

2014

Fundación IFRS: Material didáctico sobre las NIIF basado en el Marco Conceptual

Etapa 3:

Activos no financieros: caso práctico de Open Safari



Este material didáctico ha sido elaborado por el personal educativo de la Fundación IFRS y no ha sido aprobado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). El material didáctico está diseñado para servir de guía solamente a quienes brindan formación sobre las NIIF. Para obtener más información sobre la iniciativa educativa de NIIF, visite: www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm.

Todos los derechos, incluido el de propiedad intelectual, en el contenido de esta publicación son propiedad de la Fundación IFRS.

Copyright © 2014 IFRS Foundation

30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom | Teléfono: +44 (0)20 7246 6410

Correo electrónico: info@ifrs.org | Web: www.ifrs.org

Descargo de responsabilidad: La Fundación IFRS, los autores y los editores no aceptan responsabilidad alguna por las pérdidas que se puedan causar a las personas o entidades que actúen o se abstengan de actuar basándose en el material incluido en esta publicación, ya sea que se haya causado esta pérdida por negligencia o por otra causa. Todos los nombres de personas, empresas o lugares utilizados en esta publicación son ficticios y cualquier semejanza con personas, entidades o lugares de la realidad es pura coincidencia.

Derecho de uso

Si bien la Fundación IFRS le recomienda utilizar este material didáctico para fines educativos, deberá hacerlo de conformidad con los términos de uso que se detallan más abajo. *Para conocer detalles sobre el uso de nuestras normas, visite:* www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx. Cabe mencionar que el uso de este material didáctico (según se establece en los términos de uso) no implica pago de tarifa alguna, y nos reservamos el derecho a cambiar los términos de uso conforme pase el tiempo.

Su derecho (si lo hubiere) a utilizar este material educativo expirará:

- cuando dicho material didáctico esté desactualizado, en cuyo momento deberá dejar de utilizarlo o ponerlo a disposición; y/o
- si infringe los términos de uso.

Términos de uso

1.1 Este material didáctico solo se podrá utilizar con fines educativos y de conformidad con estos términos. Si necesita utilizarlo para otro fin, comuníquese con nosotros dado que requerirá un permiso por escrito, que podrá o no ser otorgado.

Uso de material impreso.

- 1.2 Salvo que reproduzca el material didáctico en su totalidad o en parte para usarlo como parte de un documento impreso independiente, no debe usar o reproducir, ni permitir que nadie más use o reproduzca, cualquier marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico.
- 1.3 Para evitar cualquier duda, no debe usar ni reproducir ninguna marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico si usted está usando la totalidad o parte del material didáctico para incorporarlo a su propia documentación.
- 1.4 Estas marcas registradas incluyen, a título enunciativo, los nombres y los logotipos del IASB y la Fundación IFRS.
- 1.5 Cuando copie cualquier extracto, en su totalidad o en parte, de esta publicación en forma impresa, debe asegurarse de lo siguiente:
 - que la documentación incluya un reconocimiento de la propiedad intelectual;
 - que la documentación incluya una declaración de que la Fundación IFRS es la fuente del material;
 - que la documentación incluya el descargo de responsabilidad correspondiente;
 - que se reconozca nuestra condición de autor(es) del material didáctico;
 - que el extracto aparezca con exactitud; y
 - que el extracto no se utilice en un contexto engañoso.

Uso electrónico.

1.6 En relación con el uso electrónico de este material didáctico:

- Si planea ofrecer este material didáctico (en su totalidad) a través de un sitio web de su propiedad, solo podrá hacerlo mediante el uso de un vínculo a nuestro sitio web. Para conocer detalles sobre cómo incluir un vínculo para acceder a nuestro sitio, consulte www.ifrs.org/Pages/Terms-and-Conditions.aspx. Si planea incluir alguna parte de este material didáctico en su sitio web sin cargo, o en una presentación con diapositivas para un curso educativo, deberá cumplir con las disposiciones que se enumeran en el párrafo 1.5 y no deberá usar o reproducir, ni permitir que nadie más use o reproduzca, cualquier marca registrada que aparezca impresa o incluida en el material didáctico.
- Si planea ofrecer alguna parte de este material didáctico por vía electrónica para cualquier otro fin, [contáctenos](#) dado que requerirá un permiso por escrito, el cual podrá ser otorgado o no.

Si infringe cualquiera de estos términos de uso, su derecho (si lo hubiere) a utilizar nuestros materiales cesará de inmediato y deberá devolver o destruir, según lo determinemos a nuestro criterio, todas las copias del material que haya creado.

Para consultar las cuestiones relativas a los derechos de propiedad y copia, diríjase a:

IFRS Foundation Publications Department | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom | Teléfono: +44 (0)20 7332 2730 | Correo electrónico: publications@ifrs.org | Web: www.ifrs.org

Agradecemos al Banco Mundial (World Bank) el apoyo brindado para la traducción al español del material didáctico incluido en esta publicación. La traducción al español del material didáctico incluida en esta publicación no ha sido aprobada por un comité de revisión nombrado por la Fundación IFRS. La traducción al español es propiedad intelectual de la Fundación IFRS.

Marcas registradas



El logo de la Fundación IFRS, el logo de la IASB, el logo de NIIF para las PYMES, el logo en forma de hexágono, la “Fundación IFRS”, así como las expresiones “eIFRS”, “IAS”, “IASB”, “Fundación IASC”, “IASCF”, “NIIF para las PYMES”, “NIC”, “NIIF”, “Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)” y “Normas Internacionales de Información Financiera” son marcas registradas de la Fundación IFRS.

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Michael J C Wells, *Director de Iniciativa Educativa de NIIF*, Fundación IFRS

Ann Tarca, *ex miembro académico de la Iniciativa Educativa de NIIF*, Fundación IFRS, y *profesora de contabilidad de la Escuela de Negocios*, University of Western Australia.

Este material se ha beneficiado enormemente de las opiniones y comentarios de las personas que asistieron a una serie de talleres sobre el enfoque basado en el Marco Conceptual para enseñar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), organizados por la Fundación IFRS y otros, y con la revisión por pares a cargo de un número de revisores anónimos.

Antecedentes

Makeit PLC es una empresa que cotiza en la Bolsa de Valores de Londres. La empresa opera con éxito en el sector manufacturero desde hace más de veinte años, y durante muchos años ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Si bien Makeit presenta sus estados financieros en libras esterlinas (£), su moneda funcional es el euro (€).

En 20X0, el órgano de administración de Makeit decide expandir las operaciones de Makeit hacia nuevos tipos de negocios y a un lugar geográfico en el que no opera en ese momento: la región de África subsahariana. En consecuencia, la gerencia selecciona una serie de actividades a llevar a cabo en África Meridional como parte de un plan de diversificación con un plazo de diez años. La empresa designa a James y a Judith Bilkersen para administrar sus operaciones en este continente, bajo la marca Open Country Safari Company (Open Safari). Los Bilkersen tienen más de quince años de experiencia en la industria hotelera de África y comparten la pasión por proteger la fauna y flora silvestre y los hábitats naturales. Makeit planea operar un hotel de safari y otras actividades africanas por tiempo indefinido.

Open Safari prepara sus estados financieros de conformidad con las NIIF.

Preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

¿Cuál es la moneda de presentación de Open Safari?

¿Cuál es la moneda funcional de Open Safari? Nota: Para formular una opinión sobre este tema, que es uno de los más difíciles de este caso práctico, tendrá que leer toda la información del caso.

Hechos ocurridos en 20X0-20X2

El 2 de enero de 20X0, Makeit constituye una entidad legal separada sin accionistas minoritarios, Open Safari, en la República de Africa (Africa), contribuyendo £10.000.000 para formar el capital permanente de Open Safari.

El 3 de enero de 20X0, Open Safari obtiene un préstamo por £8.000.000 de un banco británico. El préstamo está denominado en libras esterlinas (£). El acuerdo de préstamo obliga al banco a transferir £8.000.000 a Open Safari el 3 de enero de 20X0, y exige a Open Safari transferir al banco la suma de £13.031.157 diez años más tarde, el 2 de enero de 20Y0 (en concepto de liquidación definitiva del préstamo). Makeit garantiza todos los pagos al banco en caso de que Open Safari incurra en incumplimientos.

