



**FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD**

CONTABILIDAD FINANCIERA INTERMEDIA

**CUADERNO DE TRABAJO
2021-2**

Prof. Jimmy Cavero

*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*

III. OBJETIVO GENERAL

Permitir al estudiante obtener conocimientos sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en 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 analizar y aplicar estas normativas.

IV. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1) Conocer las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF estudiadas en el ciclo académico, las cuales comprenden las propias NIIF, NIC y sus interpretaciones CINIIF – SIC, así como, el Reglamento de Información Financiera de la Superintendencia del Mercado de Valores.
- 2) Analizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF estudiadas durante el ciclo académico, en el proceso de elaboración de estados financieros.

UNIDAD 1: “INVENTARIO (NIC 2)”

PREGUNTA 1

BiciPlus S.A. se dedica a la fabricación y venta de bicicletas para deportes de aventura y su producción normal es de 5,000 bicicletas mensuales.

El costo de producción para los meses de Abril y Mayo fueron como siguen:

	Mayo USD	Abril USD
Costo de producción:		
Materias primas	1,500,000	1,050,000
Mano de obra directa	480,000	336,000
Mano de obra indirecta	15,000	15,000
Gastos de fabricación variables	180,000	126,000
Gastos de fabricación fijos	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
Total	2,215,000	1,567,000
Unidades producidas	6,000	4,200

Se pide:

- Calcular el costo unitario para cada mes, y
- Determinar el efecto en resultados del costo fijo no absorbido por la producción normal.

PREGUNTA 2

En una fábrica se producen secadoras, al 31 de diciembre de 2017, la fábrica tiene como existencias 800 secadoras a un costo de fabricación de S/ 680 cada una. La empresa para poder venderlas tiene que incurrir en costos de embalaje por S/ 30 cada una, flete por S/40 cada una, comisiones al personal de venta 5% y descuentos de 4%, ambos sobre el valor de ventas.

El valor de venta estimado para cada secadora es de S/. 740, no siendo posible aumentarlo por que excedería los valores de venta de los competidores, cuyas secadoras tienen las mismas características.

Se pide:

- Determinar el valor neto de realización (VNR) siguiendo lo que indica la NIC2
- Realizar los ajustes que sean necesarios.

PREGUNTA 3

El 31 de julio de 2015, la empresa Refri S.A. compra a un proveedor americano 1,800 refrigeradoras por un valor contado de USD1,600,000. Como condiciones, la empresa realizará el pago en cuatro cuotas mensuales de USD400,000 cada una.

Se sabe, que en condiciones normales, esta operación en el mercado se efectuaría con una tasa de interés efectivo mensual de 4.5%.

Se pide:

- a) Definir cuál sería el tratamiento contable de esta operación.
- b) Realizar los asientos contables necesarios para el reconocimiento inicial y para el primer y segundo pago.

PREGUNTA 5

La Compañía Pescaditos S.A. se dedica a la actividad pesquera, que incluye la extracción de recursos hidrobiológicos y su transformación en harina y aceite de pescado.

La capacidad normal de producción de la Compañía es de 4,000 unidades.

En el año 2012 su producción real fue menor a su capacidad normal y el 2013 fue mayor.

a) Los costos indirectos fijos de producción, se encuentran compuestos de la siguiente manera:

- Salario del supervisor de planta = S/.8,000
- Otros costos indirectos de fabricación fijos = S/.4,000

b) Los costos indirectos variables por unidad es de 3.00.

Se pide:

Determinar cómo se distribuyeron los costos indirectos bajo los dos escenarios:

Escenario 1 - Capacidad real utilizada = 3,000 unidades

Escenario 2 - Capacidad real utilizada = 4,800 unidades

PREGUNTA 6

El 1 de enero de 2016, Llantas S.A. adquiere un inventario de llantas para minería está a la venta por US\$1,000,000.00, con condiciones de pago de tres cuotas iguales semestrales por US\$200,000.00 durante un período de 18 meses y un pago inicial de US\$ 400,000.00.

Asimismo, se el vendedor ofrece un descuento del 5% si el pago se realiza en su totalidad en el momento de la operación, que corresponde a una tasa de interés implícita de 5,36 por ciento anual.

Se pide:

- Realizar los cálculos correspondientes y definir cuál es el valor de los inventarios.
- Realizar los asientos contables del reconocimiento del inventario y del primer y segundo pago.

PREGUNTA 7

Un vendedor de autos importa carros e inicialmente son colocados en un “Customs-free Zone”. Los autos se mantienen ahí hasta que estos son vendidos y entregados al cliente, siendo en ese momento que los derechos de importación son cargados al importador (una tasa del 5%).

Deberían ser considerados los derechos de importación estimados como parte del costo de los inventarios? ... sustente su respuesta e indique cual sería el tratamiento contable de los derechos de importación de no ser parte del costo de los inventarios.

PREGUNTA 8

Un vendedor de autos recibe bonus del fabricante de autos cuando se alcanza un nivel cierto de ventas de autos (ejemplo: 10,000 unidades recibe un 5% de bono). El bono es recibido sólo cuando los autos han sido vendidos, es decir cuando ya han sido entregados a los clientes finales.

Se sabe que el vendedor normalmente consigue vender más de 10,000 unidades.

Cuando puede el vendedor de autos reconocer el bono y cuál debería ser el efecto contable de al recibir dicho bono?

PREGUNTA 9

Le empresa Industrial El Hilo de Oro S.A. se dedica a la fabricación y venta de suéteres (chompas) del alpaca. La producción normal de la fábrica es de 10,000 chompas mensuales.

El costo de producción para los meses de enero y febrero del año 20X1 incluye lo siguiente:

	Enero	Febrero
	S/.	S/.
Costos fijos		
Mano de obra indirecta	16,000.00	16,000.00
Fastos de fabricación fijos	24,000.00	24,000.00
	40,000.00	40,000.00
Costos variables		
Materia prima	120,000.00	70,000.00
Mano de obra directa	90,000.00	52,000.00
Gastos de fabricación variable	6,000.00	3,000.00
	216,000.00	125,000.00
Total costos	256,000.00	165,000.00
Unidades producidas	12,000.00	7,000.00

Se pide:

- a) Calcular el costo unitario para cada mes, y
- b) Determinar el efecto en resultados del costo fijo no absorbido por la producción normal.

PREGUNTA 10

En una fábrica se producen lavadoras, al 31 de diciembre de 2017 se mantienen como existencias 100 lavadoras a un costo de fabricación de S/ 3,400.00 cada una. La empresa para venderlas, tiene que embalarlas con un costo de S/ 30.00 cada una, incurrir en fletes por S/.40 c/u, comisiones de venta de 5% y otros gastos necesarios para lograr la venta del 4%, ambos del valor de venta.

El valor de venta de estas lavadoras es de S/ 3,700.00, no siendo posible aumentarlo por lo que excedería los valores de venta de los competidores, cuyas lavadoras tienen las mismas características.

- a) Determinar el valor neto de realización (VNR) siguiendo lo que indica la NIC2
- b) Realizar los ajustes que sean necesarios.

Adicionalmente, imagínese que un mes después, la demanda de las lavadoras aumenta considerablemente, y origina que el precio estimado de venta aumente a S/ 3,900.00.

- a) Indicar cuál sería el tratamiento contable de ocurrir un aumento en la demanda un mes después y cuáles serían los efectos contables (ajustes).

PREGUNTA 11

La empresa comercializadora de prendas de vestir ALES recibió una factura de su proveedor fabricante de prendas de Italia con el siguiente detalle:

- Fecha 18 de abril de 2007
- Proveedor: ASERES Italiano
- Puerto de embarque: Génova, Italia
- Puerto de llegada: Callao, Perú
- Fecha de embarque: 17 de abril de 2007
- Condiciones de venta: FOB Génova
- Condiciones de pago: 60 días

Productos despachados:

	Precio de venta	Precio de venta
	Unitario USD	Total USD
60 polos talla 16	9.50	570.00
1,200 chompas talla 14	12.90	15,480.00
560 polos talla 10	6.80	3,808.00
Valor de los productos despachados		19,858.00
Flete		695.00
Total a pagar		20,553.00

Los productos llegaron al puerto del Callao el 20 de mayo de 2007 y fueron depositados en un almacén hasta el pago de los impuestos aduaneros.

Después de pagar los costos de almacenamientos por S/.145, derechos aduaneros por 1.5% del valor total de los productos en moneda nacional y los gastos de flete local por S/.316.00, los productos fueron finalmente despachados al almacén de la Compañía el 6 de junio de 2007.

