

Ensayo NIC 16

Juan Daniel Venegas Sarmiento

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad de Ciencias económicas

Contaduría Publica

Cajicá

2020

Introducción

Las normas internacionales de información financieras son un conjunto de estándares internacionales para la profesión contable; dichos estándares lo que buscan es la homogenización de la practicas contables para que tanto como contadores (o los respectivos preparadores de la información financiera) y usuarios estén “hablando el mismo idioma” es decir se entienda cuales procedimientos se está realizando y por qué se está realizando dicho procedimientos; estas normas también buscan que la información que se esté presentando sea entendida a nivel mundial por lo que varios países actualmente las están comenzado a implementar.

La NIIF tiene una serie de requisitos al momento de realizar la información financiera; el primero de estos requisitos es reconocer a que cuenta va dirijo el proceso que se está realizando o que se realizó para de este modo incluirlo en los estados financieros; el segundo requisito es medir lo que corresponde a dar un valor en términos monetarios a los componentes de los estados financieros de la entidad; el tercer requisito es la presentación que es como se da la información es decir los Estados financieros, el cuarto requisito es la revelación el cual va relacionado con el anterior ya que además de mostrar los estados financieros uno debe realizar una notas a dichos estados las cuales muestran que fue lo que se realizó además de mostrar algunos aspectos que no están en la contabilización pero que son puntos importantes para la toma de decisiones como lo puede ser una nota a una demanda que tiene la entidad y que es posible que pierda por lo que aún no se realiza una provisión pero se debe informar que existe la posibilidad de que en el futuro se tenga que realizar esto.

Resumen

La NIC 16 habla sobre la propiedad planta y equipo, y como esta cuenta del activo de debe tratar contablemente; además de mostrar a los usuarios de la información financiera de la entidad como es la inversión en esta cuenta (es decir en que maquinaria, terrenos, vehículos, entre otros; es que componen dicha cuenta) también se muestra como ha sido los distintos cambios que estos pueden tener.

Este estándar también nos explica como reconocer si un activo pertenece a la propiedad, planta y equipo; además de enseñar su respectivo reconocimiento y medición la cual se realiza tanto inicial como posterior.

El estándar da dos opciones para que la entidad pueda elegir entre sus políticas como quiere reconocer su medición de manera posterior; estas opciones son al costo o revaluación; además hablar de uno de los términos más importantes a la hora de la contabilización y cálculo del valor de las propiedades, planta y equipo el cual es la depreciación.

Toca tener en cuenta que la propiedad, planta y equipo consta de una vida útil para la empresa, la cual puede ser por tiempo o por unidades producción (o similares); cabe recalcar que la vida útil no es lo mismo que la vida útil económica; ya que la primera se refiere a la que le puede servir el bien a una persona o empresa, en cambio la segunda es la vida que tiene por completo en otras palabra digamos que una empresa tiene un carro a quince años de vida útil; se cumple el año quince y la empresa da de baja al carro pero el vehículo aun funciona por lo que se le vende a una persona la cual lo tuvo por otros quince años hasta que el vehículo no funciona más, la vida útil para la empresa fue de quince años; mientras que la vida útil económica del carro fue en realidad de treinta años ya que hasta ese tiempo fue que le genero beneficios a alguien.

Hipótesis

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) están escritas de lenguaje muy técnico lo que hace a veces difícil su total comprensión para los contadores públicos y sobre todos para los estudiantes que aspiran a esta profesión.

En este ensayo se busca dejar de lado el lenguaje técnico y explicar de la forma más orgánica y coloquial la NIC 16, para que el contador público y los estudiantes interesados en esta NIC puedan entender cómo es que es el tratamiento contable para los activos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo además de tener claridad con algunos términos de la norma que muchas veces causan confusión y dificultad a la hora de intentar explicarlo.

Desarrollo Tema

Para comenzar se debe saber que activos se consideran propiedad planta y equipo, las PPyE son tangibles es decir que tienen una forma física y puede ser tocado, estos activos la entidad los tiene para desarrollar su producción o poder mediante ellos prestar un bien o servicio, también son usados para arrendarlos o con fines administrativos, además se utiliza por más de un periodo (más de 12 meses).

Desarrollar su producción o poder mediante ellos prestar un bien o servicio, también son usados para arrendarlos o con fines administrativos, además se utiliza por más de un periodo (más de 12 meses).

La vida útil se puede determinar de dos formas: la primera corresponde al periodo (tiempo) que la empresa espera sacarle utilidad a ese activo (la vida útil cambia con respecto al activo ya que no va a ser igual el tiempo que la empresa espera generar utilidades con un edificio

que un vehículo; la empresa es la que dirá cuál será la vida útil de estos activos); la segunda forma es por unidades producidas o similares a este, las unidades producidas nos indica que el activo solamente puede hacer un número máximo de unidades a producir la cual será su vida útil.

Las PPyE se reconocen inicialmente al costo entre los cuales encontramos el precio de la maquina (lo que nos valió, más los aranceles, menos cualquier descuento o rebaja que nos hicieren), aquellos costos los cuales son necesarios para que la maquina este en uso (transporte, la instalación), costos de desmantelamiento. Ej.

Comparamos una maquinaria por un valor de \$500.000, se nos dio un descuento del 8%, la maquina se compró en Cartagena sin embargo se necesita instalar en la central ubicada en Tocancipá por lo que tuvimos que pagar de transporte \$68.054 y además se debe instalar en la bodega por \$15.430; tendría una vida útil de 8 años y cuando se cumpla se tendrá que desmantelar por un costo de \$12.356. Calcular cuál sería su costo inicial.

