

# NIIF FULL

## Una guía práctica para su aplicación

López-Pérez, Patricio Javier  
Quiñónez-Cabeza, Betty Maribel  
Preciado-Ramírez, Joffre Danny  
Salgado-Ortiz, Patricia Janella  
Armijos-Sánchez, Ernestina Susana  
Proaño-González, Esther Angélica





**NIIF FULL**  
**Una guía práctica para su  
aplicación**

**Autor/es:**

López-Pérez, Patricio Javier  
Quiñónez-Cabeza, Betty Maribel  
Preciado-Ramírez, Joffre Danny  
Salgado-Ortiz, Patricia Janella  
Armijos-Sánchez, Ernestina Susana  
Proaño-González, Esther Angélica



## Título del libro:

NIIF FULL: Una guía práctica para su aplicación.

Primera Edición, 2023

Editado en Santo Domingo, Ecuador, 2023

ISBN: 978-9942-7014-9-7

© Abril, 2023

© Editorial Grupo AEA, Santo Domingo - Ecuador

© López Pérez Patricio Javier, Quiñónez Cabeza Betty Maribel, Preciado Ramírez Joffre Danny, Salgado Ortiz Patricia Janella, Armijos Sánchez Ernestina Susana, Proaño González Esther Angélica.

Editado y diseñado por Comité Editorial del Grupo AEA

Hecho e impreso en Santo Domingo - Ecuador

## Cita.

López-Pérez, P. J., Quiñónez-Cabeza, B. M., Preciado-Ramírez, J. D., Salgado-Ortiz, P. J., Armijos-Sánchez, E. S., Proaño-González, E. A. (2023). NIIF FULL: Una guía práctica para su aplicación. Editorial Grupo AEA.

**Cada uno de los textos de la Editorial Grupo AEA han sido sometido a un proceso de evaluación por pares doble ciego externos (double-blindpaperreview) con base en la normativa del editorial.**

Los libros publicados por “**Editorial Grupo AEA**” cuentan con varias indexaciones y repositorios internacionales lo que respalda la calidad de las obras. Lo puede revisar en en los siguientes apartados:





## Grupo AEA

Grupo de Asesoría Empresarial y Académica

[www.grupo-aea.com](http://www.grupo-aea.com)

[www.editorialgrupo-aea.com](http://www.editorialgrupo-aea.com)



Grupo de Asesoría Empresarial & Académica



[Grupoaea.ecuador](https://www.instagram.com/grupoaea)



Editorial Grupo AEA

## Aviso Legal:

La información presentada, así como el contenido, fotografías, gráficos, cuadros, tablas y referencias de este manuscrito es de exclusiva responsabilidad del autor y no necesariamente reflejan el pensamiento de la Editorial Grupo AEA.

## Derechos de autor ©

Este documento se publica bajo los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).



El “copyright” y todos los derechos de propiedad intelectual y/o industrial sobre el contenido de esta edición son propiedad de la Editorial Grupo AEA y sus Autores. Se prohíbe rigurosamente, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total y/o parcial de esta obra, ni su tratamiento informático de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma de ninguna forma o por cualquier medio, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright, salvo cuando se realice confines académicos o científicos y estrictamente no comerciales y gratuitos, debiendo citar en todo caso a la editorial.

## Reseña de Autores

### López Pérez Patricio Javier

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-7840-0595>

Carrera como profesional Asesor Contable – Financiero (2017 – presente). Asistente Administrativo en la Industria Río Manso. S.A. (2018-2019), Experiencia profesional en docencia superior, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo (2020-2021), Instituto Superior Tecnológico Atlantic (2020-2021), en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede Santo Domingo de Los Tsáchilas (2019- actualidad), y Director de la Carrera Contabilidad y Auditoría (2021- 2022)



### Quiñónez Cabeza Betty Maribel

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: betty.quinonez@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-3964-2153>

Máster Universitario en Dirección y Administración de Empresa (Universidad Internacional de la Rioja). Ingeniera Comercial (Universidad Técnica Luis Vargas Torres). Certificado en Actividades de Docencia en la Metodología aprendizaje basado en proyectos ABP. Gestión Administrativa. Técnicas de Análisis y Redacción de Producción Científica. Experiencia profesional en docencia superior, en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede Santo Domingo de Los Tsáchilas (2019- actualidad). y Directora de la Carrera Administración de Empresa (2022)



### Preciado Ramírez Joffre Danny

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: joffre.preciado@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8300-5138>

Economista (2018) por la Universidad Técnica de Ambato, Máster en Ciencias Económicas (2019) por la Universidad de la Habana, Certificación por Competencias en Aprendizaje Basado en Problemas por el Instituto Superior Tecnológico Tsáchilas (2019). Profesor de la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, Sede Santo Domingo de Los Tsáchilas (UTELVT SSD) desde 2019, Miembro de la Red Santo Domingo Investiga (2019).



## **Salgado Ortiz Patricia Janella**

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: [patricia.salgado@utelvt.edu.ec](mailto:patricia.salgado@utelvt.edu.ec)

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-5366-7330>

Máster Universitario en Dirección y Administración de Empresa (Universidad Internacional de la Rioja). Ingeniera Comercial (Universidad Técnica Luis Vargas Torres). Experiencia profesional en docencia superior, en Nivelación de carrera en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas (2018 - actualidad), Responsable del área de Ciencias Comerciales en nivelación de carrera en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas (2018 - 2021), Responsable del departamento de Bienestar Universitario Sede Santo Domingo de los Tsáchilas (2021 - actualidad)



## **Armijos Sánchez Ernestina Susana**

Universidad Internacional de la Rioja

✉ Correo: [arsasuer@yahoo.es](mailto:arsasuer@yahoo.es)

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0009-0007-0413-6107>

Profesional de Carrera Ingeniera Comercial (2017) por la Universidad Nacional de Loja, Máster en Dirección y Asesoramiento Financiero (2019) por la Universidad Internacional de la Rioja, Socia Activista, Tesorera de la Fundación Conservemos Nuestros Bosques Nativos (2015), Analista de Ruta Banecuator (2017), Oficial de Negocios en Banecuator (2019-actualidad)



## **Proaño González Esther Angélica**

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: [esther.proano@utelvt.edu.ec](mailto:esther.proano@utelvt.edu.ec)

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-5116-7260>

Experiencia como docente de primaria y secundaria (2006-2014), Experiencia profesional en docencia superior, en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas (2016- actualidad), Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, y Magíster en Administración de Empresas en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, Coordinación Académica (E) (2017-2018), responsable de Bienestar Universitario (2018), Directora de la Carrera Contabilidad y Auditoría (2022)



## Índice

Reseña de Autores .....	IIX
Índice .....	IX
Índice de Tablas.....	XII
Índice de Figuras .....	XII
Introducción .....	XIII
Capítulo I: Marco Conceptual.....	1
1.1.    Introducción .....	3
1.2.    Propósito y valor normativo.....	4
1.3.    Alcance .....	4
1.4.    Introducción .....	5
1.4.1.  Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general .....	5
1.4.2.  Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo).....	5
1.4.3.  Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados ....	6
1.4.4.  Características cualitativas de la información financiera útil .....	6
1.4.5.  Características cualitativas fundamentales .....	6
1.4.5.1.  Relevancia .....	6
1.4.5.2.  Materialidad o Importancia relativa.....	7
1.4.5.3.  Características cualitativas de mejora .....	7
1.4.5.4.  Comparabilidad .....	7
1.4.5.5.  Verificabilidad.....	8
1.4.5.6.  Oportunidad .....	8
1.4.5.7.  Comprensibilidad .....	8
1.4.5.8.  Hipótesis de negocio en marcha .....	8
1.4.5.9.  Situación financiera .....	8

1.4.5.9.1. Activos .....	9
1.4.5.9.2. Pasivos .....	9
1.4.5.9.3. Patrimonio.....	9
1.4.5.10. Rendimiento .....	10
1.4.5.10.1. Ingresos .....	10
1.4.5.10.2. Gastos .....	10
1.5. Medición de los elementos de los estados financieros .....	11
1.5.1. Los elementos de los estados financieros .....	11
1.6. Reconocimiento de un activo .....	12
1.7. Reconocimiento de una pasiva .....	13
Capítulo II: Inventario .....	1
2.1. Objetivo .....	3
2.2. Alcance .....	3
2.3. Definiciones .....	3
2.3.1. Valor neto realizable .....	3
2.3.2. Valor razonable .....	4
2.3.3. Medición de los inventarios.....	4
2.3.4. Costo de los inventarios .....	4
2.3.5. Costos de adquisición.....	5
2.3.6. Costos de transformación .....	5
2.3.7. Otros costos .....	6
2.4. Técnicas de medición de costos .....	7
2.5. Fórmulas de cálculo del costo.....	7
2.6. Valor neto realizable .....	7
2.7. Reconocimiento como un gasto .....	8
2.8. Información a revelar .....	8
2.9. Desarrollos casos prácticos .....	9

Capítulo III: Propiedad Planta y Equipo .....	17
3.1. Objetivo .....	19
3.2. Alcance .....	19
3.3. Definiciones .....	20
3.4. Medición en el momento del reconocimiento .....	21
3.4.1. El precio de adquisición .....	21
3.4.2. Los costos directamente atribuibles .....	21
3.4.3. Los costos de desmantelamiento .....	22
3.5. Medición posterior al reconocimiento .....	22
3.5.1. El modelo del costo .....	23
3.5.2. El modelo de la revaluación .....	23
3.6. Información a revelar .....	24
Capítulo IV: Deterioro del Valor de los Activos .....	39
4.1. Objetivo .....	41
4.2. Alcance .....	41
4.3. Identificación de un activo que puede estar deteriorado .....	41
4.3.1. Fuentes externas de información .....	42
4.3.2. Fuentes internas de información: .....	42
4.4. Medición del importe recuperable .....	42
4.5. Reconocimiento y medición de una pérdida por deterioro .....	42
4.6. Revertir una pérdida por deterioro .....	43
Capítulo V: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera .....	49
5.1. Objetivo .....	51
5.2. Alcance .....	51
5.3. Inversión neta en una entidad extranjera .....	52
5.4. Tratamiento alternativo permitido .....	52

5.5. Información en estados financieros posteriores .....	52
5.6. Reconocimiento de diferencias de cambio .....	53
5.7. Información a revelar .....	53
Referencias Bibliográficas.....	57

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Marco Conceptual Activo .....	12
<b>Tabla 2</b> Marco conceptual pasivo .....	13
<b>Tabla 3</b> Reconocimiento Activo - Gasto según la NIC 16.....	24

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Usuario información financiera .....	3
--	---

## Introducción

NIIF FULL Una guía práctica para su aplicación, en la mayor parte el mundo prepara y presenta la información financiera para usuarios externos, los estados financieros tendrán una estructura similar entre un país y otro, siempre va a existir diferencias causadas por una variedad de circunstancias sociales, económicas y legales.

Esta guía está compuesta por 5 unidades, tratando temas como el Marco Conceptual de las NIIF, Inventario, Propiedad, Planta y Equipo, Deterioro de Activos y Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

La primera unidad abarca el Marco Conceptual de las NIIF definiendo que es activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos, al finalizar el usuario tendrá la capacidad de identificar a qué grupo de cuenta clasifica el evento económico.

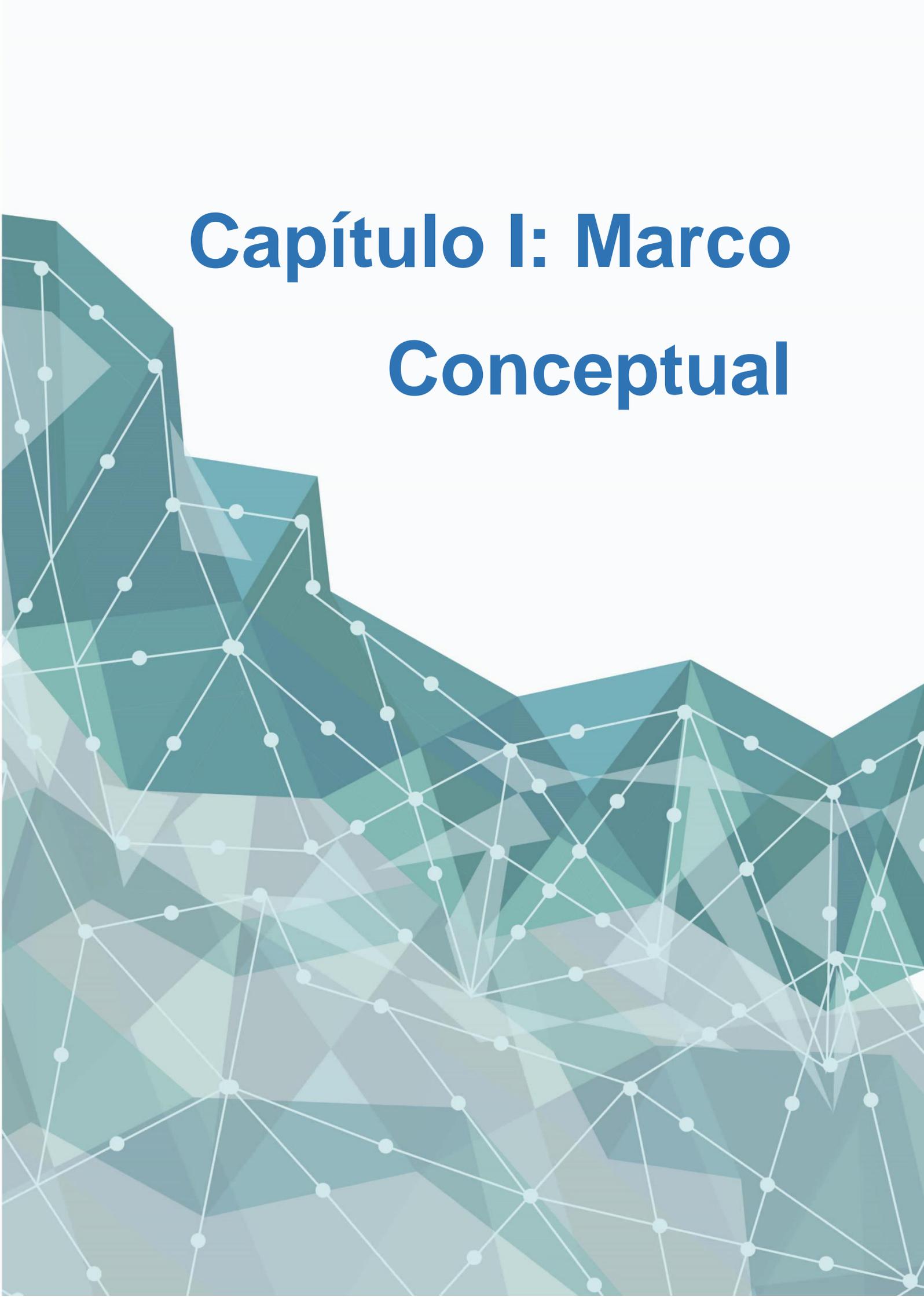
La segunda unidad trata de inventario bajo el esquema de la NIC 2, con casos prácticos llegando a identificar deterioro sea por estimación de precio o por obsolescencia.

