

CLASE

8

Contabilidad Intermedia

**Integración de rubros no corrientes: PPE,
intangibles e inversiones a largo plazo**

Educación de calidad

INTRO DUC CIÓN

DE LA CLASE

GRADO / POSGRADO / TECNOLOGÍAS

Estudia a tu tiempo
sin interrupciones



En esta semana cerramos el estudio de los activos mediante una lectura integrada del estado de situación financiera. El propósito es comprender cómo los activos corrientes explican liquidez, ciclo operativo y recuperación de corto plazo, mientras que los activos no corrientes muestran inversión, capacidad instalada y generación de beneficios futuros. Esta clase conecta efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, intangibles e inversiones a largo plazo con criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación bajo NIIF.

La segunda parte orienta el caso práctico final adjunto de Mega Santamaría S.A. El caso no se resuelve en este documento; se adjunta para análisis durante la última semana. La finalidad es aplicar cálculos, asientos, análisis de saldos e interpretación de indicadores, demostrando trazabilidad, criterio técnico y orden profesional.

Resultado de aprendizaje abordado

Realiza valoraciones de las cuentas de Activo No Corriente del Estado de Situación Financiera enmarcado en las Normas Internacionales de Información Financiera.

8.7 INTEGRACIÓN DE RUBROS NO CORRIENTES: PPE, INTANGIBLES E INVERSIONES A LARGO PLAZO

El activo no corriente agrupa los recursos que una entidad mantiene con la intención de utilizarlos o recuperarlos en un plazo superior al ciclo normal de operación, generalmente más allá de los doce meses siguientes al período de reporte. A diferencia de los activos corrientes —cuya función primordial es sostener la liquidez inmediata—, los activos no corrientes revelan las decisiones estratégicas de largo plazo: qué infraestructura física sustenta la operación, qué derechos y capacidades intangibles respaldan la ventaja competitiva, y qué recursos financieros ha comprometido la empresa más allá del corto plazo. La lectura conjunta de estas tres categorías —propiedades, planta y equipo (PPE); activos intangibles; e inversiones a largo plazo— permite construir un juicio integrado sobre la capacidad operativa futura de la entidad y la calidad de la información que la refleja.

Desde la perspectiva normativa, cada categoría responde a una norma NIIF específica: la NIC 16 regula el PPE; la NIC 38, los activos intangibles; la NIC 40, las propiedades de inversión; y la NIIF 9, junto con la NIC 27 y la NIC 28, gobierna las inversiones en instrumentos financieros y en otras entidades. Aunque cada norma establece criterios particulares de reconocimiento y medición, todas comparten un principio común del Marco Conceptual del IASB: el activo solo existe en los estados financieros si es probable que genere beneficios económicos futuros y si su costo o valor puede medirse con fiabilidad (IFRS Foundation, s. f.-a). La Tabla 1 sintetiza los cinco grandes componentes del activo no corriente con su norma, modelo de medición y estimación clave.

Tabla 1

Mapa normativo del activo no corriente — categorías, medición y estimaciones clave

Rubro	Norma NIIF	Medición posterior	Estimación clave
Propiedades, planta y equipo	NIC 16	Modelo del costo o revaluación	Vida útil, valor residual, método de depreciación
Propiedades de inversión	NIC 40	Costo o valor razonable	Valor razonable periódico; cambios a resultados si modelo VR
Activos intangibles	NIC 38	Amortización (vida finita) o test deterioro (indefinida)	Vida útil, recuperabilidad, criterios de activación I+D
Inversiones a largo plazo	NIIF 9 / NIC 27 / NIC 28	Costo amortizado, VR-ORI o VR-resultados	Modelo de negocio y características de flujos contractuales
Activos por impuesto diferido	NIC 12	Importe de la diferencia temporaria $\times$ tasa fiscal	Probabilidad de recuperar el beneficio fiscal futuro

Nota. Los modelos de medición posterior se aplican de forma consistente entre períodos; cualquier cambio constituye un cambio de política contable regulado por la NIC 8.

Elaboración propia (Moreno, 2026).

8.7.1 Inversiones a largo plazo como activo no corriente

Una inversión se clasifica como no corriente cuando su recuperación supera el ciclo operativo normal o los doce meses posteriores al cierre, existe una restricción para liquidarla, o la entidad la mantiene para cobrar flujos contractuales u obtener apreciación sostenida. La NIIF 9 establece tres bases de medición posterior: costo amortizado (CA), valor razonable con cambios en otro resultado integral (VR-ORI) y valor razonable con cambios en resultados (VR-R), según el modelo de negocio y la prueba SPPI (IFRS Foundation, s. f.-f).

