

Propiedades, planta y equipo

NIC 16



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

PPyE – Ejemplos

Una entidad posee ganado con animales reproductores para sus actividades agrícolas. La entidad también posee un tractor y un remolque que se utilizan para transportar el alimento al ganado.

Si bien el ganado probablemente cumpla con la definición de propiedades, planta y equipo (son activos tangibles utilizados en la producción de becerros en más de un periodo contable), se contabiliza como activos biológicos conforme a la NIC 41.



PPyE – Ejemplos

Un hospital privado ha instalado dos plantas eléctricas de emergencia. La primera proporciona electricidad cuando se interrumpe el suministro de la red. La segunda se utilizará en el caso poco probable de que la primera falle cuando se interrumpa el suministro de la red.

Las dos plantas eléctricas de emergencia se consideran partidas de propiedades, planta y equipo. Se espera que el equipo de mantenimiento de reserva se utilice en más de un periodo contable, aunque de forma irregular.



PPyE – Ejemplos

Cada dos años, una entidad que opera un servicio de aviación ejecutivo debe hacer inspeccionar, por las autoridades nacionales de aviación, su aeronave a reacción para detectar fallas. Se realizó una inspección a mitad del actual periodo contable anual a un costo de \$20.000.

La entidad debe reconocer un activo (PPyE) de \$20.000 para la inspección. El activo de inspección debe reconocerse como un gasto (depreciación) en los resultados de manera uniforme a lo largo de su vida útil estimada de dos años (es decir, un gasto de \$5.000 durante el periodo contable actual).



PPyE – Ejercicios

El 1° de enero de 2011, una entidad adquirió una partida de equipo por \$600.000, que incluía \$50.000 de impuestos indirectos recuperables. El precio de compra fue financiado mediante un préstamo de \$605.000 (que incluía \$5.000 de comisiones por obtención de préstamo). El préstamo está garantizado con el equipo.

En enero de 2011, la entidad incurrió en \$20.000 de costos al transportar el equipo al lugar de emplazamiento de la entidad y en \$100.000 al instalar el equipo en dicho lugar. Al final de los 10 años de vida útil del equipo, la entidad debe dismantelar el equipo y restaurar el terreno donde se construye la fábrica. El valor presente del costo de dismantelamiento del equipo y restauración del medioambiente se estima en \$100.000.



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE – Ejercicios

En enero de 2011, el ingeniero de la entidad incurrió en los siguientes (Costos/Gastos) al modificar el equipo para poder manufacturar los productos fabricados por la entidad:

- Material: \$55.000; Mano de obra: \$65.000; Depreciación de la PPyE utilizados para realizar las modificaciones: \$15.000.

En enero de 2011, el personal de producción de la entidad recibió formación para operar la nueva partida del equipo. Los costos/gastos de formación incluyeron lo siguiente:

- Costo de un instructor experto ajeno a la entidad: \$7.000; Mano de obra: \$3.000.



PPyE – Ejercicios

En febrero de 2011, el equipo de producción de la entidad probó el equipo y el equipo de ingeniería realizó otras modificaciones necesarias para que el equipo funcionara como deseaba la gerencia. En la fase de prueba, se incurrió en los siguientes costos/gastos:

- Material, importe neto de \$21.000
- Mano de obra: \$11.000
- Depreciación de la PPyE utilizados para realizar las modificaciones: \$5.000



PPyE – Ejercicios

El equipo estaba listo para utilizarse el 1° de marzo de 2011. Sin embargo, dado los niveles bajos de pedidos iniciales, la entidad sufrió una pérdida por \$23.000 al hacer funcionar el equipo durante marzo. Después de eso, el equipo funcionó de manera rentable.

¿Cuál es el costo del equipo en el reconocimiento inicial?



PPyE – Ejercicios

CONCEPTO	CÁLCULO	\$
Precio de compra	?	?
Comisión por obtención de préstamo	?	?
Costo de transporte	?	?
Costos de instalación	?	?
Costos de restauración medioambiental	?	?
Costos de preparación	?	?
Costos de formación	?	?
Costo de pruebas	?	?
Pérdida operativa	?	?
Costos por préstamos	?	?
Costo de equipo	?	?



Deterioro del valor de los activos

NIC 36



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

Deterioro - Ejemplo

La tienda **X** pertenece a una cadena de tiendas al por menor **M**. **X** realiza todas sus compras a través del centro de compras de **M**. Las políticas de precios, mercadotecnia, publicidad y recursos humanos de **X** (exceptuando la contratación de cajeros y personal de ventas) se deciden en **M**. **M** también posee otros cinco almacenes en la misma ciudad donde está situada **X**, pero en diferentes barrios, así como otros 20 almacenes en ciudades diferentes. Todos los almacenes se administran de la misma forma que **X**. La tienda **X**, junto con otras cuatro tiendas similares, fue adquirida hace cinco años, y se reconoció una plusvalía derivada de la compra.