La tercera unidad Propiedad Planta y Equipo, bajo el esquema de la NIC 16, con casos Desmantelamiento, Transferencia, Políticas depreciables, Reemplazo de partes, Venta con enfoque de financiamiento, Mejora del activo, Permuta comercial, Permuta no comercial, Reconocimiento inicial en Construcción.

La cuarta unidad abarca el deterioro del activo medido con la NIC 36, identificando los usuarios internos y externos que provoca la pérdida monetaria del activo, desarrollando casos dispersos.

Por último, la quinta unidad Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera mediante la NIC 21, fusionando estados financieros con monedas distintas a la matriz.





# Capítulo I: Marco Conceptual

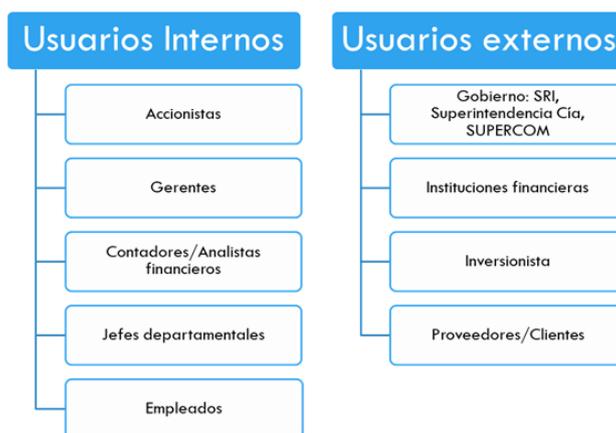


## Marco Conceptual

La contabilidad y su importancia en el manejo de los negocios

La contabilidad está vinculada con el desarrollo de los negocios y a su realización personal como profesional, que contribuye al crecimiento de las organizaciones y, eventualmente, a constituirse en emprendedor exitoso (Zapata Sánchez, 2021).

**Figura 1**  
*Usuario información financiera*



**Nota:** elaborado por Autores 2023 **Fuente:** (IFRS, 2015)

### 1.1. Introducción

El Consejo de Normas de la Información Financiera NIIF (IASB) considera que conjunto de estados financieros son preparados para las necesidades frecuentes de la mayoría de los usuarios que a corto plazo servirá como herramienta para dictaminar la viabilidad de la entidad (NICNIIF, 2018). Los usuarios toman decisiones económicas, como, por ejemplo:

- Tomar una decisión sobre si adquirir, mantener o eliminar de las inversiones en activos;
- Evaluar cómo la administración ha desempeñado sus responsabilidades y rendido cuentas;

- Evaluar la habilidad de la compañía para pagar a sus empleados y proporcionarles otros beneficios;
- Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la compañía. (e) Establecer políticas fiscales;
- Determinar la cantidad de ganancias que se pueden distribuir como dividendos;
- Preparar y utilizar estadísticas sobre la renta nacional;
- Regular las operaciones de las entidades. (IFRS, 2015)

## **1.2. Propósito y valor normativo**

- Brindar apoyo al IASB en la creación o mejora de futuras Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en la revisión de las existentes;
- Ayudar al IASB en la regulación, normas contables y procedimientos en la aplicación para la presentación de estados financieros;
- Ayudar a cada país en la emisión de normas locales o nacionales en relación con los efectos fiscales;
- Asistir a los especialistas en la preparación de estados financieros en la aplicación de NIIF y en el tratamiento contable que no haya sido objeto de regulación por las NIIF;
- Información proporcionada a los auditores contables para su opinión sobre si los estados financieros están en conformidad con las NIIF;
- Ayudar a los diferentes usuarios de los estados financieros a interpretar la información basada en las NIIF.

## **1.3. Alcance**

- El objetivo de la información financiera;
- Las características cualitativas de la información financiera útil;
- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros;

- Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

## **1.4. Introducción**

La finalidad de la información financiera para uso general se basa en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La entidad que presenta los estados financieros debe considerar las características cualitativas y las limitaciones de la información financiera útil, los elementos que deben ser reportados, su reconocimiento, medición, presentación y la información que se debe revelar en los estados financieros, todo esto conforme a las NIIF.

### **1.4.1. Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general**

El objetivo de la información financiera con propósito es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil para los usuarios externos como los inversores, prestamistas y otros acreedores, y potencialmente para tomar decisiones sobre la información suministrada que serán los recursos a la entidad de las cuales se interceptan decisiones como; comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos o crédito, entre otros eventos que se darán en las organizaciones.

Los reportes financieros con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa; pero facilita información a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes.

La gerencia de una entidad que informa también está interesada en información financiera sobre la misma.

### **1.4.2. Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)**

La contabilidad de acumulación (o devengo) define como los efectos de las transacciones y otros sucesos sobre los recursos económicos y los derechos de

los acreedores de la entidad que informa en los periodos que incurre, incluso si los cobros y pagos resultantes se generan en un periodo distinto.

### **1.4.3. Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados**

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad durante un determinado período también resulta de gran utilidad para los usuarios, ya que les permite evaluar la capacidad de dicha entidad para generar ingresos netos de efectivo en el futuro. Esto proporciona información acerca de la manera en que la entidad obtiene y utiliza el efectivo, incluyendo detalles sobre sus préstamos y pagos de deuda, distribuciones de efectivo a los inversores en forma de dividendos y otros factores que pueden impactar su liquidez y solvencia.

### **1.4.4. Características cualitativas de la información financiera útil**

La información financiera útil consideradas en este manual se identifican los tipos de información que van a ser más requeridas para a los inversores, prestamistas y otros acreedores calificados como potenciales para la toma de decisiones sobre la organización.

Las características de la información financiera son esenciales para la aplicación adecuada de la información financiera compensada en los estados financieros. Es importante que la información financiera sea útil, relevante y representativa de manera precisa. Además, los estados financieros deben ser comparables, verificables, oportunos y comprensibles para que puedan ser utilizados de manera efectiva. En resumen, las características son fundamentales para garantizar que la información financiera sea valiosa y confiable para los usuarios.

### **1.4.5. Características cualitativas fundamentales**

Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.

#### **1.4.5.1. Relevancia**

Implica que la información financiera debe ser importante y significativa para los usuarios en la toma de decisiones, y debe tener la capacidad de influir en sus

decisiones, incluso si algunos usuarios no pueden estar interesados en ella. Por otro lado, la representación fiel significa que la información financiera debe presentarse de manera precisa y completa, reflejando fielmente la realidad económica y financiera de la entidad que informa, sin distorsiones ni omisiones significativas. Estas características son esenciales para garantizar que la información financiera sea útil y confiable para los usuarios.

#### **1.4.5.2. Materialidad o Importancia relativa**

La calidad de la información financiera puede verse afectada tanto por su ausencia como por su presentación inadecuada, lo que puede influir en las decisiones de los distintos usuarios de dicha información. Es decir, la materialidad o importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de la información, y se basa en la naturaleza o magnitud de la información faltante o incorrectamente presentada.

La calidad de la información financiera puede verse afectada por la falta de información o por una presentación inadecuada. Esto puede influir en las decisiones de los diferentes usuarios que se basan en dicha información financiera. En resumen, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, que depende de la naturaleza o magnitud de la información en cuestión.

#### **1.4.5.3. Características cualitativas de mejora**

La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada. La calidad de la información financiera es esencial para la toma de decisiones y el análisis de los usuarios de los estados financieros (Weil et al., 2013).

#### **1.4.5.4. Comparabilidad**

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre las mejores opciones, por ejemplo, vender o comprar acciones.

### **1.4.5.5. Verificabilidad**

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información financiera se representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar en la entidad.

### **1.4.5.6. Oportunidad**

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones.

### **1.4.5.7. Comprensibilidad**

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

### **1.4.5.8. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan con la finalidad de que una entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro. Por lo cual la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar, cerrar o truncar de forma importante sus operaciones.

### **1.4.5.9. Situación financiera**

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos se definen como sigue:

- De acuerdo con los principios contables, un recurso que está bajo el control de una entidad y que se espera genere beneficios económicos futuros es considerado un activo, independientemente de cuándo se adquiera;
- Un pasivo se define como una obligación actual de la entidad, que surge de eventos pasados y que resultará en la salida de recursos con beneficios económicos para su cancelación en el futuro;

- El patrimonio se refiere a la parte restante de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos y se considera como un reflejo del valor residual de la entidad.

#### **1.4.5.9.1. Activos**

Los activos representan los recursos controlados por una entidad que se espera proporción de beneficios económicos futuros.

La obtención de estos beneficios puede ocurrir de diversas maneras, como:

- Utilizar el activo solo o en combinación con otros para la producción de bienes y servicios;
- la entidad planea vender;
- intercambiar el activo por otros recursos;
- Usar para satisfacer una obligación presente o distribuirlo a los propietarios de la entidad.

#### **1.4.5.9.2. Pasivos**

En general, liquidar una obligación presente implica que la entidad aporte recursos que incorporen beneficios económicos para satisfacer el derecho de la otra parte. Hay varias formas en que se puede liquidar un pasivo corriente, que incluyen:

- Pago en efectivo;
- Transferencia de otros activos;
- Prestación de servicios;
- Sustitución de ese pasivo por otra deuda;
- La conversión del pasivo en patrimonio.

#### **1.4.5.9.3. Patrimonio**

Como un residuo o resto, puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una entidad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas o retenidas, las reservas y ajustes para mantenimiento del capital. Presentando la información clara y completa sobre el patrimonio es fundamental para que los

usuarios de los estados financieros comprendan la estructura de propiedad de la empresa y su capacidad para generar ganancias (IASB, 2019).

#### 1.4.5.10. Rendimiento

- Los ingresos son aquellos aumentos en los beneficios económicos que se producen durante el período contable, como resultado de incrementos en el valor de los activos o disminuciones en los pasivos, y que dan lugar a un aumento en el patrimonio de la entidad, sin estar relacionado con las aportaciones de los propietarios.
- Los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos que se producen durante el periodo contable, como resultado de salidas o reducciones en el valor de los activos, o de la creación o aumento de los pasivos, lo que da lugar a una disminución en el patrimonio de la entidad, sin estar relacionado con distribuciones a los propietarios del patrimonio.

##### 1.4.5.10.1. Ingresos

Los ingresos son una parte fundamental de la información financiera de una entidad, y se dividen en dos categorías principales: ingresos de actividades ordinarias y ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen de las operaciones normales de la entidad, y pueden ser de diferentes tipos, como ventas, honorarios, intereses, dividendos, arrendamientos y regalías. Estos ingresos son importantes porque representan una fuente de beneficios económicos futuros para la entidad. Por otro lado, las ganancias se producen como resultado de transacciones o eventos que no son parte de las actividades ordinarias de la entidad, y pueden incluir, por ejemplo, la venta de activos fijos o a largo plazo.

##### 1.4.5.10.2. Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias dentro de periodo dado en la entidad. Como, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Prácticamente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

## 1.5. Medición de los elementos de los estados financieros

Estas son diferentes bases de valoración para los activos, que se utilizan en contabilidad financiera:

Costo histórico: los activos se registran al precio que se pagó por ellos al momento de su adquisición, incluyendo cualquier costo necesario para ponerlos en condiciones de uso;

- Costo corriente: los activos se registran al precio que se pagaría en la actualidad para adquirir un activo similar o equivalente;
- Valor realizable (o de liquidación): los activos se registran al precio que se podría obtener por su venta en el mercado, en el momento actual;
- Valor presente: los activos se registran al valor actual de los flujos de efectivo que se espera que generen en el futuro. Esto implica descontar los flujos de efectivo futuros a una tasa de interés adecuada, para reflejar el valor del dinero en el tiempo.

