero		3,000.00	
Comision bancaria	3,000.00		
Efectivo y equivalente de efectivo			3,450.00
BAC	3,450.00		
<b>TOTAL</b>		<b>3,450.00</b>	<b>3,450.00</b>

**Partida N° 1-A. Registro de comision.**



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



### Reconocimiento y Medición inicial.

Políticas aplicables.

- Buen Pan, S.A reconocerá como elemento de propiedad, planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios y que se esperan usar durante más de un periodo.
- La empresa medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento.
- Si los principales componentes de un elemento de Propiedad, planta y equipo tiene tienen patrones significativamente importantes, la empresa distribuirá el costo del activo entre sus componentes principales.
- Las piezas de repuestos importantes y equipos de mantenimiento permanentes se reconocerán como propiedad, planta y equipo.
- La empresa contabilizara por separado el costo del terreno y del edificio, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjuntas.
- Al finalizar cada año se realizara una inspección general a los equipos adquiridos, su costo se reconocerá en el importe en libros de la partida de propiedad planta y equipo.

### Solución.

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Propiedad, planta y equipo		1509,000.00	
Terreno	603,600.00		
Edificio	905,400.00		
Impuesto pagado por anticipado		150,900.00	
IVA	150,900.00		
Impuesto por pagar			30,000.00
IR	30,000.00		
Efectivo y equivalentes			1629,900.00
BAC	1629,900.00		
<b>TOTAL</b>		<b>1659,900.00</b>	<b>1659,900.00</b>
<b>Partida N° 2. Registro de la adquisición del edificio y terreno.</b>			



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Propiedad, planta y equipo		1605,000.00	
Equipo de reparto	1605,000.00		
Impuesto pagado por anticipado		240,500.00	
IVA	240,500.00		
Impuesto por pagar			32,100.00
IR 2%	32,100.00		
Efectivo y equivalentes			1813,400.00
BAC	1813,400.00		
<b>TOTAL</b>		<b>1845,500.00</b>	<b>1845,500.00</b>
<b>Partida N° 3. Registro de la adquisición del equipo rodante.</b>			

**NOTAS:**

- El costo del edificio y terreno incluye el costo por los honorarios profesionales pagados para legalizar la transacción.(Ver Anexo 1)
- El costo de los equipos de rodantes incluye el costo pagado por transportar los vehículos hasta las instalaciones de la empresa.(Ver Anexo 2)

**Contabilización de la primera cuota del préstamo.**

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Prestamo por pag. L/P		19,963.64	
BAC	19,963.64		
Gastos financieros		12,916.67	
Interes bancario	12,916.67		
Efectivo y equivalente efect			32,880.31
BAC	32,880.31		
		<b>32,880.31</b>	<b>32,880.31</b>
<b>Partida N° 4. Registro de la primera cuota del prestamo bancario</b>			

NOTA: El cálculo de esta partida se realizara cada vez que se contabilice el pago de las cuotas restantes.  
(Ver anexo 3)



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Medición posterior y depreciación.**

**Políticas aplicables.**

- BUEN PAN S, A medirá los elementos de la propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumulado.
- BUEN PAN S, A utilizara el método de línea recta para depreciar sus elementos de propiedad, planta y equipo; según acuerdo de la administración.
- 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.
- Si los principales componentes de un elemento de Propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la empresa depreciara estos componentes por separados a lo largo de su vida útil.
- Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por tanto no se depreciaran.
- La depreciación de un elemento de Propiedad, planta y equipo iniciar cuando esté disponible para su uso.
- La depreciación de un elemento de Propiedad, planta y equipo terminara cuando se da de baja en cuenta o se haya depreciado por completo.
- La depreciación no cesara cuando el activo no se esté utilizando.

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos		3,729.59	
Gastos de ventas	1,118.88		
Gastos de administracion	2,610.71		
Depreciacion acumulada			3,729.59
Edificio	3,729.59		
<b>TOTAL</b>		<b>3,729.59</b>	<b>3729.58875</b>
<b>Partida N° 5. Depreciacion Edificio mes Febrero.</b>			

(Ver Anexo 4)

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos		24,075.00	
Gastos de ventas	24,075.00		
Depreciacion acumulada			24,075.00
Equipo de reparto	24,075.00		
<b>TOTAL</b>		<b>24,075.00</b>	<b>24,075.00</b>
<b>Partida N° 5-A. Depreciacion Equipo de reparto mes de Febrero.</b>			

(Ver Anexo 5)



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**NOTA:**

- Para efectos de presentación se elaboró la partida de depreciación del mes de febrero 2015, sin embargo esta partida se realizara mensualmente por las demás cuotas de depreciación.
- La administración determino que el valor residual del equipo de reparto al finalizar su vida útil será del 10% del costo inicial.
- En el caso de la depreciación del equipo de reparto, se reconocerá en el costo de venta, porque los equipos rodantes son utilizados en la comercialización del producto.

