

*ADOPCIÓN y CONVERGENCIA DE LA NIC 16
“PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”
EN LA ECONOMÍA COLOMBIANA*

Yesenia Ochoa Hurtado

RESUMEN

Las normas internacionales de contabilidad buscan estandarizar la información que se presenta en los estados financieros con el fin de que sea más comprensible, fiable y comparable.

Colombia cambiara sus modelos contables, los cuales están configurados a sus necesidades, para adaptarse al modelo internacional con el fin de cumplir con parámetros exigidos en los negocios a nivel mundial.

Las diferencias entre la norma contable colombiana y la norma internacional son evidentes. La NIC 16 trata estricta y detalladamente sobre la contabilización de los activos de propiedad, planta y equipo; mientras que el decreto 2649 solo dedica un artículo a estos activos.

ABSTRACT

International accounting standards seek to standardize the information that one presents in the financial statements in order which it is more understandable, trustworthy and comparable.

Colombia will change his countable models, which are formed to his needs, to adapt to the international model in order to expire with parameters demanded in the business worldwide.

The differences between the countable Colombian norm and the international norm are evident. The IAS 16 treats strictly and detailed on the accounting of the assets of property, plant and equipment; whereas the alone decree 2649 dedicates an article to these assets.

PALABRAS CLAVES

- .: Globalización: un proceso fundamentalmente económico que consiste en la creciente integración de las distintas economías nacionales en un único mercado capitalista mundial (*Toni Comín*)

- .: Desarrollo: Proceso relativo e histórico que permite la comparación y expresión del avance económico, social o humano que ha tenido lugar entre dos situaciones o momentos.(*Jhon Cardona Arteaga*)

- .: Convergencia: las normas de contabilidad financiera tienden a concurrir hacia el mismo fin.

- .: Armonización: evidencia que la finalidad del proceso de convergencia es alcanzar un estado de armonía en donde todos los emisores de normas se pronuncien, al final del día, a favor de soluciones contables similares.

INTRODUCCION

Desde la década de los noventa, el mundo vive procesos de transformación global, que han generado inversiones extranjeras, búsqueda de nuevos mercados y movimientos de flujos de capital entre países, lo cual ubica a las empresas en un entorno internacional.

Para poder desenvolverse en este entorno, los países deben manejar un mismo lenguaje contable, con el fin de que no se presenten errores de información y se puedan tomar decisiones apropiadas y correctas; las normas internacionales de contabilidad intentan suplir esta necesidad, actualmente se esta implementado en Latinoamérica; en Colombia se inicia el proceso con la aprobación de la ley 1314 del 2009.

Dentro de poco, serán una realidad en Colombia, y es importante una preparación, pues causaran grandes cambios que se deben ser afrontados y para los cuales se necesita estar bien informados. Las normas internacionales de contabilidad revolucionaran los campos académicos, económicos, contables, corporativos, entre muchos otros.

Este artículo trata sobre la NIC 16, la cual le da una nueva perspectiva al manejo contable de la propiedad, planta y equipo; contempla y redefine aspectos que distan de la norma colombiana.

Se comparara la norma internacional con el decreto 2649, lo cual nos dará una idea de general de los cambios que se presentaran y como la implementación de la NIC 16 cambiara las reglas de juego.

Cabe destacar que la convergencia a las normas internacionales es distinta para cada país, pues el nivel de desarrollo es parte importante en este proceso.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
PALABRAS CLAVES.....	4
INTRODUCCION.....	5
MARCO TEORICO.....	7
La información en los estados financieros.....	8
Antecedentes de la NIC 16.....	9
Indicaciones Generales de la NIC 16.....	10
CONVERGENCIA CONTABLE Y ECONOMICA.....	12
Normas Internacionales de Contabilidad.....	12
NIC 16: Propiedad, planta y equipo	13
Implementación de las NIC en Colombia.....	14
Diferencias de la norma colombiana con la NIC 16.....	15
Casos Prácticos.....	17
CONCLUSIONES.....	20
BIBLIOGRAFIA.....	21

MARCO TEORICO

Desde los años setenta ha sido preocupación en el mundo empresarial, la presentación de información de calidad que ayude, a los inversionistas, en la toma de decisiones.