Las inversiones a largo plazo más frecuentes son: subsidiarias, medidas al costo o valor razonable en estados separados (NIC 27) y eliminadas en consolidación (NIIF 10); asociadas y negocios conjuntos, reconocidos por el método de participación cuando existe influencia significativa (NIC 28); instrumentos de deuda mantenidos para cobrar flujos contractuales; e instrumentos de patrimonio, medidos generalmente a valor razonable, salvo elección irrevocable de ORI.

El deterioro se evalúa bajo la NIIF 9, mediante pérdidas crediticias esperadas, o bajo la NIC 36 para asociadas. Si el importe recuperable es inferior al valor en libros, debe reconocerse la pérdida para evitar activos sobrevaluados y preservar la representación fiel.

8.7.2 Lectura integrada del activo no corriente en el estado de situación financiera

La lectura integrada del activo no corriente no se limita al saldo del estado de situación financiera. Exige revisar el reconocimiento inicial, la medición posterior, las estimaciones relevantes —depreciación, amortización y deterioro— y las notas explicativas, conforme a los principios de comparabilidad, materialidad y representación fiel de la NIC 1.

En el PPE, la depreciación distribuye el costo durante la vida útil según el patrón de consumo de beneficios económicos. Aunque la línea recta es frecuente, pueden aplicarse unidades de producción o saldo decreciente si reflejan mejor el uso del activo. La vida útil y el valor residual deben revisarse periódicamente; cualquier cambio se trata prospectivamente como estimación contable.

Los intangibles requieren distinguir entre vida útil finita e indefinida. Los primeros se amortizan sistemáticamente; los segundos no se amortizan, pero se someten a pruebas de deterioro. La NIC 38 también separa investigación, reconocida como gasto, de desarrollo, que puede activarse si demuestra viabilidad técnica, intención de uso o venta, recursos disponibles y medición fiable.

El deterioro, regulado por la NIC 36, compara el valor en libros con el importe recuperable: el mayor entre valor en uso y valor razonable menos costos de venta. Si el valor contable lo supera, se reconoce pérdida en resultados. Esta puede revertirse posteriormente, excepto en la plusvalía.

Tabla 2

Lectura integrada del activo no corriente en el ESF — norma, modelo y efecto en resultados

Rubro	Norma	Modelo de medición	Impacto en resultados
PPE	NIC 16	Costo – depreciación – deterioro	Gasto de depreciación y pérdida/reverso por deterioro

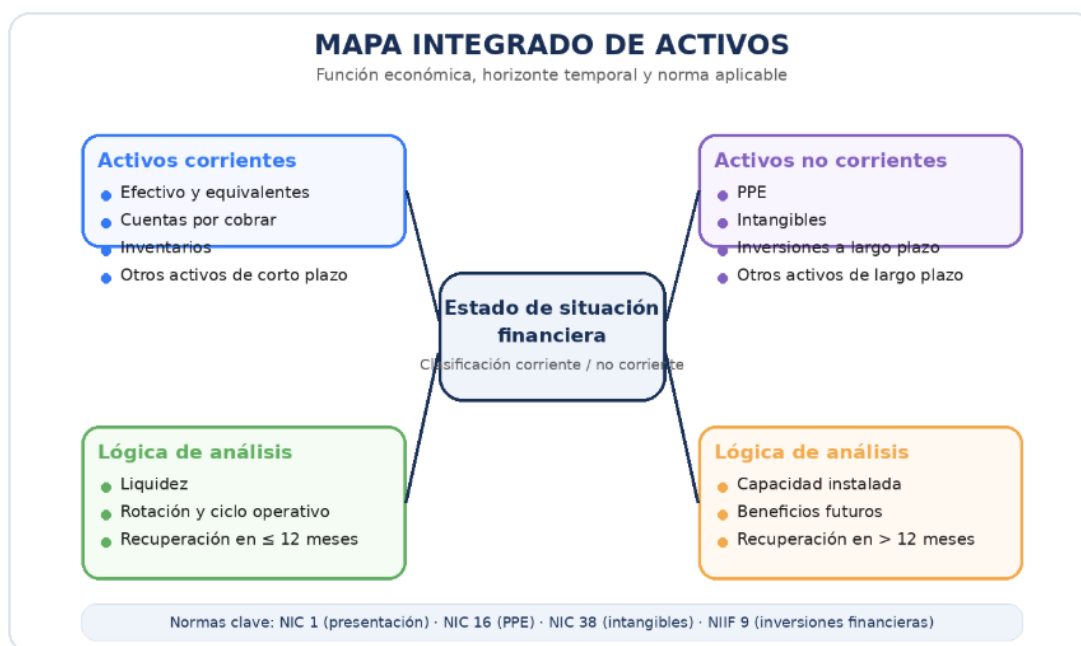
Propiedades de inversión	NIC 40	Costo o valor razonable	Cambios VR a P&G; depreciación si modelo costo
Intangibles	NIC 38	Costo – amortización – deterioro	Gasto de amortización (vida finita); deterioro si indefinida
Inversiones LP	NIIF 9 / NIC 28	Según categoría: CA, VR-ORI, VR-Resultados	Intereses (método tasa efectiva); deterioro bajo modelo PCE