**Deterioro del valor.**

**Políticas aplicables.**

- Al finalizar cada año la empresa evaluara los componentes de la Propiedad, planta y equipo para determinar si han sufrido deterioro de su valor.
- Cuando el importe en libros sea mayor que el importe recuperable significara que existe deterioro.
- Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en
- Resultados.
- La perdida por deterioro del valor se determinara restándole al valor en libros el importe depreciable.
- El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de ventas y su valor en uso.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2015	Perdida por deterioro del activo		1,892.77	
	Deterioro acumulado			1,892.77
	Deterioro acumulado puertas	1,892.77		
TOTALES			1,892.77	1,892.77
<b>Partida N° 6. Contabilizacion del deterioro del valor</b>				

**NOTA:**

- Perdida por deterioro del valor se calcula: valor en libro – Importe recuperable. (Ver Anexo 6)
- Se contrataron los servicios de un experto para que evaluara los componentes del edificio y establecer si presentan indicios de deterioro; estableciendo que el componente puertas presenta daños.



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

### Información a revelar.

Políticas contables aplicadas.

La empresa revelara por cada categoría de los elementos de Propiedad, planta y equipo la siguiente información del periodo del que informa:

- La base de medición utilizada para determinar el importe en libros brutos.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libro y la depreciación acumulada, al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- 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) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
  - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - (vi) La depreciación.
  - (vii)Otros cambios.



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Ventas.**

**Políticas internas aplicables.**

- Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.
- Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

<b>UNIDADES VENDIDAS</b>	160,000.00
<b>COSTO VENTA</b>	C\$ 5 X UND
<b>MARGEN GANANCIA</b>	200%

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente		2712,000.00	
BAC	2712,000.00		
Costo de ventas		800,000.00	
Impuesto pag. Por ant		48,000.00	
IR	48,000.00		
Ingresos			2400,000.00
Venta	2400,000.00		
Impuesto por pag			360,000.00
Iva	360,000.00		
Inventario			800,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>3560,000.00</b>	<b>3560,000.00</b>
<b>Partida N° 7.Ventas al contado del año.</b>			

NOTA: Esta venta corresponde a los ingresos del año 2015.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**Depreciación de otros activos.**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>Gastos</b>		163,850.83	
Administracion	81,925.42		
Ventas	81,925.42		
<b>Depreciacion acumulada</b>			163,850.83
Edificio	63,000.00		
Mobiliario y equipo	48,600.00		
Equipo rodante	52,250.83		
<b>TOTAL</b>		163,850.83	163,850.83
<b>Partida N° 8. Depreciacion anual de Propiedad, planta y equipo.</b>			

**NOTAS:**

- Para efectos de presentación y preparación de los Estados Financieros se realizó la partida de depreciación de los demás activos fijos.
- La partida numero 8 incluye la depreciación de la propiedad planta y equipo de los activos adquiridos en años anteriores al 2015. (Ver Anexo 7).



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.