### 1.5.1. Los elementos de los estados financieros

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos

- Situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio
- Estado de resultados son los ingresos y los gastos
- Flujo de efectivo
- Cambios en el Patrimonio
- Notas explicativas a los Estados (López et al., 2022).

## 1.6. Reconocimiento de un activo

Tabla 1

Marco Conceptual Activo

#	Detalle	Recurso Controlado	Hecho Pasado	Cuantificable	Entrada Beneficio Económico	Activos	Gastos / Pérdidas	Nada
1	La compañía desembolsa <b>\$2.000,00</b> , por concepto de gastos preoperaciones y de constitución de la empresa	SI	SI	SI	SI	SI		
2	La compañía mantiene una maquinaria cuyo valor en libros es \$12.000,00; la misma que ha quedado en desuso por obsolescencia tecnología, y no existe mercado para la misma	SI	SI	SI	NO		SI	
3	La empresa adquirió un software para el sistema de facturación electrónica	SI	SI	SI	SI	SI		
4	La empresa paga atrasada el arriendo de <b>diciembre</b> en el mes de marzo por \$200	SI	SI	SI	NO		SI	
5	La empresa adquiere un seguro por 3 meses cuyo valor es de \$5.000	SI	SI	SI	SI	SI		
6	Se otorgó una venta a crédito que al final del año el cliente salió del país y no tiene retorno	SI	SI	SI	NO		SI	
7	La compañía desea reconocer <b>como activo una marca que creo internamente hace 30 años</b> , la marca sigue siendo usada por la compañía.	SI	SI	SI	SI	SI		
8	La industria tiene una volqueta, y requiere comprar un balde y adquiere por <b>\$5.000</b>	SI	SI	SI	SI	SI		
9	La empresa registra su regalía, donde estima vender su renombre en los próximos años	SI	SI	SI	SI	SI		
10	La empresa adquiere un vehículo <b>BMW</b> por <b>\$100.000</b>	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
11	La compañía compra una marca por <b>\$100.000</b> la misma que espera utilizar en los próximos 30 años	SI	SI	SI	SI	SI		
12	La empresa celebra el mes del niño	SI	SI	SI	NO		SI	
13	La empresa da mantenimiento cada año a los equipos contable	SI	SI	SI	NO		SI	
14	La empresa adquiere un teclado de computadora para el contador	SI	SI	NO	SI		SI	

#	Detalle	Recurso Controlado	Hecho Pasado	Cuantificable	Entrada Beneficio Económico	Activos	Gastos / Pérdidas	Nada
15	La empresa paga el viaje Panamá al Gerente con <b>toda su familia</b> (Hospedaje, pasaje, alimentación)	SI	SI	SI	NO		SI	SI

**Nota: Fuente:** Autores 2023

## 1.7. Reconocimiento de una pasiva

**Tabla 2**

*Marco conceptual pasivo*

#	Detalle	Obligación Presente	Virtualmente Ineludible	Hecho Pasado	Cuantificable	Salida De Beneficios Económicos	Pasivos	Gasto	Nada
1	La compañía recibe un prestado del Banco Pichincha, con todas sus condiciones	Si	Si	Si	Si	Si	Si		
2	La compañía es demandada por \$200.000 por un competidor, la compañía presenta pruebas a su favor	No	No	No	No	No			Si
3	La compañía realiza una provisión de \$40.000,00 por Jubilación Patronal, para sus trabajadores, que tienen una antigüedad entre 0 y 10 años	Si	Si	Si	Si	Si	Si		
4	La compañía realiza una provisión de \$25.000,00 que les entregará a sus trabajadores por haber cumplido 15 años de antigüedad	Si	Si	Si	Si	Si	Si		
5	La empresa provisiona vacaciones para el próximo año	No	No	No	Si	No			Si
6	La empresa realiza una provisión por desahucio, beneficio que será entregado a los empleados en su liquidación, que por ley le corresponde pagar	Si	Si	Si	Si	Si	Si		
7	Se celebra cumpleaños a todos los trabajadores	No	Si	No	Si	Si		Si	
8	La compañía realiza una provisión de \$120.000,00 por el salario de 10 trabajadores que posiblemente contrate el próximo año.	No	No	No	No	No			Si

**Nota: Fuente:** Autores 2023





# Capítulo II: Inventario



## Inventario

### 2.1. Objetivo

La Normativa de Inventarios tiene como objetivo establecer el tratamiento contable adecuado para los inventarios, que son bienes poseídos por una entidad para la venta en el curso normal de su negocio o para su uso en la producción de bienes o servicios para la venta. El costo de los inventarios debe ser reconocido como un activo y luego se convierte en un gasto a medida que se venden o se utilizan en la producción. También es importante tener políticas claras para la valoración de inventarios y reconocer las pérdidas por deterioro si el valor neto realizable es inferior al costo de los inventarios. (Navarrete et al. 2022)

### 2.2. Alcance

Esta normativa no aplica para:

- Instrumentos financieros;
- Activos biológicos.

### 2.3. Definiciones

Inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta;
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (NIC 2, 2023)

#### 2.3.1. Valor neto realizable

El valor neto realizable se define como el precio de venta estimado de un activo en condiciones normales de operación, menos los costos estimados para

completar su producción y llevar a la venta. Este concepto se utiliza en contabilidad para determinar el valor de los inventarios y otros activos que se esperan vender en el futuro.

### **2.3.2. Valor razonable**

Hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios disponibles, en el curso normal de las operaciones. El valor razonable refleja el importe que sirve como referencia al inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores que estén debidamente informados. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Es el importe que sirve de referencia para el intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre, voluntaria y fundamentada en documentos con validez legal.

Entre los inventarios asimismo se incluyen los bienes adquiridos y almacenados para su reventa, ejemplo casos minorista. Según la normativa contable, los productos terminados o en curso de fabricación que una entidad mantiene, junto con los materiales y suministros destinados a ser utilizados en su proceso productivo normal, se consideran inventarios.

### **2.3.3. Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, entre los eventos sea menor. Siendo esta una cuestión importante en la contabilidad financiera, ya que el inventario es a menudo el activo corriente más grande de una empresa. (Horngren et al., 2018)

### **2.3.4. Costo de los inventarios**

Comprenderá todos los costos procedentes de su adquisición y transformación, así como otros costos que den su condición y ubicación actuales. Identificando que el costo de inventario incluye los costos directos de producción, como la mano de obra y los materiales utilizados, así como los costos indirectos de producción, como los costos generales de fábrica y los gastos generales de administración. Además, los costos de envío y recepción, los costos de

almacenamiento y los costos de financiamiento también pueden formar parte del costo de inventario. (Kieso et al., 2016)

### **2.3.5. Costos de adquisición**

Para determinar el costo de adquisición de los inventarios, se deben considerar varios elementos, según la Normativa contable aplicable. El precio de compra es uno de ellos, junto con costos directamente relacionados con la adquisición, como aranceles de importación, otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles. Además, descuentos comerciales, rebajas y otros ajustes similares también deben requerir para determinar el costo de adquisición de los inventarios. Es importante tener en cuenta que el costo de adquisición de los inventarios se utiliza para calcular el costo de ventas y el costo de los productos fabricados, y así determinar el resultado del ejercicio.

### **2.3.6. Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios incluyen los costos directos relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa, así como una parte sistemáticamente calculada de los costos indirectos variables o fijos en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos fijos son aquellos que permanecerán constantes independientemente del volumen de producción. (Hansen y Mowen, 2007)

Los costos indirectos fijos, como la depreciación y el mantenimiento de edificios y equipos de fábrica, así como los costos de gestión y administración de la planta, son aquellos que permanecerán constantes sin importar el volumen de producción. Por otro lado, los costos indirectos variables son aquellos que varían directamente con el volumen de producción, como los materiales y la mano de obra indirecta.

Para distribuir los costos indirectos fijos a los costos de transformación, se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción, que se define como la producción esperada en condiciones normales, considerando varios periodos o temporadas y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad debida al

mantenimiento. Si el nivel real de producción se aproxima a la capacidad normal, puede requerir una estimación adecuada. Además, el proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto.

Los costes de transformación de las existencias incluirán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa. También incluirá una parte sistemáticamente calculada de los costos indirectos, ya sean variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos fijos son aquellos que se mantienen relativamente constantes independientemente del volumen de producción, como la depreciación y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Los costos indirectos variables son aquellos que varían directa o casi directamente con el volumen de producción obtenido, como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costes fijos indirectos a los costes de transformación se hará en función de la capacidad normal de las instalaciones productivas. La capacidad normal es la producción esperada en circunstancias normales, considerando el promedio de varios períodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad resultante de las operaciones de mantenimiento planificadas. El nivel real de producción puede considerarse como una estimación siempre que se acerque a la capacidad normal

### **2.3.7.Otros costos**

Siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales;
- Los costos de venta.

- Costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios cumpliendo ciertas condiciones.

## **2.4. Técnicas de medición de costos**

Las técnicas son los métodos como el costo estándar y el método de los minoristas, podrán ser utilizados por para aproximar al costo.

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente.

## **2.5. Fórmulas de cálculo del costo**

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

## **2.6. Valor neto realizable**

En algunos casos, el costo de los inventarios no puede ser recuperable debido a diversas circunstancias, tales como daños, obsolescencia parcial o total, o disminución en los precios de mercado. Además, puede ocurrir que los costos estimados para terminar o vender los inventarios hayan sospechado, lo que también puede afectar la capacidad de recuperación de su costo. En estos casos, se deberá reconocer una provisión por el monto estimado de la pérdida en el valor de los inventarios. Esta provisión se reconocerá como un gasto en el estado de resultados del período en que se haya identificado la pérdida.

## 2.7. Reconocimiento como un gasto

Las pérdidas en los inventarios deben ser reconocidas en el período en el que están a la orden del día. Cuando se determina que el valor neto realizable de un inventario ha disminuido por debajo de su costo, se debe registrar una rebaja en el valor de los inventarios para reflejar esta disminución. Si el valor neto realizable de un inventario aumenta en el futuro, y esto resulta en una reversión de la rebaja de valor previamente reconocida, el importe de la reversión se reconocerá como una reducción del costo de los inventarios que se ha reconocido como gasto.

## 2.8. Información a revelar

Los estados financieros deberán revelar la siguiente información con respecto a los inventarios:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluida la fórmula del costo;
- El importe en libros total de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación utilizada por la entidad;
- El valor en libros de los inventarios registrados al valor razonable menos los costos de venta;
- El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- El importe de las rebajas de inventario reconocidas como gasto en el periodo;
- El monto de cualquier reversión de cualquier reducción del valor del inventario reconocida como una reducción en el monto del gasto de inventario en el período;
- Las circunstancias o eventos que llevaron a la reversión de las reducciones del valor del inventario;
- El importe en libros de las existencias pignoradas como garantía de pasivos.

## 2.9. Desarrollos casos prácticos

### Caso 1

Compramos a España 10 laptops Sony última generación a \$850 c/u, costo de la importación 50 cada una, impuesto, tasas y transporte interno la suma de \$100 ¿Cuál es el costo unitario de las computadoras?

- Luego de un año las laptops suben de precios por \$1.350 por condiciones políticas
- Vendemos todo el stock a precio establecido de referencia en el mercado

NIC 2 = Costo del inventario = Costo de adquisición + Costo de transformación + otros costos que le den ubicación y condición actual.

Costo de Inventario total	$=(10*850)+50*10+100$
Costo de Inventario total	9100
Costo unitario	$9100/10$
Costo unitario	910

Costo del inventario debe ser evaluado constantemente, comparar el valor del costo vs VNR

Costo unitario	VNR
\$ 910,00	\$ 1.350,00

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	1		
	Inventario Mercadería	\$ 9.100,00	
	Bancos		\$ 9.100,00
	P/r. compra de mercadería		
	2		
	Costo venta	\$ 9.100,00	
	Inventario Mercadería		\$ 9.100,00
	P/r costo de venta		
	3		
	Bancos	\$ 13.500,00	
	Ventas		\$ 13.500,00
	p/r venta de mercadería		

**Caso 2**

Práctica (No considerar efecto tributario)

A continuación, se las siguientes operaciones de Vitrinas Mágicas

Lleva sus registros del vidrio por inventario perpetuo

Las transacciones son a créditos y no están gravadas impuestos

1. El inventario Inicial de agosto es de 150 unidades de vidrio a 2.500 cada una.
20. Compra 200 unidades de vidrio a 2.700 cada una.
24. Vende 325 unidades e3 vidrio a 5.000 cada una.
30. Se determinó que quedaban 20 unidades de vidrio.

