



AYUDA DET LIVE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PERSONA JURIDICA

AYUDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERSONA JURIDICO

La NIIF 1 requiere que una entidad, al preparar el Estado de Situación Financiera de apertura que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- Reclasificar partidas reconocidas según los PCGA anteriores como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio; y
- Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Como mínimo, el Estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (NIC 1)

- Propiedades, planta y equipo;
- Propiedades de inversión;
- Activos intangibles;
- Activos financieros
- Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- Activos biológicos;
- Inventarios;
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- Efectivo y equivalentes al efectivo;
- El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- Provisiones;
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Los Datos que ingrese en esta sección, deben estar en base a la información del Balance General.

C.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVOS CORRIENTES		500	0.00	PASIVOS CORRIENTES		545	0.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		501		Cuentas y Documentos por Pagar		546	0.00
Inversiones Corrientes		502	0.00	Porción Corriente de Obligaciones Financieras		547	0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar		503	0.00	Impuestos a Pagar		548	0.00
Inventarios		504	0.00	Porción Corriente de Emisión de Obligaciones		549	
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta		505		Pasivo por Ingreso Diferido		550	
Activos Biológicos		506	0.00	Pasivos por Beneficios a los Empleados		551	
Gastos Pagados por Anticipado		507	0.00	Otras Provisiones		552	
Otros Activos Corrientes		508	0.00	Otros Pasivos Corrientes		553	
ACTIVOS NO CORRIENTES		513	0.00	PASIVOS NO CORRIENTES		558	0.00
Propiedad, Planta y Equipo		514	0.00	Cuentas y Documentos por Pagar		559	0.00
Activos Intangibles		515	0.00	Porción No Corrientes Obligaciones Financieras		560	0.00
Propiedad de Inversión		516	0.00	Porción No corriente de Emisión de Obligaciones		561	
Activos Biológicos		517	0.00	Pasivo por Ingreso Diferido		562	
Activos de Exploración y Explotación		518	0.00	Pasivos por Beneficios a los Empleados		563	
Cuentas y Documentos por Cobrar		519	0.00	Otras Provisiones		564	
Inversiones No Corrientes		520	0.00	Otros Pasivos No Corrientes		565	
Otros Activos No Corrientes		521	0.00	TOTAL PATRIMONIO		566	0.00
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIOROS		525	0.00	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		571	0.00
TOTAL ACTIVO		535	0.00				

Activos Corrientes (casilla 500):

Según la NIC 1, una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa;
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Resultado de la suma de la casilla 501 a la 508.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo (casilla 501):

El Efectivo: comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. (NIC 7).

Los Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (NIC 7)

Inversiones Corrientes (casilla 502):

Inversiones en Instrumentos Financieros que la Empresa realiza a corto plazo. Se entiende por Instrumento Financiero, cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad (NIC 32). Ejemplo: Bonos, acciones.

Estas Inversiones se pueden medir al costo o al valor razonable, por lo que tendrá que ingresar el valor de la inversión, ya sea al costo o al valor razonable.

Sumatoria de la Casillas 260 y Casilla 261, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	500 0.00 ?	Cuentas y Documentos por Pagar	
Inversiones Corrientes	501	Porción Corriente de Obligaciones Financieras	
Cuentas y Documentos por Cobrar	502 0.00 ?		
Inventarios			
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta			
Activos Biológicos			
Gastos Pagados por Anticipado			
Otros Activos Corrientes			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo			
Activos Intangibles			

INVERSIONES CORRIENTES

Al Costo	260	
Al Valor Razonable	261	
Inversión en acciones en otras empresas (Holding)	262	

ACEPTAR IMPRIMIR

Al Costo (casilla 260):

Digite el monto de las inversiones contabilizadas al costo. Medidas al Costo, es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (NIC 39).

Al Valor Razonable (casilla 261):

Digite el monto de las inversiones contabilizadas al valor razonable. Medidas al Valor Razonable, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre (NIC 39).

Cuentas y Documentos por Cobrar (casilla 503):

Representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo.

Sumatoria de la Casilla 252 y Casilla 253, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla

C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	500 0.00 ?	Cuentas y Documentos por Pagar	
Inversiones Corrientes	501	Porción Corriente de Obligaciones Financieras	
Cuentas y Documentos por Cobrar	502 0.00 ?		
Inventarios			
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta			
Activos Biológicos			
Gastos Pagados por Anticipado			
Otros Activos Corrientes			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo			
Activos Intangibles			

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cientes	252	0.00 ?
Socios o Accionistas	253	0.00 ?
Otros Activos Financieros Corrientes	254	

ACEPTAR IMPRIMIR

Cientes (casilla 252):

Cuentas abiertas, basadas en la confianza y la solvencia del deudor originadas por ventas de mercancías o servicios, las cuales serán cobradas a corto plazo. Sumatoria de la Casilla 5008 a la Casilla 5013, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Cuentas y Documentos por Cobrar	Saldo	Impuestos a Pagar
Cientes	252	0.00
Socios o Accionistas	253	0.00
Otros Activos Financieros	254	
Corrientes		

Relacionados Locales, (Transacciones del período), casilla 5008:

Digite el saldo de la cuenta clientes producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior, (Transacciones del período), casilla 5009:

Digite el saldo de la cuenta clientes, producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Relacionados Locales (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5010:

Digite el saldo de la cuenta clientes a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5011:

Digite el saldo de la cuenta clientes a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

No Relacionados Locales (casilla 5012):

Digite el saldo de la cuenta clientes, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

No Relacionados del Exterior (casilla 5013):

Digite el saldo de la cuenta clientes, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Importante:

Entiéndase que parte relacionada es cuando una empresa participe directa o indirectamente en la

dirección, control o capital de otra empresa y cuando unas mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de dos o más empresas.

Socios o Accionistas (Casilla 253):

Valores entregados en dinero o en especie a los socios o accionistas, los cuales serán cobrados a corto plazo.

Sumatoria de la Casilla 5018 y Casilla 5019, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Cuentas y Documentos por Cobrar	503	0.00	?	..	Impuestos a Pagar	548
Inventarios						
Activos No Corrientes Mantenedos par						
Activos Biológicos						
Gastos Pagados por Anticipado						
Otros Activos Corrientes						
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Propiedad, Planta y Equipo						
Activos Intangibles						
Propiedad de Inversión						
Activos Biológicos						
Activos de Exploración y Explotación						

Cuentas y Documentos por Cobrar	252	0.00	?	..	Impuestos a Pagar	548
Cientes	252	0.00				
Socios o Accionistas	253	0.00				
Otros Activos Financieros	254					
Corrientes						

Socios o Accionistas	5018	5019	?	..
Locales	5018			
Exterior		5019		

Locales (Casilla 5018):

Digite el monto de la cuenta por cobrar a los socios que se encuentran registrados dentro del territorio nacional.

Del Exterior (Casilla 5019):

Digite el monto de la cuenta por cobrar a los socios que se encuentran registrados fuera del territorio nacional.

Otros Activos Financieros Corrientes (Casilla 254):

Digite el monto de los activos financieros para los cuales no se mantiene una cuenta específica y no es posible clasificarlos en la lista anterior.