### Esquema de mayor.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Caja</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">15,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Caja		S)	15,000.00			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Bancos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3153,598.33</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3100,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">7)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2712,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">394,563.72</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">8965,598.33</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">5124,284.61</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3841,313.72</td> </tr> </tbody> </table>	Bancos		S)	3153,598.33	1)	3100,000.00	7)	2712,000.00		394,563.72		8965,598.33		5124,284.61		3841,313.72	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Clientes</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">729,981.12</td> </tr> </tbody> </table>	Clientes		S)	729,981.12				
Caja																																
S)	15,000.00																															
Bancos																																
S)	3153,598.33																															
1)	3100,000.00																															
7)	2712,000.00																															
	394,563.72																															
	8965,598.33																															
	5124,284.61																															
	3841,313.72																															
Clientes																																
S)	729,981.12																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Inventarios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">876,493.97</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">76,493.97</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">800,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Inventarios		S)	876,493.97		76,493.97		800,000.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Imp.pag x ant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">248,775.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1-a)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">450.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">150,900.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">3)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">240,500.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">7)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">48,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">688,625.00</td> </tr> </tbody> </table>	Imp.pag x ant		S)	248,775.00	1-a)	450.00	2)	150,900.00	3)	240,500.00	7)	48,000.00		688,625.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Edificio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1260,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">905,400.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2165,400.00</td> </tr> </tbody> </table>	Edificio		S)	1260,000.00	2)	905,400.00		2165,400.00
Inventarios																																
S)	876,493.97																															
	76,493.97																															
	800,000.00																															
Imp.pag x ant																																
S)	248,775.00																															
1-a)	450.00																															
2)	150,900.00																															
3)	240,500.00																															
7)	48,000.00																															
	688,625.00																															
Edificio																																
S)	1260,000.00																															
2)	905,400.00																															
	2165,400.00																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Terreno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">354,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">603,600.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">957,600.00</td> </tr> </tbody> </table>	Terreno		S)	354,000.00	2)	603,600.00		957,600.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Costo de ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">7)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">800,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">800,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Costo de ventas		7)	800,000.00		800,000.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Mob. Y eq ofic</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">243,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Mob. Y eq ofic		S)	243,000.00												
Terreno																																
S)	354,000.00																															
2)	603,600.00																															
	957,600.00																															
Costo de ventas																																
7)	800,000.00																															
	800,000.00																															
Mob. Y eq ofic																																
S)	243,000.00																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Equipo rodante</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">S)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">300,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">3)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1605,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1905,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Equipo rodante		S)	300,000.00	3)	1605,000.00		1905,000.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Proveedores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">300,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Proveedores			300,000.00																			
Equipo rodante																																
S)	300,000.00																															
3)	1605,000.00																															
	1905,000.00																															
Proveedores																																
	300,000.00																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Gastos acum. X pg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">450,094.78</td> </tr> </tbody> </table>	Gastos acum. X pg			450,094.78	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Imp. Acum. X pag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">434,041.10</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">292,791.87</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">726,832.96</td> </tr> </tbody> </table>	Imp. Acum. X pag			434,041.10		292,791.87		726,832.96	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Retenciones x pg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">124.38</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">30,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">32,100.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">360,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">422,224.38</td> </tr> </tbody> </table>	Retenciones x pg			124.38		30,000.00		32,100.00		360,000.00		422,224.38						
Gastos acum. X pg																																
	450,094.78																															
Imp. Acum. X pag																																
	434,041.10																															
	292,791.87																															
	726,832.96																															
Retenciones x pg																																
	124.38																															
	30,000.00																															
	32,100.00																															
	360,000.00																															
	422,224.38																															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">9)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2400,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2400,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Ventas		9)	2400,000.00		2400,000.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Capital social</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">4811,228.93</td> </tr> </tbody> </table>	Capital social			4811,228.93	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Perdida por deterioro</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">6)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1,892.77</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1,892.77</td> </tr> </tbody> </table>	Perdida por deterioro		6)	1,892.77		1,892.77														
Ventas																																
9)	2400,000.00																															
	2400,000.00																															
Capital social																																
	4811,228.93																															
Perdida por deterioro																																
6)	1,892.77																															
	1,892.77																															



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

<u>Resultado del ejercicio ant</u>		<u>Depr. Acum. Edificio</u>		<u>Prestamo L/P</u>	
	1012,762.56 (S)		63,000.00 (S)	4)	245,130.69
			41,025.48 (5)		3100,000.00 (1)
			63,000.00 (8)		2854,869.31
			167,025.48		
<u>Depr. Acum. Eq rodante</u>		<u>G.financiero</u>		<u>Deterioro acum</u>	
	60,996.68 (S)				1,892.77 (6)
	264,825.00 (5-a 1-a)	3,000.00	152,433.03 (12)		
	52,250.83 (8 4)	149,433.03			
	378,072.51	152,433.03	152,433.03		
<u>G. Ventas</u>		<u>G.Administracion</u>		<u>Perdida y ganancias</u>	
5)	12,307.64	359,058.05 (10)		10)	359,058.05
5-a)	264,825.00		110,643.26 (11)	11)	110,643.26
8)	81,925.41	8)	81,925.42	12)	152,433.03
	359,058.05	359,058.05	110,643.26	13)	800,000.00
				14)	1,892.77
				15)	975,972.89
					2400,000.00
					2400,000.00
<u>Depr. Acum. Mobiliario yeq</u>		<u>Utilidad operativa</u>		<u>Utilidad del ejercicio</u>	
	48,600.00 (S)				
	48,600.00 (8 16)	292,791.87	975,972.89 (15)		683,181.02 (17)
	97,200.00	17)	683,181.02		
		975,972.89	975,972.89		

**Nota:** Los saldos representados en el esquema de mayor corresponden a las transacciones del año.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Estados financieros.**

