



Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad

CONTABILIDAD FINANCIERA AVANZADA

Cuaderno de trabajo

Carlos Paredes¹
Javier Aguirre¹

Ciclo 2020-I

¹ Docentes de la Universidad de Lima.

Este material de apoyo académico se hace para uso exclusivo de los alumnos de la Universidad de Lima y en concordancia con lo dispuesto por la legislación sobre los derechos de autor Decreto Legislativo 822.

TABLA DE CONTENIDO

Objetivo del Cuaderno de trabajo	1
NIC 32:29	2
NIC 23 – Costos de Financiamiento.....	2
NIC 38 – Casos prácticos	7
Casos prácticos de repaso	11

OBJETIVOS DEL CUADERNO DE TRABAJO:

El objetivo del presente cuaderno es apoyar al proceso de aprendizaje a nivel práctico teórico con el fin de lograr la consecución de los siguientes objetivos:

I. OBJETIVOS GENERALES

Permitir al alumno obtener conocimientos sobre la preparación y presentación del conjunto de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros para propósitos generales y de revisión, sustentados en normas y/o modelos contables de alcance internacional y nacional.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF estudiadas, las cuales comprenden las propias NIIF, las NIC y sus interpretaciones CINIIF - SIC y el Reglamento de Información Financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores
2. Elaborar Estados Financieros aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF estudiadas, las cuales comprenden las propias NIIF, las NIC y sus interpretaciones CINIIF - SIC y el Reglamento de Información Financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores

NIC 32:29

1. Separar los componentes de pasivo y patrimonio de la deuda convertible - ejemplo

La entidad A emite 2,000 bonos convertibles el 1 de enero de 20X5. Los bonos tienen un plazo de tres años y se emiten a la par con un valor nominal de 1,000 u.m. por bono, lo que da como resultado ingresos totales de 2,000,000 de u.m. Los intereses se pagan anualmente a una tasa de interés anual del 6%. Cada bono es convertible, a discreción del titular, en cualquier momento hasta el vencimiento, en 250 acciones ordinarias. Cuando se emiten los bonos, la tasa de interés de mercado para deuda similar sin la opción de conversión es del 9%.

NIC 23 – Costos de Financiamiento

1. Activos calificados

- (a) Magnificent encargó a una firma consultora que la asesore en varios proyectos que había estado planeando llevar a cabo para diversificar sus operaciones y mejorar su imagen pública y sus calificaciones. Con este mandato, la firma consultora decidió preparar un estudio de factibilidad para la construcción de un centro comercial que tendría tiendas anclas (diseñadores de clase mundial y minoristas globales conocidos). Este centro comercial tendría ciertas características que serían únicas y tranquilamente podría ser considerado como el complejo comercial más popular en el país. Sobre la base de esta asesoría, Magnificent empezó la construcción del centro comercial en un amplio terreno en el centro de la ciudad. Se desembolsaron montos significativos en su construcción. La construcción tomó dos años desde la fecha en que el proyecto fue lanzado. El costo total de construcción fue financiado por un banco internacional.

- (b) La firma consultora también asesoró a Magnificent para crear una compañía representante de marcas de auto de renombre mundial, tales como Rolls-Royce y Alfa Romeo. De acuerdo con el estudio de investigación llevado a cabo por la firma consultora, este sería otro negocio a diversificar e invertir para mejorar la imagen corporativa de Magnificent. Esta entidad financió el negocio mediante préstamos de bancos locales. A pesar que la casa matriz garantiza cualquier préstamo que Magnificent recibe, los bancos insistieron en recibir los títulos de propiedad de los autos como garantía de los préstamos hasta que éstos sean cancelados.

Se pregunta:

- (a) ¿El centro comercial podría ser considerado un activo calificados bajo la NIC 23? ¿Podrían los intereses por el préstamo recibido para la construcción del centro comercial calificar como costos de financiamiento susceptibles a ser capitalizados?