En 1973 se crea el IASC (International Accounting Standards Committee) que tenía como objetivo formular y publicar estándares de contabilidad que deben tenerse en cuenta en la preparación de estados financieros. Se emitieron cuarenta y un normas internacionales de contabilidad –NIC– (International Accounting Standards –IAS– en inglés)

Las NIC emitidas se convirtieron en la base contable utilizada por muchos países y sirvieron de marco de referencia para que algunos países desarrollaran sus propias normas. Colombia reglamentó su contabilidad en el año 1993 con el decreto 2649 adaptando las NIC vigentes en ese momento.

A finales de la década de los noventa, el rápido crecimiento de los mercados financieros y la globalización, obligaron a las empresas a sobrepasar sus barreras locales para hacer parte de un mundo, el cual les exige información homogénea, confiable y transparente.

Estos hechos conllevan a manejar Normas Internacionales de Información Financiera, homogéneas para todos los países del mundo, el cronograma de convergencia a IFRS en Colombia se muestra a continuación:



Figura 1: Tomada de <http://www.niif.co/wp-content/uploads/2011/09/Cronograma.jpg.pdf>

Con la entrada en vigencia de las normas internacionales en Colombia, se dejaron de lado, muchos aspectos que el decreto 2649 de 1993 no cobija; y esto permitirá que los estados financieros de las empresas no solo cumplan requisitos legales, sino que logren mostrar la realidad económica que permitirá a los inversionistas tomar decisiones más certeras.

LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las NIIF establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de información relacionados con hechos económicos que son importantes en los estados financieros de propósito general.

El decreto 2649, define los estados financieros de propósito general como aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos¹.

Las NIIF se elaboran siguiendo un debido proceso en el cual participan la profesión contable, analistas financieros, la comunidad empresarial, bolsas de valores, autoridades gubernamentales y reguladores, académicos, usuarios de la información y el público en general, así como organizaciones de todo el mundo.

¹ Decreto 2649 1993, artículo 21

ANTECEDENTES DE LA NIC 16 (IAS)

- ∴ Agosto 1980: Borrador para discusión pública E18 Contabilidad para propiedad, planta y equipo en el contexto del sistema de costo histórico
- ∴ Marzo 1982: NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo
- ∴ 1 Enero 1983: Fecha efectiva de la NIC 16 (1982)
- ∴ Mayo 1992: Borrador para discusión pública E43 Propiedad, planta y equipo
- ∴ Diciembre 1993: NIC 16 Contabilidad para propiedad, planta y equipo (revisada como parte del proyecto 'Comparabilidad de los estados financieros' basado en E32)
- ∴ 1 Enero 1995: Fecha efectiva de la NIC 16 (1993) Propiedad, planta y equipo
- ∴ 1998: La NIC 16 fue revisada por IAS 36 Deterioro del valor de los activos
- ∴ 1 Julio 1999: Fecha efectiva de las revisiones realizadas en 1998 a la NIC 16
- ∴ 18 Diciembre 2003: Versión revisada de la NIC 16, emitida por IASB
- ∴ 1 Enero 2005: Fecha efectiva de la NIC 16 (Revisada 2003) ²

Las siguientes SIC (Standing Interpretations Committee – Comité De Interpretaciones De Las NIC) guardan relación con la NIC 16:

- ∴ SIC 6:Costos de modificar el software existente
- ∴ SIC 14 :Propiedad, planta y equipo – Compensación por el deterioro o pérdida de elementos
- ∴ SIC 23:Propiedad, planta y equipo – Costos principales de inspección o de reacondicionamiento

² www.Deloitte.com

INDICACIONES GENERALES DE LA NIC 16

Según las normas internacionales de contabilidad un activo se reconoce como propiedad, planta y equipo si genera beneficios futuros y se puede medir fiablemente.

Para obtener el costo inicial de un activo de propiedad planta y equipo se debe tener en cuenta el precio de compra, los impuestos de importación, Costos directos para dejar el activo listo para su uso, Costos estimados de desmantelar y remover un activo y su desplazamiento, Costos estimados para entregar el activo cuando culmine su vida útil³

La depreciación inicia cuando el activo está listo para su uso, se reconoce en el estado de resultados, y finaliza cuando el activo es retirado definitivamente. (IASB, revisado en el 2005). Cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo con un valor significativo con relación al costo total, será depreciado separadamente.

