



leading **edge** alliance  
independent member

# Leading Edge

ECUADOR

AUDITORES & CONSULTORES



Juntos  
lo logramos



leading **edge** alliance  
independent member



# LATIN AMERICAN REGIONAL MEETING

## APLICACIÓN PRÁCTICA NIIF 9 y 16 (Practical Application of IFRS 9 and 16)

**(Heraldo Suárez H.)**

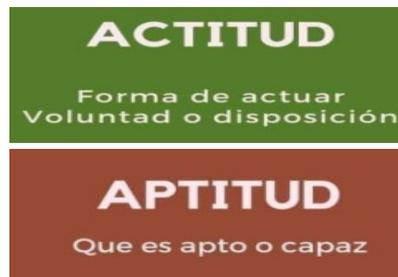
**Agosto 4 de 2023  
República de Panamá**

# NUESTRA REALIDAD HOY EN DÍA ¿QUÉ INVOLUCRA?

• **ADAPTATE:** **CONFIANZA**

• **AVANZA:** **SEGURIDAD**

• **VAMOS x+:**



# NORMATIVA CONTABLE MODIFICACIONES APLICADAS

**Normas modificadas que entraron en vigencia durante el año en curso.** - A partir de enero 1 de 2022 entraron en vigencia modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés) y a las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC (IAS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Un resumen de estas modificaciones es mencionado a continuación:

<b>Norma</b>	<b>Tema</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de</b>
<b>NIC 16</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipos:</b> Esta modificación prohíbe deducir del costo cualquier producto recibido de la venta de elementos producidos mientras la entidad prepara el activo para su uso.	1 de enero de 2022
<b>NIC 37</b>	<b>Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:</b> Esta modificación aclara que los costos directos de cumplir en un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir en un contrato como con la asignación de otros costos directamente relacionados con el cumplimiento de los contratos.	1 de enero de 2022
<b>NIIF 3</b>	<b>Combinaciones de Negocios:</b> Esta modificación actualiza las referencias al marco conceptual para la información financiera y añade una excepción para el reconocimiento de pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 e interpretación 21.	1 de enero de 2022
<b>NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41</b>	<b>Ciclo anual de mejoras 2018 - 2020:</b> Adopción por Primera vez de las NIIF (NIIF 1), Instrumentos Financieros (NIIF 9), Arrendamientos (NIIF 16) y Agricultura (NIC 41).	1 de enero de 2022

# NORMATIVA CONTABLE MODIFICACIONES APLICADAS

**Normas que entrarán en vigencia en ejercicios posteriores al año en curso.-** Al 31 de diciembre de 2022, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF y NIC existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación, las cuales son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<b><u>Norma</u></b>	<b><u>Tema</u></b>	<b><u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de</u></b>
<b>NIC 8</b>	<b>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:</b> Esta modificación añade una definición a lo que representa una estimación contable, estableciendo que es un importe monetario, en los estados financieros, que está sujeto a incertidumbre en la medición.	1 de enero de 2023
<b>NIC 12</b>	<b>Impuesto a las Ganancias (NIC 12):</b> Esta modificación trata sobre el reconocimiento de Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única.	1 de enero de 2023
<b>NIC 16</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipos:</b> Esta modificación trata sobre el producto obtenido antes del uso previsto.	1 de enero de 2023
<b>NIC 37</b>	<b>Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes:</b> Esta enmienda trata sobre el costo de cumplimiento de un contrato oneroso.	1 de enero de 2023
<b>NIC 1 y NIIF 2</b>	<b>Presentación de Estados Financieros (NIC 1) y Pago Basado en Acciones (NIIF 2):</b> Estas modificaciones tratan sobre revelaciones de políticas contables, la clasificación de pasivos corrientes y no corrientes y la declaración de práctica.	1 de enero de 2023
<b>NIIF 3</b>	<b>Combinaciones de Empresas (NIIF 3):</b> Trata sobre modificaciones al marco conceptual.	1 de enero de 2023
<b>NIIF</b>	Mejoras Anuales 2018 - 2020.	1 de enero de 2023
<b>NIIF 10 y NIC 28</b>	<b>Estados Financieros Consolidados (NIIF 10) e Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos (NIC 28):</b> Estas modificaciones tratan sobre situaciones donde existe una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto.	La fecha de entrada en vigor no ha sido fijada.