BUEN PAN, S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.  
AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2015  
(EXPRESADO EN CORDOBA)

ACTIVOS		PASIVOS	
<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>	
Caja	C\$ 15,000.00	Cuentas por pagar	C\$ 300,000.00
BANCOS	C\$ 5124,284.61	Gastos acumulados por pagar	C\$ 450,094.78
Clientes	C\$ 729,981.12	Impuestos acumulados por pagar	C\$ 726,832.96
Inventarios	C\$ 76,493.97	Retenciones por pagar	C\$ 422,224.38
Impuestos pagados por anticipado	C\$ 688,625.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>C\$ 6634,384.70</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>C\$ 1899,152.12</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Edificio e instalaciones	C\$ 1996,481.75	Prestamo por pagar L/P	C\$ 2854,869.31
Terreno	C\$ 957,600.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>C\$ 2854,869.31</b>
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 145,800.00		
Equipo rodante	C\$ 1526,927.49	<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital Social	C\$ 4811,228.93
		Utilidad de ejercicio anterior	C\$ 1012,762.56
		Utilidad del ejercicio	683,181.02
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>C\$ 4626,809.24</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>C\$ 6507,172.51</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>C\$ 11261,193.94</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>C\$ 11261,193.94</b>

Elaborado por \_\_\_\_\_

Revisado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

BUEN PAN, S.A  
ESTADO DE RESULTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL2015

VENTAS	C\$	2400,000.00
COSTO DE VENTA	C\$	800,000.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$</b>	<b>1600,000.00</b>
GASTOS DE ADMON.	C\$	110,643.26
GASTOS DE VENTA	C\$	359,058.05
GASTOS FINANCIEROS		152,433.03
PERDIDA POR DETERIORO		1,892.77
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>624,027.11</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$</b>	<b>975,972.89</b>
<b>IMPUESTO POR PAGAR (30%)</b>	<b>\$</b>	<b>292,791.87</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>683,181.02</b>

Elaborado por		Autorizado por
	Revisado por	



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

BUEN PAN, S.A  
ESTADO DE RESULTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en cordobas)

<b>Flujos de efectivo por actividades de Operación</b>	
Ganancia del año	683,181.02
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</b>	
Depreciación de propiedades, Planta y equipo	471,594.08
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	
Disminución (Aumentos) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-
Disminución (Aumentos) en Inventarios	800,000.00
Disminución (Aumentos) en Imp.pag x ant	(439,850.00)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	-
Aumento (Disminución) en Impuesto acum cpag	292,791.87
Aumento (Disminución) en Impuestos y Ret. Por pagar	422,100.00
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<b>2229,816.97</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de Inversión</b>	
Compra de Activos Fijos	(3114,000.00)
Efectivo neto utilizado en actividades de Inversión	<b>(3114,000.00)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de Financiación</b>	
Prestamo recibido	2854,869.31
Efectivo neto utilizado en actividades de Financiación	<b>2854,869.31</b>
Aumentos (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	1970,686.28
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	3168,598.33
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al Final del período</b>	<b>5139,284.61</b>
	-



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**BUEN PAN S,A**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2015**  
**EXPRESADO EN CORDOBAS**

	<b>Capital social autorizado</b>	<b>Capital suscrito y no pagado</b>	<b>Total</b>	<b>Unidades acumuladas</b>	<b>Total patrimonio</b>
Saldo al 01 de Enero 2015	4811,228.93		4811,228.93	1012,762.56	5823,991.49
Aportaciones de capital					-
Utilidad neta del año					877,813.15
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2015</b>					<b>6701,804.63</b>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Nota a los estados financieros.**

Nota N°1. Información a revelar sobre Propiedad, planta y equipo.

- El importe en libros de la Propiedad, planta y equipo será el costo del activo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro que haya sufrido.
- El método de depreciación utilizado será el de línea recta.
- El costo del edificio fue dividido entre cada uno de los componentes de este, ya que se consideró que estos tienen patrones de consumos diferentes. Las vidas útiles estimadas son las siguientes.
- Techo 20 años, Paredes 20 años, Piso 20 años, Instalaciones eléctricas 15 años, Puertas 8 años.
- La vida útil de los equipos de reparto será de 5 años.
- Los terrenos no se deprecian.
- Si los componentes de la propiedad, planta y equipo tienen patrones de consumo diferentes, se debe distribuir el costo del activo entre cada uno de sus componentes y se debe depreciar por separado.
- Al final del año se determinó que uno de los componentes del edificio presentaba deterioro por lo cual se registró como pérdida al deterioro.

Nota N°2. Conciliación sobre Propiedad, planta y equipo.

CONCILIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
EXPRESADO EN CORDOBAS

Descripción	Costo	Depreciación acumulada	Importe en libro al inicio del 2015	Adiciones	Depreciación equipo viejo	Depreciación equipo nuevo	Deterioro del valor.	Importe en libro al final del 2015
Edificio e instalaciones	1260,000.00	63,000.00	1197,000.00	905,400.00	63,000.00	41,025.48	1,892.77	1996,481.75
Mobiliario y equipo de oficina	243,000.00	48,600.00	194,400.00		48,600.00			145,800.00
Equipo rodante	300,000.00	60,996.68	239,003.32	1605,000.00	52,250.83	264,825.00		1526,927.49
Terreno	354,000.00		354,000.00	603,600.00				957,600.00



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



### VI. Conclusiones

#### Caso Práctico

Una vez terminado el caso práctico se pudo comprobar que la aplicación de la NIIF para PYMES en la Propiedad, planta y equipo de la empresa BUEN PAN S,A dará una mejor comprensión y entendimiento para los usuarios de la información; ya que, aplicando los criterios de la norma se detallan los componentes de la Propiedad, planta y equipo con más claridad en el Estado de situación financiera, lo cual nos llevará a evaluar de mejor forma el valor de cada componente del activo. Cumpliendo de esta manera con los estándares de la norma para presentar información de carácter universal, tomando en cuenta que esto nos permite competir en una contabilidad globalizada.

La norma además de presentar de una manera más claro los componentes de Propiedad planta y equipo, esta nos ayuda a:

- Identificar y clasificar la propiedad planta y equipo frente a otros activos que posea la empresa.
- Revelar las partidas de propiedades, planta y equipo en los estados financieros cuando cumplen con las condiciones para su reconocimiento.
- Poder medir la propiedad, planta y equipo de acuerdo al reconocimiento inicial.
- Determinar la vida útil de un activo, de acuerdo a los avalúos y políticas implementadas en la empresa y realizar la depreciación adecuada.
- Informar en cada fecha si existe un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor, comprobando el deterioro de valor de tal partida, lo mismo que sus mejoras.



## **Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



### **Conclusión del Estudio**

Al terminar el presente trabajo sobre la Evaluación de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa el Buen Pan, S.A según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) hemos concluido que la aplicación correcta de la norma trae muchos beneficios de carácter fiscal, y a su vez nos obliga a presentar información de carácter general ya que se presentaran estados financieros uniformes de forma que todos los usuarios puedan entender lo que está planteado.

A demás podemos indicar que en materia de norma, Nicaragua tiene un amplio estrecho que recorrer ya que no contamos con muchos recursos que permitan el uso eficaz de las NIIF, esto podrá ser implementado a partir que en Nicaragua se publique y se indique a las empresas que deban adoptar las NIIF como marco de presentación de Estados Financieros.



## Seminario de graduación. Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



### VII. Bibliografía.

#### Bibliografía

- Auditool.Org*. s.f. <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2607-lo-que-todo-auditor-de-conocer-de-la-ifac-international-federation-of-accountants> (último acceso: 13 de 10 de 2016).
- Cano, Jose Javier Jimenez. *Gerencia.com*. 7 de Julio de 2014. <http://www.gerencia.com/propiedad-planta-y-equip-reconocimiento-i.html> (último acceso: 19 de Octubre de 2016).
- Castro, Johan. *La Contabilidad*. s.f. <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html> (último acceso: 08 de Octubre de 2016).
- CCPN. *CCPN*. 2009. <http://www.ccpn.org.ni/index.php/historia-del-ccpn> (último acceso: 08 de Octubre de 2016).
- . *CCPN*. 2009. <http://www.ccpn.org.ni/index.php/historia-del-ccpn> (último acceso: 08 de Octubre de 2016).
- Claudia Fiorella, Fabia Vargas. *Gestipolis*. 18 de Junio de 2008. <http://www.gestipolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/> (último acceso: 2016 de Octubre de 08).
- DE*. s.f.
- Definicion ABC*. s.f. <http://www.definicionabc.com/economia/contabilidad.php> (último acceso: 08 de Octubre de 2016).
- Flores., Pablo Emilio Hurtado. *Curso elemental de la contabilidad*. 2009.
- «DE LA CONTABILIDAD MERCANTIL.» En *CODIGO MERCANTIL DE NICARAGUA*, de LA GACETA, 5-8. s.f.
- GERENCIE.COM*. s.f. <http://www.gerencia.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html> (último acceso: 20 de OCTUBRE de 2016).
- Hornngren, Charlest. *Contabilidad un enfoque aplicado en Mexico*. Mexico: Pearson edcacion, 2009.
- . *Contabilidad Un Enfoque Aplicado en Mexico*. Mexico: Pearson Educacion, 2008.
- LA GACETA*. «LEY Y REGLAMENTO PARA EL EJERCICIO DEL CONTADOR PUBLICO EN NICARAGUA.» 14 de ABRIL de 1959: 7.
- Macedo, Juan Jose Avila. *Introduccion a la contabilidad*. Umbral Editorial,S.A, 2007.
- . *Introduccion a la contabilidad*. Mexico: Umbral, 2007.
- NicNiif*. 5 de Octubre de 2015. <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html> (último acceso: 25 de Octubre de 2016).
- «NIIF PARA PYMES.» 2015.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