Adquisición de terrenos

El 1 de febrero de 20X0, Open Safari compra 1.000 hectáreas de terreno natural no urbanizado denominado Freelands, una superficie de tierra en la región central de Africa, por \$10.000.000,¹ con el objetivo de emprender un negocio de ecoturismo. La propiedad no se encuentra cercada y está contigua a un parque nacional en todos sus límites excepto el occidental, donde linda con un terreno no urbanizado de propiedad privada que se encuentra actualmente sin uso. En el área de Freelands y las tierras circundantes habita una gran variedad de plantas autóctonas y animales salvajes (entre los que se incluye un número importante de búfalos, cocodrilos, jirafas, hipopótamos, leopardos, leones, cebras y una gran variedad de antílopes). La legislación de Africa especifica que los animales salvajes son propiedad del dueño de la tierra que estos ocupan. Las tierras de Freelands no son frecuentadas por elefantes ni rinocerontes, ya que ambas especies dejaron de existir en Africa debido a la intensa caza furtiva durante la guerra civil que asedió al país aproximadamente una década atrás.

Diseño de la infraestructura

Los Bilkersen se encuentran motivados por el potencial de la propiedad para atraer a turistas internacionales, ya que los visitantes podrían observar a los animales autóctonos de cerca en su hábitat natural. Por consiguiente, en febrero de 20X0, la pareja contrata a una importante arquitecta italiana para diseñar un hotel de safari con características de lujo. Se espera que la fase de construcción tarde aproximadamente tres años en concretarse. Los gerentes planean que la construcción edilicia armonice con el entorno y tenga un impacto mínimo en el medio ambiente. Por ello, prefieren utilizar materiales y técnicas de construcción locales, incluido el techado con paja cortada en las tierras de Freelands, para el hotel y las instalaciones de alojamiento del personal.

En abril de 20X0, se finalizan los planos del hotel. Estos incluyen la construcción de un área de recepción, restaurante, salón, piscina y una oficina para administrar las operaciones del hotel y de los safaris. Los planos también incluyen una casa para los Bilkersen, veinte casas

¹ El dólar (\$) es la moneda de los Estados Unidos de América.

independientes de menor tamaño para el personal y dieciocho tiendas de safari móviles y de lujo construidas con lona y estructuras de aluminio.

Cuando finalice la obra, el edificio principal del hotel abarcará la estructura externa (vida económica esperada de 60 años), un sistema de aire acondicionado central (30 años), techo de paja (20 años), accesorios y artefactos (15 años), muebles (15 años) y artículos de decoración (5 años). No obstante, para mantener la imagen de tiendas de safari de lujo, la gerencia espera cambiar el techo de paja, los accesorios y artefactos, los muebles y los artículos de decoración en intervalos de 10, 5, 3 y 2 años, respectivamente. La gerencia no planea cambiar la estructura externa ni el sistema de aire acondicionado central antes de que finalice su vida económica. Si bien el techo de paja y los artefactos no habrán alcanzado el final de su vida económica esperada al momento del reemplazo esperado, al quitar estos activos se espera que se dañen en un grado tal que pierdan su valor. La gerencia planea usar la piscina de piedra natural durante toda su vida económica de 60 años.

La estructura externa de los edificios residenciales (casas) tiene una vida económica esperada de 60 años, el techo de paja una de 20 años, los muebles una de 15 años y los artículos de decoración una de 5 años. La gerencia planea cambiar estos elementos al final de su vida económica, en cuyo momento ya no tendrán valor. Se espera que los costos de disposición sean insignificantes.

Debido a que la legislación local prohíbe arrojar basura, a excepción de la más biodegradable (por ejemplo, el techo de paja) en el terreno de la entidad, la gerencia espera desechar los artefactos y accesorios desinstalados en la planta de reciclaje más cercana del Gobierno local, ubicada a unos 200 kilómetros del terreno de la entidad. Es probable que los costos por desmantelar, desinstalar y disponer de estos activos sean significativos. Si bien es probable que el valor razonable de los muebles y artículos de decoración quitados sea significativo en la fecha de la disposición, la política de la entidad es vender estos accesorios al personal a cambio de un importe nominal en efectivo. Debido a que el personal proviene de comunidades muy carenciadas, es muy probable que se disponga de todos los artículos de decoración de esta manera. Este beneficio también ofrece el incentivo para que los empleados permanezcan en el empleo de la empresa y cuiden en mayor grado los artículos de decoración.

Cada tienda de safari cuenta con una estructura de aluminio (vida económica esperada de 30 años), una cubierta de lona (10 años), accesorios y artefactos (8 años), muebles (6 años) y artículos de decoración (2 años). La menor vida económica de estos activos comparada con la de los activos del hotel se atribuye principalmente a su mayor exposición a los elementos del ambiente (por ejemplo, luz solar, viento y polvo) en las tiendas de safari. Las tiendas de safari son totalmente transportables y se pueden desinstalar para ser instaladas en otro lugar si es necesario. Open Safari espera reemplazar las tiendas de safari cada 15 años. Aunque el valor razonable de las tiendas de safari sea probablemente significativo al final de su vida económica, la "política de apoyo a la comunidad" de Open Safari es donar las tiendas usadas a una organización de beneficencia que apoya el cuidado de la salud y la educación en las

comunidades rurales cercanas. Open Safari tiene como objetivo fomentar las buenas relaciones con las comunidades cercanas de las que provienen sus empleados.

Construcción del hotel

El 1 de mayo de 20X0, la arquitecta facturó a Open Safari AFZ 2.000.000² por el trabajo de diseño realizado desde febrero hasta abril de 20X0. Su tiempo se asignó de la siguiente manera: 90 por ciento a la construcción del hotel, 5 por ciento a la casa que será utilizada por los Bilkersen y 5 por ciento a las viviendas del personal.

El 2 de mayo de 20X0, se compró un generador de electricidad diésel por \$100.000 que se instaló en el hotel con un costo adicional de AFZ 20.000. El generador es la única fuente de electricidad de este lugar remoto y no hay planes para extender la red eléctrica nacional hasta la zona en el futuro cercano.

Las veinte casas del personal y la casa del gerente se construyen entre mayo y diciembre de 20X0. Los Bilkersen administran el proyecto de construcción. Por la construcción de todas las casas, en 20X0, se facturan los siguientes importes a Open Safari:

- (a) material de construcción: AFZ 30.000.000 y \$1.000.000;
- (b) contratistas de la obra: AFZ 20.000.000;
- (c) equipos de construcción: AFZ 10.000 y \$20.000;
- (d) trabajadores eventuales para cortar, atar y agavillar la paja del techo: AFZ 900.000; y
- (e) honorarios de electricista y accesorios: AFZ 600.000.

El costo incurrido para construir la casa de los Bilkersen (casa del gerente) es aproximadamente el doble que el de una casa estándar para el personal.

Una constructora independiente construye el edificio principal del hotel entre enero de 20X1 y junio de 20X2 en virtud de un contrato a precio fijo por €5.000.000. Open Safari arrienda las viviendas del personal a los contratistas independientes para alojar a sus empleados mientras se construye el hotel principal. El importe total del arrendamiento que se cobra es de AFZ 4.000.000.

Adquisición de las tiendas de safari

El 30 de septiembre de 20X2, las dieciocho tiendas de safari se compran a un proveedor externo por \$1.000.000 y se transportan hasta el lugar en que se montarán (costos de transporte: AFZ 1.000.000).

Adquisición de muebles, accesorios y artículos de decoración

En noviembre de 20X2, todo el mobiliario, los accesorios y artículos de decoración del edificio principal del hotel se encuentran instalados y probados, y están listos para ser usados, según lo previsto por la gerencia, a partir del 1 de diciembre de 20X2.

² La moneda de Africa es el zólar africano (AFZ).

Adquisición de helicóptero y globos aerostáticos

El 10 de diciembre de 20X2, Open Safari compra un helicóptero por \$3.000.000 y dos globos aerostáticos a €20.000 cada uno.

El helicóptero se utilizará para trasladar a los clientes desde el aeropuerto más cercano hasta Freeland y viceversa (una distancia de aproximadamente 100 kilómetros) y para operar safaris aéreos en Freeland. Open Safari espera que el motor del helicóptero dure cinco años y que el fuselaje del helicóptero dure diez años. Al momento de la compra, el helicóptero había superado la inspección obligatoria de seguridad aérea (condición legal para obtener la licencia del helicóptero) a un costo de \$100.000. La inspección de seguridad siguiente se debe realizar antes del 30 de septiembre de 20X4.

