

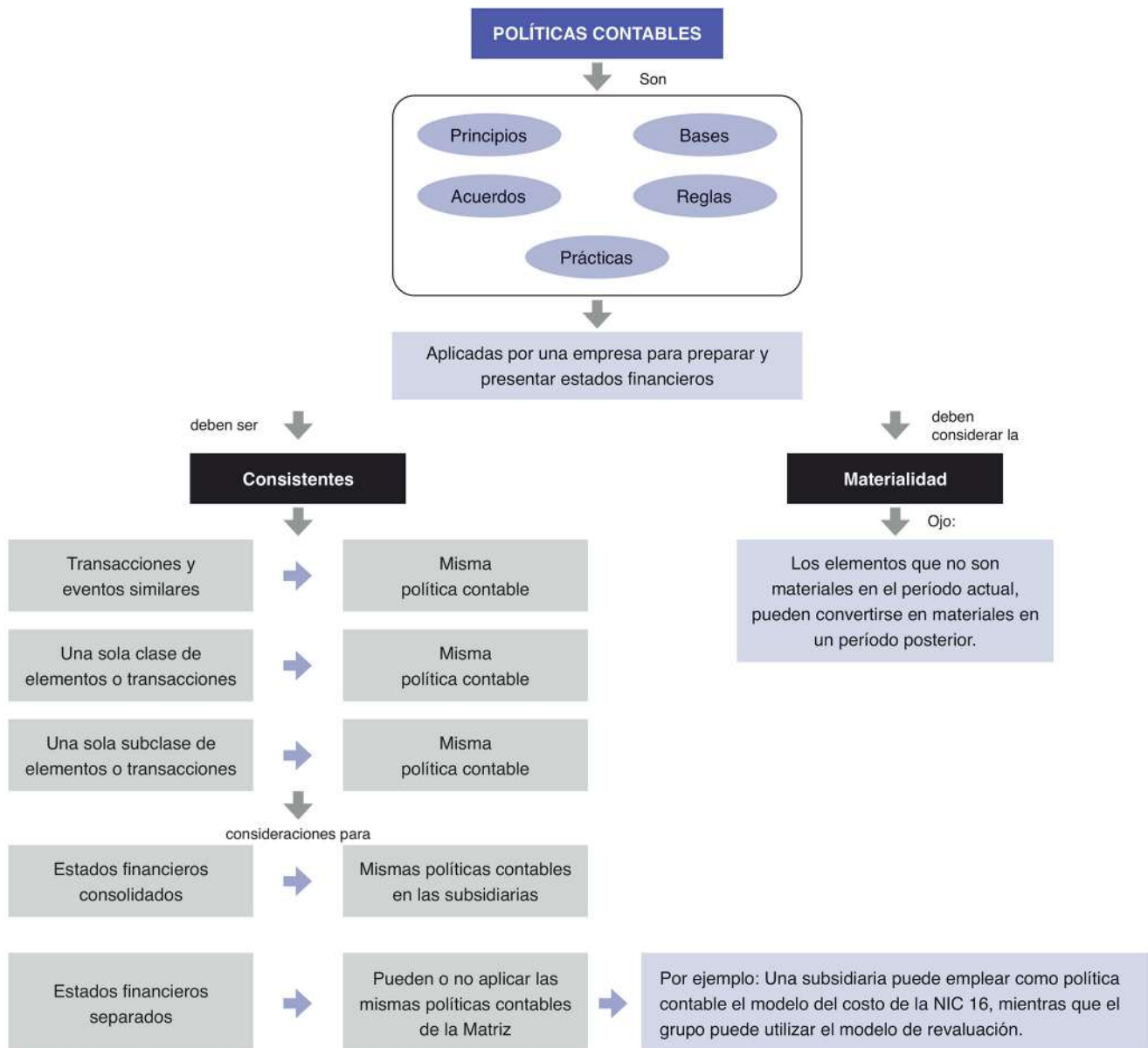
GUÍA PARA ELABORAR

un **MANUAL** de  
**POLÍTICAS CONTABLES**

## Guía para Elaborar un Manual de Políticas Contables

En esta publicación, desarrollamos aspectos claves para la selección y desarrollo de políticas contables, siguiendo los requerimientos de las NIIF; e incluimos un modelo de políticas para los elementos de propiedad planta y equipo, que, esperamos sirva de referencia para la elaboración de un manual integral.

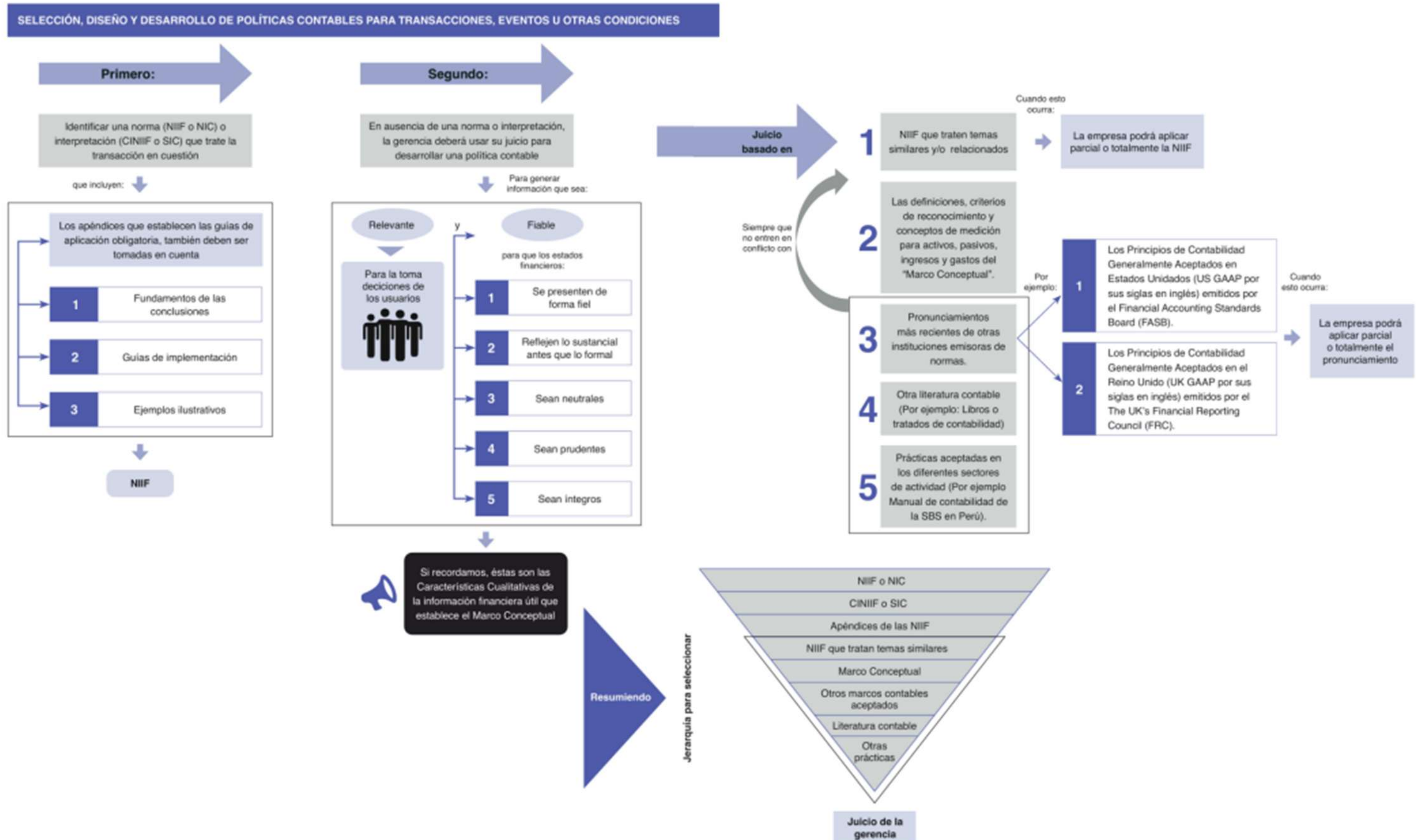
### a) Definiendo las políticas contables



