



APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NIIF PARA PYMES



UNIDAD 2

PROCEDIMIENTO
PARA MANEJO
CONTABLE DE
ACTIVOS

CLASE 6

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Sección 17. Propiedades planta y equipo
 - 4.1 Reconocimiento
 - 4.2 Medición del costo
 - 4.3 Medición posterior
 - 4.4 Depreciación
 - 4.5 Deterioro de valor
 - 4.6 Propiedad planta y equipo mantenidos para la venta
 - 4.7 Revelaciones
5. Ejemplo
6. Conclusiones

1. Introducción

A la sección 17.
Propiedades,
planta y equipo

2. Competencia

Conoce los requerimientos normativos para el reconocimiento, medición y valoración de las propiedades, planta y equipo bajo NIIF para pymes e identifica los principales aspectos a tener en cuenta para la contabilización de estas de acuerdo con la sección 16 de NIIF para pymes.

3. Objetivos

- Identificar los elementos para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo.
- Entender la medición de las propiedades, planta y equipo en el reconocimiento inicial y posterior.



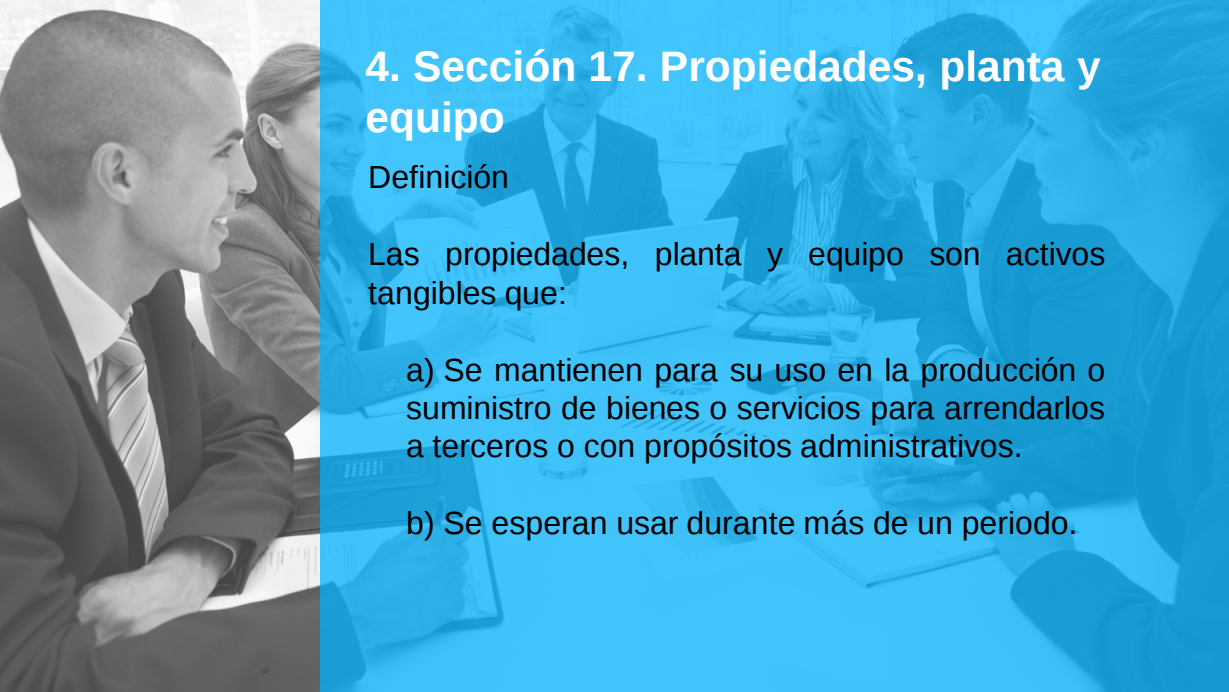
4. Sección 17. Propiedades, planta y equipo

Alcance

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad. Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

Los activos biológicos

Los derechos mineros y
reservas minerales

A background image showing a group of business professionals in a meeting. On the left, a man in a suit and tie is looking towards the right. In the center and right, several other people are seated around a table, looking at documents and laptops. The image is partially covered by a blue semi-transparent overlay on the right side where the text is located.