Los globos aerostáticos se utilizarán para realizar safaris aéreos en Freeland. Open Safari espera que los globos y la barquilla duren cinco años y que los quemadores duren diez años.

Adquisición de la lista de clientes

El 20 de diciembre de 20X2, Open Safari paga €200.000 por una base de datos con nombres y contactos de un operador de turismo aventura para clientes con alto poder adquisitivo, con sede en Alemania. Los Bilkersen esperan que la lista de clientes sea útil para identificar clientes potenciales durante un máximo de cinco años, luego de lo cual la base de datos perderá su validez por su antigüedad. Para ese entonces, esperan que Open Safari se haya consolidado como marca líder en la industria de ecoturismo y ya no sea necesaria la publicidad directa por correo.

Capacitación del personal

En diciembre de 20X2, los Bilkersen inician la capacitación intensiva del personal contratado en las comunidades cercanas. El personal recibe capacitación en todos los aspectos necesarios para operar un exclusivo hotel de ecoturismo.

Debido a la falta de una red vial establecida en Freeland, los safaris se realizan de tres maneras:

- rastreo de animales a pie;
- avistamiento de animales desde el helicóptero; y
- avistamiento de animales desde globo aerostático.

Los Bilkersen se aseguran de contratar a los rastreadores locales más conocedores para guiar los safaris a pie.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿La adquisición de Freeland es una combinación de negocios?
- ¿Los animales salvajes de Freeland son activos de Open Safari?
- ¿Los miembros del personal capacitado son activos de Open Safari? (Nota: Open Safari ha incurrido en costos significativos para capacitar al personal y algunos miembros del personal poseen conocimientos especializados que son esenciales para las operaciones de Open Safari).
- ¿Qué normas se aplican para contabilizar la adquisición de Freeland y los activos construidos en ese lugar?
- ¿Cuál es la unidad de cuenta para los activos construidos en Freeland?
- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones se realizan para medir el costo de la propiedad, planta y equipo (PPE) (viviendas del personal, hotel, globos aerostáticos, helicóptero) al momento del reconocimiento inicial?
- ¿Open Safari debería depreciar algún elemento de su PPE (amortizar alguno de sus bienes intangibles) durante 20X0-20X2? De ser así, ¿cuándo debería comenzar la depreciación de cada elemento de PPE?
- Otras preguntas sobre depreciación/amortización (analizar los juicios profesionales y estimaciones a realizar en relación con cada elemento de PPE, aun cuando la depreciación del elemento recién comience en 20X3):
 - ¿Cómo se determina si los componentes de ese elemento se deben depreciar por separado?
 - ¿Cómo se determina el método de depreciación que se debe utilizar?
 - ¿Cómo se determina el valor residual?
 - ¿Cómo se determina la vida útil?
 - ¿Qué juicios profesionales y estimaciones adicionales se deberían realizar para cualquier clase de PPE en la que Open Safari aplique una política contable de revaluación?

20X3

El 31 de enero de 20X3, se pone en marcha el sitio web de Open Safari, con un costo de desarrollo de £100.000. El sitio web es el principal vínculo de Open Safari con sus clientes. El sitio ofrece mucha información sobre el hotel y sus actividades de ecoturismo, y permite a los clientes hacer reservaciones para safaris de forma directa.

En febrero y marzo de 20X3, Open Safari lleva a cabo una gran campaña publicitaria en una serie de publicaciones de ecoturismo e interés natural líderes a nivel internacional (\$50.000), para promocionar sus exclusivas operaciones de ecoturismo en Africa. Los Bilkersen también promocionan el hotel en ferias comerciales de Alemania, Francia, los Países Bajos (€30.000) y el Reino Unido (£10.000), y por correo directo a los contactos de la lista de clientes que se compró. De acuerdo con su programa de apoyo al desarrollo del ecoturismo, el Gobierno de Africa otorga una subvención de AFZ 100.000 para cubrir costos específicos relacionados con la actividad promocional del hotel que realizan los Bilkersen en las ferias europeas.

En abril de 20X3, el hotel abre sus puertas y recibe a sus primeros clientes. En 20X3, el hotel incurre en una pérdida operativa pequeña. No obstante, la pérdida es significativamente inferior a lo previsto por Makeit para el primer año de operaciones de Open Safari.

Erradicación de la lantana

El 30 de octubre de 20X3, Open Safari recibe una subvención por AFZ 200.000 del Gobierno de Africa para financiar una parte de la compra de equipos y productos químicos necesarios para erradicar la lantana (una planta foránea invasiva) en aproximadamente 15 acres (6 hectáreas) de terreno de Open Safari. La subvención se otorga a condición de que se erradique sustancialmente la lantana en los terrenos de Open Safari para el 31 de diciembre de 20X4. En noviembre y diciembre de 20X3, Open Safari gasta \$40.000 en productos químicos y AFZ 200.000 en equipos de fumigación y machetes para las tareas de erradicación de la lantana.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿El sitio web es un activo de Open Safari?
- ¿Los desembolsos en actividades de publicidad y promoción (por ejemplo, para asistir a ferias comerciales) generan un activo, según la definición, para Open Safari (ignorar los requisitos de reconocimiento)?
- ¿Son activos de Open Safari los productos químicos sin usar, los equipos de fumigación y los machetes?
- Al 31 de diciembre de 20X3, ¿tiene Open Safari una obligación presente en relación con las subvenciones recibidas del Gobierno?
- ¿La pérdida operativa inicial es un activo de Open Safari?
- ¿Qué normas se aplican para contabilizar los elementos (por ejemplo, activos) identificados a partir de la información suministrada sobre Open Safari en 20X3?
- ¿Qué activos, si los hubiere, de los identificados en 20X3 Open Safari tiene prohibido reconocer como activo (y por qué) según las NIIF?
- ¿Cuál es la unidad de cuenta para los activos reconocidos por Open Safari por primera vez en 20X3?
- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones se realizan para medir el costo del sitio web al momento del reconocimiento inicial?
- ¿Qué activos debería depreciar/amortizar Open Safari por primera vez en 20X3? ¿Cuándo debería comenzar la depreciación/amortización?
- Otras preguntas sobre depreciación/amortización (analizar los juicios profesionales y estimaciones a realizar en relación con cada elemento de PPE, aun cuando la depreciación del elemento recién comience en 20X3):
 - ¿Cómo se determina si los componentes de ese elemento se deben depreciar por separado?
 - ¿Cómo se determina el método de depreciación que se debe utilizar?
 - ¿Cómo se determina el valor residual?
 - ¿Cómo se determina la vida útil?
 - ¿Reconocimiento de subvenciones del Gobierno?

20X4

Para septiembre de 20X4, se han erradicado todas las plantas de lantana en Freelands para satisfacción del inspector del Ministerio de Turismo de Africaia.

Las operaciones en Africaia están generando una ganancia significativamente superior a las expectativas de los Bilkersen y a las previsiones de Makeit. Por consiguiente, los Bilkersen deciden expandir las operaciones de Open Safari en África. La introducción de safaris a lomo de elefantes en marzo de 20X4 permite a Open Safari aumentar significativamente el precio de sus safaris en Africaia en respuesta a la gran demanda inesperada de dicho servicio.

Adquisición de activos y negocios de WoXy Safaris

El 2 de enero de 20X4, Open Safari adquiere todos los activos y negocios de WoXy Safaris en una subasta pública por ZAR 30 millones.³ Open Safari también contrató a todo el personal de WoXy Safaris. El propietario-gerente y único accionista de WoXy Safaris (Sr. Lucky) dispuso de WoXy Safaris para financiar su jubilación. WoXy Safaris opera en los sectores de ecoturismo y agronegocios en terrenos de su propiedad ubicados en Sudáfrica. Estos terrenos, que se encuentran cercados de forma segura, son el único hábitat en el que todavía puede verse la cuaga endémica (*Equus quagga quagga*). La cuaga es una subespecie de la cebrá común (*Equus quagga*) que se consideraba extinta hasta su redescubrimiento por el Sr. Lucky aproximadamente una década atrás.

El negocio rentable de ecoturismo de WoXy Safaris permite a los turistas observar las únicas cuagas del mundo en su hábitat natural en un safari a lomo de elefante de una hora de duración. Los safaris a lomo de elefante se comercializan bajo la marca registrada "WoXy".