**PARTE No.1**

# **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

## **Aspectos Relevantes**

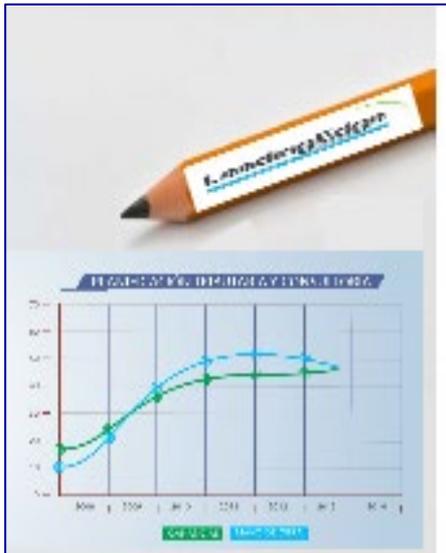


- Método de Pérdidas Incurridas **MPI**.
- Método de Pérdidas Esperadas **MPE**.
- **Estimaciones** contables, que tienen como propósito determinar el valor razonable y **cumplir** con la presentación de la información de los estados financieros y notas.

**PARTE No.1**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Incurridas MPI



- Es aplicable cuando existan evidencias de deterioro objetivas (EDO).
- Las **NIIF PYMES**, en los párrafos desde el **11.21** y hasta el **11.25**, indican que se pueden analizar de manera individual y agrupados las cuentas por cobrar (clientes).

PARTE No.1

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Incurridas MPI

### Reconocimiento

- 11.21 Al final de cada **periodo sobre el que se informa**, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una **pérdida por deterioro del valor** en resultados.
- 11.22 La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:
- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
  - Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
  - El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
  - Pase a ser **probable** que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
  - Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos

**NIIF PYMES S.11**  
**Material Técnico**

PARTE No.1

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Incurridas MPI

### Reconocimiento

en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

11.23 Otros factores que también pueden ser evidencia de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor.

11.24 Una entidad evaluará el deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual:

- (a) todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- (b) otros activos financieros que son significativos individualmente.

Una entidad evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

**NIIF PYMES S.11**  
**Material Técnico**

PARTE No.1

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Incurridas MPI

### Medición

- 11.25 Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:
- (a) Para un instrumento medido al costo amortizado de acuerdo con el párrafo 11.14(a), la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
  - (b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados (b) y (c)(ii) del párrafo 11.14, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

**NIIF PYMES S.11**  
**Material Técnico**

PARTE No.1

NIIF 9

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE



- No es necesario bajo este método que se presente un evento especial relacionado, con el crédito (cuentas por cobrar), antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.
- Las **NIIF COMPLETAS**, indican en el párrafo 9, que se pueden analizar de manera agrupados las cuentas por cobrar.

**PARTE No.1**

# **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

## **Método de Pérdidas Esperadas MPE**

### **5.5 Deterioro de valor**

---

#### **Reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas**

##### **Enfoque general**

[Nota: Según el enfoque del deterioro de valor de la NIIF 9, ya no es necesario que ocurra un suceso relacionado con el crédito antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias. En su lugar, una entidad contabilizará siempre las pérdidas crediticias esperadas, así como los cambios en dichas pérdidas crediticias esperadas. El importe de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial y, por consiguiente, se proporciona información más oportuna sobre las pérdidas crediticias esperadas.]

PARTE No.1

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

### **Medición de las pérdidas crediticias esperadas**

[Referencia:

párrafos B5.5.28 a B5.5.35 y B5.5.55

párrafo FC5.242, Fundamentos de las Conclusiones]

- 5.5.17 Una entidad medirá las pérdidas crediticias esperadas de un instrumento financiero de forma que refleje:
- (a) un importe de probabilidad ponderada no sesgado que se determina mediante la evaluación de un rango de resultados posibles; [Referencia: párrafos B5.5.41 a B5.5.43 y párrafos FC5.262 a FC5.266, Fundamentos de las Conclusiones]
  - (b) el valor temporal del dinero; [Referencia: párrafos B5.5.44 a B5.5.48 y párrafos FC5.267 a FC5.279, Fundamentos de las Conclusiones] y
  - (c) la información razonable y sustentable que está disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado en la fecha de presentación sobre sucesos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras. [Referencia: párrafos B5.5.49 a B5.5.54 y párrafos FC5.280 a FC5.286, Fundamentos de las Conclusiones]