Inventarios (Casilla 504):

Inventarios son Activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (NIC 2).

Sumatoria de la Casilla 277 a la Casilla 281, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

INVENTARIOS	
Mercadería en Tránsito	277
Inventario de Materiales y Suministros	278
Inventario Final de Materias Primas	279
Inventario Final de Productos en Proceso	280
Inventario de Productos Terminados	281

ACEPTAR IMPRIMIR

Mercadería en Tránsito (casilla 277):

Digite el monto de la mercadería que no están físicamente en el almacén, pero ya están pagadas; solo se espera su llegada.

Inventario de Materiales y Suministros (casilla 278):

Digite el monto de los materiales y suministros como papelería, material de aseo, útiles y otros utilizados para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Inventario Final de Materias Primas (casilla 279):

Digite el monto de la materia prima con que cuenta al final del periodo.

Está formado por los materiales que se requieren para la elaboración de los productos y que aún no se han procesado de ninguna manera.

Inventario Final de Productos en Proceso (casilla 280):

Digite el monto de los productos que están en proceso al final del periodo.

Lo conforman los bienes que ha adquirido una Empresa de tipo Manufacturera o Industrial y están en proceso aún de manufactura.

Inventario de Productos Terminados (casilla 281):

Digite el monto de los Productos Terminados listos para ser comercializados al final del periodo en las Empresas productoras y para las Empresas comercializadoras, digite el monto de los productos para la venta.

Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta (casilla 505):

Digite el monto de los Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta. Para las Instituciones Financieras, debe ingresar el monto de los Activos Eventuales mantenidos para la venta.

Se clasificará a un Activo No Corriente como mantenido para la Venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado (NIIF 5).

Activos Biológicos (casilla 506):

Un activo biológico es un animal vivo o una planta, ejemplo: ovejas, árboles de una plantación forestal, plantas, ganado lechero, cerdos, arbustos, árboles frutales, etc. (NIC 41).

- La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y sólo cuando: (NIC 41)
- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.
- Un Activo Biológico se considera como activo corriente, cuando se mantiene para fines de negociación, y se espera realizar a corto plazo.

Sumatoria de la Casilla 286 y Casilla 287, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Activos Biológicos	506	0.00	-	Pasivos por Beneficios a los Empleados
ACTIVOS BIOLÓGICOS Medidos a Valor Razonable Menos Costo de Venta 286 Medidas al Costo 287 ACEPTAR IMPRIMIR				

Medidos a Valor Razonables Menos Costo de Ventas (casilla 286):

Digite el monto de los activos biológicos que ha medido a valor razonable.

Medido al Valor Razonable, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (NIC 41)

Medidas al Costo (casilla 287):

Digite el monto de los activos biológicos que ha medido al costo.

Medido al Costo es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera. (NIC 41) (Importe en Libros)

Gastos Pagados por Anticipado (casilla 507):

Son gastos que se registraron como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.

Sumatoria de las Casillas 295, 296 y 297, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Gastos Pagados por Anticipado → 507 0.00 ? .. Otras Provisiones

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Propaganda y Publicidad	295	
Rentas Pagadas por Anticipado	296	
Primas de Seguro	297	

ACEPTAR IMPRIMIR

Propaganda y Publicidad (casilla 295):

Digite el monto utilizado para dar a conocer al público determinada actividad, servicio o producto que el negocio proporciona, produce o vende.

Rentas Pagadas por Anticipado (casilla 296):

Digite el monto que corresponde al importe de una o varias rentas mensuales, semestrales o anuales, que aun no estando vencidas se hayan pagado anticipadamente.

Primas de Seguro (casilla 297):

Digite el monto de los pagos que hace la Empresa a las compañías aseguradoras, por los cuales adquiere el derecho de asegurar los bienes de su negocio contra contingencias.

Otros Activos Corrientes (casilla 508):

Activos Corrientes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos en la lista anterior.

Sumatoria de la Casilla 5267 a la Casilla 5271, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla. En estas casillas deberá digitar la descripción y el monto de los Otros Activos Corrientes.

Otros Activos Corrientes → 508 0.00 ? .. Otros Pasivos

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

DESCRIPCIÓN	MONTO
5258	5267 0.00 ?
5259	5268 0.00 ?
5260	5269 0.00 ?
5261	5270 0.00 ?
5262	5271 0.00 ?

ACEPTAR IMPRIMIR

Descripción (casilla 5228 a la casilla 5262): Escriba el nombre del activo que está registrando.

Monto casilla (5267 a la casilla 5271): Escriba el valor del activo que está registrando.

Activo No Corriente (casilla 513): Una entidad clasificará como Activo No Corriente, todos los Activos que no se clasifiquen como corrientes. (NIC 1)

Sumatoria de la Casilla 514 a la Casilla 521.

Propiedad, Planta y Equipo (casilla 514): Son los Activos Tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período (NIC 16).

Sumatoria de la casilla 265 a la casilla 275, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Terrenos (casilla 265): Digite el valor de los predios o lotes que dispone la compañía y que le pertenecen. Para los terrenos adquiridos por medio de un contrato de arrendamiento financiero, debe ingresar el valor de dicho terreno en la casilla interna 298 de Propiedad de Inversión.

Automotores (vehículos, camiones, equipo de transporte y similares) (casilla 266):

Digite el valor de los medios de transporte adquiridos por la Empresa para la realización de sus operaciones; sean de uso terrestre, aéreo o marítimo.

Maquinaria (tractores, elevadores y similares) (casilla 267): Digite el valor de las máquinas y equipos destinados al proceso de producción de bienes y servicios.

Edificios y Bienes Inmuebles (casilla 268): Digite el valor de los edificios propiedad de la Empresa. Para los Edificios adquiridos por medio de un contrato de arrendamiento financiero, debe ingresar el valor de dicho Edificio en la casilla interna 299 de Propiedad de Inversión.

Construcciones en Curso (casilla 269): Digite el valor de los costos incurridos en la construcción de obras o ampliación de edificaciones, que estén en proceso, que serán utilizadas en las labores operativas o administrativas.

Mobiliario y Equipo (casilla 270): Digite el valor del mobiliario, equipo de oficina y otros bienes de capital propiedad de la unidad económica, cuya vida útil sea mayor a un año y proporcionaron las condiciones necesarias para llevar a cabo la actividad productiva.

Equipo de Computación (casilla 271):

Digite el valor del equipo de cómputo propiedad de la unidad económica, que no están integrados a la maquinaria y equipo de producción, como son: las computadoras, redes de comunicación, impresoras, digitalizadores, etc.

Otros Propiedades Planta y Equipo (casilla 273): Digite el valor de la Propiedad, Planta y Equipo que no está incluido en la clasificación anterior.

Mejoras en Áreas Arrendadas (casilla 274): Digite el valor de las construcciones o mejoras realizadas a las propiedades inmobiliarias que son comprados o instalados por el arrendatario.

Mejoras en Áreas Propias (casilla 275): Digite el valor de las construcciones o mejoras realizadas en propiedades que le pertenecen a la Empresa.

Activos Intangibles (casilla 515): Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (NIC 38).

