

NIIIF

Normas Internacionales de Información Financiera

Casos prácticos

Marcos Puruncajas Jiménez

Normas Internacionales de Información Financiera
Marcos Antonio Puruncajas Jiménez

Diagramación, diseño e impresión

Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja

Primera edición

Primera reimpresión

Noviembre, 2010

ISBN-978-9942-02-867-9

Registro de Derecho de Propiedad Intelectual.
Certificado N° 782 del 18 de Junio de 2010

Distribuidor

Intelecto S.A.

Avenida Francisco de Orellana 234

Edificio Blue Towers, piso 13 Oficina 1305

Teléfonos (593) 42631300 – 097473280

Página web: www.intelecto.com.ec

E-mail: info@intelecto.com.ec

Guayaquil – Ecuador

Todos los derechos reservados. Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida, guardada en sistema de archivo o transmitida, en ninguna forma o medio.

Dedicatoria:

*Dedico este nuevo aporte académico a las
personas importantes de mi vida: mi madre,
mi esposa, mis hijos y mis nietos.*

Presentación

Este libro tiene como eje principal, explicar de manera sencilla y clara, sin utilizar términos técnicos, a través de casos prácticos y por medio del desarrollo de ejercicios, lo más relevante de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sin que esto pretenda sustituirlas, sino facilitar su conocimiento.

El contenido de este aporte académico está dirigido a los profesionales del área contable. En un inicio esta teoría podría parecer abstracta, pero adquiere objetividad y transparencia cuando se aplican los conocimientos en el desarrollo de talleres, ejercicios y casos.

Para poder entenderlas a profundidad, es necesario partir de su conocimiento general porque cada una tiene su particularidad. Las normas a las que se les han dedicado mayor atención, son las que se utilizan con mayor frecuencia en las empresas de nuestro medio.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), comprenden:

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad.

- c) Las Normas de Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Mi mayor anhelo es que este material sirva de motivación, entusiasmo y guía a jóvenes y adultos, quienes se inclinen por la interesante área contable, con la finalidad de que conozcan y apliquen estos conocimientos en el campo laboral.

Ing. Marcos Puruncajas Jiménez

Índice

Capítulo I:

MARCO CONCEPTUAL - ESTADOS FINANCIEROS

Marco Conceptual	17
Detalle de las NIIF	20
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	24
NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	35
NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha de Balance.....	44
NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.....	48
NIC 19 Beneficios a los empleados	52
NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro	55
NIIF 2 Pagos basados en Acciones.....	57
NIC 34 Información Financiera Intermedia	60
NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.....	61

Capítulo II:

INVENTARIOS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIC 2 Inventarios	71
NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar.....	85

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	89
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar	105

Capítulo III:

ACTIVOS NO CORRIENTES

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	109
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones descontinuadas	125
NIC 17 Arrendamientos	127
NIC 40 Propiedades de Inversión	143
NIC 38 Activos Intangibles	148
NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	152

Capítulo IV:

NIC - NIIF RELACIONADAS A RESULTADOS

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias	161
NIC 23 Costo por Intereses	171
NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	176
NIC 11 Contratos de Construcción	181
NIC 20 Contabilización de las subvenciones del Gobierno	184
NIIF 8 Segmentos de Operación	187
NIC 12 Impuesto a las Ganancias	189
NIC 33 Ganancias por Acción	195

Capítulo V:

PARTICIPACIONES Y CONSOLIDACIONES

NIIF 3 Combinaciones de Empresas	199
NIIF 4 Contratos de Seguros	207

NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos	
	Minerales	208
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.....	210
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas	215
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados	216
NIC 28	Inversión en Asociadas	220
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos....	223
NIC 41	Agricultura	227
NIIF 1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera	234
Formulario	Guía para la implementación de las NIIF	251

Capítulo 1

Marco Conceptual Estados Financieros

Marco conceptual

El marco conceptual se basa en fundamentos ineludibles y esenciales sobre los que se sustentan las normas que tratan de temas específicos como inventarios, propiedades, planta y equipos, arrendamientos, entre otros. Las normas prevalecen sobre el marco conceptual, ya que de existir un conflicto entre una norma y el marco conceptual, siempre va a prevalecer lo que indique la norma.

Generalmente, se indica que la responsabilidad de los estados financieros radica en la gerencia, ya que la transparencia de estos rubros va a permitir la realización de un análisis adecuado de la situación y de los resultados de la empresa. Esto permitirá llegar a una toma de decisiones acertada para el éxito de la empresa.

1.- Objetivo de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es el de estudiar los rendimientos y los cambios en la situación financiera de una entidad y sus consecuencias para los diferentes usuarios, tales como accionistas, proveedores, clientes, bancos, empleados y público en general.

Hipótesis fundamentales

Base de acumulación (o devengo): Esto significa que las transacciones se las tiene que registrar en los estados financieros cuando ocurren, y no necesariamente cuando se recibe o se paga dinero, por ejemplo: se realiza una venta a crédito a noventa días plazo. Se tendría que registrar la venta en el momento que ocurre y no cuando se cobre.

Hipótesis de negocio en marcha: Cuando se elaboren normalmente los estados financieros, se presume que hay un negocio en marcha y que la entidad continuará sus actividades de operación. Si existiera la intención de liquidar el negocio, la información se preparará sobre valores de liquidación.

2.-Características cualitativas para determinar la utilidad de la información de los estados financieros

Comprensibilidad: Se aplica para que los estados financieros sean entendidos por medio de cuentas contables; además, es necesario que dichas cuentas estén agrupadas según la naturaleza de las partidas. Ejemplo: bancos, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipos, entre otros.

Relevancia: Es necesario que cuando existan —por ejemplo— ingresos o egresos anormales dentro de los estados financieros, estén debidamente clasificados para que permitan hacer un análisis objetivo de la entidad.

Materialidad: Si una entidad tiene varios segmentos de negocios: en este caso, dependiendo del tamaño de los

segmentos, se los puede agrupar para analizar los posibles riesgos y oportunidades que estos presenten.

Esencia sobre la forma: Por ejemplo, si se tiene un vehículo cuya vida útil en la entidad es tres años, pero según la administración tributaria indica que no se lo puede depreciar en un plazo menor a cinco años, en este caso se tendría que depreciarlo en tres años y no en cinco, como lo exige la autoridad.

3.- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros.

Este apartado indica cómo se reconocen y se miden: activo, pasivo, patrimonio, gasto e ingreso.

4.- Conceptos de capital y mantenimiento de capital

Normalmente, en las entidades se determina el capital que es la diferencia entre el activo y el pasivo, lo que constituye el capital financiero; pero hay que tener presente el capital físico que se refiere a la capacidad productiva que tendría la empresa, es decir, al incremento de la productividad que existe al final del periodo si la comparamos con la capacidad que existía al inicio del mismo.

Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Cuando se habla de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tácitamente se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden:

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- c) El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)—son interpretaciones de las NIIF—.
- d) Comité de Interpretaciones (SIC) — son interpretaciones de las NIC—.

A continuación se citará lo que comprende cada norma:

a) Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

- NIIF 1 Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2 Pagos basados en acciones.
- NIIF 3 Combinaciones de empresas.
- NIIF 4 Contratos de seguros.
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8 Segmentos de operación.

b) Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC

- NIC 1 Presentación de estados financieros.
- NIC 2 Inventarios.
- NIC 7 Estados de flujo de efectivo.
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones.
- NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance.
- NIC 11 Contratos de construcción.
- NIC 12 Impuesto a las ganancias.
- NIC 16 Propiedades, planta y equipo.
- NIC 17 Arrendamientos.
- NIC 18 Ingresos ordinarios.
- NIC 19 Beneficios a los empleados.
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno.
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23 Costos por intereses.
- NIC 24 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.
- NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.
- NIC 28 Inversiones en empresas asociadas.
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos.
- NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
- NIC 33 Ganancias por acción.

- NIC 34 Información financiera intermedia.
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.
- NIC 38 Activos intangibles.
- NIC 39 Instrumentos financiero: Reconocimiento y medición.
- NIC 40 Propiedades de inversión.
- NIC 41 Agricultura.

c) Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

- *CINIIF* 1. Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares.
- CINIIF 2. Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares.
- CINIIF 4. Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.
- CINIIF 5. Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental. (que incorpora una modificación a la NIC 39)
- CINIIF 6. Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
- CINIIF 7. Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 – Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- CINIIF 8. Ámbito de aplicación de la NIIF 2.

- CINIIF 9. Nueva evolución de los derivados implícitos.
- CINIIF 10. Información financiera intermedia y de deterioro del valor.
- CINIIF 11. Transacciones con acciones propias y del grupo.
- CINIIF 12. Acuerdos de concesión de servicios.
- CINIIF 13. Programas de fidelización de clientes.
- CINIIF 14. Límite de un activo por beneficios definidos.
- CINIIF 15. Acuerdos para la construcción de inmuebles.
- CINIIF 16. Cobertura de una inversión neta de un negocio en el extranjero.
- CINIIF 17. Distribuciones a los propietarios, de activo distintos a los efectivos.

d) Comité de Interpretaciones (SIC)

- SIC 7. Introducción del Euro.
- SIC 10. Ayudas públicas – Su relación específica con actividades de explotación.
- SIC 12. Consolidación – Entidades con cometido especial.
- SIC 13. Entidades controladas conjuntamente – Aportaciones no monetarias de los partícipes.
- SIC 15. Arrendamientos operativos- Incentivos.
- SIC 21. Impuesto sobre las ganancias – Recuperación de activos.
- SIC 25. Impuesto sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas.

- SIC 27. Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.
- SIC 29. Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios.
- SIC 31. Ingresos ordinarios – Permutas que comprenden servicios de publicidad.
- SIC 32. Activos inmateriales – Costes de sitios web.

Presentación de Estados Financieros NIC 1

Ejercicio 1

Con los siguientes datos, elabore un estado de situación financiera clasificando las cuentas en corrientes y no corrientes.

Intelecto S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 20x0
Expresado en dólares

Acreeedores comerciales C/P	\$ 18.000,00
Activos biológicos L/P	\$ 6.000,00
Activos financieros a valor razonable, con cambios en resultados	\$ 6.000,00
Activos financieros disponibles para la venta L/P	\$ 8.000,00
Activos intangibles	\$ 8.000,00
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta	\$ 5.000,00
Activos por impuestos diferidos	\$ 4.000,00
Capital pagado	\$ 10.000,00
Cuentas por pagar a entidades relacionadas C/P	\$ 3.000,00
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	\$ 12.000,00
Efectivo y efectivo equivalente	\$ 4.000,00
Impuesto a la renta	\$ 3.000,00
Inventario	\$ 24.000,00
Inversiones en otras empresas	\$ 12.000,00
Obligaciones con instituciones de crédito C/P	\$ 14.000,00
Obligaciones con instituciones de crédito L/P	\$ 30.000,00
Pasivos asociados con A no C. clasificados como mantenidos para la venta	\$ 2.000,00
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 1.000,00
Plusvalía comprada (Goodwill)	\$ 4.000,00
Prima en acciones	\$ 11.000,00
Propiedad, planta y equipos	\$ 22.000,00
Propiedades de inversión	\$ 5.000,00
Provisiones C/P	\$ 5.000,00
Reservas de capital	\$ 9.000,00
Resultados acumulados	\$ 6.000,00
Utilidad (pérdida) del ejercicio	\$ 4.000,00
Participaciones no controladora	\$ 4.000,00

Desarrollo

Intelecto S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 20x0

Expresado en dólares

ACTIVOS

Activos corrientes

Efectivo y efectivo equivalente	\$ 4.000,00
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	\$ 6.000,00
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	\$ 12.000,00
Inventario	\$ 24.000,00
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta	\$ 5.000,00
Total activos corrientes	<u>\$ 51.000,00</u>

Activos no corrientes

Activos financieros disponibles para la venta L/P	\$ 8.000,00
Inversiones en otras empresas	\$ 12.000,00
Plusvalía comprada (Goodwill)	\$ 4.000,00
Activos intangibles	\$ 8.000,00
Propiedad, planta y equipos	\$ 22.000,00
Activos biológicos L/P	\$ 6.000,00
Propiedades de inversión	\$ 5.000,00
Activos por impuestos diferidos	\$ 4.000,00
Total activo no corriente	<u>\$ 69.000,00</u>
Total activos	<u>\$ 120.000,00</u>

PASIVOS

Pasivos corrientes

Obligaciones con instituciones de crédito C/P	\$ 14.000,00
Acreedores comerciales C/P	\$ 18.000,00
Cuentas por pagar a entidades relacionadas C/P	\$ 3.000,00
Provisiones C/P	\$ 5.000,00
Impuesto a la renta	\$ 3.000,00
Pasivos asociados con A no C. clasificados como mantenidos para la venta	\$ 2.000,00
Total pasivo corriente	<hr/> \$ 45.000,00

Pasivo no corriente

Obligaciones con instituciones de crédito L/P	\$ 30.000,00
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 1.000,00
Total pasivo no corriente	<hr/> \$ 31.000,00
Total pasivo	\$ 76.000,00

PATRIMONIO

Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	
Capital pagado	\$ 10.000,00
Prima en acciones	\$ 11.000,00
Reservas de capital	\$ 9.000,00
Resultados acumulados	\$ 6.000,00
Utilidad (pérdida) del ejercicio	\$ 4.000,00
	<hr/> \$ 40.000,00
Participaciones no controladoras	\$ 4.000,00
Total patrimonio	<hr/> \$ 44.000,00
Total pasivo y patrimonio	<hr/> \$ 120.000,00 <hr/>

El Estado de situación financiera, debe estar clasificado en corriente y no corriente, pudiendo ponerse primero el no corriente y después el corriente o viceversa, adicionalmente el patrimonio debe estar clasificado en Patrimonio atribuible a la controladora y Participaciones no controladoras

Ejercicio 2

Con los siguientes datos elaborar, por los dos métodos, un Estado del Resultado Integral:

- 1.- Por la naturaleza de los gastos
- 2.- Gastos por función

Intelecto S.A.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 20x0
Expresado en dólares

	Costo de ventas	Gastos de distribución	Gastos de administración	Otros gastos	Total
Ventas					80,000.00
Otros ingresos					5,000.00
Consumo de materias primas	15,000.00				15,000.00
Depreciación y Amortización	8,000.00	2,000.00	4,000.00		14,000.00
Gastos de personal	4,000.00	1,000.00	1,000.00		6,000.00
Otros gastos	800.00	500.00	300.00	400.00	2,000.00
Variación en productos terminados	30,000.00				30,000.00
Total costos y gastos	57,800.00	3,500.00	5,300.00	400.00	67,000.00
Gastos financieros					4,000.00
Partidas que no se registran en resultados, se registran directamente en el Patrimonio					
Ganancias por revaluación de propiedades					2,000.00
Ganancias de los activos disponible para la venta					1,000.00
Impuestos sobre las ganancias relacionadas con componente de otro resultado integral					- 750.00
Otro resultado integral del año neto de impuestos					2,250.00

Considerar que el 80% corresponde a propietarios de la controladora

Desarrollo

1.- Por naturaleza de los gastos

Intelecto S.A.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 20x0
Expresado en dólares

Ventas		80,000.00
Otros Ingresos		5,000.00
Variación de las existencias en productos terminados y en procesos	30,000.00	
Consumo de materias primas	15,000.00	
Gastos de personal	6,000.00	
Depreciación y amortización	14,000.00	
Otros gastos	2,000.00	
Gastos financieros	4,000.00	
Total de gastos		- 71,000.00
Utilidad antes de participación de utilidades e impuestos		14,000.00
Participación de trabajadores	15%	2,100.00
Utilidad antes de impuestos		11,900.00
Impuesto a la renta	25%	2,975.00
Ganancia del periodo		8,925.00
Otro resultado integral		
Ganancias por revaluación de propiedades		2,000.00
Ganancias de los activos disponible para la venta		1,000.00
Impuestos sobre las ganancias relacionadas con componente de otro resultado integral		- 750.00
Otro resultado integral del año neto de impuestos		2,250.00
Resultado Integral total del año		11,175.00

Como podemos observar, el estado del resultado integral, está compuesto de dos segmentos: los ingresos y gastos que afectan a los resultados del periodo, y otro resultado integral, que son ganancias que van directo al patrimonio como por ejemplo la revalorización de propiedades, planta y equipos.

Ganancia atribuible a

Propietarios de la controladora	7,140.00
Participaciones no controladoras	1,785.00
	<hr/>
	8,925.00
	<hr/>

Resultado Integral total atribuible a

Propietarios de la controladora	8,940.00
Participaciones no controladoras	2,235.00
	<hr/>
	11,175.00
	<hr/>

Adicionalmente los resultados se deben clasificar entre los propietarios de la controladora y las participaciones no controladoras.

2.- Gastos por función

Intelecto S.A
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 20x0
Expresado en dólares

Ventas		80,000.00
Costo de ventas		- 57,800.00
Margen bruto		22,200.00
Otros ingresos		5,000.00
Gastos de distribución		- 3,500.00
Gastos de administración		- 5,300.00
Otros gastos		- 400.00
Gastos financieros		- 4,000.00
Utilidad antes de participación de utilidades e impuestos		14,000.00
Participación de trabajadores	15%	2,100.00
Utilidad antes de impuestos		11,900.00
Impuesto a la renta	25%	2,975.00
Ganancia del periodo		8,925.00
Otro resultado Integral		
Ganancias por revaluación de propiedades		2,000.00
Ganancias de los activos disponible para la venta		1,000.00
Impuestos sobre las ganancias relacionadas con componente de otro resultado integral		- 750.00
Otro resultado integral del año neto de impuestos		2,250.00
Resultado integral total del año		11,175.00

Como podemos observar el estado del resultado integral, está compuesto de dos segmentos: los ingresos y gastos que afectan a los resultados del periodo y otro resultado integral

que son ganancias que van directo al patrimonio como por ejemplo la revalorización de propiedades, planta y equipos.

Ganancia atribuible a

Propietarios de la controladora	7,140.00
Participaciones no controladoras	<u>1,785.00</u>
	<u>8,925.00</u>

Resultado Integral total atribuible a

Propietarios de la controladora	8,940.00
Participaciones no controladoras	<u>2,235.00</u>
	<u>11,175.00</u>

Adicionalmente los resultados se deben clasificar entre los propietarios de la controladora y las participaciones no controladoras.

Ejercicio 3

Con los siguientes datos, elaborar el estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre del 20X1.

Intelecto S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 20x1
Expresado en dólares

Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 20X0	Propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras
Capital inicial	10,000.00	
Reservas	1,000.00	
Utilidades acumuladas	9,000.00	
Participaciones no controladoras		5,000.00
 Cambios en políticas contables	 400.00	 100.00
 Utilidades del ejercicio	 7,140.00	
Superávit por revaluación	1,200.00	
Ganancias de los activos disponible para la venta	600.00	
Participaciones no controladoras		2,235.00

Desarrollo

Intelecto S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 20x1
Expresado en dólares

	Capital	Reservas	Utilidades acumuladas	Superávit por revaluación	Activos financieros disponible para la venta	Total	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 20X0	10,000	1,000	9,000	-		20,000	5,000	25,000
Cambios en políticas contables			400			400	100	500
Saldo reexpresado	10,000	1,000	9,400	-	-	20,400	5,100	25,500
Cambios en el patrimonio para el 20X1								
Resultado integral del año			7,140	1,200	600	8,940	2,235	11,175
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 20X1	10,000	1,000	16,540	1,200	600	29,340	7,335	36,675

Como podemos apreciar en el estado de cambios en el patrimonio, está separado las participaciones no controladoras (de los socios minoritarios). Adicionalmente se debe crear una línea para identificar los cambios de políticas contables por ajustes retrospectivos según la NIC 8.

Estado de Flujos de Efectivo NIC 7

Existen dos métodos para elaborar el estado de flujos de efectivo: el método directo y el método indirecto. La Norma recomienda la elaboración del método directo, pero las empresas pueden utilizar cualquiera de los dos. Por efectos prácticos, usualmente se utiliza el método indirecto, porque es más fácil su elaboración.

La diferencia entre los dos métodos se basa únicamente en la presentación del flujo de operación. Los otros flujos son exactamente iguales.

Para elaborar el método directo se van analizando las cuentas del estado del resultado integral y se va verificando si se tratan de salidas o de entradas reales de efectivo.

El método indirecto parte de la utilidad del ejercicio y se adicionan las partidas que no representan salidas de efectivo, como por ejemplo: depreciaciones y amortizaciones, más las variaciones del capital de trabajo.

Ejercicio 1

Con la siguiente información, realice el estado de flujos de efectivo mediante el método directo e indirecto.

Intelecto S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre
Expresado en dólares

ACTIVOS

	20x1	20x2
Bancos	34.000	27.500
Cuenta por cobrar	122.000	85.000
Inventario	277.000	132.000
Pagos anticipados		12.000
Total activo circulante	433.000	256.500
Propiedad, planta y equipo	105.000	157.000
Depreciación acumulada	-10.000	-20.000
Inversión L.P.	2.000	8.000
Total activos	530.000	401.500

PASIVOS

Cuentas por pagar	175.000	93.000
Créditos bancarios	35.000	15.000
Acreedores diversos	15.000	19.000
Total pasivo circulante	225.000	127.000
Créditos a largo plazo	44.750	59.730
Total pasivos	269.750	186.730

PATRIMONIO

Capital	240.000	175.020
Utilidades acumuladas	15.000	15.000
Utilidades del ejercicio	5.250	24.750
Total patrimonio	260.250	214.770
Total pasivo y patrimonio	530.000	401.500

Intelecto S.A.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre
Expresado en dólares

	20x1	20x2
Ventas	300.000	330.000
Costo de venta	- 200.000	- 220.000
Depreciación	- 5.000	- 10.000
Utilidad bruta	95.000	100.000
Gastos administrativos	70.000	45.000
Intereses	6.000	8.000
Otros gastos	12.000	14.000
Utilidad antes de impuestos	7.000	33.000
Impuestos	1.750	8.250
Utilidad del ejercicio	5.250	24.750

Las utilidades del 20X1 \$ 5.250,00 se cancelaron en el 20X2.

Desarrollo

Método indirecto

Para desarrollar el método indirecto se elabora un papel de trabajo para clasificar: los usos (salidas) y fuentes (entradas) y a qué actividad corresponden.

Buscando clasificar si son usos o fuentes, podemos utilizar la siguiente regla:

Cuentas	Usos	Fuentes
Si las cuentas de activos	Incrementan	Disminuyen
Si las cuentas de pasivo y patrimonio	Disminuyen	Incrementan

Por ejemplo, si la cuenta propiedades, planta y equipo se incrementa, como es una cuenta de activo, los valores deben colocarse en la columna de uso. Si créditos a largo plazo se incrementa, como es una cuenta de pasivo, los valores deben ponerse en la columna de fuente. Siga este procedimiento para cada una de las cuentas del papel de trabajo.

En el caso de la depreciación acumulada, como la naturaleza de la cuenta es de saldo acreedor, para el análisis es necesario considerarla como cuenta de pasivo.

Papel de trabajo

	20x1	20x2	Variación	Uso	Fuente	Actividad
Bancos	34.000	27.500	-6.500		6.500	
Cuenta por cobrar	122.000	85.000	-37.000		37.000	Operación
Inventario	277.000	132.000	-145.000		145.000	Operación
Pagos anticipados		12.000	12.000	12.000		Operación
Total activo circulante	433.000	256.500	-176.500			
Propiedad planta y equipo	105.000	157.000	52.000	52.000		Inversión
Depreciación acumulada	-10.000	-20.000	-10.000		10.000	Operación
Inversión L.P.	2.000	8.000	6.000	6.000		Inversión
Total activos	530.000	401.500	-128.500			
PASIVO						
Cuenta por pagar	175.000	93.000	-82.000	82.000		Operación
Créditos bancarios	35.000	15.000	-20.000	20.000		Financiamiento
Acreedores diversos	15.000	19.000	4.000		4.000	Operación
Total pasivo circulante	225.000	127.000	-98.000			
Créditos a largo plazo	44.750	59.730	14.980		14.980	Financiamiento
Total pasivo	269.750	186.730	-83.020			
PATRIMONIO						
Capital	240.000	175.020	-64.980	64.980		Financiamiento
Utilidades acumuladas	15.000	15.000	0			
Utilidades del ejercicio	5.250	24.750	19.500		19.500	Operación
Total patrimonio	260.250	214.770	-45.480			
Total pasivo y patrimonio	530.000	401.500	-128.500	236.980	236.980	

Como podemos observar, al haber aplicado la regla hemos clasificado los usos y las fuentes. Si se ha aplicado dicha norma correctamente, la suma de usos debe ser igual a las fuentes y esto debe de tenerse presente como una medida de control del desarrollo correcto del papel de trabajo; adicionalmente, en la misma hoja se debe identificar si se trata de una actividad de operación, de inversión o de financiamiento. Con esta información se procede a elaborar el método indirecto, partiendo de la utilidad del ejercicio, a la que le sumamos lo que no representa salida de efectivo, y a continuación, se emplearán los valores de la hoja de trabajo. Es de suma importancia recordar que la suma de todos los flujos debe ser la variación de la cuenta bancos.

Intelecto S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre 20X2
Expresado en dólares

Método indirecto	
Flujo de operación	
Utilidad neta	24.750
Depreciación	<u>10.000</u>
Generación bruta	34.750
Variación del capital de trabajo	
Cuentas por cobrar	37.000
Inventarios	145.000
Pagos anticipados	- 12.000
Cuentas por pagar	- 82.000
Acreedores diversos	<u>4.000</u>
Flujo neto de operación	126.750

Flujo de financiamiento

Préstamos bancarios	- 20.000
Créditos a largo plazo	14.980
Capital	- 64.980
Pago de dividendo	- 5.250
Flujo neto de financiamiento	<u>- 75.250</u>

Flujo de inversión

Propiedad planta y equipo	- 52.000
Inversiones a largo plazo	- 6.000
Flujo neto de inversión	<u>- 58.000</u>

Flujo neto

- 6.500

Método directo

Para realizar el método directo deben utilizarse cada una de las cuentas del estado del resultado integral y ajustar aquello que no represente ni entradas ni salidas de fondos, para lo cual deben elaborarse los siguientes papeles de trabajo.

Método directo - papeles de trabajo

Ventas	330,000
Cuentas por cobrar	<u>37,000</u>
Efectivo recibido por clientes	<u>367,000</u>

A ventas, se le suma la disminución que ha tenido cuentas por cobrar, porque eso nos indica que todas las ventas del periodo se cobraron, más \$ 37.000 del periodo anterior.

Efectivo pagado a proveedores y empleados	
Costo de venta	220,000
Inventario	- 145,000
Compras netas	75,000
Cuentas por pagar	82,000
Pagos realizados a proveedores	157,000
Gastos de operación	
Gastos administrativos	45,000
Acreedores diversos	- 4,000
Otros gastos	14,000
Pagos anticipados	12,000
Efectivo pagado a proveedores y empleados	224,000

Al Costo de Venta se le resta la disminución del inventario para determinar las compras netas y debe sumársele la disminución de las cuentas por pagar, para determinar el pago realizado a los proveedores, al que se le suma los gastos de operación.

Con esta información se prepara el estado de flujos de efectivo por el método directo.

Intelecto S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre 20X2
Expresado en dólares

Método directo	
Flujo de operación	
Efectivo recibido por clientes	367.000
Efectivo pagado a proveedores y empleados	- 224.000
Intereses pagados	- 8.000
Impuesto a la renta	- 8.250
Flujo neto de operación	<u>126.750</u>
Flujo de financiamiento	
Préstamos bancarios	- 20.000
Crédito a largo plazo	14.980
Capital	- 64.980
Pago de dividendo	- 5.250
Flujo neto de financiamiento	<u>- 75.250</u>
Flujo de inversión	
Propiedad planta y equipo	- 52.000
Inversiones a largo plazo	- 6.000
Flujo neto de inversión	<u>- 58.000</u>
Flujo neto	<u>- 6.500</u>

Hechos Posteriores a la Fecha del Balance NIC 10

Ejemplo 1

La fecha del balance es el 31 de diciembre del 2011.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros para su publicación es el 20 de marzo del 2012.