Se pide:

1. Completar la tarjeta de inventario para el vidrio por PEPS y Promedio
2. Realizar los asientos correspondientes por cada método

FIFO										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
1-ago	E.S.I							150	2.500,00	375.000,00
20-ago	Compra	200,00	2.700,00	540.000,00				150,00	2.500,00	375.000,00
24-ago	Venta				150,00	2.500,00	375.000,00	200,00	2.700,00	540.000,00
								-	-	-
					175,00	2.700,00	472.500,00	25,00	2.700,00	67.500,00
30-ago	Pérdida Inventario				5,00	2.700,00	13.500,00	20,00	2.700,00	54.000,00

PROMEDIO										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
1-ago	E.S.I							150	2.500,00	375.000,00
20-ago	Compra	200,00	2.700,00	540.000,00				350,00	2.614,29	915.000,00
24-ago	Venta				325,00	2.614,29	849.642,86	25,00	2.614,29	65.357,14
30-ago	Pérdida Inv				5,00	2.614,29	13.071,43	20,00	2.614,29	52.285,71

FIFO				PROMEDIO			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-ago	Pérdida por Inventario Inv. Vidrio	13.500,00		30-ago	Pérdida por Inventario Vidrio	13.071,43	
			13.500,00				13.071,43
							Diferencia (428,57)

### Caso 3

La empresa SONIB S.A., intermediaria comercial de celulares Huawei, adquiere un lote de 500 celulares a \$350 a precio unitario, ¿a esto agregar el costo de importación + impuestos + transporte por la suma total de \$1000? \*Después de un mes adquirido, hay un escándalo mundial entre Huawei (china) con Estados Unidos y rompen brechas de relaciones comerciales internacionales, los cuales en la actualidad tiene precio de \$250 en el mercado local.

SONIB saca a la venta la totalidad del stock a precio de mercado, además debe reconocer otros gastos y costos asociados el 5% por cada celular.

Costo de Inventario = Costo de adquisición + costos de transformación + otros costos que le den la ubicación y condición actual

$$\text{Costo Inventario total} = (350 \times 500) + 1000$$

$$\text{Costo Inventario total} = 175.000 + 1000$$

$$\text{Costo Inventario total} = 176.000$$

$$\text{Costo Unitario} = 176.000 / 500$$

$$\text{Costo Unitario} = 352$$

Valor neto de realización Unitario = Valor Mercado - Costo Estimado. Punto venta

$$\text{Valor neto de realización Unitario} = 250 - 12,5$$

$$\text{Valor neto de realización Unitario} = 237,5$$

Costo de inventario debe ser evaluado constantemente, comparar el valor del costo vs Valor Neto R.

Costo Unitario	VNR Unitario
352,00	237,50

57250

En el caso del VNR es menor al costo debemos ajustar

$$\text{Costo total} = (500) = 500 \times 237,5$$

$$\text{Costo total} = \$118.750,00$$

	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	1		
	Inv. Mercadería	\$ 176.000,00	
	Bancos		\$ 176.000,00
	2		
	Pérdida por obsolescencia y estimación en precio	\$ 57.250,00	
	Inv. Mercadería		\$ 57.250,00
	3		
	Banco	\$ 125.000,00	
	Venta de mercadería		\$ 125.000,00
	4		
	Costo Venta	\$ 118.750,00	
	Inv. Mercadería		\$ 118.750,00
	5		
	Otros gastos al punto comercialización	\$ 6.250,00	
	Banco		\$ 6.250,00

<b>Estado de Resultado Integral</b>		
<b>Al 30 diciembre 2019</b>		
Ingresos		\$ 125.000,00
(-) Costo Venta		\$ 118.750,00
Margen Bruto en Ventas		\$ 6.250,00
Gastos operativos		\$ (6.250,00)
(-) Otros gastos al punto comercialización	\$ (6.250,00)	
Otros gastos		\$ (57.250,00)
(-) Pérdida por obsolescencia y estimación en precio	\$ (57.250,00)	
<b>Pérdida en el ejercicio</b>		<b>\$ (57.250,00)</b>

#### Caso 4

Al 31 de diciembre bodega pasa los reportes de la constatación física de inventario

##### Estimación de un 15% gasto comercial

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción de la mercadería</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>	<b>Precio de Venta Unitario</b>	<b>Observaciones</b>
67	Cuaderno	1,5	100,5	1,55	
125	Caja	2,6	325	3,5	
17	Resma de pape	2,3	39,1	4	
6	Esferos	0,8	4,8	1,1	
2	Libros escolares	15	30	25	Esta mercadería ya no está vigente
10	Portafolios	1,8	18	3	

Cantidad	Descripción de la mercadería	Costo Unitario	Precio de Venta Unitario	Gasto Comercial	Valor Neto de Realizable	Costo seleccionado	Total Contabilidad	Total VNR	Ajuste Valoración
67	Cuaderno	1,5	1,55	0,23	1,32	1,32	100,5	88,27	-12,23
125	Caja	2,6	3,5	0,53	2,98	2,6	325	371,88	
17	Resma de pape	2,3	4	0,60	3,40	2,3	39,1	57,80	
6	Esferos	0,8	1,1	0,17	0,94	0,8	4,8	5,61	
2	Libros escolares	15	25				30	0,00	-30,00
10	Portafolios	1,8	3	0,45	2,55	1,8	18	25,50	

	1		
31-dic	Gasto deterioro Inventario	30,00	
	Inv. Mercadería		30,00
	p/r ajuste libros escolares deterioro		
31-dic	2		
	Gasto por diferencia de precios en inv.	12,23	
	Prov. Inventario al VR.		12,23
	p/r ajuste por Valor razonable		

### Caso 5

#### Ejemplo

1. la compañía de electrodoméstico CASTRO CORP S.A Presenta la siguiente información de sus inventarios al final de su periodo contable:

Artículo	Unidades	Costo A.	P. Venta	Costo Transporte V
Refrigeradora	100	300	450	50
Microondas	50	500	600	60
Lavadoras	25	600	800	60
<b>Estado de Resultado</b>				
<b>Ventas</b>		<b>95.000,00</b>		
<b>Costo de Venta</b>		<b>70.000,00</b>		
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>25.000,00</b>		
<b>Gastos Comercialización</b>		<b>\$ 10.000</b>		

10,53%

El gasto de venta se estima en función del total de ventas

- a) Determinar el % con respecto a la venta total, del gasto venta;
- b) Determinar el valor neto de realización;
- c) Comparar el costo con el valor neto de realización y determinar para realizar el ajuste

a) Determinar el % con respecto a la venta total, del gasto venta

95.000,00	100%	<b>10,53%</b>
\$ 10.000	????	

b) Determinar el valor neto de realización

Artículo	Unidades	Costo A.	P. Venta	Costo Transporte V	G. Venta	V.N.R	Diferencia
Refrigeradora	100	300	450	50	47,37	352,63	
Microondas	50	500	600	60	63,16	476,84	-23,16
Lavadoras	25	600	800	60	84,21	655,79	
		Ajuste V. Unit		Unidades	V. T. Ajustar		
		Microondas		23,16	50,00	1.157,89	

c) Comparar el costo con el valor neto de realización y determinar para realizar el ajuste

31-dic	1		
	Gasto por diferencia de precios en inv.	1157,89	
	Prov. Inventario al VR.		1157,89
	p/r ajuste VR A a microondas		

### Caso 6

Se tomó la siguiente información de los registros de la empresa MOBILIARIA LTDA.

Producto	Departamento	Unidades	Costo	Mercado
A	1	400	1	0,8
B	1	250	1,5	1,55
C	2	150	5	5,25
D	2	100	6,5	6,4
E	3	80	25	24,6

Producto	Unidades	Costo	Mercado	Partida para valorar el inventario	Inventario al Costo o mercado más bajo	Inventario al Costo	Inventario al mercadeo	Inventario al costo o mercado más bajo
<b>Departamento 1</b>								
A	400	1	0,8	0,8	320	400	320	
B	250	1,5	1,55	1,5	375	375	387,5	
<b>TOTAL</b>						775	707,5	707,5
<b>Departamento 2</b>								
C	150	5	5,25	5	750	750	787,5	
D	100	6,5	6,4	6,4	640	650	640	
<b>TOTAL</b>						1400	1427,5	1400
<b>Departamento 3</b>								
E	80	25	24,6	24,6	1968	2000	1968	
<b>TOTAL</b>						2000	1968	1968
<b>4053</b>						<b>4175</b>	<b>4075,5</b>	
Inventario al costo o mercadeo más bajo partida por partida					4053			
Inventario al costo o mercadeo el más bajo por grupos o departamento								4075,5
Inventario al costo						4175		

<b>Por partida</b>		
Gasto por diferencia de precio de inventario		122
Provisión Inventario al VR		122
<b>Por grupos o departamentos</b>		
Gasto por diferencia de precio de inventario		99,5
Provisión Inventario al VR		99,5





# Capítulo III: Propiedad Planta y Equipo



## Propiedad Planta y Equipo

### 3.1. Objetivo

La NIC 16 establece que los activos de propiedad, planta y equipo deben ser valorados al costo, que incluye todos los costos directamente atribuibles para llevar los activos a su ubicación y condiciones actuales. Los costos incluyen el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte, montaje e instalación, y los costos directos de desmontaje y retirada del activo.

### 3.2. Alcance

En esta normativa es de acuerdo a la exigencia que se requiere en la empresa o dependiendo al giro de la actividad existirá diferente tratamiento contable.

La NIC 16 dice que no es aplicable a:

- Los activos mencionados son considerados como activos no corrientes mantenidos para la venta según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los componentes o activos destinados a la venta son aquellos que la entidad ha decidido vender en un futuro cercano y que se encuentra disponible para la venta inmediata. La entidad espera obtener un beneficio económico de su venta y su valor neto realizable es mensurable con confianza.
- Los activos biológicos o productos de plantas productoras, como los de las actividades agrícolas, son activos no corrientes que cumplen con ciertos criterios y se miden al valor razonable menos los costos estimados para la venta. Los productos de plantas productoras se valoran al valor razonable menos los costos estimados para su venta, en el punto de cosecha.
- Los activos utilizados para la evaluación y exploración de recursos minerales son aquellos que se mantienen con el fin de buscar recursos

minerales. Estos activos son evaluados al menor valor entre su costo y el valor recuperable.

- Los recursos no renovables como el gas natural, petróleo y otros, son activos no corrientes que se contabilizan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos se amortizan durante su vida útil y se realizan pruebas de deterioro cuando se considera que su valor recuperable puede ser inferior a su costo.

### 3.3. Definiciones

Sus definiciones importantes de la NIC 16 son:

NIC 16 establece los principios contables y los criterios de valoración que deben aplicar a la propiedad, planta y equipo en los estados financieros, con el objetivo de garantizar que los activos de PPE se presenten a su costo menos su depreciación acumulada y que se realicen ajustes periódicos para reflejar cualquier cambio en la vida útil estimada o el valor residual.

- La depreciación es la disminución del valor de un activo fijo debido al uso, el paso del tiempo o la obsolescencia. Se aplica de manera sistemática a lo largo del tiempo para reflejar el desgaste o el agotamiento del activo.
- El importe en libros de un activo es el valor contable que se muestra en los estados financieros y se calcula restando la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor en libros del activo. Este valor refleja el valor neto del activo en la contabilidad de la empresa.
- El importe depreciable es el costo del activo menos su valor residual, y es el monto que se utiliza para calcular la depreciación. La vida útil del activo y su valor residual se utiliza para determinar la cantidad de años durante los cuales se depreciará el activo y el monto anual de la depreciación. Es importante tener en cuenta que el valor depreciable se calcula antes de considerar el impacto del deterioro, ya que este último se evaluará después de aplicar la depreciación acumulada
- Pérdida por deterioro se produce cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor valor

entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable, entonces se debe reconocer una pérdida por deterioro en la cuenta de resultados del período. Esto refleja que el activo ya no tiene el mismo valor que se piensa y se debe reducir su valor contable para reflejar su verdadero valor de mercado.

- El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable (el precio que se obtendría en una transacción de compraventa en condiciones normales de mercado) y su valor en uso (el valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtención del uso del activo). En la determinación del valor en uso se debe considerar la tasa de descuento apropiada, que refleja el costo de oportunidad de los fondos invertidos en el activo y el riesgo asociado con los flujos de efectivo futuros esperados.
- El valor residual, es el importe que se estima recibir cuando el activo culmine su vida útil.

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

Es considerada también como una medición inicial de Propiedad, Planta y Equipo, y se divide en 3 partes:

#### **3.4.1.El precio de adquisición**

Es el precio que se paga por el activo, incluyendo los costos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, como los aranceles de importación y otros gastos directamente relacionados con la adquisición. No se incluyen los impuestos que no recaigan sobre la compra (como los impuestos a la renta o a las ventas), ya que estos no están directamente relacionados con la compra del activo.

#### **3.4.2.Los costos directamente atribuibles**

Con el acondicionamiento del activo para que pueda ser utilizado en la empresa se agregan al costo del activo y se deprecian a lo largo de su vida útil. Esto incluye, por ejemplo, los costos de instalación, montaje, puesta en marcha,

pruebas de rendimiento y otros costos necesarios para dejar el activo en condiciones de operación. De esta forma, el costo total del activo se distribuye en la cantidad de periodos que se espera que el activo sea utilizado en la generación de ingresos para la empresa.

### **3.4.3. Los costos de desmantelamiento**

Los elementos que se consideran parte del costo de un activo de propiedad, planta y equipo según la NIC 16. Es importante destacar que estos costos se capitalizan únicamente hasta que el activo está listo para su uso en la empresa, es decir, cuando se ha finalizado su construcción, instalación, montaje y/o preparación.

Por otro lado, los gastos que no se capitalizan como propiedad, planta y equipo son aquellos que no están directamente relacionados con la construcción o preparación del activo, como los costos de apertura de una nueva instalación productiva, los costos de introducción de un nuevo producto o servicio, los costos de capacitación del personal y los costos administrativos y demás costos indirectos generales. Estos gastos se registran en la cuenta de resultados o estado de resultados de la empresa.