¿Podrían los autos comprados por el representante de autos ser considerados como activos que califican de acuerdo con la NIC 23, permitiendo de esta manera que Magnificent capitalice los costos de financiamiento, los cuales son significativos? ¿Incluirían los costos de financiamiento las comisiones de garantía pagadas a los bancos, en adición a los gastos por intereses sobre los préstamos bancarios?

2. Diferencia en cambio de préstamos en moneda extranjera

Al inicio del año 2009, una entidad domiciliada en el Reino Unido obtuvo un préstamo en moneda extranjera por US\$1 millón. El préstamo devenga intereses calculados con la tasa anual de 5% y se pagan al final del año. Un préstamo equivalente en libras esterlinas devengaría un interés calculado con la tasa anual de 7%. El tipo de cambio al inicio del año fue de £1 = US\$1.6 y al final del año fue de £1 = US\$1.50.

Se pide determinar la diferencia en cambio que podría ser capitalizada como ajuste al costo por intereses del año 2009.

3. Préstamo específico (Caso A)

El 1 de enero de 2010, una Entidad A pide un préstamo de \$1 millón para construir un activo calificado. La Entidad A empieza la actividad de construcción en esa fecha e incurre en desembolsos de \$200,000 hasta el 30 de junio de 2010. Durante este período, los intereses sobre el préstamo ascienden a \$25,000.

El 1 de enero de 2010, la Entidad A invierte excesos de caja de \$800,000 en depósitos a plazo, los cuales generan intereses de \$16,000 en el período comprendido hasta el 30 de junio de 2010.

Se pide determinar el monto del interés que debe ser incluido como parte del activo calificado, de acuerdo con la NIC 23.

4. Préstamo específico (Caso B)

Una Entidad A ha pedido un préstamo de \$1 millón para financiar la construcción de una nueva oficina central. El préstamo es recibido el 1 de febrero de 2010 y devenga intereses calculados con una tasa anual de 12% hasta el 31 de octubre de 2010 y de 13% a partir de esa fecha hasta el 31 de diciembre de 2010. La construcción del edificio empieza el 1 de setiembre de 2009 y continúa sin interrupción. Los desembolsos para la construcción son como sigue:

1 de Setiembre de 2010:	\$100,000
1 de Octubre de 2010:	\$250,000
1 de Noviembre de 2010:	\$250,000
1 de Diciembre de 2010:	\$250,000

Cada mes, los préstamos menos cualquier monto que es desembolsado para los trabajos de construcción, son reinvertidos y ganan intereses a una tasa de 5% anual.

Se pide determinar el monto total de costos de financiamiento a ser capitalizados.

5. Préstamos genéricos

Una Entidad A empieza a construir una nueva oficina principal el 1 de setiembre de 2010, y continúa sin interrupción hasta después de terminado el año. Los desembolsos directamente atribuibles a este activo fueron de:

1 de setiembre de 2010:	S/100,000
1 de octubre de 2010:	S/250,000
1 de noviembre de 2010:	S/250,000
1 de diciembre de 2010:	S/250,000

La Entidad A no ha tomado ningún préstamo específico para financiar la construcción del activo, pero ha incurrido en costos de financiamiento relacionados con sus préstamos generales durante el período de construcción. Al 1 de enero de 2010, la Entidad A tenía unos bonos por pagar de S/2 millones, los cuales devengaban intereses al 10% anual. Asimismo, a esa fecha mantenía un sobregiro de S/500,000, el cual se incrementó a S/750,000 el 1 de diciembre de 2010 y sobre el cual se pagó intereses con una tasa anual de 15% hasta el 31 de octubre de 2010 y de 16% a partir de esa fecha hasta el 31 de diciembre de 2010.

Se pide determinar el monto total de costos de financiamiento a ser capitalizados.