Nota. CA = costo amortizado; VR = valor razonable; ORI = otro resultado integral; PCE = pérdidas crediticias esperadas. Elaboración propia (Moreno, 2026).

8.7.3 Síntesis: mapa de rubros

La síntesis de la semana consiste en construir un mapa integrado que organice todos los rubros del activo según su función económica, horizonte temporal y norma aplicable. Este mapa no es una simple suma de saldos: es un argumento sobre cómo la empresa genera valor en el corto plazo —a través de su ciclo operativo— y cómo lo sostiene en el largo plazo —mediante su capacidad instalada, sus derechos intangibles y sus posiciones financieras—. Comprender la lógica interna de cada bloque es la habilidad central que cierra el estudio de los activos en esta asignatura.

Figura 1 Mapa Integrado de Activos



Cita: Elaborado por el Docente con GPT

Mapa integrado de activos — función económica, norma y horizonte temporal

ACTIVOS CORRIENTES (Liquidez y ciclo operativo)	PPE (Capacidad física operativa)	INTANGIBLES (Derechos y beneficios sin sustancia física)	INV. LARGO PLAZO (Recursos financieros sostenidos)
Efectivo · CxC · Inventarios · Anticipos	Terrenos · Edificios · Maquinaria · Equipo	Software · Patentes · Concesiones · Marcas	Subsidiarias · Asociadas · Instrumentos de deuda/patrimonio

NIC 1 · NIC 2 · NIC 7 · NIIF 9	NIC 16 · NIC 40	NIC 38	NIIF 9 · NIC 27 · NIC 28
Recuperación < 12 meses o ciclo operativo	Depreciación sistemática; modelo costo o revaluación	Amortización o test de deterioro anual	Modelo negocio + SPPI; deterioro PCE

Nota. El mapa resume la función de cada bloque de activos en el ciclo económico de la empresa. Elaboración propia (Moreno, 2026).

Enlace 1

Título del enlace relacionado: IAS 1 Presentation of Financial Statements — IFRS Foundation

Descripción del enlace relacionado: Recurso oficial para revisar los criterios de presentación del estado de situación financiera y la clasificación corriente/no corriente. Permite verificar las bases sobre las cuales Mega Santamaría S.A. estructura su ESF bajo NIIF. IFRS Foundation (s. f.-a).

Enlace: [Marco Conceptual para la Información Financiera enlace 1 Semana 1.pdf](#)

9 Proyecto Integrador Práctico Final

9.1 Caso — Mega Santamaría S.A.

El caso práctico final adjunto está basado en Mega Santamaría S.A. e integra ocho módulos: arqueo de caja, conciliación bancaria, kárdex FIFO, depreciación y amortización, análisis de cartera, cálculo de intereses, ajustes contables e indicadores financieros. El estudiante deberá resolverlo con cálculos completos, asientos contables y conclusiones. La calidad de la respuesta se evidenciará en orden, razonabilidad y trazabilidad: cada número del informe debe poder seguirse hasta el dato fuente y el asiento que lo originó.