Es necesario que periódicamente se verifique el valor residual de los activos fijos y su vida útil. La vida útil se determina teniendo en cuenta el uso del activo, la obsolescencia, las limitaciones legales y el deterioro natural. (AGN internacional)

La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se debe verificar el método mínimo una vez al año, con el fin de que se realicen ajustes si son necesarios. (IAS)

“Algunos métodos de depreciación son:

∴ Línea Recta: Da lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo fijo, mientras su valor residual no varié.

³ AGN, internacional

- ∴ Saldos Decrecientes: Hace referencia a un cargo que va disminuyendo durante la vida útil del activo, mientras su valor residual no varíe.
- ∴ Unidades de Producción: El cargo varía de acuerdo a la producción o utilización esperada⁴

Un activo será retirado de propiedad, planta y equipo cuando:

- ∴ *se venda*: Se reconoce la venta a valor razonable y la diferencia, si el pago ha sido diferido, será un ingreso por intereses.
- ∴ *cuando no genere beneficios futuros*: La pérdida o ganancia en retiro se reconoce en resultados (neto entre valor a recibir y su costo en libros).

En los estados financieros se revelara, con respectos a cada una de las clases de propiedad, planta y equipo, entre otras, la siguiente información:

- ∴ *Bases de medición*
- ∴ *los métodos de amortización utilizados;*
- ∴ *la depreciación del periodo y la depreciación acumulada al término del ejercicio.*
- ∴ *las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados;*
- ∴ *el importe en libros bruto y la amortización acumulada*
- ∴ *las inversiones o adiciones realizadas;*
- ∴ *los activos clasificados como mantenidos para la venta*
- ∴ *las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;*
- ∴ *cambios contables;*
- ∴ *las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio, y las que hayan sido revertidas, aplicando la NIC 36. (IAS)*

⁴ IASB, 2005

CONVERGENCIA CONTABLE Y ECONOMICA

Actualmente la economía es el eje de las naciones, y gracias a la globalización, la competencia en el mercado cada vez es más fuerte, por estas razones surge la necesidad de llevar un control estricto de las actividades financieras de las compañías que nos permita ver con claridad que tan acertados son los procesos que se llevan a cabo, que tan correctamente funcionan las actividades económicas, que tan claras son las cifras y como se reflejan en beneficios para la empresa.

Para suplir estas necesidades, se han diseñado un conjunto de normas (las NIC, las NIIF) que se encargan de manejar en detalle cada una de las áreas de interés de la contabilidad. Estas normas funcionan bajo el concepto de negocio en marcha, pues se espera que el negocio siga funcionando, y bajo la base de acumulación o devengo, ya que los hechos se reconocerán cuando ocurran, no cuando se mueva el efectivo.

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Básicamente son normas que buscan estandarizar la información financiera y contable que se presenta en los estados financieros y la manera en que debe aparecer.

Con las normas internacionales de contabilidad se busca que los estados financieros sean comprensibles, relevantes, comparables y fiables.

Las NIC se realizaron de acuerdo a la experiencia comercial del hombre, tienen como objetivo primordial reflejar la esencia económica de las operaciones de negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las Normas Internacionales de Contabilidad, son emitidas por el International Accounting Standards Board⁵

NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Más específicamente, el objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. “Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”⁶

La fundación IASC define las propiedades, planta y equipo como los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo contable. Se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo pueda ser medido confiablemente.

⁵ Ferreira, 2005

⁶ IASC, 2009

IMPLEMENTACION DE LAS NIC EN COLOMBIA

Colombia es un país en desarrollo que modificara sus modelos contables configurado a sus necesidades y entrara en un proceso de adopción, convergencia, armonización y adaptación a modelos contables homogéneos vinculados al capital global asociados a las necesidades de países desarrollados.

La implementación de las normas internacionales en Colombia traerá consigo grandes trastornos en el sector empresarial, pues se tienen que reevaluar todos los parámetros y la realidad económica saldrá a flote, las reglas de juego cambiaran y algunas empresas perderán valor, y otras ganaran.

Con la adopción de las NIC habrá mayor calidad y transparencia en los reportes contables, homologación de las políticas contables, aceptación mundial, más acceso a los mercados financieros, entre otros.

La NIC 16 toma gran importancia, en este proceso, pues gran cantidad de empresas cuentan con activos fijos y su contabilización es necesario para los estados financieros; es importante que nos preparemos para este gran cambio y aprendamos la forma correcta de contabilizar los activos fijos, pues implican cierto grado de dificultad.