6. Préstamos específicos y genéricos (Caso A)

El 1 de enero de 2010, la Entidad A empieza a construir un activo calificado, el cual se espera tenga un costo de \$3 millones. Se incurren en los siguientes desembolsos durante el año 2010:

1 de marzo de 2010:	\$400,000
1 de julio de 2010:	\$600,000
1 de octubre de 2010:	\$300,000

El 1 de enero de 2010, la Entidad A firma un contrato de financiamiento por \$1 millón para construir el activo calificado. La Entidad A retira los fondos conforme los necesita. El préstamo se paga el 31 de diciembre de 2010. Los costos totales de financiamiento por el año 2010 fueron de \$45,000.

El 1 de marzo de 2010, la Entidad A firma un contrato de arrendamiento sobre otro activo fijo (no considerado como activo calificado). El pasivo por arrendamiento reconocido a esa fecha es de \$600,000. Los pagos por arrendamiento son efectuados anualmente, y el arrendamiento será pagado en su totalidad el 31 de marzo de 2012. Los intereses sobre el pasivo se calculan con la tasa anual de 3%.

El 1 de octubre de 2010, la Entidad A retira \$500,000 de su línea de sobregiro, para financiar sus necesidades de capital de trabajo. El sobregiro tiene un interés anual de 6%.

¿Cuáles de los financiamientos anteriores son considerados como préstamos genéricos para determinar la tasa de capitalización aplicable y cuánto es el monto que debe ser capitalizado al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con la NIC 23?

7. Préstamos específicos y genéricos (Caso B)

El 1 de abril de 2010, la Entidad A se hace cargo del desarrollo de una propiedad, la cual se espera que tome 5 años en ser terminada, a un costo de \$6 millones. El balance general al 31.12.09 y al 31.12.10, antes de la capitalización de intereses, es como sigue:

	31 Diciembre 2010	31 Diciembre 2009
Activo:		
Propiedad en construcción	1,200,000	0

Otros activos	6,800,000	6,000,000
	8,000,000	6,000,000
Pasivo:		
Bono al 5.5% anual	2,500,000	2,500,000
Pagaré al 6% anual	2,000,000	0
Pagaré al 7% anual	1,000,000	1,000,000
	5,500,000	3,500,000
Patrimonio neto	2,500,000	2,500,000

El préstamo bancario al 6% fue tomado el 31 de marzo de 2010 y el cargo total de intereses por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 fue como sigue:

\$	
\$2,500,000 * 5.5%	137,500
\$2,000,000 * 6% * 9/12	90,000
\$1,000,000 * 7%	70,000
	297,500

Los desembolsos incurridos en la construcción de la propiedad son como siguen:

\$	
1 de abril de 2010	600,000
1 de julio de 2010	400,000
1 de octubre de 2010	200,000
	1,200,000

Se pide calcular el monto que debe ser capitalizado como parte de la propiedad en construcción, asumiendo que: (a) el pagaré que devenga intereses al 6% anual fue adquirido específicamente para financiar la construcción, y (b) todos los préstamos fueron utilizados para financiar la construcción y no se puede hacer una identificación específica.

NIC 38 – CASOS PRÁCTICOS

CASO 1: La Compañía Ingenieros Ingenieriles S.A.C. son un negocio que ha logrado el 20% de participación de mercado para sus productos de ingeniería.

- ¿Puede la participación de mercado ser considerado un activo intangible de acuerdo con la NIC 38?. Sustentemos nuestra respuesta.

CASO 2: La empresa Company S.A.A. tiene dos recursos clave: software personalizado que desarrolló internamente y para el cual se registró una patente; y los conocimientos del personal que opera el software. Los miembros del personal deben notificar con un mes de anticipación su renuncia.

- ¿Calificaría el software personalizado como activo intangible?
- ¿Calificaría el conocimiento del personal que opera el software como activo intangible?

