

Impacto en el Estado de Resultados tras la adopción de las NIIF



Lina Paola Rodríguez Castillo.

Directora Extensión y Proyección Social
Judith Alexandra Acosta Sahamuel

Julio 2019.

Universidad Militar Nueva Granada.
Facultad de Ciencias Económicas.
Diplomado de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Índice de tablas

Tabla 1Deterioro de valor	3
Tabla 2 Tabla de amortización.....	4
Tabla 3 Distribución de intereses.....	5
Tabla 4Distribución por componentes	6
Tabla 5Depreciación por componente.	6

Impacto en el Estado de Resultados tras la adopción de las NIIF

El propósito del presente ensayo es identificar y analizar el impacto que tiene la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Estado de Resultados dando a conocer los rubros más fundamentales que considera el autor como el reconocimiento del deterioro de valor tanto en inventarios como la propiedad planta y equipo (NIC 36), costos de préstamos que son capitalizables (NIC 23), reconocimiento posterior de la propiedad planta y equipo (NIC 16) y forma de presentación del estado de resultados que permiten y exigen las NIIF en las empresas del grupo I.

Debido a los acelerados cambios en el mundo de los negocios y la necesidad del mercado en obtener la información estandarizada, las NIIF plantea un lenguaje contable que sea confiable, comparable y relevante, con el fin de eliminar las barreras existentes entre la información financiera de un país a otro, por ende, este estándar fue adoptado por la mayoría de los países de América Latina entre ellos Colombia del cual se centrara este ensayo. En Colombia el punto de partida fue

“con el Decreto 2784 que reglamenta la Ley 1314 se establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera. A partir de este año, Colombia inicia el proceso de adopción de las NIIF, reto importante que tienen que asumir todos los actores involucrados.” (Olave, 2013, pág. 1).

Con este decreto se deja atrás la norma que legislaba anteriormente conocida como los principios de contabilidad generalmente aceptados Decreto 2649 y 2650 del 1993.

Igualmente, se habla una categorización previamente estipulan los plazos que cada uno de los grupos tiene para la presentación de estados financieros. De esta manera, se pretende que haya

una adopción progresiva, en donde cada grupo y en especial los profesionales implicados se capaciten e implementen las NIIF con el propósito que en el año 2016 todas las empresas en Colombia estén manejando los estándares internacionales, emitidos por la entidad IASB (International Accounting Standards Board). (Gerencie. com, 2014) 2

Aunque la implementación de las NIIF inicialmente se dio por el cumplimiento de una ley ahora es un beneficio que la información financiera es razonable. En su momento genero malestar en las empresas debido a que se elevaron los gastos por asesorías y procesos de implementación los profesionales capacitados en el área eran escasos. Adicional a esto, hay casos puntuales que trata la norma que somete la cultura organizacional que se maneja en la mayoría de las empresas en Colombia como lo es la acusación de una transacción una vez se haya realizado la transacción física o real y no esperar hasta la llegada de un soporte contable para realizar el registro a pesar las diferencias, hoy en día la totalidad de las empresas están obligadas a tener sus estados financieros estén en lenguaje NIIF. Puesto que los cambios que se presentaron se encuentran en los estándares en el presente ensayo se tratara de su diferencial en el estado de resultados.

En primer lugar, las normas internacionales hablan del deterioro de valor de los activos este es un gran diferencia versus el decreto 2649 donde no se tenía contemplado este concepto dado que el deterioro de valor se reconoce “cuando el importe en libros de un activo supera a su importe recuperable” (Actualicese, 2017); dicha disminución del activo se puede dar por dos razones obsolescencia o por uso, en el caso de los inventarios se mide con base en el valor neto realizable “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.” (IFRS, 2017, pág. A1109); por lo cual, si el valor neto realizable es inferior al importe en libro tendrá que

reconocerse un deterioro el valor el cual va a afectar el estado de resultados, dicho

3

reconocimiento no necesita de un tiempo estipulado para valorarse, por el contrario la normas exige que debe reconocerse una vez se identifique que existe un deterioro de esta misma forma sucede con la propiedad planta y equipo pero en este caso no se habla del valor neto realizable si no del valor razonable, entendido como “el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.” (IFRS, 2017, pág. A 1239) Si el valor razonable de la propiedad planta y equipo es inferior al importe en libros se reconoce la perdida por deterioro de valor como en el caso de los inventarios este deterioro afecta el estado de resultados. Ejemplo: La empresa “la pinta” tiene un inventario de 500 camisas de \$5.000 c/u por motivos de mercado su valor realizable es de \$4.500 c/u, por ende, la empresa debe reconocer el deterioro en sus inventarios.