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Material Técnico**

**PARTE No.1**

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Cálculo Estimado de Valores**

**NIIF 9**

**PRÁCTICA**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

Categoria	2017				2018			
	CXC Clientes	Flujo de efectivo recuperado	Perdidas	% perdida	CXC Clientes	Flujo de efectivo recuperado	Perdidas	% perdida
Corriente	2.216.640	2.150.141	66.499	3%	2.839.200	2.810.000	29.200	1%
Entre 1 y 90 días	211.740	198.295	13.445	6%	266.880	261.933	4.947	2%
Entre 91 y 180 días	434.246	333.994	100.253	23%	499.383	418.293	81.091	16%
Entre 181 y 360 días	531.000	105.404	425.597	80%	607.200	132.529	474.671	78%
Mas de 360 días	85.440	-	85.440	100%	98.256	1.200	97.056	99%

**PARTE No.1**

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Cálculo Estimado de Valores**

**NIIF 9**

**PRÁCTICA**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

Categoria	2019				2020			
	CXC Clientes	Flujo de efectivo recuperado	Perdidas	% perdida	CXC Clientes	Flujo de efectivo recuperado	Perdidas	% perdida
Corriente	2.285.280	2.204.722	80.558	4%	1.713.960	1.713.960	-	0%
Entre 1 y 90 días	218.592	203.511	15.081	7%	163.944	154.734	9.210	6%
Entre 91 y 180 días	449.445	333.383	116.062	26%	337.084	370.000	- 32.916	-10%
Entre 181 y 360 días	546.480	109.676	436.804	80%	409.860	92.000	317.860	78%
Mas de 360 días	88.430	-	88.430	100%	66.323	1.500	64.823	98%

**PARTE No.1**

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Cálculo Estimado de Valores**

**NIIF 9**

**PRÁCTICA**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

Categoría	2021				PROMEDIO
	CXC Clientes	Flujo de efectivo recuperado	Perdidas	% perdida	% perdida
Corriente	1.456.752	1.440.000	16.752	1%	<b>1,74%</b>
Entre 1 y 90 días	196.733	176.620	20.113	10%	<b>6,19%</b>
Entre 91 y 180 días	524.501	405.897	118.603	23%	<b>15,60%</b>
Entre 181 y 360 días	731.832	156.909	574.923	79%	<b>78,87%</b>
Mas de 360 días	319.587	-	319.587	100%	<b>99,30%</b>

**PARTE No.1**

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Cálculo Estimado de Valores**

**NIIF 9**

**PRÁCTICA**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

### CARTERA DE CRÉDITOS DETERIORADA POR GRUPOS

La Compañía **LAS ELECCIONES VULNERABLES S.A.** presenta su Informe de Cartera, con las siguientes cifras al 31/12/2022:

Categoría	Vencimiento	Saldo	No. de clientes	% Deterioro Estimado
<b>1</b>	Corriente	2.508.970	45	1,74%
<b>2</b>	Entre 1 y 90 días	436.000	110	6,19%
<b>3</b>	Entre 91 y 180 días	564.220	56	15,60%
<b>4</b>	Entre 181 y 360 días	750.370	23	78,87%
<b>5</b>	Mas de 360 días	447.000	2	99,30%
<b>TOTALES</b>		<b>4.706.560</b>	<b>236</b>	



**PARTE No.1**

**NIIF COMPLETAS 9**  
**Cálculo Estimado de Valores**

**NIIF 9**

**PRÁCTICA**

# INSTRUMENTOS FINANCIEROS

## Método de Pérdidas Esperadas MPE

Categoría	Vencimiento	Saldo	% Deterioro Estimado	Deterioro Estimado Cartera
1	Corriente	2.508.970	1,74%	43.674
2	Entre 1 y 90 días	436.000	6,19%	26.983
3	Entre 91 y 180 días	564.220	15,60%	88.013
4	Entre 181 y 360 días	750.370	78,87%	591.842
5	Mas de 360 días	447.000	99,30%	443.886
<b>TOTALES</b>		<b>4.706.560</b>		<b>1.194.399</b>

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gastos (Resultados Provisión)	1.194.399	
Provisión por Deterioro de Cartera		1.194.399
	<b>1.194.399</b>	<b>1.194.399</b>