4. Sección 17. Propiedades, planta y equipo

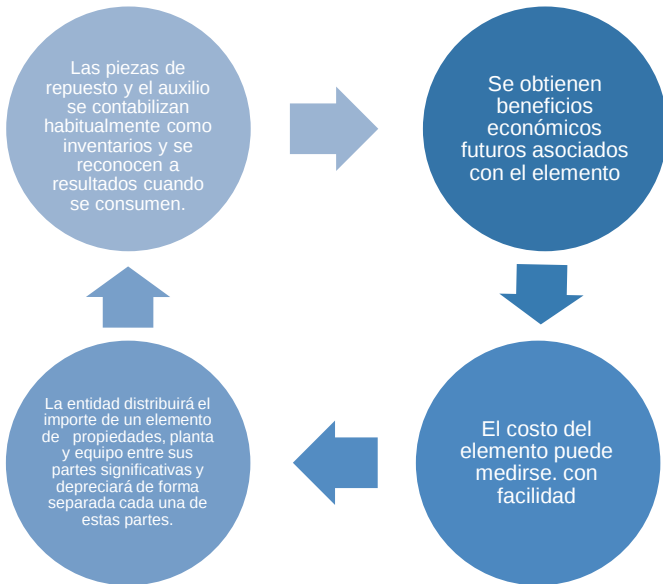
Definición

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

4.1 Reconocimiento

Se reconoce el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si y solamente si:



4.1 Reconocimiento

Medición en el momento del reconocimiento: una entidad medirá las propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo:

El precio de adquisición, (horarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas)

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

4.1 Reconocimiento

Componentes del costo

Los siguientes costos no son de un elemento de propiedades, planta y equipo y se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos:

Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos por préstamos (véase la sección 25. Costos por préstamos).

4.2 Medición del costo

- Medición del costo
- Permutas de activos



4.3 Medición posterior

Medición posterior al reconocimiento inicial

- **Costo:** menos la depreciación acumulada y menos **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas.

*Los costos del mantenimiento se reconocen a resultados del periodo en el que incurran.

- **Depreciación:** se depreciará el activo y cada uno de sus componentes por separado a lo largo de su vida útil. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.



Una entidad distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo. La entidad contabilizará el cambio como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso.

Si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

La depreciación cesa cuando se da de baja en cuentas o se encuentre depreciado por completo.