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

Sumatoria de la casilla 480 a las casillas 485, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

ACTIVO INTANGIBLE	
Crédito Mercantil	450
Derechos de Autor	451
Marcas	452
Patentes	453
Licencias	454
Otros Intangibles	455
Derechos Conexos (Informativo)	456
Asesorías Técnicas (Informativo)	457
Prestaciones Similares (Informativo)	458

Crédito Mercantil (casilla 480): Digite el monto del Crédito Mercantil con que cuenta la Empresa.

Crédito Mercantil es el excedente de Productividad de un negocio en relación con negocios similares.

Derechos de Autor (casilla 481): Digite el monto de los Derechos de Autor autorizados a la Empresa.

Los Derechos de Autor, consisten en el conjunto de facultades morales y patrimoniales que corresponden en forma exclusiva al autor de una obra.

Marcas (casilla 482): Digite el valor dado a las Marcas utilizadas por la Empresa.

Marca es todo signo que sirva para identificarla en su actividad comercial o a un producto o servicio del mismo género.

Patentes (casilla 483): Digite el monto de las Patentes acreditadas a la Empresa.

Las Patentes, constituyen el título, certificado o documento oficial que emite el Estado, a través de la Dirección General de Propiedad Intelectual, para acreditar los derechos exclusivos que corresponden al inventor de un nuevo producto o procedimiento que puede ser explotado industrialmente durante un espacio limitado de tiempo.

Licencias (casilla 484): Digite el monto de las Licencias utilizadas por la Empresa.

Las Licencias, es la autorización que cede el derecho de uso de un bien a otra persona u organización. Dentro de esta cuenta debe incluir el software adquirido, el cual tiene tiempo de duración.

Otros Intangibles (casilla 485): Digite el valor de los Activos Intangibles para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos en la lista anterior.

Derechos Conexos (Informativa) (casilla 486): Son los derechos que se les conceden a los artistas, intérpretes o ejecutantes, productores de fonogramas y organismos de radiodifusión en relación con las obras.

Asesorías Técnicas (Informativa) (casilla 487): Prestación profesional o técnica que una persona o entidad conocedora de una ciencia o técnica presta a través de un consejo, informe o plano.

Prestaciones Similares (Informativa) casilla 488: Prestación profesional o técnica que una persona o entidad conocedora de una ciencia o técnica presta directamente, sin que exista un consejo, informe o plano.

Propiedad de Inversión (casilla 516): Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones (NIC 40).

Sumatoria de la Casilla 293 y Casilla 294, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

PROPIEDAD DE INVERSIÓN		
Terrenos	298	0.00
Edificios	299	0.00

ACEPTAR IMPRIMIR

Terrenos casilla 298:

Terrenos alquilados por medio de un contrato de arrendamiento financiero. (Casilla para el arrendatario). El valor de los terrenos adquiridos por medio de arrendamiento financiero, se pueden medir al costo o al valor razonable, por lo que tendrá que ingresar el valor del Terreno, ya sea al costo o al valor razonable.

Sumatoria de la Casilla 5281 y Casilla 5282 que se despliega al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

TERRENOS		
Medidas al Costo	5281	
Medidas al Valor Razonable	5282	

ACEPTAR IMPRIMIR

Medidas al Costo (casilla 5281):

Digite el valor de los Terrenos medidos al costo.

Medido al Costo, es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Medidas al valor razonable (casilla 5282):

Digite el valor de los Terrenos medidos al valor razonable.

Medido al Valor Razonable, es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (NIC 40)

Edificio (casilla 298):

Edificios alquilados por medio de un contrato de arrendamiento financiero. (Casilla para el arrendatario). El valor de los edificios adquiridos por medio de arrendamiento financiero, se pueden

medir al costo o al valor razonable, por lo que tendrá que ingresar el valor del edificio, ya sea al costo o al valor razonable.

Sumatoria de la Casilla 5287 y Casilla 5288 que se despliega al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

The screenshot displays the 'ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PJ' interface. A table titled 'PROPIEDAD DE INVERSIÓN' lists 'Terrenos' (298) and 'Edificios' (299), both valued at 0.00. A red arrow points from the 'Edificios' row to a detailed view window. This window, titled 'EDIFICIOS', shows two measurement options: 'Medidas al Costo' (5287) and 'Medidas al Valor Razonable' (5288). Another red arrow points from the 'Edificios' row in the main table to the 'Medidas al Valor Razonable' field in the detailed view.

Medidas al Costo (casilla 5287):

Digite el valor de los Edificios medidos al costo.

Medido al Costo, es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Medidas al valor razonable (casilla 5288):

Digite el valor de los Edificios medidos al valor razonable.

Medido al Valor Razonable, es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua (NIC 40).

Activos Biológicos (casilla 517):

Un activo biológico es un animal vivo o una planta (NIC 41).

Un Activo Biológico se considera como Activo No Corriente, cuando se mantienen para la producción o para comercializarse a largo plazo. Estos activos pueden medirse al costo o al valor razonable, por lo que tendrá que ingresar el valor del Activo, ya sea al costo o al valor razonable.

Sumatoria de la Casilla 302 y Casilla 303, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Activos Biológicos	517	0.00	?
Activos de Exploración y Explotación			
Cuentas y Documentos por Cobrar			
Inversiones No Corrientes			
Otros Activos No Corrientes			
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERMINACIÓN DE PERJUICIOS			
TOTAL ACTIVO			

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Medidos a Valor Razonables: 302

Menos Costo de Ventas: 303

Medidas al Costo: 303

ACEPTAR IMPRIMIR

Medidas al Costo (casilla 302):

Digite el valor de los Activos Biológicos medidos al costo.

Medido al Costo, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (NIC 41)

Medidos a valor razonables menos costo de ventas (casilla 303):

Digite el valor de los Activos Biológicos medidos al Valor Razonable.

Medido al Valor Razonable, es el importe por el que un activo se reconoce en el Estado de Situación Financiera. (NIC 41) (Importe en Libros)

Activos de Exploración y Explotación (casilla 518):

Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad, estos activos se medirán por su costo. (NIIF 6)

Sumatoria de la Casilla 304 y Casilla 305, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Activos de Exploración y Explotación	518	0.00	?
Cuentas y Documentos por Cobrar			
Inversiones No Corrientes			
Otros Activos No Corrientes			
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERMINACIÓN DE PERJUICIOS			
TOTAL ACTIVO			

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN

Tangibles: 304

Intangibles: 305

ACEPTAR IMPRIMIR

Tangibles (casilla 304): Digite el monto de los Activos Tangibles utilizados para la exploración y explotación, como ser maquinaria.

Intangibles (casilla 305): Digite el monto de los Activos Intangibles utilizados para la exploración y explotación, como ser permisos.

Cuentas y Documentos por Cobrar (casilla 519):

Representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a largo plazo.

Sumatoria de las Casillas 392, 393 y 395 menos casilla 394, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Cientes (casilla 392):

Digite el monto de la porción de la cuenta de clientes a largo plazo. Clientes son cuentas abiertas, basadas en la confianza y la solvencia del deudor originadas por ventas de mercancías o servicios, las cuales serán cobradas a largo plazo.