La fecha del evento es el 10 de enero del 2012.

De darse eventos entre el 31 de diciembre del 2011 y el 20 de marzo del 2012, estos eventos se deben ajustar o revelar.

Hechos que aplican ajustes:

- Resolución de un litigio judicial.
- Quiebra de un cliente.
- Descubrimiento de fraudes o errores.

Ejemplo 2

La fecha del balance es el 31 de diciembre del 2011.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros es el 30 de marzo del 2012.

El 28 de enero del 2012, recibimos una resolución en la que se indica que perdimos un juicio por \$ 800.000,00.

Desarrollo

Como se suministran evidencias de situaciones que ya existían a la fecha del balance, es necesario proceder a realizar el ajuste del juicio perdido con fecha de 31 de diciembre del 2011, aunque los datos proporcionados son del 28 de enero del 2012, ya que los balances no han sido autorizados para su publicación y esos registros deben contar para que los estados financieros sean veraces.

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por juicio	\$ 800.000,00	
Provisión por juicio		\$ 800.000,00

Ejemplo 3

La fecha del balance es el 31 de diciembre del 2011.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros es el 20 de marzo del 2012.

El 10 de enero del 2012, un cliente que nos debía \$ 500.000,00 al 31 de diciembre del 2011, se declara en quiebra.

Desarrollo

Como se suministran evidencias de situaciones que ya existían a la fecha del balance, es necesario proceder a realizar el ajuste de la cuenta por cobrar con fecha al 31 de diciembre del 2011, aunque los datos proporcionados son del 10 de enero del 2012, ya que los balances no han sido autorizados para su publicación y esos registros deben contar para que los estados financieros sean veraces.

Detalle	Debe	Haber
Gasto por provisión de incobrables	\$ 500.000,00	
Provisión de incobrables		\$ 500.000,00

Ejemplo 4

La fecha del balance es el 31 de diciembre del 2011.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros es el 20 de marzo del 2012.

El 18 de enero del 2012, detectamos que nos han robado inventario por \$ 15.000,00

Desarrollo

Como se suministran evidencias de situaciones que ya existían a la fecha del balance, es necesario proceder a realizar el ajuste del Inventario con fecha al 31 de diciembre del 2011, aunque los datos proporcionados son del 18 de enero del 2012, ya que los balances no han sido autorizados para su publicación y esos registros deben contar para que los estados financieros sean veraces.

Detalle	Debe	Haber
Perdida en inventario	\$ 15.000,00	
Inventario		\$ 15.000,00

Hechos que no aplican ajustes:

- Reducción en el valor de mercado de las inversiones.
- Incendio de una bodega después de la fecha del balance.
- Si se declara distribuir dividendos después de la fecha del balance.

Revelaciones de eventos que no aplican ajustes:

Al tratarse de eventos que no implican ajustes —si son materiales—, es necesario que se revelen.

Ejemplo 5

La junta de accionista decide distribuir, el 15 de enero del 2012, antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, \$ 50.000 de las utilidades acumuladas, después de la fecha del balance.

Desarrollo

Este evento no aplica ningún ajuste, no se registra como un pasivo, pero se debe revelar.

Revelación

Esta nota debe constar en el balance del 31 de diciembre de 2011:

El 15 de enero del 2012, la junta de accionista decidió distribuir \$ 50.000,00 de las utilidades acumuladas.

Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes NIC 37

Esta norma establece la diferencia entre provisiones y otros pasivos:

Provisiones	Otros pasivos
En una provisión hay incertidumbre del valor a pagar.	En un pasivo hay la certeza del valor a pagar.
No existe fecha definida para el pago.	En la mayoría de los pagos hay una fecha definida.
Ejemplo: Provisión por garantía de productos vendidos.	Ejemplo: Préstamo realizado a un Banco.

Esta norma se refiere a las provisiones por pérdidas derivadas de las operaciones futuras, contratos onerosos y reestructuraciones; además, no trata sobre los valores pendientes a pagar por servicios recibidos o valores que se deban a los empleados por beneficios sociales.

La diferencia entre provisiones y pasivos contingentes es que en las provisiones hay la probabilidad de salida de fondos. Por ejemplo en la provisión por incumplimiento de un contrato oneroso; aquí es necesario realizar una provisión en el balance. En un pasivo contingente, en cambio, hay incertidumbre en la salida de fondos. No se reconoce provisión, pero se exige revelarlo.

Ejercicio 1

La Empresa ofrece una garantía por desperfecto de sus productos vendidos. El monto de venta asciende a \$500.000,00. Según la estadística de los años anteriores, aproximadamente un 3% de los productos vendidos salen con desperfectos.

Se pide:

Identificar si el dato anteriormente proporcionado es una provisión, pasivo o pasivo contingente y realizar la contabilización, si corresponde.

Desarrollo

La empresa tiene una obligación presente; hay la probabilidad de salida de fondos y se puede estimar el importe de la obligación, por lo tanto es una provisión.

$$\$ 500,000.00 \quad \times \quad 3\% \quad = \quad \$ 15,000.00$$

Detalle	Debe	Haber
Gasto por provisión	\$ 15,000.00	
Provisión por garantía		\$ 15,000.00

Ejercicio 2

Se recibió un préstamo del banco por \$ 65.000,00 para ser cancelado en 90 días.

Se pide:

Identificar si el dato anteriormente proporcionado es una provisión, pasivo o pasivo contingente y realizar la contabilización, si corresponde.

Desarrollo

En este caso se trata de un pasivo. Hay la certeza del valor a pagar y una fecha definida de pago.

Detalle	Debe	Haber
Banco	\$ 65,000.00	
Obligaciones bancarias		\$ 65,000.00

Ejercicio 3

Un cliente ha puesto una demanda judicial por \$ 2'000.000,00 en contra de la empresa, argumentando incumpliendo de un contrato.

Se pide:

Identificar si el dato anteriormente proporcionado es una provisión, pasivo o pasivo contingente y realizar la contabilización, si corresponde.

Desarrollo

En este caso no se tienen evidencias de que el cliente pueda ganar el juicio y que esto, origine una salida de fondos. No se debe realizar ninguna provisión ya que se trata de un pasivo contingente, pero se debe revelar la situación.

Revelación

La empresa ha sido demandada por \$ 2'000.000,00 ya que el cliente supone un incumpliendo de contrato, pero según los abogados, el cliente no tiene posibilidad de ganar el juicio.

Ejercicio 4

En diciembre 25 del 2011, el órgano de la administración decidió cerrar la línea de proceso de un producto. Del particular se comunicó a los clientes y al personal involucrado. El valor estimado por el cierre de línea es de \$ 45.000,00.

Se pide:

Identificar si el dato anteriormente proporcionado es una provisión, pasivo o pasivo contingente y realizar la contabilización, si corresponde.

Desarrollo

En este caso, al haber decidido la administración cerrar la línea y haber comunicado de este particular al personal implicado, origina el hecho de realizar la provisión.

Detalle	Debe	Haber
Gasto por reestructuración	\$ 45,000.00	
Provision por reestructuración		\$ 45,000.00

Beneficios a empleados NIC 19

Ejercicio 1

Beneficios a corto plazo

Pasivos mensuales por:

Décimo tercer sueldo	\$ 2.500,00
Décimo cuarto sueldo	\$ 1.200,00
Vacaciones	\$ 800,00
Fondos de reserva	\$ 1.200,00

Se pide:

Realizar las contabilizaciones que correspondan.

Desarrollo

Detalle	Debe	Haber
Gastos décimo tercer sueldo	\$ 2.500,00	
Gastos décimo cuarto sueldo	\$ 1.200,00	
Gastos vacaciones	\$ 800,00	
Gastos fondo de reserva	\$ 1.200,00	
Pasivo décimo tercer sueldo		\$ 2.500,00
Pasivo décimo cuarto sueldo		\$ 1.200,00
Pasivo de vacaciones		\$ 800,00
Pasivo fondos de reserva		\$ 1.200,00

Es necesario registrar los valores correspondientes al pasivo, ya que se tratan de beneficios devengados por servicios prestados.

Ejercicio 2

Beneficio post- empleo

Para realizar la provisión por jubilación se debe contratar a una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Es importante tener presente que no es necesario que el trabajador tenga cierta antigüedad para realizar la provisión, ya que la norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de su servicio.

Provisión por jubilación años anteriores	\$ 5.000,00
Obligación de jubilación al cierre de año	\$ 6.500,00

Se pide:

Realizar las contabilizaciones que correspondan.

Desarrollo

Se contabiliza la diferencia entre el valor de la obligación, menos el valor registrado en el pasivo del ejercicio anterior.

Detalle	Debe	Haber
Gastos por jubilación	\$ 1.500,00	
Provisión por jubilación		\$ 1.500,00

Ejercicio 3

Beneficios por terminación de contrato

Se va a tener que cancelar a un grupo de empleados antes de que culmine su contrato. El valor que se les debe cancelar es de \$ 18.000,00 en total.

Se pide:

Realizar las contabilizaciones que correspondan.

Desarrollo

Detalle	Debe	Haber
Gastos de indemnización	\$ 18.000,00	
Provisión por terminación de contrato		\$ 18.000,00

En este caso la empresa tiene que reconocer una provisión y cargar el valor de los datos anteriormente proporcionados, si se finaliza un contrato antes de la fecha acordada por el empleador.

Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro NIC 26

Ejercicio 1

Planes por aportaciones definidas

La empresa se compromete, a partir del 1 de junio del 2011, a realizar un aporte para la jubilación de sus trabajadores a un fondo con personería jurídica independiente de la misma. El valor acordado es de \$ 24.000,00 y este aporte se lo tiene que realizar el 1 de junio de 2012.

Desarrollo

Es este caso se trata de un aporte definido a través del cual el trabajador asume el riesgo de su propia jubilación. La obligación de la empresa termina con el aporte al fondo que los empleados poseen en la entidad independiente.

Contabilización al 31 de diciembre del 2011

Del 1 de junio del 2001 al 31 diciembre han transcurrido siete meses. Si el valor anual es \$ 24.000,00 dividido para doce meses, da \$ 2.000,00 mensuales. Multiplicado por 7 da \$ 14.000,00 equivalente a la cantidad que debe provisionarse a la fecha del 31 de diciembre del 2011.

Detalle	Debe	Haber
Gasto por jubilación	\$ 14,000.00	
Provisión por jubilación		\$ 14,000.00

Contabilización al 1 de junio del 2012

El 1 de junio se tiene que realizar el aporte de los \$ 24.000,00

Detalle	Debe	Haber
Gasto por jubilación	\$ 10,000.00	
Provisión por jubilación	\$ 14,000.00	
Bancos		\$ 24,000.00

Ejercicio 2

Planes por beneficios definidos

La empresa asume directamente cancelar a sus empleados el valor de su jubilación y cada fin de año debe contratar a una compañía actuaria para que determine la provisión por jubilación.

La compañía actuaria determina que la provisión al 31 de diciembre del 2011 es de \$ 6.500,00

Desarrollo

Detalle	Debe	Haber
Gasto por jubilación	\$ 6,500.00	
Provisión por jubilación		\$ 6,500.00

El siguiente año, la actuaria determina que la provisión al 31 de diciembre del 2012 es de \$8.800,00. Como solamente se tenían provisionados \$ 6.500,00; se tendría que realizar la provisión por la diferencia de \$ 2.300,00.

Detalle	Debe	Haber
Gasto por jubilación	\$ 2,300.00	
Provisión por jubilación		\$ 2,300.00

Pagos Basados en Acciones NIIF 2

Ejercicio 1

La empresa se ha comprometido a entregar a 6 de sus ejecutivos, 100 acciones a cada uno en 4 años, por haber mantenido una trayectoria ejemplar dentro de la misma. El valor nominal de cada acción es de \$ 1,00; pero el valor en el mercado es \$ 8,00.

Plan de entrega de acciones para ejecutivos de la empresa	6
Plazo	4 años
Acciones a entregar a cada ejecutivo	100
Valor nominal	\$ 1,00
Valor razonable	\$ 8,00

Se pide:

Realizar los cálculos y asientos correspondientes

Desarrollo

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4
Acciones				100
Ejecutivos				6
Total de acciones				600
Valor razonable				\$ 8.00
Total en dólares				\$ 4,800.00
Amortización acumulada	\$ 1,200.00	\$ 2,400.00	\$ 3,600.00	\$ 4,800.00

La empresa tendrá que reconocer anualmente los \$ 1.200,00 que corresponden al gasto, que va a originarle entregar las acciones a sus ejecutivos, al cuarto año

Contabilización del gasto durante los 4 años

AÑO 1

Detalle	Debe	Haber
Gasto por bonificación de ejecutivos	\$ 1,200.00	
Capital por emitir		\$ 1,200.00

AÑO 2

Detalle	Debe	Haber
Gasto por bonificación de ejecutivos	\$ 1,200.00	
Capital por emitir		\$ 1,200.00

AÑO 3

Detalle	Debe	Haber
Gasto por bonificación de ejecutivos	\$ 1,200.00	
Capital por emitir		\$ 1,200.00

AÑO 4

Detalle	Debe	Haber
Gasto por bonificación de ejecutivos	\$ 1,200.00	
Capital por emitir		\$ 1,200.00

Contabilización al cuarto año cuando se emiten las acciones

Acciones	100.00
Ejecutivos	6.00
Total de acciones	600.00
Valor nominal	1.00
Valor de la emisión	600.00
Gasto reconocido	4,800.00
Prima en acciones	4,200.00

Detalle	Debe	Haber
Capital por emitir	\$ 4,800.00	
Capital pagado		\$ 600.00
Prima en acciones		\$ 4,200.00

Quando se emiten las acciones, se registra el valor nominal a la cuenta capital pagado y la diferencia entre el valor de mercado y el valor nominal se debe registrar en la cuenta prima en acciones, que es una cuenta del patrimonio y se elimina la cuenta provisional capital por emitir.

Información financiera intermedia NIC 34

Lo que nos indica esta norma es que cuando tengamos que emitir estados financieros intermedios como los estados financieros trimestrales o semestrales, debemos de presentar un juego de los mismos, como menciona la NIC 1 o un conjunto de estados financieros condensados. Es importante realizar las estimaciones necesarias que se calculan anualmente como se enuncia en los siguientes ejemplos:

El deterioro de inventario.

Provisión de jubilación.

Depreciaciones y amortizaciones.

Pérdidas y ganancias en diferencias de cambios en moneda extranjera.

Impuesto a las ganancias.

Información financiera en economías hiperinflacionarias NIC 29

Ejercicio 1

Intelecto S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2X03

Expresado en dólares

	Antes de la reexpresión 31/12/2x03
<u>ACTIVO</u>	
Activo corriente	
Bancos moneda nacional	\$ 8,000.00
Bancos moneda extranjera	\$ 12,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 91,550.00
Inventarios	\$ 40,000.00
Activos no corrientes	
Propiedad, planta y equipo	\$ 71,550.00
Terrenos	\$ 20,000.00
Edificio	\$ 55,000.00
Depreciación acumulada edificio	-8,250.00
Muebles	\$ 6,000.00
Depreciación acumulada muebles	-1,200.00
Total activos	\$223,100.00
<u>PASIVO</u>	
Pasivo corriente	
Cuentas por pagar proveedores	\$ 39,100.00
Cuentas por pagar empleados	\$ 4,000.00
Pasivo no corriente	
Obligaciones bancarias en m.e.	\$ 60,000.00

PATRIMONIO	
Capital	\$100,000.00
Resultado	\$ 20,000.00
Ajustes por reexpresión	
Total pasivo y patrimonio	\$223,100.00

Intelecto S.A.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2x03
Expresado en dólares

	Antes de la reexpresión
	31/12/2x03
Ventas	\$100,000.00
Costos	\$ 45,000.00
Utilidad bruta	\$ 55,000.00
Gastos administrativos	\$ 25,000.00
Gastos de ventas	\$ 10,000.00
Utilidad	\$ 20,000.00

	Índice General de Precio	Factor de Conversión
Diciembre Año 20x1	96	2.50
Diciembre Año 20x2	150	1.60
Diciembre Año 20x3	240	1.00

Para determinar el factor de conversión a diciembre del 20X1 se divide $240/96$, que da 2,50.

Para determinar el factor de conversión a diciembre del 20X2 se divide $240/150$, que da 1,60.

Factor de conversión para el estado de resultado integral
1,25

Para efectos didácticos estamos utilizando un factor de conversión promedio del año. La Norma menciona que la variación del índice que se debe aplicar, es desde la fecha que los ingresos y gastos fueron recogidos en los estados financieros.

El capital de la empresa se aportó en diciembre del 20x1.

Todos los activos se compraron en diciembre del 20x1.

Los inventarios se compraron en diciembre del 20x2.

Se pide:

Realizar la reexpresión de los estados financieros.

Intelecto S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2x03
Expresado en dólares

	Antes de la reexpresión	Factor de Conversión	Reexpresado	Ajuste
	31/12/2x03		31/12/2x03	
<u>ACTIVO</u>				
Activo corriente				
Bancos moneda nacional	\$ 8,000.00		\$ 8,000.00	
Bancos moneda extranjera	\$ 12,000.00		\$ 12,000.00	
Cuentas por cobrar	\$ 91,550.00		\$ 91,550.00	
Inventarios	\$ 40,000.00	1.60	\$ 64,000.00	\$ 24,000.00
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo	\$ 71,550.00		\$ 160,675.00	
Terrenos	\$ 20,000.00	(X)	\$ 31,800.00	\$ 11,800.00
Edificio	\$ 55,000.00	2.50	\$ 137,500.00	\$ 82,500.00
Depreciación acumulada edificio	-8,250.00	2.50	-20,625.00	-12,375.00
Muebles	\$ 6,000.00	2.50	\$ 15,000.00	\$ 9,000.00
Depreciación acumulada muebles	-1,200.00	2.50	-3,000.00	-1,800.00
Total activos	\$223,100.00		\$336,225.00	\$113,125.00 (a)
<u>PASIVO</u>				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 39,100.00		\$ 39,100.00	
Cuentas por pagar empleados	\$ 4,000.00		\$ 4,000.00	
Pasivo no corriente				
Obligaciones bancarias en m.e.	\$ 60,000.00		\$ 60,000.00	

PATRIMONIO

Capital	\$100,000.00	2,50	\$250,000.00	\$150,000.00	
Resultado	\$ 20,000.00		\$ 25,000.00		
Ajustes por reexpresión			-41,875.00		©
Total pasivo y patrimonio	\$223,100.00		\$336,225.00	\$150,000.00	(b)
Ajuste de las partidas del estado de situación Financiera				-36,875.00	(a)-(b)
Ajuste estado del resultado integral				-5,000.00	(d)
Ajuste por reexpresión				-41,875.00	©

Intelecto S.A.
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre del 2x03
Expresado en dólares

	Antes de la reexpresión	Factor de Conversión	Reexpresado	Ajuste	
	31/12/2x03		31/12/2x03		
Ventas	\$100,000.00	1.25	\$125,000.00	\$ 25,000.00	
Costos	\$ 45,000.00	1.25	\$ 56,250.00	\$ 11,250.00	
Utilidad bruta	\$ 55,000.00	1.25	\$ 68,750.00	\$ 13,750.00	
Gastos administrativos	\$ 25,000.00	1.25	\$ 31,250.00	\$ 6,250.00	
Gastos de ventas	\$ 10,000.00	1.25	\$ 12,500.00	\$ 2,500.00	
Utilidad	\$ 20,000.00	1.25	\$ 25,000.00	\$ 5,000.00	(d)

Inventarios

Se compraron en diciembre del 20x2, al saldo \$ 40.000,00. Lo multiplicamos por 1,60; que es la variación del índice y obtenemos el nuevo saldo del inventario, que es \$ 64.000,00.

Terrenos

Se compraron en diciembre del 20x1, al valor de \$ 20.000,00; lo multiplicamos por 2,50 que es la variación del índice y obtenemos \$ 50.000,00. Pero la norma indica que las propiedades, planta y equipo no pueden exceder al importe recuperable, que en este caso es de \$ 35.000,00; por lo tanto, se registraría con este último valor.

Edificio y muebles

Se compraron en diciembre del 20x1. En este caso, ninguno excede al importe recuperable, por lo que se multiplica el valor de los bienes por 2,50 que es la variación del índice.

Capital

Se aportó \$ 100.000,00 en diciembre del 20x1. Dicha suma la multiplicamos por 2,50 que es la variación del índice y obtenemos \$ 250.000,00.

Ajuste por reexpresión

Para determinar el saldo de esta cuenta, tomamos los ajustes realizados a las cuentas del activo, cuyo total es de \$ 113.125,00, menos los ajustes realizados al pasivo y

al patrimonio que suman \$ 150.000,00. Esta resta nos da \$36.875,00 más \$ 5.000,00 que es el ajuste realizado al estado de resultado integral. De esta operación obtenemos de saldo \$ 41.875,00.

Estado de Resultado Integral

Para efectos didácticos estamos utilizando un factor de conversión promedio del año. La Norma menciona que la variación del índice que se debe tomar es el de la fecha en que los ingresos y gastos fueron recogidos en los estados financieros.

Capítulo 2

Inventarios e instrumentos financieros

Inventarios NIC 2

Los inventarios son activos que:



Todo producto tiene materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF). El costo de los Inventarios comprenderá la suma de todos los costos derivados de su adquisición y su transformación.



Las fórmulas de costeo son:

Específico: Costos de inventarios de partidas que no son ordinariamente intercambiables. Este método se lo utiliza; por ejemplo, en una galería donde existen cuadros de diferentes pintores, cada cuadro tiene su propio costo. En este caso no se podría utilizar el método promedio que los incorpora a todos ya que cuando venda un cuadro tengo que buscar, individualmente, el costo del cuadro que se está vendiendo.

Primero en entrar y primero en salir (PEPS): Este método se lo puede utilizar cuando se trate de inventarios que tengan las mismas características comunes; por ejemplo, si mi actividad es comprar y vender sillas, si realizo la primera compra a \$ 10,00 y la segunda compra a \$ 12,00, cuando venda la primera silla, el costo que debería asignarse a esta venta sería el de \$ 10,00, porque el costo de la primera silla que se ha comprado es el que debe darse de baja contablemente.

Costo promedio ponderado: Este método se lo puede utilizar cuando se trate de inventarios que tengan las mismas características comunes; por ejemplo, si mi actividad es comprar y vender sillas, si realizo la primera compra a \$ 10,00 y la segunda compra a \$ 12,00, en este método sumo los costos y los divido para el número de unidades que he adquirido. Si se dividen \$ 22,00 para dos dan \$11,00. Cuando venda la primera silla, el costo que se debería asignar a esa venta, sería el de \$ 11,00.

Cuantificación de los inventarios

Los inventarios se cuantifican al valor más bajo de su costo o al valor neto de su realización.

Valor neto de realización

Para obtenerlo se toma el precio estimado de ventas se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su venta.

Ejercicio 1

Determinar el costo de compra cuando se realiza una importación.

La empresa Intelecto S.A. realiza la importación de computadoras, por la que realiza los siguientes gastos:

Precio de mercadería	\$ 60,000.00
Seguros	\$ 500.00
Aranceles	\$ 1,200.00
Transporte	\$ 1,500.00
IVA	\$ 7,644.00
Gastos de importación	\$ 500.00
Total	\$ 71,344.00

Se pide:

Determinar el precio unitario de las computadoras, considerando que son 200 unidades y luego, realizar los asientos contables correspondientes.

Desarrollo

La Norma menciona que todos los gastos que se incurran hasta poner la mercadería disponible para la venta son parte del costo, menos los impuestos recuperables. Por esta razón, se deben incluir todos los costos menos el IVA, ya que este nos sirve como crédito tributario.

Precio de mercadería	\$ 60,000.00
Seguros	\$ 500.00
Aranceles	\$ 1,200.00
Transporte	\$ 1,500.00
Gastos de Importación	\$ 500.00
Total	\$ 63,700.00

	Costo	Unidades	
Costo Unitario	\$ 63,700.00	200	\$ 318.50

Registro de pagos

Detalle	Debe	Haber
Importaciones en tránsito	\$ 63,700.00	
Crédito tributario IVA	\$ 7,644.00	
Cuentas por pagar		\$ 71,344.00

Transferencia de importación en tránsito a inventario

Detalle	Debe	Haber
Inventario - computadoras	\$ 63,700.00	
Importaciones en tránsito		\$ 63,700.00

Ejercicio 2

Determinar el costo del inventario cuando existe una producción normal

La empresa fabrica un producto, este le ha originado los siguientes costos para cien unidades, que es la producción normal:

Materia prima		\$ 12,000.00
Mano de obra		\$ 16,000.00
Costo indirecto de fabricación (CIF)		
Seguros de la planta	\$ 2,000.00	
Mano de obra indirecta	\$ 3,000.00	
Depreciación de maquinaria	\$ 4,000.00	\$ 9,000.00
Total de costo		<u>\$ 37,000.00</u>

Se pide:

Determinar el precio unitario, considerando que se trata de 100 unidades y luego realizar los asientos contables correspondientes.

	Costo	Unidades	
Costo unitario	\$37,000.00	100	\$ 370.00

Contabilización que debe realizarse mientras el producto esté en proceso.

Detalle	Debe	Haber
Productos en proceso		
Materia prima	\$ 12,000.00	
Mano de obra	\$ 16,000.00	
Costo indirecto de fabricación (CIF)	\$ 9,000.00	
Cuentas varias		\$ 37,000.00

Contabilización que debe realizarse cuando se ha terminado el proceso productivo.

Detalle	Debe	Haber
Productos terminados	\$ 37,000.00	
Productos en proceso		
Materia prima		\$ 12,000.00
Mano de obra		\$ 16,000.00
Costo indirecto de fabricación (CIF)		\$ 9,000.00

Ejercicio 3

Determinar el costo del inventario cuando existe una producción anormal

La empresa fabrica un producto, este le ha originado los siguientes costos para cincuenta unidades, la producción normal es de cien unidades:

Materia prima		\$ 6,000.00
Mano de obra		\$ 8,000.00
Costo indirecto de fabricación fijos		
Seguros de la planta	\$ 2,000.00	
Mano de obra indirecta	\$ 3,000.00	
Depreciación de maquinaria	\$ 4,000.00	
		<u>\$ 9,000.00</u>

Desarrollo:

La Norma menciona que cuando no se ha alcanzado la producción normal, dependiendo del número de unidades producidas, una parte los costos indirectos de fabricación fijos se distribuyen para el Costo y otra debe cargarse en Gastos.

En este caso, los costos indirectos de fabricación fijos ascienden a \$ 9.000,00 como la producción normal es de 100 unidades y se han producido únicamente 50 unidades, el 50%, lo que equivale a \$ 4.500, van al costo y la diferencia se coloca en gasto.

Materia prima			\$ 6,000.00
Mano de obra			\$ 8,000.00
Costo Indirecto de fabricación fijos			
Seguros de la planta		\$ 2,000.00	
Mano de obra indirecta		\$ 3,000.00	
Depreciación de maquinaria		\$ 4,000.00	
		<u>\$ 9,000.00</u>	
Los CIF- Fijos	50%		\$ 4,500.00
Total de costo			\$ 18,500.00
	Costo	Unidades	
Costo unitario	\$ 18,500.00	50.00	<u>\$ 370.00</u>

Contabilización que debe realizarse mientras el producto esté en proceso.

Detalle	Debe	Haber
Productos en proceso		
Materia prima	\$ 6,000.00	
Mano de obra	\$ 8,000.00	
Costo indirecto de fabricación fijo	\$ 4,500.00	
Cuentas varias		\$ 18,500.00

Contabilización de la parte que debe quedar registrada en gastos.