Los agronegocios rentables de WoXy Safaris incluyen una empresa de producción de miel de calidad especial (amigable con el medio ambiente, que no daña al tejón), y plantaciones sostenibles de pinos exóticos.

La principal razón que motiva a Open Safari a adquirir WoXy Safaris es obtener la manada de cuagas y sus diez elefantes macho entrenados para hacer safaris. Luego de la adquisición, los elefantes se reubican de inmediato en Freelands utilizando un helicóptero militar que el Gobierno de Africaña pone a disposición de Open Safari sin costo alguno. La asistencia para la reubicación se provee de conformidad con el programa gubernamental de apoyo al desarrollo del ecoturismo.

Antes de la subasta, los Bilkersen estiman que los valores razonables de los activos tangibles de WoXy Safaris son los siguientes:

| | ZAR |
|--|-------------------|
| Terrenos y toda la vegetación (incluidos los pinos) que crece allí | 20.000.000 |
| Cuagas (manada: 30 adultos + 10 jóvenes) | 4.000.000 |
| Elefantes ("manada": 10 machos adultos) | 2.500.000 |
| 500 colmenas activas | 500.000 |
| Activos tangibles totales | 27.000.000 |

Open Safari también continúa operando los agronegocios de WoXy Safaris en Sudáfrica.

En febrero de 20X4, Open Safari vuelve a lanzar el negocio de ecoturismo modificado en Sudáfrica con la marca WoXy, y ofrece safaris a caballo para ver las cuagas utilizando una tropa de 20 caballos que adquirió a un costo de ZAR 200.000 en una adquisición separada a un tercero independiente.

³ El rand es la moneda de Sudáfrica (ZAR).

Contrato para vender madera

A fines de 20X4, Open Safari celebró un contrato para vender a precio fijo, el 31 de diciembre de 20X9, una cantidad determinada y significativa de troncos de pino cortados.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿La adquisición de los activos y negocios de WoXy Safaris es una combinación de negocios?
- Identificar los activos adquiridos por Open Safari en la fecha de adquisición de WoXy Safaris.
- Suponiendo que al contabilizar la adquisición de WoXy Safaris surge una plusvalía: ¿la plusvalía es un activo de Open Safari?
- ¿El personal capacitado (plantilla laboral organizada de WoXy Safaris) es un activo de Open Safari?

Nota: Algunos miembros del personal poseen conocimientos especializados que son esenciales para los agronegocios de Open Safari (por ejemplo, apicultores y horticultores) y el negocio de ecoturismo (por ejemplo, cuidadores de elefantes).

- ¿Son activos de Open Safari los caballos adquiridos en una adquisición separada?
- Al final del periodo sobre el que se informa, ¿el contrato a término para vender una cantidad específica de madera a un precio fijo determinado es un activo o un pasivo de Open Safari (según la definición del *Marco Conceptual*)?
- ¿Qué normas se aplican para contabilizar los elementos (por ejemplo, activos) identificados a partir de la información suministrada sobre Open Safari en 20X4?
- ¿Qué activos, si los hubiere, de los identificados en 20X4 Open Safari tiene prohibido reconocer como activos (y por qué) según las NIIF?
- ¿Cuál es la unidad de cuenta para los activos reconocidos por Open Safari por primera vez en 20X4?
- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones se realizan al medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en WoXy Safaris (y la plusvalía asociada) al momento del reconocimiento inicial?
- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones debería realizar Open Safari para contabilizar los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola?
- ¿Cómo debería contabilizar Open Safari el helicóptero suministrado por el Gobierno de Africa para reubicar los elefantes de Sudáfrica en Freeland?
- ¿Qué activos debería depreciar/amortizar Open Safari por primera vez en 20X4? ¿Cuándo debería comenzar la depreciación/amortización?
- Otras preguntas sobre depreciación/amortización (analizar los juicios profesionales y estimaciones a realizar en relación con cada elemento de PPE, aun cuando la depreciación de cada elemento recién comience en 20X4):
 - ¿Cómo se determina si los componentes de ese elemento se deben depreciar por separado?
 - ¿Cómo se determina el método de depreciación que se debe utilizar?
 - ¿Cómo se determina el valor residual?
 - ¿Cómo se determina la vida útil?

20X5 a 20X8

Luego de vivir en Africa unos cinco años, los Bilkersen son motivados aun más por el potencial del lugar para mostrar la flora y fauna silvestre. El 2 de enero de 20X5, Open Safari adquiere una segunda propiedad (Sealands) en Africa por \$2.000.000. Sealands es una mezcla de pradera y sabana arbolada sin urbanizar. Excepto por la parte que linda con el Océano Índico, el perímetro de la propiedad se encuentra cercado de manera segura. A pesar de la cerca segura, en Sealands no hay animales de valor significativo al momento de la adquisición.

El propósito principal de adquirir Sealands es obtener terrenos para la cría de animales autóctonos raros (por ejemplo, el perro salvaje africano, la hiena parda y el rinoceronte) que serán liberados en Freeland, y ampliar la gama de actividades en las que Open Safari puede operar y que incluyen lo siguiente:

- criar búfalos africanos libres de tuberculosis (libres de TB) y una variedad de antílopes, cebras, jirafas y jabalíes verrugosos para la venta a terceros;
- operar safaris fotográficos por vía terrestre;
- otorgar permisos para safaris fotográficos sin guía por vía terrestre;
- operar safaris acuáticos (buceo con esnórquel, submarinismo y avistamiento de ballenas) desde la parte costera de Sealands; y
- desarrollar un centro vacacional con casino en la playa.

Todas estas actividades se llevan a cabo en Sealands o en sus adyacencias. Pero antes de poder emprenderlas, Open Safari debe construir primero una red de caminos en Sealands.

Desarrollo de infraestructura vial

El plan de desarrollo vial incluye la construcción de varios puentes y caminos de grava durante un periodo de tres años que finaliza el 31 de diciembre de 20X7, para permitir el acceso a la propiedad desde la carretera nacional que pasa por el límite oeste del terreno. Los puentes y caminos también permitirán realizar safaris fotográficos en la propiedad. Los dos puentes principales para cruzar el río serán construidos por una empresa constructora italiana de acuerdo con un contrato de construcción a precio fijo de dos años de duración por €1.000.000.

El pago al contratista externo por la construcción de los puentes de acuerdo con el contrato se realiza de la siguiente manera:

- 20X6: €500.000 el 1 de junio, cuando se inicia la construcción;
- €80.000 el 1 de diciembre de 20X6 por el primer puente (es decir, un anticipo de €250.000 más un incentivo de €30.000 si el contratista finaliza la obra antes de lo previsto); y
- €110.000 el 30 de junio de 20X8 por el segundo puente (es decir, un anticipo de €250.000 menos €40.000 de penalización por finalización tardía).

Open Safari decide construir por su cuenta (y mantener en lo sucesivo) los caminos de grava y los puentes más pequeños. Por consiguiente, el 10 de enero de 20X5, Open Safari obtiene, de un

distribuidor local de maquinaria pesada, el derecho exclusivo a utilizar los siguientes equipos durante un periodo de diez años bajo un arrendamiento único no revocable: una niveladora, un tractor con pala mecánica frontal, un triturador de rocas, una apisonadora, dos camiones volcadores y 1.000 cartuchos de dinamita. Los términos del arrendamiento obligan a Open Safari a pagar al distribuidor \$100.000 por año el 30 de diciembre de cada año del arrendamiento, a partir del 30 de diciembre de 20X5. Tras realizar el pago final del arrendamiento, la propiedad de los equipos se transfiere automáticamente a Open Safari.

Si Open Safari hubiera comprado cada uno de los equipos pesados con efectivo el 10 de enero de 20X5, habría pagado los precios de lista del distribuidor, como se detalla a continuación:

- niveladora: \$250.000;
- tractor con pala mecánica frontal: \$200.000;
- triturador de rocas: \$150.000;
- apisonadora: \$100.000;
- tip-up trucks: \$45.000 cada uno; y
- una caja de 1.000 cartuchos de dinamita: \$10.000. (Nota: Los cartuchos se pueden comprar a \$20 cada uno. De acuerdo con la legislación de Africa, la dinamita que no se utiliza dentro de los dos años siguientes a la compra debe ser destruida).

No obstante, Open Safari habría obtenido un descuento por volumen de \$100.000 en los precios de lista del distribuidor si hubiera comprado todos los artículos juntos con efectivo. El descuento por volumen se refleja en los importes de los pagos del arrendamiento acordados con el distribuidor.