La operación generó un Impuesto general a las ventas de S/ 12,042.00 que formó parte de la liquidación de aduanas.

La factura recibida el 8 de junio y el pasivo por fue registrado utilizando el tipo de cambio a esa fecha de S/.3.255 por USD (equivalente a S/.66,900.00). La factura fue pagada totalmente el 8 de julio con la utilización del tipo de cambio de S/.3.245 por 1USD (equivalente a S/.66,694.50).

Una vez recibida la mercadería en su almacén, la empresa colocó su logo a cada una de las prendas y las empacó para la venta. El costo de este proceso adicional es de S/.5.80 por prenda.

Asimismo, el alquiler del almacén durante el periodo en las cuales se les colocó el logo y el empaque ascendió a S/ 800.00, y luego de eso el alquiler del almacén general (de todos los productos) fue de S/ 1,000.00 por mes.

Se pide

Determinar cuál es el costo del inventario total y realizar los ajustes contables correspondientes.

UNIDAD 2: “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)”

EJERCICIO 1 – PIEZAS DE REPUESTO

La entidad A ha instalado dos turbinas. Una turbina produce energía para la planta, y la otra se utiliza como repuesto (“backup”) en caso de que la primera turbina falle o se encuentre fuera de servicio. La probabilidad de que se utilice la turbina de repuesto es muy baja. La turbina de repuesto es necesaria, sin embargo, para asegurar la continuidad del proceso de producción si la primera turbina falla. La vida útil de la turbina de repuesto será igual a la vida útil de la planta, que es la misma que la vida útil de la turbina primaria.

Pregunta

¿Cómo debe contabilizarse estas piezas de repuestos?

EJERCICIO 2 – PIEZAS DE REPUESTO CLASIFICADAS COMO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Una entidad compra cinco máquinas nuevas para el uso en su planta de producción. Simultáneamente, adquiere un motor de repuesto para ser utilizado como reemplazo si uno de los cinco motores falla.

Pregunta

¿El motor de repuesto clasificarse como propiedades, planta y equipo? y, en caso afirmativo ¿cuándo debe comenzar la depreciación?

EJERCICIO 3 – COSTOS DE DESMONTE

Un operador de pista de esquí ha desarrollado un pedazo de tierra en una estación de esquí. Para ello, el operador ha cortado los árboles, despejado y graduada de la tierra y las colinas, y ha construido remontes.

Pregunta

¿La tala de árboles y los costos de desmonte y nivelación deben ser capitalizados como parte del costo de la tierra o como parte del costo de los remontes de esquí?

EJERCICIO 4 – CAPITALIZACIÓN DEL IMPORTE EN LIBROS DE UN EDIFICIO DEMOLIDO PARA CONSTRUIR UNO NUEVO

En 20X1, la Compañía E compró tierras para S/.40 millones y un edificio de S/. 60 millones. El edificio es utilizado por la empresa E en su negocio, se clasifica como propiedades, planta y equipo y se deprecia durante su vida útil estimada. En 20X3, la Compañía E demuele el edificio y construye

un nuevo edificio para su uso propio en el mismo pedazo de tierra. El valor en libros del antiguo edificio antes de la demolición era de S/. 55 millones.

Pregunta

¿Deberían los S/. 55 millones de registrarse contra resultados o ser capitalizados como parte del costo del nuevo edificio?

EJERCICIO 5 – COSTOS INCURRIDOS EN LA DEMOLICIÓN DE ESTRUCTURAS PREEXISTENTES

¿Los costos incurridos para demoler estructuras pre-existentes deberían capitalizarse en los costos del nuevo activo o registrarse en los resultados del ejercicio? --- TAREA CASA

EJERCICIO 6 – COSTOS DE ENTRENAMIENTO COMO COMPONENTE DEL COSTO DE UN ACTIVO

Una entidad adquiere equipos de ciertas características que sus empleados nunca han operado antes. Durante el periodo de instalación, los empleados reciben una amplia capacitación y entrenamiento en el equipo. El costo para la entidad incluye el costo incremental de la contratación de expertos para llevar a cabo la formación, y el costo directamente atribuible de los salarios a los empleados durante el período de formación. El equipo no podría ser utilizado por la entidad a menos que sus empleados reciban la capacitación.

Pregunta

¿Estos costos de capacitación califican como un componente del costo de los equipos?

EJERCICIO 7 – VALOR DEL DINERO EN EL TIEMPO EN DEPÓSITOS PAGADOS POR LA ADQUISICIÓN DE UN ACTIVO

La empresa A realiza un pedido con un proveedor para la compra de una partida de propiedades, planta y equipo. La empresa A tiene dos opciones con respecto al pago por el activo:

- Se puede pagar el precio de lista de S/.10,000 cuando el activo está depositado en 2 años; o
- Se puede pagar S/.5,000 por adelantado como un depósito no reembolsable, y hacer un pago final de S/.3,500 cuando se entregue el activo.

Pregunta

Si la empresa A elige pagar el depósito por adelantado, ¿cómo debería contabilizarse el valor del dinero en el tiempo asociado con el depósito?

EJERCICIO 8 – INTERCAMBIO DE ACTIVOS

Un fletador de naves (Compañía A) posee terrenos y construcciones que se reflejan en su estado de situación financiera por un importe en libros total de S/.10 millones, pero que tienen un valor razonable de S/.15 millones.

Dura el 2014, la Compañía A intercambia con la Compañía; los terrenos y edificios por un barco, éste último tiene un valor razonable de S/.18 millones y paga un dinero en efectivo de S/.3 millones adicionales.

Pregunta

Si la transacción tuviera carácter comercial ¿Cómo debería reconocerse contablemente dicha transacción?

Si la transacción no tuviera carácter comercial ¿Cómo debería reconocerse contablemente dicha transacción?

EJERCICIO 9 – REVALUACIÓN

1. Una entidad adquirió una parcela de tierra el 1 de julio de 20X1 por S/.125 millones. Al 31 de diciembre de 20X1, la tierra tiene un valor de S/.150 millones.
2. Una entidad adquirió una parcela de tierra el 1 de julio de 20X1 por S/.140 millones. Al 31 de diciembre de 20X1, la tierra tiene un valor de S/.125 millones. Al 31 de diciembre de 20X2, la tierra tiene un valor razonable de S/.150 millones.
3. Una entidad adquirió una parcela de tierra el 1 de julio de 20X1 por S/.60 millones. Al 31 de diciembre de 20X1, la tierra tiene un valor de S/.70 millones. Al 31 de diciembre de 20X2, el valor razonable de la tierra tiene un valor de S/.55 millones.

Pregunta

Se pide contabilizar cada una de las transacciones.

EJERCICIO 10 – REVALUACIÓN: EFECTO EN LA DEPRECIACIÓN

El costo de una propiedad con una vida útil de 20 años es de S/.10 millones. La depreciación de cada año es S/.0.5 millones.

Al final del año 5, la propiedad tiene un valor en libros de S/.7.5 millones y un valor razonable de S/.6 millones. En esa fecha, la Gerencia de la compañía decide cambiar el modelo de valuación de las propiedades de la base de costo al modelo de revaluación.

A finales de los años 6 a 9, la Gerencia determina que no hay ninguna diferencia importante entre el valor en libros de la propiedad y su valor razonable y, por lo tanto, no se requieren ajustes de valoración. Durante el año 10, sin embargo, el valor de la propiedad aumenta bruscamente a un valor razonable de cierre de S/.7 millones.

Pregunta

Se pide contabilizar cada la transacción.

EJERCICIO 11 – TRANSFERENCIA DEL EXCEDENTE DE REVALUACIÓN A RESULTADOS ACUMULADOS

El costo de una propiedad con una vida útil de 20 años es de S/.10 millones. Al final del año 5, la propiedad tiene un valor en libros de S/.7.5 millones y un valor razonable de S/.12 millones.

Supongamos que para el resto de su vida útil el valor en libros depreciado de la propiedad no es significativamente diferente de su valor razonable. Por lo tanto, no se requieren ajustes de revalorización más.

Pregunta

¿Qué monto puede transferirse del excedente de revaluación puede transferirse a los resultados acumulados?

EJERCICIO 12 – DEPRECIACIÓN SEPARADA DEL COSTO DE UN MANTENIMIENTO MAYOR (OVERHAUL)

Una entidad adquiere una nave por US\$40 millones. Esta nave requiere someterse a una revisión de dique seco cada cinco años para recuperar su potencial de servicio. En el momento de la compra, el potencial de servicio que se requiere para ser restaurado por la revisión puede ser medido basado en el costo del dique seco si se hubiera realizado en el momento de la compra de la nave, por ejemplo, US\$4 millones.

