

APLICACIÓN IFRS - NIIF EN EMPRESAS ESTRATÉGICAS

**Agricultura - Minería - Construcción
Arrendamiento - Subvenciones del Gobierno**

Humberto A. Borges Quintanilla

THOMSON REUTERS PUNTOLEX
Av. Lib. Bernardo O'Higgins 1302, oficina 41, Santiago
Mesa Central (562) 361 3400 - Fax (562) 361 3406
www.puntolex.cl

Impresión: RIL Editores
Impreso en Chile
Derechos Reservados

ÍNDICE

	Pág.
Prólogo.....	XI
Introducción.....	1
Observaciones al libro.....	5

CAPÍTULO I

EMPRESAS AGRÍCOLAS, NIC 41

1. Agricultura NIC 41.....	7
2. Objetivos y alcances de la NIC 41	9
2.1. Objetivos	9
2.2. Alcances	9
3. Situaciones importantes para analizar dentro de una actividad agrícola	10
4. Reconocimiento.....	14
4.1. Reconocimiento de los activos biológicos	14
4.1.1. El control y medios de prueba de los activos biológicos	15
4.1.2. Medición de los activos biológicos.....	16
4.1.3. Atributos y características para la medición y valores de referencia a futuro de los activos biológicos	19

	Pág.
4.1.4. La fiabilidad de medir el costo razonable del activo o producto biológico.....	20
5. Ganancias y pérdidas	21
6. Subvenciones del gobierno	22
7. Revelaciones de las actividades agrícolas.....	24
8. Relaciones de la NIC 41 con otras normas	25
9. Ejercicio de aplicación de la NIC 41.....	26
9.1. Empresa lechera	26
9.2. Empresa apícola	31

CAPÍTULO II

EMPRESAS MINERAS Y DE EXTRACCIÓN, NIIF 6

1. Empresas mineras y de extracción NIIF 6.....	35
2. Exploración y evaluación de recursos minerales NIIF 6	37
2.1. Alcance y oportunidad	37
2.2. Medición de activos para la exploración y evaluación	39
2.3. Situaciones a considerar.....	40
3. Presentación de los activos para la exploración y evaluación.....	41

	Pág.
4. Deterioro de valor de un activo para la exploración y evaluación	42
4.1. Reconocimiento y evaluación	42
5. Información a revelar	44
6. Relaciones de la NIIF 6 con otras normas.....	45
7. Ejercicio de aplicación de la NIIF 6.....	46
7.1. Ejercicio de exploración y explotación de minerales	46
7.1.1. Clasificación de los gastos	48
7.1.2. Caso 1°	49
7.1.3. Caso 2°	51

CAPÍTULO III

CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN, NIC 11

1. Contratos de construcción	55
2. Alcance de la NIC 11, contratos de construcción.....	56
3. Definición de la NIC 11, contratos de construcción.....	56
3.1. Análisis de las definiciones propias de la norma.....	57
3.2. Otras definiciones de contratos	59
4. Agrupación y segmentación de los contratos de construcción	60
4.1. El tratamiento por separado de un contrato de construcción por varios activos	61

	Pág.
4.2. El tratamiento como un único contrato de construcción por varios activos.....	62
4.3. El tratamiento de las modificaciones y/o activos adicionales que pueden contemplar un mismo proyecto.....	62
5. Ingresos y costos del contrato de construcción	64
5.1. Los ingresos ordinarios	64
5.1.1. Reconocimientos de los ingresos ordinarios por modificaciones de contratos.....	67
5.1.2. Reconocimientos de los ingresos ordinarios por reclamaciones de contrato	67
5.1.3. Reconocimiento de los ingresos ordinarios por incentivos	68
5.2. Los costos del contrato de construcción.....	69
5.2.1. Los costos que se relacionan directamente con el contrato específico.....	69
5.2.2. Los costos que se pueden relacionar con un contrato específico	71
5.2.3. Otros costos que se pueden cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato	72
6. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos del contrato	73
6.1. Contrato de construcción de precio fijo	74
6.2. Contrato de margen sobre el costo	75
6.3. Metodologías para determinar el ingreso de un contrato de construcción	76

	Pág.
6.4. La determinación de estimaciones fiables de un ingreso por un contrato de construcción	78
6.5. Situaciones donde la fiabilidad de los ingresos de un contrato de construcción se encuentra cuestionada	78
7. Reconocimiento de las pérdidas esperadas	79
8. Información a revelar	80
9. Relaciones de la NIC 11 con otras normas.....	81
10. Ejercicio de contrato de construcción	82
10.1. Clasificación de contratos	82
10.2. Ejercicio práctico	83

CAPÍTULO IV

ARRENDAMIENTO, NIC 17

1. Arriendos	87
2. El objetivo y alcance de la NIC 17.....	88
3. Clasificaciones de los arriendos	89
3.1. Clasificación en arrendamientos financieros y operativos.....	90
3.1.1. Clasificación en arrendamiento financiero.....	90
3.1.2. Clasificación en arrendamiento operativo.....	93
3.1.3. Situación especial arriendo de terrenos.....	94

	Pág.
4. Contabilización de los arrendamientos en los estados financieros de los arrendatarios	94
5. Contabilización de los arrendamientos en los estados financieros de los arrendadores.....	96
6. Transacciones de venta con arrendamiento posterior	98
6.1. Leaseback con leasing financiero.....	98
6.2. Leaseback con leasing operativo.....	99
7. Información a revelar	100
8. Relaciones de la NIC 17 con otras normas.....	103
9. Ejercicio de arrendamiento.....	103

CAPÍTULO V

CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES, NIC 20

1. Subvenciones y ayudas gubernamentales	107
2. Alcance de la NIC 20	108
3. Subvenciones del gobierno.....	109
3.1. Otras consideraciones.....	110
4. Tratamiento contable de las subvenciones	110

	Pág.
4.1. Método del capital	110
4.2. Método de la renta.....	111
4.3. Otras consideraciones.....	113
5. Subvenciones no monetarias del gobierno	114
5.1. Método del ingreso diferido en las subven- ciones no monetarias del gobierno	114
5.2. Método de la deducción del monto del activo de una subvención monetaria del gobierno.....	115
5.2.1. Ejemplo de las distintas metodologías a ocu- par en las subvenciones no monetarias	115
6. Devolución de subvenciones	118
6.1. Situaciones a discriminar al encontrarse en una devolución de subvenciones del gobierno	119
7. Ayudas gubernamentales	119
8. Información a revelar	120
9. Ejercicio de subvenciones	121

**NORMA INTERNACIONAL
DE CONTABILIDAD N° 11 (NIC 11)**

Contratos de Construcción.....	125
--------------------------------	-----

**NORMA INTERNACIONAL
DE CONTABILIDAD N° 17 (NIC 17)**

Arrendamientos.....	147
---------------------	-----

**NORMA INTERNACIONAL
DE CONTABILIDAD N° 20 (NIC 20)**

Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas.....	181
--	-----

**NORMA INTERNACIONAL
DE CONTABILIDAD N° 41**

Agricultura.....	197
Apéndice: Ejemplos Ilustrativos	225

**NORMA INTERNACIONAL
DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 6**

Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	279
Apéndice A: Definiciones de Términos.....	292
Apéndice B: Modificaciones de otras NIIF	293

Pág.

BIBLIOGRAFÍA

Normas Internacionales de Información Financiera.....	329
Libros y textos.....	330