### b) Selection, diseño y desarrollo de políticas contables


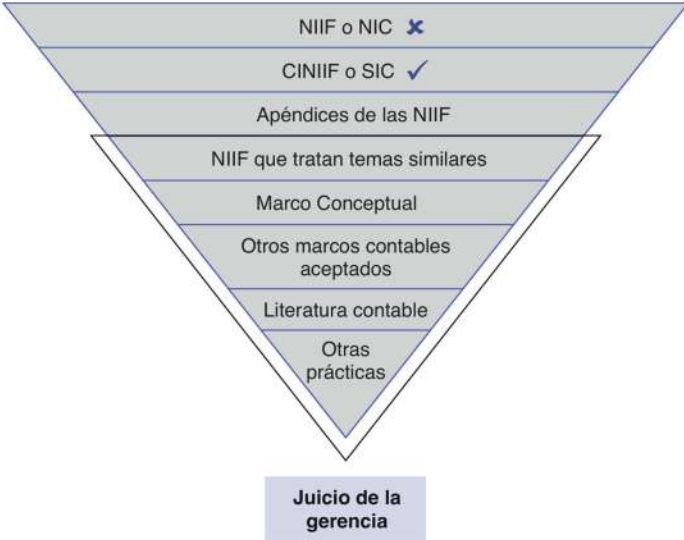
Cada vez los mercados y los negocios van evolucionando y con ello, también las transacciones. Lo mismo ocurre con las Pymes, que no toda la vida seguirán siéndolo, a medida que van creciendo sus operaciones se van volviendo más importantes en tamaño y complejidad. Por esto resulta ser una tarea bastante dinámica seleccionar, diseñar y desarrollar políticas contables para registrar (medir), presentar y revelar toda transacción, evento y cualquier otra condición que tenga impacto en la información financiera. La buena noticia, es que tenemos un marco contable bastante completo y que responde a las necesidades de información actual. Sabemos que primero aparecen “los negocios” y después las NIIF; sin embargo, desde el año 1973, que se empiezan a emitir las normas, se ha hecho un gran trabajo en contemplar casi todas las transacciones existentes, por lo que escasas “políticas contables” tendrían una base distinta de lo ya normado.

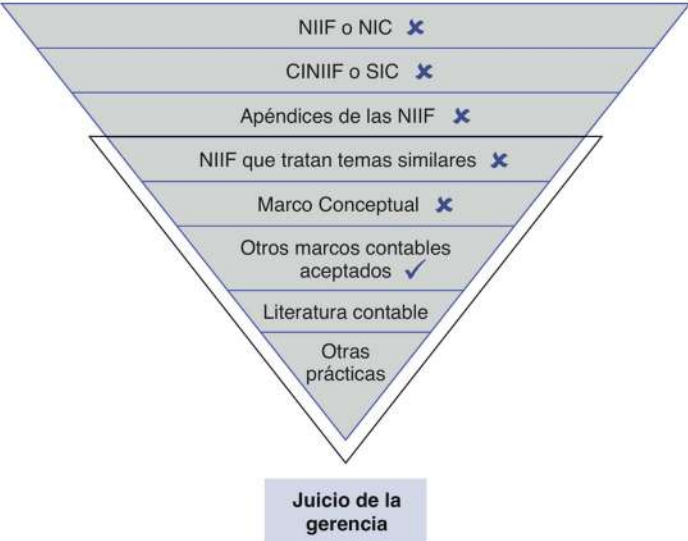
El camino a seguir para seleccionar, diseñar o desarrollar una política contable es el siguiente:



**c) Diseñando políticas contables según la jerarquía de las NIIF**

Seleccionar, diseñar o desarrollar una política contable en la actualidad, no debería resultar ser compleja, puesto que hemos visto el gran desarrollo de normas hasta la fecha. No obstante, pueden existir algunas transacciones que no están normadas por las NIIF. A continuación, compartimos a forma de diseñar políticas contables aplicando la jerarquía de las NIIF:

Transacción	¿Contemplado por una NIIF o interpretación?	Jerarquía de la NIC 8
<p><i>Pagos basados en acciones</i> Una empresa otorga beneficios a sus trabajadores los cuales están basados en el valor de las acciones de la empresa.</p>	<p>Identificamos que existe una NIIF que trata el asunto en particular que es la "NIIF 2 pagos basados en acciones".</p>	 <p>No fue necesario que la gerencia aplique su juicio para diseñar la política contable</p>
<p><i>Costos de sitios web</i> Una empresa se encuentra efectuando desembolsos para desarrollar una página web.</p>	<p>La NIC 38 "Activos intangibles" aborda el tratamiento de los activos intangibles; sin embargo, no desarrolla tratamientos específicos para los desarrollos de sitios web.</p> <p>Si seguimos buscando, identificamos que existe una interpretación que trata sobre el asunto en particular que es la "SIC-32 Activos intangibles — costos de sitios web".</p>	 <p>No fue necesario que la gerencia aplique su juicio para diseñar la política contable.</p>

Transacción	¿Contemplado por una NIIF o interpretación?	Jerarquía de la NIC 8
<p><i>Transacciones en circunstancias de control común</i></p> <p>Una combinación de empresas o negocios bajo control común (generalmente denominada "transacciones bajo control común") es "... una combinación de negocios en la que todas las empresas o negocios que se combinan, están controlados en última instancia por una misma parte o partes, tanto antes como después de la combinación de negocios, y ese control no es transitorio"</p>	<p>Hasta la fecha no existe una norma o interpretación que trate estas transacciones, la NIIF 3 que trata las combinaciones de negocios, justamente excluye de su alcance este tipo de transacciones. Por lo tanto, la gerencia debe aplicar su juicio, seleccionando una política contable adecuada según la "jerarquía" de la NIC 8.</p>	 <p>Dado que la jerarquía permite la consideración de pronunciamientos de otras instituciones emisoras o reguladores de normas, las directrices sobre reestructuraciones de grupo contempladas en los US GAAP pueden resultar útiles en algunas circunstancias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Institución emisora: El FASB</li> <li>• Marco contable: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos (US GAAP)</li> <li>• Norma que trata el tema: ASC 805 — Business Combinations (combinaciones de negocios)</li> <li>• Tratamiento establecido: <i>Al contabilizar una transferencia de activos o un intercambio de acciones entre empresas bajo control común, la empresa que recibe los activos netos o las participaciones en el patrimonio medirá inicialmente los activos reconocidos y pasivos transferidos a su valor en libros en la fecha de transferencia.</i></li> </ul>

**d) ¿Pueden dos empresas diseñar la misma política contable?**

Dentro del marco de las NIIF, existen reglas que pueden establecer un unico tratamiento o tambien pueden establecer diferentes alternativas u opciones de tratamientos que tendra que seleccionar una empresa.