Pregunta

¿Cómo debería de registrarse la depreciación del ‘overhaul’?

EJERCICIO 13 – CAMBIOS EN LA VIDA ÚTIL ESTIMADA – EJEMPLO

Una entidad adquirió un elemento de la planta a un costo de S/.1.2 millones con una vida útil estimada de 10 años.

Durante el año 4, se estima ahora que dicho activo tiene una vida útil restante de 4 años. Se determina que el activo no se encuentra deteriorado.

Pregunta

Señale la depreciación del año 1 al 7 y su contabilización.

EJERCICIO 14 – CAMBIOS EN EL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN – EJEMPLO

Una entidad adquirió un activo hace 3 años a un costo de S/.5 millones. El método de depreciación adoptada para dicho activo fue de depreciación decreciente.

Al final del año 3 el valor en libros del activo es S/.3,645,000. La entidad estima que la vida útil restante del activo es de 8 años. Asimismo, la Gerencia decide adoptar el método de depreciación de línea recta a partir de esa fecha a fin de reflejar mejor el patrón revisado estimado de la recuperación de los beneficios económicos.

Pregunta

Señale la depreciación del año 1 al 11 y su contabilización.

INTERCAMBIO DE ACTIVOS

EJERCICIO 1: Contrapartida recibida compuesta de un activo no monetario y un activo monetario.

La Entidad A cambia un activo XXX destinado a la producción con un valor en libro de US\$ 100,000 y recibe en contraprestación efectivo por US\$ 200,000 y un activo YYY por un valor de mercado de US\$ 250,000. De acuerdo con la evaluación realizada por la gerencia, se concluye que el intercambio tiene un carácter comercial.

Se pide:

- Indicar a que valor debería ser reconocido el activo recibido (YYY).
- Realizar los asientos contables.

EJERCICIO 2: Intercambio de activos que no cumple con las características para ser de carácter comercial.

La Entidad A intercambia un Camión de Carga XVS con valor en libros de USD13,000 y un valor de mercado (fair value) de USD 13,250, recibiendo como contraprestación efectivo por USD 150 y un Camión de Carga ZHS que presenta un valor de mercado de US\$ 13,100. La transacción es definida como de carácter no comercial debido a que no se asocia un cambio significativo de los beneficios futuros de la entidad en la utilización de dicho activo.

Se pide:

- Indicar a que valor debería ser reconocido el activo recibido.
- Realizar los ajustes contables

UNIDAD 3: “PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)”

Caso 1

La Compañía “Alianza SAC” posee cuatro propiedades de inversión, A, B, C y D, las cuales están registradas como sigue:

“Las propiedades de inversión están valuadas sobre un portafolio basado en su valor razonable al final del año”.

El valor razonable al 1 de enero de 2011, de cada una de las cuatro propiedades fue de \$100m. Al 31 de diciembre de 2011, siguiendo una tasación profesional, el valor razonable de cada propiedad es como sigue:

A	\$400m
B	\$250m
C	\$90m
D	\$75m

Explique cómo la aplicación del NIC 40 puede cambiar los estados financieros de la Compañía.

Caso 2

Una Compañía de propiedades de inversión ha estado construyendo un nuevo cine. Al 31 de diciembre de 2010, el cine está cerca de culminarse y los costos incurridos a la fecha fueron:

	\$m
Materiales, mano de obra y subcontratistas	14.8
Otros gastos directos e indirectos	2.5
Intereses sobre préstamos	1.3

Es política de la Compañía capitalizar los intereses relacionados con los préstamos específicos utilizados para financiar la construcción. El importe de los préstamos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2010 relacionados con este proyecto es de \$18m, y el interés anual es de 9.5%.

Durante los tres meses terminados el 31 de marzo de 2011, se incurrieron en los siguientes costos adicionales:

	\$m
Materiales, mano de obra y subcontratistas	1.7
Otros gastos directos e indirectos	0.3

Al 31 de marzo de 2011, la Compañía obtuvo el valor razonable del cine a través de una tasación profesional, determinando su valor en \$24m. Los honorarios de la tasación fueron de \$0.1m, y no han sido incluidos en los costos incurridos por los tres meses del 2011 antes indicados.

El cine fue entregado en arrendamiento operativo a una cadena de cines nacionales el 1 de abril de 2011, dicha cadena obtuvo éxito en sus ventas inmediato.

El acuerdo de arrendamiento permite revisiones anuales, y de este modo se aclaró que su valor es mayor al de la valuación del 31 de marzo de 2011. Seguidamente, una valuación completa de las propiedades de inversión de la Compañía al 31 de diciembre de 2011, estableció que su valor razonable es de \$28m.

Indicar los registros contables relacionados al complejo de cines por el año que termina el 31 de diciembre de 2011.

UNIDAD 4: “MEDICION DEL VALOR RAZONABLE”

Determinación del valor razonable – Ejemplo 1

Caso:

- La entidad A es propietaria de 15% de las acciones de la entidad B.
- El volumen negociado de las acciones revela que se trata de un mercado activo.
- Las acciones se ofrecen públicamente en el mercado activo a un precio de S/.100 cada una.
- La entidad A obtiene varios estimados independientes del precio que podría obtener si vendiera sus acciones en B. Los estimados indican que A podría obtener S/.105 cada una, es decir: 5% por encima del precio al que actualmente son públicamente ofrecidas en el mercado.

¿Cuál es el precio que debe usar la Entidad A para reconocer su inversión a valor razonable?

Impacto de la información posterior – Ejemplo 2

La Entidad A tiene 2 cuentas por cobrar separadas (X e Y) de la entidad B, cada uno con idénticos términos y condiciones.

La Entidad A tiene la intención, como lo ha hecho desde el momento de su reconocimiento inicial, para vender la cartera X e Y en virtud de un acuerdo de “factoring” sin recurso, lo que da lugar a una baja de activo financiero. En consecuencia, las cuentas por cobrar X e Y son consideradas como mantenidas para la venta y llevado a valor razonable.

El 31 de diciembre, la entidad A vende la cartera X, y logra la baja del activo financiero.

A principios de enero, como parte de iniciar la preparación de sus estados financieros para al 31 de diciembre, la entidad “A” utiliza un enfoque de mercado basada en los mismos términos de la cartera X e Y, y determina que el valor razonable de “Y” al 31 de diciembre es el mismo que el indicado por la venta de la cartera X.

El 31 de enero, antes de que la entidad “A” haya publicado sus estados financieros, la entidad B se declara en quiebra. La Entidad A estima los flujos de efectivo de la cartera Y sobre la base de la quiebra de la entidad B, la cual ha de ser menos de lo esperado en un principio.

Debería la entidad A actualizar su cálculo del valor razonable de la cartera Y sobre la base de la quiebra de la entidad B, y los flujos de efectivo estimados ser revisados?

Impacto de la información posterior

Ejemplo 3

La entidad A mantiene una inversión en títulos valores de capital privado (“private equity security”) (inversión P) que se clasifica a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. El año financiero para la entidad A termina el 31 de diciembre y la gerencia realiza una valorización de la inversión P a principios de enero basada en la información disponible a esa fecha, tomando en consideración los estimados de desempeño financiero de la posición del capital privado al 31 de diciembre. (Desde una perspectiva práctica, esta es una práctica común para las compañías de inversión que necesitan finalizar la transacción y/o la comercialización del valor neto de un activo y otra información financiera en enero)?

Pregunta

El 31 de marzo de 2019, la Compañía DU compra un terreno productivo por US\$2.8 millones, y según se, dicho terreno podría ser vendido en forma inmediata en US\$3.2 millones, por lo que la Compañía, aún sin saber que hacer con el terreno decide mantenerlo para una venta futura y generar un beneficio a través del cambio del valor, dado que no tiene intención de cultivar ningún producto.

Al 31 de diciembre de 2019, como parte de sus políticas de llevar sus activos disponibles para la venta a valor razonable, solicita la tasación del terreno por parte de un perito independiente, siendo este de US\$2.6 millones. Sin embargo, la evaluación interna realizada por expertos de la Compañía a través de comparaciones de recientes compras y ventas de terrenos similares, y aplicando ciertos ajustes para reflejar las características del terreno, indican que el terreno podría ser vendido en US\$3.4 millones.