Sumatoria de la Casilla 5438 a la Casilla 5343, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Relacionados Locales (Transacciones del período), casilla 5438:

Digite el saldo de las cuentas por cobrar L/P producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones del período), casilla 5439:

Digite el saldo de las cuentas por cobrar L/P, producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Relacionados Locales (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5340:

Digite el saldo de las cuentas por cobrar L/P a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5341:

Digite el saldo de la cuenta clientes, que pertenece a empresas relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Importante:

Entiéndase que parte relacionada es cuando una empresa participe directa o indirectamente en la dirección, control o capital de otra empresa y cuando unas mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de dos o más empresas.

No Relacionados Locales (casilla 5342):

Digite el saldo de las cuentas por cobrar L/P a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

No Relacionados del Exterior (casilla 5343):

Digite el saldo de la cuenta clientes, que pertenece a empresas No relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Socios o Accionistas (Casilla 393):

Valores entregados en dinero o en especie a los socios o accionistas, los cuales serán cobrados a largo plazo.

Sumatoria de la Casilla 5395 y la Casilla 5396, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Locales (Casilla 5395):

Digite el monto de la cuenta por cobrar a los socios que se encuentran registrados dentro del territorio nacional.

Del Exterior (Casilla 5396):

Digite el monto de la cuenta por cobrar a los socios que se encuentran registrados fuera del territorio nacional.

Por Arrendamientos Financiero (Casilla 394):

Digite el monto del valor presente de los pagos mínimos concretados en el contrato por arrendamiento financiero. (Casilla para el arrendador "Persona dueña del bien y que lo arrienda a terceros"). Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida (NIC 17).

Intereses Diferidos (Casilla 395)

Tasa de descuento que proporciona un valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado, que iguala al valor razonable del activo arrendado más los costos directos. (NIC 17). Este valor se ira descontando de acuerdo se vayan devengando las cuotas del arrendamiento.

Otros (Casilla 396)

Digite el monto de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar, para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos en la lista anterior.

Inversiones No Corrientes (Casilla 520)

Inversiones en Instrumentos Financieros que la empresa realiza a largo plazo. Se entiende por Instrumento Financiero, cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad (NIC 32)

Sumatoria de la Casilla 309 a la Casilla 312, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla.

Inversión en acciones en otras empresas (Holding) (casilla 308):

Digite el monto de inversión en acciones que posee en otras empresas.

Subsidiarias (casilla 309):

Digite el monto de las inversiones hechas en subsidiarias.

Subsidiaria: Una entidad que está controlada por otra entidad. (NIIF 10)

Negocios Conjuntos (casilla 310):

Digite el monto de los Negocios Conjuntos que tiene la Empresa con otras.

Un negocio conjunto: es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del acuerdo. (NIC 28)

En Asociadas (casilla 311):

Digite el monto de las inversiones hechas en Empresas Asociadas.

Una asociada: es una entidad sobre la que el inversor tiene una influencia significativa. (NIC 28)

Otros (casilla 312):

Digite el monto de las inversiones realizadas y que no estén comprendidas en ninguna cuenta específica.

Otros Activos No Corrientes (casilla 521):

Activos No Corrientes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos en la lista anterior.

Sumatoria de la Casilla 5050 a la Casilla 5054, que se despliegan al presionar el botón ubicado en el lado derecho de la casilla. En estas casillas deberá digitar la descripción y el monto de los Otros Activos No Corrientes.

Otros Activos No Corrientes		521	0.00	?	..	TOTAL PATI
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO						
TOTAL ACTIVO						
D.- INGRESOS, DEDUCCIONES Y RESULTADOS						
Ingresos Netos No Gravados						
INGRESOS						
Por Actividades Mercantiles						
Por Servicios						
Por Actividades del Artículo 20						
Por Sueldos, Salarios, Bonificaciones, etc.						

DESCRIPCIÓN	MONTO
5041	5050
5042	5051
5043	5052
5044	5053
5045	5054

ACEPTAR IMPRIMIR

Descripción (casilla 5041 a la 5045):

Escriba el nombre del activo que está registrando.

Monto (casilla 5050 a la 5054):

Escriba el valor del activo que está registrando.

Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioros (casilla 525):

En esta sección se registran las Depreciaciones a la propiedad planta y equipo, las Amortizaciones y el Deterioro según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (NIC 36).

Amortización: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil. (NIC 38).

Sumatoria de la casilla 330 a la casilla 344, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIOROS	525	0.00	?	..	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO
TOTAL ACTIVO	535	0.00			

DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar	330		
Deterioro del Valor de Inversiones	331		
Deterioro de Valor de Inventario	332		
Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo	335	0.00	?
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	336	0.00	?
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	337	0.00	?
Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	338	0.00	?
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión (Edificios)	339		
Deterioro de Propiedades de Inversión	340	0.00	?
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos (No Corrientes)	341		
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos (No Corrientes)	342		
Depreciación de Activos de Exploración y Explotación	343		
Deterioro de Activos de Exploración y Explotación	344		

ACEPTAR

IMPRIMIR

Deterioro de valor de cuentas por cobrar (casilla 330):

Digite el valor de la Estimación de Cuentas Incobrables del periodo.

Dentro de las NIIF, la estimación de cuentas incobrables es conocido como 'deterioro del valor de activo financieros (por incobrabilidad)'.

Una entidad evaluará al final de cada periodo de presentación si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado esté deteriorado.

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”) y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad. La identificación de un único evento que individualmente sea la causa del deterioro podría ser imposible. Más bien, el deterioro podría haber sido causado por el efecto combinado de diversos eventos. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocerán. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- a. Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- c. El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d. Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e. La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- f. Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - i. Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo (por ejemplo, un número creciente de retrasos en los pagos o un número creciente de prestatarios por tarjetas de crédito que han alcanzado su límite de crédito y están pagando el importe mensual mínimo); o
 - ii. Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo (por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los prestatarios, un descenso en el precio de las propiedades hipotecadas en el área relevante, un descenso en los precios del petróleo para préstamos concedidos a productores de petróleo, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los prestatarios del grupo).

Para declaración del Impuesto sobre la Renta, a través de la conciliación tributaria, deberá considerarse lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 11 Inciso g.

Deterioro del Valor de Inversiones (casilla 331):

Digite el valor del deterioro estimado al valor de las Inversiones corrientes y no corrientes.

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad (NIC 39, NIIF 9).

Deterioro de Valor de Inventario (casilla 332):

Digite el monto del deterioro del inventario del periodo.

La entidad debe evaluar al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes) NIC 2.

Reservas para Instituciones Financieras (Casilla 333)

Las instituciones del Sistema Financiero estarán obligadas a clasificar sus créditos, inversiones y otros activos con base en su grado de recuperabilidad y a crear las reservas de valuación apropiadas de conformidad con los lineamientos y periodicidad que establezca la Comisión. (Art. 32, Ley de Instituciones del Sistema Financiero).

Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar para Instituciones Financieras (casilla 334)

Digite el monto del deterioro de las cuentas por cobrar. (Casilla para Instituciones Financieras).

Deterioro: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable (NIC 36).

Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo (casilla 335):

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, (NIC 36).

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros, (NIC 36).