*Por ejemplo: si hablamos de la medición posterior de los inventarios, la NIC 2 establece un único tratamiento que es el siguiente:*

Medición posterior de los inventarios
Los inventarios deben medirse a su costo, o a su valor neto de realización, el que sea menor

Al no existir otro tratamiento, todas las empresas deberan tener la misma politica contable para la medicion posterior de sus inventarios.

*Ahora, si hablamos del método o fórmula de cálculo del costo de los inventarios, la NIC 2 te brinda hasta 3 alternativas:*

Métodos de cálculo del costo de los inventarios		
Método de identificación específica	Método de primera entrada y primera salida (PEPS)	Método del costo promedio ponderado

El metodo seleccionado por la empresa, correspondera a la politica seleccionada para “calcular el costo de los inventarios”. La selection de la politica no responde a un tema de “azar” o “conveniencia” (por ejemplo: porque el costo de ventas puede ser menor y a consecuencia se reportara una mayor la utilidad bruta), sino que corresponde a una politica que ayudara a la gerencia a generar information financiera relevante y fiable. Si bien existe la alternativa de cambiar posteriormente una politica contable, no deberia ser la excusa para no efectuar la selection responsablemente. Una empresa podria seleccionar un metodo y otra empresa, del mismo sector incluso, podria seleccionar otro metodo, lo que nos lleva a la conclusion, que dos empresas no necesariamente pueden tener la misma politica contable.

Otros ejemplos en donde las NIIF establecen alternativas de principios o reglas para la selection de una politica contable serian:

NIIF	Tema o asunto particular	Alternativas
<b>NIC 16</b>	Medición posterior de los activos fijos	a) Modelo del costo b) Modelo de revaluación
	Reexpresión del valor bruto en libros del activo fijo y la depreciación acumulada en una revaluación	a) Reexpresión usando como referencia los datos del mercado observable b) Reexpresión de forma proporcional al cambio en el valor en libros neto c) La depreciación acumulada se elimina contra el valor bruto en libros.
	Transferencia del excedente de revaluación	a) Se puede transferir todo el excedente cuando se da de baja el activo fijo b) Se puede transferir parte del excedente durante los años en que se utiliza el activo fijo.
<b>NIC 38</b>	Medición posterior de los activos intangibles	a) Modelo del costo b) Modelo de revaluación
	Reexpresión del valor bruto en libros del activo intangible y la amortización acumulada en una revaluación	a) Reexpresión usando como referencia los datos del mercado observable b) Reexpresión de forma proporcional al cambio en el valor en libros neto c) La depreciación acumulada se elimina contra el valor bruto en libros.
	Transferencia del excedente de revaluación	a) Se puede transferir todo el excedente cuando se da de baja el activo intangible b) Se puede transferir parte del excedente durante los años en que se utiliza el activo intangible.
<b>NIC 40</b>	Medición posterior de las propiedades de inversión	a) Modelo del costo b) Modelo del valor razonable
<b>NIC 23</b>	Capitalización de costos de financiamiento en activos aptos medidos al valor razonable y/o los inventarios producidos en grandes cantidades de forma repetitiva	a) Capitalizar los costos de financiamiento b) No capitalizar los costos de financiamiento
	Capitalización de las diferencias de cambio que surgen de los préstamos en moneda extranjera (que forman parte de los costos de financiamiento), siempre que se consideran un ajuste a los “costos por financiamiento”.	a) Capitalizar los costos de financiamiento b) No capitalizar los costos de financiamiento
<b>NIIF 5</b>	Exceso de la pérdida por deterioro sobre el valor en libros del grupo en disposición	a) Asignar el exceso a los otros activos no corrientes que se encuentran fuera del ámbito de medición de la NIIF 5 b) Solo registrar la pérdida por deterioro hasta que se agote el 100% del valor en libros de los activos no corrientes dentro del ámbito de medición de la NIIF 5.
<b>NIC 27</b>	Contabilización de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados	a) Al costo b) De acuerdo con la NIIF 9 c) Utilizando el método de participación patrimonial
<b>NIIF 9</b>	Contabilidad de coberturas	a) Continuar aplicando los requerimientos de la contabilidad de coberturas de la NIC 39 b) Aplicar los requerimientos de la NIIF 9

Cuando se produzca algún cambio de una alternativa a otra alternativa, estaras frente a un cambio en política contable.

Las bases o criterios de medición, como por ejemplo, costo o revaluation (valor razonable) siempre seran políticas contables.

### e) Guía para elaborar un Manual de Políticas Contables

A continuación, se comparte un modelo de política contable para los elementos de “Propiedades, planta y equipo”, el mismo que, puede servirte de guía para hacer lo propio para el resto de partidas de los estados financieros:

Manual de Políticas Contables	Corporación Marber S. A.	Código del manual: Conta2505
Rubro: Propiedades, planta y equipos	Área: Contabilidad y Finanzas	Última actualización: Enero de 2019

#### 1. Objetivo

Establecer los criterios y lineamientos que se deberán considerar para el registro contable de elementos de propiedad, ~~planta y equipo~~ <sup>Enero de 2025</sup> (en adelante activo fijo) de la empresa, tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2. Alcance

En este capítulo se abordan los principales aspectos relacionados al tratamiento contable, presentación y revelación de los activos fijos que posee la empresa para el proceso de generación de la información financiera. De acuerdo a los detalles operativos conciliados con los estados financieros al cierre del año anterior, la empresa posee las siguientes clases de activos fijos:

Clases de activos fijos
Terrenos
Edificios
Instalaciones
Maquinarias
Unidades de transporte
Mobiliario y enseres
Equipos de cómputo

Los siguientes eventos y/o tratamientos son abordados en este capítulo:

- a. Reconocimiento de una transacción o desembolso como activo fijo.
- b. Reconocimiento de un activo fijo
- c. Medición inicial de un activo fijo
- d. Costos de financiamiento en la construcción de un activo apto
- e. Costos de desmantelamiento de un activo fijo
- f. Costos posteriores
- g. Depreciación
- h. Medición posterior de un activo fijo
- i. Clasificación de un activo fijo como mantenido para la venta
- j. Evaluación de indicios de deterioro y reconocimiento de pérdidas por deterioro
- k. Baja en libros de un activo fijo
- l. Revelación en los estados financieros

### 3. Definiciones

- a. *Activo apto o calificado*: es aquel activo fijo que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso.
- b. *Costo*: es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.
- c. *Costos de financiamiento*: son los intereses y otros costos en los que la empresa incurre cuando ha tomado prestado fondos (financiamientos)
- d. *Depreciación*: es la distribución sistemática del importe depreciable del activo fijo a lo largo de su vida útil.
- e. *Importe depreciable*: es el costo de un activo fijo y otros costos atribuibles, menos el valor residual.
- f. *Importe recuperable*: es el mayor valor entre la comparación del valor razonable menos los gastos de venta y el valor de uso, de un activo fijo o de una U.G.E.
- g. *Pérdida por deterioro*: es la cantidad que excede el valor en libros de un activo fijo a su importe recuperable
- h. *Unidad generadora de efectivo*: es el menor grupo de activos identificables que generan flujos de entradas independientes de los flujos de entradas generados por otros activos o grupos de activos.
- i. *Valor en libros*: es el importe por el que se reconoce un elemento de activo fijo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- j. *Valor en uso*: es el valor presente de los flujos futuros estimados provenientes del activo en forma individual o de una U.G.E.
- k. *Valor razonable*: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición
- l. *Valor residual de un activo*: es el importe estimado que la empresa podría obtener a la fecha de hoy a través de la venta del activo fijo, después de haber deducido los gastos de venta y si es que el activo fijo estuviera en las condiciones esperadas al final de su vida útil.
- m. *Vida útil*: es el periodo sobre el que un activo fijo se espera esté disponible para el uso por una empresa, o, el número de unidades de producción que se espera sea obtenido de un activo fijo por el uso de la empresa.