Valor maquina	\$500.000
Descuento	-\$40.000
Transporte	\$68.054
Instalación maquina	\$15.430
Desinstalación	\$12.356
COSTO INICIAL	\$555.840

Depreciación (es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil) se va reconociendo por la utilización de un activo que genera beneficios económicos, esta va ligada a la vida útil del activo ya que se necesita saber cuánto nos va a durar para poder depreciar (por ejemplo los terrenos al no tener una vida útil no se puede depreciar); la depreciación puede ser de manera lineal es decir que año tras año se deprecia el mismo valor, por número de unidades producidas es decir de acuerdo a lo que se produce en el año se deprecia ese

valor y la depreciación decreciente, es decir el desgaste de la máquina. (la depreciación acumulada es el valor año tras año de la depreciación que se va sumando es decir si en el año uno tuve depreciación de \$15 y en el año 2 de \$25 la depreciación acumulada sería de \$40) Ej.

Una máquina le costó a la empresa ASD \$450.000; calcule los tres tipos de depreciación de primer año teniendo en cuenta que tendría una vida útil de 8 años; es capaz de producir 850.000 horas y en el año 1 realizó 56.450 horas, tuvo un desgaste del 35%.

Lineal		Horas producidas		Decreciente	
Valor máquina	\$450.000	Horas que puede producir	850.000	valor de desgaste	35%
Años	8	Horas producidas en año 1	56.450		
Depreciación	\$56.250		\$29.885		\$157.500

La depreciación lineal se sacó con la siguiente fórmula $\frac{\text{Importe depreciable}}{\text{vida útil}}$, toca tener en cuenta que como es el año uno el importe a depreciar sería igual que a lo que lo compramos; pero sin embargo podría tener un valor residual el cual se debería restar del Importe depreciable para calcular la depreciación, para calcular la depreciación por horas, tiempo, etc. Se puede desarrollar con una regla de 3 diciendo que si 850.000 horas corresponden a \$450.000 a cuánto dinero corresponde 56.450 y la fórmula sería $\frac{\text{Valor maquinaria} * \text{Horas producidas año } X}{\text{Horas que puede producir}}$, el valor decreciente sería simplemente multiplicar el valor de la máquina por el porcentaje que se desgasta la maquinaria.

El deterioro para la PPyE se establece en la NIC 36 como el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

El valor residual es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El importe depreciable es igual al costo de la máquina, más alguna revaluación que tuviere, menos las pérdidas por deterioro, menos la depreciación acumulada, menos el valor residual; este importe depreciable es la base para poder sacar la depreciación.

Para explicar su medición posterior cabe entender que se puede realizar de dos maneras, la primera que es al modelo del costo donde se tomara su costo de adquisición y se le restar la depreciación acumulada, al igual que el acumulado de la pérdida por deterioro.

El segundo modelo es el de revaluación, para utilizar este método se debe buscar el valor de revaluación el cual la mayoría de las veces es el valor de mercado es decir cuanto está valiendo ese activo en el mercado; si no hay valor de mercado su valor sería lo que cuesta reponer dicha máquina ya restada la depreciación. Dicha revaluación se puede manejar de dos formas:

Re expresado, en este caso se aumenta el valor en libros bruto del activo de forma proporcional al aumento de la revaluación para que en los libros del valor de la revaluación. Ej. La empresa HGT posee actualmente un edificio de \$600.000 el cual tiene una depreciación de \$285.000 para un valor en libros de \$315.000, sin embargo, se hizo un estudio de mercado y resulta que en el mercado vale \$450.000. Calcular los valores revaluados

	Valor actual	Reevaluado
Edificio	\$600.000	\$857.143
Depreciación	\$285.000	\$407.143
Vr. Libros	\$315.000	\$450.000

Para saber qué porcentaje se va a repartir lo que debemos hacer es tomar el valor del mercado y restarle el valor de libros actual en este caso da \$135.000 y este valor dividirlo en \$315.000 para saber cuánto porcentaje se aumentó o que nos da 43% por lo cual a el valor del edificio como al de la depreciación se le aumentar en eso lo que nos da los resultados de la columna de revaluado.

Eliminado, en este caso se elimina lo que tenga el valor en libros bruto del activo y se re expresa el valor resultante; (se cogerá el ejerció anterior para que sea más orgánico entender esto.)

	Valor actual		Reevaluado	
Edificio	\$600.000		\$315.000	Edificio
Depreciación	\$285.000		\$135.000	Superávit
Vr. Libros	\$315.000		\$450.000	

En este caso se eliminan las cuentas anteriores del importe en libros bruto (aquellas que están en rojo) y se toma el valor en libros que teníamos a este valor se le suma como un superávit (el cual a la cuenta del ORI) por el valor restante para sacar nuevo valor en libros.

Conclusiones

La PPyE son activos tangibles los cuales son usados para producir o suministrar bienes o servicios, se espera usar más de un periodo.

Su vida útil es el tiempo que nos va a dar beneficios la PPyE; se puede calcular o por línea recta, número de unidades o valor decreciente.

La depreciación se debe realizar sobre el importe depreciable.

El costo inicial es todas aquellas erogaciones en las cuales incurre la empresa hasta que dicho activo esté listo para usar.

La medición posterior se puede desarrollar de dos formas bien sea por el modelo del costo o por el modelo de revaluación; este segundo se puede tratar mediante la forma: re expresada o eliminada.