En enero de 20X5, un agrimensor independiente diseña el camino según las especificaciones de la gerencia a un costo de \$30.000. En primer lugar, el camino se traza utilizando estacas clavadas en la tierra a intervalos de 10 metros; luego, el tractor remueve los arbustos a lo largo del camino antes de que la niveladora raspe y quite los restos de rocas y plantas para alisar y dejar al descubierto la tierra. A continuación, se esparce una capa de roca triturada sobre el suelo nivelado y se compacta con la apisonadora para formar el pavimento. El proceso demanda mucho tiempo y en 20X5 solo se concluyen 10 kilómetros de camino.

La mayor parte de la dinamita (980 cartuchos) se utiliza en 20X5 para abrir una senda a través del único afloramiento rocoso inevitable a lo largo de todo el trazado para construir el camino planificado de 200 kilómetros de largo. Luego de la voladura, la roca suelta es cargada con el tractor y transportada al triturador de rocas cercano utilizando uno de los camiones volcadores. Una vez la roca es triturada, es transportada en el otro camión volcador hasta el camino de arena que acaba de ser nivelado, para luego ser compactada con la apisonadora. La gerencia espera que los 20 cartuchos de dinamita restantes se vendan antes de ser usados. Si es así, es probable que el costo para disponer de la dinamita sin usar sea de \$2.000 en 20X7.

Inicialmente, la gerencia esperaba que el triturador de rocas tuviera que ser reemplazado solo después de haber triturado la roca suficiente como para pavimentar 100 kilómetros de camino.

No obstante, el 30 de noviembre de 20X5, luego de triturar la cantidad de roca suficiente como para pavimentar solo 15 kilómetros de camino, el triturador se quema y se da de baja por inútil a un costo de AFZ 200.000 (estos son los costos del reciclaje obligatorio). Después de consultar con el proveedor, se acuerda que la pérdida no será cubierta por la garantía del fabricante porque el uso al que Open Safari sometió la máquina excedió de manera significativa los términos de uso que cubría la garantía. El 1 de diciembre de 20X5, se compró un triturador más grande y resistente (apto para el propósito en el que Open Safari lo utilizaría) por la suma de \$210.000 utilizando un crédito sin interés a un año. El precio de lista de la máquina para la venta en efectivo es de \$200.000. La gerencia espera que el nuevo triturador triture la cantidad suficiente de roca como para pavimentar unos 200 kilómetros de camino, luego de lo cual será dado de baja.

Siempre y cuando se realice el mantenimiento diario, la vida económica de la niveladora depende más del tipo y la cantidad de trabajo a la que se la someta. Si se utiliza en la construcción de caminos en tierras sin urbanizar y en el tipo de terreno en el que Open Safari planea utilizarla, los neumáticos y la pala tendrán que cambiarse aproximadamente cada 5 y 10 kilómetros respectivamente. Cuando se realice el mantenimiento de los caminos existentes, los neumáticos y la pala se tendrán que cambiar solo después de unos 100 y 200 kilómetros, respectivamente. La vida económica del resto de los equipos no se ve afectada por la construcción o mantenimiento del camino.

La apisonadora es la más resistente de las máquinas pesadas. Siempre y cuando se le realice el mantenimiento correcto, debería finalizar la etapa de construcción de caminos sin problemas y se podría utilizar para mantenerlos unos veinte años más.

El tractor podría utilizarse para construir unos 400 kilómetros de camino, pero es probable que consuma aproximadamente un cuarto de su capacidad total de servicio al excavar al afloramiento rocoso para abrir el camino. Por consiguiente, la gerencia espera que la máquina finalice la etapa de construcción del camino y planea utilizarla unos diez años más para el mantenimiento. Debido a su contenido de metal, los tractores en desuso generalmente se venden como chatarra.

La construcción de toda la red vial finaliza en octubre de 20X7 (unos meses antes de lo programado).

La gerencia espera que el grado de uso de los equipos en el mantenimiento del camino luego de su construcción no varíe en gran medida entre un año y otro.

Desarrollo del centro vacacional en la playa

En 20X5, Open Safari solicita con éxito que una parte de las tierras costeras de Sealands sea reclasificada para el desarrollo residencial (200 acres [80 hectáreas]) y el desarrollo de un centro vacacional con casino (50 acres [20 hectáreas]).

El 1 de febrero de 20X5, el Gobierno de Africaña concede a Open Safari una licencia para operar un casino en Sealands durante 60 años de acuerdo con su programa de apoyo al desarrollo

del ecoturismo. La licencia se concede sin cargo. La concesión está condicionada a que el casino se construya en un periodo de cinco años. A partir de entonces, la licencia se revoca automáticamente si el casino permanece inactivo durante un periodo superior a dos meses en cualquier año del periodo en que rige la licencia.

En el mismo año, Open Safari designa a contratistas externos para que construyan, en los siguientes tres años, 200 residencias vacacionales de lujo frente a la playa, cada una emplazada en un acre de terreno (aproximadamente 4.000 metros cuadrados). El público en general puede comprar una casa frente a la playa sobre plano (a partir de una variedad limitada de planos y especificaciones predeterminados por Open Safari) o luego de que se construya la casa. Para el 31 de diciembre de 20X8, las 200 parcelas se encuentran vendidas y está pendiente la construcción de solo 10 casas frente a la playa.

En 20X5, antes de iniciar la obra de construcción del casino, Open Safari contrata a un operador europeo de centros vacacionales con casino para operar el casino durante 20 años. Los términos del acuerdo requieren que Open Safari construya un hotel con casino totalmente equipado y acondicionado en Sealands de acuerdo con las especificaciones establecidas por el operador del casino. El contratista para la construcción, el acondicionamiento y la terminación de la obra debe ser elegido por el operador del casino en virtud de un contrato de construcción a precio fijo por \$200 millones que será negociado por dicho operador. El operador del casino administrará de forma activa el proyecto de construcción del hotel con casino.

El operador del casino está obligado contractualmente a efectuar los siguientes pagos a Open Safari:

- €40 millones al firmar el contrato en 20X5;
- €100 millones por la etapa de construcción del hotel con casino (cuando se deban realizar los pagos al contratista de la obra); y
- €20 millones por año durante los veinte años siguientes a la finalización de la obra.

A excepción de los pagos que se especifican anteriormente, Open Safari no participa en los ingresos y gastos de la operación del casino durante el periodo de 20 años en que es operado por el operador internacional de casinos. Los Bilkersen aún no han decidido de qué manera Open Safari obtendrá beneficios de los activos del casino una vez expire el acuerdo con el operador actual. Las opciones incluyen continuar contratando a una parte externa para que opere el casino, o que Open Safari administre de forma activa las operaciones del casino.

La construcción del hotel con casino finaliza en diciembre de 20X8. Se estima que la vida económica del edificio del hotel con casino es de 60 años, sin valor residual. La vida económica de todos los equipos, accesorios y muebles del hotel con casino es de 20 años o menos.

Reubicación de animales en Sealands

En 20X5, previendo la operación de safaris fotográficos en Sealands y la cría de animales para la venta a terceros, Open Safari paga a expertos en la captura de animales la suma de

ZAR 3.000.000 para capturar un número reducido de cebras, jirafas, jabalíes verrugosos y una gran variedad de antílopes en Freelands, y para reubicarlos y liberarlos en Sealands. Los animales reubicados se adaptan bien al nuevo entorno y, en ausencia de sus predadores naturales, su número aumenta a ritmo constante en los años posteriores a la reubicación.

Instalaciones para la cría de animales

En 20X6, Open Safari construye cubiles de cría en cercados seguros y pequeños para albergar a perros salvajes y hienas pardas (costo: AFZ 270.000). Open Safari también asegura la cerca perimetral de Sealands para que sea resistente a los rinocerontes, reforzándola con un cable de acero grueso, instalado firmemente a unos 30 centímetros del nivel del suelo (costo: AFZ 400.000).