### 4. Base técnica

La empresa prepara y presenta sus estados financieros de acuerdo a NIIF, por lo que cada tratamiento relacionado a los activos fijos tendrá que tener como base las siguientes NIIF relacionadas a dichas transacciones:

- Marco Conceptual
- NIC 16 "Propiedades, planta y equipo"
- NIC 23 "Costos de financiamiento"
- NIC 36 "Deterioro del valor de los activos de larga duración"
- NIC 37 "Provisiones, activos y pasivos contingentes"
- NIIF 5 "Activos no corrientes o grupos en disposición mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas"

### 5. Reconocimiento de una transacción o desembolso como activo

Una transacción o desembolso se reconocerá como activo solo si cumple con las siguientes 4 condiciones:

Nro.	Condición	Evaluación	
		Sí	No
1	Lo que adquirimos es un recurso controlado por la empresa	✓	
2	Es resultado de un suceso pasados (ha ocurrido)	✓	
3	El recurso le generará beneficios económicos a la empresa	✓	
4	El costo o valor del recurso puede ser medido con fiabilidad	✓	

Los desembolsos o recursos que no cumplan todas estas condiciones, se reconocerán directamente como "gastos".

## 6. Reconocimiento de un activo fijo

Para que un recurso identificado previamente como activo sea reconocido como activo fijo debe cumplir con las siguientes características o condiciones:

Nro.	Condición	Evaluación	
		Sí	No
1	Debe ser un recurso tangible utilizado en: La producción o el suministro de bienes y servicios, esté destinado para alquilarlo a terceros(*) o para propósitos administrativos y	✓	
2	Se espera utilizar durante más de un año	✓	

(\*) Siempre que no se trate de terrenos y construcciones

Además de las condiciones anteriores, el importe mínimo para poder clasificar un activo como activo fijo es de S/ 1,500 [Revisar por lo menos a cada fin de año]. Los activos que no superen esta cantidad serán reconocidos directamente como "gastos".

## 7. Medición inicial de un activo fijo

La medición inicial de un activo fijo está representada en función a cómo ha sido obtenido:

Forma de obtención del activo	Importe y/o métodos	
	Adquisición al contado	Adquisición al crédito
Adquisición/construcción	El costo del activo fijo está representado por el precio en efectivo pagado al contado en la fecha del reconocimiento inicial, considerando los conceptos del cuadro <b>"Costos que forman y no forman parte del costo del activo fijo adquirido o construido"</b>	Si el pago es aplazado o diferido (al crédito), la medición del activo fijo debe efectuarse al precio que se hubiera pagado en efectivo si la compra se hubiese efectuado al contado. La diferencia entre el precio en efectivo al contado y los pagos diferidos deberá reconocerse como intereses a lo largo del crédito, a menos que se puedan capitalizar de acuerdo a la NIC 23.
Intercambio (adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si la transacción tiene sustancia comercial<sup>1</sup> y el valor razonable puede medirse confiablemente, el activo fijo se mide a su valor razonable (NIIF 13).</li> <li>• Si la transacción no tiene sustancia comercial o el valor razonable tanto del activo fijo recibido como del activo entregado no puede medirse confiablemente, el activo fijo se mide a su valor en libros del activo entregado</li> </ul>	

<sup>1</sup> Una transacción tiene sustancia comercial si principalmente la composición de los flujos de efectivo (riesgo, tiempo e importe) del activo fijo recibido difiere significativamente de la del activo entregado. Por ejemplo: entrego activos por 10 y recibo activos por 15, esa diferencial se considera que he hecho un buen negocio (sustancia comercial).

**Cuadro “Costos que forman y no forman parte del costo del activo fijo adquirido o construido”**

Costos que **sí** se hubieran evitado si el activo no se hubiera adquirido/construido

Costos que **no** se hubieran evitado si el activo no se hubiera adquirido/construido

**Sí forman parte del costo de adquisición/construcción (activo)**

- Precio de compra
- Aranceles y gastos de importación
- Impuestos no recuperables
- Manejo o almacenamiento normales.
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición/construcción:
  - ✓ Honorarios profesionales: Por ejemplo: ensamblador
  - ✓ Costos de preparación del sitio para el uso o donde se construirá el activo.
  - ✓ Costos de pruebas para que el activo funcione adecuadamente.
  - ✓ Beneficios a empleados ligados a la adquisición/construcción (siempre y cuando no sea operativo o general).
  - ✓ Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
  - ✓ Costos de instalación y montaje (gastos de personal, honorarios profesionales, etc.).
- Los descuentos, rebajas y similares, se deducen al determinar el costo de adquisición/construcción.
- Costos de desmantelamiento y retiro (NIC 37), así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el activo adquirido/construido. La obligación tiene que ser asumida al momento de la adquisición/construcción o en un periodo distinto al de la producción de inventarios.
- Costos de financiamiento (incluidas las compras con pago aplazado), siempre y cuando cumplan las condiciones de la NIC 23.
- Costos generales (administración u operativos) variables directamente atribuibles: Depreciación, amortización, etc.
- Utilidad/pérdida interna al llegar (entre procesos) al costo de construcción del activo fijo.
- Utilidades/pérdidas de coberturas de flujos de efectivo (instrumentos financieros derivados) de compras en moneda extranjera.

**No forman parte del costo de adquisición/construcción (gasto) (\*)**

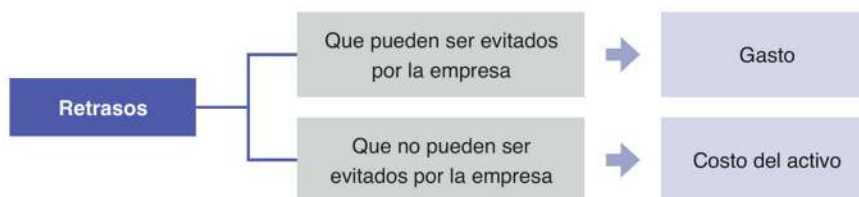
- Gastos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Gastos de introducción, publicidad y actividades de promoción.
- Gastos de reubicación (realizar negocios en una nueva ubicación) o reorganización de las operaciones (realizar negocios con una nueva clase de clientes) incluyendo los gastos de capacitación del personal).
- Gastos de cantidades anormales de materiales, mano de obra u otros recursos desperdiciados, incurridos en la construcción del activo fijo.
- Gastos incurridos en un activo que ya se encuentra en su ubicación y condición final, que aún no se ha puesto en uso o se opera a una capacidad inferior a la total.
- Gastos de mantenimiento diario (reparaciones y conservación): Incluyendo la manora de obra, el consumo de otros artículos y en algunos casos el costo de piezas pequeñas.
- Pérdidas operativas iniciales, como las incurridas mientras se acumula la demanda de la salida del artículo.
- Costos generales (administración u operativos) fijos.

