

CENTRO COMERCIAL "LA GONDOLA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a la NIIF para PYMES se procedió a medir los valores razonables en libros de la PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, explícitamente en EDIFICIOS.

La norma indica que para mencionada medición se requiere el criterio de Expertos Valoradores a través de tasaciones o valuaciones, por lo que se procedió a medir sus PPE (Edificios), al modelo Costo-depreciación-Deterioro permitido por la NIIF para las PYMES.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 de Edificios muestran un valor en libros de cero, es decir, completamente depreciados como se muestra a continuación:

CENTRO COMERCIAL "LA GONDOLA"			
VALOR EN LIBROS PPE AL 31 DICIEMBRE 2012			
RUBRO	COSTO S/LIBROS	DEP. ACUM	SALDO POR DEPRECIAR
Oficina Administración	5507,88	5 507,88	-
Club Social	17 200,89	17 200,89	-
Locales Comerciales	1 496,75	1 496,75	-
TOTALES	24 205,52	24 205,52	-

Se procedió a obtener el avalúo catastral para medir mencionados activos, el cual dio como resultado que los edificios tuvieran un valor comercial mayor al reflejado en libros.

Se detalla a continuación los valores:

CENTRO COMERCIAL "LA GONDOLA"							
AVALUO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO COMO COSTO ATRIBUIDO							
RUBRO	COSTO S/LIBROS	DEP. ACUM	SALDO POR DEPRECIAR	AVALUO CATASTRAL	SALDO DEP. AVALUO	% DEP.	DEPREC. ANUAL
Oficina Administración	5507,88	5 507,88	-	32 627,47	27 119,59	5%	1 355,98
Club Social	17 200,89	17 200,89	-	84 167,69	66 966,80	5%	3 348,34
Locales Comerciales	1 496,75	1 496,75	-	8 824,09	7 327,34	5%	366,37
TOTALES	24 205,52	24 205,52	-	125 619,25	101 413,73		5 070,69

2.- Se procedió a hacer los asientos de ajustes por el aumento en el valor comercial de los mencionados activos afectando a la cuenta "RESULTADOS ACUMULADOS PRIMERA VEZ NIIF" y reclasificó parte de la PPE de Edificios como activos no productivos, según detalle a continuación:

P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
TERRENOS (Saldo Anterior)	271,01	-	271,01
Ajuste Avalúo	985,18	-	985,18
Reclasificación Otros Activos no Productivos	-	841,68	(841,68)
TOTAL	1 256,19	841,68	414,51

P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO - Oficina Adm. (Saldo Anterior)	5 507,88	-	5 507,88
Ajuste Avalúo	26 793,32	-	26 793,32
TOTAL	32 301,20	-	32 301,20

P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO - CLUB SOCIAL (Saldo Anterior)	17 200,89	-	17 200,89
Ajuste Avalúo	61 687,13	-	61 687,13
Reclasificación Otros Activos no Productivos	-	78 888,02	(78 888,02)
TOTAL	78 888,02	78 888,02	-

P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO - Locales Comerc (Saldo Anterior)	1 496,75	-	1 496,75
Ajuste Avalúo	7 239,10	-	7 239,10
TOTAL	8 735,85	-	8 735,85

P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO - Instalaciones Club Social (Saldo Anterior)	14 693,20	-	14 693,20
Reclasificación Otros Activos no Productivos	-	11 070,79	(11 070,79)
TOTAL	14 693,20	11 070,79	3 622,41

DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.E.	DEBE	HABER	SALDO
Deprec. Acum. Edificios (Saldo Anterior)	-	24 205,52	(24 205,52)
Reclasif. Deprec. Acum. Edificios - Activos No Productivos	17 200,89	-	17 200,89
Depreciación Edificios año 2012	-	1 701,63	(1 701,63)
	-	-	-
Deprec. Acum. Instalaciones Club Social (Saldo Anterior)	-	11 382,02	(11 382,02)
Reclasif. Deprec. Acum. Inst. Club - Activos No Productivos	6 632,80	-	6 632,80
Depreciación Instalaciones Club Social año 2012	-	1 107,08	(1 107,08)
TOTAL	23 833,69	38 396,25	(14 562,56)

RESULTADOS ACUM. PRIMERA VEZ NIIF AÑO 2012	6 632,80	96 704,73	90 071,93
---	-----------------	------------------	------------------