4.4 Depreciación

Importe depreciable y periodo de depreciación



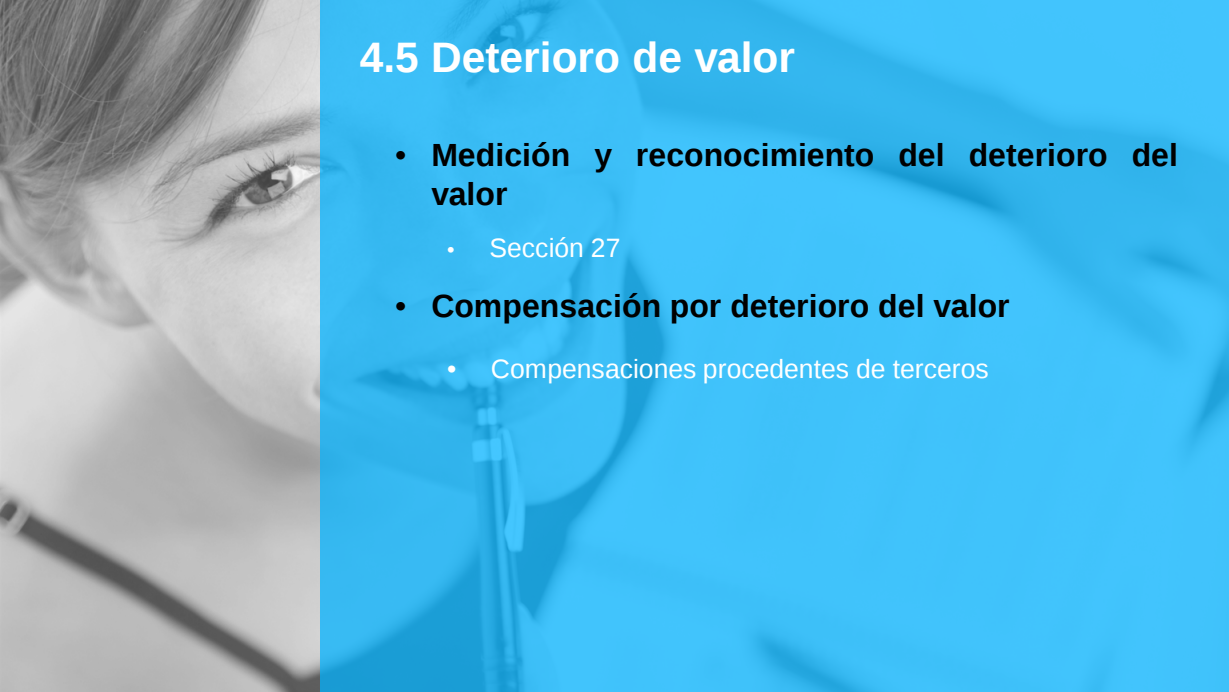


4.4 Depreciación

Importe depreciable y periodo de depreciación

Para determinar la vida útil de un activo, se deben considerar los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo.
- b) El desgaste físico esperado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial (cambios en la producción o en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo).
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

A background image showing a close-up of a woman's face on the left, looking towards the right. On the right, her hands are visible, holding a pen and writing on a notepad. The entire image has a blue overlay on the right side where the text is located.

4.5 Deterioro de valor

- **Medición y reconocimiento del deterioro del valor**
 - Sección 27
- **Compensación por deterioro del valor**
 - Compensaciones procedentes de terceros

Una entidad dará de baja en cuentas a un elemento de propiedades, planta y equipo:

Cuando disponga de él.

Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja de propiedades, planta y equipo, así:

En el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja.

No clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

La ganancia o pérdida será, la diferencia entre el producto neto de la venta, si lo hubiera y el importe en libros del elemento.

4.6 Propiedad, planta y equipo mantenidos para la venta



4.7 Revelaciones

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.



Los métodos de depreciación utilizados.



Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.



Conciliación por separado entre los importes en libros al principio y al final del periodo: las adiciones realizadas, las disposiciones, las adquisiciones mediante **combinaciones de negocios**, las transferencias a propiedades de inversión, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, la depreciación y otros cambios.



El importe bruto en libros, depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

5. Ejemplo

CASO PRACTICO SECCION 17

Ejercicio Propuesto. La empresa "Casos Prácticos C.A.", adquirió el 01 de enero de 2012 un vehículo, por valor de \$ 30.000.000 COP. La empresa deprecia este tipo de activos por el método de Línea Recta, tiene como política renovar su parque automotor cada tres años y ha estimado que el valor residual del activo al término de su vida útil será de 18,000,000 (60%) COP.

En el año 2013 la compañía detecta signos de deterioro del activo y reconoce una pérdida por 1,000,000 COP. En junio de este año se decide vender el activo por de \$13.000.000 COP.

Realizar los registros del reconocimiento del activo, la medición posterior y la venta del activo.

Solución

El costo del vehículo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, es decir \$30.000.000 COP. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, se determina que el valor residual es de \$12.000.000 de manera que en adelante el vehículo se registrará por su costo menos el valor residual y las pérdidas por deterioro y este valor neto será la base para el cálculo de la depreciación acumulada.

Año 2012	DEBE	HABER
Propiedades, Planta y Equipo	30.000.000	
Bancos		30.000.000
Gastos por Depreciación $((30.00.000 - 12.000.000)/3 \text{ años})$	6.000.000	
Depreciación Acumulada		6.000.000

Año 2013	DEBE	HABER
Gastos por Depreciación $((30.00.000 - 12.000.000 - 6.000.000)/2 \text{ años})$	6.000.000	
Depreciación Acumulada		6.000.000
Gastos por deterioro	1.000.000	
Propiedades, Planta y Equipo		1.000.000

Año 2014 (junio)	DEBE	HABER
Gastos por Depreciación $((30.00.000 - 12.000.000 - 12.000.000 - 1.000.000)/1 \text{ año } /2)$	2.500.000	
Depreciación Acumulada		2.500.000

Venta del activo

Propiedades, Planta y Equipo		2.500.000
Bancos	13.000.000	
Otros ingresos no operacionales		10.500.000

6. Conclusiones

1.

Las propiedades planta y equipo son propiedades cuya destinación es la producción o suministro de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos que se espera utilizar por más de un periodo.

2.

Una entidad reconocerá una propiedad, planta y equipo si se cumplen las siguientes condiciones: es probable obtener beneficios económicos futuros derivados del bien y el costo se puede medir con fiabilidad.

3.

El reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo será su precio de compra más las erogaciones necesarias y atribuibles a la compra del bien.

4.

Para el cálculo de la depreciación se deben contemplar todas las características del activo así como la destinación que se le dará.

Fin

Excelente. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 27. Deterioro del valor de los activos.

¡Los esperamos!