Vargas, Carlos Meza. *Contabilidad Analisis de cuentas*. San Jose, Costa Rica: Universidad estatal o distancia, 1996.



# ANEXOS



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**ANEXO N° 1.**

CONCEPTO	EROGACION	TERREN(40%)	EDIFICIO (60%)	TOTAL
Peritaje	7,000.00	2,800.00	4,200.00	7,000.00
Legalizacion Escritura	2,000.00	800.00	1,200.00	2,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>9,000.00</b>	<b>3,600.00</b>	<b>5,400.00</b>	<b>9,000.00</b>
<b>Determinacion de peritaje y legalizacion de escritura por activo</b>				

EROGACION	TERRNO	EDIFICIO	TOTAL
Precio adquisición	600,000.00	900,000.00	1500,000.00
Peritaje	2,800.00	4,200.00	7,000.00
Legalizacion Escritura	800.00	1,200.00	2,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>603,600.00</b>	<b>905,400.00</b>	<b>1509,000.00</b>
<b>Integracion de costo del activo</b>			

CONCEPTO	PERITAJE- ESCRITURA	TERRENO	EDIFICIO	TOTAL
Valor	9,000.00	600,000.00	900,000.00	1509,000.00
IVA	900.00	60,000.00	90,000.00	150,900.00
IR		12,000.00	18,000.00	30,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>900.00</b>	<b>72,000.00</b>	<b>108,000.00</b>	<b>180,900.00</b>
<b>Impuestos a pagar</b>				

**NOTA:** Estos anexos se utilizaron en la elaboración de la partida #2 Registro de la adquisición del terreno y edificio.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**ANEXO N°2**

<b>EROGACION</b>	<b>Parcial</b>	<b>TOTAL</b>
Propiedad, planta y equipo.		1600,000.00
Mack 1	800,000.00	
Mack 2	800,000.00	
Transporte		5,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>1605,000.00</b>
<b>Valor de adquisicion de los equipos rodantes.</b>		

<b>CONCEPTO</b>	<b>Parcial</b>	<b>IVA 15%</b>	<b>IR 2%</b>
Propiedad, planta y equipo.			
Mack 1	1200,000.00	180,000.00	24000
Mack 2	1200,000.00	180,000.00	24000
Transporte	5,000.00	750.00	100
<b>TOTAL</b>		<b>360,750.00</b>	<b>48,100.00</b>
<b>Impuestos a pagar</b>			

**NOTA:** Este anexo fue utilizado en la realización de la partida N° 3 Adquisición del equipo rodante.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Anexo 3.**

BUEN PAN S,A					
Table de amortizacion del prestamo					
Expresado en cordobas					
				<b>monto</b>	<b>\$3100,000</b>
	<b>0.417% tasa de interés mensual</b>				
	<b>N = 120</b>				
periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
0					\$3100,000.00
1	\$3100,000.00	\$12,916.67	\$19,963.64	\$32,880.31	\$3080,036.36
2	\$3080,036.36	\$12,833.48	\$20,046.82	\$32,880.31	\$3059,989.53
3	\$3059,989.53	\$12,749.96	\$20,130.35	\$32,880.31	\$3039,859.18
4	\$3039,859.18	\$12,666.08	\$20,214.23	\$32,880.31	\$3019,644.95
5	\$3019,644.95	\$12,581.85	\$20,298.46	\$32,880.31	\$2999,346.49
6	\$2999,346.49	\$12,497.28	\$20,383.03	\$32,880.31	\$2978,963.46
7	\$2978,963.46	\$12,412.35	\$20,467.96	\$32,880.31	\$2958,495.50
8	\$2958,495.50	\$12,327.06	\$20,553.25	\$32,880.31	\$2937,942.25
9	\$2937,942.25	\$12,241.43	\$20,638.88	\$32,880.31	\$2917,303.37
10	\$2917,303.37	\$12,155.43	\$20,724.88	\$32,880.31	\$2896,578.49
11	\$2896,578.49	\$12,069.08	\$20,811.23	\$32,880.31	\$2875,767.26
12	\$2875,767.26	\$11,982.36	\$20,897.95	\$32,880.31	\$2854,869.31
...					
120	\$32,743.88	\$136.43	\$32,743.88	\$32,880.31	0.00