A continuación descripción detallada de los Ejercicios del Caso Práctico Final, Módulos del caso, producto esperado y orientaciones específicas,:

Ej.	Módulo	¿Qué debe hacer el estudiante?	Datos clave que debe localizar	Error frecuente para evitar
1	Arqueo de caja	(a) Contar el efectivo físico por denominación y totalizar. (b) Comparar con el fondo fijo y los vales rendidos. (c) Identificar vales sin soporte y determinar faltante o sobrante. (d) Registrar asientos de reposición, cargo al custodio y ajuste de diferencia.	Fondo fijo autorizado. Vales autorizados vs. rechazados. Efectivo físico contado.	Incluir vales sin soporte en la reposición. Registrar el faltante como gasto en lugar de como cuenta por cobrar al custodio.
2	Conciliación bancaria	(a) Identificar las partidas conciliatorias (depósitos en tránsito, cheques pendientes, notas de débito/crédito). (b) Preparar la conciliación en	Saldo según banco y saldo según libros. Detalle de las 8 partidas conciliatorias del caso.	Ajustar el banco en lugar de los libros. No registrar el débito automático del préstamo no contabilizado.

		formato de dos columnas. (c) Identificar y corregir el error de registro. (d) Registrar asientos de ajuste solo por partidas no reflejadas en libros.		
3	Kárdex FIFO	(a) Completar el kárdex con entradas, salidas y saldo lote por lote. (b) Aplicar FIFO: las primeras unidades compradas son las primeras en salir. (c) Determinar el costo de ventas de cada salida y el saldo final. (d) Evaluar si el costo FIFO supera el VNR.	Saldo inicial (lote A: 380 u. @ \$1,92). Compras lotes B, C y D. Devolución de compra lote C.	Mezclar lotes al momento de la salida. No ajustar el costo cuando hay devolución de compra.
4	Depreciación y amortización	(a) Calcular la depreciación anual de 4 activos usando línea recta. (b) Registrar el asiento global de depreciación. (c) Calcular la amortización del contrato Laguna Mall (30 años). (d) Verificar que los resultados son coherentes con los gastos declarados en la Nota 18.	Costo, fecha de adquisición y vida útil de cada activo. Política contable \$5.i (PPE) y \$5.n (intangibles).	Aplicar la tasa sobre costo bruto cuando hay valor residual. Depreciar terrenos.
5	Análisis de cartera	(a) Calcular la provisión requerida por tramo de antigüedad aplicando las tasas del caso. (b) Comparar con la provisión registrada (\$475,263). (c) Determinar el ajuste necesario (incremento o reverso). (d) Presentar la CxC neta en el ESF.	Antigüedad de cartera de la Nota 6-c. Provisión acumulada al inicio y al cierre (Nota 14).	Aplicar la tasa sobre el total de cartera en lugar de hacerlo por tramo. Omitir el asiento de ajuste.
6	Cálculo de intereses	(a) Calcular la cuota mensual fija del préstamo N°429122 con la fórmula del sistema francés. (b) Elaborar la tabla de amortización para enero-marzo 2016. (c) Registrar el asiento de pago de enero. (d) Identificar la porción corriente y no corriente al 31/12/2016.	Capital: \$2,000,000. Tasa: 8,95 % anual. Plazo: 60 meses. Saldo al inicio de enero 2016: \$1,919,750.	Usar la tasa anual directamente sin mensualizar. No separar capital e interés en el asiento.
7	Ajustes contables	Registrar 4 ajustes al 31/12/2016: (A) vacaciones acumuladas proporcionales de diciembre; (B) seguro prepagado no devengado	Política contable \$5.q (beneficios) y \$5.e (ingresos). Notas 9 y 24 de los EEFF.	Registrar el seguro como gasto total en el período de pago. Confundir ingreso diferido con pasivo financiero.

		(póliza \$72,000 pagada 01/10/2016, 9 meses pendientes); (C) devengamiento de ingreso diferido de fidelización (\$232,620, 3 meses Q4); (D) ajuste de participación a trabajadores hasta \$2,694,010.		
8	Indicadores financieros	Calcular 16 indicadores en cuatro categorías: (i) Liquidez: razón corriente, prueba ácida, razón de efectivo. (ii) Endeudamiento: D/A, D/E. (iii) Rentabilidad: margen bruto y neto, ROA, ROE, EBITDA. (iv) Actividad: DIO, DSO, DPO, CCC. Interpretar cada resultado con referencia al sector.	ESF y Estado de Resultados auditados. Promedios de CxC, inventarios y CxP para rotaciones.	Calcular ratios con saldos de un solo período en lugar de promedios. Omitir la interpretación del resultado.