¿Cuál es la UGE que corresponde a X?



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deterioro - **Ejemplo**

Para identificar la **Unidad Generadora de Efectivo** de **X**, la entidad considerará, por ejemplo, si:

El sistema de información interno para la administración está organizado para medir el rendimiento de cada una de las tiendas por separado; y

Las actividades de la empresa se llevan a cabo considerando la ganancia de cada una de las tiendas o más bien se considera la ganancia de cada región o ciudad.



Deterioro - Ejemplo

Todas las tiendas de **M** están en diferentes barrios, y probablemente tienen un tipo de consumidor distinto.

Así, aunque **X** se administra a nivel corporativo, genera entradas de efectivo que son, en buena medida, independientes de las demás tiendas del mismo propietario. Por tanto, es probable que la unidad generadora de efectivo sea la propia **X**.



Deterioro - Ejemplo

Si la Unidad Generadora de Efectivo de **X** representa el nivel más bajo dentro de **M** al que la plusvalía se controla a efectos internos de la gerencia, M aplicará a esa unidad generadora de efectivo la prueba de deterioro descrita en el párrafo 90 de la NIC 36. Si la información sobre el importe en libros de la plusvalía no está disponible ni es controlada, a efectos internos de la gerencia, en el nivel de la unidad generadora de efectivo de X, M aplica a esa unidad generadora de efectivo la prueba de deterioro del párrafo 88 de la NIC 36.



Inventarios

NIC 2



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

Inventarios – Ejemplos

Una entidad negocia propiedades comerciales (es decir, compra propiedades comerciales con la intención de venderlas para obtener una ganancia a medio plazo).

Las propiedades comerciales forman parte del inventario del comerciante inmobiliario. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

Nota: Los activos no son propiedades de inversión (NIC 40) ni propiedades, planta o equipo (NIC 16) del comerciante inmobiliario.



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios – Ejemplos

Una entidad negocia licencias de taxi transferibles.

Las licencias de taxi forman parte del inventario del comerciante de licencias de taxi. Son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

Nota: El comerciante de licencias no contabiliza las licencias de taxi conforme a la NIC 38.



Inventarios – Ejercicios

Un viticultor procesa uvas cosechadas de sus viñedos y elabora vino en un ciclo de producción de tres años.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios – Ejercicios

Un productor de cocos cree que el precio de los cocos aumentará de forma significativa en los meses después de la cosecha. Con el fin de cobrar precios más elevados, el productor guarda los cocos cosechados durante tres meses después de la cosecha. Mide los inventarios al valor razonable menos los costos de venta.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios – Ejemplos

Un comerciante importó bienes a un costo de \$130, que incluía \$20 de aranceles de importación no recuperables y \$10 de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al comerciante cuando retiró los bienes de la bodega del puerto. El comerciante debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en una erogación de \$5 para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otra de \$2 para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros desembolsos por \$3.



Inventarios – Ejemplos

El costo de adquisición es de \$125. Incluye los costos incurridos para llevar los bienes al punto de venta, es decir, el precio de compra de \$100 (\$130 menos \$20 de aranceles de importación menos \$10 de impuestos indirectos), los aranceles de importación no recuperables (\$20) y el transporte al establecimiento de venta al por menor (\$5).

Nota: El costo de adquisición excluye los impuestos indirectos recuperables que se pagan al adquirir los bienes, dado que el importe pagado de \$10 se reembolsará al comerciante. Excluye los gastos de venta incurridos (es decir, \$2 de costos de entrega y \$3 de otros costos de venta).



Inventarios – Ejemplos

CONCEPTO	VALOR (\$)
Precio de compra (\$130 - \$20 - \$10)	100
Aranceles de importación no recuperables (\$20)	20
Impuestos indirectos recuperables (\$10)	0
Transporte al establecimiento de venta (\$5)	5
Gastos de entrega al cliente (\$2)	0
Otros gastos de ventas (\$3)	0
Costo de adquisición	125



Inventarios – Ejercicios

Un comerciante adquiere un bien a \$500 por unidad. Sin embargo, el proveedor concede al comerciante un descuento del 20% en pedidos de 100 unidades o más. Además, cuando compra 1.000 unidades o más en un año calendario, el proveedor concede al comerciante otro descuento por volumen del 10% sobre el precio de lista. El descuento adicional por volumen se aplica a todas las unidades que adquiere el minorista durante el año calendario.

El 1º de enero de 2011 la entidad adquirió 800 unidades del proveedor. Dado que la gerencia consideró improbable que la entidad adquiriera otras 200 unidades o más del mismo proveedor durante el año 2011, la entidad inicialmente calculó los inventarios en \$320.000 (es decir, 800 unidades x \$500 x 80%).