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**Anexo 4**

**BUEN PAN S,A  
Control de depreciacion de edificio Febrero 2015  
Expresado en cordobas**

FECHA	DESCRIPCION	COSTO	VALOR RECIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	VIDA UTIL	Depreciación x año	DEPR. MES
01/02/2015	Techo	226,350.00	22,635.00	203,715.00	20	10,185.75	848.81
01/02/2015	Paredes	434,592.00	43,459.20	391,132.80	20	19,556.64	1,629.72
01/02/2015	Piso	135,810.00	13,581.00	122,229.00	20	6,111.45	509.29
01/02/2015	Instalacion electrica	63,270.00	6,327.00	56,943.00	15	3,796.20	316.35
01/02/2015	Puertas	45,378.00	4,537.80	40,840.20	8	5,105.03	425.42
<b>TOTAL</b>		<b>905,400.00</b>	<b>90,540.00</b>	<b>814,860.00</b>	<b>83</b>	<b>44,755.07</b>	<b>3,729.59</b>

DESCRIPCION	DEPR. MES	VENTAS (30%)	ADMINISTRACION (70%)
Techo	848.81	254.64	594.17
Paredes	1,629.72	488.92	1,140.80
Piso	509.29	152.79	356.50
Instalacion electrica	316.35	94.91	221.45
Puertas	425.42	127.63	297.79
<b>TOTAL</b>	<b>3,729.59</b>	<b>1,118.88</b>	<b>2,610.71</b>
<b>Depreciacion mensual por departamentos.</b>			

COMPONENTES	COSTO	VALOR RECIDUAL
Techo	226,350.00	22,635.00
Paredes	434,592.00	43,459.20
Piso	135,810.00	13,581.00
Instalacion electrica	63,270.00	6,327.00
Puertas	45,378.00	4,537.80
<b>Calculo del valor residual.</b>		

**NOTA:** Este anexo fue necesario para realización de la partida #4. Depreciacion de Edificio.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**



**Anexo 5.**

BUEN PAN S,A  
 Control de depreciacion del equipo de reparto 2015  
 Expresado en cordobas

<b>VALOR DE LOS ACTIVOS</b>	1605,000.00
<b>VIDA UTIL</b>	5
<b>VALOR RESIDUAL</b>	160,500.00
<b>VALOR A DEPRECIAR</b>	1444,500.00

<b>AÑOS</b>	<b>IMPORTE A DEPRECIAR</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>VALOER EN LIBRO</b>	<b>DEPR. MES</b>
0			1605,000.00	
1	1444,500.00	288,900.00	1316,100.00	24,075.00
2		288,900.00	1027,200.00	
3		288,900.00	738,300.00	
4		288,900.00	449,400.00	
5		288,900.00	160,500.00	

<b>COMPONENTES</b>	<b>COSTO</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
Mack 1	802,500.00	80,250.00
Mack 2	802,500.00	80,250.00
<b>Calculo del valor residual.</b>		

**NOTA:** Estos anexos fueron necesarios para la realización de la partida # 4-A. Depreciación de equipo de reparto.

## Anexo 6.

BUEN PAN S,A																		
Control de depreciacion de edificio Diciembre 2015																		
Expresado en cordobas																		
DESCRIPCION	COSTO	VALOR RECIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	VIDA UTIL	DEPR. FEB	DEPR. MAR	DEPR. ABR	DEPR. MAY	DEPR. JUN	DEPR. JUL	DEPR. AG	DEPR. SEP	DEPR. OCT	DEPR. NOV	DEPR. DIC	DEPR. ACUM	DETERIOR O	VALOR LIBR
Techo	226,350.00	22,635.00	203,715.00	20	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	848.81	9,336.94		217,013.06
Paredes	434,592.00	43,459.20	391,132.80	20	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	1,629.72	17,926.92		416,665.08
Piso	135,810.00	13,581.00	122,229.00	20	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	509.29	5,602.16		130,207.84
Instalacion electrica	63,270.00	6,327.00	56,943.00	15	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	316.35	3,479.85		59,790.15
Puertas	45,378.00	4,537.80	40,840.20	8	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	425.42	4,679.61	1,892.77	38,805.62
<b>TOTAL</b>	<b>905,400.00</b>	<b>90,540.00</b>	<b>814,860.00</b>	<b>83.00</b>	<b>3,729.59</b>	<b>41,025.48</b>	<b>1,892.77</b>	<b>862,481.75</b>										

## NOTAS:

- Para calcular el valor en libro de los componentes se calcula de la forma siguiente.

