



**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN**

PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS

**PROGRAMA:
“MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”**

**TEMA:
“DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO”**

“MATERIAL DE TRABAJO”

2017

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."

“TALLER DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO”

Objetivo:

Precisar el tratamiento contable del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo, de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Tiempo:

El tiempo que estime el facilitador para cada ejercicio planteado.

Actividades a realizar: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador, seleccione la(s) respuesta(s) correcta(s) en cada escenario planteado.

1. A partir de los enunciados que se presentan en la siguiente tabla, clasifique señalando con una X los activos generadores de efectivo y los activos no generadores de efectivo.

Enunciados	Activo Generador de Efectivo	Activo No Generador de Efectivo
Edificio entregado en calidad de arrendamiento operativo. Se pactan cánones de arrendamiento a precios de no mercado.		
Terrenos controlados por una entidad de gobierno, con el propósito de ser arrendados a precios de mercado.		
Retroexcavadoras controladas por una entidad de gobierno y entregadas en calidad de arrendamiento para generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado.		
Redes eléctricas controladas por una entidad de gobierno para prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado.		

2. Una entidad territorial, registra en sus Propiedades, Planta y Equipo, los activos de la Fábrica de Licores de la Secretaría de Hacienda, cuya producción es comercializada para generar beneficios económicos acordes con un rendimiento de mercado.

Se ha determinado que cada uno de los activos utilizados en la producción, no generan entradas de efectivo de forma independiente, razón por la cual, la evaluación periódica de indicios de deterioro debe efectuarse a la Unidad Generadora de Efectivo - UGE en su conjunto.

Al 31 de diciembre de 2018, el valor en libros de la UGE se detalla a continuación:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Fecha de adquisición	Activo	Vida útil en años	Costo de adquisición	Depreciación Acumulada a 31-dic-2018 ^α	Valor en libros a 31-dic-2018
31-dic-2013	Lavadora de Botellas	35	900.000	128.571	771.429
31-dic-2013	Llenadora	20	800.000	200.000	600.000
31-dic-2013	Taponadora	20	600.000	150.000	450.000
31-dic-2013	Etiquetadora	25	450.000	90.000	360.000
31-dic-2013	Bandas	20	670.000	167.500	502.500
31-dic-2013	Encajonadora	30	800.000	133.333	666.667
31-dic-2008	10% del Hangar Principal de la entidad territorial ^β	50	80.000	16.000	64.000
TOTAL UGE			4.300.000	885.404	3.414.596

α: El valor residual de los activos que componen la UGE es igual a cero, razón por la cual, el importe depreciable corresponde a su costo de adquisición.

β: El hangar principal de la Alcaldía no se mantiene para generar un rendimiento comercial.

El informe proporcionado por el área de Producción al cierre de 2018, señala que la UGE opera en óptimas condiciones técnicas y no se evidencian daños o averías que reduzcan su rendimiento operativo o su vida útil. Así mismo, el informe señala que bajo estas circunstancias la UGE funcionará por quince años más.

Por su parte, un estudio realizado por el área de Ventas, revela una alarmante reducción de los flujos futuros de efectivo de la UGE para los próximos quince años, debido a la aparición de diez nuevos competidores en el mercado local. Para el cálculo del valor presente de los flujos futuros de efectivo, se utilizó una tasa de descuento del 8% E.A., la cual refleja las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la UGE:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Número de periodos	Año	Flujos de efectivo futuros I^{α}	Factor de descuento I^{β}	Flujos de efectivo descontados
1	2019	800.000	0,92593	740.741
2	2020	710.000	0,85734	608.711
3	2021	455.000	0,79383	361.194
4	2022	301.000	0,73503	221.244
5	2023	280.000	0,68058	190.563
6	2024	250.000	0,63017	157.542
7	2025	248.000	0,58349	144.706
8	2026	247.000	0,54027	133.446
9	2027	246.000	0,50025	123.061
10	2028	234.000	0,46319	108.387
11	2029	180.000	0,42888	77.199
12	2030	100.000	0,39711	39.711
13	2031	99.000	0,36770	36.402
14	2032	97.000	0,34046	33.025
15	2033	90.000	0,31524	28.372
Valor en uso				3.004.304

α : Las proyecciones de los flujos de efectivo de los cinco primeros años, se basan en los presupuestos o pronósticos financieros aprobados por la entidad territorial. Las proyecciones de los flujos de efectivo de los años consecuentes, se estiman extrapolando las proyecciones de los presupuestos o pronósticos financieros aprobados por la gerencia, utilizando tanto tasas de crecimiento constantes como decrecientes.

β : El factor de descuento se calcula como $k = 1/(1+i)^n$, donde i es la tasa de descuento (8% E.A) y n el periodo a descontar.

Por otro lado, el informe presentado por el área de Activos Fijos, indica que a 31 de diciembre de 2018, el valor de mercado de la UGE asciende a \$3.500.000 (miles), mientras que los costos de desmontaje y desplazamiento de la UGE, así como los costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, suman en su totalidad \$500.000 (miles)

Con la anterior información, señale la respuesta correcta a las siguientes preguntas:

2.1. Al 31 de diciembre de 2018, existen indicios de deterioro del valor de la UGE, porque:

- a) Se dispone información sobre la obsolescencia y deterioro físico de la UGE.
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar la UGE, los cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que la UGE le genera a la entidad.
- c) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinada la UGE o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera la entidad.

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."

- d) Durante el periodo, el valor de mercado de la UGE ha disminuido significativamente más de lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

2.2. El valor recuperable de la Unidad Generadora de Efectivo, es:

- a) \$3.414.596 (miles)
- b) \$3.004.304 (miles)
- c) \$3.500.000 (miles)
- d) \$3.000.000 (miles)

2.3. El valor que la Entidad de Gobierno debe reconocer en el resultado del periodo como pérdida por deterioro del valor de la UGE, es:

- a) \$ 414.596 (miles)
- b) \$ 500.000 (miles)
- c) \$ 410.292 (miles)
- d) \$ 85.404 (miles)

2.4. La tabla que representa la correcta distribución de la pérdida por deterioro del valor de la UGE, es:

a)

Activo	Valor en libros a 31-dic-2018	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor	% de Distribución de la Pérdida Deterioro
Lavadora de Botellas	771.429	22,59%	92.694
Llenadora	600.000	17,57%	72.095
Taponadora	450.000	13,18%	54.071
Etiquetadora	360.000	10,54%	43.257
Bandas	502.500	14,72%	60.379
Encajonadora	666.667	19,52%	80.106
10% del Hangar Principal de la Alcaldía	64.000	1,87%	7.690
Total	3.414.596	100,00%	410.292

b)

Activo	Valor en Libros a 31-dic-2018	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor
Lavadora de Botellas	771.429	23,02%	95.455
Llenadora	600.000	17,91%	74.243
Taponadora	450.000	13,43%	55.682
Etiquetadora	360.000	10,74%	44.546
Bandas	502.500	15,00%	62.178
Encajonadora	666.667	19,90%	82.492
Total	3.350.596	100,00%	414.596

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."

c)

Activo	Valor en Libros a 31-dic-2018	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor
Lavadora de Botellas	771.429	23,02%	94.464
Llenadora	600.000	17,91%	73.472
Taponadora	450.000	13,43%	55.104
Etiquetadora	360.000	10,74%	44.083
Bandas	502.500	15,00%	61.533
Encajonadora	666.667	19,90%	81.636
Total	3.350.596	100,00%	410.292

d)

Activo	Valor en libros a 31-dic-2018	% de Distribución de la Pérdida por Deterioro del Valor	% de Distribución de la Pérdida Deterioro
Lavadora de Botellas	771.429	22,59%	93.666
Llenadora	600.000	17,57%	72.851
Taponadora	450.000	13,18%	54.638
Etiquetadora	360.000	10,54%	43.711
Bandas	502.500	14,72%	61.013
Encajonadora	666.667	19,52%	80.946
10% del Hangar Principal de la Alcaldía	64.000	1,87%	7.771
Total	3.414.596	100,00%	414.596

2.5. El registro contable que debe efectuar la Entidad de Gobierno, para reconocer la pérdida por deterioro del valor de la UGE al final de periodo contable, es:

a)

Código	Descripción	Débito	Crédito
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
535108	Maquinaria y equipo	410.292	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		
165504	Maquinaria Industrial		410.292

b)

Código	Descripción	Débito	Crédito
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
535108	Maquinaria y equipo	414.596	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		
169508	Maquinaria y equipo		414.596

c)

Código	Descripción	Débito	Crédito
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
535108	Maquinaria y equipo	410.292	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		
169508	Maquinaria y equipo		410.292

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."

d)

Código	Descripción	Débito	Crédito
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
535108	Maquinaria y equipo	414.596	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		
165504	Maquinaria Industrial		414.596

2.7. Si en un periodo contable posterior, la Entidad de Gobierno concluye que existe algún indicio de que la pérdida reconocida por deterioro del valor ya no existe o disminuyó, el valor de la reversión de la pérdida se asignará de forma proporcional al valor en libros de los activos que componen la UGE, excluyendo los activos no generadores de efectivo que participan en ella; sin embargo, el valor en libros de cada activo no aumentará por encima del:

- a. Menor valor entre a) su valor de mercado menos los costos de disposición; y b) su valor en uso.
- b. Mayor valor entre a) su valor recuperable y b) el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.
- c. Mayor valor entre a) su valor de mercado menos los costos de disposición; y b) su valor en uso.
- d. Menor valor entre a) su valor recuperable; y b) el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.