Desde otro punto de vista, son costos que **sí** se pueden evitar al adquirir o construir un activo fijo.

Desde otro punto de vista, sin costos que **no** se pueden evitar al adquirir o construir un activo fijo.

La activación de los costos en la medición inicial de un elemento de activo fijo cesa cuando el elemento se encuentra en su ubicación y condición final (listo para ser usado), por lo tanto, los costos incurridos por la utilización (salvo los costos de prueba) o por la reprogramación (por ejemplo en fechas) del uso no forman parte de su costo.

En ocasiones se pueden presentar los siguientes retrasos en la adquisición/construcción que pueden erróneamente ser activados al costo del activo fijo. El tratamiento de los mismos es el siguiente:



### 8. Costos de financiamiento en la construcción de un activo apto

Cuando la empresa esté construyendo un activo apto con fondos obtenidos mediante una operación de financiamiento (préstamo, emisión de bono, u otro), los costos de financiamiento que generen dicha operación deben ser capitalizados como parte del costo del activo.

### 9. Costos de desmantelamiento

Cuando la empresa haya asumido una obligación de desmantelamiento o similar en el momento de la adquisición o construcción de un activo fijo o en un período distinto al de la producción de inventarios, deberá activar dicho costo en la medición inicial del activo.

### 10. Costos posteriores

Luego de que el activo fijo haya sido reconocido inicialmente en los estados financieros, pueden presentarse algunos desembolsos posteriores, como por ejemplo: reparaciones, mantenimiento, inspecciones y reemplazos. El tratamiento de cada uno de ellos es el siguiente:

Desembolsos posteriores	Costo o gasto	Tratamiento
<b>Reparaciones y mantenimiento</b>	<p><i>Gasto:</i> siempre que la frecuencia sea inferior a un año.</p> <p>Incluyen: mano de obra del personal que efectúa la reparación y/o mantenimiento, el costo de artículos consumidos y el costo de piezas de repuestos pequeños.</p>	Se reconoce en resultados cuando se incurre en el gasto
<b>Reparaciones e inspecciones mayores (Overhaul)</b>	<p><i>Gasto:</i> siempre que la frecuencia sea inferior a un año.</p>	Se reconoce en resultados cuando se incurre en el gasto
	<p><i>Costo:</i> siempre que la frecuencia sea mayor a un año. Por ejemplo: una empresa podría adquirir un barco que requiera una revisión importante, por ejemplo, cada cinco años.</p>	<p>Cuando se realiza cada reparación e inspección mayor su costo se reconoce en el importe en libros del activo fijo.</p> <p>Cualquier valor en libros restante del costo de la reparación e inspección anterior se da de baja, independientemente si la inspección anterior se identificó por separado en el momento en que se adquirió o construyó el activo. Si la inspección anterior no se identificó por separado, el costo estimado de una inspección futura similar puede, si es necesario, usarse como una indicación de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando el activo fue adquirido o construido.</p>

Desembolsos posteriores	Costo o gasto	Tratamiento
<b>Reemplazo o sustitución</b>	<i>Gasto:</i> siempre que la frecuencia del reemplazo sea inferior a un año.	Se reconoce en resultados cuando se incurre en el gasto
	<i>Costo:</i> siempre que la frecuencia del reemplazo sea mayor a un año. Por ejemplo: una empresa reemplaza la fachada de su edificio cada tres años.	<p>El valor en libros de lo que se reemplazó se debe dar de baja (independientemente de si se identificó como un componente y se depreció por separado).</p> <p><b>Cuando una empresa aplica el modelo del costo para la medición posterior de sus activos fijos:</b> Cuando no es posible determinar el valor en libros de la parte reemplazada, el costo actual del reemplazo se puede usar como una indicación de cuál fue el costo de la parte reemplazada en el momento en que se adquirió o construyó.</p> <p><b>Cuando una empresa aplica el modelo de revaluación para la medición posterior de sus activos fijos:</b> El valor en libros del activo fijo (a su valor razonable) puede ya reflejar el deterioro en el valor de la parte reemplazada. En otros casos puede ser difícil separar cuánto valor razonable debe reducirse para la parte que se reemplaza. Cuando no es práctico hacerlo, una alternativa a la reducción del valor razonable para la parte reemplazada es incluir el costo del reemplazo en el valor en libros del activo fijo y luego determinar el valor razonable del activo.</p>
<b>Remodelaciones</b>	<i>Gasto:</i> siempre que la frecuencia de la remodelación sea inferior a un año.	Se reconoce en resultados cuando se incurre en el gasto
	<i>Costo:</i> siempre que la frecuencia de la remodelación sea mayor a un año. Por ejemplo: un operador de hoteles remodela sus hoteles cada diez años, en promedio.	Mismo tratamiento del reemplazo o sustitución.

## 11. Depreciación

### i) Identificación de componentes significativos

Se refiere a la parte de un activo fijo que tiene un costo significativo en relación al costo total del mismo. Se le considera "componente significativo" y tiene que ser depreciado por separado, a esta técnica se le denomina la "Descomponetización" o también la "Contabilidad de componentes significativos".

Los componentes significativos serán tratados como si fueran activos fijos distintos y deberán ser depreciados por separado. Este es un requerimiento únicamente para el cálculo de la depreciación, en la información financiera solo se presentará y revelará un solo activo.

Para poder aplicar la descomponetización, se deben seguir los siguientes pasos:

Pasos	Comentarios																																																								
<p><b>Paso 1:</b> Identificar la clase de activos fijos que son materiales para aplicar la técnica</p>	<p>Identificar las clases de activos fijos materiales, para esto se ha establecido un porcentaje del total de los activos fijos del 10%.</p> <p>En los 3 últimos años la composición de las clases de activos fijos de la empresa fue la siguiente [Revisar por lo menos a cada fin de año]:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ofertas al S/ al</th> <th>31/12/2015</th> <th>%</th> <th>31/12/2016</th> <th>%</th> <th>31/12/2017</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Edificios</td> <td>5'400,000</td> <td>50%</td> <td>6'000,000</td> <td>48%</td> <td>7'200,000</td> <td>49%</td> </tr> <tr> <td>Instalaciones</td> <td>2'700,000</td> <td>25%</td> <td>3'000,000</td> <td>24%</td> <td>3'600,000</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>Maquinarias</td> <td>1'350,000</td> <td>12%</td> <td>1'800,000</td> <td>14%</td> <td>2'100,000</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Unidades de transporte</td> <td>675,000</td> <td>6%</td> <td>735,000</td> <td>6%</td> <td>785,000</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Mobiliario y enseres</td> <td>400,000</td> <td>4%</td> <td>460,000</td> <td>4%</td> <td>510,000</td> <td>3%</td> </tr> <tr> <td>Equipo de cómputo</td> <td>380,000</td> <td>3%</td> <td>440,000</td> <td>3%</td> <td>490,000</td> <td>3%</td> </tr> <tr> <td><b>Totales</b></td> <td><b>10'905,000</b></td> <td><b>100%</b></td> <td><b>12'435,000</b></td> <td><b>100%</b></td> <td><b>14'685,000</b></td> <td><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Las clases de activos que superan el 10% del total son edificios, instalaciones y maquinarias, por lo tanto, a dichas clases de activos aplicaríamos la técnica.</p>	Ofertas al S/ al	31/12/2015	%	31/12/2016	%	31/12/2017	%	Edificios	5'400,000	50%	6'000,000	48%	7'200,000	49%	Instalaciones	2'700,000	25%	3'000,000	24%	3'600,000	25%	Maquinarias	1'350,000	12%	1'800,000	14%	2'100,000	14%	Unidades de transporte	675,000	6%	735,000	6%	785,000	5%	Mobiliario y enseres	400,000	4%	460,000	4%	510,000	3%	Equipo de cómputo	380,000	3%	440,000	3%	490,000	3%	<b>Totales</b>	<b>10'905,000</b>	<b>100%</b>	<b>12'435,000</b>	<b>100%</b>	<b>14'685,000</b>	<b>100%</b>
Ofertas al S/ al	31/12/2015	%	31/12/2016	%	31/12/2017	%																																																			
Edificios	5'400,000	50%	6'000,000	48%	7'200,000	49%																																																			
Instalaciones	2'700,000	25%	3'000,000	24%	3'600,000	25%																																																			
Maquinarias	1'350,000	12%	1'800,000	14%	2'100,000	14%																																																			
Unidades de transporte	675,000	6%	735,000	6%	785,000	5%																																																			
Mobiliario y enseres	400,000	4%	460,000	4%	510,000	3%																																																			
Equipo de cómputo	380,000	3%	440,000	3%	490,000	3%																																																			
<b>Totales</b>	<b>10'905,000</b>	<b>100%</b>	<b>12'435,000</b>	<b>100%</b>	<b>14'685,000</b>	<b>100%</b>																																																			
<p><b>Paso 2:</b> Analizar si el costo total del activo fijo (de la clase seleccionada) es material a nivel de estados financieros.</p>	<p>El activo que forma parte de una clase material que será descomponetizado tiene que tener un costo que sea material, no tendría lógica que se aplique la técnica a un activo no material puesto que, si el costo total lo es, más aún lo serán los componentes que se identificarán.</p> <p>Para el año 2019, a todos los activos adquiridos o construidos que superen el S/ 1'000,000 se les aplicará la descomponetización [Revisar por lo menos a cada fin de año].</p>																																																								
<p><b>Paso 3:</b> Identificar los componentes significativos y no significativos</p>	<p>Se podrá optar por las siguientes alternativas para identificar los componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Especialista:</i> en muchos casos esta tarea recae en un especialista (interno o externo). Por ejemplo: para identificar componentes en un avión seguramente tendremos que acudir a un maquinista aeronáutico, quien con su experiencia y conocimiento podría hacer el trabajo de forma correcta.</li> <li><i>Proveedor:</i> el proveedor (que distribuye o construye) es quien te puede proporcionar un detalle de los componentes con el costo asignado, si es así, nos habremos ahorrado bastante trabajo.</li> <li><i>Costos independientes:</i> una tercera alternativa es que se cotice los componentes en forma independiente. Solicitamos al proveedor cuánto costaría adquirir los componentes en forma independiente de tal manera que se pueda obtener un porcentaje de cuánto es lo que representa del costo total. Es un método similar a uno de los establecidos en la NIIF 15 para establecer el precio de la transacción.</li> </ul> <p>Luego de identificados los componentes se puede establecer un porcentaje del total del costo del activo, para designar cuáles son y no son significativos.</p>																																																								
<p><b>Paso 4:</b> Asignar la vida útil y el método de depreciación a cada componente significativo</p>	<p>Una vez identificado los componentes significativos se debe asignar la vida útil y el método de depreciación estimados. Para el caso de los edificios se ha identificado los siguientes componentes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Componente significativo</th> <th>Elementos que integran el componenete</th> <th>Vida útil en años</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="6">1 (Construcción e instalaciones)</td> <td>Estructura del edificio</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Construcción</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Costos menores</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Concreto</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Sistema eléctrico</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Sistema hidráulico</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">2 (Interiores 1)</td> <td>Sistema de refrigeración</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>Puertas y ventanas</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>Estacionamiento</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">3 (Interiores 2)</td> <td>Aire acondicionado</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Sistema contra incendio</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Sistema de seguridad</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">4 (Interiores 3)</td> <td>Baños</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Alfombras y pisos</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Letreros</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Resto de componentes no significativos</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table> <p>Para el caso de las maquinarias se deben considerar como máximo hasta 4 componentes significativos [No limitativo, analizar en cada caso].</p>	Componente significativo	Elementos que integran el componenete	Vida útil en años	1 (Construcción e instalaciones)	Estructura del edificio	40	Construcción	40	Costos menores	40	Concreto	40	Sistema eléctrico	40	Sistema hidráulico	40	2 (Interiores 1)	Sistema de refrigeración	20	Puertas y ventanas	20	Estacionamiento	20	3 (Interiores 2)	Aire acondicionado	15	Sistema contra incendio	15	Sistema de seguridad	15	4 (Interiores 3)	Baños	10	Alfombras y pisos	10	Letreros	10	Resto de componentes no significativos		5																
Componente significativo	Elementos que integran el componenete	Vida útil en años																																																							
1 (Construcción e instalaciones)	Estructura del edificio	40																																																							
	Construcción	40																																																							
	Costos menores	40																																																							
	Concreto	40																																																							
	Sistema eléctrico	40																																																							
	Sistema hidráulico	40																																																							
2 (Interiores 1)	Sistema de refrigeración	20																																																							
	Puertas y ventanas	20																																																							
	Estacionamiento	20																																																							
3 (Interiores 2)	Aire acondicionado	15																																																							
	Sistema contra incendio	15																																																							
	Sistema de seguridad	15																																																							
4 (Interiores 3)	Baños	10																																																							
	Alfombras y pisos	10																																																							
	Letreros	10																																																							
Resto de componentes no significativos		5																																																							

Pasos	Comentarios						
Paso 5: Establecer el tratamiento para los componentes no significativos	<p>Elegir una de las siguientes opciones para el tratamiento de los componentes no significativos en función a las vidas útiles y métodos de depreciación estimados:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Componentes no significativos</th> <th>Tratamiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Con vidas útiles y método de depreciación similar</td> <td>Agrupar como si fueran un solo componente</td> </tr> <tr> <td>Con vidas útiles y método de depreciación distintos</td> <td>Se pueden agrupar en un solo componente pero se tendrá que aplicar una vida útil promedio y un método de depreciación que trate de reflejar el patrón común de uso de los activos agrupados.</td> </tr> </tbody> </table>	Componentes no significativos	Tratamiento	Con vidas útiles y método de depreciación similar	Agrupar como si fueran un solo componente	Con vidas útiles y método de depreciación distintos	Se pueden agrupar en un solo componente pero se tendrá que aplicar una vida útil promedio y un método de depreciación que trate de reflejar el patrón común de uso de los activos agrupados.
Componentes no significativos	Tratamiento						
Con vidas útiles y método de depreciación similar	Agrupar como si fueran un solo componente						
Con vidas útiles y método de depreciación distintos	Se pueden agrupar en un solo componente pero se tendrá que aplicar una vida útil promedio y un método de depreciación que trate de reflejar el patrón común de uso de los activos agrupados.						