Detalle	Debe	Haber
Gastos indirectos de fabricación fijo	\$ 4,500.00	
Cuentas varias		\$ 4,500.00

Contabilización que debe realizarse cuando se ha terminado el proceso productivo.

Detalle	Debe	Haber
Productos terminados	\$ 18,500.00	
Productos en proceso		
Materia prima		\$ 6,000.00
Mano de obra		\$ 8,000.00
Costo indirecto de fabricación fijo		\$ 4,500.00

Ejercicio 4

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

Si la computadora que se mantiene para la venta se compró en \$ 600.00 y se la puede vender a \$ 1.200.00, hay que pagar \$ 100,00 al vendedor por concepto de comisión.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Caso 1		
Costo de la computadora		\$ 600.00
Comparar		
Valor neto de realización		
Valor mercado	\$ 1,200.00	
Menos comisión	\$ 100.00	\$ 1,100.00
El inventario queda al costo		<u>\$ 600.00</u>

El costo de la computadora fue de \$ 600,00 y el valor neto de realización es de \$ 1.100,00. En este caso no es necesario realizar ningún ajuste al Inventario, porque la norma indica que se debe tomar el valor más bajo entre el costo y valor neto de realización. El más bajo es \$ 600,00, equivalente al costo.

Ejercicio 5

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

Si la computadora que se mantiene para la venta se compró en \$ 600,00 y se la puede vender a \$ 500,00, hay que pagar \$100,00 al vendedor por concepto de comisión.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y también determinar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Caso 2

Costo de la computadora		\$ 600.00
Comparar		
Valor neto de realización		
Valor mercado	\$ 500.00	
Menos comisión	\$ 100.00	\$ 400.00
El inventario queda al valor de realización el más bajo		\$ 400.00
Entonces, se tendrá que ajustar la diferencia		<u>\$ 200.00</u>

El costo de la computadora fue de \$ 600,00 y el valor neto de realización es de \$ 400,00, en este caso es necesario ajustar el inventario porque la norma indica que se debe tomar el más bajo entre el costo y valor neto de realización. El más bajo es \$ 400,00, equivalente al valor de neto de realización.

Detalle	Debe	Haber
Perdida por inventario	\$ 200.00	
Inventario		\$ 200.00

Ejercicio 6

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

El inventario de computadoras asciende a \$ 80.000,00, que corresponde a cien unidades. El precio de venta de cada computadora es de \$ 600,00 y por cada una, hay que pagar la comisión del 4% al vendedor.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y también determinar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Precio estimado de venta	\$ 600.00	
Cantidad de computadoras	100	
	\$ 60,000.00	
Inventarios	\$ 80,000.00	
Deterioro	\$ 20,000.00	
Comisión	4%	\$ 2,400.00
Deterioro total		\$ 22,400.00

Como puede observarse, en el ejemplo anterior, se ha determinado una pérdida por deterioro de \$ 22.400,00, por lo que es necesario realizar un ajuste al inventario. En la pérdida por deterioro hay que incluir los gastos de la comisión.

Detalle	Debe	Haber
Perdida en valoración inventarios	\$ 22,400.00	
Inventarios		\$ 22,400.00

Al mayorizar la cuenta inventario, después del ajuste por deterioro, queda registrado el siguiente saldo:

Inventarios:	\$ 80,000.00
Pérdida en valoración de inventarios	\$ 22,400.00
Saldo del inventario	\$ 57,600.00

Al realizar la venta de todo el inventario, se contabilizó de la siguiente manera:

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 60,000.00	
Ventas		\$ 60,000.00

Detalle	Debe	Haber
Costo de venta	\$ 57,600.00	
Inventarios		\$ 57,600.00

Al cancelar la comisión por la venta, se contabiliza de la siguiente manera:

Detalle	Debe	Haber
Gasto de comisión	\$ 2,400.00	
Bancos		\$ 2,400.00

Aunque el valor de la comisión aparentemente esta registrado dos veces, no es tal, porque al constar como parte del deterioro, solamente se lo provisiona. Realmente se lo contabiliza cuando se realiza el cargo a gastos de la comisión.

Ejercicio 7

Aplicación del método promedio y primero en entrar primero en salir PEPS

La empresa ha realizado las siguientes compras de inventario:

	Unidades	Costo unitario	Costo total
Inventario inicial	4,000	\$ 8.00	\$ 32,000.00
Compras			
Compra 1	6,000	\$ 12.00	\$ 72,000.00
Compra 2	2,000	\$ 14.00	\$ 28,000.00
	<u>12,000</u>		<u>\$ 132,000.00</u>
Inventario final	<u>2,000</u>		
Unidades vendidas	<u>10,000</u>		

Se pide:

Determinar el costo del inventario por el método promedio y el método primero en entrar, primero en salir (PEPS)

Desarrollo

Método promedio

Para determinar el costo del inventario por el método promedio, es necesario sumar el costo total del inventario y dividirlo para el número de unidades del mismo. Este costo promedio lo multiplico por las unidades vendidas para obtener el costo de venta.

Costo total					\$ 132,000.00
Dividido para					
El total de unidades				12,000	
Costo promedio unitario				\$ 11.00	
Unidades vendidas				10,000	
Costo de venta				\$ 110,000.00	
Inventario final	2,000	x	\$ 11.00	\$ 22,000.00	
Costo total				\$ 132,000.00	

El costo de venta es de \$ 110.000,00.

Método PEPS

Para determinar el costo del inventario por el método PEPS, en el ejemplo que se desarrollará a continuación, es necesario determinar el costo de las primeras 10.000 unidades compradas, ya que el método indica que las primeras unidades que entraron, son las primeras que salieron.

	Unidades	Costo unitario	costo total
Inventario inicial	4,000	\$ 8.00	\$ 32,000.00
Compras			
Compra 1	<u>6,000</u>	\$ 12.00	<u>\$ 72,000.00</u>
Costo de venta	10,000		\$ 104,000.00
Inventario final	2,000	\$ 14.00	<u>\$ 28,000.00</u>
Costo total			<u>\$ 132,000.00</u>

El costo de venta de las 10.000 unidades es de \$ 104.000,00.

Instrumentos financieros: presentación e información a revelar NIC 32

Ejercicio 1

Clasifique las siguientes cuentas en activos financieros, pasivos financieros, instrumentos de patrimonio y las que no son ni activos ni pasivos financieros.

Efectivo

Bancos

Cuentas por cobrar - clientes

Documento por cobrar

Inventarios

Gastos pagados por anticipado

Impuesto a la renta

Propiedades, planta y equipo

Arrendamiento financiero

Arrendamiento operativo

Patentes

Cuentas por pagar- proveedores

Documentos por pagar

Provisiones por garantía de productos vendidos

Acciones comunes

Desarrollo

Es importante para la clasificación de estas cuentas, tener presente que un instrumento financiero, es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activos financieros

Efectivo

Bancos

Cuentas por cobrar – clientes

Documento por cobrar

Arrendamiento financiero

Pasivos financieros

Cuentas por pagar- proveedores

Documentos por pagar

Instrumentos de patrimonio

Acciones comunes

No son activos financieros o pasivos financieros

Inventarios

Gastos pagados por anticipado

Impuesto a la renta

Propiedades, planta y equipo

Arrendamiento operativo

Patentes

Provisiones por garantía de productos vendidos

Ejercicio 2**Contabilización de un instrumento financiero compuesto.**

Le empresa emitió, el 31 de diciembre del año 20x0, bonos convertibles en acciones por un monto de \$ 1.000.000,00 con las siguientes características:

Cada bono es convertible en 10 acciones comunes en cualquier momento.

La tasa de interés nominal del bono es 6%.

La tasa de mercado a la fecha de emisión del bono, para una deuda similar sin opción de conversión en acciones, es del 10%.

Fecha de vencimiento de los bonos a 4 años.

Se pide:

Determinar el componente del pasivo y del patrimonio.

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Es necesario determinar el valor del pasivo financiero, mediante el descuento de los flujos futuros a la tasa de mercado de pasivos similares, que no tienen opción de conversión.

Año	Detalle	Intereses al 6%	Valor presente al 10%
20x1	Interés	\$ 60,000.00	\$ 54,545.45
20x2	Interés	\$ 60,000.00	\$ 49,586.78
20x3	Interés	\$ 60,000.00	\$ 45,078.89
20x4	Interés	\$ 60,000.00	\$ 40,980.81
	Subtotal		\$ 190,191.93
20x4	Bono	\$ 1,000,000.00	\$ 683,013.46
	Componente del pasivo		\$ 873,205.39
	Valor nominal del bono		\$ 1,000,000.00
	Componente del patrimonio		\$ 126,794.61

Interés del bono

El valor del bono es \$ 1.000.000,00 por el 6%. Esto da un interés de \$ 60.000,00.

Valor presente de los flujos de los intereses y del bono

Para determinar el valor presente de los intereses y del bono, se emplea de la siguiente manera la función VNA, de Excel:

VNA

Tasa: 10%

Valor 1: 60.000,00

La respuesta es \$ 54.545,45.

Para obtener el valor actual de los intereses del año 20x1 utilizamos el campo valor 1, para el año 20x2 el campo valor 2 y así sucesivamente.

Para obtener el componente del Patrimonio que nos proporciona un resultado de \$ 126.794,61 debo restar al valor del bono de \$ 1.000.000,00, el componente del pasivo \$ 873.205,39.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 1,000,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 873,205.39
Capital adicional		\$ 126,794.61

Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición NIC 39

Ejercicio 1

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

La empresa adquiere una inversión por \$ 20.000,00 con la finalidad de poder venderla cuando esta suba de precio. Al cierre del mes las acciones que se cotizan en la Bolsa, tienen un valor de mercado \$ 23.000,00.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes:

Desarrollo

Asiento por la adquisición de las acciones

Detalle	Debe	Haber
Inversión	\$ 20,000.00	
Bancos		\$ 20,000.00

Asiento para registrar el incremento de precio de las acciones

Cuando los instrumentos financieros están clasificados a valor razonable con cambios en resultado, es cuando tienen un mercado activo y las variaciones que estos posean, se tienen que registrar directamente en resultado.

Acciones que se cotizan en la Bolsa al valor del mercado	23,000.00
Valor en libros	<u>20,000.00</u>
	3,000.00

Detalle	Debe	Haber
Inversión	\$ 3,000.00	
Ingresos por acciones		\$ 3,000.00

Asiento cuando se vende la inversión

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$23,000.00	
Inversión		\$ 23,000.00

Ejercicio 2

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (Costo amortizado)

La empresa compró un bono con descuento a un plazo de 5 años cuyo cobro de intereses será anualmente. El valor al que lo adquirió es de \$ 99.300,00 pero su valor nominal es de \$ 100.000,00 y su rendimiento anual es del 5%.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se llevan en base al método amortizado, el primer paso es determinar la tasa efectiva. En este caso se invirtieron \$ 99.300,00 por un bono de \$ 100.000,00, que tiene un interés del 5%; para obtenerla, buscamos la función TIR en excel, sombreamos el valor invertido y los valores por recibir. Esto nos da 5.1624%, por haber pagado solo \$ 99.300,00, por lo tanto, la tasa de rendimiento es superior al 5%.

Valor pagado		\$ (99,300.00)
Valores por recibir año 1		\$ 5,000.00
Valores por recibir año 2		\$ 5,000.00
Valores por recibir año 3		\$ 5,000.00
Valores por recibir año 4		\$ 5,000.00
Valores por recibir año 5		\$ 105,000.00
Tasa efectiva	TIR	5.1624%

Para obtener el interés real se debe aplicar la tasa efectiva (5.1624%), a la columna del bono, y para establecer la columna del bono, es necesario determinar la diferencia entre el interés real y el interés por recibir; luego, esta diferencia debe sumarse a la columna del bono.

El objetivo del costo amortizado es que el descuento otorgado de \$ 700,00 se lo vaya reconociendo gradualmente, en base al devengado.

5.1624%

Bono	Interés Real	Interés por Recibir	Diferencia
99,300.00	5,126.27	5,000.00	126.27
99,426.27	5,132.79	5,000.00	132.79
99,559.06	5,139.65	5,000.00	139.65
99,698.71	5,146.86	5,000.00	146.86
99,845.56	5,154.44	5,000.00	154.44
100,000.00	25,700.00	25,000.00	700.00

Contabilización inicial de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Inversión	\$ 99,300.00	
Bancos		\$ 99,300.00

Contabilización del cobro de los intereses por el 1er. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 5,000.00	
Inversión	\$ 126.27	
Ingresos ganados		\$ 5,126.27

Contabilización del cobro de los intereses por el 2do. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 5,000.00	
Inversión	\$ 132.79	
Ingresos ganados		\$ 5,132.79

Contabilización del cobro de los intereses por el 3er. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 5,000.00	
Inversión	\$ 139.65	
Ingresos ganados		\$ 5,139.65

Contabilización del cobro de los intereses por el 4to. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 5,000.00	
Inversión	\$ 146.86	
Ingresos ganados		\$ 5,146.86

Contabilización del cobro de los intereses por el 5to. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 5,000.00	
Inversión	\$ 154.44	
Ingresos ganados		\$ 5,154.44

Contabilización del cobro de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 100,000.00	
Inversión		\$ 100,000.00

Ejercicio 3

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (Costo amortizado)

La empresa compró un bono con sobreprecio a un plazo de tres años cuyo cobro de intereses será anualmente. El valor al que lo adquirió es de \$ 201.800,00 pero su valor nominal es de \$ 200.000,00 y su rendimiento anual es del 3%.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se llevan en base al método amortizado, el primer paso es determinar la tasa efectiva. En este caso se invirtieron \$ 201.800,00 por un bono de \$ 200.000,00, que tiene un interés del 3%; para obtenerla, buscamos la función TIR en excel, sombreamos el valor invertido y los valores por recibir. Esto nos da 2,6838%, por haber pagado \$ 201.800.00, por lo tanto, la tasa de rendimiento es inferior al 3%.

Valor pagado		\$ (201,800.00)
Valores por recibir		\$ 6,000.00
Valores por recibir		\$ 6,000.00
Valores por recibir		\$ 206,000.00
Tasa efectiva	TIR	2.6838%

Para obtener el interés real se debe aplicar la tasa efectiva (2.6838%), a la columna del bono, y para establecer la columna del bono, es necesario determinar la diferencia entre el interés real y el interés por recibir; luego, esta diferencia debe restarse a la columna del bono.

El objetivo del costo amortizado es que el sobreprecio pagado de \$ 1.800,00 se lo vaya reconociendo gradualmente en base al devengado.

2.6838%

Bono	Interés real	Interés por recibir	Diferencia
201,800.00	5,415.82	6,000.00	584.18
201,215.82	5,400.14	6,000.00	599.86
200,615.96	5,384.04	6,000.00	615.96
200,000.00	16,200.00	18,000.00	1,800.00

Contabilización inicial de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Inversión	\$ 201,800.00	
Bancos		\$ 201,800.00

Contabilización del cobro de los intereses por el 1er. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 6,000.00	
Inversión		\$ 584.18
Ingresos ganados		\$ 5,415.82

Contabilización del cobro de los intereses por el 2do. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 6,000.00	
Inversión		\$ 599.86
Ingresos ganados		\$ 5,400.14

Contabilización del cobro de los intereses por el 3er. año

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 6,000.00	
Inversión		\$ 615.96
Ingresos ganados		\$ 5,384.04

Contabilización del cobro de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 200,000.00	
Inversión		\$ 200,000.00

Ejercicio 4

Préstamos y cuentas por cobrar

La empresa vendió \$ 16.000,00 en mercadería, a 90 días plazo. Si este valor es cancelado de contado, se otorga el 10% de descuento.

Se pide:

Determinar el valor razonable de las cuentas por cobrar y las contabilizaciones correspondientes.

Desarrollo

Contabilización de la cuenta por cobrar

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 16,000.00	
Ventas		\$ 16,000.00

Contabilización de la cuenta por cobrar al valor razonable

En este caso existe un interés implícito, este se obtiene aplicándoles a los \$16.000,00 el 10%, el resultado de esta operación es \$1.600,00. Por lo tanto, el valor razonable de la cuenta por cobrar sería de \$ 14.400,00, que surgen como resultado de restar la cuenta por cobrar del interés implícito.

Detalle	Debe	Haber
Ventas	\$ 1,600.00	
Cuenta por cobrar		\$ 1,600.00

Contabilización del ingreso por interés del 1er. mes

Con esta contabilización se va reconociendo el interés ganado y la cuenta por cobrar se va incrementando, hasta llegar al valor por cobrar de \$ 16.000,00.

Descuento total \$ 1,600.00

Descuento mensual \$ 533.33

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 533.33	
Ingresos por interés		\$ 533.33

Contabilización del ingreso por interés del 2do. mes

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 533.33	
Ingresos por interés		\$ 533.33

Contabilización del ingreso por interés del 3er. mes

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 533.33	
Ingresos por interés		\$ 533.33

Contabilización del cobro de la cuenta por cobrar

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 16,000.00	
Cuenta por cobrar		\$ 16,000.00

Ejercicio 5

Activos financieros disponibles para la venta

La empresa compró \$ 8.000,00 en acciones que no se cotizan en la Bolsa y cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Se pide:

Realizar las contabilizaciones correspondientes.

Desarrollo

Contabilización por la compra

Detalle	Debe	Haber
Activos Financieros disponible para la venta	\$ 8,000.00	
Bancos		\$ 8,000.00

En este caso las acciones no se cotizan en la Bolsa y su valor razonable no se puede medir con fiabilidad, el activo financiero queda contabilizado al costo.

Ejercicio 6

Pasivos mantenidos hasta el vencimiento (Costo amortizado)

La empresa solicitó un préstamo al Banco por \$ 20.000,00, a una tasa del 10%, con pagos anuales y a 3 años plazo. Se le canceló \$ 2.000,00 por comisión para obtener el préstamo. El pago anual a dicha entidad es de \$ 8.042,30.

Tabla de amortización 1

Capital	\$ 20,000.00
Tasa	10.00%
Plazo en años	3

Años	Amortización del capital	Amortización del interés	Pago anual	Saldo del préstamo
				20,000.00
1	\$6,042.30	\$2,000.00	\$8,042.30	13,957.70
2	\$6,646.53	\$1,395.77	\$8,042.30	7,311.18
3	\$7,311.18	\$731.12	\$8,042.30	0.00

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

Los pasivos mantenidos hasta el vencimiento se llevan en base al método amortizado, el primer paso es determinar la tasa efectiva. En este caso se recibió \$18.000,00 por un préstamo de \$ 20.000,00, que tiene un interés del 10%; para obtenerla, buscamos la función TIR en excel, sombreamos el valor recibido y los pagos anuales. Esto nos da 16,210398%, por haber recibido solo \$ 18.000,00; por lo tanto, la tasa del préstamo es superior al 10%.

Valor recibido (20.000- 2.000)		\$ 18,000.00
Pagos anuales		\$ (8,042.30)
Pagos anuales		\$ (8,042.30)
Pagos anuales		\$ (8,042.30)
Tasa efectiva	TIR	<u>16.210398%</u>

La tasa real del préstamo es de 16,210398%, ya que se recibió \$ 18.000,00. Con este valor se va a elaborar una nueva tabla de amortización, ya que el gasto de interés que se debe contabilizar es mayor.

El procedimiento para elaborar esta tabla es el siguiente: sobre los \$18.000,00 se calcula el interés de la tasa efectiva, (16,210398%) que da un total de \$ 2.917,87. Para determinar la amortización del capital tengo que tomar el pago anual del préstamo y restarle el interés. (\$ 8.042,30- \$2.917,87 = \$ 5.124,42) El saldo del préstamo se lo determina restando la amortización del capital. Los intereses se van calculando sobre el saldo del préstamo.

Tabla de Amortización 2

Años	Amortización del capital	Amortización del interés	Pago anual	Saldo del préstamo
				18,000.00
1	\$5,124.42	\$2,917.87	\$8,042.30	12,875.58
2	\$5,955.11	\$2,087.18	\$8,042.30	6,920.46
3	\$6,920.46	\$1,121.83	\$8,042.30	- 0.00

Para establecer la diferencia del gasto de interés, se debe restar los intereses de la tabla dos con los intereses de la tabla uno.

Años	Tabla de amortización 1	Tabla de amortización 2	Diferencia
1	\$2,000.00	\$2,917.87	\$917.87
2	\$1,395.77	\$2,087.18	\$691.41
3	\$731.12	\$1,121.83	\$390.72

TOTAL

\$2,000.00

Contabilización del préstamo recibido

El préstamo que se realizó al banco no queda contabilizado por \$ 20.000,00, sino por \$ 18.000,00 porque se nos ha cobrado \$ 2.000,00 por concepto de comisión y estos se los registra gradualmente como gasto de interés.

La porción corriente del préstamo cuyo valor es de \$5.124,42, se la toma de la columna amortización del capital, de la tabla de amortización 2.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 18,000.00	
Préstamo a corto plazo		\$ 5,124.42
Préstamo a largo plazo		\$ 12,875.58

Contabilización del gasto de interés del primer año

Para contabilizarlos se toman los gastos de interés de la tabla de amortización 2, el pasivo interés por pagar de los gastos de intereses de la tabla de amortización 1 y la diferencia entre ambos intereses se registra en préstamo a corto plazo.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de intereses	\$ 2,917.87	
Préstamo a corto plazo		\$ 917.87
Pasivo intereses por pagar		\$ 2,000.00

Contabilización del pago de la cuota del primer año

Detalle	Debe	Haber
Pasivo intereses por pagar	\$ 2,000.00	
Préstamo a corto plazo	\$ 6,042.30	
Bancos		\$ 8,042.30

Es importante recordar que el valor de préstamo a corto plazo se origina de la porción corriente del primer año \$ 5.124,42 más la suma de \$917,87 que es el resultado de la diferencia entre los intereses de la tabla uno y la tabla dos.

Contabilización de la porción corriente del segundo año

La porción corriente del préstamo cuyo valor es de \$5.955,11 se la toma de la columna amortización del capital, de la tabla de amortización 2.

Detalle	Debe	Haber
Préstamo a largo plazo	\$ 5,955.11	
Préstamo a corto plazo		\$ 5,955.11

Contabilización del gasto de interés del segundo año

Detalle	Debe	Haber
Gastos de intereses	\$ 2,087.18	
Préstamo a corto plazo		\$ 691.41
Pasivo intereses por pagar		\$ 1,395.77

Contabilización del pago de la cuota del segundo año

Detalle	Debe	Haber
Pasivo intereses por pagar	\$ 1,395.77	
Préstamo a corto plazo	\$ 6,646.53	
Bancos		\$ 8,042.30

Contabilización de la porción corriente del tercer año

Detalle	Debe	Haber
Préstamo a largo plazo	\$ 6,920.46	
Préstamo a corto plazo		\$ 6,920.46

Contabilización del gasto de interés del tercer año

Detalle	Debe	Haber
Gastos de intereses	\$ 1,121.83	
Préstamo a corto plazo		\$ 390.72
Pasivo intereses por pagar		\$ 731.12

Contabilización del pago de la cuota del tercer año

Detalle	Debe	Haber
Pasivo intereses por pagar	\$ 731.12	
Préstamo a corto plazo	\$ 7,311.18	
Bancos		\$ 8,042.30

Instrumentos financieros: Información a revelar NIIF 7

Esta norma trata sobre las revelaciones que se tienen que hacer sobre los instrumentos financieros:

Información cualitativa

Trata de los objetivos, políticas estrategias que tiene la gerencia para gestionar los riesgos de los instrumentos financieros.

Información cuantitativa

Es necesario analizar los riesgos de crédito, de liquidez y de mercado.

Riesgos de crédito

La entidad revelara sobre la calidad crediticia de los activos financieros, concentraciones de crédito, sobre los activos financieros en mora o deteriorados para tal caso se podría presentar un detalle clasificado por antigüedad de la cartera vencida como por ejemplo:

Vencido a 30 días	\$80.000,00
Vencido de 31 hasta 89 días	\$40.000,00
Vencido de 90 hasta 180 días	\$20.000,00
Vencido de 181 en adelante	\$14.000,00

Riesgos de liquidez

La entidad revelara los riesgos de liquidez en base a los plazos de sus activos y pasivos financieros, para analizar la capacidad de pago como por ejemplo:

	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Activos financieros				
Cuentas por cobrar	\$ 40,000.00	\$ 50,000.00	\$ 30,000.00	\$ 15,000.00
Cobro de inversión		\$ 10,000.00		
Sub- total	\$ 40,000.00	\$ 60,000.00	\$ 30,000.00	\$ 15,000.00
Pasivos financieros				
Cuentas por pagar	\$ 35,000.00	\$ 50,000.00	\$ 25,000.00	\$ 10,000.00
Cancelación de préstamo bancario				\$ 20,000.00
Sub- total	\$ 35,000.00	\$ 50,000.00	\$ 25,000.00	\$ 30,000.00
Déficit o superávit mensual	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00	\$ 5,000.00	\$(15,000.00)
Déficit o superávit acumulado	\$ 5,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00	\$ 5,000.00

Riesgos de mercado

Los riesgos de mercado pueden darse por riesgo de tasas de interés, riesgos de tasa de cambio y otros riesgos de precio, es necesario realizar un análisis de sensibilidad para analizar que tanto afectarían los riesgos de mercado a la situación financiera de la empresa.

Capítulo 3

Activos no corrientes

Propiedades, planta y equipo NIC 16

Métodos de depreciación propuestos

El método de línea recta; (carga constante)

El método de saldos decrecientes (carga decreciente) y

El método de unidades producidas. (carga basado en el uso o rendimiento)

El método usado debe aplicarse consistentemente de un período a otro.

Ejercicio 1

La Empresa compró una maquinaria en \$ 6.000,00 más IVA 12%; la política de la empresa es que el bien se contabilice como propiedades, planta y equipo cuando el valor supere \$ 100,00.

Se pide:

Analizar si se registra como gastos o como un activo en Propiedades, planta y equipo.

Desarrollo

Las razones por las que se debe contabilizar como un activo son: que la maquinaria va a originar beneficios económicos futuros; se conoce el costo; va a durar más de un periodo y su valor es material. La política de la empresa ha definido que si los bienes son superiores a \$ 100,00 se activan, por lo tanto, esta compra sí califica como activo en propiedades, planta y equipo.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades, planta y equipo		
Maquinaria	\$ 6,000.00	
Crédito tributario del IVA	\$ 720.00	
Cuenta por pagar		\$ 6,720.00

Ejercicio 2

La empresa compró una papelería en \$80,00 más IVA 12%. La política de la empresa es que el bien se contabilice como propiedades, planta y equipo cuando el valor supere \$ 100,00.

Se pide:

Analizar si se registra como gastos o como un activo en propiedades, planta y equipo.

Desarrollo

La empresa considera que este valor es inmaterial, ya que en su política ha definido que si el bien es superior a \$ 100,00 se activa; por lo tanto, esta compra no califica como activo en propiedades, planta y equipo y se procede a registrarla directamente a gasto.

Detalle	Debe	Haber
Gastos por enseres de oficina	\$ 80.00	
Crédito tributario del IVA	\$ 9.60	
Cuenta por pagar		\$ 89.60

Ejercicio 3

Para la construcción de la planta de la empresa se ha incurrido en los siguientes desembolsos:

La empresa adquiere una planta por	\$ 50,000.00
Costo de la preparación del sitio	\$ 4,000.00
Costo del entrenamiento para operar la maquina	\$ 2,000.00
Costo de instalaciones eléctricas	\$ 500.00
	<hr/>
	\$ 56,500.00
Costo de desmantelamiento al final de la vida útil (provisión)	\$ 1,500.00

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

La Norma indica que todos los costos que se incurran hasta que el activo esté en funcionamiento, deben formar parte del activo, inclusive se debe realizar una estimación si existieran costos de desmantelamiento al final de la vida útil del bien, como se presenta en este caso.