El 24 de diciembre de 2011, la entidad adquirió otras 200 unidades del proveedor. Al 31 de diciembre de 2011, quedaban sin vender 150 unidades adquiridas del proveedor (es decir, quedaron en inventarios).



Inventarios – Ejercicios

CONCEPTO	VALOR (\$)
Costo de adquisición del inventario:	?
Costo de Ventas:	?
Inventario final:	?



Activos intangibles

NIC 38



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

Intangibles - Ejemplos

Una entidad posee una marca comercial que compró a un competidor. La marca comercial está protegida legalmente a través de su registro ante la autoridad local.

La marca comercial (una marca) es un activo intangible de la entidad. Es un activo de la entidad. El control se evidencia por el derecho legal y la entidad compró la marca comercial con la expectativa de aumentar sus ingresos futuros, ya sea vendiendo productos o evitando que sus competidores lo hagan (beneficios económicos futuros). El activo (marca comercial) es un activo intangible: es de carácter no monetario (es decir, no se conserva en moneda ni es un activo que se recibirá en una cantidad fija o determinable de dinero), no tiene apariencia física (puesto que es un derecho legal), es identificable (ya que se evidencia por la protección legal a través de su registro) y puede ser vendido (es decir, es separable).



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Intangibles - Ejemplos

Una entidad considera que sus clientes continuarán haciendo negocios con ella debido a sus esfuerzos por construir relaciones con los clientes y generar la lealtad de estos (por ejemplo, a través de la publicidad). No existe ningún contrato con dichos clientes.

En ausencia de derechos legales que protejan la relación de la entidad con sus clientes o que controlen la lealtad de los clientes hacia la entidad, la entidad tendrá, por lo general, un grado de control insuficiente sobre los beneficios económicos que se podrían derivar de esta relación y esta lealtad, como para poder considerar que tales partidas (por ejemplo, cartera de clientes, cuotas de mercado, relación con los clientes y lealtad de los clientes) cumplen la definición de activo intangible.



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Intangibles - Ejercicios

El 1 de enero de 2009, **la entidad X** adquirió de un competidor una marca para una línea de productos en una adquisición separada por \$300.000. X esperaba continuar comercializando la línea de productos utilizando la marca de forma indefinida. El análisis de los siguientes factores: (i) estudios del ciclo de vida del producto, (ii) tendencias del mercado, de la competencia y del entorno, y (iii) oportunidades de ampliación de la marca; proporciona evidencia de que la línea de productos de marca puede generar entradas netas de efectivo para la entidad adquirente durante un periodo indefinido. Dado que la administración no puede estimar la vida útil de la marca, X amortiza el costo de la marca durante 10 años (es decir, su supuesta vida útil) utilizando el método lineal.



Intangibles - Ejercicios

En 2012, un competidor anunció inesperadamente que contaba con una innovación tecnológica que daría lugar a un producto que, cuando sea lanzado, extinguirá la demanda de la línea de productos patentada de la entidad X. Se considera que la demanda de la línea de productos patentada de X permanecerá firme hasta diciembre de 2014, cuando se espera que el competidor lance el nuevo producto.

El 31 de diciembre de 2012, X evaluó el importe recuperable de la marca en \$50.000. La entidad X tiene la intención de continuar fabricando los productos patentados hasta el 31 de diciembre de 2014. El periodo contable de X finaliza el 31 de diciembre.

Elabore asientos contables para registrar la información establecida arriba en los registros contables de X desde el 1 de enero de 2009 hasta el 31 de diciembre de 2012. Ignore todos los aspectos impositivos.



Intangibles - Ejercicios

1 de enero de 2009			
Db.	Activo intangible (marca): costo	?	
Cr.	Efectivo		?

Para reconocer la adquisición de la marca en una adquisición separada.

Para el periodo finalizado en 2009			
Db.	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	?	
Cr.	Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		?

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.



Intangibles - Ejercicios

Para el periodo finalizado en 2010			
Db.	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	?	
Cr.	Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		?

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Para el periodo finalizado en 2011			
Db.	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	?	
Cr.	Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		?

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Intangibles - Ejercicios

Para el periodo finalizado en 2012			
Db.	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	?	
Cr.	Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		?

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Al 31 de diciembre de 2012			
Db.	Resultados (gastos operativos): deterioro del valor de la marca	?	
Cr.	Activo intangible (marca de vida útil finita): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		?

Para reconocer la pérdida por deterioro del valor de la marca.