CASO 3: Boca Juniors S.R.L. es un club de fútbol que ha adquirido contratos con jugadores individuales que le dan derecho a recibir los servicios de ese jugador y evitan que ese jugador deje el club o brinde servicios a otro club por un período de tiempo específico.

- ¿Estos contratos calificarían como activo intangible conforme lo señalado por la NIC 38?

CASO 4: La empresa Microsoft S.A. adquirió un software (activo intangible con vida útil finita) el 1 de enero de 2011 y su vida útil se estimó en 10 años. A finales de 2017, el importe en libros del software era de 240. A principios de 2018, Microsoft revisó la vida útil restante estimada y la redujo a dos años a partir de esa fecha.

- ¿A cuando ascendería el reconocimiento de la amortización en los siguientes años?
- Comente sobre la disminución en la vida útil de los activos intangibles. ¿Qué consideraciones contables tendría que considerar además de la amortización a reconocerse en ejercicios posteriores?

CASO 5: La empresa Products S.A.C. adquiere a la empresa Hersheys S.A. en una combinación de negocios. Ambas compañías están involucradas en la fabricación de chocolate y otros productos de confitería. Mientras que las marcas de Products son dominantes en el mercado global, la marca de chocolate de Hersheys es un importante competidor en ciertos mercados. Products no planea usar la marca de Hersheys después de la adquisición, lo que beneficiará a las marcas de Products al eliminar la competencia.

Products concluye que es probable que se beneficie de la eliminación de la marca Hersheys del mercado por un período de cinco años.

- ¿Se debería castigar el valor de la marca ya que no va a utilizarse? ¿Debería amortizarse? Si fuera así, ¿qué método de amortización utilizaría? ¿Por qué?

CASO 6: La empresa Portales S.R.L. desarrolla un nuevo software para su departamento de recursos humanos. El software se completó en octubre de 2018 y podría implementarse en esa fecha. Sin embargo, la gerencia decide no implementar el software hasta principios de 2019.

- ¿Desde cuando Portales S.R.L. debería comenzar a amortizar el software? ¿Por qué?

CASO 7: La compañía Telefónica S.A.A., adquiere una licencia de espectro inalámbrico en 2018. Telefónica completará la infraestructura (red) relacionada para 2020. Se requiere la red para que Telefónica pueda obtener los beneficios económicos futuros incorporados en la licencia.

- ¿A partir de qué año debería comenzar a amortizarse la licencia?
- ¿A partir de qué año debería comenzar a depreciarse la infraestructura?

CASO 8: La empresa Almeida S.A. está desarrollando un producto en locales utilizados únicamente para el desarrollo del producto. Se han cumplido los criterios en la NIC 38 para el reconocimiento de un activo intangible que surge de las actividades de desarrollo. Almeida S.A. espera seguir utilizando las instalaciones una vez que se complete el desarrollo del producto.

- ¿Es aceptable que los costos de estas instalaciones se incluyan en el costo del activo de desarrollo generado internamente?
- ¿Cambiaría en algo si el local se alquila o si las actividades de desarrollo tienen lugar en una propiedad de la Compañía antes de comenzar esas actividades?

CASO 9: En los últimos dos años, el grupo la Gloria S.A. ha desarrollado varios elementos de software para su uso interno y/o para su venta a posibles compradores. De acuerdo con la NIC 38, el grupo capitalizó los costos de desarrollo incurridos durante la fase de desarrollo y reconoció un activo intangible de USD 1,000,000. Después del 31 de diciembre de 2018, el grupo inició conversaciones con un tercero para la venta de la subsidiaria propietaria del software o la venta de los activos de esa subsidiaria. El precio de venta en negociación es mucho más alto que el valor en libros de los activos de la subsidiaria (que se relacionan principalmente con el activo intangible generado internamente y otros equipos informáticos).

- ¿Es posible revaluar los activos intangibles? ¿Por qué?

