

DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CASO UNO ¹

El 1ro del enero de 19X8, Jorge Jiménez Campos, taxista de profesión adquirió un vehículo modelo 19X8, esto con el propósito de utilizarlo para brindar servicios de transporte público. Desde su fecha de adquisición, hasta el 30 de junio del 20X6, dicho activo se ha depreciado por el método de línea recta con las siguientes bases: costo 12.350 USD, vida útil 10 años, valor de rescate 100 USD. En junio del 20X6, el señor Jiménez Campo decide comprobar cuál es el importe recuperable del citado vehículo, lo anterior en vista que considera que dicho activo se ha deteriorado producto del excesivo desgaste físico al cual ha sido sometido como por la sub-utilización de su capacidad productiva, lo anterior debido a una importante baja en el número de pasajeros transportados.

A efectos de establecer el importe recuperable, se cuenta con la siguiente información:

1. El precio de mercado para un vehículo de iguales características es de aproximadamente 1.500 USD.
2. La corriente de flujos de efectivos esperados (Fuentes y Usos) derivados del funcionamiento continuo del vehículo se presenta en el anexo 1.
3. Al momento de su adquisición el 100% del costo del vehículo fue financiado por medio de un crédito cuyo plazo es de 10 años y cuya tasa de interés es del 12% anual.

Se pide:

- a) Calcular el importe recuperable del vehículo propiedad del señor Jorge Jiménez y determinar si el citado activo ha sufrido o no u deterioro de su valor.
- b) En caso de que el citado vehículo haya sufrido un deterioro a su valor, proceda a elaborar el o los asientos contables de diario necesarios para registrar contablemente tal situación.
- c) Luego de registrar el deterioro del valor del activo (si existe) confeccionar el asiento de depreciación del vehículo correspondiente a julio del 20X6.

¹ Caso tomado para fines didácticos de:

CASO DOS²

Luego de haber determinado que al 1ro de julio del 20X6 existe una pérdida por deterioro del valor de su vehículo, Jorge Jiménez decide el 1ro de enero del 20X7 establecer nuevamente el cálculo del importe recuperable del mencionado activo, lo anterior en vista de que en criterio del mencionado taxista a la fecha puede haberse generado una recuperación parcial o total del valor del vehículo, esto por cuanto el número de pasajeros que esperaba transportar durante el 20X7 ha subido sustancialmente en comparación con las expectativas y estimaciones realizadas en julio del 20X6.

A efectos de establecer el nuevo cálculo del importe recuperable, se cuenta con la siguiente información:

1. El precio del mercado para un vehículo de iguales características es de aproximadamente 1.000 USD.
2. La corriente de flujos de efectivos esperados (Fuentes y Usos) derivados del funcionamiento continuo del vehículo se presenta en el Anexo 2.
3. Al momento de su adquisición el 100% del costo del vehículo fue financiado por medio de un crédito cuyo plazo es de 10 años y cuya tasa de interés es del 12%.

Se solicita:

- a) Calcular el importe recuperable del vehículo de propiedad del señor Jorge Jiménez y determinar si el citado activo ha sufrido un nuevo deterioro de su valor o si por el contrario ha recuperado en forma parcial o total el deterioro del valor registrado en julio del 20X6.
- b) En caso de que el citado vehículo haya sufrido un nuevo deterioro en su valor o si, por el contrario, haya recuperado total o parcialmente su valor, proceda a establecer el o los asientos de diario necesarios para registrar contablemente tal situación.
- c) Luego de registrar el deterioro del valor del activo (si existe) confeccione el asiento de depreciación del vehículo correspondiente a enero del 20X7.

² Caso tomado para fines didácticos de:

CASO 3³

La empresa industrial B y B S.A. se dedica a la fabricación y distribución tanto de medias como de zapatos de la prestigiosa marca Punto Blanco. Dicha empresa posee una planta de producción que se compone de dos líneas de fabricación independientes y, además, cuenta con una serie de activos comunes que sirven de soporte a ambas líneas de producción, tal y como se detalla a continuación.

Línea de Producción Medias

- Cortadora: costo de adquisición 2.000 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 100 USD.
- Tejedora: costo de adquisición 4.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 400 USD.
- Empacadora: costo de adquisición 2.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 125 USD.

Línea de Producción Zapatos

- Cortadora: costo de adquisición 3.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 250 USD.
- Ensambladora: costo de adquisición 5.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 550 USD.
- Empacadora: costo de adquisición 4.000 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 5 años y valor de rescate 250 USD.

Activos Comunes

- Edificio: costo de adquisición 15.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 20 años y valor de rescate 1000 USD. Área total 10.000 metros cuadrados distribuidos de la siguiente forma: línea de producción medias 5.500 metros cuadrados y línea de producción zapatos 4.500 metros cuadrados.
- Mobiliario y Equipo: costo de adquisición 3.500 USD, fecha de adquisición 1ro de enero del 20X3, vida útil 10 años y valor de rescate 200 USD. Su uso está

³ Caso tomado para fines didácticos de:

distribuido de la siguiente forma: línea de producción medias 35% y línea de producción zapatos 65%.

El 1ro de Julio del 20X6 el gerente de la compañía, consciente de la baja en las ventas sufrida por ambos productos (medias y zapatos) y preocupado por el desgaste excesivo y la obsolescencia tecnológica de sus unidades productivas, le solicita a su gerente financiero que establezca el importe recuperable y, por ende, el que verifique si ambas líneas de fabricación han sufrido o no un deterioro en su valor.

A efectos de establecer el cálculo del importe recuperable, el gerente financiero de la compañía cuenta con la siguiente información:

1. El precio de mercado para una línea de producción de iguales características a la que la empresa posee para fabricar medias es de aproximadamente 3.800 USD. En el caso de la línea de producción de zapatos dicho valor de mercado es aproximadamente 7.000 USD.
2. El precio de mercado para un edificio similar al que posee la empresa es de 11.000 USD. El mobiliario y equipo se cotiza en el mercado en 1.000 USD aproximadamente.
3. Los flujos de efectivos esperados (fuentes y usos) derivados del funcionamiento continuo de ambas unidades generadoras de efectivo se presenta en los Anexos 3 y 4.
4. Al momento de establecer los cálculos del importe recuperable de ambas unidades generadoras de efectivo, el costo de capital ponderado de industrias B y B S.A. era de 8,5%.

Se solicita:

- a) Calcular el importe recuperable de las dos unidades generadoras de efectivo propiedad de Industrias B y B S.A., y determinar si una o ambas unidades han sufrido o no un deterioro en su valor.
- b) En el caso de que una o ambas unidades generadoras de efectivo hayan sufrido un deterioro en su valor, proceda a establecer el o los asientos de diarios necesarios para registrar contablemente tal situación.
- c) Luego de registrar el deterioro del valor del activo (si existe) confeccione el asiento de depreciación correspondiente a los activos que componen ambas unidades generadoras de efectivo correspondiente a julio del 20X6.