Se pide

- a) Evaluar la operación, y realizar los ajustes contables que considera conveniente en el reconocimiento y medición posterior bajo la NIC 40.
- b) Asimismo, indique los diferentes valores razonables presentes en el ejercicio e indique a que Nivel Jerárquico corresponden (NIVEL I – NIVEL II – NIVEL III) y por qué? ... NIIF 13.

UNIDAD 5: “ARRENDAMINETOS (NIIF 16)”

Caso 1

La empresa minera “El Dorado S.A.” (“la Compañía”), como parte de su Plan Estratégico Quinquenal, se encuentra en ejecutando el proyecto de expansión “D-30K”, que implica el recrecimiento de la presa de relave y la construcción de una nueva planta de tratamiento.

Para este proyecto, la Compañía contrato a diversas empresas contratistas. “Strong S.A.” fue designada para el suministro continuo de concreto y agregados a las diversas actividades incluidas en el proyecto de expansión por un periodo de 2 años. Para la prestación de este servicio, el contratista instaló en la unidad minera, dos plantas de preparación y dosificación de concreto (con especificaciones específicas), cuyo plazo de montaje fue de 1 mes, previo al inicio de contrato.

En cumplimiento de la Ley de Tercerización, el contrato detalla que el personal del contratista no tiene ningún vínculo de subordinación o laboral con la Compañía y este es el único autorizado para la operación de las plantas de concreto.

Por otro lado, el contrato precisa que el contratista debe disponer de los equipos que se requieran para la prestación del servicio, pudiendo estos ser cambiados, no obstante, los costos de movilización y desmovilización son asumidos por este.

La modalidad de pago es a precios unitarios, de modo que se paga en función a los m³ suministrados mensualmente, no estableciendo topes mínimos ni máximos como parte de la contraprestación. La cantidad de concreto y a qué puntos serán suministrados, son definidas mensualmente por el área de expansión y es comunicado al contratista a través del Superintendente de obra de “El Dorado”. Por otro lado, las modificaciones que sean requeridos en la planificación respecto a la cantidad a dosificar y distribución de concreto serán establecidas por “El Dorado”, siendo comunicadas oportunamente al contratista.

Pregunta:

- a. **¿El contrato contiene un arrendamiento?**
- b. **¿Cómo debe ser registrado el arrendamiento?**

Caso 2

D firmó un contrato de arrendamiento de una maquina por un periodo de 5 años. El contrato estable los siguientes parámetros:

- i) Si D usa la máquina dentro de un mes determinado, esta deberá de pagar US\$2,000 en ese mes.
- ii) Si D no usa la máquina en mes determinado, este deberá de pagar US\$1,000 en ese mes.

¿A cuánto corresponde el pasivo por arrendamiento?

Caso 3

X arrienda un espacio para ubicar una nueva tienda por un periodo de dos años. Históricamente las tiendas de X generan un promedio anual de venta de US\$900,000 por mes.

El pago mensual por el arrendamientos esta determinado con referencia al presupuesto de ventas escalonadas como sigue:

	Ventas mensuales:	Cuota de arrendamiento
1	Menores a US\$600,000	Cero
2	US\$600,001 – US\$1,000,000	US\$20,000
3	US\$1,000,001 – US\$2,000,000	US\$25,000
4	US\$2,000,001 – US\$3,000,000	US\$30,000

¿A cuánto corresponde el pasivo por arrendamiento?

Caso 4

“Mina de Oro S.A.” (“la Compañía”) como parte de sus actividades de extracción de mineral en Cerro de Pasco, contrata con “Apoyo Minero” (“el contratista”) el servicio de laboreo minero, por un plazo de 2 años, que se inicia a partir del 1 de enero de 2018. Las principales cláusulas que rigen el contrato son las siguientes:

- Para la prestación del Servicio, el Contratista empleará la siguiente maquinaria y equipos:

No. unidades	Equipo / Maquinaria	Marca	Modelo
2	Jumbos eléctricos	Atlas	ST-300
2	Scooptram	Tamrock	Boomer 281
1	Volquetes	Mercedes Benz	Actros 4140

- El contratista se obliga a tener a disposición las máquinas durante los 3 turnos. En caso de cualquier desperfecto, el contratista podrá cambiar la maquinaria o equipo, siempre que éste cuente con iguales características al equipo averiado. En caso de reemplazo por un motivo distinto a un desperfecto mecánico, el contratista comunicará a la Compañía, para que esta última, realice la inspección del nuevo equipo a fin de validar que cumpla con las especificaciones técnicas requeridas y, en consecuencia, autorice o no el cambio de la maquinaria.
- El contratista se obliga a cumplir rigurosamente con los metros de avance mensuales establecidos en el cronograma general aprobado. En caso de incumplimiento, la Compañía podrá disolver el contrato. No obstante, la Compañía podrá ampliar los metrajes de avance en función a la modificación del programa definida por la Gerencia de Operaciones.

	2018												2019											
	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ag	Set	Oct	Nov	Dic	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ag	Set	Oct	Nov	Dic
Avance en metros	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Ppto hrs máquina	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500

- La contraprestación por los servicios pactados se establecerá mediante la valorización mensual presentada por el contratista, en función al grado de avance ejecutados según el presupuesto, sobre las cuales se imputará los precios unitarios establecidos en el contrato:

<u>Descripción</u>	<u>UM</u>	<u>PU</u>	<u>Descripción</u>	<u>UM</u>	<u>PU</u>
		<u>US\$</u>			<u>US\$</u>
Gastos generales			Equipos		
Personal administrativo	Día	200	Jumbos eléctricos	Hr/maq	80
Personal de mina	Día	320	Scooptram	Hr/maq	82
Camioneta	Día	50	Volquetes	Hr/maq	65
Computadora	Día	4			
Impresora	Día	3			
Oficina central	Día	440			

- De manera semanal el Superintendente de mina junto con el contratista establecerán los puntos específicos de trabajo de avance horizontal y vertical, en base a los ajustes del plan de minado.

Pregunta: ¿El contrato contiene arrendamiento?

Caso 5

- Una empresa minera contrato el servicio de transporte de su personal a un proveedor, para lo cual este utiliza dos buses, cuyas características se encuentran especificadas en el contrato (marca, número de motor y placa). El proveedor debe de informar a la Compañía con 3 días de anticipación cualquier modificación o cambio referente a los buses detallados en el contrato. La Compañía debe de aprobar por escrito la inclusión de nuevos buses.
- El proveedor será responsable por todos los costos y riesgos relacionados a los vehículos y actividades que sean necesarias para su traslado, esto implica que el proveedor asume los costos de sustitución y de movilización del activo, los cuales son importantes debido a que los buses se encuentran en la unidad minera.
- El contrato detalla los horarios de recojo y rutas de traslado, los cuales han sido establecidos por la Compañía de acuerdo a sus requerimientos y necesidades. No obstante, en la práctica comercial, la Compañía tiene la potestad de dirigir y determinar, si hubiera, alguna ruta o un nuevo punto dentro de la mina desde el cual se realizará el traslado de personal. El costo del servicio se basa en tarifas diarias, de acuerdo al número de viajes.

Pregunta: ¿El contrato contiene un arrendamiento?

Caso 6

Ferrocarriles Unidos S.A. es una empresa dedicada a brindar transporte de carga ferroviario a diferentes empresas, principalmente aquellas dedicadas a las actividades mineras, en la zona centro del Perú. Dicha empresa, cuenta con una amplia flota de vagones y locomotoras las cuales se encuentran debidamente identificadas a través de placa y series.

Ferrocarriles Unidos S.A. suscribió un contrato de alquiler de 10 locomotoras y 150 vagones con la empresa minera “El Dorado S.A.”, para transportar concentrado de zinc desde Cerro de Pasco hasta sus almacenes externos en el Callao.

Como parte de las negociaciones contractuales “El Dorado S.A.” solicitó que los 150 vagones tengan protección hermética para evitar el riesgo de polución y pérdida de concentrado.

La frecuencia de uso será de manera diaria en los horarios de salida establecidos por la empresa minera, para lo cual Ferrocarriles Unidos S.A. pondrá a disposición 10 locomotoras y 150 vagones que tenga disponible al momento de su requerimiento.

Pregunta: ¿El contrato contiene un arrendamiento?

Caso 7

“Gas & Oil Company” se dedica a la venta de combustibles a granel. En este sentido, es indispensable que sus clientes cuenten con tanques estacionarios para el almacenamiento de este producto. Como parte de la política comercial para fidelizar a sus clientes, la Cía otorga un tanque en calidad de cesión en uso a aquellos clientes que no cuenten con uno propio, durante el plazo del contrato de 5 años (el cliente firma un acta de entrega con las especificaciones del tanque).