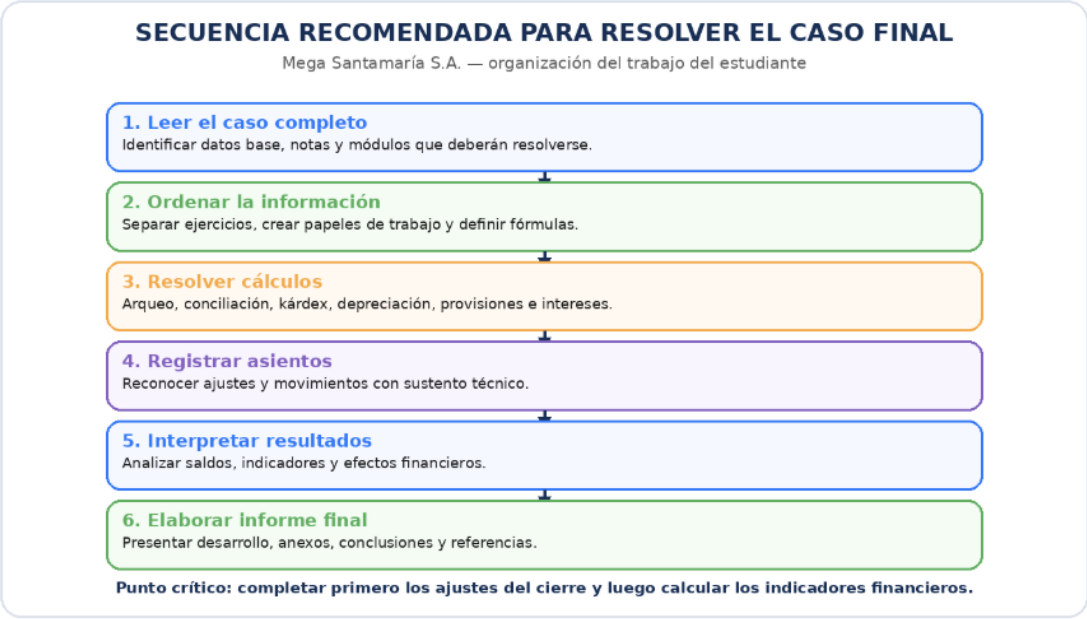
9.2 Orientaciones para el Estudiante

La entrega debe organizarse como informe técnico breve con portada, objetivo, desarrollo por ejercicio, anexos y conclusiones. Cada respuesta debe explicar el procedimiento. Cuando exista diferencia, estimación o ajuste, se debe indicar la causa, la cuenta afectada y el efecto financiero. Las hojas de cálculo pueden usarse como soporte, pero el documento final debe explicar los resultados con lenguaje contable claro.

La secuencia recomendada de resolución es: primero completar los ajustes del Ejercicio 7, porque afectan los saldos finales; luego usar esos saldos en el Ejercicio 8 para los indicadores. Una cifra contable solo es útil cuando puede explicarse, verificarse y relacionarse con la realidad económica de la empresa.

Además, el caso final exige una metodología de trabajo ordenada. Resolver primero los ajustes, luego los cálculos específicos y finalmente el análisis de indicadores evita inconsistencias entre saldos y mejora la calidad del informe técnico. Esta recomendación busca que el estudiante no responda de forma fragmentada, sino que vincule procedimientos, asientos y conclusiones como parte de un mismo proceso de interpretación contable.

Figura 4 Secuencia recomendada para resolver el caso



Cita: Elaborado por el Docente con GPT

Tabla 5 Secuencia Recomendada para resolver el Caso práctico

Secuencia Recomendada para Resolver el Caso Práctico									
1. Leer todos los datos (Ej. 1–4)	→	2. Calcular (Ej. 3–6)	→	3. Registrar asientos	→	4. Ajustar (Ej. 7 primero)	→	5. Calcular indicadores (Ej. 8 al final)	Concluir e interpretar cada resultado