Contabilización de todos los costos iniciales

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo		
Planta en curso	\$ 56,500.00	
Crédito tributario	\$ 6,780.00	
Cuenta por pagar		\$ 63,280.00

Contabilización de los costos del desmantelamiento

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo		
Planta en curso	\$ 1,500.00	
Provisión por desmantelamiento		\$ 1,500.00

Contabilización de la planta cuando está lista para operar

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo		
Planta	\$ 58,000.00	
Planta en curso		\$ 58,000.00

Ejercicio 4

Se adquiere un avión por \$ 100'000.000,00 más IVA; En esta suma se incluyen el costo de las turbinas, que se estima \$ 30'000.000,00 y tiene una duración de vida de cinco años y el valor por el fuselaje, \$ 70'000.000,00 que tiene una duración estimada por 10 años.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

La Norma menciona que se pueden contabilizar de forma separada elementos de propiedades, planta y equipo, cuando cada parte posee diferentes tiempos de vida útil.

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo		
Avión - turbinas	\$ 30,000,000.00	
Avión - fuselaje	\$ 70,000,000.00	
Crédito tributario del IVA	\$ 12,000,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 112,000,000.00

Ejercicio 5

La empresa cancela por mantenimiento del vehículo \$ 250,00 más IVA.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

La Norma menciona que el mantenimiento diario del elemento es considerado como reparaciones y conservación, por lo tanto, se deben registrar directamente a gastos.

Detalle	Debe	Haber
Gastos mantenimiento de vehículo	\$ 250.00	
Crédito tributario del IVA	\$ 30.00	
Cuentas por pagar		\$ 280.00

Ejercicio 6

La empresa sustituye las turbinas del avión por un costo de \$ 32'000.000,00 más IVA. El avión se había contabilizado por separado según la vida útil de cada parte importante, el costo de la compra anterior de la turbina es de \$ 30'000.000,00, con una depreciación acumulada de \$ 29'000.000,00.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Desarrollo

El avión se había contabilizado por separado según la vida útil de cada parte importante, entonces, se procede a dar de baja la turbina anterior e ingresar la nueva.

Contabilización de turbina anterior dada de baja

Detalle	Debe	Haber
Gastos baja de activo	\$ 1,000,000.00	
Depreciación acumulada	\$ 29,000,000.00	
Turbina - avión		\$ 30,000,000.00

Contabilización de la nueva turbina

Detalle	Debe	Haber
Turbina - avión	\$ 32,000,000.00	
Crédito tributario del IVA	\$ 3,840,000.00	
Cuenta por pagar		\$ 35,840,000.00

Ejercicio 7

La empresa adquirió un vehículo cuya vida útil es de 4 años, a una suma de \$ 35.000,00 más IVA. A este bien se le ha estimado un valor residual de \$ 5.000,00.

Se pide:

Calcular el gasto de depreciación anual por los siguientes métodos:

El método lineal,

Método de depreciación decreciente y

Método de las unidades de producción. (se estima que el vehículo tiene una vida útil de 100.000 kilómetros)

Desarrollo

La Norma menciona que la depreciación se debe distribuir en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Dada la circunstancia, la vida útil del vehículo es de cuatro años, — independiente a lo que indique la norma tributaria —, por lo que se tendrá que realizar la conciliación tributaria aplicando la NIC 12. (Impuesto a las ganancias)

Es importante tener presente que la norma menciona que es necesario determinar el valor residual de los activos.

El valor del vehículo es de \$ 35.000,00 menos el valor residual que es de \$ 5.000,00; por lo tanto, el valor a depreciar es de \$ 30.000,00, que si se divide para 4 años, nos da \$ 7.500,00.

Contabilización del método lineal

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación del vehículo	\$ 7,500.00	
Depreciación acumulada		\$ 7,500.00

Contabilización del método de depreciación decreciente

Años	Factor	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
					\$ 35,000.00
1	0.40	\$ 30,000.00	\$ 12,000.00	\$ 12,000.00	\$ 23,000.00
2	0.30	\$ 30,000.00	\$ 9,000.00	\$ 21,000.00	\$ 14,000.00
3	0.20	\$ 30,000.00	\$ 6,000.00	\$ 27,000.00	\$ 8,000.00
4	0.10	\$ 30,000.00	\$ 3,000.00	\$ 30,000.00	\$ 5,000.00
10					

En este caso del método decreciente emplearemos el procedimiento de la suma de dígitos para mostrar la manera en que el cargo a gasto va disminuyendo.

El primer paso es sumar los dígitos de los años de vida útil del bien que resultan ser 10. Para el primer año se divide 4 para 10, como resultado da 0,40 que multiplicado por el valor a depreciar que es \$ 30.000,00 se obtiene la depreciación anual que es de \$ 12.000,00; para el segundo año se divide 3 para 10 y esto da 0,30, esto se multiplica por el valor a de \$ 30.000,00 para obtener la depreciación anual que es de \$ 9.000,00 y así sucesivamente.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación del vehículo	\$ 12,000.00	
Depreciación acumulada		\$ 12,000.00

Contabilización del método de unidades de producción

Años	Kilómetros recorridos	Factor	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
					\$ 35,000.00
1	22,000	0.30	\$ 6,600.00	\$ 6,600.00	\$ 28,400.00
2	28,000	0.30	\$ 8,400.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00
3	26,000	0.30	\$ 7,800.00	\$ 22,800.00	\$ 12,200.00
4	24,000	0.30	\$ 7,200.00	\$ 30,000.00	\$ 5,000.00

	100,000
Valor a depreciar	\$ 30,000.00
Vida útil en km	<u>100,000</u>
Factor	<u>0.30</u>

En este método se divide el valor del vehículo que es de \$ 30,000.00 para 100,000 km. que se estima es su vida útil. Nos da un factor de 0,30; este se multiplica por los kilómetros recorridos 22,000 y se obtiene la depreciación anual que es de \$ 6,600.00 y así sucesivamente.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación del vehículo	\$ 6,600.00	
Depreciación acumulada		\$ 6,600.00

Ejercicio 8

Aplique la revalorización del edificio con los datos que se darán a continuación.

Costo edificio	\$ 30,000.00	
Depreciación acumulada	\$ 15,000.00	
Valor en libro	\$ 15,000.00	
Vida útil del edificio	40	Años
La depreciación acumulada corresponde a	20	Años
Valor del revalúo	\$ 37,000.00	

Se pide:

Calcular y contabilizar la revalorización, utilizando las dos maneras de tratar la depreciación acumulada.

Desarrollo

Contabilización de la depreciación acumulada reexpresada proporcional al cambio del activo bruto.

Cuentas	Sin revalorización	Índice	Valores revalorizados	Variación
Costo edificio	\$ 30,000.00	2.47	74,000.00	44,000.00
Depreciación acumulada	\$ 15,000.00	2.47	37,000.00	22,000.00
Valor en libro	\$ 15,000.00			22,000.00

Para este procedimiento es necesario determinar un índice, de la siguiente manera: dividimos el valor del revalúo que es

de \$ 37.000.00 para el valor neto en libro de \$ 15.000.00 y esto nos da el índice de 2,47, que se debe aplicar al costo y a la depreciación acumulada.

Determinados los valores revalorizados, se establecerán las variaciones para proceder a contabilizarlos.

Detalle	Debe	Haber
Revalorización edificio	\$ 44,000.00	
Depreciación acumulada revalorización		\$ 22,000.00
Superávit por revalorización (patrimonio)		\$ 22,000.00

Los saldos revalorizados en el estado de situación financiera quedarían de la siguiente manera:

Propiedades, planta y equipo	
Edificio	\$ 30,000.00
Depreciación acumulada	-\$ 15,000.00
Revalorización edificio	\$ 44,000.00
Depreciación acumulada revalorización	-\$ 22,000.00
Valor en libro	<u>\$ 37,000.00</u>

Depreciación del valor original del edificio

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 750.00	
Depreciación acumulada		\$ 750.00

Para calcular la depreciación del edificio, tomamos el costo por \$ 30.000,00 y lo dividimos para su vida útil de 40 años: la depreciación es \$ 750,00; es importante tener presente que

la depreciación se la tendrá que hacer en base de la vida útil del bien.

Depreciación del bien revaluado

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación por revalorización	\$ 1,100.00	
Depreciación acumulada por revalorización		\$ 1,100.00

Para calcular la depreciación de la revalorización del edificio, que es de \$ 44.000,00, dividimos esta cantidad para la vida útil del bien calculada en 40 años. La depreciación es de \$ 1.100,00.

Contabilización de la depreciación acumulada, eliminándola contra el importe bruto en libros

En este procedimiento se elimina la depreciación acumulada y queda contabilizado sólo el valor revalorizado.

Detalle	Debe	Haber
Edificio	\$ 7,000.00	
Depreciación acumulada	\$ 15,000.00	
Superávit por revalorización (Patrimonio)		\$ 22,000.00

En el Estado de Situación Financiera quedaría sólo el valor revalorizado

Edificio	\$ 37,000.00
Depreciación acumulada	
Valor en libro	<u>\$ 37,000.00</u>

Depreciación del bien revaluado

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 1,850.00	
Depreciación acumulada		\$ 1,850.00

Para calcular la depreciación de la revalorización del edificio, que es de \$ 37.000,00, dividimos esta cantidad para la vida útil del bien calculada en 20 años. La depreciación es de \$ 1.850,00.

Ejercicio 9

Adquirimos un terreno en \$ 12.000,00, el terreno a través del tiempo se revalorizó y se deterioró.

	Valor del terreno	Diferencia por revaluación
Terreno	\$ 12,000.00	
1 Año	\$ 16,000.00	\$ 4,000.00
2 Año	\$ 18,000.00	\$ 2,000.00
3 Año	\$ 15,000.00	\$ -3,000.00
4 Año	\$ 8,000.00	\$ -7,000.00

Se pide:

Realizar las contabilizaciones correspondientes desde la compra inicial, considerando la revalorización y el deterioro.

Desarrollo

Contabilización por la compra

Detalle	Debe	Haber
Terreno	\$ 12.000,00	
Banco		\$ 12.000,00

Contabilización por la revalorización del 1^{er} año

Detalle	Debe	Haber
Revalorización de terreno (Activo)	\$ 4.000,00	
Superávit por revalorización (Patrimonio)		\$ 4.000,00

Es usual que la revalorización la deban realizar tasadores calificados profesionalmente. El incremento del activo se lo registra contra una cuenta Superávit por revaluación. (Patrimonial)

Contabilización por la revalorización del 2^{do} año

Detalle	Debe	Haber
Revalorización de terreno (Activo)	\$ 2.000,00	
Superávit por revalorización (Patrimonio)		\$ 2.000,00

Contabilización por el deterioro del 3^{er} año

Detalle	Debe	Haber
Superávit por revalorización(Patrimonio)	\$ 3.000,00	
Revalorización de terreno (Activo)		\$ 3.000,00

En este caso el terreno sufrió un deterioro de \$ 3.000,00 ya que bajó de \$ 18.000,00 a \$ 15.000,00. Se asume que los terrenos ganen plusvalía con los años, pero en ocasiones pueden deteriorarse; por ejemplo, si compra un terreno y luego se coloca junto a él un botadero de basura, este habrá perdido su valor.

Cuando un activo se deteriora, y si previamente se ha revalorizado, el ajuste se tendrá que realizar contra las mismas cuentas que originalmente se habían revalorizado.

Mayorización:

Terreno
\$ 12,000.00

Bancos
\$ 12,000.00

Revalorización
\$ 4,000.00
\$ 2,000.00
0

Superávit por revalorización
\$ 3,000.00
\$ 3,000.00
0

Gastos por deterioro
\$ 4,000.00

Deterioro terreno
\$ 4,000.00

Contabilización por el deterioro del 4^{to} año

En este caso el terreno sufrió un deterioro de \$ 7.000,00 ya que bajó su costo de \$ 15.000,00 a \$ 8.000,00. Cuando un activo se deteriora y si previamente se ha revalorizado, el ajuste se tendrá que realizar contra las mismas cuentas que originalmente se habían revalorizado; en este caso, el deterioro fue de \$ 7.000.00 y como en el superávit quedaba únicamente \$3.000.00, la diferencia se tendría que ajustar con la cuenta de resultado gasto por deterioro.

Detalle	Debe	Haber
Superávit por revalorización (Patrimonio)	\$ 3,000.00	
Gastos por deterioro (Resultado)	\$ 4,000.00	
Revalorización de terreno (Activo)		\$ 3,000.00
Deterioro de terreno (Activo)		\$ 4,000.00

El estado de situación financiera quedaría de la siguiente manera:

Propiedades ,planta y equipo	
Terreno	\$ 12,000.00
Deterioro de terreno	<u>-\$ 4,000.00</u>
Valor neto del terreno	<u>\$ 8,000.00</u>

Activos No Corrientes Disponibles para la Venta y Operaciones Discontinuas NIIF 5

Ejercicio 1

Una empresa industrial tiene una maquinaria cuyo costo inicial fue de \$ 30.000,00; el valor de la depreciación acumulada es de \$ 25.000,00 y el valor en libros es de \$ 5.000,00. Esta maquinaria no se la está usando y hay posibilidades de venderla, el precio de mercado es de \$ 3.000,00 y se reconocerá una comisión al vendedor del 8%.

Se pide:

El asiento de la transferencia inicial.

El asiento de ajuste.

El asiento de la venta.

El asiento registro de la comisión.

Desarrollo

Realizar el asiento de la transferencia inicial

Se elimina la cuenta del costo y la depreciación acumulada, el neto queda registrado en la cuenta activo no corriente, mantenido para la venta.

Detalle	Debe	Haber
Activo no corriente mantenido para la venta	\$ 5.000,00	
Depreciación acumulada maquinaria	\$ 25.000,00	
Maquinaria		\$ 30.000,00

Realizar el asiento de ajuste por deterioro

Valor en libros	\$ 5,000.00
Precio de mercado	<u>\$ 3,000.00</u>
Perdida por deterioro	\$ 2,000.00
Comisión	<u>\$ 240.00</u>
Total deterioro	<u>\$ 2,240.00</u>

En este ajuste hay que considerar, inclusive, el gasto de la comisión que se tendría que pagar.

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por deterioro	\$ 2.240,00	
Activo no corriente mantenido para la venta		\$ 2.240,00

Realizar el asiento de la venta

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 3.000,00	
Activo no corriente mantenido para la venta		\$ 2.760,00
Otros ingresos		\$ 240,00

Activo no corriente mantenido para la venta	\$ 5,000.00
(-) pérdida por deterioro	<u>\$ 2,240.00</u>
Activo no corriente mantenido para la venta	<u>\$ 2,760.00</u>

Realizar el asiento por el pago de la comisión

Detalle	Debe	Haber
Gasto de comisión	240.00	
Bancos		\$ 240.00

Contabilización de los contratos de arrendamientos NIC 17

Arrendamiento financiero vs. Arrendamiento operativo

En este cuadro - resumen podemos establecer las principales diferencias entre el arrendamiento financiero y el arrendamiento operativo y estas son algunas de las características. Cabe destacar que no necesariamente se tienen que cumplir con todas ellas; por ejemplo, si existe la transferencia sustancial de todos los riesgos y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es equivalente a todo el valor razonable del activo. Se considera arrendamiento financiero, aunque no se ejerce la opción de compra.

Cuando uno realiza un leasing se considera arrendamiento financiero, ya que en esencia se está comprando un activo.

El arrendamiento operativo es un arrendamiento común y corriente, como el arriendo de un vehículo por una semana, el arriendo de una oficina por un año, etc. Los valores que se paguen por estos arriendos van a diferir sustancialmente del valor razonable del activo.

Arrendamiento financiero	Arrendamiento operativo
Transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas de la propiedad.	No hay transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas de la propiedad.
Transferencia de la propiedad al final del término del arrendamiento.	No hay transferencia de la propiedad al final del término del arrendamiento.
Opción para comprar el activo al precio que se espera que se ejerza.	No hay opción para comprar el activo al precio que se espera que se ejerza.
El valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento es equivalente a todo el valor razonable del activo.	El valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento difiere sustancialmente del valor razonable del activo.
Naturaleza del activo arrendado, únicamente adecuado para el arrendatario.	Puede haber varios usuarios del activo.

Contabilización del arrendamiento: Impacto en los estados financieros

Cuando se trate de un arrendamiento financiero (leasing) el arrendatario tendrá que contabilizarlo como si se estuviera comprando un activo a crédito; es decir, los pagos futuros se traen a valor actual y se contabiliza al activo contra una cuenta por pagar.

Cuando se trate de un arrendamiento operativo (arrendamiento común) el arrendatario deberá registrar únicamente el gasto por el alquiler.

Tipo de arrendamiento	Estado de situación financiera	Estado del resultado integral
Financiero – arrendatario	Activo Obligación de arrendamiento Depreciación acumulada	Cargo financiero Gastos por depreciación
Financiero – arrendador	Partidas por cobrar	Ingreso financiero
Operativo– arrendatario	Fuera del Estado de situación financiera	Gastos de alquiler
Operativo – arrendador	Activo Depreciación acumulada	Ingreso por alquiler Gastos por depreciación

Ejercicio 1

Arrendamiento operativo

La empresa arrienda un vehículo que tiene un valor en el mercado de \$ 80.000,00 y que posee una vida estimada de 5 años, por el valor de \$ 650,00 mensuales durante 48 meses, a una tasa del 16% y no se va a ejercer la opción de compra.

Se pide:

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario y del arrendador.

Desarrollo

El primer paso es identificar si se trata de un arrendamiento operativo o de un arrendamiento financiero. Para determinar el valor actual de los pagos, en excel utilizamos la función VA y llenamos los casilleros de la siguiente manera:

Tasa: 16%/12 (Se divide para doce porque son pagos mensuales)

Nper: 48 (Se refiere al plazo)

Pago: 650 (Pago mensual del arrendamiento)

Vf: (Se lo deja en blanco)

Tipo: (Se lo deja en blanco)

Resultado de la formula: \$ 22.935,55

Este resultado que es \$ 22.935,55, lo comparamos con el valor del mercado, \$ 80.000,00 Podemos observar que el valor actual difiere sustancialmente del valor del mercado y no se va a ejercer la opción de compra, por lo tanto, se trata de un arrendamiento operativo.

Contabilización desde el punto de vista del arrendatario

Como se trata de un arrendamiento operativo se contabiliza únicamente el gasto de arrendamiento.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de arriendo	\$ 650,00	
Bancos		\$ 650,00

Contabilización desde el punto de vista del arrendador

Tiene que registrar la compra del vehículo que está arrendando como un activo.

Detalle	Debe	Haber
Vehículos	\$ 80.000,00	
Bancos		\$ 80.000,00

Asiento de la depreciación mensual

Detalle	Debe	Haber
Gasto depreciación	\$ 1.333,33	
Depreciación acumulada		\$ 1.333,33

El cálculo de la depreciación anual se realiza tomando el valor en el mercado del vehículo. ($\$ 80.000,00 / 5 \text{ años} = 16.000,00$) y para sacar la depreciación mensual se divide para 12. ($16.000,00 / 12 = 1.333,33$)

Asiento para registrar el cobro mensual

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 650,00	
Ingresos por arriendo		\$ 650,00

Ejercicio 2

Arrendamiento financiero (cuando se ejerce la opción de compra)

La empresa arrienda un vehículo que tiene un valor en el mercado de \$23.000,00 y cuya vida estimada de 5 años, por el valor de \$ 650,00 mensuales durante 48 meses, a una tasa del 16%. Ha decidido ejercer la opción de compra y se le han transferido todos los riesgos de la propiedad

Se pide:

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario y del arrendador

Desarrollo

El primer paso es identificar si se trata de un arrendamiento operativo o de un arrendamiento financiero. Para determinar el valor actual de los pagos, en excel utilizamos la función VA y llenamos los casilleros de la siguiente manera:

Tasa: 16%/12 (Se divide para doce porque son pagos mensuales)

Nper: 48 (Se refiere al plazo)

Pago: 650 (Pago mensual del arrendamiento)

Vf: (Se lo deja en blanco)

Tipo: (Se lo deja en blanco)

Resultado de la formula: \$ 22.935,55

Este resultado que es \$ 22.935,55, lo comparamos con el valor del mercado, \$ 23.000,00. Podemos observar que el

valor actual es similar al valor del mercado , se va a ejercer la opción de compra y se le han transferido todos los riesgos de la propiedad, por lo tanto, se trata de un arrendamiento financiero.

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario

Al tratarse de un arrendamiento financiero, este se contabiliza como si se estuviera adquiriendo un activo a crédito. La Norma menciona que se tiene que tomar el menor valor entre el valor actual \$ 22.935,55 y el precio en el mercado. \$ 23.000,00. En este caso el valor que se tomaría es de \$ 22.935,55.

Se debe tener presente que aunque la empresa no es la titular del bien, por cumplir las características de un arrendamiento financiero debe contabilizarlo como si se estuviese adquiriendo un bien a crédito.

Detalle	Debe	Haber
Vehículos	\$ 22.935,55	
Cuentas por pagar		\$ 22.935,55

Asiento de la depreciación mensual

La Norma menciona que la depreciación se la tendrá que realizar en el tiempo de vida útil del activo y como en este caso, se va a ejercer la opción de compra, la depreciación se la tendrá que realizar en 5 años.

El cálculo de la depreciación se realiza tomando el valor del vehículo ($\$ 22.935,55 / 5 \text{ años} = 4.587,11$) depreciación anual,

dividido para 12 y así determinar el valor de la depreciación mensual. ($4.587,11/12= 382,26$).

Detalle	Debe	Haber
Gasto depreciación	\$ 382,26	
Depreciación acumulada		\$ 382,26

Asiento para registrar el pago del arriendo

Según la tabla de amortización el pago de \$ 650,00, está compuesto de capital e intereses, de tal manera que cada mes que se realice el pago, una parte se abona a la deuda y la otra se registra como gasto de interés.

Contabilización por el pago del 1^{er} mes

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 344,19	
Gasto de interés	\$ 305,81	
Bancos		\$ 650,00

Contabilización por el pago del 2^{do} mes

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 348,19	
Gasto de interés	\$ 301,22	
Bancos		\$ 650,00

Tabla de amortización

Periodo	Pago capital	Pago interés	Pago	Préstamo
0				\$ 22,935.55
1	\$ 344.19	\$ 305.81	\$ 650.00	\$ 22,591.36
2	\$ 348.78	\$ 301.22	\$ 650.00	\$ 22,242.58
3	\$ 353.43	\$ 296.57	\$ 650.00	\$ 21,889.15
4	\$ 358.14	\$ 291.86	\$ 650.00	\$ 21,531.00
5	\$ 362.92	\$ 287.08	\$ 650.00	\$ 21,168.08
6	\$ 367.76	\$ 282.24	\$ 650.00	\$ 20,800.32
7	\$ 372.66	\$ 277.34	\$ 650.00	\$ 20,427.66
8	\$ 377.63	\$ 272.37	\$ 650.00	\$ 20,050.03
9	\$ 382.67	\$ 267.33	\$ 650.00	\$ 19,667.36
10	\$ 387.77	\$ 262.23	\$ 650.00	\$ 19,279.59
11	\$ 392.94	\$ 257.06	\$ 650.00	\$ 18,886.66
12	\$ 398.18	\$ 251.82	\$ 650.00	\$ 18,488.48
13	\$ 403.49	\$ 246.51	\$ 650.00	\$ 18,084.99
14	\$ 408.87	\$ 241.13	\$ 650.00	\$ 17,676.12
15	\$ 414.32	\$ 235.68	\$ 650.00	\$ 17,261.80
16	\$ 419.84	\$ 230.16	\$ 650.00	\$ 16,841.96
17	\$ 425.44	\$ 224.56	\$ 650.00	\$ 16,416.52
18	\$ 431.11	\$ 218.89	\$ 650.00	\$ 15,985.41
19	\$ 436.86	\$ 213.14	\$ 650.00	\$ 15,548.55
20	\$ 442.69	\$ 207.31	\$ 650.00	\$ 15,105.86
21	\$ 448.59	\$ 201.41	\$ 650.00	\$ 14,657.27
22	\$ 454.57	\$ 195.43	\$ 650.00	\$ 14,202.70
23	\$ 460.63	\$ 189.37	\$ 650.00	\$ 13,742.07

24	\$ 466.77	\$ 183.23	\$ 650.00	\$ 13,275.30
25	\$ 473.00	\$ 177.00	\$ 650.00	\$ 12,802.30
26	\$ 479.30	\$ 170.70	\$ 650.00	\$ 12,323.00
27	\$ 485.69	\$ 164.31	\$ 650.00	\$ 11,837.31
28	\$ 492.17	\$ 157.83	\$ 650.00	\$ 11,345.14
29	\$ 498.73	\$ 151.27	\$ 650.00	\$ 10,846.41
30	\$ 505.38	\$ 144.62	\$ 650.00	\$ 10,341.03
31	\$ 512.12	\$ 137.88	\$ 650.00	\$ 9,828.91
32	\$ 518.95	\$ 131.05	\$ 650.00	\$ 9,309.96
33	\$ 525.87	\$ 124.13	\$ 650.00	\$ 8,784.09
34	\$ 532.88	\$ 117.12	\$ 650.00	\$ 8,251.21
35	\$ 539.98	\$ 110.02	\$ 650.00	\$ 7,711.23
36	\$ 547.18	\$ 102.82	\$ 650.00	\$ 7,164.05
37	\$ 554.48	\$ 95.52	\$ 650.00	\$ 6,609.57
38	\$ 561.87	\$ 88.13	\$ 650.00	\$ 6,047.69
39	\$ 569.36	\$ 80.64	\$ 650.00	\$ 5,478.33
40	\$ 576.96	\$ 73.04	\$ 650.00	\$ 4,901.37
41	\$ 584.65	\$ 65.35	\$ 650.00	\$ 4,316.73
42	\$ 592.44	\$ 57.56	\$ 650.00	\$ 3,724.28
43	\$ 600.34	\$ 49.66	\$ 650.00	\$ 3,123.94
44	\$ 608.35	\$ 41.65	\$ 650.00	\$ 2,515.59
45	\$ 616.46	\$ 33.54	\$ 650.00	\$ 1,899.13
46	\$ 624.68	\$ 25.32	\$ 650.00	\$ 1,274.45
47	\$ 633.01	\$ 16.99	\$ 650.00	\$ 641.45
48	\$ 641.45	\$ 8.55	\$ 650.00	\$ 0.00
	\$ 22,935.55	\$ 8,264.45	\$ 31,200.00	

Contabilización desde el punto de vista del arrendador

En el caso del arrendador, se tendrá que contabilizar directamente una cuenta por cobrar.

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 22.935,55	
Bancos		\$ 22.935,55

Asiento por el cobro mensual

Cuando cobre el arrendador, tendrá que abonar una parte a la cuenta por cobrar y la otra parte a intereses ganados, según la tabla de amortización.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 650,00	
Cuentas por cobrar		\$ 344,19
Intereses ganados		\$ 305,81

Ejercicio 3

Arrendamiento financiero (no se ejerce la opción de compra)

La empresa arrienda un vehículo que tiene un valor en el mercado de \$23.000,00 y cuya vida estimada de 5 años, por el valor de \$ 650,00 mensuales durante 48 meses, a una tasa del 16%. Ha decidido no ejercer la opción de compra y se han transferido todos los riesgos de la propiedad.

Cuando se trata de un arrendamiento financiero que no ejerce la opción de compra y el arrendamiento es menor al tiempo de vida útil, para calcular la depreciación, se debe tomar el menor tiempo entre los dos.

Se pide:

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario y del arrendador.

Desarrollo

El primer paso es identificar si se trata de un arrendamiento operativo o de un arrendamiento financiero. Para determinar el valor actual de los pagos, en excel utilizamos la función VA y llenamos los casilleros de la siguiente manera:

Tasa: 16%/12 (se divide para doce porque son pagos mensuales)

Nper: 48 (se refiere al plazo)

Pago: 650 (pago mensual del arrendamiento)

Vf: (se lo deja en blanco)

Tipo: (se lo deja en blanco)

Resultado de la formula: \$ 22.935,55

Una de las condiciones principales para determinar el arrendamiento financiero es que se le han transferido todos los riesgos de la propiedad, el valor actual y el valor del mercado sean similares y otra, que es la que se ha planteado es el ejercicio anterior, es que se ejerza la opción de compra. Aunque esta implica que es un arrendamiento financiero, de estas tres, la determinante es la primera característica.