En estos casos, la Cía adiciona un cargo adicional en la contraprestación del suministro de combustible, de modo que cubra la inversión efectuada en dicho tanque, cuya vida económica promedio es de 6 años.

De acuerdo a la negociación comercial entre ambas partes, el cliente es quien se hace responsable de la correcta operación y uso del tanque, de modo que, al término del contrato, éste pueda ser devuelto en las mismas condiciones que fue entregado (con los desgastes propios del tiempo), caso contrario, el cliente asumirá una penalidad impuesta por “Gas & Oil Company”. El cliente se compromete a no comprar combustible a otros proveedores.

La Compañía reconoce los ingresos percibidos como ingresos por suministro de combustible.

Pregunta:

¿Esta transacción se encuentra dentro del alcance de la NIIF 15 o NIIF 16?

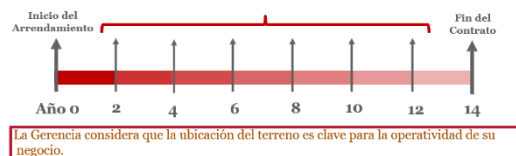
¿Es correcto el tratamiento contable definido por la Compañía?

Caso 8

CoFactory firma un contrato de arriendo de un terreno por 14 años. Se ha acordado una cláusula de extinción de contrato efectiva cada dos años, con estas características:

Ø Opción para el arrendatario, no para el arrendador

Ø Pago de penalidad por la terminación es cero.



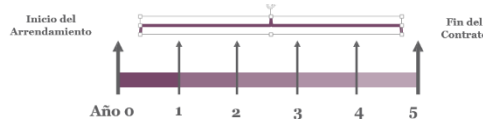
¿Cuál es el plazo de arrendamiento?

Caso 9

La Compañía A firma un contrato para arrendar una grúa por un periodo de 5 años, este contrato tiene una cláusula de término en cualquier momento con 2 meses de anticipación, con las siguientes cláusulas:

ØCualquiera de las partes puede terminar el contrato.

ØPago de penalidad por terminación es cero.



¿Cuál es el plazo del contrato?

Caso 10

A y B entran en un contrato de arrendamiento por un espacio de 5,000 m² de oficinas por un periodo de 10 años. Los pagos del arrendamiento son fijos en US\$50,000 por año. Al término del quinto año, las partes acuerdan reducir el espacio de las oficinas a la mitad (2,500 m²). A partir del año 6 los pagos del arrendamiento se reducen a US\$30,000 por año y asumimos que la tasa de interés implícita es de 5%.

Finalmente los valores en libros al momento de la modificación del acuerdo son:

- (i) Derecho de uso: US\$184,002
- (ii) Pasivo por arrendamiento: US\$210,618

¿Cómo se contabiliza la modificación del acuerdo?

Caso 11

A y B entran en un contrato de arrendamiento por un espacio de 5,000 m² de oficinas por un periodo de 10 años. Los pagos del arrendamiento son fijos en US\$100,000 por año. Al inicio del sexto año, las partes acuerdan modificar el contrato para añadir 5,000 m² de oficinas adicionales y los pagos se incrementan a US\$150,000 anuales; asimismo, a partir de ese año consideramos que la tasa de descuento es de 7%.

Finalmente los valores en libros al momento de la modificación del acuerdo son:

- (i) Derecho de uso: US\$368,004
- (ii) Pasivo por arrendamiento: US\$421,236

¿La modificación del acuerdo es proporcional con el precio incremental?

Caso 12

La Compañía tiene un contrato con su cliente “PKR S.A.” para proporcionarle 3 cargadores frontales para el servicio de carga y descarga de material minero por un periodo de 3 años, los cuales son puestos en la unidad minera. De acuerdo a la operatividad de la Compañía, esta no tiene activos fijos propios, y alquila estos cargadores a su proveedor “AAA S.A.” cuando tiene un cliente concreto, y en consecuencia, los equipos que alquila la Compañía cumplen los lineamientos específicos requeridos por su cliente.

El plazo del contrato firmado entre la Compañía y su proveedor de equipos es similar al firmado entre la Compañía y su cliente “PKR S.A.” (3 años). El proveedor de los cargadores tiene conocimiento que el acceso a sus equipos es limitado dado que son subarrendados a “PKR S.A.”.

Pregunta:

¿Cuál sería el tratamiento contable para la Compañía (arrendador intermedio)?

Caso 13

La Compañía A firma un contrato por un plazo de 10 años para adquirir los derechos de uso (alquilar) de una máquina a ser usada en el su proceso de producción.

Los costos para instalar la máquina en la fábrica no son significativos.

Tanto la Empresa A como el arrendador pueden terminar anualmente el contrato de arrendamiento ~~incurriendo sin incurrir~~ en una penalidad **del 10% del monto remanente del contrato.**

¿Cuál es el plazo del arrendamiento?

Caso 14

La Compañía A firma un contrato de arrendamiento con la Compañía B para arrendar un edificio. El plazo inicial de arrendamiento es de cuatro años. La Compañía A tiene la opción de renovar el contrato de arrendamiento por un plazo adicional de cuatro años al mismo precio.

¿Cuál es el plazo del arrendamiento?

Caso 15

La entidad entró en un contrato de arrendamiento de un activo de la siguiente manera:

Costo del activo arrendado US\$100,000

Plazo del leasing 5 años

Renta semestral US\$12,000

Valor residual esperado en la venta

del bien al final del arrendamiento US\$10,000
Vida económica 8 años
Fecha de comienzo arrendamiento 1 de enero 20X4
Finalización del arrendamiento 31 de diciembre
Tasa de intereses implícita 4.3535%
El arrendador espera recibir 3% del valor residual

Se pide: contabilizar el leasing y el cargo por depreciación

UNIDAD 6: “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (NIC 36)

CASO 1 – Definición de la Unidad generadora de efectivo

La Compañía cuenta con dos plantas, la planta A y la planta B. La planta A produce materia prima y la vende a la planta B. La materia prima es vendida por la planta A; a la planta B a un precio que transfiere todos los márgenes a la planta A.

El 60% de la producción de la planta A es vendida a la planta B y el 40% es vendido a clientes externos. Asimismo el 80% de la producción de la planta B se vende a clientes externos.

El trabajo es determinar cuales son las unidades generadoras de efectivo para la planta A y B cuando:

- 1) La planta A podría vender su producción en un mercado activo en lugar que a la planta B.
- 2) No hay un mercado activo para la producción de la Planta A.

Determinar cuales son las unidades generadoras de efectivo para la planta A y B cuando:

- 1) La planta A podría vender su producción en un mercado activo en lugar que a la planta B.
- 2) No hay un mercado activo para la producción de la Planta A.

CASO 2 – Indicador de deterioro – Reducción del precio de venta de un activo recientemente comprado

La Entidad A compró (y reconoció como activo fijo) un sistema de compito por el valor de US\$2,000.00. En el corto plazo, luego de la compra, el fabricante redujo el precio de venta a US\$1,500.00.

Hay indicio de deterioro?

CASO 3 – Indicador de deterioro – Cambio en el uso del activo

La Entidad X usa el activo M para manufacturar el producto A. Debido a cambio en los gustos de los consumidores, se ha experimentado una caída considerable en la demanda del producto A. La Gerencia de la Entidad X no ha considerado y/o identificado un deterioro en el activo M, debido a que consideran que dicho activo, con mínimos cambios, puede ser usado en la manufacturar un nuevo producto T.

Hay indicio de deterioro?

CASO 4 – Impacto del riesgo país y del riesgo de tipo de cambio en la tasa de descuento

Una Compañía Venezolana registra saldos significativos por goodwill y activos intangibles con vida útil indefinida en sus saldos del balance consolidado. Estos activos provienen de múltiples adquisiciones en los últimos años. La Compañía fabrica productos en Venezuela que son vendidos localmente y exportados a Europa. La moneda funcional de la Compañía es el Bolívar y sus estados financieros son presentados en Bolívares.

A fin de realizar su primera evaluación de deterioro según la NIC 36, la Gerencia propone utilizar una tasa de descuento basada en la tasa libre de riesgo del Bolívar, la prima de riesgo del mercado local y una prima de riesgo del país. Esta tasa de descuento se aplicará a cada proyección de flujo de caja proyectado en Bolívares de cada UGE.

¿Cuáles son sus comentarios?

CASO 5 – Reconocimiento de la pérdida por deterioro

La Compañía “X” tiene la patente de un medicamento, la cual vence en 5 años. Durante este período se espera que la demanda por la medicina se incremente en un 5% por año.

