



AUTOR

FREDY ALEXANDER RAMIREZ GUERRERO

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

TECNOLOGO CONTABILIDAD TRIBUTARIA

Director Programa:

Mg. JAVIER DARIO MONTEALEGRE

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

TECNOLOGIA CONTABILIDAD TRIBUTARIA

CAJICA, 15 JUNIO 2020

A razón de la competencia empresarial en el mundo, y el agitado entorno que fluye de información en las empresas se hace necesario estar capacitado para entender una empresa desde sus bases informativas contables, el no hacerlo conllevaría que una entidad entre en el error de tomar decisiones equivocadas y como consecuencia de ello, ésta pueda incurrir en pérdidas económicas.

Uno de los principales objetivos para una empresa debe ser el conocimiento e interpretación de su propia información financiera, para ello debe contar con las herramientas que le ayuden a cumplir este requisito que se nos presenta de vital importancia para llevar a cabo sus objetivos principales como expansión y globalización, en el mundo que a diario cambia para una empresa sostenerse avante en el entorno económico cada día se hace más difícil, por ello la implementación de nuevas técnicas en su razón de ser son importantes pero todo esto depende de las fuertes bases de información con las que ella cuenta.

Por eso la adopción y el uso de nuevas técnicas de información que sean utilizadas a nivel mundial se hace necesario, contar primero con la información adecuada además puede considerarse como estar cerca del fracaso o del éxito. En el área contable hoy por hoy la información se basa en una manera cuantitativa, lo cual es muy lógico pero las empresas ya comenzaron a darle importancia a otro tipo de información denominada cualitativa, y es aquella que tiene que ver con planes, calidad, honestidad del personal, reconocimiento de una marca etc.

Las herramientas de tecnología con las que se pueden ofrecer la información financiera hoy, no son suficientes para ofrecer una interpretación de calidad y se debe tener el conocimiento humano para realizar dicha tarea.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa puede perder ingresos sino cuenta con 3 la información eficaz y adecuada, depurar datos y hojas exhaustivas con información ineficiente hace parte de una clasificación idónea. “Si miras cualquier tipo de organización moderna y piensas ‘¿Cuál es el instrumento de poder más potente?’, verás que es la información.” (Semler, 2014)

El presente trabajo está dirigido para aquellas personas que apenas incursionan en el mundo económico de las empresas, y servirá como guía para fomentar las bases que formaran su conocimiento contable en el manejo de información financiera de una empresa en la que se desempeñara en el área de contabilidad.

Para las entidades es indispensable tener una correcta administración de la partida conocida como activos fijos, en donde reposa gran parte de su capital y a la vez en su mayoría son los instrumentos que harán posible la actividad industrial, comercial, o cualquiera que sea su actividad económica. Entonces desde este punto de vista la persona encargada de Propiedad Planta y Equipo debe estar capacitado para resolver los interrogantes: **¿Cuál es la norma vigente que se establece para los activos fijos y cuál es su aplicación?** El presente contenido incluirá además de los cambios en la información financiera de PPYE, su aplicación de NIC 16.

Teniendo en cuenta las necesidades hoy en día que las empresas requieren para evolucionar, e interrelacionarse, se crearon un lenguaje que permite el intercambio de ideas tanto nacional como internacionalmente, denominadas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objetivo ha sido permitir que esa información sea más abierta hacia diferentes públicos e interpretada en todos los países del mundo.

Para poder canalizar el desarrollo de estas normas y emitirlas de forma abierta se crean entidades encargadas de ese proceso que conlleva etapas para cada uno de sus procesos enfocados en ayudar a las entidades manejen o manipulen la información de igual forma y que esos estados financieros sean de fácil comprensión, siendo las NIIF de aplicación obligatoria según ley 1314 de 2009, cada país emite normas locales de acuerdo a su política contable, pero con el tiempo se espera que sean de conocimiento y aplicación mundial.

Se debe establecer las diferencias entre los activos, como inversiones y activos mantenidos para la venta, implementando las normas para su reconocimiento como Propiedad planta y equipo e igual manera para su tratamiento por depreciación y deterioro.

En el presente ensayo el lector conocerá temas relacionados con las normas que rigen actualmente, siendo en este caso la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y la presentación en los estados financieros con los Activos de una entidad económica, especialmente cuando se refiere a Propiedad Planta y Equipo y los cambios que han tenido las empresas con la constante evolución de la economía mundial. Se hará una introducción a los conceptos de las Normas Internacionales de Información Financiera en la cual destacará la importancia de implementar las NIIF y los entes encargados de crearlas y emitirlas, y conocer los objetivos de las normas emitidas.