Tabla 1 Deterioro de valor

Valor neto realizable	\$ 2.250.000		
Costo de 500 camisas	\$ 2.500.000		
Deterioro de valor	-\$ 250.000		
	Inventario	\$	250.000
Cuenta de resultados	Gasto por deterioro de valor	\$	250.000

Elaborado por Rodríguez Lina, 2019.

Por otro lado, los costos de préstamos que son capitalizables afectan especialmente a los inventarios y propiedad planta y equipo, se da con el fin de que las empresas puedan reconocer los intereses por prestamos como un mayor valor del activo y no “castigar” el estado de resultados enviando los intereses como gastos en un solo periodo y estos también harán parte del estado de resultados, sin embargo, representados en un gasto por depreciación, el requisito para que los gastos por prestamos sean capitalizados son

“Una entidad comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte⁴ de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) incurre en desembolsos en relación con el activo; (b) incurre en costos por préstamos; y (c) lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta.” (IFRS, 2017, pág. A1375).

Dicha capitalización cesara en el momento que el activo esté listo para su uso, posterior a este suceso los intereses que genere el préstamo se llevaran como un gasto financiero. Ejemplo: La empresa “el vuelo feliz” adquiere un préstamo el 01/Ene/2001 para elaboración de una maquina cuya elaboración inicial el mismo día y finaliza en su totalidad el día 31/Dic/2003. El préstamo esta por un valor de \$120.000.000 a una tasa de 5,74% anual el cual se pagará con los respectivos intereses el 31/Dic/2004.

Tabla 2 Tabla de amortización

PERIDO	SALDO INICIAL	INTERESES	CAPITAL	SALDO FINAL
0	\$ 120.000.000			\$ 120.000.000
1	\$ 120.000.000	\$ 6.884.552	\$ -	\$ 126.884.552
2	\$ 126.884.552	\$ 7.279.527	\$ -	\$ 134.164.079
3	\$ 134.164.079	\$ 7.697.163	\$ -	\$ 141.861.241
4	\$ 141.861.241	\$ 8.138.759	\$ 150.000.000	\$ -
		\$ 30.000.000		

Elaborado por Rodríguez Lina, 2019.

La empresa solo tiene la posibilidad de capitalizar los intereses del préstamo durante los años 2001 al 2003 que fue el tiempo el cual se demoró la elaboración para que fuera posible su uso la acusación del mayor del activo o el gasto por financiación se deberá hacer año a año según corresponda entonces:

Año	Intereses capitalizables	Intereses gasto por financiación
2001	\$ 6.884.552	\$ -
2002	\$ 7.279.527	\$ -
2003	\$ 7.697.163	\$ -
2004	\$ -	\$ 8.138.759
Total	\$ 21.861.241	\$ 8.138.759

Elaborado por Rodríguez Lina, 2019.

Al final del año 2003 el valor en libro de la maquinaria será \$141.861.241.

Del mismo modo, el reconocimiento de la propiedad planta y equipo donde se reconoce como PPE “son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo (IFRS, 2017, pág. A1240), la norma da dos posibles formas de reconocer en la contabilidad una propiedad planta y equipo: la primera es reconocerla como un activo homogéneo del cual se realizara la depreciación como usualmente se hace en Colombia y el segundo es reconocer el activo por componentes lo que quiere decir es que se desglosará la PPE en las partes más importantes o de valor monetario más significativo y se realiza una depreciación separada para cada uno de los componentes dependiendo la vida útil que se estima de cada uno, el impacto que tiene el reconocimiento por componentes en los estados de resultados es que dicha depreciación se realizara paulatinamente dando a conocer un panorama más realista de lo ejecutado en el periodo. Ejemplo: La empresa “el planeo” adquiere un avión por valor de \$100.000 el cual cumple con la definición de PPE y debido a que sus elementos son de valor significativo y su política le permite reconocer el activo por componentes de la siguiente manera:

Costo de compra de un activo- avión 100.000

Determinación de cada componente		Distribución del costo de compra en cada componente:	
Componente	Costo asignado	Componente	Costo asignado
Alas	13.000	Alas	13.000
Fuselaje	11.000	Fuselaje	11.000
Sistema de control	7.000	Sistema de control	7.000
Tren de aterrizaje	3.500	Tren de aterrizaje	3.500
Instrumento de control	7.800	Instrumento de control	7.800
Turbina uno	15.000	Turbina uno	15.000
Turbina dos	15.000	Turbina dos	15.000
Turbina tres	14.000	Turbina tres	14.000
Parte interna	6.000	Parte interna	6.000
Subtotal asignado	92.300	Otros componentes menores	3.700
Inspección general	4.000	Inspección general	4.000
Subtotal con inspección	96.300		
Total costos del activo	100.000	Total costo de compra asignado	100.000
Asignación de otros componentes	3.700		

*Determinad con valor de referencia de mercado

(1) Esta implícito en el costo de compra inicial

Elaborado por Rodríguez Lina, 2019.