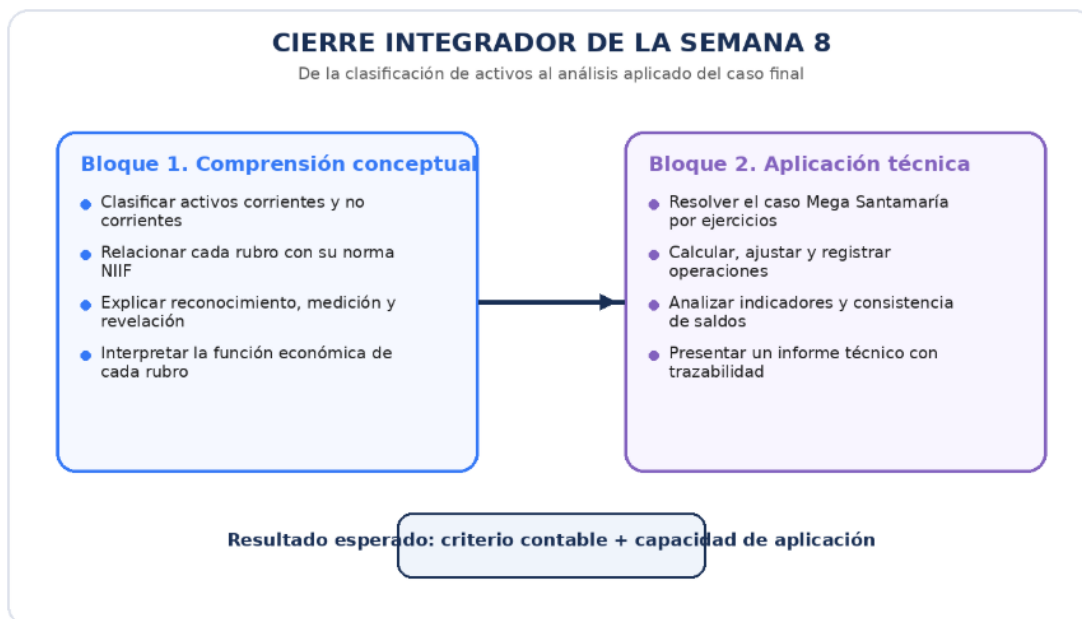
Nota. El Ejercicio 7 (ajustes) debe completarse antes del Ejercicio 8 (indicadores) para que los saldos sean consistentes. Elaboración propia (Moreno, 2026).

Tabla 6 Lista de verificación del informe final

Lista de Verificación del Informe Final		
Elemento	Condición mínima	Señal de calidad
Cálculos	Procedimiento completo y cifras verificables.	Se puede seguir cada número hasta el dato fuente.
Asientos contables	Cuentas, débitos y créditos balanceados.	Cada asiento incluye la fecha y la referencia.
Análisis e interpretación	Explicación de diferencias y efectos.	Cada indicador se interpreta con referencia al sector.
Objetivo	Conexión entre dato, cálculo y asiento.	El revisor puede reproducir cada resultado sin preguntar.

Nota. Criterios de evaluación del informe final. Elaboración propia (Moreno, 2026).

Figura 5 Cierre integrador de la Semana 8



Cita: Elaborado por el Docente con GPT

Cierre Integrador — Semana 8				
Activos corrientes \$45,540,189 (Liquidez y ciclo operativo)	+	Activos no corrientes \$47,157,693 (Inversión y capacidad)	=	Lectura integral \$92,697,882 Total activos auditados

Nota. Cierre de la semana integrando los dos bloques del ESF con los totales de Mega Santamaría S.A. Grant Thornton Ecuador (2017). Elaboración propia (Moreno, 2026).

Enlace 2

Título del enlace relacionado: IFRS 13 Fair Value Measurement — IFRS Foundation

Descripción del enlace relacionado: Recurso oficial de la IFRS Foundation que explica el concepto de valor razonable, su objetivo de medición, el enfoque de mercado y la importancia de usar supuestos de participantes del mercado. Este enlace complementa el caso práctico final porque permite comprender la medición de activos, inversiones y estimaciones cuando las NIIF requieren o permiten usar valor razonable.

Enlace: [IFRS 13 Fair Value Measurement — IFRS Foundation.](#)

RE FE REN CIAS

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). Contabilidad financiera. McGraw-Hill Interamericana.

Grant Thornton Ecuador. (2017). Estados financieros e informe de los auditores independientes al 31 de diciembre de 2016 — Mega Santamaría S.A. Grant Thornton Dbray Ecuador Cia. Ltda.

IFRS Foundation. (s. f.-a). IAS 1 Presentation of Financial Statements.

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>

IFRS Foundation. (s. f.-b). IAS 2 Inventories. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>

IFRS Foundation. (s. f.-c). IAS 7 Statement of Cash Flows. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-7-statement-of-cash-flows/>

IFRS Foundation. (s. f.-d). IAS 16 Property, Plant and Equipment. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>

IFRS Foundation. (s. f.-e). IAS 38 Intangible Assets. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/>

IFRS Foundation. (s. f.-f). IFRS 9 Financial Instruments. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-9-financial-instruments/>

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). Intermediate Accounting (17.^a ed.). John Wiley & Sons.

Mega Santamaría S.A. (2017). Estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2016.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2016). Contabilidad financiera. Cengage Learning.



síguenos en:



www.pucevirtual.puce.edu.ec