**PARTE No.2**

# ARRENDAMIENTOS

## Aspectos Relevantes

### Arrendatario

---

#### **Reconocimiento**

- 22 **En la fecha de comienzo, un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.**

#### **Medición**

*Medición inicial del activo por derecho de uso*

- 23 **En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá un activo por derecho de uso al costo.**

*Medición inicial del pasivo por arrendamiento*

- 26 **En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.**

PARTE No.2

# ARRENDAMIENTOS

## Aspectos Relevantes

### Medición

[Referencia: párrafos B1 y B2 (aplicación de la cartera y combinación de contratos)]

### Medición inicial

#### *Medición inicial del activo por derecho de uso*

24

El costo del activo por derecho de uso comprenderá:

- (a) el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, como se describe en el párrafo 26;
- (b) los pagos por arrendamiento realizados en la fecha de comienzo o antes, menos los *incentivos de arrendamiento* recibidos;
- (c) los *costos directos iniciales* incurridos por el arrendatario;  
**[Referencia: párrafos FC149 a FC151, Fundamentos de las Conclusiones]**
- (d) una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al desmantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios. El arrendatario incurre en obligaciones a consecuencia de esos costos ya sea en la fecha de comienzo o como una consecuencia de haber usado el activo subyacente durante un periodo concreto.

PARTE No.2

# ARRENDAMIENTOS

## Aspectos Relevantes

### Medición

[Referencia: párrafos B1 y B2 (aplicación de la cartera y combinación de contratos)]

### Medición inicial

#### *Medición inicial del pasivo por arrendamiento*

- 26 En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la *tasa de interés implícita en el arrendamiento*, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la *tasa incremental por préstamos del arrendatario*.

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**

**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO - NIIF 16**

El 10 de enero de 2022, la entidad toma en arrendamiento un edificio para instalar sus oficinas. Las condiciones contractuales son las siguientes:

Canon de arrendamiento mensual (Expresado en dólares)	7.500
Cuota doble en agosto y diciembre (Expresado en dólares)	4.000
Derecho de llave (Expresado en dólares)	5.000
Plazo en meses (Expresado tiempo)	24
Tasa implícita	No se determina y no se puede calcular fácilmente



Adicionalmente, la arrendadora exige poder pagar un seguro por garantía especial para cubrir el riesgo de impago por valor **12.500** que se cancela a la firma del contrato. La tasa de mercado para préstamos en similares condiciones crediticias es del 2% efectivo mensual.

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**

**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

CONDICIONES DE NEGOCIACION			
PERIODO	FECHA	PAGO	VALOR PRESENTE
			$VP=VF/(1+i)^n$
1	ene-22	12.500	12.255
2	feb-22	7.500	7.209
3	mar-22	7.500	7.067
4	abr-22	7.500	6.929
5	may-22	7.500	6.793
6	jun-22	7.500	6.660
7	jul-22	7.500	6.529
8	ago-22	11.500	9.815
9	sep-22	7.500	6.276
10	oct-22	7.500	6.153
11	nov-22	7.500	6.032
12	dic-22	11.500	9.068
13	ene-23	7.500	5.798
14	feb-23	7.500	5.684
15	mar-23	7.500	5.573
16	abr-23	7.500	5.463
17	may-23	7.500	5.356
18	jun-23	7.500	5.251
19	jul-23	7.500	5.148
20	ago-23	11.500	7.739
21	sep-23	7.500	4.948
22	oct-23	7.500	4.851
23	nov-23	7.500	4.756
24	dic-23	11.500	7.150
		<b>201.000</b>	<b>158.503</b>

Calcule el valor presente de la transaccion.