En el siguiente tema se abordara el tratamiento contable para propiedad planta y equipo así⁵ como su concepto y algunos conceptos generales que servirán para enfocar el tema principal y la aplicación de la NIC 16 en el tratamiento contable. También se determinara la definición de activo y los conceptos de los estados financieros básicos con los que debe contar una empresa para el desarrollo de sus actividades.

Antes entrar al tema de revaluación de activos se debe tener claro el concepto de propiedad planta y equipo y diferenciarlos para su posterior medición y determinación de importes por deterioro y depreciación.

En la presentación de los estados financieros se debe tener claridad sobre todo los métodos usados para las revaluaciones y todo lo concerniente que se considere importante que un usuario tenga conocimiento, siendo los usuarios los socios, los proveedores, los accionistas, los inversionistas, los empleados en fin toda la información debe ser clara y en caso de necesitar hacer aclaraciones se implementan las notas y revelaciones que terminando el ensayo se describen cuales son aquellas que se hacen para cada uno de los que activos clasificados como PPYE.

Tabla de Contenidos

6

INTRODUCCIÓN	2
RESUMEN	4
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7
Empresas a la vanguardia.....	7
Breve Introducción a NIIF	7
TRATAMIENTO CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	8
Conocimientos previos.....	8
Concepto de Activo.....	8
Estados Financieros Básicos	8
Concepto de Propiedad Planta y Equipo.....	9
Conceptos relacionados:	10
Alcance de NIC 16.....	11
Reconocimiento	11
Medición de PPYE.....	12
Medición posterior	12
Depreciación:	13
CONCLUSIONES	14
Bibliografía	15

Empresas a la vanguardia

El mundo dinámico al que hoy se enfrentan las empresas, les exige una continua evolución para continuar sobresaliendo en el campo de la competencia global. De igual forma la contabilidad también ha tenido una serie de cambios en los que la contabilidad se obliga a evolucionar para estar a la altura de las nuevas exigencias de los mercados y los requerimientos internos de las organizaciones económicas. Las Normas Internacionales de Información Financiera nacen como resultado de esa necesidad por estandarizar y unificar la aplicación de las normas contables a nivel mundial, siendo éstas globalmente aceptadas y lo más importante comprensibles y claramente fáciles de interpretar para los accionistas y acreedores de una entidad.

Breve Introducción a NIIF

Es de conocimiento general que entidades toman decisiones a diario de operación, financiamiento y también de inversión, y que son posible gracias a la información con la que se cuenta en su momento. Una organización debe contar con un excelente conocimiento de Información contable suministrada por un sistema de contabilidad eficaz, donde se pueda obtener información útil que cumpla los requisitos más básicos también para cumplir a los requerimientos de los usuarios.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés) es un organismo independiente de la Fundación IFRS que se dedica al establecimiento de normas contables de carácter internacional. (Wikipedia, 2019) Entre sus principales objetivos tiene armonizar y mejorar los informes contables de todo el mundo para que la lectura e interpretación y sobre todo la comparabilidad de un informe sean en iguales condiciones en cualquier parte del globo terráqueo, y este trabajo lo realiza por medio de

las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales son elaboradas mediante un proceso que ⁸ conlleva etapas de investigación, auscultación y finalmente una etapa de emisión. “Las Normas NIIF se requieren actualmente en más de 140 jurisdicciones y se permiten en muchas más” (Financiera, 2020), éstas normas por el momento no son obligatorias y son opcionales ya que cada país está en la facultad de emitir sus propias normas de contabilidad, conocidas como normas locales.

TRATAMIENTO CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Conocimientos previos

Concepto de Activo

Inicialmente debemos recordar el concepto de activo “Un activo es considerado como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos” (Moncayo, 2016), y los activos los podemos clasificar en dos grandes grupos dependiendo de la naturaleza, y por su liquidez que significa que es la capacidad y facilidad que tiene ese activo de convertirse en dinero efectivo, y se clasificaría como corriente o no corriente.