Valor en libro de esta patente es de US\$ 500 mil.

La experiencia demuestra que los competidores ingresarán al mercado agresivamente con versiones genéricas de la medicina al momento que la patente haya vencido. Por lo que la Compañía “X” no espera que dicha patente le genere flujos de caja significativos después de esos 5 años.

Los ingresos netos de la venta de esta droga el año pasado fueron de US\$100 millones. La Compañía ha determinado que el 15.5% es una tasa apropiada de descuento.

El valor razonable menos los costos de disposición es US\$ 550,000.

CASO 6 – Reconocimiento de la pérdida por deterioro

La Compañía A está relacionada con la generación y distribución de electricidad. La Gerencia está revisando todos sus activos para la evaluación del deterioro como resultado de una caída en el precio de mercado de la electricidad. Una de las centrales eléctricas de la Compañía tiene dos años de antigüedad y tiene un valor en libros de US\$2,500,000 y un valor en uso de US\$2,200,000 teniendo en cuenta la modificación de los precios de la electricidad. El mercado es activo, ya que los inversores están dispuestos a entrar en el mercado para obtener las oportunidades derivadas de la desregulación del mercado. Un activo similar fue recientemente vendido a una base en los Estados Unidos por US\$2,600,000. La estimación de los costos de disposición adicionales que se puede atribuir directamente es de US\$50,000.

La Gerencia no tiene ninguna intención de vender la central y esta proponiendo reconocer un cargo por deterioro sobre la base de su valor en uso.

¿Es correcto esto?

CASO 7.a – Determinación de pérdida por deterioro

El 1 de enero, la Compañía pagó US\$2,800 por la compra de una empresa cuya principal actividad consiste en la recolección de desechos a través de vehículos especiales. La Compañía adquiriente obtuvo con la compra cuatro de estos vehículos y la licencia municipal respectiva, sin la cual no se podría operar.

Al 1 de enero el valor razonable menos el costo de cada uno de estos vehículos y también de la licencia municipal era de US\$500. La Compañía no tiene cobertura de seguros. El 1 de febrero, uno de los vehículos tiene un accidente. Por esto reduce la capacidad operativa de la Compañía, y la gerencia estima que el valor en uso del negocio es de US\$2,220 (la compañía en su totalidad es considerada una UGE)

Se requiere mostrar la pérdida por deterioro que sería asignada (alocada) a los activos del negocio.

CASO 7.b - Asignación de pérdida por deterioro (continuación del 5.a)

El 22 de mayo el gobierno incrementó las tasas de interés de referencia. La Compañía determinó nuevamente el valor en uso del negocio en US\$1,860.

El valor razonable menos el costo de venta de la licencia se vio reducido a US\$480 (como resultado de la reacción del mercado ante el incremento de las tasas de interés de referencia). La demanda de los vehículos de recolección fue impactado severamente por el incremento en la tasa de interés y los precios de venta fueron adversamente afectados.

Se requiere mostrar cómo la información mencionada sería reflejada en los valores de los activos del negocio.

UNIDAD 7: “PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37)”

CASOS SOBRE LA NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Caso 1

Una empresa que vende aspiradoras posee un taller que lo usa para reparar aquellas aspiradoras que se encuentran bajo el período de garantía. Al preparar sus estados financieros, la empresa necesita determinar la provisión para garantías que tendría que asumir a fin de año. La experiencia pasada de la entidad con reclamos por garantías es como sigue:

- 60% de las aspiradoras vendidas en un año tienen cero defectos.
- 25% de las aspiradoras vendidas en un año tienen defectos considerados normales.
- 15% de las aspiradoras vendidas en un año tienen defectos significativos.

El costo de rectificar un defecto normal es de \$10,000. El costo de rectificar un defecto significativo es de \$30,000

Se pide calcular el monto de la provisión por la garantía requerida a fin de año.

Caso 2

Brex Inc es una empresa petrolera que está en busca de hidrocarburos fuera de las costas de Brasil. Ha contratado expertos en exploración de otros países. A pesar de todos los esfuerzos, se ha producido un gran derrame de petróleo que ha llamado la atención de la prensa. Los protectores del medio ambiente han protestado y la entidad ha contratado abogados para que la asesoren sobre las repercusiones legales. En el pasado, otras entidades petroleras ya han tenido que arreglar con los medioambientalistas para hacer fuertes pagos extra- judiciales. El asesor legal de Brex Inc ha concluido que no hay una ley que obligue a hacer pago alguno por el derrame de petróleo; sin embargo, el congreso de Brasil viene actualmente considerando crear una ley al respecto, pero es probable que dicha ley sea aprobada después de un año de producido el derrame. A través de avisos televisivos y folletos promocionales, Brex Inc ha claramente señalado que está muy consciente de sus responsabilidades hacia el medio ambiente y que cubrirá cualquier pérdida que pudiera resultar de sus actividades de exploración. Esta política ha sido ampliamente difundida, y el gerente financiero ha informado sobre esta política en reuniones oficiales llevadas a cabo cuando la opinión pública criticó el derrame ocasionado.

¿Existe un evento que obliga a que Brex Inc registre una provisión para remediar el derrame ocasionado?

SI ... Generación de expectativa.

Caso 3

La Compañía opera con ganancias una fábrica que tiene alquilada mediante un acuerdo de arrendamiento. Durante el mes de diciembre de 2013, decide trasladar su operación a una nueva fábrica. El arrendamiento de la antigua fábrica estará en vigencia durante los próximos cuatro años, y no puede ser cancelado antes de esa fecha, ni la fábrica puede ser re-alquilada a terceros.

¿Qué se debe hacer en este caso?

Reconocer el efecto en resultado del remanente del contrato.

Caso 4

El 12 de diciembre del 2013, el Directorio tomó la decisión de cerrar la división de pinturas de la Compañía. El 20 de diciembre de 2013, se acordó un plan detallado para implementar el cierre, se mandaron las cartas a los clientes avisándoles de que buscaran una fuente alternativa de suministros, a la vez que se mandaron los correspondientes avisos para el personal que prestaba sus servicios en la división.

¿Qué se debe hacer al 31 de diciembre de 2013?

Reconocer en resultados el efecto.

Caso 5

La gerencia ha preparado un plan para la reorganización de sus operaciones. El Directorio ha aprobado el plan, que involucra el cierre de 10 de las 50 tiendas de la entidad. La gerencia efectuará un mayor análisis antes de decidir cuál de las tiendas cerrará.

La gerencia ha hecho pública su intención y cree que esto ha dado lugar a una obligación que debería ser reconocida como un pasivo.

¿Se debería reconocer una provisión por costos de reestructuración?

No ... no hay un estimación de los costos a incurrir.

Caso 6

Una entidad está planificando la reestructuración de su oficina principal. Su fecha de cierre anual es 31 de diciembre de 2013. La entidad efectuará anuncios antes del cierre de fin de año (digamos noviembre de 2013). Sin embargo, existe un periodo de consulta de 90 días y por lo tanto para la fecha de cierre de fin de año los empleados no han sido identificados individualmente.

¿Puede la entidad efectuar una provisión para costos de reestructuración al 31 de diciembre de 2013?

Si ... Generación de expectativa.

Caso 7

Una entidad tenía una provisión para una acción judicial que estaba en curso al cierre del año. Además, al cierre del año estaba negociando con su compañía de seguros el reembolso del monto que será pagado por la demanda judicial; aunque no se llegó a un acuerdo en principio con la compañía de seguros, ese reembolso se haría si la entidad perdiera la acción legal.

Aunque el monto final del reembolso de la compañía de seguros no se ha acordado al cierre del año, es muy probable que el monto a ser pagado como parte de la demanda judicial será incurrido después de la fecha de cierre de fin de año y el reembolso será acordado con la compañía de seguros antes que los estados financieros sean aprobados. Si así sucede,

¿Debería el activo a ser reembolsado ser incluido en los estados financieros al cierre del año?

No ... el activo contingente se reconocer cuando se realizar.

Caso 8

Durante el año 2012, 15 clientes de un fabricante de productos alimenticios sufrieron una grave intoxicación producida por los productos vendidos por la entidad. La Gerencia retiró los productos de los supermercados como precaución. Durante el año se inició una demanda judicial contra la entidad. Al 31 de diciembre de 2012, los abogados de la entidad informaron a la Gerencia que era más que probable que perdiera el caso. La Gerencia reconoció entonces una provisión por daños en el estado de situación financiera al 31/12/2012.