#### ii) Estimación del valor residual

De acuerdo a la definición del valor residual la empresa ha considerado que solo los activos fijos de la clase "Maquinarias" y "Unidades de transporte" son los únicos a los que les efectuará dicha estimación. El importe del valor residual está estimado en un 5% del costo de adquisición del activo [Revisar por lo menos a cada fin de año].

#### iii) Cálculo del importe depreciable

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. Utilizando el esquema de medición posterior lo entenderíamos de la siguiente manera:



#### iv) Estimación de la vida útil

Para realizar la estimación se deben considerar los siguientes factores:

Nro.	Factores	Comentarios
1	La utilización prevista del activo	Algunos activos ya vienen programados para operar una cierta cantidad de años o para producir una cierta cantidad de productos.
2	El desgaste físico esperado	Si se utiliza más tiempo un activo, por lógica habrá un mayor desgaste. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta las horas o el tiempo al cual estará sujeto el activo. Adicionalmente, se tiene que considerar el plan de reparaciones y/o mantenimiento que se le dará al activo, ya que esto impactará en el desgaste físico del mismo y por consecuencia en la duración de su vida útil.

Nro.	Factores	Comentarios
3	La obsolescencia técnica o comercial	<p><i>a) Obsolescencia técnica</i>                      Un activo que no se encuentre en óptimas condiciones técnicas hará que la empresa: i) si lo está utilizando no le generará suficientes beneficios económicos futuros. Por ejemplo: un ascensor que tiene las poleas antiguas hará que el tiempo para transportar a las personas sea mayor y por consecuencia se reduce la productividad del personal en la empresa; ii) si lo ha destinado para la producción de unidades o la producción es lenta, implica mayores costos por el tiempo, o la producción es defectuosa, lo cual incrementa el riesgo de desvalorización.</p> <p>Mantener un activo con obsolescencia técnica podría ser más costoso que adquirir un activo nuevo, por ello es que se debe tener en cuenta en qué momento podría reemplazarlo.</p> <p><i>b) Obsolescencia comercial</i>                      Puede haber cambios en la demanda de los productos o servicios que se obtienen con el activo, lo que en extremo llevaría a que se discontinúe la producción y a la vez el uso del activo; o que en todo caso se piense en cambiar de tipo de producto y por ende, cambiar de activo.</p>
4	Los límites legales o restricciones	<p>Pueden presentarse varios supuestos con relación a este factor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una empresa minera adquiere un activo fijo que puede utilizarse hasta incluso 20 años. La concesión que posee para realizar actividades es de 15 años (límite legal). Por lo tanto, la vida útil del activo está limitada al tiempo que operará el negocio (15 años).</li> <li>• Una empresa celebra un contrato de exclusividad con un cliente para la fabricación de un producto por el plazo de 5 años. Se adquiere una máquina para dicho propósito, que puede ser utilizada por la empresa hasta en un plazo de 10 años.</li> </ul> <p>Luego del plazo del contrato la empresa no prevé volver a fabricar el producto exclusivo. Por lo anterior, la vida útil del activo está limitada al tiempo del contrato de 5 años (límite contractual).</p>

De acuerdo a la última evaluación al 31/12/2018 las vidas útiles estimadas por cada clase de activos fijos es la siguiente  
 [Revisar por lo menos a cada fin de año]:

Clases de activos fijos	Vidas útiles en años (*)
Terrenos	Vida útil ilimitada
Edificios	40
Instalaciones	20 y 30
Maquinarias	8, 10, 15 y 20
Unidades de transporte	3, 5 y 10
Mobiliario y enseres	10 y 20
Equipos de cómputo	3 y 5

(\*) Dependiendo la composición de la clase de activos fijos, las vidas útiles podrían variar.

**v) Activos fijos totalmente depreciados**

Estos activos deben clasificarse como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 o deben darse de baja.

**vi) Estimación del método de depreciación**

La empresa ha estimado que el método de depreciación más apropiado para distribuir el importe depreciable a lo largo de la vida útil del activo fijo es "línea recta" [Revisar por lo menos a cada fin de año].

Este método consiste en reconocer un gasto por depreciación constante (igual) a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie (si aumenta el valor residual, el gasto por depreciación disminuirá; si disminuye el valor residual, el gasto por depreciación aumentará).

## 12. Medición posterior del activo fijo:

La empresa ha seleccionado los siguientes modelos de medición posterior para cada clase de activos fijos

[Revisar por lo menos a cada fin de año].

Clases de activos fijos	Modelo de medición posterior	
	Costo	Revaluación
Terrenos		✓
Edificios		✓
Instalaciones	✓	
Maquinarias	✓	
Unidades de transporte	✓	
Mobiliario y enseres	✓	
Equipos de cómputo	✓	

### a) Modelo del costo

El importe identificado en la medición y reconocimiento inicial se va disminuyendo por la depreciación reconocida a lo largo de la vida útil estimada.

### b) Modelo de revaluación

Pasos a seguir en este modelo:

Paso	Considerandos	Comentarios
1	Tener la seguridad de que el valor razonable puede medirse con fiabilidad	El valor razonable es determinado con base en la aplicación de la NIIF 13.
2	Establecer la frecuencia de la determinación del valor razonable	No es necesario determinar el valor razonable al final de cada año, a menos que se tenga evidencia que los valores han cambiado de manera sustancial. Cuando los elementos de activo fijo solo tienen cambios insignificantes en el valor razonable se puede establecer una frecuencia de cada tres o cinco años.
3	Seleccionar la alternativa y/opción para reexpresar el valor bruto en libros del activo y la depreciación acumulada	<p>Alternativas/opciones para reexpresar el valor bruto en libros del activo y la depreciación acumulada:</p> <div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 10px;">Reexpresión del valor bruto en libros</div> <div style="margin-right: 10px;">→</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #333; color: white;">Reexpresión de la depreciación acumulada</div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <p>Alternativa a) — { Opción 1: Usando como referencia los datos del mercado observable Opción 2: De forma proporcional al cambio en el valor de libros neto. }</p> <p>Alternativa b) — Opción única: La depreciación acumulada se elimina contra el valor bruto en libros</p> </div> <p style="margin-top: 20px;">Esta reexpresión tiene un objetivo principalmente a nivel de presentación y revelación en los estados financieros. La lógica de la norma es que si el valor neto en libros del activo aumentará (por la revaluación) o disminuirá (por la devaluación), tanto el valor bruto en libros del activo y la depreciación acumulada tienen que aumentarse o disminuirse.</p>