Sumatoria de la Casilla 5293 a la Casilla 5301, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORS		TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORS	525	0.00	571
TOTAL ACTIVO	535	0.00	0.00

DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		RESULTADO	
Automotores (vehículos, camiones, equipo de transporte)	5293		
Maquinaria (tractores, elevadores y similares)	5294		
Edificios y Bienes Inmuebles	5295		
Construcciones en Curso	5296		
Mobiliario y Equipo	5297		
Equipo de Computación	5298		
Otros, Propiedades Planta y Equipo	5299		
Mejoras en Áreas Arrendadas	5300		
Mejoras en Áreas Propias	5301		

Automotores (vehículos, camiones, equipo de transporte y similares) (casilla 5293):

Digite el monto del deterioro de los automotores.

Maquinaria (tractores, elevadores y similares) (casilla 5294):

Digite el monto del deterioro de la Maquinaria.

Edificios y Bienes Inmuebles (casilla 5295):

Digite el monto del deterioro de los Edificios y Bienes Inmuebles.

Construcciones en Curso (casilla 5296):

Digite el monto del deterioro de las Construcciones en Curso.

Mobiliario y Equipo (casilla 5297):

Digite el monto del deterioro del Mobiliario y Equipo.

Equipo de Computación (casilla 5298):

Digite el monto del deterioro del Equipo de Computación.

Otros Propiedades Planta y Equipo (casilla 5299):

Digite el monto del deterioro de Otros Propiedades, Planta y Equipo.

Mejoras en Áreas Arrendadas (casilla 5300):

Digite el monto del deterioro de las Mejoras en Áreas Arrendadas.

Mejoras en Áreas Propias (casilla 5301):

Digite el monto del deterioro de las Mejoras en Áreas Propias.

Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (Casilla 336):

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, (NIC 16).

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia, (NIC 16).

Sumatoria de la Casilla 5311 a la Casilla 5319, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Automotores (vehículos, camiones, equipo de transporte y similares) (casilla 5311):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de los Automotores que posea la Empresa. (Depreciación por Arrendamiento Financiero, ingresar en la casilla 346).

Maquinaria (tractores, elevadores y similares) (casilla 5312):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de Maquinaria que posea la Empresa.

Edificios y Bienes Inmuebles (casilla 5313):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de los Edificios y Bienes Inmuebles que posea la Empresa. (Depreciación por Arrendamiento Financiero, ingresar en la casilla 339).

Construcciones en Curso (casilla 5314):

Digite el monto de los proyectos en proceso que esté llevando a cabo la Empresa.

Mobiliario y Equipo (casilla 5315):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo que posea la Empresa.

Equipo de Computación (casilla 5316):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada del Equipo de Computación que posea la Empresa.

Otros Propiedades Planta y Equipo (casilla 5317):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de la Otros Propiedad Planta y Equipo que pertenezca a la Empresa.

Mejoras en Áreas Arrendadas (casilla 5318):

Digite el monto de la amortización de las mejoras realizadas en áreas arrendadas.

Mejoras en Áreas Propias (casilla 5319):

Digite el monto de la amortización de las mejoras realizadas en áreas propias.

Amortización Acumulada de Activos Intangibles (casilla 337):

La amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil. (NIC 38)

- La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán.
- Las Amortizaciones de Activos Intangibles, son calculadas únicamente a los Activos Intangibles adquiridos externamente, no a los creados por la entidad.

Sumatoria de la Casilla 5324 a la Casilla 5329, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

The screenshot displays the 'DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIOROS' section of a financial statement. It includes a table with various depreciation and amortization items, each with a corresponding casilla number and a value field. A red arrow points to the minus sign button next to the 'TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO' field. Another red arrow points to the minus sign button next to the 'Amortización Acumulada de Activos Intangibles' field. A third red arrow points to the 'AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES' sub-section, which is expanded to show fields for 'Crédito Mercantil' (5324), 'Derechos de Autor' (5325), 'Marcas' (5326), 'Patentes' (5327), 'Licencias' (5328), and 'Otros Intangibles' (5329). The interface also includes buttons for 'ACEPTAR' and 'IMPRIMIR'.

Crédito Mercantil (casilla 5324): Digite el monto de la amortización del Crédito Mercantil

Derechos de Autor (casilla 5325): Digite el monto de la amortización de los Derechos de Autor

Marcas (casilla 5326): Digite el monto de la amortización de las Marcas

Patentes (casilla 5327): Digite el monto de la amortización de las Patentes

Licencias (casilla 5328): Digite el monto de la amortización de las Licencias

Otros Intangibles (casilla 5329): Digite el monto de la amortización de los Otros Intangibles.

Deterioro Acumulado de Activos Intangibles (casilla 338): El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, (NIC 36).

Sumatoria de la Casilla 5334 a la Casilla 5339, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Crédito Mercantil (casilla 5334): Digite el monto del deterioro del Crédito Mercantil

Derechos de Autor (casilla 5335): Digite el monto del deterioro de los Derechos de Auto

Marcas casilla (5336): Digite el monto del deterioro de las Marcas

Patentes (casilla 5337): Digite el monto del deterioro de las Patentes

Licencias (casilla 5338): Digite el monto del deterioro de las Licencias

Otros Intangibles (casilla 5339): Digite el monto del deterioro de los Otros Intangibles.

Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión (Edificios) (casilla 339): Digite el monto de la Depreciación Acumulada de los Edificios obtenidos por medio de un arrendamiento financiero.

Propiedad de inversión (terreno o un edificio—o parte de un edificio—o ambos) mantenido (por el dueño o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas o apreciación del capital o con ambos fines y no para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones, (NIC 40).

Deterioro de Propiedades de Inversión (casilla 340): El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, (NIC 36).

Sumatoria de la Casilla 5344 y la Casilla 5345, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

The screenshot displays the 'DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORS' section of a financial statement. It includes a table with various depreciation and impairment items. The 'Deterioro de Propiedades de Inversión' row (casilla 340) is highlighted. A red arrow points to the expand button next to it. Another red arrow points to the 'DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN' sub-dialog box, which shows fields for 'Terrenos' (casilla 5344) and 'Edificios' (casilla 5345). The 'TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO' is shown as 571.

Terrenos (casilla 5344): Digite el monto del deterioro de la cuenta de Terrenos mediante arrendamiento operativo.

Edificios (casilla 5345): Digite el monto del deterioro de la cuenta de Edificios mediante arrendamiento operativo.

Depreciación Acumulada de Activos Biológicos (No Corrientes) (casilla 341):

Digite el monto de la Depreciación Acumulada de Activos Biológicos clasificados como No Corrientes.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta. (NIC 41), se considera como Activo No Corriente, cuando se mantienen para la producción o para comercializarse a largo plazo y no para realizarse en un periodo de 12 meses.

Deterioro Acumulada de Activos Biológicos (No Corrientes) (casilla 342):

Digite el monto del Deterioro Acumulado de Activos Biológicos clasificados como No Corrientes.

El deterioro se produce cuando el importe en libros del Activo Biológico excede a su importe recuperable.

Depreciación de Activos de Exploración y Explotación (casilla 343):

Digite el monto por deterioro de activos de exploración y explotación.