Al 31/12/2013, los abogados de la entidad informaron a la gerencia que las posibilidades de perder la demanda judicial eran ahora escasas comparado con los resultados obtenidos en otros casos similares. Los abogados ahora creen que ya no es probable que la entidad sea hallada responsable. La gerencia, quiere saber cómo este cambio en la evaluación de los posibles resultados de la acción judicial se debe reflejar en los estados financieros,

¿cuál es su opinión?

Afecta el 2013 ... cambio en estimación.

Caso 9

Usted es el contador de XYZ, entidad que opera en una jurisdicción que permite el uso de NIIF para reportes locales. Esta entidad tiene subsidiarias en diferentes países y obtiene financiamiento de varios mercados de capital. Se ha acercado a usted un director quien aunque no es un contador, tiene bastante interés respecto de las prácticas de presentación de información financiera. El está interesado en tener mayor conocimiento en relación con las prácticas de preparación y presentación de información financiera de XYZ. .

Como consecuencia de esta reunión, ~~usted se ha enterado, de forma confidencial,~~ **usted ha sido comunicado de la aprobación en directorio de un plan de reestructuración detallado** ~~que la entidad está considerando reestructurar toda la red de distribución; sin embargo;~~ el anuncio se efectuará **antes** ~~después~~ del cierre del año (31 de diciembre de 2013). La reestructuración se iniciará el 1 de febrero de 2014 y es probable que tome dos meses concluir el proceso.

Estos son los costos que probablemente se incurrirán:

- \$10 millones en reducción de personal y otros costos directos de reestructuración. **SI**
- \$4 millones en capacitación al personal que continuará trabajando en la nueva red. **NO**
- \$3 millones en pérdidas operativas de febrero y marzo 2014, debido a la reducida escala de operaciones en el periodo de reestructuración. **NO**
- \$1 millón en pérdidas anticipadas al volver chatarra toda la planta y equipo obsoleto. **NO**
- Todo esto es parcialmente compensado por una utilidad probable de \$2 millones en la venta de una propiedad excedente. **NO**

El Director sugiere que en este año se efectúe un cargo por provisión en el estado de resultados integrales de \$16 millones (el importe neto de todas las partidas que se han mencionado) en los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

¿Cree usted que habrá algún problema con esto?

SI ... No se debería reconocer ningún efecto en resultados.

Caso 10

Al 1 de diciembre de 2013 se empezaron las negociaciones con representantes de los empleados para reestructurar las operaciones y cerrar de dos a cuatro de las cinco tiendas de venta al por menor. El acuerdo más amplio con los representantes de los trabajadores fue logrado el 25 de diciembre de 2013 y los planes fueron anunciados públicamente el 27 de diciembre de 2013. Se enviaron cartas a los empleados involucrados el 28 de diciembre de 2013 ofreciéndoles cese o re-asignación. La reestructuración fue culminada el 28 de febrero de 2014.

Los efectos financieros correspondientes han sido los siguientes:

- Se incurrió en costos de cierre de S/.1 millón, incluyendo pagos por cese voluntario de S/.400,000.
- Costos de re-asignación de empleados existentes por un total de S/.200,000.
- Planta y equipo fueron convertidos en chatarra, generando una pérdida de S/.150,000.
- Los inmuebles de las dos tiendas fueron vendidos con una utilidad de S/.300,000.
- Las pérdidas operativas de las dos tiendas desde el 1 de enero de 2014 al 31 de mayo de 2014 ascendieron a S/.100,000.
- El importe neto de todos los antes mencionados asciende a S/.1,150,000.

Se ha efectuado una provisión de S/.1,150,000 en el borrador de los estados financieros y se muestran costos por reestructuración de S/.1,150,000 en el estado de ganancias y pérdidas.

¿Esta de acuerdo con el registro realizado?

UNIDAD 8: “INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES (IFRS 15)”

Caso 1

ABS Services S.A. firma un contrato con un cliente para proveer servicios de outsourcing por tres (4) años por un valor de \$600,000 (\$150,000 por año). El precio se encuentra dentro del mercado y ABS Services S.A. contabiliza este como una serie de servicios distintos (línea recta).

Al final del segundo año, las partes modifican por mutuo acuerdo el contrato de la siguiente manera; i) los honorarios del tercer y cuarto año se reducen a \$120,000, y ii) se aprueba la ampliación del plazo por cuatro años adicionales por un total de \$420,000 (\$105,000 cada año). El precio de mercado del servicio a la fecha de modificación es de US\$130,000.

Se pide:

- a) Indicar de acuerdo a la NIIF 15 como se contabiliza la modificación del contrato.
- b) Realizar el reconocimiento de ingresos por cada uno de los años.

Caso 2

Contrato donde el valor es menor al valor razonable de los elementos separados

Una entidad vende botes por \$30,000 cada uno. La entidad también presta mantenimiento por \$2,000 por año. La entidad vende estos bienes y servicios en forma separada. Si un comprador de un bote contrata también el servicio de mantenimiento al año hay un 5% de descuento en todo el paquete. Por lo que el paquete costaría \$30,400 (\$32,000 menos 5%). Como deberíamos reconocer el ingreso en este caso?

Costo del bote \$20,000 y costo del servicio en el año \$900.

Respuesta:

Caso 3

Contrato donde el valor de la venta es menor al valor razonable de los elementos separados

La Empresa A vende fotocopiadoras en diciembre de 2016 y proveerá servicio de mantenimiento por un año. El total de la consideración (valor de la venta) recibida por los dos elementos es de \$1,200. El costo esperado a incurrir para cumplir con el contrato es de \$700 por la máquina (costo de la máquina) y \$200 por la actividad de mantenimiento. El valor de venta individual de la fotocopiadora y del servicio de mantenimiento es de \$1,137.50 y \$162.50, respectivamente.

En ese sentido el valor razonable relativo es de \$1,050 y \$150 respectivamente.

¿Cómo registramos en este caso?

Caso 4

MiPhone S.A. es una empresa de telecomunicaciones que ofrece entregar un Iphone a \$400 en efectivo. Como condición, el comprador debe firmar un contrato por 18 meses, pagando mensualmente la suma de \$200. Se sabe lo siguiente respecto al equipo y servicio:

	\$
Precio individual	1,200.00
Costo	800.00
Pago del cliente (inicio)	400.00
Pago mensual	200.00
Costo del servicio	80.00

Se sabe también que la operación incluye un interés de 1% mensual y la cuota por el financiamiento del equipo asciende a \$48.80. Ver tabla financiamiento en:

Mes	Cuota	Amortizaci	Interes	Saldo
0				800.00
1	48.80	40.80	8.00	759.20
2	48.80	41.21	7.59	717.99
3	48.80	41.62	7.18	676.37
4	48.80	42.04	6.76	634.34
5	48.80	42.46	6.34	591.88
6	48.80	42.88	5.92	549.00
7	48.80	43.31	5.49	505.69
8	48.80	43.74	5.06	461.94
9	48.80	44.18	4.62	417.76
10	48.80	44.62	4.18	373.14
11	48.80	45.07	3.73	328.07
12	48.80	45.52	3.28	282.55
13	48.80	45.97	2.83	236.58
14	48.80	46.43	2.37	190.15
15	48.80	46.90	1.90	143.25
16	48.80	47.37	1.43	95.88
17	48.80	47.84	0.96	48.32
18	48.80	48.32	0.48	0.00

Se Pide:

- Realizar los ajustes contables por los efectos en al inicio (fecha de operación) y del primer mes aplicando lo establecido en la NIIF15.

Caso 5 – Separación de componentes dentro de un contrato

Una empresa de telefonía vende en un único contrato un aparato telefónico, línea de servicio y llamadas pre-pagadas (tarjetas). Estos tres elementos son vendidos también en forma separada a un buen valor de razonable.

Como reconozco?

- La venta del aparato telefónico
- Servicio de línea
- Llamadas pre-pagadas (tarjetas)

Al inicio del contrato, el aparato telefónico es entregado, pero el servicio de línea y las llamadas pre-pagadas (tarjetas) se reconocerán cuando se preste o se utilicen (en el caso de las tarjetas). Entonces, se reconocerá ingreso por la venta del aparato y se difiere el ingreso por la línea y las tarjetas.

Pero que pasaría si, el aparato telefónico sólo puede ser usado con el servicio de línea proporcionado?

- No hay valor por si sólo, por lo que no se reconoceré ingreso por la transferencia del aparato telefónico.