Paso	Considerandos	Comentarios															
4	Asegurarnos que estamos aplicando el tratamiento adecuado para los aumentos y disminuciones por la aplicación del método	<p>Seguir el siguiente tratamiento que se le dará cuando, producto de la aplicación del método de revaluación, se producen aumentos y/o disminuciones en el valor neto en libros del activo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Impacto</th> <th colspan="2">Escenarios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Aumento (Revaluación) (*)</td> <td>Si es la primera vez que se determina el valor razonable</td> <td>Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto</td> </tr> <tr> <td>El incremento del activo fijo se reconocerá contra los <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, más conocido como Excedente de Revaluación.</td> <td>El incremento del activo fijo se reconocerá contra <i>Ingresos (Resultados)</i>, en la medida que se revierta el gasto por devaluación reconocido previamente. (**)</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Disminución (Devaluación) (*)</td> <td>Si es la primera vez que se determina el valor razonable</td> <td>Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto</td> </tr> <tr> <td>La disminución del activo fijo se reconocerá contra Gastos (Resultados).</td> <td>La disminución del activo fijo se reconocerá contra <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, siempre y cuando exista saldo en el Excedente de Revaluación respecto al mismo activo fijo.</td> </tr> </tbody> </table> <p>(*) Cuando se reconoce un superávit de revaluación no se realiza ninguna modificación en los resultados para revertir la depreciación reconocida previamente. (**) Cuando existan reversiones de gastos por devaluaciones hay que tener en cuenta el impacto en el gasto por depreciación registrado, para poder determinar cuánto es el importe del gasto por devaluación que se tenga que revertir y cuánto se tendrá que registrar en ORI.</p>	Impacto	Escenarios		Aumento (Revaluación) (*)	Si es la primera vez que se determina el valor razonable	Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto	El incremento del activo fijo se reconocerá contra los <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, más conocido como Excedente de Revaluación.	El incremento del activo fijo se reconocerá contra <i>Ingresos (Resultados)</i> , en la medida que se revierta el gasto por devaluación reconocido previamente. (**)	Disminución (Devaluación) (*)	Si es la primera vez que se determina el valor razonable	Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto	La disminución del activo fijo se reconocerá contra Gastos (Resultados).	La disminución del activo fijo se reconocerá contra <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, siempre y cuando exista saldo en el Excedente de Revaluación respecto al mismo activo fijo.		
Impacto	Escenarios																
Aumento (Revaluación) (*)	Si es la primera vez que se determina el valor razonable	Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto															
	El incremento del activo fijo se reconocerá contra los <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, más conocido como Excedente de Revaluación.	El incremento del activo fijo se reconocerá contra <i>Ingresos (Resultados)</i> , en la medida que se revierta el gasto por devaluación reconocido previamente. (**)															
Disminución (Devaluación) (*)	Si es la primera vez que se determina el valor razonable	Si anteriormente hubo una devaluación y se reconoció un gasto															
	La disminución del activo fijo se reconocerá contra Gastos (Resultados).	La disminución del activo fijo se reconocerá contra <i>Otros Resultados Integrales (ORI)</i> del Patrimonio, siempre y cuando exista saldo en el Excedente de Revaluación respecto al mismo activo fijo.															
5	Aplicar el modelo de forma uniforme a todos elementos que forman parte de una clase de activo fijo	Todos los elementos que forman parte de una clase o subclase de activo fijo deberán ser medidos por el modelo de revaluación.															
6	Analizar los impactos colaterales	Los impactos colaterales pueden ser: a) <i>Impuestos diferidos</i> b) <i>Cambio en política contable</i> : Si se produjera un cambio en política al método del costo se tendría que efectuar el tratamiento prescrito por la NIC 8, incluyendo la reexpresión de estados financieros previos.															
7	¿Qué hacemos con el excedente de revaluación?	<p>Si existe un saldo en el excedente de revaluación, éste no puede ser capitalizado o distribuido a menos que haya sido transferido a los Resultados Acumulados y esto ocurre cuando se da de baja al activo fijo o cuando se aplica alguna de las siguientes opciones:</p> <p><b>Transferencia a resultados acumulados</b></p> <p>Existen dos opciones:</p> <p>a) Se puede transferir todo el excedente cuando se da de baja el activo fijo. b) Se puede transferir parte del excedente durante los años en que se utiliza el activo fijo. En este último caso el importe que se puede ir transfiriendo es la diferencia entre:</p> <div style="text-align: center;"> <table border="1"> <tr> <td style="padding: 5px;">Gasto por depreciación basado en el valor neto en libros reexpresado por el valor razonable</td> <td style="padding: 5px;">-</td> <td style="padding: 5px;">Gasto por depreciación basado en el costo del activo (medición inicial)</td> <td style="padding: 5px;">=</td> <td style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px;">Importe del excedente de revaluación que puede ser transferido a resultados acumulados</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">↓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Valor neto en libros después del V.R.</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Valor neto en libros antes del V.R.</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div> <p>La fórmula anterior se puede simplificar en la siguiente: Importe del excedente de revaluación / años de vida útil restante del activo.</p> <p>La transferencia se hace directamente contra resultados acumulados, nunca se realiza por resultados.</p>	Gasto por depreciación basado en el valor neto en libros reexpresado por el valor razonable	-	Gasto por depreciación basado en el costo del activo (medición inicial)	=	Importe del excedente de revaluación que puede ser transferido a resultados acumulados	↓		↓			Valor neto en libros después del V.R.		Valor neto en libros antes del V.R.		
Gasto por depreciación basado en el valor neto en libros reexpresado por el valor razonable	-	Gasto por depreciación basado en el costo del activo (medición inicial)	=	Importe del excedente de revaluación que puede ser transferido a resultados acumulados													
↓		↓															
Valor neto en libros después del V.R.		Valor neto en libros antes del V.R.															

**13. Clasificación de un activo fijo como mantenido para la venta**

Cuando un activo fijo es clasificado como mantenido para la venta debe ser medido al menor valor de la comparación entre su valor razonable menos gastos de venta y su valor en libros.

**14. Evaluación de indicios de deterioro y reconocimiento de pérdidas por deterioro**

Por lo menos a cada final del año se deben evaluar la existencia de indicios de deterioro del activo fijo, de la U. G. E. a la que pertenece.

**15. Baja en libros de un activo fijo**

Se da de baja el activo fijo ya sea porque:

- i. Se ha seguido reconociendo devaluaciones o pérdidas por deterioro (NIC 36): se reconocerá pérdida en el resultado.
- ii. Se ha vendido el activo: se reconocerá ganancia o pérdida en el resultado.
- iii. Ha sido clasificado como disponible para la venta (NIIF 5). se reconocerá ganancia o pérdida en el resultado, de ser el caso.
- iv. Culminó la vida útil del activo y no se espera que siga generando beneficios económicos futuros. No dará lugar a una ganancia o pérdida.

La pérdida o ganancia que resulte al dar de baja un activo fijo se reconocerá en el resultado del periodo en que es realizada la baja.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en libros de un activo fijo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la venta y su valor neto en libros. Si se tratara de una venta rutinaria o que corresponda al giro del negocio se aplicará la NIIF 15.

**16. Revelación en los estados financieros**

Se debe tomar en consideración los requerimientos de revelación que están establecidos en los párrafos 73 al 79 de la NIC 16.

La idea no es que solo peguemos los párrafos de la norma, no habría valor agregado en ello; o que tiene que efectuar cada área o gerencia contable, es analizar sobre como aplicar cada una en las normas en cada rubro, transacción u evento que tenga impacto en los estados financieros.

# Contáctate con nosotros



**Alex Cuzcano**

Socio director de Audit &  
Advisory

[acuzcano@globalcpaperu.com](mailto:acuzcano@globalcpaperu.com)



**Roberto Godoy**

Socio director de Risk Consulting

[rgodoy@globalcpaperu.com](mailto:rgodoy@globalcpaperu.com)

Contáctanos:

