



**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 NO 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 NO GENERADORES DE EFECTIVO”

Objetivo:

Precisar el tratamiento contable del deterioro del valor de los activos no 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. Una Entidad de Gobierno reconocerá un pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando:

- a. Su valor en libros supere el valor recuperable.
- b. Su valor en libros supere el valor del servicio recuperable
- c. Su valor de mercado supere su valor en libros.
- d. Su costo de reposición supere su valor de mercado

2. El valor del servicio recuperable es:

- a. El mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y su valor en uso.
- b. El menor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y su costo de reposición.
- c. El mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y su costo de reposición
- d. El menor entre valor de mercado menos los costos de disposición y su valor en uso.

3. Cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo, para el cálculo del valor del servicio recuperable, se privilegia:

- a. El Costo de reposición a nuevo sin ajustar
- b. El Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación.
- c. El Costo de reposición a nuevo ajustado por los costos de rehabilitación
- d. El Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y por los costos de rehabilitación.

"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."

4. Cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo, para el cálculo del valor del servicio recuperable, se privilegia:

- a. El Costo de reposición a nuevo sin ajustar
- b. El Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación.
- c. El Costo de reposición a nuevo ajustado por los costos de rehabilitación
- d. El Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y por los costos de rehabilitación.

5. A 31 de diciembre de 2018, una Entidad de Gobierno decide detener indefinidamente la construcción de un edificio que destinaría para la prestación de servicios al público a precios de no mercado, debido a mala calidad en los materiales de construcción y sobrecostos del contratista. El valor en libros de la construcción en curso es de \$1.500 millones.

Si la Entidad de Gobierno decidiera negociar la construcción en curso en el mercado inmobiliario, sólo obtendría \$600 millones descontados los costos de disposición, toda vez que los compradores tendrían que demoler lo ya construido e incurrir en costos adicionales para adecuar el terreno. La entidad ha considerado que volver a construir la obra en su porcentaje de avance, con materiales de buena calidad y sin sobrecostos le costaría \$1.000 millones:

5.1. Al 31 de diciembre de 2018, el valor del servicio recuperable es:

- a. \$600 millones
- b. \$1.500 millones.
- c. \$1.000 millones.
- d. \$900 millones.

5.2. Al 31 de diciembre de 2018, el valor de la pérdida por deterioro de la construcción en curso es:

- a. \$900 millones
- b. \$400 millones.
- c. \$600 millones.
- d. \$500 millones.

6. Al 31 de diciembre de 2018, una Entidad de Gobierno evidenció un daño físico en la red vial a su cargo debido a un desastre natural. La infraestructura se encuentra registrada en su contabilidad por \$800.000 millones de pesos, y cuenta con una depreciación acumulada por \$400.000 millones de pesos. La vida útil de la red vial antes y después de evidenciarse el daño por deterioro corresponde a 20 y 15 años respectivamente y el valor residual en ambos casos de cero.

La infraestructura no cuenta con un valor de mercado, toda vez que este tipo de bienes no se comercializan en el mercado. Para reparar la infraestructura se requeriría una inversión de \$200.000 millones de pesos. Ahora bien, si la entidad de gobierno decidiera reconstruir totalmente la vía, su costo ascendería a \$900.000 millones de pesos.

- 6.1. El valor del servicio recuperable al 31 de diciembre de 2018 es:

- a. \$900.000 millones
- b. \$450.000 millones
- c. \$250.000 millones
- d. \$200.000 millones

- 6.2. La pérdida por deterioro que debe registrarse al 31 de diciembre de 2018 es:

- a. \$250.000 millones
- b. \$150.000 millones
- c. \$200.000 millones
- d. \$100.000 millones

- 6.3. El registro contable correcto que deberá efectuar la Entidad de Gobierno, al 31 de diciembre de 2018 es:

a.

Código	Descripción	Débito	Crédito
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
537401	Red carretera	250.000	
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		
171001	Red carretera		250.000

b.

Código	Descripción	Débito	Crédito
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
537401	Red carretera	150.000	
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
179001	Red carretera		150.000

"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.

Código	Descripción	Débito	Crédito
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
537401	Red carretera	150.000	
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		
171001	Red carretera		150.000

d.

Código	Descripción	Débito	Crédito
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
537401	Red carretera	250.000	
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO		
179001	Red carretera		250.000

6.4. Posterior al reconocimiento de la pérdida por deterioro, la alícuota anual de depreciación de la red vial, es:

- a. \$66.500 millones
- b. \$50.000 millones
- c. \$75.000 millones
- d. \$73.500 millones

7. En una medición posterior la Entidad de Gobierno, revertirá una pérdida por deterioro de la infraestructura vial cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros de la red de carreteras, afectando el resultado del periodo. No obstante, el valor en libros de la infraestructura, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor:

- a. Deberá ser inferior al valor del servicio recuperable de la infraestructura vial.
- b. No excederá al valor en libros que tendría la infraestructura vial si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.
- c. No podrá exceder el valor de mercado de la infraestructura
- d. No aumentará por encima del mayor valor entre a) su costo de reposición; y b) el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor de la infraestructura en periodos anteriores.