A fines de 20X6, Open Safari compra los siguientes especímenes en una prestigiosa subasta de animales en Sudáfrica. El cuadro también muestra los precios pagados por los animales en subasta en 20X7 y 20X8.

| <i>(Todos los importes que se muestran en el cuadro son por animal individual)</i> | <i>Precio pagado por Open Safari en la subasta de 20X6</i> | <i>Precio pagado por otros en la subasta de 20X7</i> | <i>Precio pagado por otros en la subasta de 20X8</i> |
|--|--|--|--|
| | ZAR | ZAR | ZAR |
| 4 perros salvajes | 1.500 | 1.600 | 1.100 |
| 4 hienas pardas | 1.300 | 1.800 | 1.700 |
| 5 rinocerontes blancos | 150.000 | 180.000 | 200.000 |
| 5 rinocerontes negros | 120.000 | 130.000 | 150.000 |
| 10 búfalos cafre libres de TB | 100.000 | 160.000 | 140.000 |

Los costos por alimentos, insumos, salarios de cuidadores y servicios de veterinario que se incurren en el cuidado de los animales son de aproximadamente AFZ 1.000.000 al año.

El cuadro siguiente documenta el éxito del programa de cría en cautiverio de Open Safari en Sealands:

| | <i>Perros salvajes</i> | <i>Hienas pardas</i> | <i>Rinocerontes blancos</i> | <i>Rinocerontes negros</i> | <i>Búfalos</i> |
|------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| Comprados en subasta | 4 | 4 | 5 | 5 | 10 |
| Muertos en reubicación | (1) | | | | |
| 31/12/20X6 | 3 | 4 | 5 | 5 | 10 |
| Nacidos | 5 | | 1 | | 3 |
| Cazados furtivamente | | | | (1) | |
| 31/12/20X7 | 8 | 4 | 6 | 4 | 13 |
| Nacidos | 3 | 2 | 2 | 1 | 5 |
| 31/12/20X8 | 11 | 6 | 8 | 5 | 18 |
| Nacidos | | 2 | 2 | 1 | 8 |
| Muertos | | | | | (1) |
| Liberados en Freelands | (6) | | (4) | | |
| Vendidos en subasta | | | | | (5) |
| 31/12/20X9 | 5 | 8 | 6 | 6 | 20 |

Vehículos adaptados para safaris

El 30 de junio de 20X8, Open Safari compra tres vehículos (costo: \$200.000 cada uno) y dispone que los vehículos sean equipados para realizar safaris fotográficos, lo que incluye reforzar el chasis y la suspensión antes de instalar estructuras especiales para sentarse y un techo de lona en la parte trasera, pintar los vehículos e incluir el logotipo de Open Country Safari Company. Las modificaciones tienen un costo de \$15.000 por vehículo. Se espera que cada vehículo sea utilizado durante tres años o hasta haber realizado 200.000 kilómetros de recorrido (lo que ocurra primero).

Operaciones

Bajo la administración minuciosa y entusiasta de los Bilkersen, Open Safari prospera entre 20X5 y 20X8. Los clientes de Freelands provienen principalmente de los países de la eurozona con números reducidos que llegan de Canadá, China, Japón, el Reino Unido y los Estados Unidos. Una cantidad insignificante de clientes provienen de Africa y Sudáfrica. Los pagos por la estancia vacacional se efectúan, al menos, seis semanas antes de la visita y se facturan y cobran en dólares estadounidenses solamente.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿La adquisición de Sealands es una combinación de negocios o la adquisición separada de un activo (o de un conjunto de activos)?
- Identificar los activos adquiridos por Open Safari cuando adquirió Sealands.
- ¿Son activos de Open Safari los peces, las ballenas y demás animales que habitan el mar adyacente a Sealands?
- ¿Cuáles son los principales juicios profesionales y estimaciones que debería realizar Open Safari para contabilizar el desarrollo de la infraestructura vial en Sealands?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar el desarrollo del centro vacacional con casino (prestar atención especial a los juicios profesionales y estimaciones)?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar el desarrollo residencial (prestar atención especial a los juicios profesionales y estimaciones)?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar la captura y liberación de los animales salvajes de Freelands reubicados en Sealands en 20X5?
- ¿Cómo debería contabilizar Open Safari la cerca perimetral resistente a rinocerontes de Sealands?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar el reconocimiento inicial de los animales comprados en subasta y reubicados en Sealands (prestar atención especial a los juicios profesionales y estimaciones)?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar los animales reubicados en Sealands luego del reconocimiento inicial (prestar atención especial a los juicios profesionales y estimaciones)?
- ¿Cuáles son los principales problemas que surgen al contabilizar los animales criados en Sealands luego del reconocimiento inicial (prestar atención especial a los juicios profesionales y estimaciones)?
- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones debería realizar Open Safari al contabilizar los vehículos adaptados para safaris?

20X9

Liberación de elefantes en Freelands

En enero de 20X9, luego de una operación de matanza selectiva de elefantes en un país que limita con Africa, los Bilkersen rescataron 20 crías de elefantes jóvenes y huérfanos para llevarlas hasta Freelands con un costo total de \$400.000 para Open Safari. Para rehabilitar la manada joven en Freelands, primero se la mantuvo en un campamento cercado construido para tal fin. Para dirigir y disciplinar a la manada joven, se retiró a uno de los preciados elefantes macho de Open Safari del trabajo en los safaris a lomo de elefante, y se lo incorporó al campamento junto con la manada joven. Para marzo de 20X9, los Bilkersen se encontraban satisfechos con la manada ya establecida y lista para la vida salvaje. El 1 de abril de 20X9, la

manada joven y su líder adulto fueron liberados en su hábitat natural en Freelands, en una ceremonia solemne patrocinada con una subvención en efectivo otorgada específicamente para este evento por la Agencia de Africa para el Desarrollo del Turismo. El evento atrajo gran atención de los noticieros internacionales y condujo a una serie de documentales semanales sobre la contribución de Open Safari a la conservación, que fue emitida en 40 países durante 20X9. Estos hechos aumentaron en gran medida el valor de la marca Open Safari.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿La adquisición de los elefantes huérfanos es una adquisición separada o una combinación de negocios?
- ¿Los elefantes huérfanos adquiridos satisfacen la definición de activo de Open Safari?
- ¿Qué norma se aplica para contabilizar los elefantes huérfanos rescatados por Open Safari?
- Cuando son liberados en Freelands, ¿Open Safari debe dar de baja a los elefantes liberados (macho adulto y huérfanos rescatados)?
- ¿Cómo debería presentar Open Safari a los elefantes liberados en su estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X9?
- ¿El patrocinio de la ceremonia de liberación por el Gobierno de Africa satisface la *definición de ingreso* de Open Safari?
- ¿Los desembolsos en actividades de promoción dan como resultado un activo de Open Safari (según la definición)?
- ¿Qué normas se aplican para contabilizar la ceremonia solemne patrocinada por la Agencia de Africa para el Desarrollo del Turismo?
- ¿Cómo debería presentar Open Safari los ingresos y desembolsos para la ceremonia solemne patrocinada por la Agencia de Africa para el Desarrollo del Turismo?

Inicio de safaris en Sealands

El 1 de enero de 20X9, Open Safari recibe dos yates motorizados de lujo contruidos especialmente para su negocio de safari acuático (buceo con esnórquel, submarinismo y avistamiento de ballenas). Los yates cuestan £3 millones cada uno. Los safaris acuáticos adquieren popularidad rápidamente entre muchos de los huéspedes de Open Safari, quienes prolongan sus vacaciones en Freelands para incluir safaris acuáticos en Sealands, o bien hacen reservaciones por separado en Sealands.

En 20X9, los safaris fotográficos en Sealands se vuelven cada vez más populares entre los huéspedes del centro vacacional con casino y los que se hospedan en las 200 residencias de Sealands.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿Qué juicios profesionales y estimaciones debería realizar Open Safari al contabilizar los dos yates construidos especialmente que adquirió?

Centro de investigación médica

A los Bilkersen les preocupa la trágica situación de los animales que padecen enfermedades incurables. En un intento por detener la propagación de enfermedades pandémicas y salvar la vida de los animales infectados, Open Safari celebra un acuerdo con una universidad líder de Sudáfrica para fundar y operar un centro de investigación. Open Safari especifica los objetivos únicos e inamovibles del centro de investigación: hallar la cura para la tuberculosis bovina (TB bovina) y el virus de inmunodeficiencia felina (SIDA felino).