## **3.5. Medición posterior al reconocimiento**

La NIC 16 indica que la empresa deberá escoger 2 métodos para hacer un reconocimiento posterior.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 establece los principios contables y los criterios de valoración que deben aplicarse a la propiedad, planta y equipo (PPE) en los estados financieros. La medición posterior a la fecha de reconocimiento inicial de los activos de PPE se realiza de la siguiente manera:

- **Costo:** Los activos de PPE se miden al costo, que incluye todos los costos necesarios para ponerlos en condiciones de uso previstas, tales como el costo de adquisición, costos de transporte, montaje e instalación.
- **Depreciación:** La depreciación se calcula utilizando un método que refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del

activo. La NIC 16 establece que la depreciación se calcula sobre la base de la vida útil estimada del activo.

- **Revaluación:** Los activos de PPE también pueden ser revaluados a su valor razonable. La revaluación se lleva a cabo con suficiente regularidad para garantizar que el valor en libros del activo no difiera significativamente de su valor razonable. La revaluación se hace sobre la base de una tasación independiente.
- **Pérdida por deterioro:** Cuando el valor en libros de un activo de PPE excede su importación recuperable, se registra una pérdida por deterioro. El import recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. La NIC 16 requiere que se realice una revisión de la vida útil y del valor residual de los activos de PPE con suficiente regularidad para garantizar que la importación recuperable se calcule de manera adecuada.

### **3.5.1.El modelo del costo**

El valor en libros, también conocido como valor contable o valor neto contable, es un término contable que se refiere al valor residual de un activo después de deducir la depreciación acumulada y los deterioros del valor. Es decir, es el valor que se reconoce en la contabilidad como el valor neto del activo, después de haberle aplicado las deducciones correspondientes.

El valor en libros se calcula restando la depreciación acumulada y los deterioros del valor del costo original del activo. Este valor refleja el valor actual del activo en los libros contables de la empresa y es utilizado para calcular la ganancia o pérdida en caso de una posible venta o disposición del activo.

### **3.5.2.El modelo de la revaluación**

El revaluado implica ajustar el valor en libros de un activo por su valor razonable. En otras palabras, se trata de actualizar el valor del activo a su valor de mercado actual. Para hacerlo, se debe hacer una nueva valoración del activo y tomar en cuenta el valor razonable en el mercado en ese momento. Luego, se debe restablecer la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se hayan registrado hasta ese momento. Este ajuste puede tener un impacto significativo

en los estados financieros de una empresa y es importante que se realice de manera adecuada y con la asesoría de profesionales contables.

### 3.6. Información a revelar

Determinando cada tipo de propiedad, planta y equipo, se deberá revelar en los estados financieros la siguiente información:

En los informes financieros, es necesario incluir información detallada sobre los activos de propiedad, planta y equipo, como las bases utilizadas para medir las importaciones en libros, los métodos de depreciación y las tasas aplicadas. También se debe revelar el valor de inicio y final de período en términos de libros brutos, depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, así como una conciliación de los valores en libros. Además, se debe informar sobre las importaciones y existencias sujetas a restricciones de titularidad, los desembolsos reconocidos para los activos en construcción, los compromisos de adquisición y la importación de compensaciones de terceros, si no se han revelado en el estado de resultado integral. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005)

#### Tabla 3

*Reconocimiento Activo - Gasto según la NIC 16*

Gasto - Activo		
<b>Mantenimiento</b>	Gasto	Servicio necesario para mantener la funcionalidad
<b>Reparación</b>	Gasto	Servicio para devolver la funcionalidad del activo
<b>Adecuación</b>	Gasto	Desembolso logístico para mejorar la funcionalidad
<b>Reemplazo</b>	Gasto	Sustitución que no impide la mejora del activo principal
<b>Instalación</b>	Activo	Desembolsos de activos independientes
<b>Mejora</b>	Activo	Aumento productividad, aumento vida útil y disminución de costos

*Nota: Fuente:* Autores 2023

#### Caso 1: Desmantelamiento del PPyE será el costo del estacionamiento?

Transporte Unipro, decidió construir su propio estacionamiento para pesaje y mantenimiento de parte de los camiones. La construcción la realizó directamente en forma parcial y otra parte fue subcontratada. El proceso de construcción

comenzó el 1 de marzo de 2022 y terminó el 31 de octubre de 2022. Luego, el estacionamiento fue probado y entró en uso el 3 de enero de 2022. Antes de que el estacionamiento entrara en uso, la unidad de pesaje digital se instaló en el interior con el fin de mantener ciertas operaciones automáticamente. Diez mecánicos fueron entrenados con el fin de utilizar la unidad de pesaje correctamente. La compañía planea usar el estacionamiento durante toda su vida útil estimada. Entonces el hangar será desmantelado según lo exijan las leyes aplicables. ¿Cuál será el costo del estacionamiento?

N	Descripción	USD	Estacionamiento	Otros Activos	Gastos
1	Sueldos, salarios, seguridad social vinculado con la construcción estacionamiento	32.600,00	32.600,00		
2	Gastos de materiales para construir el estacionamiento	200.000,00	200.000,00		
3	Salario del funcionario que calcula los salarios de los empleados	40.000,00			40.000,00
4	Facturas de la empresa constructora que realiza ciertas obras de construcción	80.000,00	80.000,00		
5	Honorarios por supervisión profesional de la construcción	15.000,00	15.000,00		
6	Tasas legales y permisos de construcción de impuestos no reembolsables	3.400,00	3.400,00		
7	IVA sobre servicios externos, compensables a Unipro	16.000,00		16.000,00	
8	Facturas por unidad de pesaje digital incluye el 12% IVA	24.000,00	21.428,57	2.571,43	
9	Facturas por instalación de la unidad de pesaje digital	3.000,00	3.000,00		
10	Factura de capacitación de 10 mecánicos para usar equipos digitales	4.000,00			4.000,00
	<b>TOTALES PARCIALES</b>	<b>418.000,00</b>	<b>355.428,57</b>	<b>18.571,43</b>	<b>44.000,00</b>
			<b>2.444,01</b>		
	<b>Costo total de la construcción</b>	<b>418.000,00</b>	<b>357.872,58</b>	<b>18.571,43</b>	<b>44.000,00</b>

Determinar por partes de la gerencia de la estaciones y políticas, basadas en valoraciones de experto.

<b>1</b>	<b>Vida útil</b>	<b>20</b>	años
2	Valor Residual	0	
3	Costo estimado para retirar el hacer al final de la vid útil	<b>40.000,00</b>	
4	Vida útil del activo de la unidad del pesaje digital	5,00	años
5	Tasa de descuento	15%	

Calcular de remediación, desinstalación o desmantelamiento

Valor del desmantelamiento	40.000,00
Tiempo	20
Tasa	15%

Valor presente	2.444,01	\$ 2.444,01
----------------	----------	-------------

año	Capital	Interés	Saldo
1	2.444,01	366,60	2.810,61
2	2.810,61	421,59	3.232,20
3	3.232,20	484,83	3.717,04
4	3.717,04	557,56	4.274,59
5	4.274,59	641,19	4.915,78
6	4.915,78	737,37	5.653,15
7	5.653,15	847,97	6.501,12
8	6.501,12	975,17	7.476,29
9	7.476,29	1.121,44	8.597,73
10	8.597,73	1.289,66	9.887,39
11	9.887,39	1.483,11	11.370,50
12	11.370,50	1.705,57	13.076,07
13	13.076,07	1.961,41	15.037,48
14	15.037,48	2.255,62	17.293,10
15	17.293,10	2.593,97	19.887,07
16	19.887,07	2.983,06	22.870,13
17	22.870,13	3.430,52	26.300,65
18	26.300,65	3.945,10	30.245,75
19	30.245,75	4.536,86	34.782,61
20	34.782,61	5.217,39	40.000,00

Grupo	Detalle	Debe	Haber
Activo	PPyE	357.872,58	

Activo	Crédito Tributario - Otros Activos	18.571,43	
Gastos	Gastos	44.000,00	
Activo	Bancos		418.000,00
	<b>Pasivo por desmantelamiento</b>		<b>2.444,01</b>

Calcular posterioridad al reconocimiento inicial

Valor Activo	357.872,58
Valor residual	-
Monto depreciable	357.872,58
Facto Vida útil	20,00
Dep. año	17.893,63

Grupo	Detalle	Debe	Haber
Gasto	Gasto Dep PPyE	17.893,63	
Activo	Dep Acum PPyE		17.893,63

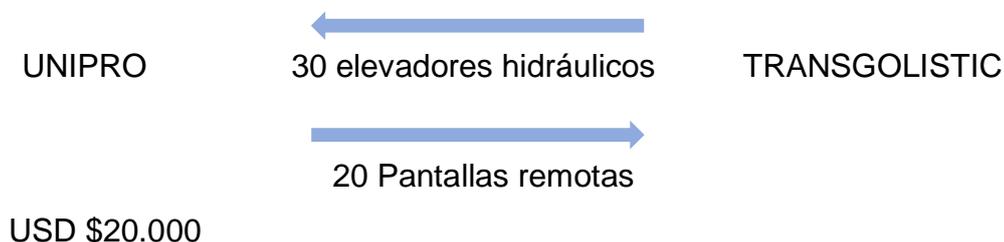
Grupo	Detalle	Debe	Haber
Gastos	Gasto Financiamiento	366,60	
Pasivos	Pasivo por desmantelamiento		366,60

### Caso 2 Transferencia entre PPyE

Recientemente, Unipro revisó todos sus PPE y decidió vender 30 elevadores hidráulicos. Una empresa de actividad similar Translogistic, le ofreció 20 Pantallas remotas + 20 000 USD por los 30 elevadores hidráulicos a Unipro. Supongamos que la transacción tiene una sustancia comercial. ¿Cómo aparecerían estos activos recién adquiridos en los estados financieros de Unipro y Translogistic?

Resumen de los datos con respecto de los activos intercambiados

Elevadores hidráulicos - Contabilidad	\$	4.000
Elevadores hidráulicos - mercados activos usados	\$	3.700
Pantalla remotas - Contabilidad	\$	5.600
Pantalla remotas - mercados de activos usados	\$	4.550



	Cantidad	V. Mercado	Total
Valor Razonable de elevadores	30	\$ 3.700	\$ 111.000
Valor Razonable de la pantallas	20	\$ 4.550	\$ 91.000

**UNIPRO**

Valor razonable de las pantalla	\$ 91.000,00
Recibo	\$ 20.000,00
Entrega elevadores	\$ 120.000,00

	Detalle	Debe	Haber
	Efectivo	20.000,00	
	Maquinaria - AU	91.000,00	
	Pérdida de Encaje	9.000,00	
	P.P.y.E -EI		120.000,00
		120.000,00	120.000,00

**TRANSLOGISTIC**

	Detalle	Debe	Haber
	P.P.y.E -EI - AU	111.000,00	
	Pérdida de Encaje	21.000,00	
	Efectivo		\$ 20.000,00
	Maquinaria - P		\$ 112.000
		132.000,00	132.000,00

**Caso 3: Políticas Depreciables Propiedad Planta y Equipo**

Durante 20X2, Grandes Foods adquirió la máquina de embotellado. El precio de compra de una máquina fue de 30 000, el costo de entrega e instalación fue de 2 500 y el costo de capacitación de los empleados sobre el uso de la máquina fue de 2 000.

La vida económica normal de una máquina es de 4 años. Grandes Foods, planea usar la máquina para embotellar 5 000 lotes de limonada y luego vender la máquina por 2 000 (que es el precio actual de mercado de las máquinas embotelladoras usadas). Grandes Foods suponen que los gastos adicionales para desinstalar la máquina serían de 500.

El plan de producción normal para 1 máquina de embotellado es el siguiente:

- 1er año - 1 800 lotes
- 2do año - 1 500 lotes
- 3er año - 1 100 lotes
- 4to año - 600 lotes

Aconseje a Grandes Foods cómo se depreciaría la máquina.

1	Determinar el importe depreciable	
1.1	Costo de la Maquinaria	
	Precio de compra	30.000,00
	Entrega e instalación	2.500,00
	<b>Costo del Activo</b>	<b>32.500,00</b>
1.2	Valor Residual	
	<b>Ingresos esperados al final de la vida útil</b>	2.000,00
	Desinstaladas Maquinaria	500,00
	<b>Valor residual neto</b>	<b>1.500,00</b>
1.3	Monto depreciable	
	Costo del Activo	32.500,00
	Valor residual neto	1.500,00
	<b>Monto depreciable</b>	<b>31.000,00</b>

**2 Políticas de depreciación**

- Lineal
- Ascendente
- U. producción

Línea Recta				Unidades de producción			
año	Dep año	Dep acum	V. Libro	Canti dad	Dep año	Dep acum	V. Libro
0			32.500,00				32.500,00
1	7750	7750	24.750,00	1800	11.160,00	11.160,00	21.340,00
2	7750	15500	17.000,00	1500	9.300,00	20.460,00	12.040,00
3	7750	23250	9.250,00	1100	6.820,00	27.280,00	5.220,00
4	7750	<b>31000</b>	<b>1.500,00</b>	600	3.720,00	31.000,00	1.500,00

1	2	3	4	10	4	3	2	1	10
Ascendente					Descendente				
Factor	Dep año	Dep acum	V. Libro		Factor	Dep año	Dep acum	V. Libro	
			-					-	
10%	3.100,00	3.100,00	(3.100,00)		40%	12.400,00	12.400,00	(12.400,00)	
20%	6.200,00	9.300,00	(9.300,00)		30%	9.300,00	21.700,00	(21.700,00)	
30%	9.300,00	18.600,00	(18.600,00)		20%	6.200,00	27.900,00	(27.900,00)	
40%	12.400,00	31.000,00	<b>(31.000,00)</b>		10%	3.100,00	31.000,00	<b>(31.000,00)</b>	

#### Caso 4: Baja y Reemplazo de Partes Propiedad Planta y Equipo

Baja de Partes.