Caso 6

Una empresa firma un contrato con su cliente para vender 100 ítems a US\$10,000 (US\$100 por ítem). Los productos son distintos y son transferidos al cliente en el plazo de 6 meses.

Las partes modifican el contrato en el cuarto mes del contrato para ampliar 20 ítems adicionales con un precio de US\$95 cada uno. Este precio representa el precio de venta de mercado a la fecha de la modificación.

¿Cómo se debe contabilizar esta modificación?

Caso 7

ServeCor firma un contrato con un cliente para proveerle servicios de outsourcing por US\$450,000 (US\$150,00 por año). El precio de mercado de estos servicios a la firma del contrato es de US\$150,000 por año. ServeCor contabiliza el contrato como una “serie de servicios distintos”.

Al final del año 2, las partes acuerdan modificar el contrato de la siguiente forma; i) los honorarios del año 3 se reducen a US\$120,000, y ii) se aprueba la ampliación del plazo del contrato por 3 años adicionales a un valor de US\$300,000 (US\$100,000 cada año). El precio de mercado de un año de servicio a la fecha de modificación es US\$120,000.

¿Cómo se debe contabilizar esta modificación?

Caso 8

Un constructor suscribe con su cliente un contrato de 2 años para construir una planta productiva por US\$300,000. La construcción de la planta es una única obligación de desempeño. Las partes acuerdan modificar el diseño original al final del año 1, por lo que el precio y los costos se incrementaran por US\$100,000 y US\$75,000, respectivamente.

¿Cómo se debe contabilizar esta modificación?

Caso 9

Una empresa firma un contrato para prestar servicios de **diseño y construcción de infraestructura para la fragmentación de roca**. Siendo responsable de:

- El diseño y administración general del proyecto de construcción.
- Actividades de ingeniería, construcción de casco, estructura interna, red eléctrico, cableado, compartimientos.

¿Cuántas OD distintas existen en el contrato?

Caso 10

- La Palita S.A. firma un contrato para construir una estructura de fragmentación de roca por US\$100 mil con un bono por desempeño de US\$50 mil que se paga si la obra se completa en una fecha determinada.
- El bono disminuye 10% por cada semana que se demore en concluirlo.
- El contrato es similar a otros contratos de la entidad, y la Gerencia en base a su experiencia considera que el “método del valor esperado” es el más predictivo.
- La entidad estima que existe un 60% de probabilidad que la obra se complete en la fecha determinada, un 30% que se complete una semana después y 10% que se complete dos semanas después.

Como debe determinarse el precio de la transacción?

Caso 11

- La empresa Explosión S.A. vende al contado 1,000 cartuchos de dinamita a un distribuidor por US\$50 c/u. El distribuidor tiene el derecho de devolver los productos dentro de los 180 días y obtener un reembolso del precio pagado.
- El costo de cada producto es de US\$10.

- La empresa estima, con base en el método del valor esperado, que 6% de las ventas de productos serán devueltas y es altamente probable que las devoluciones no serán mayores a eso. La empresa no asume compromisos adicionales luego de transferir los productos.

Como debe reconocer el ingreso por esta transacción?

Caso 12

La empresa Explonorte S.A. vende un servicio, el cual integra la venta de explosivos Examon más un plan de servicio de ejecución de voladuras electrónicas para 3 años. El precio de ejecución del servicio integrado es de US\$100,000.

El precio de venta individual del Examon y del servicio de ejecución de voladuras electrónicas asciende a US\$100,000 y US\$/25,000.

Como se debe distribuir el precio de la transacción entre las OD's?

Caso 13

- El cliente Mina Sur S.A. solicita 30 toneladas de ANFO.
- El cliente realiza un depósito no reembolsable del 10% del precio total.
- El fabricante AnfoPum S.A. puede redistribuir el explosivo a otro cliente, es decir un lote específico no está asignado. El fabricante espera entregar las toneladas en un plazo de 60 días.

¿En que punto del tiempo o durante un periodo de tiempo?

UNIDAD 9: “EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA (NIC 21)”

Ejercicio 1:

Partida monetaria

En marzo de 2016, una entidad inglesa compró una maquinaria para su uso por FC 1,980,000. La moneda funcional de la entidad es la libra (L), y a la fecha de transacción el tipo de cambio fue $L 1 = FC 1.6$. La compra es para ser cancelada en un plazo de cuatro meses. La entidad reconoció tanto la maquinaria como la cuenta por pagar al proveedor por L 1,237,500 ($FC 1,980,000/L 1.6$).

A la fecha de liquidación de la cuenta por pagar, el tipo de cambio es $L = 1.75 FC$.

Cuál es el efecto contable a la fecha de liquidación de la cuenta por pagar?

Ejercicio 2:

Partida monetaria

En marzo de 2016, una entidad inglesa compró una maquinaria para su uso por FC 1,980,000. La moneda funcional de la entidad es la libra (L), y a la fecha de transacción el tipo de cambio fue $L 1 = FC 1.6$. La compra es para ser cancelada en un plazo de cuatro meses. La entidad reconoció tanto la maquinaria como la cuenta por pagar al proveedor por L 1,237,500 ($FC 1,980,000/L 1.6$).

A la fecha de liquidación de la cuenta por pagar, el tipo de cambio es $L = 1.45$.

¿Cuál es el efecto contable a la fecha de liquidación de la cuenta por pagar?

Ejercicio 3

Partida no monetaria

Una entidad con Libra (L) como moneda funcional, tiene un propiedad localizada en los Estados Unidos, la cual fue adquirida al valor de \$2,800,000 cuando el tipo de cambio era $L 1 = \$1.7$. La propiedad es llevada al costo. A la fecha de presentación de estados financieros, el valor recuperable de la propiedad como resultado de un deterioro es de \$1,800,000. El tipo de cambio a la fecha de presentación de estados financieros fue de $L 1 = \$ 1.9$

Calcular los efectos del deterioro y realizar los ajustes contables.

Ejercicio 4

Partida no monetaria

Una entidad con Libra (L) como moneda funcional, tiene un propiedad localizada en los Estados Unidos, la cual fue adquirida al valor de \$2,800,000 cuando el tipo de cambio era $L 1 = \$1.7$. La propiedad es llevada al costo. A la fecha de presentación de estados financieros, el valor recuperable de la propiedad como resultado de una revaluación es de \$3,160,000. El tipo de cambio a la fecha de presentación de estados financieros fue de $L 1 = \$ 1.9$

Calcular los efectos del deterioro y realizar los ajustes contables.

Ejercicio 5

Prestamos en moneda extranjera de la Matrix a la Subsidiaria

La Matriz con Libras (L) como su moneda funcional está preparando sus estados financieros al 30 de setiembre de 2016. Esta tiene un préstamo por cobrar a de \$1,000,000 a su subsidiaria XX que tiene como moneda funcional el \$. Este préstamo se mantiene sin pago desde la fecha de su originación.

El tipo de cambio al 30 de setiembre de 2015 es de $L1 = \$1.82$ y al 30 de setiembre de 2016 es de $L1=\$1.45$.

Cual es el efecto de la diferencia del tipo de cambio?

Ejercicio 6

Prestamos en moneda extranjera de la Matrix a la Subsidiaria

La Matriz con Libras (L) como su moneda funcional está preparando sus testados financieros al 30 de setiembre de 2016. Esta tiene un préstamo por cobrar a de \$1,000,000 a su subsidiaria XX que tiene como moneda funcional el \$. Este préstamos se mantiene sin pagos desde la fecha de su originación (dos años atrás).

El tipo de cambio al 30 de setiembre de 2015 es de $L1 = \$1.45$ y al 30 de setiembre de 2016 es de $L1=\$1.85$.

¿Cual es el efecto de la diferencia del tipo de cambio?

UNIDAD 10: “POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8)”

Caso 1

La Compañía BATI S.A. adquirió el 1 de enero de 2015 una máquina embotelladora por un costo de S/100,000, y aplicó una tasa del 10% de depreciación, de acuerdo con las normas tributarias.

Al 31 de diciembre del 2016, los auditores independientes identifican que el área técnica había elaborado un memorándum determinando que la vida útil de 5 años, que la Gerencia ignoró.

-

Caso 2

La Compañía “WHU” adquirió en enero de 2010 maquinarias por un costo de US\$12,000 cuya vida útil estimada en el año de su adquisición fue de 5 años, su valor residual estimado es de US\$2,000.

El 1 de enero de 2012 la Gerencia a través de su área técnica evalúa y determina, que debido a cambios en la productividad de la máquina, que la nueva vida útil de la maquinaria es de 4 años y que el valor residual es de US\$1,000.

-