Activos de Exploración y Explotación, son los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad (NIIF 6).

Deterioro de Activos de Exploración y Explotación (casilla 344):

Digite el monto por deterioro de activos de exploración y explotación.

- Activos de Exploración y Explotación, son los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad (NIIF 6).
- Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable. (NIIF 6)

Total Activo (casilla 535):

Resultado de sumar las casillas 500 y la casilla 513 menos la casilla 525.

Pasivos Corriente (casilla 545):

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Resultado de la suma de la casilla 546 a la 553.

Cuentas y Documentos por Pagar (casilla 546):

Importes adeudados por las compras de materiales, servicios o insumos a crédito, respaldados por títulos de crédito.

Sumatoria de la Casilla 352 a la casilla 355, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

PASIVOS CORRIENTES	
545	0.00 ?
Cuentas y Documentos por Pagar	546 0.00 ?
Porción Corriente de Obligaciones	
Impuestos a Pagar	
Porción Corriente de Emisión de	
Pasivo por Ingreso Diferido	
Pasivos por Beneficios a los Em	
Otras Provisiones	
Otros Pasivos Corrientes	
PASIVOS NO CORRIENTES	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Proveedores	352 0.00 ?
Socios o Accionistas	353 0.00 ?
Transferencias de Casa Matriz y Sucursales del Exterior	354
Otros Pasivos Financieros Corrientes	355

ACEPTAR IMPRIMIR

Proveedores (casilla 352):

Deudas que la Empresa tiene con personas o Empresas por compras de mercancías que todavía no ha pagado.

Sumatoria de la casilla 5062 a la casilla 5067, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

The screenshot shows a financial reporting interface. On the left, a sidebar lists various account types under 'PASIVOS CORRIENTES'. The main area displays a table for 'Cuentas y Documentos por Pagar' with columns for account number, description, and balance. A red arrow points from the 'Cuentas y Documentos por Pagar' table to the 'PROVEEDORES' section on the right. The 'PROVEEDORES' section contains a list of boxes for different categories of suppliers, each with a corresponding casilla number (5062 to 5067). A red arrow points from the 'Cuentas y Documentos por Pagar' table to the 'PROVEEDORES' section, indicating the data flow.

Relacionados Locales (Transacciones del período), casilla 5062:

Digite el saldo de la cuenta proveedores producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones del período), casilla 5063

Digite el saldo de la cuenta proveedores, producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Relacionados Locales (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5064:

Digite el saldo de la cuenta proveedores a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5065:

Digite el saldo de la cuenta proveedores a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Importante:

Entiéndase que parte relacionada es cuando una empresa participe directa o indirectamente en la dirección, control o capital de otra empresa y cuando unas mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de dos o más empresas.

No Relacionados Locales (casilla 5066):

Digite el saldo de la cuenta proveedores, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

No Relacionados del Exterior (casilla 5067):

Digite el saldo de la cuenta proveedores, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Socios o Accionistas (casilla 353):

Sumas adeudadas por la Empresa a los accionistas o socios.

Sumatoria de la Casilla 5094 y Casilla 5095.

Cuentas y Documentos por Pagar	Casilla	Valor
Cuentas y Documentos por Pagar	546	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Financieras		
Impuestos a Pagar		
Porción Corriente de Emisión de Obligaciones		
Pasivo por Ingreso Diferido		
Pasivos por Beneficios a los Empleados		
Otras Provisiones		
Otros Pasivos Corrientes		
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por Pagar	559	0.00
Porción No Corrientes Obligaciones Financieras	560	0.00
Porción No Corriente de Emisión de Obligaciones	561	0.00

Cuentas y Documentos por Pagar	Casilla	Valor
Proveedores	352	0.00
Socios o Accionistas	353	0.00
Transferencias de Casa Matriz y Sucursales del Exterior	354	0.00
Otros Pasivos Financieros Corrientes	355	0.00

Socios o Accionistas	Casilla	Valor
Locales	5094	
Del Exterior	5095	

Locales (casilla 5094):

Digite el monto de los préstamos que la Empresa tiene con los accionistas locales.

Del Exterior (casilla 5095):

Digite el monto de los préstamos que la Empresa tiene con los accionistas extranjeros.

Transferencias Casa Matriz y Sucursales (del Exterior) (casilla 354):

Digite los saldos adeudados a la casa matriz y sucursales por transferencias recibidas

Otros Pasivos Financieros Corrientes (casilla 355):

Digite el monto de los Otros Pasivos Corrientes, que comprenden aquellas cuentas o documentos por pagar para las cuales no se mantienen una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas anteriores.

Porción Corrientes Obligaciones Financieras (casilla 547):

Obligaciones Financieras, son responsabilidades que adquiere la empresa con entidades de crédito financiero como bancos y corporaciones para financiarse.

Según la NIC 1, una entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa, aunque:

- El plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y

- b. Se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación.

Sumatoria de la Casilla 359 a la casilla 361, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

PASIVOS CORRIENTES		545	0.00	?
Cuentas y Documentos por Pagar		546	0.00	?
Porción Corriente de Obligaciones Financieras		547	0.00	?
Impuestos a Pagar				
Porción Corriente de Emisión de C				
Pasivo por Ingreso Diferido				
Pasivos por Beneficios a los Empl				
Otras Provisiones				
Otros Pasivos Corrientes				
PASIVOS NO CORRIENTES				

PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

Préstamos Bancarios	359	0.00	?
Préstamos Hipotecarios	360		
Préstamo para la Compra de Propiedad Planta y Equipo	361		

ACEPTAR IMPRIMIR

Préstamos Bancarios (casilla 359):

Valor de las obligaciones corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras.

Sumatoria de la Casilla 5350 y Casilla 5351, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

PASIVOS CORRIENTES		545	0.00	?
Cuentas y Documentos por Pagar		546	0.00	?
Porción Corriente de Obligaciones Financieras		547	0.00	?
Impuestos a Pagar				
Porción Corriente de Emisión de C				
Pasivo por Ingreso Diferido				
Pasivos por Beneficios a los Empl				
Otras Provisiones				
Otros Pasivos Corrientes				
PASIVOS NO CORRIENTES				

PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

Préstamos Bancarios	359	0.00	?
Préstamos Hipotecarios	360		
Préstamo para la Compra de Propiedad Planta y Equipo	361		

ACEPTAR IMPRIMIR

PRESTAMOS BANCARIOS

Locales	5350	
Del Exterior	5351	

ACEPTAR IMPRIMIR

Locales (casilla 5350):

Digite el saldo de las Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.

Del Exterior (casilla 5351):

Digite el saldo de las Obligaciones con Instituciones Financieras Del Exterior.

Préstamos Hipotecarios (casilla 360):

Digite la porción corriente de los préstamos concedidos por una entidad financiera para la obtención de activos diferentes a Propiedad, Planta y Equipo, con la garantía adicional de un bien inmueble.

Préstamos para la Compra de Propiedad Planta y equipo (casilla 361):

Digite la porción corriente de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras para la obtención de Propiedad, Planta y Equipo.

Impuestos a pagar (casilla 548):

Monto que se adeuda por concepto de impuestos.