Estados Financieros Básicos

Su clasificación la plasmamos en los estados financieros para el conocimiento de los usuarios de la información, recordemos que los estados financieros básicos están comprendidos por el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y por ultimo las notas y revelaciones. Estos nos permiten conocer y valorar como se encuentra en forma cuantitativa una empresa, y para los inversionistas determinar si es rentable o

no. Los estados financieros también sirven para determinar la utilidad o pérdida de un periodo ⁹ de tiempo y por ésta razón para los socios, se hace necesario su elaboración sea oportuna y su contenido claro y objetivo. La manera en que la información contable se presente en los estados, facilita a los usuarios estudiar situaciones respecto a la rentabilidad o liquidez primordiales para la toma de decisiones.

Es importante destacar que los datos en los estados financieros nos sirven para evaluar una cuenta a la vez, y uno de ellos consiste en el tratamiento contable para propiedad planta y equipo, para el cual existe la NIC 16 que a su vez tiene mucha relevancia, pues contiene todas las prescripciones y tratamiento contable que permitirá informar a los usuarios las inversiones en PPYE y las variaciones que ha presentado dicha inversión. Igualmente la NIC 16 nos sirve para determinar y reconocerlos como Activos, sus pérdidas mediante el deterioro y su respectiva depreciación.

Concepto de Propiedad Planta y Equipo

Según NIC 16 se entiende por PPYE aquellos activos que:

“Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año” (Molina, 2017).

Depreciación: disminución sistemática del costo de un activo que se realiza durante su vida útil económica.

Costo: es el valor entregado en efectivo denominado importe que se entrega en pago de un activo.

Depreciación acumulada: Es una cuenta que se utiliza para tener la depreciación a lo largo de la vida útil de un activo.

Desmantelamiento: es el costo en el que se incurre cuando un activo de PPYE es destruido o desarmado.

Gastos: son salidas de dinero que incurre la empresa en actividades que se realizan con el fin de buscar utilidad económica.

Globalización: es un proceso continuo de crecimiento que se presenta en una empresa como resultado de actividades económicas internacionales.

Ingresos: Son aumento en los activos, producto de ejercicios dirigidos a conseguir utilidad para la entidad.

Valor residual: es el valor o costo que esperamos recuperar de un activo, una vez finalizada su vida útil económica.

Valor razonable: es el importe que recibiríamos si intercambiaríamos un activo o canceláramos una deuda con un interesado en este tipo de transacción.

Valor en libros: importe por el cual está reconocido un activo en cifras en libros contables.

Vida útil: “La vida útil de un activo fijo es el periodo durante el cual la entidad espera utilizar el activo, o bien el número de unidades de producción que se espera obtener de éste”. (Cantú, 2016)

Esta norma se aplicara a los activos que sean clasificados como PPYE con algunas excepciones manifestadas a continuación:

1. Las propiedades que estén como mantenidas para la venta. NIIF 5
2. Los activos biológicos que se relacionen con la producción agrícola, NIC 41.
3. Las reservas como el petróleo, el gas natural y otros similares no renovables
4. Aquellas propiedades que se consideren como inversión. NIC 40.

Normalmente las empresas deciden no usar un activo y deben tomar la decisión de venderlo, se debe tener presente que los activos tangibles no solo se pueden clasificar como PPYE sino que también algunos activos pueden ser mantenidos para la venta y es lo que hará en el caso después de que la empresa haya tomado un tiempo para tomar la decisión de ponerlo en venta.

También las empresas cuentan con activos que aumentan la entrada de efectivo pero no son del deber ser principal de la empresa o no hacen parte de la actividad principal de la misma.

Reconocimiento

Según se ha establecido por NIC 16 los activos se pueden reconocer como Propiedad Planta y Equipo cuando se cumplan 2 requisitos:

- La empresa pueda obtener beneficios económicos a futuro.
- Se pueda medir con fiabilidad el costo del activo a reconocer.

Para este reconocimiento se puede hacer de una sola pieza o también en algunas empresas y por motivos y condiciones se debe reconocer por componentes los activos de acuerdo a sus elementos que lo componen, ya que algunos no tienen igual vida útil a otros componentes del mismo activo.

La desagregación por componentes debe cumplir con algunos criterios como vida útil, materialidad, importancia en uso y control. 12

Medición de PPYE

Los elementos que se deben tener en cuenta para la medición inicial de un activo clasificado como Propiedad Planta y Equipo son:

- Valor de compra inicial, valor de aranceles, impuestos al momento de la adquisición que no son reembolsables.
- Costos atribuibles al transporte del activo destinados a su ubicación y puesta en función.
- Costos que se estiman para dismantelar o desarmar el activo.