Open Safari dona ZAR 3.000.000 a la universidad para financiar totalmente la construcción de un laboratorio específico para este fin en un terreno ubicado dentro del campus universitario. La construcción finaliza en 20X9. Cada año, sujeto a la aprobación del presupuesto del centro por los Bilkersen, Open Safari otorga ZAR 1.000.000 para financiar las operaciones del centro de investigación a cargo de los investigadores más importantes de la universidad. En virtud del acuerdo con la universidad, Open Safari tiene el derecho exclusivo de patentar todas las curas que se descubran o desarrollen (o ambos casos) en el instituto de investigación.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- Desde el punto de vista de Open Safari, ¿cuál es la esencia económica del desembolso en el centro de investigación: una donación a la universidad o la construcción y operación de un centro de investigación?
- ¿El centro de investigación (edificio y equipos) satisface la *definición de activo* de Open Safari?
- ¿Cuáles son los principales juicios profesionales y estimaciones que debería realizar Open Safari al contabilizar la PPE del centro de investigación?
- ¿La investigación en curso del centro es un activo de Open Safari?
- ¿La NIC 38 *Activos Intangibles* prohíbe a Open Safari reconocer el desarrollo e investigación en curso como un activo? (Si es así, explicar por qué).

Liberación de animales criados en cautiverio

En julio de 20X9, luego de un programa intensivo de adaptación, una jauría de seis perros salvajes del programa de cría en cautiverio de Sealands es liberado en su hábitat natural en Freelands.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿Cómo debe contabilizar Open Safari la liberación de la jauría de seis perros salvajes en su hábitat natural en Freelands?

Otras actividades de subasta

A fines de 20X9, en una prestigiosa subasta de animales realizada en Sudáfrica, Open Safari oferta con éxito las sumas de ZAR 630.000 y ZAR 450.000 por cinco rinocerontes blancos y tres rinocerontes negros, respectivamente.

Los rinocerontes negros se compraron para un tercero (Sr. Z). En virtud del acuerdo celebrado antes de la subasta, el Sr. Z pagó a Open Safari una prima de ZAR 20.000 sobre el precio de subasta de cada animal. El Sr. Z adquirió los animales de esta manera porque creía que muchos postores eventuales pujarían quizá por los mismos animales que él, por una serie de razones, pero probablemente no lo hicieran frente a Open Safari.

Aunque Open Safari no tiene un comprador para los rinocerontes blancos cuando los adquiere en subasta, los adquiere con la intención de hallar a un comprador en los días siguientes a la compra. Inmediatamente después de la subasta, Open Safari contacta a un número de coleccionistas privados en busca de un comprador. Una semana después de la subasta, la entidad vende tres de los animales a un coleccionista privado de los Estados Unidos por ZAR 400.000 y los dos rinocerontes restantes a un zoológico estatal de la eurozona por ZAR 260.000.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿Cómo debe contabilizar Open Safari su oferta exitosa por los tres rinocerontes **negros** en subasta?
- ¿Cómo debe contabilizar Open Safari su oferta exitosa por los cinco rinocerontes **blancos** en subasta?

20Y0–20Y4

Turismo espacial

El 31 de diciembre de 20Y0, Open Safari adquiere una nave espacial para ofrecer viajes al espacio con fines recreativos. La nave espacial tiene un costo de €100 millones (sin incluir los costos de inspección).

Como condición para operar la nave espacial, el organismo gubernamental que regula los viajes espaciales internacionales exige que la nave apruebe una inspección (realizada por agentes reguladores) antes de iniciar los viajes al espacio con fines comerciales. En lo sucesivo, se deben aprobar inspecciones posteriores en intervalos de dos años, independientemente de la cantidad de vuelos que realice la nave. El 31 de diciembre de 20Y0, se lleva a cabo la primera inspección con un costo de €20 millones para la entidad.

Aunque Open Safari no tiene la obligación de hacerlo, planea cambiar la tapicería y los accesorios del interior de la nave espacial una vez esta realice 50 vuelos. El costo atribuible a la tapicería y accesorios de interior es de aproximadamente €100.000. Open Safari no espera cambiar ningún otro componente de la nave espacial.

Open Safari planea utilizar la nave espacial durante toda su vida económica. La nave está diseñada con una capacidad para realizar 150 vuelos al espacio exterior. No obstante, las reglamentaciones de aviación exigen que la nave sea desmantelada luego de realizar 100 vuelos al espacio o 5 años después de la fecha de fabricación, lo que suceda antes.

Si bien Open Safari considera que puede vender la nave espacial por aproximadamente €10 millones al final de su vida económica, planea destruirla para impedir que sus competidores tengan acceso a la tecnología exclusiva que contiene la nave. La gerencia estima que los costos por destruir la nave espacial serán de aproximadamente €1 millón.

La gerencia espera que el ingreso por viaje se reduzca de forma significativa cada año a medida que disminuya la novedad de los viajes espaciales con fines recreativos. La prima pagada por los primeros viajeros es tan significativa que se prevé que el ingreso total de actividades ordinarias se reduzca a la mitad cada año.

Según las previsiones de la gerencia, la nave espacial realizará 5 viajes en 20Y1, 15 en 20Y2, 20 en 20Y3 y 60 en 20Y4, y será desmantelada el 31 de diciembre de 20Y4.

Algunas preguntas relacionadas con las NIIF para debatir en clase

- ¿El valor residual de la nave espacial es nulo?
- ¿Algunos componentes de la nave espacial se deben depreciar por separado?
- ¿Qué método(s) de depreciación debe utilizar Open Safari para depreciar la nave espacial?
- ¿Cuál es la vida útil de la nave espacial?

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con **Freelands** para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---|------------------------------------|--|---------------------------------|---|---|--|--|--|---|---|
| Terrenos vírgenes | ¿Combinación de negocios o compra? | | | ¿NIC 2, 16, 40 o NIC 41? | | ¿Terrenos? ¿Terrenos y vegetación? ¿Terrenos, vegetación y animales? | | ¿Qué modelo ofrece mejor información: costo o revaluación? | | |
| Vegetación que crece libremente de forma natural | | | | | | ¿Terrenos a los que los animales tienen acceso y vegetación? | | | | |
| Animales sin domesticar reproducidos de forma natural | | | ¿Control? | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---|---|---|
| Elefantes de safari | | | ¿Control? | ¿NIC 16 o 41? | | ¿"Manada"? ¿Animal individual? | | ¿Qué modelo ofrece mejor información: costo o revaluación? | ¿Dar de baja elefante macho liberado con manada de elefantes jóvenes? ¿Transferir a otra clase de activos? | |
| Financiamiento del Gobierno para reubicar elefantes de safari | | | | | | | | | | |
| Elefantes huérfanos | | | | ¿NIC 2, 16 o 41? | | | | | ¿Dar de baja al ser liberados? ¿Transferir a otra clase? | |
| Animales salvajes criados en cautiverio y liberados | | | | | | | | | ¿Dar de baja? ¿Transferir a otro activo (si es así, cuál)? | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|-------------------------------|----------------------------------|--|---------------------------------|---|---|--|---|---|---|---|
| Generador de electricidad | | | | | | Infraestructura y equipos del hotel, cada estructura independiente (p. ej., cada edificio), o conjuntos de estructuras (p.ej., viviendas del personal) | | | | |
| Edificio, hotel | | | | | | | Provisión por restauración, costos por préstamos | ¿Qué modelo: costo o revaluación? ¿Cuántos componentes de cada elemento se deben depreciar? | | ¿Cuántas clases de PPE? |
| Piscina | | | | | | | | | | |
| Edificios, casas del personal | | | | | | | | | | |
| Equipos del hotel principal | | | | | | | | | | |
| Tiendas de safari | ¿Depreciación, donación o ambas? | | | | | | | ¿Valor residual? | | |
| Helicóptero | | | | | | | | ¿Cómo contabilizar las inspecciones obligatorias? | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|--|---|---|---|---|
| Globos aerostáticos | | | | | | | | ¿Cuántos componentes de cada elemento se deben depreciar? | | |
| Muebles | ¿Costo de personal? | | | | | | | ¿Valor residual? | | |
| Costos por préstamos | | | | | | | | | | |
| Lista de clientes comprada | | | ¿Control? | | ¿Beneficios económicos esperados? | ¿Contactos individuales o lista colectiva? | | ¿Método de depreciación? | ¿Cuándo? | |
| Sitio web | | | | | ¿Medir con fiabilidad? | | | | | |
| Publicidad | | | | | ¿Beneficios económicos esperados? | | | | | |
| Marca Open Safari | | | | | ¿Efecto de las normas de la NIC 38 para activos intangibles generados | | | | | |
| Capacitación del personal | | | | | | | | | | |
| Financiamiento del Gobierno para evento de liberación de elefantes huérfanos | | | | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|--|-------------------------------|---|---|---|---|
| Cobertura gratuita por televisión: documentales y noticias internacionales | | | | | internamente? | | | | | |
| Plusvalía | | | | | ¿Generada internamente? ¿Asignada cuando se adquirió WoXy Safaris (para negocio de safaris a lomo de elefante)? | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|--|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| Erradicación de la lantana | | | | | | | | | | |
| Financiamiento del Gobierno para erradicar la lantana | | | ¿Se aplica la NIC 20 o la NIC 41? ¿Cuál ofrecería mejor información a los usuarios? | | | | | | | |
| Ferías comerciales y financiamiento relacionado del Gobierno | | | | | | | | | | |
| Pérdida operativa de 20X3 | | | | | | | | | | |
| Otros | | | | | | | | | | |