Sumatoria de la Casilla 357 y Casilla 358, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Impuesto Municipalidades (casilla 357):

Digite el monto de los impuestos que se adeuda a las Municipalidades.

Impuestos Estatales (casilla 358):

Digite el monto de los impuestos estatales que se adeuda.

Porción corriente de emisión de obligaciones (casilla 549):

Digite la porción corriente de los Instrumentos Financieros emitidos para la captación de financiación, con distintas condiciones en cuanto a vencimiento, periodicidad de los cupones, formas de emisión, etc.

Pasivo por Ingreso Diferido (casilla 550):

Digite el monto del valor de los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales se devengarán a medida se proporcione el producto o servicio por el que se pagó de manera anticipada.

Pasivos por beneficios a los empleados (casilla 551):

Digite el monto de las provisiones creadas para el pago de beneficios a los empleados, como ser provisión por prestaciones sociales.

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese (NIC 19).

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Otras Provisiones (casilla 552):

Digite el monto de otras provisiones creadas para el funcionamiento de la empresa.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Según la NIC 37, debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a. Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

Otros Pasivos Corrientes (casilla 553):

Digite el monto de los Otros Pasivos Corrientes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de pasivo claramente definidas.

Pasivos No Corriente (casilla 558):

Una entidad clasificará como pasivo no corriente, todos los pasivos que no se clasifiquen como corrientes. (NIC 1).

Si una entidad tuviera la expectativa y, además, la facultad de renovar o refinanciar una obligación al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, de acuerdo con las condiciones de financiación existentes, clasificará la obligación como no corriente, aun cuando de otro modo venza en un período más corto. No obstante, cuando la refinanciación o extensión del plazo no sea una facultad de la entidad (por ejemplo, si no existiese un acuerdo de refinanciación), la entidad no tendrá en cuenta la refinanciación potencial y la obligación se clasificará como corriente. (NIC 1).

Sumatoria de la Casilla 559 a la Casilla 565.

Cuentas y Documentos por Pagar (casilla 559):

Importes adeudados a largo plazo, por las compras de materiales, servicios o insumos a crédito, respaldados por títulos de crédito.

Proveedores (casilla 372):

Deudas a largo plazo que tiene con personas o Empresas por compras de mercancías que aún no ha pagado.

Sumatoria de la Casilla 5358 a la Casilla 5363, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Relacionados Locales (Transacciones del período), casilla 5358:

Digite el saldo de la cuenta proveedores a L/P producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones del período), casilla 5359:

Digite el saldo de la cuenta proveedores a L/P producto de las transacciones realizadas durante el año entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Relacionados Locales (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5360:

Digite el saldo de la cuenta proveedores L/P, a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

Relacionados Exterior (Transacciones de periodos anteriores), casilla 5061:

Digite el saldo de la cuenta proveedores L/P, a la fecha de cierre del periodo fiscal inmediato anterior, entre partes relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Importante:

Entiéndase que parte relacionada es cuando una empresa participe directa o indirectamente en la dirección, control o capital de otra empresa y cuando unas mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de dos o más empresas.

No Relacionados Locales (casilla 5362):

Digite el saldo de la cuenta proveedores, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas dentro del territorio nacional.

No Relacionados del Exterior (casilla 5363):

Digite el saldo de la cuenta proveedores, que pertenece a Empresas No relacionadas ubicadas fuera del territorio nacional.

Socios o Accionistas (casilla 373): Sumas a largo plazo adeudadas por la Empresa a los accionistas o socios.

Sumatoria de la Casilla 5365 y Casilla 5366.

The screenshot shows a web application interface for financial reporting. At the top, there's a header 'Cuentas y Documentos por Pagar' with a red arrow pointing to the value '559'. Below this is a table with columns for account type, account number, and balance. The table is divided into sections: 'Proveedores', 'Socios o Accionistas', 'Transferencias de Casa Matriz y Sucursales (del Exterior)', 'Por Arrendamientos Financiero', '(-) Intereses Diferidos', and 'Otros Pasivos Financieros No Corrientes'. The 'Socios o Accionistas' section is highlighted with a red box. Below the table, there are two sections: 'Locales' and 'Del Exterior', each with a field for the value and buttons for 'ACEPTAR' and 'IMPRIMIR'. The 'Locales' section is also highlighted with a red box.

Locales (casilla 5365): Digite el monto de los préstamos que la Empresa tiene con los accionistas locales.

Del Exterior (casilla 5366): Digite el monto de los préstamos que la Empresa tiene con los accionistas extranjeros.

Transferencias Casa Matriz y Sucursales (del Exterior) (casilla 374):

Digite los saldos adeudados a largo plazo, a la casa matriz y sucursales por transferencias recibidas.

Por Arrendamientos Financiero (casilla 375):

Digite el monto del valor presente de los pagos mínimos concretados en el contrato por arrendamiento financiero. (Casilla para el arrendatario)

Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. (NIC 17).

(-) Intereses Diferidos (casilla 376):

Cuenta corriente que surge por la aplicación de una tasa de descuento que proporciona un valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado, que iguala al valor razonable del activo arrendado más los costos directos. (NIC 17). Este valor se ira descontando de acuerdo se vayan devengando las cuotas del arrendamiento.

Otros Pasivos Financieros No Corrientes (casilla 377):

Digite el monto de los Otros Pasivos No Corrientes, que comprenden aquellas cuentas o documentos por pagar para las cuales no se mantienen una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas anteriores.

Porción No Corriente Obligaciones Financieras (casilla 560):

Porción de las obligaciones financieras a liquidarse a largo plazo.

Obligaciones Financieras, son responsabilidades que adquiere la empresa con entidades de crédito financiero como bancos y corporaciones para financiarse.

Sumatoria de la Casilla 380 a la Casilla 382, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

PASIVOS NO CORRIENTES	558	0.00	?
Cuentas y Documentos por Pagar	559	0.00	?
Porción No Corrientes Obligaciones Financieras	560	0.00	?
Porción No corriente de Emisión de Obligaciones			
Pasivo por Ingreso Diferido			
Pasivos por Beneficios a los Empleados			
Otras Provisiones			
Otros Pasivos No Corrientes			
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO			

PORCIÓN NO CORRIENTE OBLIGACIONES FINANCIERAS

Préstamos Bancarios	380	0.00	?
Préstamos Hipotecarios	381		
Préstamo Para la Compra de Propiedad Planta y Equipo	382		

ACEPTAR

IMPRIMIR

Préstamos Bancarios (casilla 380):

Valor de las obligaciones corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras.

Sumatoria de la Casilla 5370 y Casilla 5371, que se despliegan al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Descripción	Código	Monto
Préstamos Bancarios	380	0.00
Préstamos Hipotecarios	381	0.00
Préstamo Para la Compra de Propiedad Planta y Equipo	382	0.00

ACEPTAR IMPRIMIR

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Locales	5370
Del Exterior	5371

ACEPTAR IMPRIMIR

Locales (casilla 5370):

Digite el saldo de las Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.

Del Exterior (casilla 5371):

Digite el saldo de las Obligaciones con Instituciones Financieras Del Exterior.