Y excluyen unos costos como son:

- Costos de abrir una nueva instalación.
- Costos incurridos en manejo administrativo.
- Costos para publicidad y actividades promocionales.
- Costos por reubicación de sitio de operaciones.

Medición posterior

De acuerdo a las NIIF las empresas que pueden reevaluar sus activos de PPYE cada año, y le permitirá conocer en realidad cual es el patrimonio real, pues en algunos casos éste puede estar inflado y no mostrar una cifra que genere confianza es por eso que en segunda estancia después de realizar el reconocimiento las entidades proceden escoger su modelo de revaluación como una política contable. Para ello es posible determinar una de las siguientes opciones:

- ❖ *Modelo de costo:* para este modelo que se realiza posterior al reconocimiento se debe tener en cuenta el valor inicial de adquisición y se debe restar el valor por deterioro y también restar su depreciación acumulada.
- ❖ *Modelo de reevaluación:* será igual a su valor razonable menos los costos por deterioro y la depreciación acumulada de los periodos anteriores.

Depreciación:

Para las entidades calcular este valor pueden hacerlo por diferentes métodos, entre ellos está el método lineal, por unidades de producción, y que a su vez repercuten en el valor de las utilidades netas dependiendo del método usado.

Este importe de depreciación se le atribuirá continuamente por cada periodo contable al activo haciéndolo acumulable. Se debe tener en cuenta el valor de salvamento al final de la vida útil del activo, el cual no será sufriendo depreciación.

Si la empresa realiza desagregación por componentes se debe usar alguno de los métodos por cada componente que se reconozca por separado siempre y cuando el valor de éste sea significativo al valor total del activo que hace parte.

Información a revelar:

Propiedades: bases usadas para la medición, el método de la depreciación, de haber las restricciones a la titularidad de los bienes, gastos generados por contratos de construcción, compensaciones por terceros cuando se retiran y gastos por deterioro.

Activos que no son propiedades: la fecha cuando se realizó la revaluación, el método usado para revaluar, los criterios tenidos en cuenta para hallar su valor razonable, superávit de revaluación.

CONCLUSIONES

Como conclusión del presente ensayo se puede establecer los cambios con el surgimiento de las NIIF, así como la propiedad planta y equipo se deben reconocer al inicio por el costo, que estos influyen en todas las erogaciones y salidas de dinero “directamente” que tienen que ver con la ubicación inicial del activo, en el lugar que se va a dedicar para su uso y la puesta en funcionamiento del activo destinado para esa función.

También igual que los anteriores costos se debe tener en cuenta aquellos costos relacionados con el desmantelamiento (desarme, destrucción y/o retiro) del lugar en el que estaba operando el activo. El deterioro del activo se debe llevar continuamente durante el periodo de su vida útil, teniendo en cuenta que también se debe realizar depreciación incluso en el tiempo que no esté en actividad o sea tiempo ocioso.

Las estimaciones que se realizan en base a la vida útil, el valor de salvamento deben revisarse con la fecha de presentación. 15

Si la empresa realiza desagregación por componentes, se deben depreciar éstos en forma separada del activo y para finalizar se establece que la Propiedad planta y equipo se pueden revaluar a su valor razonable.

Bibliografía

- Cantú, G. G. (2016). Contabilidad para No contadores. En G. Guajaro, *Contabilidad para No contadores* (pág. 417). Mexico: Mc Graw Hill.
- Financiera, N. I. (1 de 1 de 2020). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/>
- Molina, Y. (01 de enero de 2017). *docplayer.es*. Obtenido de docplayer.es: <https://docplayer.es/19284915-Inventarios-niif-plenas-grupo-1-inventarios-nic-2.html>
- Moncayo, C. (27 de JUNIO de 2016). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES*. Obtenido de INCP: <https://www.incp.org.co/quienes-somos/historia/>
- Semler, R. (14 de septiembre de 2014). *Revistas de los Estudios de Ciencias de la Informacion*. Obtenido de Revistas de los Estudios de Ciencias de la Informacion: <https://comein.uoc.edu/divulgacio/comein/es/numero36/articles/Article-Josep-Cobarsi.html>
- Wikipedia. (02 de 11 de 2019). *wikipedia*. Obtenido de wikipedia: https://es.wikipedia.org/wiki/Junta_de_Normas_Internacionales_de_Contabilidad