Contabilizar desde el punto de vista del arrendatario

Al tratarse de un arrendamiento financiero, este se contabiliza como si se estuviera adquiriendo un activo a crédito. La Norma menciona que se tiene que tomar el menor valor entre el valor actual \$ 22.935,55 y el precio en el mercado. \$ 23.000,00. En este caso el valor que se tomaría es de \$ 22.935,55.

Detalle	Debe	Haber
Vehículos	\$ 22.935,55	
Cuentas por pagar		\$ 22.935,55

Asiento de la depreciación mensual

La Norma menciona que la depreciación se la tendrá que realizar en el tiempo de vida útil del activo, pero cuando no se va a ejercer la opción de compra, como en este caso, el valor del activo se lo tendrá que depreciar entre el tiempo de vida útil (5 años) y el tiempo del arrendamiento (4 años). De los dos se elige el menor, entonces, se tendrá que realizar la depreciación sólo en 4 años.

El cálculo de la depreciación se realiza tomando el valor del vehículo \$ 22.935,55 y se lo divide para 4 años, esto da como resultado \$ 5.733,89 de depreciación anual; para obtener el valor de la depreciación mensual se divide para 12 y se obtiene \$ 477,82.

Detalle	Debe	Haber
Gasto depreciación	\$ 477,82	
Depreciación acumulada		\$ 477,82

Asiento para registrar el pago del arriendo

Según la tabla de amortización el pago de \$ 650,00, está compuesto de capital e intereses, de tal manera que cada mes que se realice el pago, una parte se abona a la deuda y la otra se registra como gasto de interés.

Contabilización por el pago del 1^{er} mes

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 344,19	
Gasto de interés	\$ 305,81	
Bancos		\$ 650,00

Contabilización por el pago del 2^{do} mes

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 348,19	
Gasto de interés	\$ 301,22	
Bancos		\$ 650,00

Tabla de amortización

Periodo	Pago capital	Pago interés	Pago	Préstamo
0				\$ 22,935.55
1	\$ 344.19	\$ 305.81	\$ 650.00	\$ 22,591.36
2	\$ 348.78	\$ 301.22	\$ 650.00	\$ 22,242.58
3	\$ 353.43	\$ 296.57	\$ 650.00	\$ 21,889.15
4	\$ 358.14	\$ 291.86	\$ 650.00	\$ 21,531.00
5	\$ 362.92	\$ 287.08	\$ 650.00	\$ 21,168.08
6	\$ 367.76	\$ 282.24	\$ 650.00	\$ 20,800.32
7	\$ 372.66	\$ 277.34	\$ 650.00	\$ 20,427.66
8	\$ 377.63	\$ 272.37	\$ 650.00	\$ 20,050.03
9	\$ 382.67	\$ 267.33	\$ 650.00	\$ 19,667.36
10	\$ 387.77	\$ 262.23	\$ 650.00	\$ 19,279.59
11	\$ 392.94	\$ 257.06	\$ 650.00	\$ 18,886.66
12	\$ 398.18	\$ 251.82	\$ 650.00	\$ 18,488.48
13	\$ 403.49	\$ 246.51	\$ 650.00	\$ 18,084.99
14	\$ 408.87	\$ 241.13	\$ 650.00	\$ 17,676.12
15	\$ 414.32	\$ 235.68	\$ 650.00	\$ 17,261.80
16	\$ 419.84	\$ 230.16	\$ 650.00	\$ 16,841.96
17	\$ 425.44	\$ 224.56	\$ 650.00	\$ 16,416.52
18	\$ 431.11	\$ 218.89	\$ 650.00	\$ 15,985.41
19	\$ 436.86	\$ 213.14	\$ 650.00	\$ 15,548.55
20	\$ 442.69	\$ 207.31	\$ 650.00	\$ 15,105.86
21	\$ 448.59	\$ 201.41	\$ 650.00	\$ 14,657.27
22	\$ 454.57	\$ 195.43	\$ 650.00	\$ 14,202.70
23	\$ 460.63	\$ 189.37	\$ 650.00	\$ 13,742.07

24	\$ 466.77	\$ 183.23	\$ 650.00	\$ 13,275.30
25	\$ 473.00	\$ 177.00	\$ 650.00	\$ 12,802.30
26	\$ 479.30	\$ 170.70	\$ 650.00	\$ 12,323.00
27	\$ 485.69	\$ 164.31	\$ 650.00	\$ 11,837.31
28	\$ 492.17	\$ 157.83	\$ 650.00	\$ 11,345.14
29	\$ 498.73	\$ 151.27	\$ 650.00	\$ 10,846.41
30	\$ 505.38	\$ 144.62	\$ 650.00	\$ 10,341.03
31	\$ 512.12	\$ 137.88	\$ 650.00	\$ 9,828.91
32	\$ 518.95	\$ 131.05	\$ 650.00	\$ 9,309.96
33	\$ 525.87	\$ 124.13	\$ 650.00	\$ 8,784.09
34	\$ 532.88	\$ 117.12	\$ 650.00	\$ 8,251.21
35	\$ 539.98	\$ 110.02	\$ 650.00	\$ 7,711.23
36	\$ 547.18	\$ 102.82	\$ 650.00	\$ 7,164.05
37	\$ 554.48	\$ 95.52	\$ 650.00	\$ 6,609.57
38	\$ 561.87	\$ 88.13	\$ 650.00	\$ 6,047.69
39	\$ 569.36	\$ 80.64	\$ 650.00	\$ 5,478.33
40	\$ 576.96	\$ 73.04	\$ 650.00	\$ 4,901.37
41	\$ 584.65	\$ 65.35	\$ 650.00	\$ 4,316.73
42	\$ 592.44	\$ 57.56	\$ 650.00	\$ 3,724.28
43	\$ 600.34	\$ 49.66	\$ 650.00	\$ 3,123.94
44	\$ 608.35	\$ 41.65	\$ 650.00	\$ 2,515.59
45	\$ 616.46	\$ 33.54	\$ 650.00	\$ 1,899.13
46	\$ 624.68	\$ 25.32	\$ 650.00	\$ 1,274.45
47	\$ 633.01	\$ 16.99	\$ 650.00	\$ 641.45
48	\$ 641.45	\$ 8.55	\$ 650.00	\$ 0.00
	\$ 22,935.55	\$ 8,264.45	\$ 31,200.00	

Contabilización desde el punto de vista del arrendador

En el caso del arrendador, se tendrá que contabilizar directamente como si se estuviera realizando un préstamo.

Detalle	Debe	Haber
Cuenta por cobrar	\$ 22.935,55	
Bancos		\$ 22.935,55

Asiento por el cobro mensual

Cuando el arrendador cobra, tendrá que abonar una parte a la cuenta por cobrar y la otra parte a intereses ganados, según la tabla de amortización.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 650,00	
Cuentas por cobrar		\$ 344,19
Intereses ganados		\$ 305,81

Propiedades de inversión NIC 40

Ejercicio 1

Una empresa dedicada a la venta de computadoras, adquiere un terreno por \$ 24.000,00 con la finalidad de ganar plusvalía.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

Según la Norma, si la finalidad de la empresa es ganar plusvalía, al terreno se lo tiene que contabilizar como propiedades de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Terrenos	\$ 24.000,00	
Cuenta por pagar		\$ 24.000,00

Ejercicio 2

Una empresa dedicada a la asesoría tributaria, adquiere una oficina por \$ 106.000,00 con la finalidad de arrendarla y obtener una renta.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

Según la Norma si la finalidad es obtener una renta y ese no es el giro del negocio se lo tiene que contabilizar como propiedades de inversión

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Oficinas	\$ 106,000.00	
Cuenta por pagar		\$ 106,000.00

Ejercicio 3

Una empresa dedicada al servicio de transporte de carga, canceló \$ 12.000,00 para la construcción de una bodega con la finalidad de poderla arrendar.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

En este caso, si la finalidad es arrendar la bodega y este no es el giro del negocio, aunque esté en construcción, se la tendrá que contabilizar como propiedades de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Construcciones en proceso	\$ 12,000.00	
Bancos		\$ 12,000.00

Ejercicio 4

Una empresa adquirió un terreno en \$ 35.000,00 pero no ha decidido su uso, todavía.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

Si le empresa no ha decidido su uso, se lo tendrá que contabilizar como propiedades de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Terrenos	\$ 35,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 35,000.00

Ejercicio 5

Una empresa dedicada a la comercialización de teléfonos, adquirió un edificio en arrendamiento financiero (valor actual \$ 125.000,00) con la finalidad de poder obtener renta del mismo.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

Si el objetivo es obtener rentas y no es el giro del negocio, se lo tendrá que contabilizar como propiedades de inversión, aunque se trate de un arrendamiento financiero.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Edificio	\$ 125,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 125,000.00

Ejercicio 6

Una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos, adquirió un edificio por \$ 80.000,00. Este bien tiene planta baja y 3 pisos altos, la planta baja es utilizada por la empresa y se piensa arrendar el resto del edificio. También se puede vender por separado los pisos.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo:

En este caso, como el edificio se puede vender por separado., se determinó un valor por piso de \$ 80.000,00, dividido para 4 (3 pisos y la planta baja) nos da \$20.000,00. Se tendrá que contabilizar la planta baja en \$ 20.000,00 como propiedades, planta y equipo, y la parte que se va a rentar en \$ 60.000,00, como propiedades de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Edificio	\$ 60,000.00	
Propiedades, planta y equipo		
Edificio	\$ 20,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 80,000.00

Ejercicio 7

Una empresa dedicada a venta de llantas, adquirió un edificio por \$ 95.000,00 con la finalidad de obtener renta, pero ocupa una bodega pequeña para el giro del negocio. El edificio no se puede vender por separado.

Se pide:

Analizar si se lo contabiliza como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión.

Desarrollo

En este caso, como no se lo puede vender por separado y como la parte ocupada para el giro del negocio es pequeña, todo el edificio se lo tendría que contabilizar como propiedades de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Propiedades de inversión		
Edificio	\$ 95,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 95,000.00

Activos intangibles

NIC 38

Ejercicio 1

Una empresa compra una marca por \$ 220.000,00 que le permitirá la producción y comercialización de un producto durante 12 años.

Se pide:

Analizar si es considerado un activo intangible, realizar la contabilización de la compra y su amortización.

Desarrollo

Las marcas son consideradas activos intangibles. En este caso, cumple con los criterios de identificabilidad, se tiene el control y va a generar beneficios económicos futuros para la empresa.

Contabilización de la adquisición

Detalle	Debe	Haber
Activos intangibles		
Marcas	\$220,000.00	
Cuentas por pagar		\$220,000.00

Contabilización de la amortización

El activo intangible tiene una vida finita 12 años, es necesario amortizarla por el tiempo otorgado.

El valor de la marca es de \$ 220.000,00, dividido para 12 años nos da una amortización de \$ 18.333,33.

Detalle	Debe	Haber
Amortización del activo intangible	\$ 18,333.33	
Amortización acumulada- activo intangible		\$ 18,333.33

Ejercicio 2

Una empresa compra una patente por \$ 300.000,00 para un producto que se espera genere flujos durante 10 años. Existe el compromiso de parte de otra empresa de comprar la patente en el séptimo año, al 45% del valor pagado inicialmente.

Se pide:

Realizar la contabilización de la compra y su amortización.

Desarrollo

Si se cumple con los criterios de identificabilidad, se tiene el control y se van a generar beneficios económicos futuros para la empresa, las patentes son consideradas activos intangibles.

Contabilización de la adquisición

Detalle	Debe	Haber
Activos intangibles		
Patente	\$ 300,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 300,000.00

Contabilización de la amortización

El activo intangible tiene una vida finita, es necesario amortizarlo por el tiempo que la patente genere flujos futuros, se debe considerar que tenemos un valor residual.

El valor de la patente es \$ 300.000,00 menos el valor residual \$ 135.000,00 ($300.000,00 \times 45\%$), el valor a amortizar es de \$165.000,00, dividido para 6 años, nos da \$ 27.500,00 de amortización anual. Se la amortiza solo por 6 años porque se espera venderla a partir del séptimo año.

Detalle	Debe	Haber
Amortización del activo intangible	\$ 27,500.00	
Amortización acumulada- activo intangible		\$ 27,500.00

Ejercicio 3

Una Empresa ha realizado los siguientes desembolsos en la generación de un activo intangible interno en la etapa de investigación: \$ 20.000,00 en investigación de mercado; \$ 35.000,00 por diseño del producto y \$ 5.000,00 por evaluación de productos. En la fase de investigación, la empresa no puede demostrar que existe un activo intangible que genere flujos económicos futuros.

Se pide:

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Los desembolsos corresponden a la generación de un activo intangible en la etapa de investigación; por lo tanto, todos los desembolsos se reconocen directamente en gastos.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de investigación	\$ 60,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 60,000.00

Ejercicio 4

Una empresa ha realizado los siguientes desembolsos en la generación de un activo intangible interno en la etapa de desarrollo: \$ 15.000,00 por costo de diseño y desarrollo; \$ 10.000,00 por gastos de pruebas y \$ 8.000,00 por gastos de corrección y nuevas pruebas. Después de la fase de investigación, la empresa puede demostrar que existe un activo intangible que genere flujos económicos futuros.

Se pide:

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Los desembolsos corresponden a la generación de un activo intangible en la etapa de desarrollo, por lo tanto, se reconocen como un activo intangible.

Detalle	Debe	Haber
Activos intangibles		
Fase de desarrollo	\$ 33,000.00	
Cuentas por pagar		\$ 33,000.00

Deterioro del valor de los activos

NIC 36

Ejercicio 1

La empresa tiene un vehículo al costo de \$30.000,00. La depreciación acumulada es de \$ 12.000,00; su valor en libro es de \$ 18.000,00. El vehículo tiene una vida útil de 5 años y a la fecha se ha depreciado 2 años. Al bien se lo puede vender en \$ 14.000,00, para venderlo es necesario pagar una comisión del 10% sobre el precio de venta y el valor de uso del vehículo es de \$ 15.000,00.

Se pide:

Determinar el importe recuperable y el deterioro del activo, realizar los asientos por deterioro y realizar la depreciación anual después del deterioro.

Desarrollo

Determinar el importe recuperable

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo, es el mayor entre el valor razonable, menos los costos de venta, comparado con el valor de uso.

Para obtener el valor razonable menos los costos de venta

Para determina el costo de venta, se multiplica el porcentaje de comisión por el precio de venta ($\$ 14.000,00 * 10\% = \$1.400,00$)

El valor razonable menos los costos de venta se lo obtiene restando del precio de venta la comisión (\$ 14.000,00 - \$1.400,00 = \$12.600,00)

Para determinar el valor de uso

El valor de uso es el valor actual de los flujos futuros de un activo o unidad generadora de efectivo, en este caso, lo que se obtenga al rentar el vehículo durante los próximos tres años.

Valor de uso

Año 1 - Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 6,000.00
Año 2 - Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 6,600.00
Año 3 - Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 6,901.56
Total de flujos futuros	\$ 19,501.56
Tasa de descuento	14%
Valor actual	<u>\$ 15,000.00</u>

Para obtener el valor actual de los flujos futuros, utilizo en excel la función VNA, de la siguiente manera:

Función VNA

Tasa: 14%

Valor 1: Se sombrea los flujos del año 1 al año 3

Y obtengo el resultado del valor actual, \$ 15.000,00

Como establece la Norma, el importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (\$12.600,00), y el valor de uso que es de \$15.000,00. Nos damos cuenta que el de mayor valor es el que suma \$15.000,00; por ende, este será el importe recuperable.

Determinar el deterioro del activo

La pérdida por el deterioro se determina restando el valor en libro \$ 18.000,00 menos \$ 15.000,00 de importe recuperable, lo que da un total de \$ 3.000,00.

Contabilización del deterioro

Para realizar un asiento por deterioro en el debe se registra la cuenta pérdida por deterioro, que es una cuenta de resultado, y en el haber la cuenta deterioro de vehículo.

Detalle	Debe	Haber
Perdida por deterioro - resultado	\$ 3.000,00	
Deterioro de vehículo - activo		\$ 3.000,00

El estado de situación financiera quedaría de la siguiente manera.

Propiedades, planta y equipo	
Vehículo	\$ 30,000.00
Depreciación acumulada	-\$ 12,000.00
Deterioro del activo	-\$ 3,000.00
Valor en libro	<u>\$ 15,000.00</u>

Contabilización de la depreciación después del deterioro

El valor del activo es \$ 15.000,00 dividido para 3 años, que es la vida útil estimada del bien; esto nos da una depreciación anual de \$ 5.000,00. Es importante tener presente que después del deterioro la base para calcular la depreciación es el valor en libro.

Detalle	Debe	Haber
Gasto por depreciación	\$ 5,000.00	
Depreciación acumulada		\$ 5,000.00

El estado de situación financiera quedaría de la siguiente manera.

Propiedades, planta y equipo	
Vehículo	\$ 30,000.00
Depreciación acumulada	-\$ 17,000.00
Deterioro del activo	-\$ 3,000.00
Valor en libro	<u>\$ 10,000.00</u>

Ejercicio 2

La empresa tiene un vehículo al costo \$45.000,00. La depreciación acumulada del bien es de \$ 27.000,00; su valor en libro es de \$ 18.000,00. El vehículo tiene una vida útil de 5 años y a la fecha se ha depreciado 3 años. El bien se lo puede vender en \$ 16.000,00, para venderlo es necesario pagar una comisión del 5% sobre el precio de venta y el valor de uso del vehículo es de \$ 20.000,00.

Se pide

Determinar el importe recuperable y el deterioro del activo; realizar los asientos por deterioro y realizar la depreciación anual después del deterioro.

Desarrollo:

Determinar el importe recuperable

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta, comparado con el valor de uso.

Para determinar el valor razonable menos los costos de venta.

Para determinar el costo de venta, se multiplica el porcentaje de comisión por el precio de venta. ($\$ 16.000,00 * 5 \% = \$ 800,00$).

El valor razonable menos los costos de venta se lo obtiene restando del precio de venta la comisión ($\$ 16.000,00 - \$ 800,00 = \$ 15.200,00$).

Para determinar el valor de uso

El valor de uso es el valor actual de los flujos futuros de un activo o unidad generadora de efectivo, en este caso, lo que se obtenga al rentar el vehículo durante los próximos dos años.

Valor de Uso	
Año 1 - Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 12,000.00
Año 2 - Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 12,992.00
Total de flujos futuros	\$ 24,992.00
Tasa de descuento	16%
Valor actual	<u>\$ 20,000.00</u>

Para obtener el valor actual de los flujos futuros, utilizo en excel la función VNA, de la siguiente manera:

Función VNA

Tasa : 16%

Valor 1: Se sombrea los flujos del año 1 al año 2

Y obtengo el resultado del valor actual, \$ 20.000,00.

Como establece la Norma, el importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (\$ 15.200,00) y el valor de uso que es de \$ 20.000,00. Nos damos cuenta que el de mayor valor es el que suma \$ 20.000,00; por ende, este será el importe recuperable.

Determinar el deterioro del activo

En este caso no existe deterioro, ya que el importe recuperable es mayor que el valor en libro.

La pérdida por el deterioro se determina restando el valor en libros \$ 18.000,00 menos \$ 20.000,00 de importe recuperable.

Capítulo 4

NIC – NIIF

Relacionadas a Resultados

Ingresos de actividades ordinarias

NIC 18

Contabilización de ingresos

Venta – Transferencia dominio

Servicios – Cuando se presta el servicio

Intereses – Tasa de interés efectivo (TIR)

Regalías – Base de acumulado

Dividendos – Cuando se establezca el derecho de recibirlos.

Es importante tener presente que los ingresos no se registran porque se facturan y se cobran según la Norma. Se deben registrar según indica el cuadro anterior.

Ejercicio 1

La empresa facturó y cobró en noviembre \$ 95.000,00, más el 12% del IVA, por la compra de un vehículo que va a salir a la venta el próximo año. La empresa no lo tiene disponible el vehículo ya que todavía no ha terminado su proceso productivo.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo:

Es importante tener presente que no por haber cobrado y facturado el valor, este se considera como ingreso. La Norma menciona que se debe realizar la transferencia de dominio

para que se considere ingreso; en este caso, el producto no está disponible, por lo tanto, no se lo tiene que registrar como ingreso, sino como un pasivo hasta que se realice la transferencia.

Contabilización cuando se recibió el pago

Como no se ha realizado la transferencia de dominio, no se contabiliza como ingreso, sino como un pasivo diferido.

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 106,400.00	
Pasivo diferido		\$ 95,000.00
IVA por venta		\$ 11,400.00

Contabilización cuando se realizó la transferencia de dominio

Se contabiliza como ingreso cuando se realizó la entrega del producto.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 95,000.00	
Ventas		\$ 95,000.00

Ejercicio 2

La empresa realiza la venta de un bien sujeta a condición por \$ 4.000,00, más el 12% del IVA. El comprador tiene que confirmar la instalación para proceder a registrar la venta como ingreso.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Contabilización de una venta de un bien sujeta a condición

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 4,480.00	
Pasivo diferido		\$ 4,000.00
IVA por venta		\$ 480.00

Queda registrado en un pasivo diferido hasta que el cliente confirme su instalación.

Contabilización cuando el comprador confirme la instalación

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 4,000.00	
Ventas		\$ 4,000.00

Cuando el comprado confirme su instalación se registra como ingreso.

Ejercicio 3

La empresa factura \$ 1.200,00 más el 12% del IVA, por la suscripción anual de una revista que se entrega mensualmente.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Se debe registrar como ingreso un valor mensual, a medida que se vaya entregando la revista.

Contabilización del cobro anual

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 1,344.00	
Pasivo diferido		\$ 1,200.00
IVA por venta		\$ 144.00

Contabilización mensual

A medida que se va entregando la revista, se va registrando el ingreso. El valor por suscripción anual es de \$ 1.200,00 dividido para 12 meses, se tiene que registrar \$ 100,00 mensuales.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 100.00	
Ventas		\$ 100.00

Ejercicio 4

La empresa de aviación LAN, vende un pasaje de avión para ser utilizado el próximo mes por un valor de \$ 1.800,00 más el 12% del IVA.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo:

Es importante tener presente que no por el hecho de haber cobrado y facturado el pasaje, se lo debe considerar como ingreso. La Norma menciona que tratándose de un servicio, se tiene que prestar el servicio primero para registrarlo luego como ingreso.

Contabilización por la venta del pasaje

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 2,016.00	
Pasivo diferido		\$ 1,800.00
IVA por venta		\$ 216.00

Contabilización cuando se presta el servicio

Cuando la persona utiliza el pasaje se tiene que reconocer el ingreso.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 1,800.00	
Ventas		\$ 1,800.00

Ejercicio 5

Una empresa inmobiliaria recibe \$ 24.000,00 más el 12% del IVA, por el arrendamiento anticipado pagado por un año de una oficina y lo factura.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Es importante tener presente que no por el hecho de haber cobrado y facturado el arriendo, se lo debe considerar como ingreso. La Norma menciona que tratándose de un servicio, se tiene que prestar primero el servicio para luego registrarlo como ingreso.

Contabilización del cobro anual

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 26,880.00	
Pasivo diferido		\$ 24,000.00
IVA por venta		\$ 2,880.00

Contabilización cuando se presta el servicio

El ingreso se lo tiene que ir registrando mensualmente en la medida en que se vaya prestando el servicio.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 2,000.00	
Ingresos por arriendo		\$ 2,000.00

Ejercicio 6

El banco otorga un préstamo por \$ 6.000,00, al 16% de interés anual, a 90 días plazos cancelado al vencimiento.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Contabilización cuando se otorga el préstamo

Detalle	Debe	Haber
Cartera de crédito		
Comercial	\$ 6,000.00	
Fondos disponibles		
Bancos		\$ 6,000.00

Contabilización de los intereses ganados

El préstamo de \$6.000,00 a un 16% anual da \$ 960,00 anuales, los que divididos para 12 meses producen un interés \$ 80,00 mensuales. Este registro se lo tendrá que hacer durante los próximos 3 meses.

Detalle	Debe	Haber
Intereses por cobrar	\$ 80.00	
Intereses ganados		\$ 80.00

Ejercicio 7

La Universidad de Loja recibe \$ 840,00 por un diplomado de NIIF. El diplomado dura 6 meses.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo:

Contabilización cuando se recibe el pago

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 840.00	
Pasivo diferido		\$ 840.00

Contabilización del ingreso por enseñanza

El valor del diplomado es de \$ 840,00; se divide para los 6 meses que dura y nos da \$ 140,00 que es su valor mensual.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 140.00	
Ingresos por diplomado		\$ 140.00

Ejercicio 8

Se vende una patente a una empresa para que la pueda usar durante 5 años por el valor de \$ 200.000,00.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo:

Contabilización cuando se recibe el pago

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 200,000.00	
Pasivo diferido		\$ 200,000.00

Contabilización del ingreso anual

El valor de la patente es \$ 200.000,00 se divide para los 5 años que dura el contrato y nos da \$ 40.000,00 por cada uno de los años.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 40,000.00	
Ingresos por patente		\$ 40,000.00

Ejercicio 9

La empresa ha recibido la comunicación de la Junta general de accionistas donde se mantienen inversiones, en ella se indica que se recibirán dividendos de \$20.000,00 por conceptos de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. El pago lo realizarán dentro de 30 días.

Se pide:

Analizar si se debe o no reconocer el ingreso y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Contabilización cuando se recibe el acta

Los dividendos se deben registrar como ingreso cuando se establezca el derecho a recibirlos.

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar	\$ 20,000.00	
Ingresos		
Ingresos por dividendos		\$ 20,000.00

Contabilización cuando recibimos el dividendo

Cuando recibimos el dividendo cancelamos la cuenta por cobrar.

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$ 20,000.00	
Cuentas por cobrar		\$ 20,000.00

Costos por intereses NIC 23

Ejercicio 1

Una empresa industrial necesita ampliar su planta, por lo cual decide construir un edificio en uno de sus terrenos y realiza un préstamo en el mes de enero por \$ 1'000.000,00, a 5 años plazo con el 14% de interés anual. El tiempo de construcción del edificio es de 3 años, y el desembolso para empezar la construcción se lo realiza en el mes de mayo por \$ 800.000,00.

Se pide:

1. Calcular por el primer año los intereses que se deben capitalizar.
2. Calcular los intereses que se tienen que cargar a gastos.
3. Realizar el asiento correspondiente.

Desarrollo:

Cálculo por el primer año de los intereses que se deben capitalizar

Para determinar los intereses que se deben capitalizar se toma como base los \$ 800.000,00 del primer desembolso que se realizó en el mes de mayo, se multiplican por la tasa del 14% ($800.000,00 \times 14\% = 112.000,00$ (interés anual) y se divide para 12 y se obtiene el interés mensual. ($112.000,00 / 12 = 9.333,33$). El valor del interés mensual se multiplica por 8 meses ($9.333,33 \times 8 = 74.666,67$) que son los intereses que se deben capitalizar.

Inversión	\$ 800,000.00
Interés anual 14%	\$ 112,000.00
Interés mensual (12 meses)	<u>\$ 9,333.33</u>
Interés de mayo a diciembre (8 meses)	<u>\$ 74,666.67</u>

Asiento de los intereses que se deben capitalizar

Detalle	Debe	Haber
Construcción en proceso	\$ 74.666,67	
Bancos		\$ 74.666,67

Cálculo de los intereses que se tienen que cargar a gastos.