Costo- Depreciación: Valor en libros.

Costo bruto	45,378.00
Dep.acum	4,679.61
Valor libro	40,698.39



## Seminario de graduación.

### Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.



- Determinación del valor razonable menos los gastos de ventas:

Valor de venta	40,848.02
G. ventas	2,042.40
Valor razonable neto	38,805.62

- Valor recuperable.  
Valor razonable: 38,805.62
- Perdida por deterioro.

Valor en libro – Valor recuperable.

Valor en libro	40,698.39
Valor recuperable	38,805.62
Deterioro	1,892.77

## Anexo 7.

### Depreciación edificio.

BUEN PAN S.A.  
TABLA DE DEPRECIACION DEL EDIFICIO

VALOR DEL ACTIVO	1260,000.00
VIDA UTIL	20.00
DEPRECIACION	63,000.00

AÑOS	DESCRIPCION	COSTO	COTA DE DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
1	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1197,000.00
2	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 126,000.00	C\$ 1134,000.00
3	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 189,000.00	C\$ 1071,000.00
4	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 252,000.00	C\$ 1008,000.00
5	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 315,000.00	C\$ 945,000.00
6	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 378,000.00	C\$ 882,000.00
7	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 441,000.00	C\$ 819,000.00
8	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 504,000.00	C\$ 756,000.00
9	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 567,000.00	C\$ 693,000.00
10	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 630,000.00	C\$ 630,000.00
11	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 693,000.00	C\$ 567,000.00
12	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 756,000.00	C\$ 504,000.00
13	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 819,000.00	C\$ 441,000.00
14	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 882,000.00	C\$ 378,000.00
15	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 945,000.00	C\$ 315,000.00
16	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1008,000.00	C\$ 252,000.00
17	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1071,000.00	C\$ 189,000.00
18	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1134,000.00	C\$ 126,000.00
19	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1197,000.00	C\$ 63,000.00
20	EDIFICIO	C\$ 1260,000.00	C\$ 63,000.00	C\$ 1260,000.00	-
<b>TOTAL</b>		C\$ 1260,000.00	C\$ 1260,000.00		



**Seminario de graduación.  
Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

**Anexo 8.**

**Depreciación Mobiliario y equipo oficina.**

BUEN PAN S,A.

TABLA DE DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

<b>VALOR DEL ACTIVO</b>	243,000.00
<b>VIDA UTIL</b>	5.00
<b>DEPRECIACION</b>	48,600.00

<b>AÑOS</b>	<b>DEPRECIACION ANUAL</b>	<b>PRECIACION ACUMULA</b>	<b>VALOR EN LIBRO</b>
0			C\$ 243,000.00
1	C\$ 48,600.00	C\$ 48,600.00	C\$ 194,400.00
2	C\$ 48,600.00	C\$ 97,200.00	C\$ 145,800.00
3	C\$ 48,600.00	C\$ 145,800.00	C\$ 97,200.00
4	C\$ 48,600.00	C\$ 194,400.00	C\$ 48,600.00
5	C\$ 48,600.00	C\$ 243,000.00	C\$ -

**Depreciación Equipo de reparto.**

<b>VALOR DE LOS ACTIVOS</b>	239,003.32
<b>VIDA UTIL ( AÑOS)</b>	4.00
<b>VALOR RESIDUAL</b>	30,000.00
<b>DEPRECIACION</b>	52,250.83

<b>Años</b>	<b>Costo del Activo</b>	<b>Depreciacion Anual</b>	<b>Depreciacion Acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
1				C\$ 209,003.32
2	C\$ 209,003.32	C\$ 52,250.83	156752.4917	C\$ 156,752.49
3		C\$ 52,250.83	104501.6611	C\$ 104,501.66
4		C\$ 52,250.83	C\$ 52,250.83	C\$ 52,250.83
5		C\$ 52,250.83	C\$ -	C\$ -

**NOTA:** Este anexo fue necesario para la realización de la partida N° 8. Depreciación de las demás Propiedad, planta y equipo.



**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**





**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**





**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**





**Seminario de graduación.**  
**Evaluación de la Propiedad, planta y equipo según las NIIF para PYMES.**