Con el proceso de convergencia, la contabilización de los activos de propiedad planta y equipo cambiara, algunos aspectos que contempla la norma colombiana y que cambiaran con la implementación de las normas internacionales son:

- .: Los conceptos asociados con propiedades, planta son muy generales y están incluidos en el artículo 64 del decreto 2649 de 1993.
- .: La medición se realizar a partir de lo legal sin considerar la realidad económica generando sobre o subestimación de los activos.
- .: En muchos casos, los repuestos y suministros se les trata como inventarios.
- .: No se usa el segregar los activos en sus componentes aún si tienen vidas útiles diferentes.
- .: la asignación de vida estimada de un equipo o bien, obedece más a definiciones con intereses fiscales o tributarios, que a un análisis objetivo acorde con la naturaleza de cada bien.
- .: Costos iniciales de operación se capitalizan.
- .: Diferencia en cambio se capitaliza.
- .: Intereses se capitalizan aún si el activo no es calificable.
- .: Si el activo se compra a crédito que incluye sobreprecio en su valor, no se le separa ese costo financiero.

- .: No se usa el concepto de valor razonable como una modificación en el costo del activo.

- .: La actualización de los avalúos se debe realizar por lo menos cada tres años.

- .: No se exige analizar anualmente las vidas útiles y los métodos de depreciación. Cuando ello se realiza, es por efectos tributarios.

- .: Las valorizaciones se convierten en ingresos cuando se vende el activo no antes.

- .: El valor del intercambio de un activo por otro de características diferentes se reconoce por el valor establecido por las partes.

- .: Las propiedades, planta y equipo, que tengan costo contable, se mantienen en el activo aún si no están ni van a generar beneficios futuros.

CASOS PRACTICOS

A continuación, se muestra la forma en que se realiza la contabilización con la NIC 16, esto nos permitirá hacernos una idea de la forma en que se debe manejar la norma internacional.

∴ La empresa XYZ adquiere una máquina en USD 100.000 (valor neto) al contado, según factura N° 250. Para su instalación y funcionamiento desembolsa USD 8.000. El proveedor concede un descuento por pago contado de USD 10.000, más un descuento cliente preferencial de USD 5.000.

Se pide:

Valorización al momento de la inversión y su registro contable.

	USD
Precio de adquisición	100,000
más: Costos directamente relacionados	8,000
menos: Descuentos	- 15,000
Total	<u>93,000</u>

Cuentas	Debe	Haber
Maquinaria	93,000	
Banco		93,000

∴ La empresa XYZ, en enero de 2009, adquiere los siguientes activos físicos: terrenos (USD 300.000), edificio (USD 200.000) y equipos (USD 30.000). La vida útil del edificio es de 40 años y la de los equipos es de 5 años.

El 31 de diciembre del 2009 se realiza una revaluación del activo fijo, cuyo detalle es: terrenos USD 270.000, edificio UDS 195.000 y equipos 28.000.

Se pide:

Medición inicial

	Valor adquisición	Vida Útil	Depreciación= Valor Adquisición/ Vida Útil
Terrenos	300,000		-
Edificios	200,000	40	5,000
Equipos	30,000	5	6,000

Así, el registro contable sería:

Adquisición	Debe	Haber
Terrenos	300,000	
Edificios	200,000	
Equipos	30,000	
Banco		530,000

Medición y Reconocimiento Final

Modelo Costo	Valor Adquisición - depreciación
Terrenos	300,000
Edificios	195,000
Equipos	24,000

Registro Contable: Depreciación Edificios y Equipos

Depreciación Edificios	5,000	
Depreciación Acumulada Edificios		5000
Depreciación Equipos	6,000	
Depreciación Acumulada Equipos		6000
Presentación Balance		
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	519,000	

Modelo Revalorización

Revalorización	Valor Razonable	Valor Libro	Diferencia
Terrenos	270,000	300,000	- 30,000
Edificios	195,000	195,000	-
Equipos	28,000	24,000	4,000

Registro Contable: Depreciación Edificios y Equipos

Depreciación Edificios	5,000	
Depreciación Acumulada Edificios		5,000
Depreciación Equipos	6,000	
Depreciación Acumulada Equipos		6,000
Registro Contable		
Pérdida por revaluación terreno	30,000	
Terreno		30,000

Equipos

Equipos	4,000	
Superávit Revaluación Equipos		4,000

Presentación

Valor Equipos	30,000
Depreciación Acumulada	2,000
Equipo (neto)	28,000

CONCLUSIONES

La aplicación de las NIIF es fundamental en un mundo globalizado, donde la información es vital para la toma de decisiones y donde un error puede tener un alto costo.