Arrendamientos

NIC 17



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

Arrendamientos - Ejercicios

La Compañía Muisca tomó un contrato de arrendamiento de un elemento del inmovilizado material el 1 de enero de 20X2 por 5 años. La compañía es responsable de todos los costos de mantenimiento de la planta durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

El activo tiene un valor razonable de \$14,000 y Muisca pagará el alquiler de \$3,710 al final de cada año durante 5 años. El valor presente de los pagos mínimos es \$13,930. Bajo IAS17 Arrendamientos, en qué cantidad debe ser reconocido de la planta 1 de enero de 20X2?

- A) **\$18,550**
- B) **\$14,000**
- C) **\$13,930**
- D) Ninguno



Arrendamientos - Ejercicios

La empresa Navajo S. A. ha alquilado un activo en un arrendamiento financiero. El valor presente de los pagos mínimos es \$686,000. Su valor razonable es \$700,000.

El activo tiene una vida útil de 5 años y el alquiler es por un período de 4 años, después de lo cual el activo se puede adquirir por un costo cercano a cero, que es sustancialmente inferior al valor esperado del activo en dicha fecha.

El activo se deprecia en forma lineal. De acuerdo con IAS17 Arrendamientos, ¿qué cantidad debe ser llevada como gasto en la depreciación anual?

- A) \$175,000
- B) \$140,000
- C) \$137,200
- D) \$171,500



Arrendamientos - Ejercicios

El 1 de enero de 2009 una entidad suscriba un contrato de arrendamiento de una fotocopiadora con un valor razonable de \$8,000. El plazo del arrendamiento es de 3 años, sin opción de ampliar, y la fotocopiadora será devuelto al arrendador al final de los 3 años. Esto representa la mayor parte de la vida del activo. El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es \$7,600. ¿Qué tipo de contrato de arrendamiento es esto?

A) Arrendamiento Financiero

B) Arrendamiento Operativo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Arrendamientos - Ejercicios

Como vimos antes, el 1 de enero de 2009 una entidad que firmó un contrato de arrendamiento de una fotocopiadora con un valor razonable de \$8,000. El plazo del arrendamiento es de 3 años, sin opción de ampliar, y la fotocopiadora será devuelto al arrendador al final de los 3 años. En el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo de \$7,600 ha sido reconocido. La vida útil de la copiadora se estima en 4 años con un valor residual de cero. La entidad cuenta con un método lineal de depreciación con una carga completa en el año de adquisición. ¿Cuál será el cargo por depreciación en 2009?



Ingresos

NIC 18



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

Ingresos - Ejercicios

COMPUNET es una compañía que vende computadores y software al por menor. Para sus estados financieros al 31 de diciembre de 2011, COMPUNET solicita asesoría sobre la contabilización del ingreso con respecto a las siguientes transacciones:

COMPUNET vendió 100 computadores a COLOMBIA S. A.. El precio total negociado fue de \$250.000. Debido a su buena relación con COLOMBIA S. A., COMPUNET concedió un descuento del 10% sobre el precio convenido. Los computadores fueron entregados al cliente el 15 de diciembre de 2011. Aunque fue convenido inicialmente, que el pago sería hecho la semana siguiente a la entrega, el cliente en realidad pagó el 17 de enero de 2012.



Ingresos - Ejercicios

La misma transacción que en el numeral 1. Sin embargo, como COLOMBIA S. A desea vender los computadores comprados a terceros y teme que los precios disminuirán en el corto plazo, COMPUNET garantiza a COLOMBIA S. A que COLOMBIA S. A podrá vender los computadores a un precio mínimo de \$2.600 cada uno durante los dos meses siguientes a la venta inicial. En caso contrario, para las ventas hechas por COLOMBIA S. A a sus clientes dentro de ese tiempo por un valor inferior a \$2.300, COMPUNET reconocerá la diferencia a ABC.



Ingresos - Ejercicios

Junto con la venta de 50 computadores a ALFA S. A. (valuado en \$100.000), el 1 de abril de 2011, COMPUNET suscribe un contrato de servicios para el mantenimiento de los computadores. El mantenimiento será realizado por COMPUNET cada tres meses durante dos años. El acuerdo total, la venta y los servicios de mantenimiento, fue por un valor de \$180.000, pagadero por ALFA S. A el 4 de octubre de 2011. El primer trabajo de mantenimiento fue realizado por COMPUNET el 3 de julio de 2011 y el segundo fue el 4 de enero de 2012. El departamento de costos de COMPUNET, calcula el costo estándar de trabajo de mantenimiento para una unidad (un computador) en \$100.



Ingresos - Ejercicios

COMPUNET ha desarrollado un software para ser utilizado en la preparación de páginas de Internet. COMPUNET concede una licencia para este software a XYZ. La licencia comienza el 1 de julio de 2011 y expira el 30 de junio de 2012. En consideración, XYZ paga solo una vez un cargo de \$12.000 al inicio del período de la licencia y \$5.000 adicionales por mes hasta fecha de expiración de la licencia.