Préstamo	\$ 1,000,000.00
Interés Anual 14%	\$ 140,000.00
Capitalizado	<u>\$ -74,666.67</u>
Intereses que se tienen que cargar a gastos	<u>\$ 65,333.33</u>

Este interés se calcula tomando como base el préstamo inicial multiplicado por la tasa de interés anual y a ese resultado se le resta los intereses que se han capitalizado. ($\$1.000.000,00 * 14\% = 140.000,00 - 74.666,67 = 65.333,33$)

Asiento del interés que se envía a gastos:

Detalle	Debe	Haber
Gastos de interés	\$ 65.333,33	
Banco		\$ 65.333,33

Ejercicio 2

Una empresa de plásticos necesita ampliar su planta, por lo cual decide construir un edificio en uno de los terrenos de la empresa y realiza un préstamo en el mes de enero por \$ 1'200.000,00, a 4 años plazo con el 12% de interés anual. El tiempo de construcción del edificio es de 3 años y el desembolso para empezar la construcción se lo realiza en el mes de abril por \$ 900.000,00.

Se pide:

- 1. Calcular por el primer año los intereses que se deben capitalizar.
- 2. Calcular los intereses que se tienen que cargar a gastos.
- 3. Realizar el asiento correspondiente.

Desarrollo:

Cálculo por el primer año de los intereses que se deben capitalizar

Para determinar los intereses que se deben capitalizar se toma como base los \$ 900.000,00 del primer desembolso que se realizó en el mes de abril, se multiplica este valor por la tasa del 12% de interés anual ($900.000,00 \times 12\% = 108.000,00$) y se divide para 12 y se obtiene el interés mensual ($108.000,00 / 12 = 9.000,00$). El valor del interés mensual se multiplica por 9 meses ($9.000,00 \times 9 = 81.000,00$) que son los intereses que se deben capitalizar.

Inversión	\$ 900.000,00
Interés anual 12%	\$ 108.000,00
Interés mensual (12 meses)	<u>\$ 9.000,00</u>
Interés de abril a diciembre (9 meses)	<u>\$ 81.000,00</u>

Asiento de los intereses que se deben capitalizar

Detalle	Debe	Haber
Construcción en proceso	81,000.00	
Bancos		81,000.00

Cálculo de los intereses que se tienen que cargar a gastos

Préstamo	\$ 1,200,000.00
Interés anual 12%	\$ 144,000.00
Capitalizado	\$ -81,000.00
Intereses que se tienen que cargar a gastos	\$ 63,000.00

Este interés se calcula tomando como base el préstamo inicial multiplicado por la tasa de interés anual y a ese resultado se le resta los intereses que se han capitalizado ($\$ 1'200.000,00 * 12\% = 144.000,00 - 81.000,00 = 63.000,00$)

Asiento del interés que se envía a gasto

Detalle	Debe	Haber
Gastos de interés	\$ 63.000,00	
Banco		\$ 63.000,00

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores NIC 8

Cuadro resumen en el que se indica el procedimiento a seguir cuando existe un cambio de política, estimación o error.

	Políticas	Estimaciones	Errores
Efecto	Retrospectivo	Prospectivo	Retrospectivo
Ajuste	Resultados acumulados	Utilidad o pérdida	Resultados acumulados

Ejemplos de cambio de políticas

Del método de depreciación acelerada, cambio al método de línea recta.
Del método promedio, cambio al método primero en entrar primero en salir.

Ejemplos de cambio de estimaciones

Cambio la vida útil de mis activos.
Cambio la estimación de cuentas incobrables.

Ejemplos de errores

Errores en el cálculo de las depreciaciones.
Errores en determinar el costo de venta.
Fraudes.

Ejercicio 1

El auditor detectó un robo de unos instrumentos financieros por \$ 5.000,00.

Se pide:

Determinar si es un error, política o estimación y realizar los asientos que correspondan.

Desarrollo

Como se trata de un error, el cambio es retrospectivo y el ajuste se lo realiza con utilidades acumuladas, independientemente a que si la cuenta de utilidades acumuladas tiene o no saldo.

Detalle	Debe	Haber
Utilidades acumuladas	\$ 5,000.00	
Instrumentos financieros		\$ 5,000.00

Ejercicio 2

La empresa tiene una maquinaria cuyo costo es \$ 40.000,00 y su vida útil es de 10 años. Ha venido aplicando el método de depreciación acelerada durante dos años, pero a partir del tercer año, va a cambiarlo por el método en línea recta.

Se pide:

Determinar si es un error, política o estimación y realizar los asientos que correspondan.

Desarrollo

Como se trata de un cambio de política, el ajuste es retrospectivo, esto significa que debo realizar el cálculo de la depreciación como si siempre se hubiera mantenido la misma

política y la diferencia con el cálculo anterior se lo ajusta con resultados acumulados.

En el método de depreciación acelerada, la empresa tenía \$14.400,00 de depreciación acumulada; asumiendo que se hubiera venido depreciando en la línea recta, la depreciación acumulada sería \$ 8.000,00. La diferencia que es \$ 6.400,00 se la tendría que ajustar con resultados acumulados.

	2x01	2x02	Total
Depreciación acelerada	\$ 8.000,00	\$ 6.400,00	\$ 14.400,00
Depreciación en línea recta	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 8.000,00
Diferencia	\$ 4.000,00	\$ 2.400,00	\$ 6.400,00

Cuadro de depreciación acelerada

Periodo	Depreciación	Depreciación acumulada	Maquinaria	Saldo en libro
			\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
1	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ 40.000,00	\$ 32.000,00
2	\$ 6.400,00	\$ 14.400,00	\$ 40.000,00	\$ 25.600,00
3	\$ 5.120,00	\$ 19.520,00	\$ 40.000,00	\$ 20.480,00
4	\$ 4.096,00	\$ 23.616,00	\$ 40.000,00	\$ 16.384,00
5	\$ 3.276,80	\$ 26.892,80	\$ 40.000,00	\$ 13.107,20
6	\$ 2.621,44	\$ 29.514,24	\$ 40.001,00	\$ 10.486,76
7	\$ 2.097,35	\$ 31.611,59	\$ 40.002,00	\$ 8.390,41
8	\$ 1.678,08	\$ 33.289,67	\$ 40.003,00	\$ 6.713,33
9	\$ 1.342,67	\$ 34.632,34	\$ 40.004,00	\$ 5.371,66
10	\$ 1.074,33	\$ 35.706,67	\$ 40.005,00	\$ 4.298,33

Asiento retrospectivo para ajustar los 2 años transcurridos

Para reversar el exceso de la depreciación acumulada.

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$ 6.400,00	
Resultados acumulados		\$ 6.400,00

Asiento de la depreciación a partir del 3er. año

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 4.000,00	
Depreciación acumulada		\$ 4.000,00

Ejercicio 3

La empresa tiene un vehículo cuyo costo es de \$ 45.000,00 al que inicialmente se le había estimado una vida útil de 4 años. A la fecha tiene una depreciación acumulada de 3 años y se le ha estimado una nueva vida útil de 5.

Se pide:

Determinar si es un error, política o estimación y realizar los asientos que correspondan.

Desarrollo

Como se trata de un cambio de estimación, el ajuste es prospectivo y se lo realiza desde el momento en que empieza dicho cambio, afectando a la cuenta de resultado del período.

El valor del vehículo es \$45.000,00, la vida útil original era de 4 años, lo que ocasiona una depreciación anual de \$11.250,00. Este monto multiplicado por los tres años transcurridos da una depreciación acumulada de \$ 33.750,00 que restados del valor del vehículo, \$ 45.000,00 queda pendiente de depreciar \$ 11.250,00 y dividido para los 2 años que faltan dan un monto de \$ 5.625,00 que se tendrá que cargar a gastos en los próximos 2 años.

Valor del vehículo	\$ 45.000,00
Depreciación anual en cuatro años ($45.000/4=11.250$)	\$ 11.250,00
Depreciación acumulada en tres años ($11.250 \times 3 = 33.750$)	<u>\$ 33.750,00</u>
Saldo en libros ($45.000 - 33.750 = 11.250$)	<u>\$ 11.250,00</u>
Depreciación anual por los dos años restantes($11.250/2=5.625$)	<u>\$ 5.625,00</u>

Asiento de la depreciación para los próximos dos años

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 5.625,00	
Depreciación acumulada		\$ 5.625,00

Contratos de construcción NIC 11

Ejercicio 1

La empresa posee un contrato de construcción por \$ 400.000,00 con una duración de 3 años; un 50% le serán entregados a la firma del contrato, cuando termina el primer año el avance de la obra representa el 20% del contrato total y de esa parte los costos representan un 40%.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes.

Asiento por el anticipo del 50%, se realiza por medio de la multiplicación entre el valor del contrato de construcción y el porcentaje del anticipo ($\$ 400.000,00 \times 50\% = \$ 200.000,00$).

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 200.000,00	
Ingresos cobrados por anticipados		\$ 200.000,00

El avance de obra que representa el 20% del contrato se calcula de la siguiente manera ($\$ 400.000,00 \times 20\% = \$ 80.000,00$).

Detalle	Debe	Haber
Ingresos cobrados por anticipados	\$ 80.000,00	
Ingresos		\$ 80.000,00

Los costos incurridos durante el avance de obra se calculan de la siguiente manera: $\$ 80.000,00 * 40\% = \$ 32.000,00$.

Detalle	Debe	Haber
Costos	\$ 32.000,00	
Construcciones en proceso		\$ 32.000,00

Ejercicio 2

La empresa tiene un contrato de construcción por un valor de \$ 2'000.000,00 y la duración del contrato es de 3 años, nos entregan a la firma del contrato el 60%. Termina el primer año y el avance de la obra representa el 45%. Los desembolsos de ese contrato implican: Compra de inventario \$ 300.000,00; del inventario comprado se envió a la construcción \$ 250.000,00 y los gastos de salarios tienen un valor de \$ 80.000,00.

Se pide:

Realizar los asientos correspondientes

El anticipo del 60% se calcula de la siguiente manera: $\$ 2'000.000,00 * 60\% = \$ 1'200.000,00$.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$1.200.000,00	
Ingresos cobrados por anticipados		1.200.000,00

Asiento por la compra de inventario

Detalle	Debe	Haber
Inventario	\$ 300.000,00	
Bancos		\$ 300.000,00

Asiento por el inventario que se va usar en la construcción

Detalle	Debe	Haber
Construcciones en proceso	\$ 250.000,00	
Inventario		\$ 250.000,00

Asiento por los gastos en salarios del contrato

Detalle	Debe	Haber
Construcciones en proceso	\$ 80.000,00	
Bancos		\$ 80.000,00

El asiento por el avance de obra que representa el 45% del contrato se calcula de la siguiente manera: \$ 2'000.000,00 * 45% = \$ 900.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Ingresos cobrados por anticipados	\$ 900.000,00	
Ingresos		\$ 900.000,00

Asiento para registrar el costo de venta del contrato

Detalle	Debe	Haber
Costo de venta	\$ 330.000,00	
Construcciones en proceso		\$ 330.000,00

El costo de venta lo determinamos sumando \$ 250.000,00 de inventarios utilizados más los \$ 80.000,00 de los gastos de salarios del contrato, que da un total de \$ 330.000,00.

Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales

NIC 20

Ejercicio 1

La empresa recibe una donación de \$ 130.000,00 del gobierno, con la finalidad de compensar las pérdidas, ya que están obligados a vender la energía eléctrica a un precio inferior al de su costo.

Se pide:

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

El subsidio es para compensar la pérdida, por lo que se la envía directamente a resultado.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 130.000,00	
Otros ingresos		\$ 130.000,00

Ejercicio 2

La empresa recibe del gobierno la donación de un terreno valorado en \$ 80.000,00, con la finalidad de incentivar el trabajo en determinadas áreas.

Se pide:

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

En este caso, el subsidio de un activo según la Norma, lo podemos registrar contra una cuenta de capital.

Detalle	Debe	Haber
Terreno	\$ 80.000,00	
Donaciones de capital		\$ 80.000,00

Ejercicio 3

La empresa recibe del gobierno una donación de maquinaria valorada en \$ 16.000,00, con la finalidad de incentivar el trabajo en determinadas áreas.

Se pide:

Realizar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

En este caso el subsidio de un activo, según la Norma, lo podemos registrar contra una cuenta de pasivo diferido.

Para contabilizar la donación de la maquinaria

Detalle	Debe	Haber
Maquinaria	\$ 16.000,00	
Pasivo diferido		\$ 16.000,00

Para contabilizar la depreciación de la maquinaria

La maquinaria tiene una vida útil de 10 años, por lo tanto, el valor de \$ 16.000,00 dividido para 10 años da \$ 1.600,00.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 1.600,00	
Depreciación acumulada		\$ 1.600,00

Para contabilizar la amortización del pasivo diferido

Cuando se recibió la donación, se registró en un pasivo diferido, con la finalidad de ir compensando en el estado del resultado integral, el gasto de depreciación.

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$ 1.600,00	
Ingresos por donación		\$ 1.600,00

Segmentos de operación

NIIF 8

Ejercicio 1

La empresa Intelecto S.A. cotiza sus acciones en la Bolsa, y presta los servicios de actividades de capacitación, venta de computadoras y venta de celulares. Los productos y servicios se prestan en Ecuador, Colombia y Perú.

Los sistemas financieros permiten obtener información por cada segmento, se pueden determinar ingresos y egresos de cada uno y la alta gerencia analiza mensualmente el desempeño de cada segmento.

Se pide:

Analizar si existen segmentos de negocio y la información a revelar.

Desarrollo

Las siguientes características obligan a la empresa a revelar información por segmentos: cotizar en la Bolsa; los sistemas permiten tener información financiera por cada segmento (que se puede determinar los ingresos y los egresos de cada uno de los segmentos) y se revisa mensualmente su desempeño.

La finalidad de revelar la información por segmento es poder revisar los riesgos, los segmentos más rentables y las oportunidades que puedan tener cada uno de ellos.

Información sobre resultados, activos y pasivos por segmentos

	Actividades de capacitación	Venta de computadoras	Venta de celulares	Total
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 180,000.00	\$ 60,000.00	\$ 40,000.00	\$280,000.00
Ingresos de actividades entre segmento		\$ 5,000.00	\$ 2,000.00	\$ 7,000.00
Gastos financieros	\$ 9,000.00	\$ 3,000.00	\$ 1,500.00	\$ 13,500.00
Ganancias del segmento	\$ 14,400.00	\$ 4,800.00	\$ 3,200.00	\$ 22,400.00
Activos de los segmentos	\$ 110,000.00	\$ 15,000.00	\$ 6,000.00	\$131,000.00
Pasivos de los segmentos	\$ 50,000.00	\$ 5,000.00	\$ 4,000.00	\$ 59,000.00

Información geográfica

Información geográfica	Ingresos de actividades Ordinarias
Ecuador	\$ 168,000.00
Colombia	\$ 70,000.00
Perú	\$ 42,000.00
Total	\$ 280,000.00

Impuesto a las ganancias NIC 12

Partidas permanentes: Es aquella que no es deducible hoy ni a través del tiempo y por lo tanto, se debe ajustar directamente contra resultados; por ejemplo:

Gastos no deducibles
Ingresos exentos

Partidas temporarias: Es aquella que no se puede deducir ahora, pero que a través del tiempo sí se puede deducir. Cuando hay una partida temporal se tienen que usar las cuentas de activos y pasivos por impuestos diferidos; por ejemplo:

Si una empresa decide hacer la depreciación de una maquinaria en línea recta y la otra empresa en acelerada, al final de la vida útil las dos cargan el mismo valor a gastos. La diferencia es que la empresa que utiliza el método de depreciación acelerada los primeros años carga un mayor valor a gastos, este exceso origina un partida temporal y se lo contabiliza en un activo por impuestos diferidos, ya que en ese momento no lo aceptan como deducible, pero en el futuro servirá para pagar menos impuestos.

Cuadro resumen

Cuentas	Diferencias Temporarias	
	Deducibles	Imponibles
	Activo diferido	Pasivo diferido
Cuentas de activo	Importe en libros < base fiscal	Importe en libros > base fiscal
Cuentas de pasivos	Importe en libros > base fiscal	Importe en libros < base fiscal

En este cuadro se puede analizar cuando se trata de una cuenta de activo, si el valor en libros de una maquinaria es \$ 10.000,00 (producto de haber realizado una depreciación acelerada), y la base fiscal es de \$12.000,00, como podemos observar, el importe en libros es menor a la base fiscal; se origina una diferencia temporaria deducible, por lo que se tendrá que crear un activo diferido.

Ejercicio 1

La utilidad de la empresa es \$ 100.000,00, pero es necesario para el pago de impuestos realizar la conciliación de las siguientes partidas:

Existen gastos no deducibles por \$ 20.000,00; a la maquinaria se le está aplicando la depreciación acelerada para este año que es de \$ 12.000,00; la administración tributaria acepta solo \$ 6.000,00. Se realizó la provisión de créditos incobrables por \$ 12.000,00 y la administración tributaria acepta sólo el 1% de \$800.000,00 es decir \$ 8.000,00.

Se pide:

Identificar si es partida temporaria o permanente, realizar los asientos contables para realizar la conciliación y determinar el valor a pagar de impuesto a la renta.

Desarrollo

Identificar si es partida temporaria o permanente

		Identificar
Gastos no deducibles	\$ 20,000.00	permanente
Maquinaria	\$ 60,000.00	temporaria deducible
Estimación de incobrables	\$ 12,000.00	temporaria deducible

Los gastos deducibles que no tienen soporte, no se van a poder deducir nunca; por lo tanto, es una diferencia permanente.

En el caso de la maquinaria se está utilizando el método de depreciación acelerada, la administración tributaria acepta el método de línea recta, en este caso es una diferencia temporaria deducible.

La provisión para créditos incobrables también es una diferencia temporaria deducible, ya que la administración tributaria este año no la acepta, pero cuando se pueda demostrar que, efectivamente, no se podrá realizar el cobro, la aceptarán.

Realizar los asientos contables para realizar la conciliación

Utilidad		\$ 100.000,00
Participación a trabajadores	15%	\$ 15.000,00
Utilidad después de participación de trabajadores		\$ 85.000,00
Impuesto Renta	25%	\$ 21.250,00

Contabilización del impuesto por pagar

De no existir partidas conciliatorias, se tendría que pagar por impuesto a la renta el valor de \$ 21.250,00

Detalle	Debe	Haber
Utilidad	\$ 21.250,00	
Impuesto a la renta por pagar		\$ 21.250,00

Contabilización de una diferencia permanente

El gasto no deducible es una partida permanente y se tendrá que registrar contra la cuenta de utilidad, en este caso, los gastos no deducibles ascienden a \$ 20.000,00, por el 25% de impuesto, nos da \$ 5.000,00 que se tendrían que incrementar a la cuenta del pasivo impuesto a la renta por pagar

Detalle	Debe	Haber
Utilidad	\$ 5.000,00	
Impuesto a la renta por pagar		\$ 5.000,00

Contabilización de una diferencia temporaria deducible

Cuentas	Importe en libro	Base fiscal
Maquinaria	\$ 60,000.00	\$ 60,000.00
Depreciación	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00
Saldo neto	\$ 48,000.00	\$ 54,000.00

El importe en libro es de \$48.000,00, resulta menor que la base fiscal de \$54.000.00, lo que origina una partida temporaria deducible de \$ 6.000, 00 multiplicado por el 25% del impuesto a la renta, da \$ 1.500,00; lo que origina un activo por impuestos diferido.

La diferencia entre el importe en libros y la base fiscal se origina porque la administración tributaria acepta el método de depreciación en línea recta y la empresa está utilizando el método de depreciación acelerada.

Detalle	Debe	Haber
Activo impuestos diferido	\$ 1.500,00	
Impuesto a la renta por pagar		\$ 1.500,00

Este asiento se reversará gradualmente, en la medida que el gasto de la depreciación acelerada sea menor que la aceptada por la administración tributaria. Al final de la vida útil, la cuenta de activo por impuestos diferidos, quedará en cero por las reversiones antes mencionadas.

Contabilización de una diferencia temporaria deducible.

Cuentas	Importe en Libros	Base fiscal
Cuenta por cobrar	\$ 800,000.00	\$ 800,000.00
Provisión de incobrable	\$ 12,000.00	\$ 8,000.00
Saldo neto	\$ 788,000.00	\$ 792,000.00

El importe en libros de \$ 788.000, 00 es menor que la base fiscal de \$ 792.000,00, lo que origina una partida temporaria deducible de \$ 4.000,00 multiplicado por el 25% del impuesto a la renta, da \$ 1.000,00, lo que origina un activo por impuestos diferido.

La diferencia entre el importe en libro y la base fiscal se origina porque la administración tributaria acepta como deducible el 1% de los créditos del periodo, en este caso, \$ 8.000,00 y la Empresa considera que la provisión debe ser de \$ 12.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Activo impuestos diferido	\$ 1.000,00	
Impuesto a la renta por pagar		\$ 1.000,00

Este asiento se reversará cuando se le pueda demostrar a la administración tributaria que se ha seguido el proceso necesario y no se ha podido realizar el cobro y en ese periodo la empresa deja de pagar por concepto de impuesto \$ 1.000,00.

Mayorización de la cuenta impuesto a la renta por pagar

Impuesto a la renta por pagar	
Impuesto sobre la utilidad contable	\$ 21,250.00
Gastos no deducibles	\$ 5,000.00
Exceso en gastos de depreciación	\$ 1,500.00
Exceso en provisión de incobrables	\$ 1,000.00
Impuestos por pagar	\$ 28.750,00

Ganancias por acción NIC 33

Ejercicio 1

La empresa ha emitido nuevas acciones y comprado sus propias acciones en las siguientes fechas:

Fecha		Acciones emitidas	Acciones Propias	Acciones en Circulación
1 enero 2x10	Saldo Inicial	1,000	150	850
30 abril 2x10	Emisión de nuevas acciones	500		1,350
1 noviembre 2x10	Adquisición de acciones propias		50	1,300
31 diciembre 2x10	Saldo Final	1,500	200	1,300

Las utilidades de la empresa son de \$ 26.000,00.

Se pide:

Calcular el promedio ponderado de acciones y la ganancia por acción.

Desarrollo

Existen dos procedimientos para obtener el promedio ponderado de acciones.

Procedimiento “A”

	Acciones en circulación		Promedio ponderado de acciones “A”
Saldo Inicial	850	*4/12	283.33
Emisión de nuevas acciones	1,350	*6/12	675.00
Adquisición de acciones propias	1,300	*2/12	216.67
Saldo final	<u>1,300</u>		<u>1,175.00</u>

En este procedimiento se toma el saldo de 850, se lo multiplica por los meses que se mantiene este saldo y dividido para doce (4/12) nos da 283,33.

Procedimiento “B”

	Acciones en Circulación	Variación		Promedio Pondera- do de acciones “B”
Saldo Inicial	850	850.00	*12/12	850.00
Emisión de nuevas acciones	1,350	500.00	*8/12	333.33
Adquisición de acciones propias	1,300	-50.00	*2/12	-8.33
Saldo final	<u>1,300</u>			<u>1,175.00</u>

En este procedimiento se toman el saldo inicial de 850, se multiplica considerando que este saldo se mantiene por 12 meses y dividido para doce (12/12) nos da 850; cuando el saldo se modifica, se determina la variación de 500 y se multiplica por los meses desde la variación hasta fin de año: 8/12 nos da 333,33.

Ganancia por acción.

Dividimos las utilidades \$ 26.000.00 para 1.175 que es el promedio ponderado de acciones, lo que nos da una utilidad por acción de \$ 22,12.

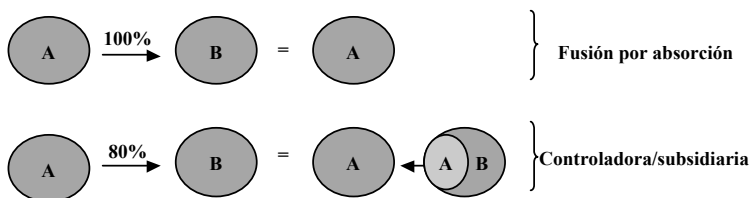
Capítulo V

Participaciones y consolidaciones

Combinaciones de Negocios NIIF 3

Tipos de combinaciones

Absorción



Disolución



Ejercicio 1

Se va a adquirir una empresa en el que su Patrimonio ascienden a \$ 25.000,00. El vendedor de la empresa “Intelecto S.A.” está solicitando \$ 50.000,00 por la empresa, argumentando que es un negocio en marcha y que genera buenas utilidades.

Cuentas	Valor contable
Bancos	\$ 10,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 9,000.00
Inventarios	\$ 16,000.00
Propiedad planta y equipo	\$ 40,000.00
Inversión	
Derecho de llave	
Total activo	\$ 75,000.00
Cuentas por pagar	\$ 50,000.00
Patrimonio	\$ 25,000.00
Total pasivo y patrimonio	\$ 75,000.00

La tasa de descuento de los flujos futuros es del 12%

Se pide:

1. Determinar el valor razonable neto del negocio.
2. Elaborar una proyección de sus flujos para los próximos 5 años y determinar el VAN para establecer el valor que se debería de pagar por la empresa que se quiere adquirir.
3. Realizar el asiento por la adquisición de la empresa.
4. Mayorizar la compra y determinar los saldos de la empresa adquirente.
5. Realizar el asiento de la fusión.
6. Mayorizar el asiento de la fusión y determinar los saldos de la empresa adquirente.
7. Para el próximo año elaborar una proyección de sus flujos para evaluar el derecho de llave, con la finalidad de verificar si existe deterioro o no.

Escenario 1

Escenario 2

Desarrollo

1. Determinar el valor razonable neto del negocio

A través de una auditoría se ha procedido a determinar los saldos reales de la empresa que se va a adquirir, concluyendo que el valor razonable neto del negocio es de \$ 20.000,00 y no de \$ 25.000,00.

Cuentas	Valor contable	Valor razonable
Bancos	\$ 10.000,00	\$ 7.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 9.000,00	\$ 6.000,00
Inventarios	\$ 16.000,00	\$ 12.000,00
Propiedad, planta y equipo	\$ 40.000,00	\$ 45.000,00
Inversión		
Derecho de llave		
Total activo	\$ 75.000,00	\$ 70.000,00
Cuentas por pagar	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00
Patrimonio	\$ 25.000,00	\$ 20.000,00
Total pasivo y patrimonio	\$ 75.000,00	\$ 70.000,00

2. Elaborar una proyección de flujos para los próximos 5 años y determinar el VAN para establecer el valor que se debería de pagar por la empresa que se quiere adquirir.

Proyección	Flujos
Año 1	\$ 10.000,00
Año 2	\$ 8.995,29
Año 3	\$ 11.000,00
Año 4	\$ 13.000,00
Año 5	\$ 12.000,00
Total	\$ 54.995,29
Tasa	12%
VA	\$ 39.000,00
Invertir	\$ 39.000,00
VAN	\$ 0,00

Hemos procedido a realizar la proyección de los flujos netos a los que se les aplicó el VAN, no se debería cancelar los \$ 50.000,00 que nos están solicitando por el negocio. Por lo que hemos llegado a un acuerdo de cancelar sólo el valor de \$ 39.000,00 con lo que obtendríamos una rentabilidad del 12%.

3. Realizar el asiento por la adquisición de la empresa

Detalle	Debe	Haber
Derecho de llave	\$ 19.000,00	
Inversión	\$ 20.000,00	
Bancos		\$ 39.000,00

Se efectuó la cancelación de \$ 39.000,00 y como el valor razonable neto del negocio es de \$ 20.000,00, la diferencia se registra en la cuenta derecho de llave, por tratarse de un negocio que ya está establecido y tiene una buena rentabilidad. Esta contabilización es provisional hasta que se autorice la fusión por parte de la Superintendencia de Compañías.

4. Mayorizar la compra y determinar los saldos de la empresa adquirente

Al mayorizar el registro de la compra determinamos los nuevos saldos de la empresa adquirente.