Por lo tanto, se asigna vida útil a cada uno de los componentes y se practica la respectiva depreciación.

Tabla 5 Depreciación por componente.

Costo de compra de un activo - avión 100.000

Componente	Costo asignado	Vida útil	Depreciación mes 1
Alas	13.000	8 años	135
Fuselaje	11.000	25 años	37
Sistema de control	7.000	4 años	146

Tren de aterrizaje	3.500	6 años	49
Instrumento de control	7.800	3 años	217
Turbina uno	15.000	10000 horas vuelo (1)	150
Turbina dos	15.000	10000 horas vuelo (1)	150
Turbina tres	14.000	8500 horas vuelo (1)	165
Parte interna	6.000	5 años	100
Otros componentes menores	3.700	10 años	31
Inspección general	4.000	3 años	111
Total costo de compra asignado	100.000		1290

(1) En el mes volaron 100 hora cada una
Elaborado por Rodríguez Lina, 2019.

Por otra parte, contempla “Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.” (IFRS, 2017, pág. A1241) , el inventario de repuestos para una maquina en específica si este alarga la vida útil de la misma serán tratados como PPE, del mismo modo los mantenimientos que tengan la durabilidad de un periodo o más y que prolonga la vida útil del activo también se podrá capitalizar en el activo de este modo lo que antiguamente llevarías como un gasto por mantenimiento a PPE afectando en un solo periodo el estado de resultados a diferencia que con los estándares se tendrá en cuenta como mayor valor del activo y se realizara año a año la respectiva depreciación.

Por último, la presentación del estado de resultados en las empresas colombianas del grupo 1 cambio drásticamente, la norma contempla dos formas de presentación:

“La primera forma de desglose es el método de la “naturaleza de los gastos”. Una entidad agrupará gastos dentro del resultado de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad).” (IFRS, 2017, pág. A1087)

“la “función de los gastos” o del “costo de las ventas”, y clasifica los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.” (IFRS, 2017, pág. A1088).

Aunque las empresas tienen la posibilidad de escoger uno para la presentación de sus estados financieros, las empresas de grupo 1 deberán presentarlos de las dos formas. No solo cambio su forma de presentación ahora se habla de un estado adicional que puede presentarse conjunto con estado de resultados y cambiara su nombre a estado de resultados integral o de forma separada llamado ORI (Otro Resultado Integral) el cual “comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten otras NIIF” (IFRS, 2017, pág. A 1057), lo que está directamente relacionada con las diferencias en conversión de negocios en el extranjero, diferencia en planes de beneficios definidos (beneficios a empleados), cambio en valores razonables de los instrumentos de cobertura (instrumentos financieros) y cambio de superávit de revaluación de activos (propiedad planta y equipo).

En conclusión, desde la implementación de los estándares internacionales se ha debatido la creación de una cultura organizacional acorde con ellos, en especial por parte de los involucrados como los profesionales contables y los propietarios de las entidades, de este modo la aplicación de las normas será más amigable y eficiente.

En consecuencia, la adopción de la NIIF el estado de resultados integral tuvo cambios tanto en si presentación, clasificación de algunas cuentas y perspectiva de ver a la entidad dado a esto

se ven alteraciones significativas en los diferentes indicadores financieros como el ebitda, rotación ⁹ de inventarios, rentabilidad sobre activos etc. Estos generan información verídica y en especial que cumpla con todos los principios que contempla la norma con el fin que los usuarios interesados como bancos, inversionista y clientes pueden tener una perspectiva clara y en especial distinta a la que se tenía anteriormente respecto a los negocios.

Las formas de presentación que propone la norma permite que los usuarios puedan tener una visión más precisa de la empresa puesto que dependiendo el sector y la forma de presentación sea por naturaleza o función concederá que la información tenga un propósito más específico.

Bibliografía

- Actualicese. (8 de Noviembre de 2017). *Actualicese.com*. Obtenido de Actualicese.com: <https://actualicese.com/actualidad/2017/11/08/deterioro-del-valor-de-los-activos-seccion-27-del-estandar-para-pymes/>
- Gerencie. com. (27 de Mayo de 2014). *Gerencie. com*. Obtenido de Gerencie. com: <https://www.gerencie.com/que-es-la-iasb.html>
- Guevara, R. D. (S.F de S.F de 2017). NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. *NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*. Cajicá, Cundinamarca, Colombia.
- IFRS. (S.F de S.F de 2017). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>
- IFRS. (s.f de s.f de 2017). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- IFRS. (S.F de S.F de 2017). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-23-borrowing-costs/>
- IFRS. (S.F de S.F de 2017). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>
- Olave, J. C. (27 de febrero de 2013). La adopción de las NIIF en Colombia. *Portafolio*, pág. 1.