El 1 de enero 2017 inicia sus operaciones un tráiler MERCEDES BENZ por \$150.000 hasta el 31 diciembre del 2018, se ha depreciado el 40%, el Valor Residual fue estimado de \$20.000.

La vida útil fue estimada para 5 años.

El 31 de diciembre del 2019, sufre un siniestro el motor y queda totalmente obsoleto.

Se ha obtenido una cotización de la casa fabricación, el costo actual es de 40.000 y se procese adquirir.

01/01/2017	Costo adquisición de P.P.y.E	150.000,00	
	Valor Residual	20.000,00	
	Importe depreciable	130.000,00	
	Vida útil	5 años	

	2017	26.000,00	
	2018	26.000,00	
	2019	26.000,00	
		<b>78.000,00</b>	
Costo adquisición de P.P.y.E	150.000,00	<b>52,00%</b>	Consumo
Dep Acum P.P.y.E	78.000,00		

Valor actual del mercado	40.000,00	
Tasa referencial	15,00%	
Tiempo de vida útil	3	\$ 26.300,65
Valor presente	\$ 26.300,65	
<b>Depreciar</b>	<b>13.676,34</b>	

X		
Dep Acum Motor	13.676,34	
Pérdida por baja de parte	12.624,31	
Vehículo		\$ 26.300,65
X		
Vehículo	40.000,00	
Banco		40.000,00

### Caso 5: Venta de Propiedad de Planta y Equipo Financiado

Reconocimiento venta P.P. & E. con componente de financiamiento.

La empresa tierra fértil realiza la venta de un terreno el 1ro de enero 2019, valor de contado \$450,000, el cual el valor de libro de \$280,000, la forma de pago convenida es de 5 cuotas anuales de \$100.000, las cuales incorpora un interés implícito.

Normalidad NIC 16

Actividad Venta de Propiedad de Planta y Equipo Financiado

1) componente de financiamiento

Año	Valor
0	\$ (450.000,00)
1	\$ 100.000,00
2	\$ 100.000,00
3	\$ 100.000,00
4	\$ 100.000,00
5	\$ 100.000,00
TIR	3,62%

2) Tabla de amortización

Año	Capital	Interés	Total	Abono	Saldo
1	\$ 450.000,00	\$ 16.281,11	\$ 466.281,11	\$ 100.000,00	\$ 366.281,11
2	\$ 366.281,11	\$ 13.252,14	\$ 379.533,25	\$ 100.000,00	\$ 279.533,25
3	\$ 279.533,25	\$ 10.113,58	\$ 289.646,84	\$ 100.000,00	\$ 189.646,84
4	\$ 189.646,84	\$ 6.861,47	\$ 196.508,31	\$ 100.000,00	\$ 96.508,31
5	\$ 96.508,31	\$ 3.491,69	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00

3) Registro contables

	X		
Cuenta por cobrar	\$ 500.000,00		
Interés implícito		\$ 50.000,00	
Terreno		\$ 280.000,00	
Ganancia en Venta PPE		\$ 170.000,00	
	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	
	X		
Interés implícito	\$ 16.281,11		
Ingreso Financiado		\$ 16.281,11	
	X		
Bancos	\$ 100.000,00		
Cuenta por cobrar		\$ 100.000,00	

**Caso 6 Mejora de Propiedad de Planta y Equipo**

La empresa Vell adquiere un camión para sus operaciones de transporte de carga por \$45.000, los fabricantes estiman una vida útil de 7 años y el mercado determina un valor de residual, el costo actual del motor es de \$10.000, se evalúa la compra de un nuevo camión y actualmente tiene un valor de \$50.000, por lo tanto, se procede el cambio del motor.

¿Cuál sería la depreciación final del año 4, considerando que la vida útil se incrementará en 3 años?

1) Cálculo de la depreciación

Costo histórico	\$	45.000,00
Valor residual	\$	25.000,00
Monto depreciable	\$	20.000,00
Vida útil		7,00
<b>Depreciación anual</b>	<b>\$</b>	<b>2.857,14</b>

Año	Costro histórico	Dep Año	Dep. Acum	V/ Libros
1	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 2.857,14	\$ 42.142,86
2	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 5.714,29	\$ 39.285,71
3	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 8.571,43	\$ 36.428,57
4	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 11.428,57	\$ 33.571,43
5	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 14.285,71	\$ 30.714,29
6	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 17.142,86	\$ 27.857,14
7	\$ 45.000,00	\$ 2.857,14	\$ 20.000,00	\$ 25.000,00



	Costo Total	
Costo histórico	\$ 46.000,00	
Valor Residual	\$ 25.000,00	
<b>Dep Acum</b>	<b>\$ 6.857,14</b>	
Monto depreciable	\$ 14.142,86	
Factor	\$ 7,00	
<b>Dep anual</b>	<b>\$ 2.020,41</b>	

X		
Vehículo	\$ 45.000,00	
Bancos		\$ 45.000,00
X		
Dep Vehículo	\$ 2.857,14	
Dep Acum Vehículo		\$ 2.857,14
X		
Dep Acum Vehículo - Motor	\$ 1.714,29	
Deterioro Vehículo	\$ 7.285,71	
Vehículo - Motor		\$ 9.000,00
X		
Vehículo	\$ 10.000,00	
Bancos		\$ 10.000,00

### Caso 7: Permuta Comercial

La empresa Metropolitan posee equipos de cómputo que adquirió en \$120.000 se estima una depreciación de 5 años sin valor residual, al finalizar el año 2, desea permutar estos equipos con una propiedad tiene un valor de \$77.000.

#### 1) Cálculo de la depreciación

Costo Histórico	\$ 120.000,00
Valor Residual	\$ -
Monto depreciable	\$ 120.000,00
Factor	5,00 años
<b>Dep Anual</b>	<b>\$ 24.000,00</b>

Año	Costo histórico	Dep Año	Dep. Acum	V/ Libros
1	\$ 120.000,00	\$ 24.000,00	\$ 24.000,00	\$ 96.000,00
2	\$ 120.000,00	\$ 24.000,00	\$ 48.000,00	\$ 72.000,00
3	\$ 120.000,00	\$ 24.000,00	\$ 72.000,00	\$ 48.000,00
4	\$ 120.000,00	\$ 24.000,00	\$ 96.000,00	\$ 24.000,00
5	\$ 120.000,00	\$ 24.000,00	\$ 120.000,00	\$ -

2) Registro contable

	X		
Terreno		\$ 77.000,00	
Dep Acum Equipo Com		\$ 48.000,00	
Equipo Computo			\$ 120.000,00
Ganancia en permuta			\$ 5.000,00
		\$ 125.000,00	\$ 125.000,00

**Caso 8: Permuta no comercial**

La empresa Metropolitan, recibe una propuesta de Vallejo concesionario automotriz para cambiar su vehículo por un similar que recién sale al mercado. El vehículo lo compramos en \$20.000 se estima 7 años de vida útil y el valor residual puede ser de \$8.000.

Al finalizar el segundo año acepta la propuesta y debe cancelar adicional \$7.000.

El valor del auto que recibe se estima entre \$20.000 y \$25.000 aún no existe un mercado activo para este vehículo.

1) Cálculo de la depreciación

Costo histórico	\$ 20.000,00
Valor Residual	\$ 8.000,00
Monto depreciable	\$ 12.000,00
Factor - Año	7,00
Dep Anual	\$ 1.714,29

Año	Costro histórico	Dep Año	Dep. Acum	V/ Libros
1	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 1.714,29	\$ 18.285,71
2	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 3.428,57	\$ 16.571,43
3	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 5.142,86	\$ 14.857,14
4	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 6.857,14	\$ 13.142,86
5	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 8.571,43	\$ 11.428,57
6	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 10.285,71	\$ 9.714,29
7	\$ 20.000,00	\$ 1.714,29	\$ 12.000,00	\$ 8.000,00

2) Registro contable

	X		
Vehículo	\$	23.571,43	
Dep Acum Vehículo	\$	3.428,57	
Vehículo			\$ 20.000,00
Bancos			\$ 7.000,00

### Caso 9: Reconocimiento Inicial Construcción

La empresa Terranova, inicia la construcción en su terreno de un galpón para el procesamiento de alimentos, los desembolsos realizados son los siguientes:

#### Costos Directos

- Materiales de construcción \$520.000
- Mano de Obra \$120.000
- Honorario de planos y permisos \$100.000

#### Costos Indirectos

- Prima de seguros \$23.000
- Costos de maquinarias \$15.000
- Alquiler maquinaria \$10.000

Se estima la vida útil de la maquinaria es 3 años, la prima es de un año y la construcción dura 6 meses.

Detalle		Valor	
Costos Directos	Materiales de construcción		520.000,00
	MO		120.000,00
	Honorarios de planos y permisos		100.000,00
<b>Total costos directos</b>			<b>740.000,00</b>
Costos Indirectos	Prima de seguro	23.000,00	11.500,00
	Costos maquinarias	15.000,00	2.500,00
	Alquiler maquinaria	10.000,00	10.000,00
		<b>48.000,00</b>	<b>24.000,00</b>

#### COSTO TOTAL DE CONSTRUCCIÓN

1			
Obras construcción		520.000,00	
Cuenta por pagar			520.000,00
P/r materiales en construcción			
2			
Obras construcción		120.000,00	
Cuenta por pagar			120.000,00
P/r MO			
3			

Detalle		Valor
Obras construcción	100.000,00	
Cuenta por pagar		100.000,00
P/r pago por honorarios planos y p 4		
Obras construcción	11.500,00	
Seguro pagado por anticipado		11.500,00
P/r reconocimiento de seguro 5		
Obras construcción	2.500,00	
Dep Acum Maquinaria		2.500,00
P/r depreciación del activo 6		
Obras construcción	10.000,00	
Cuenta por pagar		10.000,00
P/r alquiler de la maquinaria 7		
Inmueble - Galpón	764.000,00	
Obras construcción		764.000,00
P/r activación PPyE		





# Capítulo IV: Deterioro del Valor de los Activos



## Deterioro del Valor de los Activos

### 4.1. Objetivo

La Norma tiene como objetivo establecer los procedimientos que deben seguir las entidades para garantizar que sus activos se contabilicen por no más de su importe recuperable. Si el valor en libros excede el valor recuperable, el activo se describe como deteriorado. En este caso, la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro. Además, la Norma establece los momentos en los que la entidad debe revertir una pérdida por deterioro y establece requisitos específicos de revelación.

### 4.2. Alcance

La NIC 36 se aplica a todos los activos excepto aquellos para los que otras Normas abordan el deterioro. Las excepciones incluyen inventarios, activos por impuestos diferidos, activos que surgen de beneficios a los empleados, activos financieros dentro del alcance de la NIIF 9, propiedades de inversión medidas a valor razonable, activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41, algunos activos que surgen de contratos de seguro y activos no activos circulantes mantenidos para la venta. (IFRS - IAS 36 Impairment of Assets, 2021)

### 4.3. Identificación de un activo que puede estar deteriorado

Al final de cada período, la entidad debe realizar una evaluación para determinar si hay signos de deterioro del valor de un activo. Si se encuentra algún indicio, la entidad debe realizar una estimación del monto recuperable del activo.

En caso de que se encuentre alguno de los signos de deterioro del valor, la entidad tiene la obligación de realizar una estimación oficial del monto recuperable.

### 4.3.1. Fuentes externas de información

- El valor de mercado ha disminuido.
- El entorno va a afectar a la empresa.
- Tasas de interés o rendimiento están fluctuando
- Capitalización bursátil.

### 4.3.2. Fuentes internas de información:

- Evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Cambio en el futuro referido a la forma de operar la de la empresa.
- Rendimiento económico del activo está por debajo de lo esperado.

## 4.4. Medición del importe recuperable

Según IFRS - IAS 36 Impairment of Assets (2021), la medición del importe recuperable se define como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

En ocasiones, puede ser imposible determinar el valor en uso de un activo en particular. En este caso, el monto recuperable debe ser calculado para el grupo más pequeño de activos que generan flujos de efectivo independientes, conocido como unidad generadora de efectivo. Si el crédito mercantil está deteriorado, se debe evaluar considerando el monto recuperable de la(s) unidad(es) generadora(s) de efectivo a la(s) que está asignado.