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**

**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

TABLA DE AMORTIZACION DEL PASIVO					
PERIODO	FECHA	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	INTERESES	PAGO	SALDO AL FINAL DEL PERIODO
				-	
1	ene-22	158.503	3.170	12.500	149.173
2	feb-22	149.173	2.983	7.500	144.657
3	mar-22	144.657	2.893	7.500	140.050
4	abr-22	140.050	2.801	7.500	135.351
5	may-22	135.351	2.707	7.500	130.558
6	jun-22	130.558	2.611	7.500	125.669
7	jul-22	125.669	2.513	7.500	120.682
8	ago-22	120.682	2.414	11.500	111.596
9	sep-22	111.596	2.232	7.500	106.328
10	oct-22	106.328	2.127	7.500	100.954
11	nov-22	100.954	2.019	7.500	95.474
12	dic-22	95.474	1.909	11.500	85.883
13	ene-23	85.883	1.718	7.500	80.101
14	feb-23	80.101	1.602	7.500	74.203
15	mar-23	74.203	1.484	7.500	68.187
16	abr-23	68.187	1.364	7.500	62.050
17	may-23	62.050	1.241	7.500	55.791
18	jun-23	55.791	1.116	7.500	49.407
19	jul-23	49.407	988	7.500	42.895
20	ago-23	42.895	858	11.500	32.253
21	sep-23	32.253	645	7.500	25.398
22	oct-23	25.398	508	7.500	18.406
23	nov-23	18.406	368	7.500	11.275
24	dic-23	11.275	225	11.500	0
			42.497	201.000	

Tabla de amortizacion

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**  
**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

TABLA DE DEPRECIACION - ACTIVO POR DERECHOS DE USO						
PERIODO	FECHA	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	DEP. MENS.	DEP. ACUM.	SALDO AL FINAL DEL PERIODO	
				-		
1	ene-22	170.503	7.104	7.104		163.399
2	feb-22	163.399	7.104	14.209		156.295
3	mar-22	156.295	7.104	21.313		149.190
4	abr-22	149.190	7.104	28.417		142.086
5	may-22	142.086	7.104	35.521		134.982
6	jun-22	134.982	7.104	42.626		127.877
7	jul-22	127.877	7.104	49.730		120.773
8	ago-22	120.773	7.104	56.834		113.669
9	sep-22	113.669	7.104	63.939		106.564
10	oct-22	106.564	7.104	71.043		99.460
11	nov-22	99.460	7.104	78.147		92.356
12	dic-22	92.356	7.104	85.252		85.252
13	ene-23	85.252	7.104	92.356		78.147
14	feb-23	78.147	7.104	99.460		71.043
15	mar-23	71.043	7.104	106.564		63.939
16	abr-23	63.939	7.104	113.669		56.834
17	may-23	56.834	7.104	120.773		49.730
18	jun-23	49.730	7.104	127.877		42.626
19	jul-23	42.626	7.104	134.982		35.521
20	ago-23	35.521	7.104	142.086		28.417
21	sep-23	28.417	7.104	149.190		21.313
22	oct-23	21.313	7.104	156.295		14.209
23	nov-23	14.209	7.104	163.399		7.104
24	dic-23	7.104	7.104	170.503		-
			<b>170.503</b>			

Tabla de depreciacion acumulada

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**

**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

### Contabilización al inicio del contrato

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Derechos de uso por arrendamiento operativo (DUAO)	170.503	
Bancos		12.000
Ingresos diferidos (pasivos)		158.503
	<b>170.503</b>	<b>170.503</b>

### Mes #1: Costo amortizado pasivo (Reconocimiento de intereses)

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gastos de intereses (financiamiento DUAO)	3.170	
Ingresos diferidos (pasivos)		3.170
	<b>3.170</b>	<b>3.170</b>

**PARTE No.2**

**NIIF COMPLETAS 16**  
**Cálculo Estimado**

**NIIF 16**

**PRÁCTICA**

# ARRENDAMIENTOS

## Condiciones Básicas de la Práctica

**Mes #1: Costo amortizado pasivo (Reconocimiento del pago)**

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Ingresos diferidos (pasivos)	12.500	
Bancos		12.500
	12.500	12.500

**Contabilización de la depreciación**

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gastos de depreciación (DUAO)	7.104	
Depreciación acumulada (DUAO)		7.104
	7.104	7.104

# Leading Edge

ECUADOR

AUDITORES & CONSULTORES

Member of



leading edge alliance

integrity • quality • solutions



## CONTACTANOS

📍 **GUAYAQUIL** - Av. Quito 806 y 9 de Octubre Edificio INDUAUTO 5to piso, Of. 501 – 503

📍 **QUITO** - Av. Shyris 134 y Almagro, Edificio TORRENOVA, Piso 1, Of. 1B

📞 **Teléfono:** 04-229-62-81

📞 **Teléfono:** 02-250-20-69

✉ **Email:** [contacto@leadingecuador.com](mailto:contacto@leadingecuador.com)