Cuentas	Adquirente	Registro de la compra	Adquirente
Bancos	\$ 60.000,00	\$ -39.000,00	\$ 21.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00
Inventarios	\$ 60.000,00		\$ 60.000,00
Propiedad, planta y equipo	\$ 100.000,00		\$ 100.000,00
Inversión		\$ 20.000,00	\$ 20.000,00
Derecho de llave		\$ 19.000,00	\$ 19.000,00
Total activo	\$ 260.000,00		\$ 260.000,00
Cuentas por pagar	\$ 190.000,00		\$ 190.000,00
Patrimonio	\$ 70.000,00		\$ 70.000,00
Total pasivo y patrimonio	\$ 260.000,00		\$ 260.000,00

5. Realizar el asiento de la fusión

Cuando está autorizada la fusión, se procede a realizarla eliminando la cuenta transitoria de inversión.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 7.000,00	
Cuentas por cobrar	\$ 6.000,00	
Inventarios	\$12.000,00	
Propiedad, planta y equipo	\$ 45.000,00	
Cuentas por pagar		\$ 50.000,00
Inversión		\$ 20.000,00

6. Mayorizar el asiento de la fusión y determinar los saldos de la Empresa adquiriente

Cuentas	Adquiriente	Registro de la fusión	Adquiriente
Bancos	\$ 21.000,00	\$ 7.000,00	\$ 28.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 40.000,00	\$ 6.000,00	\$ 46.000,00
Inventarios	\$ 60.000,00	\$ 12.000,00	\$ 72.000,00
Propiedad, planta y equipo	\$ 100.000,00	\$ 45.000,00	\$ 145.000,00
Inversión	\$ 20.000,00	< \$ 20.000,00 >	0
Derecho de llave	\$ 19.000,00		\$ 19.000,00
Total activo	\$ 260.000,00		\$ 310.000,00
Cuentas por pagar	\$ 190.000,00	\$ 50.000,00	\$ 240.000,00
Patrimonio	\$ 70.000,00		\$ 70.000,00
Total pasivo y patrimonio	\$ 260.000,00		\$ 310.000,00

7. Para el próximo año elaborar una proyección de sus flujos para evaluar el derecho de llave

Escenario 1	
Proyección	Flujos
Activos	\$ 20.000,00
Año 1	\$ 15.000,00
Año 2	\$ 20.000,00
Año 3	\$ 11.000,00
Año 4	\$ 13.000,00
Año 5	\$ 15.000,00
Total	\$ 74.000,00
Tasa	12%
VA	\$53.939,46
Invertir	\$39.000,00
VAN	\$14.939,46

En este caso según la norma, como el valor no se ha deteriorado, no se debería realizar ninguna provisión por deterioro.

Escenario 2	
Proyección	Flujos
Activos	\$ 20.000,00
Año 1	\$ 5.000,00
Año 2	\$ 8.000,00
Año 3	\$ 11.000,00
Año 4	\$ 13.000,00
Año 5	\$ 10.000,00
Total	\$ 47.000,00
Tasa	12%
VA	\$ 32.607,42
Invertir	\$ 39.000,00
VAN	< \$ 6.392,58 >

Al aplicar el VAN de los flujos futuros, podemos observar que existe un deterioro del derecho de llave.

Detalle	Debe	Haber
Perdida derecho de llave	\$ 6.392,58	
Derecho de llave		\$ 6.392,58

Contratos de seguros NIIF 4

Ejercicio 1

En base a las estadísticas de los siniestros de los vehículos, la empresa ha determinado realizar la provisión por \$ 85.000,00.

Se pide:

Realizar las contabilizaciones que correspondan.

Desarrollo

Detalle	Debe	Haber
Gastos de provisión de siniestro	\$85.000,00	
Provisión por siniestro		\$85.000,00

Ejercicio 2

La empresa decide realizar una provisión por \$ 25'000.000,00, previniendo un terremoto que supone podría ocurrir el próximo año.

Se pide:

Realizar las contabilizaciones que correspondan.

Desarrollo

La provisión por hechos de fuerza mayor no se contabiliza, por eso no se realiza el asiento del posible terremoto.

Exploración y evaluación de recursos minerales

NIIF 6

Ejercicio 1

Se realizaron varios pagos para la exploración de recursos minerales por un valor de \$ 50.000,00.

La entidad no ha obtenido el derecho legal de explorar un área determinada.

Se pide

Realizar los asientos contables correspondientes.

Desarrollo

La Norma menciona que los desembolsos realizados antes de obtener el derecho legal de explorar, no se pueden reconocer como activos, se los registra directamente en gastos.

Detalle	Debe	Haber
Gastos varios	\$ 50.000,00	
Bancos		\$ 50.000,00

Ejercicio 2

Adquieren los derechos de exploración por un valor de \$ 2'000.000,00.

La entidad en su política ha especificado que desembolsos se reconocerán como activos para exploración y evaluación, entre los que están los derechos de exploración.

Se pide:

Realizar los asientos contables correspondientes.

Desarrollo

La Norma indica que los activos para exploración y evaluación se deben clasificar como activos tangibles o intangibles, en este caso es un activo intangible.

Detalle	Debe	Haber
Activo intangible Exploración y evaluación	\$ 2'000.000,00	
Bancos		\$ 2'000.000,00

Ejercicio 3

Se compraron equipos de perforación por \$ 3'000.000,00.

Se pide:

Realizar los asientos contables correspondientes.

Desarrollo

La Norma indica que los activos para exploración y evaluación se deben clasificar como activos tangibles o intangibles, en este caso es un activo tangible.

Detalle	Debe	Haber
Activo Tangible Exploración y Evaluación	\$ 3'000.000,00	
Bancos		\$ 3'000.000,00

Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera NIC 21

Ejercicio 1

En enero recibimos un préstamo por 20.000,00 € para cancelarlo en un plazo de 3 años.

Cotización en enero 1,56

Cotización en diciembre 1,65

Se pide:

Registrar el préstamo y también el ajuste por diferencial cambiario, en diciembre.

Desarrollo

Registro del préstamo

Valor del préstamo	20.000,00
Cotización del euro en enero	<u>1,56</u>
Total	\$ 31.200,00

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 31.200,00	
Préstamo del exterior		\$ 31.200,00

Se registra el préstamo realizado por \$ 31.200,00 al debe, utilizando la cuenta bancos y al haber, préstamo del exterior

Registro del ajuste por diferencial cambiario en diciembre

Si la empresa tiene cuentas del activo y del pasivo registradas a resultados, es necesario realizar el ajuste por diferencial cambiarlo.

Detalle	Debe	Haber
Perdida por diferencial cambiario	\$ 1.800,00	
Préstamo del exterior		\$ 1.800,00

Cotización en enero	1,56
Cotización en diciembre	<u>1,65</u>
Variación en tipo de cambio	0,09

Cuando la cotización cambia a diciembre, se registra la cuenta pérdida por diferencial cambiario por \$ 1800,00 como un débito, resultado de multiplicar el valor del préstamo que

es de \$ 20.000,00 por la variación que se produjo que es 0.09 y al haber la cuenta préstamo al exterior.

Ejercicio 2

Convertir a euros extracontablemente el Estado de situación financiera que está expresado en dólares.

Traducción de los Estados Financieros de Dólares a Euros	
Estado de Situación Financiera	
	Dólares
Activo	
Bancos	\$ 10.000,00
Cuenta por cobrar	\$ 30.000,00
Inventario	\$ 60.000,00
Propiedad, planta y equipo	\$ 100.000,00
Total Activo	\$ 200.000,00
Pasivo	
Cuenta por pagar	\$ 150.000,00
Impuesto por pagar	\$ 2.500,00
Patrimonio	
Capital	\$ 40.000,00
Utilidad	\$ 7.500,00
Diferencial cambiario	
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 200.000,00

Estado del resultado integral

Ventas	\$ 100.000,00
Costos	<u>\$ 60.000,00</u>
Utilidad Bruta	<u>\$ 40.000,00</u>
Gastos	\$ 30.000,00
Utilidad	\$ 10.000,00
Impuesto renta	<u>\$ 2.500,00</u>
Utilidad	<u>\$ 7.500,00</u>
Cotización en diciembre	1,65
Cotización promedio	1,61

Se pide:

Convertir estados financieros de dólares a euros.

Desarrollo

Traducción de estados financieros de dólares a euros

Estado de Situación Financiera

	Dólares	Euros
Activos		
Bancos	\$ 10.000,00	6.060,61 €
Cuenta por cobrar	\$ 30.000,00	18.181,82 €
Inventario	\$ 60.000,00	36.363,64 €
Propiedad, planta y equipo	\$ 100.000,00	60.606,06 €
Total activo	<u>\$ 200.000,00</u>	<u>121.212,12 €</u>

Pasivo

Cuenta por pagar	\$ 150.000,00	90.909,09 €
Impuesto por pagar	\$ 2.500,00	1.552,80 €

Patrimonio

Capital	\$ 40.000,00	24.242,42 €
Utilidad	\$ 7.500,00	4.658,39 €
Diferencial cambiario		- 150,58 €
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 200.000,00	121.212,12 €

El procedimiento para convertir los estados financieros a una moneda extranjera, es el siguiente: En el estado de situación financiera hay que dividir para la cotización al cierre, por ejemplo: \$ 10.000.00 en bancos divido para la cotización del cierre de 1,65, lo que da 6.060,61 €.

Este procedimiento también se lo realiza con el resto de cuentas, excepto con la cuenta de impuesto por pagar y las utilidades, ya que estas se toman directamente del estado del resultado integral y se crea una cuenta en el patrimonio diferencial cambiario para cuadrar el estado de situación financiera.

Estado del Resultado Integral

	Dólares	Euros
Ventas	\$ 100.000,00	62.111,80 €
Costos	\$ 60.000,00	37.267,08 €
Utilidad bruta	\$ 40.000,00	24.844,72 €
Gastos	\$ 30.000,00	18.633,54 €
Utilidad	\$ 10.000,00	6.211,18 €
Impuesto a la renta	\$ 2.500,00	1.552,80 €
Utilidad	\$ 7.500,00	4.658,39 €

El procedimiento para convertir los estados financieros a una moneda extranjera, es el siguiente: En el estado de resultado integral hay que dividir para la cotización al tipo de cambio promedio, por ejemplo: \$ 100.000,00 en ventas dividido para la cotización del tipo de cambio promedio da 1,61, lo que da 62.111,80 €. Para efectos prácticos utilizamos un tipo de cambio promedio, la Norma menciona que debe ser la tasa al momento de cada transacción.

Informaciones a revelar sobre partes relacionadas NIC 24

Ejercicio 1

La empresa Intelecto S.A. cobra el valor mensual de \$ 800,00 a la empresa Capacitación S.A. — que es una subsidiaria— por los servicios contables, durante todo el año.

Se pide:

Informar sobre las transacciones con partes relacionadas.

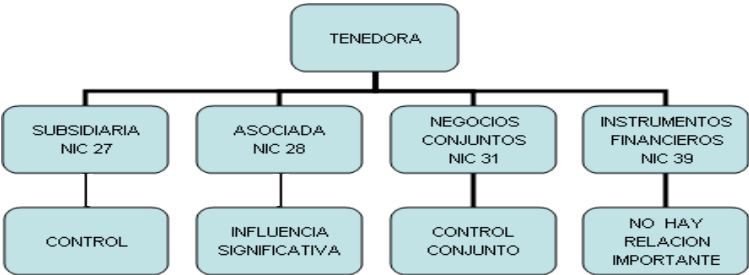
Desarrollo:

Revelación:

La empresa Capacitación S.A. registra un gasto de \$ 9.600,00 por servicios contables recibidos de la empresa Intelecto S.A. que es la empresa controladora; el valor de \$ 800,00 mensuales que se paga por los servicios contables son los que se cancelarían a cualquier entidad que brinde este tipo de servicio.

Estados financieros consolidados y separados NIC 27

**Cuadro resumen de las inversiones que puede realizar
una tenedora de acciones y la Norma que la regula**



Ejercicio 1

La matriz tiene una subsidiaria y requiere realizar la consolidación de sus estados financieros.

Estado de Situación Financiera			
Cuentas	Matriz	Subsidiaria	Total
ACTIVO			
Activos corrientes			
Bancos	\$ 20,000.00	\$ 5,000.00	\$ 25,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 40,000.00	\$ 10,000.00	\$ 50,000.00
Inventario	\$ 60,000.00	\$ 40,000.00	\$ 100,000.00
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	\$ 80,000.00	\$ 20,000.00	\$ 100,000.00
Inversión subsidiaria	\$ 10,000.00		\$ 10,000.00
Activos totales	\$ 210,000.00	\$ 75,000.00	\$ 285,000.00

PASIVO

Cuentas por pagar	\$ 150,000.00	\$ 40,000.00	\$ 190,000.00
-------------------	---------------	--------------	---------------

PATRIMONIO

Capital	\$ 40,000.00	\$ 20,000.00	\$ 60,000.00
---------	--------------	--------------	--------------

Reserva	\$ 15,000.00	\$ 10,000.00	\$ 25,000.00
---------	--------------	--------------	--------------

Utilidades	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00
------------	-------------	-------------	--------------

Participaciones no controladoras			
----------------------------------	--	--	--

Patrimonio y pasivos totales	\$ 210,000.00	\$ 75,000.00	\$ 285,000.00
-------------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------

Estado del Resultado Integral

	Matriz	Subsidiaria	Total
Ventas	\$ 100,000.00	\$ 50,000.00	\$ 150,000.00
Costos	\$ 70,000.00	\$ 30,000.00	\$ 100,000.00
Utilidad bruta	\$ 30,000.00	\$ 20,000.00	\$ 50,000.00
Gastos	\$ 25,000.00	\$ 15,000.00	\$ 40,000.00
Utilidad	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00

Se debe tener en cuenta los siguientes datos para realizar la consolidación:

Tiene transacciones relacionadas entre cuentas por pagar y cuentas por cobrar por \$ 20.000,00.

Ventas de la matriz a la subsidiaria por \$ 30.000,00

La matriz tiene una inversión de \$ 10.000,00 en la subsidiaria.

Desarrollo

Estado de Situación Financiera				
Cuentas	Total	Ajustes		Consolidado
		Debito	Crédito	
<u>ACTIVOS</u>				
Activos corrientes				
Bancos	\$ 25,000.00			\$ 25,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 50,000.00		\$ 20,000.00	\$ 30,000.00
Inventario	\$ 100,000.00			\$ 100,000.00
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	\$ 100,000.00			\$ 100,000.00
Inversión Subsidiaria	<u>\$ 10,000.00</u>		\$ 10,000.00	<u>\$ 0.00</u>
Activos totales	<u>\$ 285,000.00</u>			<u>\$ 255,000.00</u>
<u>PASIVO</u>				
Cuentas por pagar	\$ 190,000.00	\$ 20,000.00		\$ 170,000.00
<u>PATRIMONIO</u>				
		\$ 10,000.00		
Capital	\$ 60,000.00	\$ 10,000.00		\$ 40,000.00
Reserva	\$ 25,000.00	\$ 5,000.00		\$ 20,000.00
Utilidades	\$ 10,000.00	\$ 2,500.00		\$ 7,500.00
Participaciones no controladoras	<u>\$ 0.00</u>		\$ 17,500.00	<u>\$ 17,500.00</u>
Patrimonio y pasivos totales	<u>\$ 285,000.00</u>	<u>\$ 47,500.00</u>	<u>\$ 47,500.00</u>	<u>\$ 255,000.00</u>
Estado del Resultado Integral				
Ventas	\$ 150,000.00	\$ 30,000.00		\$ 120,000.00
Costo de venta	<u>\$ 100,000.00</u>		\$ 30,000.00	<u>\$ 70,000.00</u>
Utilidad bruta	\$ 50,000.00			\$ 50,000.00
Gastos	<u>\$ 40,000.00</u>			<u>\$ 40,000.00</u>
Utilidad	<u>\$ 10,000.00</u>			<u>\$ 10,000.00</u>
Participaciones no controladoras				<u>\$ 2,500.00</u>
				<u>\$ 7,500.00</u>

Contabilización para eliminar las cuentas por pagar relacionadas

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 20.000,00	
Cuentas por cobrar		\$ 20.000,00

Contabilización para eliminar las ventas relacionadas

Detalle	Debe	Haber
Ventas	\$ 30.000,00	
Costos de venta		\$ 30.000,00

Contabilización para eliminar la inversión con el patrimonio

Detalle	Debe	Haber
Capital	\$ 10.000,00	
Inversión		\$ 10.000,00

Contabilización de las participaciones no controladoras

Detalle	Debe	Haber
Capital	\$ 10.000,00	
Reserva	\$ 5.000,00	
Utilidades	\$ 2.500,00	
Participación no controladora		\$ 17.500,00

Inversiones en asociadas

NIC 28

Ejercicio 1

La empresa realizó una inversión por \$ 10.000,00 en la empresa “B” y el inversor tiene representación en el consejo de administración.

La empresa elabora estados financieros consolidados.

El método de participación no se aplica en los estados financieros separados.

Patrimonio de la empresa “B”

Patrimonio

Capital	\$ 50.000,00
Reserva	\$ 20.000,00
Utilidad	<u>\$ 15.000,00</u>
Total patrimonio	<u>\$ 85.000,00</u>

Se pide:

Analizar si se debe considerar inversión en asociada y realizar las contabilizaciones correspondientes.

Desarrollo

Para definir si es una inversión en asociada se debe considerar que debe existir principalmente influencia significativa – es el poder que tiene el inversor de influir sobre las decisiones de la empresa – en este caso se tiene una inversión del 20% y también representación en el consejo administrativo.

Contabilización de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Inversión en asociada	\$ 10.000,00	
Cuentas por pagar		\$ 10.000,00

Contabilización en base al método de participación

Para contabilizar según el método de participación, dividimos \$ 10.000,00 que es la inversión por el capital de la empresa donde se ha realizado la inversión (\$50.000,00) y esto nos da una participación del 20%.

Si el patrimonio de la empresa “B” es \$ 85.000,00 nos correspondería el 20% de ese patrimonio que es de \$ 17.000,00. A éste le restamos \$ 10.000,00 de la inversión inicial y tendríamos que realizar un ajuste por \$ 7.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Inversión en asociada	\$ 7.000,00	
Otros ingresos		\$ 7.000,00

Ejercicio 2

La empresa realizó una inversión de \$ 40.000,00 en la empresa “B” y el inversor tiene representación en el consejo de administración.

La empresa elabora estados financieros consolidados

Patrimonio de la empresa “B”

Patrimonio

Capital	\$ 105.000,00
Reserva	\$ 5.000,00
Perdida	\$ (30.000,00)
Total patrimonio	\$ 80.000,00

Se pide:

Analizar si se debe considerar inversión en asociada y realizar las contabilizaciones correspondientes.

Desarrollo:

Para definir si es una inversión en asociada se debe considerar que debe existir principalmente una influencia significativa como el poder que tiene el inversor de influir sobre las decisiones de la empresa, en este caso, se tiene una inversión del 38% y también representación en el consejo administrativo.

Contabilización de la inversión

Detalle	Debe	Haber
Inversión en asociada	\$ 40.000,00	
Cuentas por pagar		\$ 40.000,00

Contabilización en base al método de participación

Para contabilizar según el método de participación, dividimos \$ 40.000,00 que es la inversión por el capital de la empresa donde se ha realizando la inversión \$105.000,00 y esto nos da una participación del 38%.

Si el patrimonio de la empresa “B” es \$ 80.000,00, nos correspondería el 38% de ese patrimonio que es de \$ 30.476,19. A este le restamos \$ 40.000,00 de la inversión inicial y tendríamos que realizar un ajuste por \$ -9.523,81

Detalle	Debe	Haber
Perdida en inversión	\$ 9.523,81	
Inversión en asociada		\$ 9.523,81

Participaciones en negocios conjuntos

NIC 31

Ejercicio 1

La empresa “X” realiza la inversión de \$10.000,00 en un negocio conjunto; se denomina de esta manera cuando existe un acuerdo conjunto de tal manera que todas las decisiones financieras, estratégicas y de operación se tomen basándose en un acuerdo unánime entre las partes que están compartiendo el control.

Estado de situación financiera

Cuentas	Empresa x	Negocios conjuntos	Total
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Bancos	\$ 20,000.00	\$ 5,000.00	\$ 25,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 40,000.00	\$ 10,000.00	\$ 50,000.00
Inventario	\$ 60,000.00	\$ 40,000.00	\$ 100,000.00
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	\$ 80,000.00	\$ 20,000.00	\$ 100,000.00
Inversión subsidiaria	\$ 10,000.00		\$ 10,000.00
Activos totales	\$ 210,000.00	\$ 75,000.00	\$ 285,000.00
<u>PASIVO</u>			
Cuentas por pagar	\$ 150,000.00	\$ 40,000.00	\$ 190,000.00
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital	\$ 40,000.00	\$ 20,000.00	\$ 60,000.00
Reserva	\$ 15,000.00	\$ 10,000.00	\$ 25,000.00
Utilidades	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00
Patrimonio y pasivos totales	\$ 210,000.00	\$ 75,000.00	\$ 285,000.00

Se pide:

Proceder a realizar la consolidación proporcional.

Desarrollo

Estado de situación financiera consolidación proporcional

		Ajustes		Consolidación proporcional
Cuentas	Total	Debito	Crédito	
<u>ACTIVOS</u>				
Activos corrientes				
Bancos	\$ 25,000.00		\$ 2,500.00	\$ 22,500.00
Cuentas por cobrar	\$ 50,000.00		\$ 5,000.00	\$ 45,000.00
Inventario	\$ 100,000.00		\$ 20,000.00	\$ 80,000.00
Activos no Corrientes				
Propiedades, planta y equipo	\$ 100,000.00		\$ 10,000.00	\$ 90,000.00
Inversión Subsidiaria	\$ 10,000.00			\$ 10,000.00
Activos totales	\$ 285,000.00			\$ 247,500.00
<u>PASIVO</u>				
Cuentas por pagar	\$ 190,000.00	\$ 20,000.00		\$ 170,000.00
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital	\$ 60,000.00	\$ 10,000.00		\$ 50,000.00
Reserva	\$ 25,000.00	\$ 5,000.00		\$ 20,000.00
Utilidades	\$ 10,000.00	\$ 2,500.00		\$ 7,500.00
Patrimonio y pasivos totales	\$ 285,000.00	\$ 37,500.00	\$ 37,500.00	\$ 247,500.00

El procedimiento para realizar la consolidación proporcional consiste en determinar el porcentaje de participación que tenemos en la Empresa conjunta, el que lo obtenemos dividiendo los \$ 10.000,00 de la inversión para el capital del negocio conjunto \$ 20.000,00 el porcentaje es el 50%, este lo aplicamos a cada una de las cuentas y se lo sumamos a los saldos de la empresa “X”. Por ejemplo, en el negocio conjunto tenemos la cuenta bancos por un valor de \$ 5.000,00 multiplicado por el 50% de participación nos da \$ 2.500,00, más los \$ 20.000,00 de la empresa “X” nos da \$ 22.500,00.

Asientos:

Con esta información procedemos a realizar los asientos correspondientes.

Detalle	Debe	Haber
Bancos		\$ 2,500.00
Cuentas por cobrar		\$ 5,000.00
Inventario		\$ 20,000.00
Propiedad, planta y equipo		\$ 10,000.00
Cuentas por pagar	\$ 20,000.00	
Capital	\$ 10,000.00	
Reserva	\$ 5,000.00	
Utilidades	\$ 2,500.00	

Agricultura NIC 41

Ejercicio 1

De los siguientes productos resultantes: vino, puré de manzana y leche, identificar el producto agrícola y el activo biológico

Desarrollo

En el siguiente cuadro se ha procedido a identificar el producto agrícola y el activo biológico.

Activos Biológicos	Productos Agrícola	Producto Resultante
Vaca	Leche	Queso
Viñedos	Uva	Vino
Árbol	Manzana	Puré de manzana

Ejercicio 2

Con la siguiente información es necesario determinar el valor del activo agrícola: valor de mercado \$ 50.000,00, menos los costos estimados hasta el punto de venta; \$ 2.000,00 costo de carga; \$ 5.000,00 costo de transporte y \$ 500,00 por otros gastos. Menos los costos estimados en el punto de venta: \$2.500,00 comisiones y \$ 1.000,00 otros costos.

El costo real del activo agrícola es de \$ 35.000,00.

Se pide

Medir el activo agrícola

Desarrollo

Contabilización del costo del producto agrícola

Detalle	Debe	Haber
Inventario		
Producto terminado	\$ 35,000.00	
Producto agrícola		\$ 35,000.00

Los productos agrícolas se tienen que registrar al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Valor del mercado del activo agrícola	\$ 50,000.00
Costo estimados hasta el punto de venta	
Costo de carga	-2,000.00
Costo de transporte	-5,000.00
otros costos	-500.00
Costos estimados en el punto de venta	
Comisiones	-2,500.00
otros costos	-1,000.00
Valor asignable al activo agrícola	<u>\$ 39,000.00</u>

Contabilización al valor razonable menos los costo estimados en el punto de venta

El costo real del producto agrícola fue de \$ 35.000,00. La Norma menciona que el producto agrícola se debe registrar

al valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta, que tienen como valor \$ 39.000,00; en este caso, es necesario realizar un ajuste por \$ 4.000,00 que afecta a resultados.

Detalle	Debe	Haber
Inventario		
Producto terminado	\$ 4,000.00	
Ingreso por valuación del activo agrícola		\$ 4,000.00

Ejercicio 3

Al 1 de enero del 2x10, tenemos el siguiente ganado, con los valores razonables, menos el costo de venta:

	Valor razonable - costos de venta	Cantidad	Precio Total
ganado de 1 año	\$ 200.00	50	\$ 10,000.00
ganado de 2 año	\$ 210.00	80	\$ 16,800.00
ganado de 3 año	\$ 220.00	60	\$ 13,200.00
ganado de 4 año	\$ 230.00		
Total			\$ 40,000.00

Se pide:

Medir el activo biológico al 31 de diciembre del 2x10, asumiendo que el valor razonable menos los costos de venta se han mantenido.

Desarrollo

Si el valor razonable menos los costos de venta no han variado, se tendría que ajustar por el cambio físico que ha tenido el ganado, ya que ha transcurrido un año.

	Valor razonable - costos de venta	Cantidad	Precio Total
ganado de 1 año	\$ 200.00	0	
ganado de 2 año	\$ 210.00	50	\$ 10,500.00
ganado de 3 año	\$ 220.00	80	\$ 17,600.00
ganado de 4 año	\$ 230.00	60	\$ 13,800.00
Total			<u>\$ 41,900.00</u>

El nuevo valor del activo biológico es \$ 41.900,00 menos \$40.000,00 que era el valor anterior, entonces se tendrá que realizar un ajuste por \$ 1.900,00.

Contabilización del ajuste del activo biológico

Detalle	Debe	Haber
Activo biológico		
Ganado	\$ 1,900.00	
Ingreso por valuación del activo biológico		\$ 1,900.00

Ejercicio 4

Se adquirió una bananera en \$2'400.000,00 incluye \$100.000,00 del terreno. Con los siguientes datos determinar: El valor razonable menos los costos hasta el punto de venta; \$80.000,00 por la cosecha; \$40.000,00 por embalaje; \$50.000,00 para los comisionistas y \$10.000,00 en otros gastos.

Se pide:

Medir el activo biológico al registro inicial.

Desarrollo

Determinar el valor razonable menos los costos hasta el punto de venta del activo biológico, al inicio.

Precio total de la bananera	\$ 2,400,000.00
Menos Costo del terreno	\$ 100,000.00
Precio activo biológico	\$ 2,300,000.00
Cosecha	\$ 80,000.00
Embalaje	\$ 40,000.00
Costos totales de procesamiento	<u><\$ 120,000.00></u>
Valor razonable activo biológico	\$ 2,180,000.00
Costos hasta el punto de venta:	
Comisionistas	\$ 50,000.00
Otros	\$ 10,000.00
Costos totales hasta el punto de venta	<u><\$ 60,000.00></u>
Valor razonable - costos hasta el punto de venta	\$ 2,120,000.00

Contabilización del activo biológico al inicio

Detalle	Debe	Haber
Activo biológico	\$ 2,120,000.00	
Terreno agrícola	\$ 100,000.00	
Perdida inicial del activo biológico	\$ 180,000.00	
Bancos		\$ 2,400,000.00

El valor que se canceló por el activo biológico fue \$2'300.000,00, menos el valor razonable menos los costos hasta el punto de venta \$2'120.000,00 lo que nos da una

pérdida por el registro inicial del activo biológico que es de \$ 180.000,00.