## 4.5. Reconocimiento y medición de una pérdida por deterioro

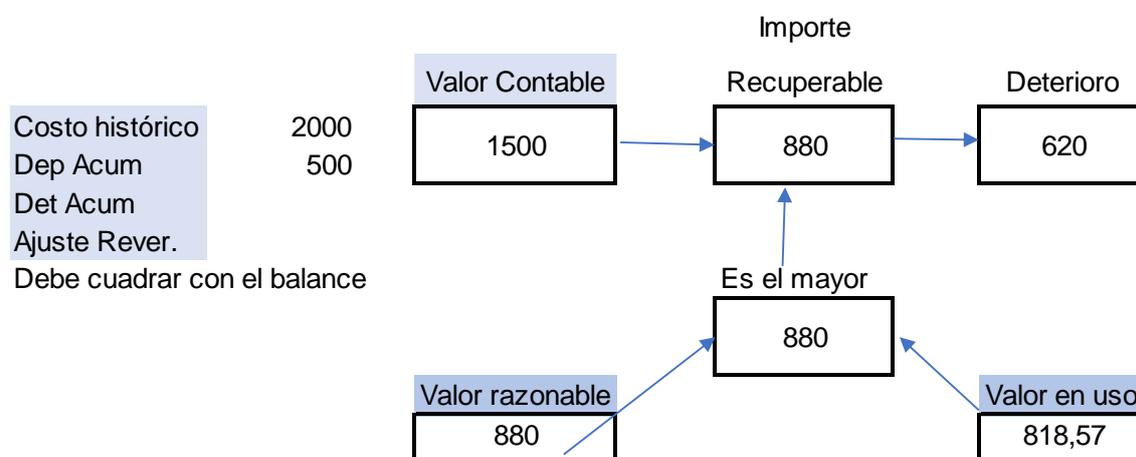
Si se produce una pérdida por deterioro en un activo o unidad generadora de efectivo, esta se reconocerá en los resultados de manera inmediata, o en el resultado integral en caso de que se trate de una disminución de la revaluación según la NIC 16 o la NIC 38. Como resultado, el importe en libros del activo se reducirá y en una unidad generadora de efectivo, primero se disminuirá la plusvalía y luego los demás activos en proporción. Para distribuir el valor en

libros revisado del activo a lo largo de su vida útil restante, se ajustará el cargo por depreciación o amortización en períodos futuros.

#### 4.6. Revertir una pérdida por deterioro

En el caso de una pérdida por deterioro del crédito mercantil, esta no se podrá revertir. Sin embargo, para otros activos, si las circunstancias que causaron la pérdida por deterioro se resuelven de manera favorable, la pérdida por deterioro se revertirá inmediatamente en los resultados, o en los resultados integrales si el activo se revalúa bajo NIC 16 o NIC 38. En la reversión, el importe en libros del activo se incrementará, pero no por encima del importe que habría tenido sin la pérdida por deterioro anterior. Por último, se ajustará la depreciación o amortización en períodos futuros.

##### Caso 1



Precio Venta	1200
Comisiones	200
Trans Venta	120

	Tasa de descuento 16%				
	Año 1	año 2	Año 3	año 4	Año 5
Valor de uso					
Ingresos	\$ 1.500	\$ 1.500	\$ 1.500	\$ 1.500	\$ 1.500
Gastos asociados	\$ 1.250	\$ 1.250	\$ 1.250	\$ 1.250	\$ 1.250
Resultado	\$ 250	\$ 250	\$ 250	\$ 250	\$ 250

VA	\$ 215,52	\$ 185,79	\$ 160,16	\$ 138,07	\$ 119,03	818,57
----	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------

**Caso 2**

Se tiene un camión para hacer fletes.

Costo \$ 200.000. Vida útil 8 años.

Valor residual \$ 10.000.

Método de depreciación: lineal

Han transcurrido 4 años desde la compra.

Los flujos de efectivo son de \$ 10.000 anuales por 5 años, con crecimiento de 7,5% anual.

Se requiere que calcule el valor en uso con una tasa de descuento del 8%.

Determine el deterioro

Costo	200.000,00	
Valor Residual	<b>10.000,00</b>	
Importe depreciable	190.000,00	
Depreciación Acumulada	95.000,00	4 años
Importe registros	105.000,00	
Flujo de cajas		
	1	10.000,00 9259,2593
	2	10.750,00 9216,3923
años	3	11.556,25 9173,7238
	4	12.422,97 9131,2529
	5	13.354,69 9088,9786
Valor actual al .....	8%	45.869,61
Flujo neto	45.869,61	
Importe registros	105.000,00	
Deterioro	(59.130,39)	

**Caso 3**

El valor razonable del activo \$180.500,00

La tasa de descuento referencial es del 12,50% anual

Se espera que en los próximos 7 años genere los siguientes ingresos y gastos

Ingresos:

1. El primer periodo se estima que generara \$45.500
2. El siguiente periodo generara más el 45%
3. Desde el tercer periodo en adelante se espera que genere el 12,50% más en cada año

Egresos:

1. El primer periodo se estima un gasto de 25.450,00
2. A partir del segundo periodo se estima que los gastos representen el 50% de los Ingresos.

Se requiere:

- A. Determine el valor de uso del activo hasta el periodo 2016
- B. Elabore la tabla de depreciación del activo por el método de línea recta hasta el ejercicio 2016
- C. Determine el importe en libros
- D. Determine el importe recuperable
- E. Determine y registre el deterioro del activo al 31-dic-2016
- F. Transferir a disponible para la venta
- G. El precio de venta del activo es del 10% menos del valor razonable

A. Determine el valor de uso del activo hasta el periodo 2016

Valor en uso	1	2	3	4	5	6	7	TOTAL
Ingresos esperados	45.500,00	65.975,00	74.221,88	83.499,61	93.937,06	105.679,19	118.889,09	587.701,83
Valor Residual							30.000,00	30.000,00
<b>Total ingreso</b>	<b>45.500,00</b>	<b>65.975,00</b>	<b>74.221,88</b>	<b>83.499,61</b>	<b>93.937,06</b>	<b>105.679,19</b>	<b>148.889,09</b>	<b>617.701,83</b>
Gastos	25.450,00	32.987,50	37.110,94	41.749,80	46.968,53	52.839,60	59.444,55	296.550,92
<b>Flujo Caja</b>	<b>20.050,00</b>	<b>32.987,50</b>	<b>37.110,94</b>	<b>41.749,80</b>	<b>46.968,53</b>	<b>52.839,60</b>	<b>89.444,55</b>	<b>321.150,92</b>
Flujo Neto Caja	17.822,22	26.064,20	26.064,20	26.064,20	26.064,20	26.064,20	39.218,07	187.361,28

Valor en uso

B. Elabore la tabla de depreciación del activo por el método de línea recta hasta el 2016

Costo histórico	275.000,00
Valor Residual	30.000,00
Importe depreciable	245.000,00
Años	10
Deprecia Anual	24.500 x 3 años 73500

C. Determine el importe en libros

Costo histórico	275.000,00
Dep Acum 3 años	73.500,00
Importe en Libros	201.500,00

D. Determine el importe recuperable

Valor uso 187.361,28	←	Valor Razonable 180.500,00
-------------------------	---	-------------------------------

Importe Libros	Importe Recuperable	Deterioro
201.500,00	187.361,28	(14.138,72)

E. Determine y registre el deterioro del activo al 31-dic-2016

31/12/2016	Gasto deterioro Activo	14.138,72	
	Det Acum Activo		14.138,72

F. Transferir a disponible para la venta

	X		
Dep Acum Activo		73.500,00	
Activo			73.500,00
	X		
Activo no Corriente disponible para la venta		187.361,28	NIIF 5
Det Acum Activo		14.138,72	
Activo			201.500,00

G. El precio de venta del activo es del 10% menos del valor razonable

	X		
Bancos		162.450,00	
Pérdida Venta Activo		24.911,28	
Activo no Corriente disponible para la venta			187.361,28

#### Caso 4

Una entidad tiene una propiedad, donde el precio de adquisición es de \$1.000.000, El valor en libros corriente de la propiedad es de \$900.000. Debido a la caída del mercado inmobiliario, se ha procedido una evaluación de la misma para determinar si amerita deterioro. El valor razonable menos los costos hasta el punto de venta son de \$550.000, mientras que las estimaciones en valor de uso serían de \$600.000.

Mayor entre las dos opciones	
Valor razonable	Valor uso
550.000,00	600.000,00

	<b>Valor en Libros</b>		<b>Valor recuperable</b>
Propiedad	900.000,00		<b>600.000,00</b>
		(300.000,00)	
	X		
Gasto deterioro propiedad		300.000,00	
Det. Acum. Propiedad			300.000,00

### Caso 5

Una entidad tiene una propiedad que fue adquirida por 500.000. El bien se revaluó a \$800.000 y la diferencia de \$300.000 se reconoció en otros resultados integrales como superávit por revaluación como lo menciona la NIC 16. El valor en libros corriente es de 850.000, debido al descubrimiento de que el terreno se encuentra la propiedad está contaminado, lo que se constituye un indicio de deterioro, la entidad ha iniciado una revisión del deterioro del valor del activo. El valor razonable menos los costos de hasta el punto de venta de la propiedad se estiman ahora solo en 300.000 mientras que el valor de uso de la misma se calculó en 400.000.

Mayor entre las dos opciones		Valor en libros	Valor recuperable
Valor razonable	Valor en Uso	850.000,00	400.000,00
300.000,00	400.000,00		

Costo Propiedad	500.000,00	Valor en libros
<b>Revalúo</b>	<b>300.000,00</b>	
Valor en libros	800.000,00	850.000,00

Superávit	300.000,00	(150.000,00)	Deterioro	(450.000,00)
-----------	------------	--------------	-----------	--------------

X
---

Propiedad (Edificio)	300.000,00
<b>Superávit por Revaluación de Propiedad</b>	<b>300.000,00</b>
	X
Superávit por Revaluación de Propiedad	300.000,00
Propiedad (Edificio)	300.000,00
	X
Gasto deterioro Propiedad	150.000,00
Det. Acum. Propiedad	150.000,00

### Caso 6

Una maquinaria fue adquirida por \$100.000. Se esperaba que tuviera una vida útil de 10 años y un valor residual de \$0. Al inicio del 6to año, se presentó un declive de la demanda debido a la introducción en el mercado del producto competidor, lo que se produjo el deterioro del valor del activo, el cual se calculó en 20.000. Si se espera que la vida remanente del activo siga siendo de 5 años. Al final del 5to año, el activo tiene un valor en libros de 50.000. El deterioro reduce el valor en libros del activo a 30.000 (50.000 menos 20.000) el cual debe depreciarse a lo largo de la vida útil remanente a cinco años.

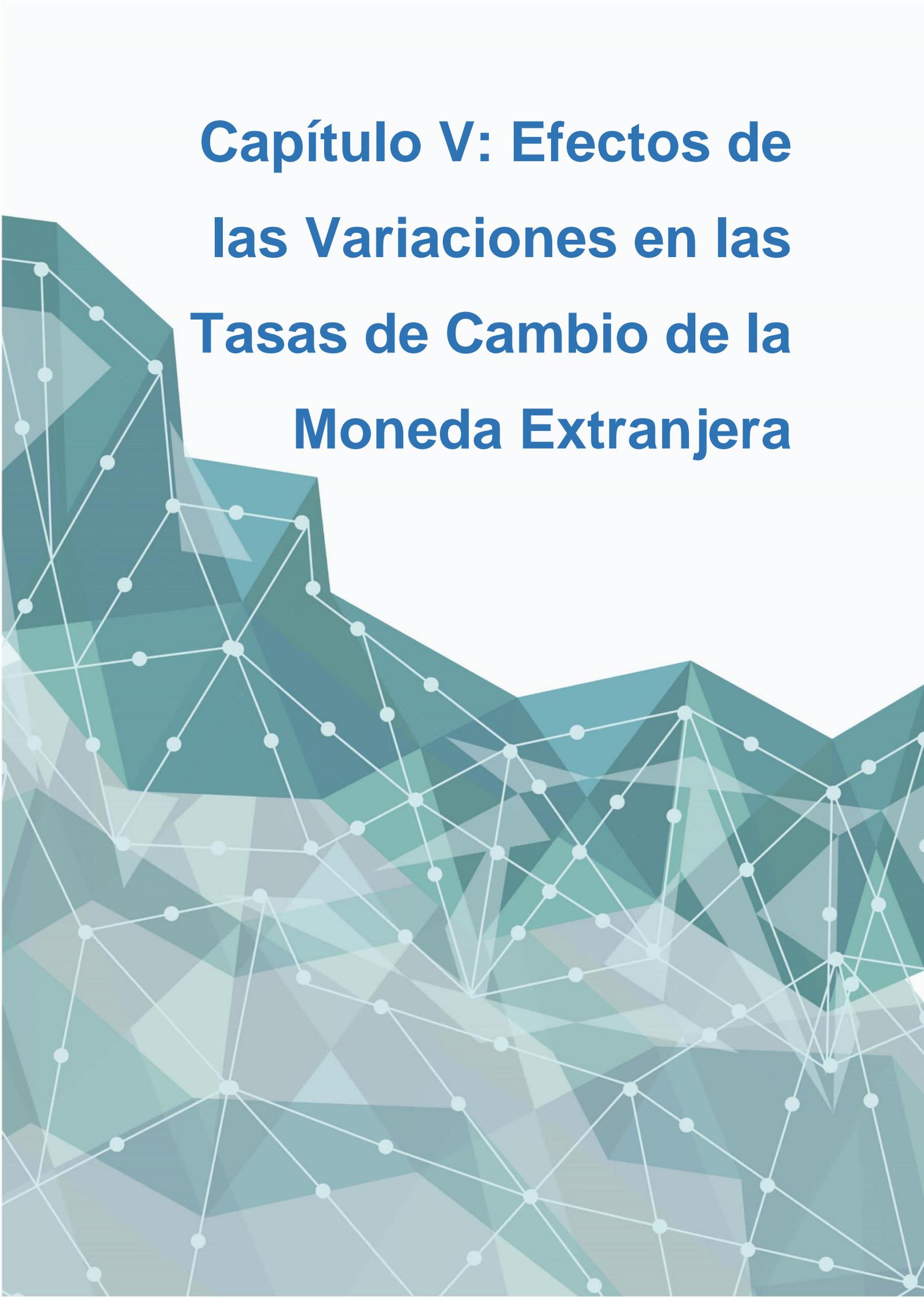
Costo Activo Maquinaria	100.000,00
Año vida útil	10,00
Dep. Anual	10.000,00 cada año

Luego 5 años	
Costo Activo Maquinaria	100.000,00
Dep Acum Activo Maquinaria	50.000,00
Valor en libros	50.000,00

**Deterioro 20.000,00**

Valor recuperable 30.000,00

Nuevo gasto depreciación	
Valor en libros determinados	30.000,00
Años vida útil remanente	5
Dep anual	<b>6.000,00</b>



# **Capítulo V: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**



## Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1983.