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con **Sealands** para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| Adquisición de: | | | | ¿NIC 2, 16, 40 o 41 (o división)? Si se dividen, ¿qué normas se aplican? | | | | PPE: ¿costo o revaluación? | | |
| - terrenos vírgenes | | | | | | | | ¿Propiedades de inversión, costo o valor razonable? | | |
| - vegetación que crece allí | | | | | | | | | | |
| - cerca | | | | | | | | | | |
| Corales, ballenas, peces, etc. en el mar | | | ¿Control? | | | | | | | |
| Reforzamiento de la cerca | | | | | | | | | | |
| Cubiles para caninos | | | | | | | | | | |
| Animales salvajes: | | | | | | | | | | |
| - de Freelands y su progenie | | | ¿Control? | ¿NIC 2, 16 o 41 (para ser NIC 41, debe gestionarse la transformación del activo biológico)? | | | ¿Costos de captura y transporte? | ¿Cómo medir el valor razonable de acuerdo con la NIIF 13? | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| - comprados en subasta y su progeie | | | | | | | | | | |
| Alimentos, insumos, salarios de cuidadores y servicios de veterinario | | | | | | | | | | |
| Costo de diseño de caminos (es decir, pagado a agrimensor) | | | | | | | | | | |
| Caminos y puentes más pequeños construidos internamente | | | | | | | | | | |
| Puentes construidos por contratista independiente | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento de caminos y puentes (desembolso posterior) | | | | | | | | | | |
| Equipos arrendados: | | | | | | | | | | |
| - niveladora | | | | | | | | | | |
| - pala mecánica frontal | | | | | | | | | | |
| - triturador de rocas | | | | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| - 2 camiones volcadores | | | | | | | | | | |
| - apisonadora | | | | | | | | | | |
| - dinamita | | | | | | | | | | |
| Costos de disposición de dinamita | | | | | | | | | | |
| Estacas para "trazar" recorrido del camino | | | | | | | | | | |
| Triturador de rocas comprado | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento de máquinas | | | | | | | | | | |
| Repuestos | | | | | | | | | | |
| Construcción de caminos | | | | | | | | | | |
| - combustible | | | | | | | | | | |
| - mano de obra | | | | | | | | | | |
| - costos indirectos | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento de caminos | | | | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| Costos de reclasificación para uso de terrenos | | | | | | | | | | |
| Concesión de licencia de casino | | | | ¿NIC 2, 38 o 40? | | | | | | |
| Hotel con casino: | | | | ¿NIC 2, 16 o 40? | | | | | | |
| - edificio | | | | | | | | | | |
| - equipos | | | | | | | | | | |
| Construcción de residencias vacacionales | | | | ¿NIC 2, 16 o 40? | | | | | | |
| Tres vehículos adaptados para safaris | | | | | | | | ¿Método de depreciación? | | |
| Dos yates construidos especialmente | | | | | | | | | | |
| Plusvalía y marca generadas internamente | | | | | | | | | | |
| Otros | | | | | | | | | | |

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con el centro de investigación médica para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---------------------|--|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|--|--|---|---|
| Edificio | ¿Donación, acuerdo conjunto o construcción de PPE (ECE)? | | | | | | | | | |
| Costos de operación | ¿Donación o desembolso para investigación? | | | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---|--|-------------------------------|---|---|---|---|
| Investigación en curso | | | | NIC 38 | ¿Medir con fiabilidad? ¿Beneficios económicos esperados? ¿Efecto de las normas de la NIC 38 para activos intangibles generados internamente? | | | | | |
| Otros (p. ej., ¿cuándo comenzar a capitalizar los costos de desarrollo?) | | | | | | | | | | |

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con las **operaciones de WoXy Safaris** para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|--|--|--|---------------------------------|--|---|--|--|--|---|---|
| Terrenos y toda la vegetación que crece allí | ¿Combinación de negocios o adquisición separada? | | | Terrenos NIC 16, plantaciones de pinos NIC 41. | | NIC 41 ¿árboles individuales, acre de plantación o plantación total? | | ¿Qué modelo para PPE: costo o revaluación? ¿Cómo medir el valor razonable de los activos biológicos en la actividad agrícola (NIC 41 y NIIF 13)? | | |
| Manada de elefantes | | | | ¿NIC 16 o 41? | | ¿Animales individuales o manada? | | | | |
| Manada de cuagas | | | | ¿NIC 2, 16 o (para ser NIC 41, debe gestionarse la transformación del activo biológico)? | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|-------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|
| Colmenas activas | | | ¿Control de abejas? | ¿NIC 16 o NIC 41, o colmenas PPE y abejas NIC 41? | | ¿Abejas individuales o enjambre o enjambre y colmena? | | | | |
| Marca WoXy | | | | | | | ¿Deterioro del valor cuando se trasladaron los elefantes a Freelands? ¿Se puede revertir el deterioro del valor? | | | |
| Plusvalía | | | | ¿NIIF 3 (parte dividida para negocio en Freelands)? | | | | | | |
| Tropa de caballos | | | | ¿NIC 16 o NIC 41? | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---|--|-------------------------------|---|---|---|---|
| Desembolsos por relanzamiento | | | ¿Activo o gasto? | | ¿Medir con fiabilidad? ¿Beneficios económicos esperados? ¿Efecto de las normas de la NIC 38 para activos intangibles generados internamente? | | | | | |
| Contrato para vender madera a precio fijo en fecha futura | | | | ¿NIC 39/NIIF 9 o contrato pendiente de ejecución y NIC 37 solo si es oneroso? | | | | | | |
| Otros | | | | | | | | | | |

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con **los animales comprados con éxito en una subasta de 20X9** para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|--|--|---|---|
| 5 rinocerontes blancos | ¿Principal o agente? | ¿Importe neto (ganancia) o importes brutos (importe pagado a la casa de subastas e importe recibido del cliente)? | | ¿NIC 2 o 41? | | | | | | |
| 3 rinocerontes negros | ¿Principal o agente? | ¿Importe neto (comisión) o importes brutos (importe pagado a la casa de subastas e importe recibido del principal)? | | | | | | | | |

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|-------|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|--|--|---|---|
| Otros | | | | | | | | | | |

Caso práctico sobre la empresa Open Country Safari Company

Matriz del caso práctico para analizar la información sobre los fenómenos económicos (recursos económicos y efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian dichos recursos) relacionados con **la nave espacial adquirida en 20Y0** para la presentación de información financiera de activos por parte de Open Safari de acuerdo con las NIIF o las *NIIF para las PYMES*.

| | ¿Cuál es el fenómeno económico? | ¿Qué información sobre el fenómeno económico hallarían útil los usuarios principales para la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad? | ¿Qué elemento (p. ej., activo)? | Si es activo, ¿qué norma se aplica (es decir, para la clasificación)? | ¿Se cumplen los criterios de reconocimiento de activos? | ¿Cuál es la unidad de cuenta? | ¿Qué moneda es la moneda funcional? ¿Cómo debe medirse el activo al momento del reconocimiento inicial? | ¿Cómo se mide el activo después del reconocimiento inicial? Si se elige política contable, ¿qué modelo ofrece mejor información a los usuarios (y por qué)? | ¿El activo debe ser dado de baja (si es así, cuándo)? | ¿Cómo se debe presentar y revelar el activo en los estados financieros de la entidad? |
|---------------|--|--|---------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| Nave espacial | Depreciación, ¿cómo consume Open Safari el potencial de servicio del activo de su nave espacial? | | | | | | | ¿Componentes? ¿Método(s) de depreciación? ¿Vida útil? ¿Valor residual? | | |