

Propiedades, planta y equipo

NIC 16



**Superintendencia
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia

PPyE - Enfoque

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.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE - Alcance

La **NIC 16** es aplicable a las PPyE, salvo:

Las PPyE clasificadas como mantenidas para la venta - NIIF 5;

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola – NIC 41;

El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación – NIIF 6; o

Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE - Definiciones

Las PPyE son **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.**



PPyE - Definiciones

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.



PPyE - Definiciones

Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

El valor residual de un activo 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.



PPyE - Reconocimiento

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las **piezas de repuesto importantes** y el **equipo de mantenimiento permanente**, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de PPyE. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de PPyE, se contabilizarán como PPyE.



PPyE – Costos iniciales

Algunos elementos de PPyE pueden ser **adquiridos por razones de seguridad** o de **índole medioambiental**. Aunque la adquisición de ese tipo de PPyE no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de PPyE existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de PPyE cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido.



PPyE – Costos posteriores

Una condición para que algunos elementos de PPyE continúen operando, (Ej., una turbina) puede ser la realización periódica de **inspecciones generales** por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de PPyE como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros del costo de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos.



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE – Componentes del costo

Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

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

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



PPyE – Componentes del costo

Sí hacen parte del costo:

- Los **costos de beneficios a los empleados** (NIC 19);
- Los **costos de preparación del emplazamiento físico**;
- Los **costos de entrega inicial** y los de **manipulación o transporte posterior**;
- Los **costos de instalación y montaje**;
- Los **costos de comprobación** de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo; y
- Los **honorarios profesionales**.



PPyE – Componentes del costo

No hacen parte del costo:

Los **costos de apertura de una nueva instalación productiva;**

Los **costos de introducción de un nuevo producto o servicio** (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);

Los **costos de apertura del negocio en una nueva localización** o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y

Los **costos de administración y otros costos indirectos generales.**



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE – Componentes del costo

No hacen parte del costo:

Los **costos incurridos cuando un elemento**, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía **tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;**

Las **pérdidas operativas iniciales**, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y

Los **costos de reubicación o reorganización** de parte o de la totalidad de las operaciones de la entidad.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE – Medición del costo

El costo de un elemento de PPyE será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.



PPyE – Medición posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el **modelo del costo** o el **modelo de revaluación**, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de Propiedades, planta y equipo.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

PPyE – Medición posterior al reconocimiento

Modelo del Costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedades, planta y equipo **se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.**



PPyE – Medición posterior al reconocimiento

Modelo de Revaluación:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de PPyE cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, **se contabilizará por su valor revaluado**, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, **menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.**



PPyE – Modelo de Revaluación

Si se revalúa un elemento de PPyE, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.



PPyE – Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de PPyE que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El **valor residual** y la **vida útil** de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.



PPyE – Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté **disponible para su uso**, (cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia). **La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquélla en que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.** Por tanto, **la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.** Sin embargo, 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.



PPyE – Ejemplos

Una entidad posee ganado con animales reproductores para sus actividades agrícolas. La entidad también posee un tractor y un remolque que se utilizan para transportar el alimento al ganado.

Si bien el ganado probablemente cumpla con la definición de propiedades, planta y equipo (son activos tangibles utilizados en la producción de becerros en más de un periodo contable), se contabiliza como activos biológicos conforme a la NIC 41.



PPyE – Ejemplos

Un hospital privado ha instalado dos plantas eléctricas de emergencia. La primera proporciona electricidad cuando se interrumpe el suministro de la red. La segunda se utilizará en el caso poco probable de que la primera falle cuando se interrumpa el suministro de la red.

Las dos plantas eléctricas de emergencia se consideran partidas de propiedades, planta y equipo. Se espera que el equipo de mantenimiento de reserva se utilice en más de un periodo contable, aunque de forma irregular.



PPyE – Ejemplos

Cada dos años, una entidad que opera un servicio de aviación ejecutivo debe hacer inspeccionar, por las autoridades nacionales de aviación, su aeronave a reacción para detectar fallas. Se realizó una inspección a mitad del actual periodo contable anual a un costo de \$20.000.

La entidad debe reconocer un activo (PPyE) de \$20.000 para la inspección. El activo de inspección debe reconocerse como un gasto (depreciación) en los resultados de manera uniforme a lo largo de su vida útil estimada de dos años (es decir, un gasto de \$5.000 durante el periodo contable actual).



PPyE – Ejemplos

El 1° de enero de 2011, una entidad adquirió una partida de equipo por \$600.000, que incluía \$50.000 de impuestos indirectos recuperables. El precio de compra fue financiado mediante un préstamo de \$605.000 (que incluía \$5.000 de comisiones por obtención de préstamo). El préstamo está garantizado con el equipo.

En enero de 2011, la entidad incurrió en \$20.000 de costos al transportar el equipo al lugar de emplazamiento de la entidad y en \$100.000 al instalar el equipo en dicho lugar. Al final de los 10 años de vida útil del equipo, la entidad debe dismantelar el equipo y restaurar el terreno donde se construye la fábrica. El valor presente del costo de dismantelamiento del equipo y restauración del medioambiente se estima en \$100.000.



PPyE – Ejemplos

En enero de 2011, el ingeniero de la entidad incurrió en los siguientes (Costos/Gastos) al modificar el equipo para poder manufacturar los productos fabricados por la entidad:

- Material: \$55.000; Mano de obra: \$65.000; Depreciación de la PPyE utilizados para realizar las modificaciones: \$15.000.

En enero de 2011, el personal de producción de la entidad recibió formación para operar la nueva partida del equipo. Los costos/gastos de formación incluyeron lo siguiente:

- Costo de un instructor experto ajeno a la entidad: \$7.000; Mano de obra: \$3.000.



PPyE – Ejemplos

En febrero de 2011, el equipo de producción de la entidad probó el equipo y el equipo de ingeniería realizó otras modificaciones necesarias para que el equipo funcionara como deseaba la gerencia. En la fase de prueba, se incurrió en los siguientes costos/gastos:

- Material, importe neto de \$21.000
- Mano de obra: \$11.000
- Depreciación de la PPyE utilizados para realizar las modificaciones: \$5.000



PPyE – Ejemplos

El equipo estaba listo para utilizarse el 1° de marzo de 2011. Sin embargo, dado los niveles bajos de pedidos iniciales, la entidad sufrió una pérdida por \$23.000 al hacer funcionar el equipo durante marzo. Después de eso, el equipo funcionó de manera rentable.

¿Cuál es el costo del equipo en el reconocimiento inicial?



PPyE – Ejemplos

CONCEPTO	CÁLCULO	\$
Precio de compra	?	?
Comisión por obtención de préstamo	?	?
Costo de transporte	?	?
Costos de instalación	?	?
Costos de restauración medioambiental	?	?
Costos de preparación	?	?
Costos de formación	?	?
Costo de pruebas	?	?
Pérdida operativa	?	?
Costos por préstamos	?	?
Costo de equipo	?	?