CASO 10: Para los siguientes casos, señale si la vida útil del intangible es finita o indefinida y el periodo de amortización.

Descripción del activo	¿Finita o indefinida?	Periodo de amortización
Adquisición de una lista de clientes para generar beneficios entre 1 a 3 años.		
Adquisición de una patente que expira en 15 años. La entidad se ha comprometido a vender la patente a un tercero en cinco años por el 60 por ciento de su valor razonable en la fecha de adquisición.		
Adquisición de un derecho de autor al que le restan 50 años de vida legal, pero la gerencia que los flujos de efectivo neto solo se generarán por 30 años.		
Licencia de radiodifusión adquirida que expira dentro de cinco años. Puede renovarse indefinidamente, a bajo costo cada 10 años, siempre que se cumplan ciertas condiciones. La gerencia tiene la intención de renovar la licencia indefinidamente, y la evidencia respalda su capacidad para hacerlo. No hay problemas de terceros u obsolescencia que indiquen un problema con la renovación indefinida.		

Descripción del activo	¿Finita o indefinida?	Periodo de amortización
Misma licencia que en el ejemplo anterior, pero, cuando la licencia tiene tres años restantes, la autoridad que emite las licencias decide subastarlas.		
Adquisición de una ruta aérea adquirida para volar entre dos ciudades europeas que expira dentro de tres años. Renovable indefinidamente, a un costo mínimo, cada cinco años siempre que se cumplan las condiciones. La gerencia espera renovar indefinidamente, y no hay indicios de que no podrán hacerlo.		
Adquisición de una marca que se utiliza para identificar y distinguir un producto de consumo líder en el mercado durante los últimos ocho años. Sin embargo, es renovable cada 10 años a bajo costo. La gerencia tiene la intención de renovar indefinidamente y los indicadores del mercado respaldan las entradas de efectivo por un período indefinido.		

Descripción del activo	¿Finita o indefinida?	Periodo de amortización
Adquisición de una marca hace 10 años que distingue a un producto líder en el mercado. Se sabe que al inicio fue considerada como activo intangible de vida útil indefinida. El aumento de la actividad de la competencia indica entradas de efectivo futuras reducidas por un período indefinido.		
Marca registrada de una línea de productos que fue adquirida hace varios años en una combinación de negocios previamente reconocida como activo intangible de vida útil indefinida. La gerencia decide suspender la línea de productos relacionados en los próximos cuatro años.		

CASOS PRÁCTICOS DE REPASO

1. ¿Cómo determinaría el mayor y mejor uso en la medición de un activo (edificio) contabilizado bajo el modelo de revaluación? Imagine que la compañía ha considerado que para lograr el mayor y mejor uso es necesario demolerlo.
2. Imagine que le encargan realizar una pregunta sobre NIIF 13 para el examen parcial de contabilidad financiera avanzada. Para realizar la pregunta es necesario considerar el enfoque de ingresos y tiene dos opciones:

- 1) Tomar en cuenta un ejemplo de una plantación agrícola de caña de azúcar (puede considerar cierta información de Agroindustrial Laredo S.A.A.)
- 2) Considerar una propiedad de inversión con vida útil de 12 años.

Solo es necesario realizar uno. Acuérdesse de dar los detalles suficientes para que el ejercicio pueda ser resuelto e incluya la solución.

3. La NIIF 13 señala que posible utilizar más de un enfoque para la determinación de un valor razonable. Señale dos ejemplos, señale los niveles y redacte las notas a los estados financieros que deberían incorporarse en los estados financieros.

Importante: Uno de los ejemplos debe ser nivel 2.

4. Investigue y redacte sobre las metodologías para determinar la tasa de descuento en la determinación del valor presente según el enfoque de ingresos. Señale un ejemplo.

Mencione, además de las técnicas de valor presente, ¿qué otras metodologías se utilizan para la determinación del valor razonable según el enfoque de ingresos? Explique cada metodología de forma breve.