Las NIIF permiten a los dueños del capital contar con la información necesaria para la toma de decisiones.

Las normas internacionales de contabilidad se encargan de brindarnos información veraz y oportuna que permita a los empresarios tomar decisiones concisas que ayuden a mejorar la situación económica de las compañías.

Colombia es un país en desarrollo que modificara sus modelos contables ajustado a sus necesidades, y entrara en un proceso de adopción, convergencia, armonización y adaptación a modelos contables homogéneos vinculados al capital global asociados a las necesidades de países desarrollados.

La NIC 16 de Propiedad, planta y equipo nos enseña los parámetros y lineamientos generales que debemos tener en cuenta para una correcta medición de los activos fijos.

Para una correcta valoración de estos activos, las compañías deben tener políticas contables bien definidas, también debemos tener claros cuales costos están asociados directamente a los activos de propiedad, planta y equipo y cuáles no.

Los estados financieros ya no estarán sesgados a la parte tributaria, sino que serán más objetivos, claros y transparentes, ayudando a la toma de decisiones. La normas internacionales traerán beneficios y consecuencias para la economía; es hora de dar grandes pasos que nos permitan llegar a una consolidación en los negocios, de lo contrario, el mercado global hará que nuestra crisis sea más aguda.

BIBLIOGRAFÍA

- .: *Fundacion IASC. (2009). Resumen Tecnico NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.*
- .: *SlideShare. (2009). Retrieved Septiembre 2011, from www.slideshare.net/alafito/costos-niif*
- .: *[www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIF_C6_Propiedades_Plantayequipo/\\$FILE/NIF_C_6_Propiedades_plantayequipo.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/NIF_C6_Propiedades_Plantayequipo/$FILE/NIF_C_6_Propiedades_plantayequipo.pdf)*
- .: *AGN internacional. (s.f.). Educontable. Obtenido de www.agncolombia.com/descargas/otros/NIC%20NIIF%20IFRS.pdf*
- .: *Ferreira, M. M. (Junio de 2005). Gestipolis. Recuperado el 2011, de <http://www.gestipolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>*
- .: *AS. (s.f.). NIC 16: Propiedad, planta y equipo. (C. Deloitte & Touche Ltda., Intérprete) de www.deloitte.com/view/es_CO/co/biblioteca-tecnica/52c4ae59be0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm*
- .: *IASB. (revisado en el 2005). Noma internacional de Contabilidad. Nic 16: Propiedad Planta y Equipo de IASB. (1998). Noma internacional de Contabilidad. Nic 16: Propiedad Planta y Equipo .*
- .: *SlideShare. (2009). Recuperado el Septiembre de 2011, de <http://www.slideshare.net/alafito/costos-niif>*
- .: *<http://felipejanica.blogspot.com/>*
- .: *www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf*
- .: *www.gestipolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm*

- ∴ www.buenastareas.com/ensayos/Nic-16/1152510.html

- ∴ www.tecnicacontable.com

- ∴ http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/511/1/TESIS_EAySM--%5B00160%5D--%28tc%29.pdf

- ∴ [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/COLGAAP_LoBasico.pdf/\\$FILE/COLGAAP_LoBasico.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/COLGAAP_LoBasico.pdf/$FILE/COLGAAP_LoBasico.pdf)

- ∴ <http://www.agcolombia.com/novedades.html>

- ∴ <http://www.slideshare.net/mariogeopolitico/adopcion-niif-paises-no-desarrollados-cardona-arteaga>

- ∴ <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/7022/6439>

- ∴ <http://www.jccconta.gov.co/consejot/document/convergencia2649.pdf>

- ∴ http://www.cinif.org.mx/imagenes/aticulos/MAY%2004%20DG_IMEF.pdf

- ∴ <http://www.profesorenlinea.cl/geografiagr/Globalizacion8U1.htm>