En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 21 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. El Consejo modificó la NIC 21 en diciembre de 2005 para requerir que algunos tipos de diferencias de cambio que surgen de partidas monetarias deban reconocerse por separado como patrimonio.

### 5.1. Objetivo

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, la entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. (NIC 21, 2005)

### 5.2. Alcance

La Norma Internacional de Contabilidad NIIF 21 trata sobre la contabilización de las transacciones y saldos en moneda extranjera, así como la conversión de los resultados financieros y la situación de negocios en el extranjero incluidos en los estados financieros de la entidad y la conversión de la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación. Sin embargo, esta norma no debe utilizarse en la contabilidad de coberturas para partidas en moneda extranjera, ya que existe un NIIF específico para ese fin.

### 5.3. Inversión neta en una entidad extranjera

Los contrastes de cambio procedentes de una partida monetaria que forma parte de la inversión neta realizada por la empresa en una entidad extranjera serán reconocidos como parte del patrimonio, al momento en que se produzca la desapropiación de la inversión en los estados financieros de la organización, se reconocerán como gastos o ingresos basándose en lo establecido en el párrafo 37.

### 5.4. Tratamiento alternativo permitido.

Las diferencias de cambio pueden producirse como resultado de una fuerte devaluación en una moneda, en la que no existe la posibilidad de emprender acciones de cobertura, después de que haya afectado al grupo de pasivos los cuales no pueden ser liquidados y los cuales se han obtenido como resultado de compras realizadas recientemente de activos los cuales están facturados con moneda extranjera. Tales diferencias de cambio deben ser incluidas como parte del importe en libros del activo correspondiente, siempre que el valor ya ajustado del mismo no sea superior al importe recuperable del activo, por uso o venta, o al costo de reposición, según cuál de los dos sea menor. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001)

### 5.5. Información en estados financieros posteriores

Al contabilizar transacciones y saldos en moneda extranjera, se debe utilizar la tasa de cambio vigente en la fecha de las transacciones. Para partidas no monetarias que se miden al valor razonable en una moneda extranjera, se utiliza la tasa de cambio en la fecha en que se mide dicho valor razonable. Es importante mencionar que el cambio en la tasa de cambio entre la fecha de las transacciones y la fecha de liquidación debe reconocerse en los resultados financieros del período en que ocurre el cambio.

## 5.6. Reconocimiento de diferencias de cambio

Cuando una transacción en moneda produce una variación en la tasa de cambio entre la fecha en que se realizó y la fecha de liquidación, se genera una diferencia en cambio que debe ser reconocida en el estado de resultados del período, siempre y cuando la transacción extranjera se liquide en el mismo periodo en que ocurra. En caso contrario, la diferencia en cambio deberá ser determinada en cada período en función de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante ese lapso. Es decir, si la transacción se liquida en un período posterior al de la transacción, la diferencia en cambio debe ser reconocida en los períodos correspondientes hasta su liquidación.

## 5.7. Información a revelar

La entidad revelará en sus estados financieros el importe ya sea de diferente cambio incluidos en la ganancia o la pérdida neta del período; cuando la moneda de la información sea diferente de la moneda del país donde la entidad está consolidada; al producirse un cambio en la clasificación en el extranjero; informará sobre el efecto de una variación de las tasas de cambio ocurrida tras la fecha de cierre del balance y emitirá información acerca de la política seguida en la gestión del riesgo en moneda extranjera.

Cuando se produzca un cambio en la clasificación de una operación en el extranjero, si el efecto es importante, la empresa debe revelar la siguiente información:

- a) La naturaleza del cambio en la clasificación;
- b) Las razones para efectuar dicho cambio;
- c) El impacto que el cambio ha tenido en el patrimonio neto de la empresa;
- d) El impacto que, en la ganancia o la pérdida neta de cada periodo precedente que sea objeto de presentación, tiene el cambio en la clasificación, suponiendo que se hubiera producido al principio del periodo más antiguo del que se ofrezca información.

### Ejercicio moneda extranjera NIC 21

La sociedad TEXTILTENNIS S.A. (matriz-quito) (moneda oficial dólar) tiene una Sucursal Bogotá, Colombia (moneda oficial peso colombiano)

#### Datos oficiales del banco de la república de Colombia de tipo de cambio

Enero	4250	pesos
Promedio del año	5000	pesos
Al 31 de diciembre	3750	pesos

Información complementaria:

Las cuentas de resultados se han ajustado al tipo de cambio promedio del año.

Propiedad, planta y equipo se compró en enero del presente ejercicio.

Los bienes, derechos y obligaciones se han convertido al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre.

La cuenta del grupo Patrimonial suscrito se ha convertido al tipo de cambio del inicio del año.

#### TEXTILTENNIS S.A. (Subsidiaria)

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

	Pesos Colombianos	TIPO DE CAMBIO	Dólar
Ventas netas	9.600.000,00	5000	\$ 1.920,00
Costo de ventas	3.500.000,00	5000	\$ 700,00
Margen bruto	6.100.000,00		\$ 1.220,00
Gastos de operación	4.500.000,00	5000	\$ 900,00
Resultados del Ejercicios	1.600.000,00		\$ 320,00

Activos	Peso Colombiano	Tipo De Cambio	Moneda Dólar
Activos Corrientes	9.800.000,00		\$ 2.613,33
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	1.800.000,00	3750	\$ 480,00
Activos Financieros	3.760.000,00	3750	\$ 1.002,67
Existencias	4.240.000,00	3750	\$ 1.130,67
Activos No Corrientes	8.200.000,00		\$ 1.929,41
Propiedad, Planta Y Equipo	8.200.000,00	4250	\$ 1.929,41
<b>Total De Activos</b>	<b>18.000.000,00</b>		<b>\$ 4.542,75</b>
Pasivos			
Pasivos Corrientes	6.400.000,00		\$ 1.706,67

Proveedores Por Pagar	6.400.000,00	3750	\$ 1.706,67
<b>Total De Pasivos</b>	<b>6.400.000,00</b>		<b>\$ 1.706,67</b>
Patrimonio	11.600.000,00		\$ 2.836,08
Capital Suscrito	10.000.000,00	4250	\$ 2.352,94
Resultado Del Ejercicio	1.600.000,00	5000	\$ 320,00
Resultado De Conversión	0,00		\$ 163,14
<b>Total Pasivos Y Patrimonio</b>	<b>18.000.000,00</b>		<b>\$ 4.542,75</b>

Cálculo				<b>\$ 2.672,94</b>
Cuentas patrimoniales	10.000.000,00	4.250,00		\$ 2.352,94
Resultado del ejercicio	1.600.000,00	5.000,00		\$ 320,00
Situación patrimonial neta				<b>\$ 2.836,08</b>
Total Activo Corriente	9.800.000,00	3.750,00		\$ 2.613,33
Total Activo no Corriente	8.200.000,00	4.250,00		\$ 1.929,41
Total Pasivo	6.400.000,00	3.750,00		\$ 1.706,67
RESULTADO DE LA CONVERSIÓN				\$ 163,14

**TEXTILTENNIS S.A (Matriz)**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**  
**Expresado en dólares**

	Dólar	AJUSTES		SALDO AJUSTADO
		DEBE	HABER	
Ventas netas	1.754.693,33		\$1.920,00	\$ 1.756.613,33
Costo de ventas	-657.476,00	\$ (700,00)		\$ (658.176,00)
<b>Margen bruto</b>	<b>1.097.217,33</b>			<b>\$ 1.098.437,33</b>
Gastos de operación	-504.333,33	\$ (900,00)		\$ (505.233,33)
<b>Resultados del Ejercicios</b>	<b>592.884,00</b>			<b>\$ 593.204,00</b>
Resultados de conversión ORI	0	\$ 163,14		\$ 163,14
Resultado Integral del Ejercicio	592.884,00	\$ (1.436,86)	\$ 1.920,00	\$ 593.367,14

**TEXTILTENNIS S.A (Matriz)**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**  
**Expresado en dólares**

ACTIVOS	Dólar	AJUSTES		SALDO AJUSTADO
		DEBE	HABER	
ACTIVOS CORRIENTES	2.182.073,33	2.613,33		2.184.686,67
Efectivo y equivalentes de efectivo	427.666,67	480,00		428.146,67

Activos financieros	1.088.033,33	1.002,67		1.089.036,00
Existencias	666.373,33	1.130,67		667.504,00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.421.666,67</b>	<b>1.929,41</b>		<b>2.423.596,08</b>
Propiedad, planta y equipo	2.421.666,67	1.929,41		2.423.596,08
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>4.603.740,00</b>	<b>4.542,75</b>		<b>4.608.282,75</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>677.522,67</b>		<b>1.706,67</b>	<b>679.229,33</b>
Proveedores por pagar	677.522,67		1.706,67	679.229,33
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>677.522,67</b>		<b>1.706,67</b>	<b>679.229,33</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.926.217,33</b>		<b>2.836,08</b>	<b>3.929.053,41</b>
Capital suscrito	3.333.333,33		2.352,94	3.335.686,27
Resultado del ejercicio	592.884,00		320,00	593.204,00
Resultado de conversión	0,00		163,14	163,14
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>4.603.740,00</b>			<b>4.608.282,75</b>



# Referencias Bibliográficas



## Referencias Bibliográficas

- Alexander, D., Britton, A., & Jorissen, A. (2017). *International financial reporting and analysis*. Cengage Learning EMEA.
- Asociación Internacional de Contadores (AICPA). (2019). *Glossary of Accounting Terms*. Obtenido de <https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/research-and-standards/publications/glossaries/glossary-of-accounting-terms.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 21*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/21\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/21_NIC.pdf)
- Hansen, D., & . Mowen, M. (2007). *Contabilidad y control*. México, D.F.: The Accounting Review.
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*.
- IFRS. (2015). *Proyecto Norma*. Obtenido de Marco Conceptual para la Información Financiera: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf>
- Kimmel, P. D., Weygandt, J. J., & Kieso, D. E. (2016). *Financial Accounting: Tools for Business Decision Making*.
- Melville, A. (2019). *International financial reporting: A practical guide*. Pearson.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (1 de Enero de 2005). *Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

- Navarrete Zambrano, C., Ruiz López, S., López Pérez, P., Proaño González, E., & Núñez Liberio, R. (2022). *Contabilidad financiera básica y su aplicación práctica conforme a las nuevas reformas tributarias del Ecuador* . Guayaquil: Editorial Grupo Compás.
- NIC 2. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- NICNIIF. (03 de Abril de 2018). *El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/novedades/el-consejo-de-normas-internacionales-de-contabilidad-iasbr-emite-una-version-revisada-del-marco-conceptual.html>
- Nobes, C., & Parker, R. H. (2016). *Comparative international accounting*. Pearson Higher Ed.
- Weil, R. L., Schipper, K., & Francis, J. (2013). *Financial accounting: An introduction to concepts, methods and uses*. Cengage Learning.
- Zapata Sánchez, P. (2021). *Contabilidad General con base NIIF*. Bogotá: Alpha.

# Resumen

El presente manual de NIIF proporciona una visión completa y detallada de los principales aspectos que deben requerir en la aplicación de las normas internacionales de información financiera. En primer lugar, se aborda el marco conceptual de las NIIF y su importancia en la elaboración de estados financieros de alta calidad y comprensibilidad. A continuación, se profundizará en la contabilización de inventarios, propiedad, planta y equipo, y el deterioro de activos, presentando los principales criterios para la medición, reconocimiento y presentación de dichas partidas. Por último, se explica de manera clara y precisa el proceso de conversión de monedas en los estados financieros, detallando los métodos y tasas de cambio a utilizar en la contabilización de transacciones y saldos en moneda extranjera.

**Editorial Grupo AEA**

[www.grupo-aea.com](http://www.grupo-aea.com)

[www.editorialgrupo-aea.com](http://www.editorialgrupo-aea.com)



Grupo de Asesoría Empresarial & Académica



[Grupoea.com.ec](http://Grupoea.com.ec)



Editorial Grupo AEA

ISBN: 978-9942-7014-9-7



9 789942 701497