Ejercicio 5

La bananera tiene 200 hectáreas, con una producción promedio de 500 cajas de banano. El precio de la caja de banano es de \$ 25,00, el de la cosecha es de \$ 88.000,00, \$44.000,00 el embalaje, \$ 55.000,00 cobra el comisionista y otros gastos son de \$ 11.000,00.

El valor del activo biológico es de \$ 2'120.000,00.

Según la Norma la medición posterior de la bananera se la debe realizar según su capacidad de producción, al valor razonable menos los costos de venta.

Se pide:

Realizar la medición posterior del activo biológico.

Desarrollo

Para determinar el precio de la bananera multiplicamos las 200 hectáreas x 500 cajas por hectárea x \$ 25,00 el precio de cada caja nos da \$ 2'500.000,00 menos los costos de cosechas y, los costos hasta el punto de venta, nos da \$ 2'302.000,00.

Cantidad de hectáreas	200
Productividad / hectárea	500
Precio / caja	\$ 25.00
Precio total de la bananera	\$ 2,500,000.00

Cosecha	\$ 88,000.00
Embalaje	\$ 44,000.00
Costos totales de procesamiento	<u>\$ 132,000.00</u>
Valor razonable activo biológico	\$ 2,368,000.00

Costos hasta el punto de venta:	
Comisionistas	\$ 55,000.00
Otros	\$ 11,000.00
Costos totales hasta el punto de venta	<u>\$ 66,000.00</u>
Valor razonable - costos hasta el punto de venta	<u>\$ 2,302,000.00</u>

Contabilización posterior del activo biológico

El valor razonable menos los costos hasta el punto de venta es de \$ 2'302.000,00 menos el valor del activo biológico \$2'120.000,00, nos da un ingreso de \$ 182.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Activo biológico	\$ 182,000.00	
Ingreso por evaluación del activo biológico		\$ 182,000.00

Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1

Esta Norma indica el procedimiento para realizar la conversión de los estados financieros que se han venido elaborando a base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y convertirlos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los pasos que se deben seguir para proceder a realizar la conversión de NIIF, son los siguientes:

1. Definir la fecha de conversión de los estados financieros. Si la obligación de la entidad es el 1 de enero del 2012, se debe elaborar un balance de transición a las NIIF al 1 de enero del 2011 y procesar los estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011, estos estados financieros se los prepara extra contablemente para fines comparativos y se los registran contablemente el 1 de enero del 2012.
Esto significa que contablemente se llevará la contabilidad bajo NEC, hasta el 31 de diciembre del 2011.
2. Revisar las políticas que actualmente viene utilizando la entidad para ver si están dentro del marco de la nueva normativa.
Las entidades deben revisar cada una de sus políticas contables con la finalidad de verificar que estén dentro del marco de las NIIF.
3. Elaborar un balance de fecha de transición a las NIIF, en forma retrospectiva.

En este balance de inicio se tienen que aplicar todas las Normas y realizar los ajustes contra una cuenta patrimonial, los cuatro pasos a seguir son:

- Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF, ejemplos:
 - * En activo los arrendamientos financieros.
 - * Los activos y pasivos diferidos.
 - No reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer, ejemplos:
 - * Gastos de investigación.
 - * Gastos de constitución.
 - Realizar las clasificaciones requeridas por las NIIF, ejemplos:
 - * Activos no corrientes disponibles para la venta.
 - * Propiedades de inversión.
 - Aplicar las NIIF en la medición de cada uno de los activos y pasivos requeridos por las NIIF, ejemplos:
 - * Valor neto de realización a los inventarios.
 - * Revalorizaciones a propiedades, plantas y equipos.
 - * Deterioro de activos intangibles.
- 4 La entidad puede optar por aplicar una o más de las siguientes exenciones
- (a) Las transacciones con pagos basados en acciones.
 - (b) Contratos de seguro.
 - (c) Valor razonable o revaluado como costo atribuido.
 - (d) Arrendamientos.
 - (e) Beneficios a los empleados.
 - (f) Diferencias de conversión acumuladas.
 - (g) Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.

- (h) Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- (i) Instrumentos financieros compuestos.
- (j) Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
- (k) La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.
- (l) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y Equipo.
- (m) Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 acuerdos de concesión de servicios y
- (n) Costos por préstamos.

La NIIF prohíbe la aplicación retroactiva en los siguientes casos:

- (a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros.
- (b) Contabilidad de coberturas y
- (c) Participaciones no controladoras.

Elaborar el estado de situación financiera a la fecha de transición

Ejercicio 1

Estado de situación financiera

1 de enero del 2011

<u>ACTIVOS</u>	<u>NEC</u>
Activos circulantes	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4,000.00
Cuentas por cobrar	\$ 11,111.00
Provisión de incobrables	\$ (111.00)
Inventarios	\$ 24,000.00
Activos por impuestos diferidos	
Total activos corrientes	<u>\$ 39,000.00</u>
Activos no circulantes	
Terreno	\$ 10,000.00
Maquinaria	\$ 20,000.00
Depreciación acumulada maquinaria	\$ (4,000.00)
Muebles	\$ 10,000.00
Depreciación acumulada muebles	\$ (2,000.00)
Vehículos	\$ 20,000.00
Depreciación acumulada vehículos	<u>\$ (8,000.00)</u>
Total activos no corrientes	<u>\$ 46,000.00</u>
Total activos	<u>\$ 85,000.00</u>

PASIVOS

Préstamos con interés	\$ 4,000.00
Acreedores y otras cuentas por pagar	\$ 27,727.00
Provisión de jubilación	
Provisión por garantía	
Préstamos bancarios	\$ 30,000.00
Total pasivos	<u>\$ 61,727.00</u>

PATRIMONIO

Capital emitido	\$ 10,000.00
Reservas	\$ 9,000.00
Ganancias acumuladas	\$ 4,273.00
Conversión a NIIF	
Total patrimonio neto	<u>\$ 23,273.00</u>

Total pasivos y patrimonio	<u>\$ 85,000.00</u>
-----------------------------------	----------------------------

Con los siguientes datos prepare:

1. El estado de situación financiera de inicio de transición a NIIF al 1 de enero del 2011 y
2. Procesar los estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011. Tener presente que todos los ajustes se los realiza extracontablemente, ya que se vuelven contables el 1 de enero del 2012

1.-Del análisis realizado de las cuentas por cobrar se determinó que existen \$ 2.000,00 de clientes de dudoso recaudo.

Contabilización del ajuste de la provisión

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 2,000.00	
Provisión de incobrables		\$ 2,000.00

La Norma menciona que si existen evidencias del deterioro de la cartera, es necesario realizar la provisión correspondiente contra la cuenta conversión a NIIF

Contabilización del impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Activos por impuestos diferidos	\$ 500.00	
Conversión a NIIF		\$ 500.00

Debido que esta provisión excede a lo permitido por la administración tributaria, se aplica la NIC 12 Impuestos a las ganancias, por tratarse de una diferencia temporaria deducible. \$ 2.000,00 x 25% nos da \$ 500,00.

2.-Del análisis realizado del inventario se determinó que el valor neto realizable de cierto inventario ha disminuido en \$4.000,00, por lo que es necesario realizar el ajuste.

Contabilización del ajuste por el valor neto realizable

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 4,000.00	
Inventario		\$ 4,000.00

Contabilización del impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Activos por impuestos diferidos	\$ 1,000.00	
Conversión a NIIF		\$ 1,000.00

Debido que el ajuste realizado por el valor neto realizable no es considerado deducible por la administración tributaria, se aplica la NIC 12 Impuestos a las ganancias, por tratarse de una diferencia temporaria deducible (\$ 4.000,00 x 25% nos da \$ 1.000,00).

3.- Se contrató un perito para realizar la revalorización del terreno. Este informa que el valor actual del terreno es de \$30.000,00 menos el valor inicial del terreno \$ 10.000,00, nos da un ajuste de \$ 20.000,00.

Contabilización del ajuste de la provisión

Detalle	Debe	Haber
Terreno	\$ 20,000.00	
Conversión a NIIF		\$ 20,000.00

En este caso no es necesario aplicar la NIC 12 Impuestos a las ganancias, ya que se trata de una partida permanente, porque las utilidades en la venta ocasional de un inmueble son ingresos exentos.

4.- Se contrató un perito para realizar un análisis sobre los vehículos y se determinó que existe un deterioro por \$5.000,00.

Contabilización del ajuste de la provisión

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 5,000.00	
Vehículo		\$ 5,000.00

Contabilización del impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Activos por impuestos diferidos	\$ 1,250.00	
Conversión a NIIF		\$ 1,250.00

Debido a que el deterioro no es considerado deducible por la administración tributaria, se aplica la NIC 12 Impuestos a las ganancias por tratarse de una diferencia temporal deducible (\$ 5.000,00 x 25% nos da \$ 1.250,00).

5.- En la empresa no se había realizado la provisión por jubilación de \$ 3.000,00, debido a que ninguno de los empleados tenía 10 años trabajando en la empresa, que es lo que indica la Norma tributaria para que el gasto se considere deducible, pero según la NIC 19 Beneficios a empleados, la provisión se la debe realizar desde el primer año.

Contabilización del ajuste de la provisión de jubilación

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 3,000.00	
Provisión jubilación		\$ 3,000.00

Contabilización del impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Activos por impuestos diferidos	\$ 750.00	
Conversión a NIIF		\$ 750.00

Debido que la provisión de los empleados que no tienen 10 años en la empresa no es considerada deducible por la

administración tributaria, se aplica la NIC 12 (Impuestos a las ganancias), por tratarse de una diferencia temporaria deducible \$ 3.000,00 x 25%, nos da \$ 750,00.

6.- La empresa no había realizado la provisión por garantías que suma \$ 2.000,00 que se ofrecen por los productos vendidos, según la NIC 37 Provisiones, pasivos y contingente es necesario realizar la provisión por garantía.

Contabilización del ajuste de la provisión de garantía

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 2,000.00	
Provisión por garantía		\$ 2,000.00

Contabilización del impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Activos por impuestos diferidos	\$ 500.00	
Conversión a NIIF		\$ 500.00

Debido a que la provisión por garantía no es considerada deducible por la administración tributaria, se aplica la NIC 12 Impuestos a las ganancias, por tratarse de una diferencia temporaria deducible (\$ 2.000,00 x 25% nos da \$ 500,00).

Mayorización

Con esta información procedemos a mayorizar las cuentas de activos por impuestos diferidos y la cuenta de conversión a NIIF.

Activos por Impuestos Diferidos		Conversión a NIIF			
(1)	\$ 500.00	(1)	\$ 2,000.00	\$ 500.00	(1)
(2)	\$ 1,000.00	(2)	\$ 4,000.00	\$ 1,000.00	(2)
(4)	\$ 1,250.00	(4)	\$ 5,000.00	\$ 20,000.00	(3)
(5)	\$ 750.00	(5)	\$ 3,000.00	\$ 1,250.00	(4)
(6)	\$ 500.00	(6)	\$ 2,000.00	\$ 750.00	(5)
				\$ 500.00	(6)
			\$ 16,000.00	\$ 24,000.00	
	<u>\$ 4,000.00</u>			<u>\$ 8,000.00</u>	

Con esta información procedo a elaborar extracontablemente el estado de situación financiera a la fecha de transición.

Estado de situación financiera 1 de enero del 2011

ACTIVOS	Efecto de transición a			
	NEC	NIIF	REF.	NIIF
Activos circulantes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4,000.00			\$ 4,000.00
Cuentas por Cobrar	\$ 11,111.00			\$ 11,111.00
Provisión de Incobrables	\$ (111.00)	\$ (2,000.00)	(1)	\$ (2,111.00)
Inventarios	\$ 24,000.00	\$ (4,000.00)	(2)	\$ 20,000.00
Activos por Impuestos Diferidos		\$ 4,000.00		\$ 4,000.00
Total activos corrientes	\$ 39,000.00	\$ (2,000.00)		\$ 37,000.00
Activos no circulantes				
Terreno	\$ 10,000.00	\$ 20,000.00	(3)	\$ 30,000.00
Maquinaria	\$ 20,000.00			\$ 20,000.00
Depreciación acumulada maquinaria	\$ (4,000.00)			\$ (4,000.00)
Muebles	\$ 10,000.00			\$ 10,000.00
Depreciación acumulada muebles	\$ (2,000.00)			\$ (2,000.00)
Vehículos	\$ 20,000.00	\$ (5,000.00)	(4)	\$ 15,000.00
Depreciación acumulada vehículos	\$ (8,000.00)			\$ (8,000.00)
Total activos no corrientes	\$ 46,000.00	\$ 15,000.00		\$ 61,000.00
Total activos	\$ 85,000.00	\$ 13,000.00		\$ 98,000.00
<u>PASIVOS</u>				
Préstamos con interés	\$ 4,000.00			\$ 4,000.00
Acreedores y otras cuentas por pagar	\$ 27,727.00			\$ 27,727.00
Provision de Jubilacion	\$ -	\$ 3,000.00	(5)	\$ 3,000.00
Provisión por garantía		\$ 2,000.00	(6)	\$ 2,000.00
Prestamos bancarios	\$ 30,000.00			\$ 30,000.00
Total pasivos	\$ 61,727.00	\$ 5,000.00		\$ 66,727.00
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital emitido	\$ 10,000.00			\$ 10,000.00
Reservas	\$ 9,000.00			\$ 9,000.00
Ganancias acumuladas	\$ 4,273.00			\$ 4,273.00
Conversion a NIIF		\$ 8,000.00		\$ 8,000.00
Total patrimonio neto	\$ 23,273.00	\$ 8,000.00		\$ 31,273.00
Total pasivos más patrimonio	\$ 85,000.00	\$ 13,000.00		\$ 98,000.00

Al 31 de diciembre del 2011, los estados financieros bajo NEC son los siguientes:

Estado de Situación Financiera	31 de diciembre 2011
<u>ACTIVOS</u>	NEC
Activos circulantes	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4,200.00
Cuentas por Cobrar	\$ 20,066.90
Provisión de Incobrables	\$ (116.55)
Inventarios	\$ 25,200.00
Activos por Impuestos Diferidos	
Total activos corrientes	\$ 49,350.35
Activos no circulantes	
Terreno	\$ 10,000.00
Maquinaria	\$ 20,000.00
Depreciación acumulada maquinaria	\$ (6,000.00)
Muebles	\$ 10,000.00
Depreciación acumulada muebles	\$ 3,000.00)
Vehículos	\$ 20,000.00
Depreciación acumulada vehículos	\$ 12,000.00)
Total activos no corrientes	\$ 39,000.00
Total activos	\$ 88,350.35
 <u>PASIVOS</u>	
Préstamos con interés	\$ 4,200.00
Acreedores y otras cuentas por pagar	\$ 29,113.35
Provisión de Jubilación	
Provisión por garantía	
Provisión por reestructuración	
Préstamos bancarios	\$ 31,500.00
Total pasivos	\$ 64,813.35

PATRIMONIO

Capital emitido	\$ 10,000.00
Reservas	\$ 9,000.00
Superávit por revalorización	
Ganancias acumuladas	\$ 4,537.00
Conversión a NIIF	
Total patrimonio neto	\$ 23,537.00
Total pasivos más patrimonio	\$ 88,350.35

Estado de Resultado Integral**Al 31 de diciembre del 2011**

	NEC
Ingresos	\$ 20,910.00
Costo de ventas	<u>\$(15,283.00)</u>
Margen bruto	\$ 5,627.00
Costos de distribución	\$ (1,907.00)
Gastos de administración	\$ (2,842.00)
Ingresos financieros	\$ 1,446.00
Costos financieros	<u>\$ (1,902.00)</u>
Ganancia antes de impuestos	\$ 422.00
Gasto por impuestos	<u>\$ (158.00)</u>
Ganancia (pérdida) neta	<u>\$ 264.00</u>

Ajustes a los estados financieros del 31 de diciembre del 2011.

1.- Se vendió todo el inventario que estaba deteriorado el año anterior \$ 4.000,00

Se reversa el asiento del deterioro realizado el 1 de enero del 2011.

Detalle	Debe	Haber
Inventario	\$ 4,000.00	
Conversión a NIIF		\$ 4,000.00

Se reversa el asiento del activo por impuesto diferido

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 1,000.00	
Activos por Impuestos Diferidos		\$ 1,000.00

2.- Ajustar la depreciación del vehículo deteriorado.

El vehículo tenía 2 años depreciado le faltaba por depreciar 3 años, como se había realizado un ajuste por deterioro de \$ 5.000,00 dividido para 3 años que faltaba por depreciar da \$ 1.666,67 que está cargado en exceso en la contabilidad, según la Norma la depreciación se la debe hacer menos el valor deteriorado.

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$ 1,666.67	
Gastos de depreciación		\$ 1,666.67

Para reversar el impuesto diferido \$ 1.666,67 por 25% del impuesto a la renta da \$ 416,67

Detalle	Debe	Haber
Conversión a NIIF	\$ 416.67	
Activos por Impuestos Diferidos		\$ 416.67

3.- Se realizó el estudio actuarial que indica que el valor acumulado debe ser \$ 5.000,00

Como teníamos registrado \$ 3.000,00 al 1 de enero del 2011, debemos contabilizar la diferencia \$ 2.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Gastos de Jubilación	\$ 2,000.00	
Provisión por Jubilación		\$ 2,000.00

Es necesario registrar la cuenta de activo por impuestos diferidos.

Sobre los \$ 2.000,00 por el 25% del impuesto a la renta da \$ 500,00

Detalle	Debe	Haber
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 500.00	
Conversión a NIIF		\$ 500.00

4.- Se va a discontinuar una línea de producción, lo que origina un desembolso de 5.000,00

Detalle	Debe	Haber
Gastos de reestructuración	\$ 5,000.00	
Provisión por Reestructuración		\$ 5,000.00

Es necesario registrar la cuenta de activo por impuestos diferidos.

Sobre los \$ 5.000,00 por el 25% del impuesto a la renta da \$ 1.250,00

Detalle	Debe	Haber
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 1,250.00	
Conversión a NIIF		\$ 1,250.00

Mayorización

Con esta información procedemos a mayorizar las cuentas de activos por impuestos diferidos, la cuenta de conversión a NIIF y gastos de administración.

Activos por Impuestos Diferidos				Conversión a NIIF			
(3)	\$	500.00	\$ 1,000.00	(1)	(1)	\$ 1,000.00	\$ 4,000.00 (1)
(4)	\$	1,250.00	\$ 416.67	(2)	(2)	\$ 416.67	\$ 500.00 (3)
							\$ 1,250.00 (4)
		<u>\$ 1,750.00</u>	<u>\$ 1,416.67</u>			<u>\$ 1,416.67</u>	<u>\$ 5,750.00</u>
Saldo	\$	333.33		Saldo	\$	4,333.33	

Gastos de administración			
(3)	\$	2,000.00	\$ 1,666.67
(4)	\$	5,000.00	
		<u>\$ 7,000.00</u>	<u>\$ 1,666.67</u>
		\$ 5,333.33	Saldo

Estado de Situación Financiera					
	31 diciembre del 2011 NEC	1 enero del 2011	31 diciembre del 2011	Efecto de transición a NIIF	1 enero del 2012 NIIF
ACTIVOS					
Activos circulantes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 4,200.00				\$ 4,200.00
Cuentas por Cobrar	\$ 20,066.90				\$ 20,066.90
Provisión de Incobrables	\$ (116.55)	\$ (2,000.00)		\$ (2,000.00)	\$ (2,116.55)
Inventarios	\$ 25,200.00	\$ (4,000.00)	\$ 4,000.00		\$ 25,200.00
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 4,000.00	\$ 333.33		\$ 4,333.33	\$ 4,333.33
Total activos corrientes	\$ 49,350.35	\$ (2,000.00)		\$ (2,000.00)	\$ 51,683.68
Activos no circulantes					
Terreno	\$ 10,000.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00	\$ 30,000.00
Maquinaria	\$ 20,000.00				\$ 20,000.00
Depreciación acumulada maquinaria	\$ (6,000.00)				\$ (6,000.00)
Muebles	\$ 10,000.00				\$ 10,000.00
Depreciación acumulada muebles	\$ (3,000.00)				\$ (3,000.00)
Vehículos	\$ 20,000.00	\$ (5,000.00)		\$ (5,000.00)	\$ 15,000.00
Depreciación acumulada vehículos	\$ (12,000.00)		\$ 1,666.67	\$ 1,666.67	\$ (10,333.33)
Total activos no corrientes	\$ 39,000.00	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00	\$ 55,666.67
Total activos	\$ 88,350.35	\$ 13,000.00		\$ 13,000.00	\$ 107,350.35
PASIVOS					
Préstamos con interés	\$ 4,200.00				\$ 4,200.00
Acreedores y otras cuentas por pagar	\$ 29,113.35				\$ 29,113.35
Provisión de Jubilación		\$ 3,000.00	\$ 2,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Provisión por garantía		\$ 2,000.00		\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
Provisión por reestructuración			\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Préstamos bancarios	\$ 31,500.00				\$ 31,500.00
Total pasivos	\$ 64,813.35	\$ 5,000.00		\$ 5,000.00	\$ 76,813.35
PATRIMONIO					
Capital emitido	\$ 10,000.00				\$ 10,000.00
Reservas	\$ 9,000.00				\$ 9,000.00
Superávit por revalorización					
Ganancias acumuladas	\$ 4,537.00		\$ (5,333.33)	\$ (5,333.33)	\$ (796.33)
Conversión a NIIF		\$ 8,000.00	\$ 4,333.33	\$ 12,333.33	\$ 12,333.33
Total patrimonio neto	\$ 23,537.00	\$ 8,000.00		\$ 8,000.00	\$ 30,537.00
Total pasivos más patrimonio	\$ 88,350.35	\$ 13,000.00		\$ 13,000.00	\$ 107,350.35

Con esta información extracontable, realizamos los asientos el 1 de enero del 2012 para que nos quede en la contabilidad los saldos de la última columna.

Estado de Resultado Integral			
Al 31 de diciembre del 2011			
	NEC	Efecto de transición a	NIIF
Ingresos	\$ 20,910.00		\$ 20,910.00
Costo de ventas	\$ (15,283.00)		\$ (15,283.00)
Margen bruto	\$ 5,627.00		\$ 5,627.00
Costos de distribución	\$ (1,907.00)		\$ (1,907.00)
Gastos de administración	\$ (2,842.00)	\$ (5,333.33)	\$ (8,175.33)
Ingreso financieros	\$ 1,446.00		\$ 1,446.00
Costos financieros	\$ (1,902.00)		\$ (1,902.00)
Ganancia antes de impuestos	\$ 422.00		\$ 422.00
Gasto por impuestos	\$ (158.00)		\$ (158.00)
Ganancia (pérdida) neta	\$ 264.00	\$ (5,333.33)	\$ (5,069.33)

Formulario guía para la implementación de las NIIF

Adjunto el cronograma de implementación elaborado por la Superintendencia de Compañías, para que sirva de guía en la de la implementación de las NIIF.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR

Nombre de la compañía:

Expediente:

Nombre del representante legal:

Domicilio:

Dirección:

Lugar donde opera la compañía:

Correo electrónico:

Teléfono:

Fecha:

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)		
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:)		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Por Apoderado de entes extranjeros		
	Fecha de aprobación:		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN			
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:			
	Fecha efectiva de inicio:			
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.			
	NOMBRE		CARGO	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.			
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)		EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)

2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:	
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:	
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO

2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	NIIF Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera		
	NIIF Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas		
	NIC Presentación de Estados Financieros		
	NIC Inventarios		
	NIC Estado de flujo de efectivos		
	NIC Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		
	NIC Hechos ocurridos después de la fecha del balance		
	NIC Contratos de construcción		

	NIC Impuestos a las ganancias		
	NIC Propiedades, planta y equipo		
	NIC Ingresos ordinarios		
	NIC beneficios a los empleados		
	NIC Efectos de las variaciones en las Tasas de cambio de la moneda extranjera		
	NIC Costos por intereses		
	NIC Deterioro del valor de los activos		
	NIC Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes		
	NIC Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición		
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:		

2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ :						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada(s)	FECHA del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC: SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF\NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.							

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el reglamento de requisitos mínimos que deben contener los informes de auditoría externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.				
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.				
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF:			SI	NO
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				
	2- La contabilidad de coberturas				
	3- Estimaciones				
	4-ELIMINADO PORQUE EN LAS EXCEPCIONES DE LA NIIF 1 NO SE SEÑALA ESPECÍFICAMENTE.				
	5- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes:				
	1- Combinación de negocios.				
	2- Pagos basados en acciones.				
	3- Contratos de seguro.				
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				
	5- Arrendamientos.				
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.				
	7- Diferencias de conversión acumuladas.				
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				

	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.		
	10- Instrumentos financieros compuestos.		
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.		
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.		
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de concesión de servicios”.		
	15- Costos por préstamos		
	16- Otros		

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). 2. Propiedades, planta y equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. 4. Agricultura: costo o valor razonable. 5. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p>	

A.5.	Identificación preliminar de impactos cualitativos sobre resultados y decisiones del negocio: <ul style="list-style-type: none">• Presentación de estados financieros;• Inventarios;• Impuestos sobre ganancias;• Propiedad, planta y equipo;• Beneficios a empleados;• Patrimonio neto;• Otros;	
A.6	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos	
A.7	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.	
A.8	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)	
A.9.	Participantes del diagnóstico: (Mencionar nombres y cargos del coordinador a nivel gerencial)	
1- Personal de la empresa:		
	NOMBRE:	CARGO:
2- Personal Externo:		
	- Nombre:	
	- Profesión:	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)								
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)								
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)								
	Propiedades de inversiones (NIC 40)								
	Inventarios (NIC 2)								
	Contratos de construcción (NIC 11)								
	Impuesto a las ganancias (NIC 12)								
	Propiedad, planta y equipo (NIC 16)								
	Arrendamientos (NIC 17)								
	Ingresos de actividades Ordinarias (NIC 18)								
	Beneficios a empleados (NIC 19)								

Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).									
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).									
Costos de préstamos (NIC 23).									
Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).									
Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).									
Ganancias por acción (NIC 33).									
Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).									
Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).									
Activos intangibles (NIC 38)									
Agricultura (NIC 41)									
Pagos basados en acciones (NIIF 2)									
Combinaciones de negocios (NIIF 3)									
Contratos de seguros (NIIF 4).									
Presentación y revelación de estados financieros:									
Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).									
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).									

Segmentos de operación (NIIF 8)									
Presentación de estados Financieros (NIC 1)									
Estado de flujo de efectivo (NIC 7).									
Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).									
Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).									
Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).									

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		
	- Estados Financieros		
	- Reportes		
	- Matrices		
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de sistemas		
	- Modificación de procesos		
B.5.	1. Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		
	- En el rediseño de los sistemas.		

B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de programa o sistemas		
	- Existe Manual del diseño tecnológico		
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 2011, DE ACUERDO A LA GRADACIÓN ESTABLECIDA EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		
C.2.	Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.		
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo		

C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación:		

C5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2008 31-12-2009 31-12-2010 ó 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
Estado de situación financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011, según corresponda	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al good will o crédito mercantil	XX
Otros ajustes	(<u>XX</u>)
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	XX

Comentarios:

Elaborado por la Superintendencia de Compañías

- 1 *Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012, los ajustes pertinentes deben contabilizarse; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.*

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

Direcciones de Internet consultadas:

- a) www.intelecto.com.ec
- b) www.ifrs.org
- c) www.supercias.gov.ec