Préstamos Hipotecarios (casilla 381):

Digite el monto de los préstamos concedidos por una entidad financiera para la obtención de activos diferentes a Propiedad, Planta y Equipo, con la garantía adicional de un bien inmueble.

Para la Compra de Propiedad Planta y equipo (casilla 382):

Digite el monto de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras para la obtención de Propiedad, Planta y Equipo.

Porción No corriente de emisión de obligaciones (casilla 561):

Digite la porción No corriente de los Instrumentos Financieros emitidos para la captación de financiación, con distintas condiciones en cuanto a vencimiento, periodicidad de los cupones, formas de emisión, etc.

Pasivo por Ingreso Diferido (casilla 562):

Digite el monto del valor de los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales se devengarán a medida se proporcione el producto o servicio por el que se pagó de manera anticipada.

En esta casilla deberá ingresar el monto a largo plazo de los contratos que la empresa tiene por concepto de arrendamiento financiero.

Pasivos por beneficios a los empleados (casilla 563):

Digite el monto de las provisiones creadas para el pago de beneficios a los empleados, como ser provisión por prestaciones sociales, catorceavo, etc.

Otras Provisiones (casilla 564):

Digite el monto de otras provisiones creadas para el funcionamiento de la empresa.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Según la NIC 37, debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

Otros Pasivos No Corrientes (casilla 565):

Digite el monto de los Otros Pasivos No Corrientes para los cuales no se mantienen una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de pasivo claramente definidas.

Patrimonio (casilla 566):

Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

TOTAL PATRIMONIO	566	0.00	?	..
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	571	0.00		

PATRIMONIO

Capital	316	
Ganancia del Ejercicio	317	
Pérdida del Ejercicio	318	
Resultados Acumulados	319	0.00 ?

Detalle de Resultados Acumulados Casilla 319

Ajustes Acumulados por Transición a las NIIF	320	
Ganancias o Pérdidas Acumuladas	321	0.00 ? ..

Otro Resultado Integral	322	0.00 ? ..
-------------------------	-----	-----------

ACEPTAR

IMPRIMIR

Capital (casilla 316): El capital se constituye con los Aportes iniciales dinerarios o no dinerarios

Sumatoria de las casillas 317 y 318.

Ganancia del Ejercicio (casilla 317): Digite el monto de la Ganancia del Ejercicio según sus estados financieros.

Pérdida del Ejercicio (casilla 318): Digite el monto de la Pérdida del Ejercicio según sus estados financieros.

Resultados Acumulados (casilla 319): Resultados de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidos.

Sumatoria de la Casilla 320 y la Casilla 321.

Ajustes Acumulados por Transición a las NIIF (casilla 320): Digite el monto de los ajustes realizados por la transición a las NIIF.

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha conforme a sus PCGA anteriores. Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF. (NIIF 1)

Ganancias o Pérdidas Acumuladas (casilla 327): Digite los montos según los períodos donde no haya habido distribución de utilidades.

Sumatoria de la Casilla 611 a la Casilla 626 que se despliega al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

The screenshot displays the 'ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PJ' software interface. On the left, the 'PATRIMONIO' section includes fields for 'Donaciones en Especie' (315), 'Capital Social' (316), '(-) Capital Suscrito No Pagado' (319), 'Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización' (320), 'Reserva Legal' (321), 'Reserva Voluntaria' (322), 'Ganancia o Pérdida del Ejercicio' (323), 'Resultados Acumulados' (324), 'Ajustes Acumulados por Transición a las NIIF' (326), 'Ganancias o Pérdidas Acumuladas' (327), and 'Otro Resultado Integral' (328). On the right, the 'GANANCIAS O PÉRDIDAS ACUMULADAS' table is shown, with columns for 'Períodos con Ganancia o Pérdida' (611), '05 - Períodos', and 'Período Fiscal'. The table lists 'Período Fiscal' (612), 'Pérdida Períodos Anteriores' (613), 'Ganancia de Períodos Anteriores' (614), 'Período Fiscal' (615), 'Pérdida Períodos Anteriores' (616), 'Ganancia de Períodos Anteriores' (617), 'Período Fiscal' (618), 'Pérdida Períodos Anteriores' (619), 'Ganancia de Períodos Anteriores' (620), 'Período Fiscal' (621), 'Pérdida Períodos Anteriores' (622), 'Ganancia de Períodos Anteriores' (623), 'Período Fiscal' (624), 'Pérdida Períodos Anteriores' (625), and 'Ganancia de Períodos Anteriores' (626). Red arrows indicate the flow of data from the 'PATRIMONIO' section to the 'GANANCIAS O PÉRDIDAS ACUMULADAS' table.

Período con Utilidad o Pérdida (casilla 611):

Seleccione de la lista desplegable, la cantidad de períodos que suman las ganancias o pérdidas acumuladas según los estados financieros.

Período Fiscal (casillas 612, 615, 618, 621 y 624):

Depende de la cantidad de períodos de la casilla 612, el sistema determinara los años de los períodos anteriores.

Perdida periodos anteriores (casillas 613, 616, 619, 622 y 625): Si el período presenta pérdida, digite en esta casilla el monto de la pérdida.

Ganancias de periodos anteriores (casilla 614, 617, 620, 623 y 626): Si el período presenta ganancia, digite en esta casilla el monto.

Otro Resultado Integral (casilla 328): Comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten otras NIIF. (NIC 1)

Los componentes de otro resultado integral incluyen:

- a. Cambios en el superávit de revaluación.
- b. Nuevas mediciones de los planes de beneficios definidos.
- c. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
- d. Las ganancias y pérdidas procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- e. La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo y las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- f. Para pasivos concretos designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo;
- g. Los cambios en el valor temporal de las opciones al separar el valor intrínseco y el valor temporal de un contrato de opción y la designación como el instrumento de cobertura solo de los cambios en el valor intrínseco;
- h. Los cambios en el valor de los elementos a término de contratos a término al separar el elemento a término y el elemento al contado de un contrato a término y la designación como el instrumento de cobertura solo de los cambios en el elemento al contado, y los cambios en el valor del diferencial de la tasa de cambio de un instrumento financiero al excluirlo de la designación de ese instrumento financiero como el instrumento de cobertura. (NIC 1).

PATRIMONIO

Donaciones en Especie	315	
Capital Social	316	0.00
(-) Capital Suscrito No Pagado	319	
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	320	
Reserva Legal	321	
Reserva Voluntaria	322	
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	323	0.00
Resultados Acumulados	324	0.00

Detalle de Resultados Acumulados Casilla 324

Ajustes Acumulados por Transición a las NIIF

Ganancias o Pérdida Acumuladas

328	0.00
-----	------

Otro Resultado Integral

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Superávit de Revaluación de Activo	313	
Otros	314	

Sumatoria de la Casilla 313 y Casilla 314, que se despliega al presionar el botón ubicado al lado derecho de la casilla.

Superávit de Revaluación de Activo (casilla 313):

Es el aumento en el valor realizable de un activo, es decir constituye una simple actualización del valor nominal de los activos o bienes de una empresa. (Manual Revaluación de Activos).

Otros (casilla 314):

Digite el monto de Otros Resultados Integrales para el que no exista una cuenta específica.