Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del catálogo en línea, página web y Repositorio Institucional del CRAI-USTA, así como en las redes sociales y demás sitios web de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor, nunca para usos comerciales.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación, CRAI-USTA
Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

Impacto que genera la medición contable y fiscal de la propiedad planta y equipo por efecto de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en Colombia Para empresas del grupo 1 y grupo 2

Luz Mery Rueda Moya

Proyecto de grado presentado para obtener el Título de Especialización en Gerencia Tributaria

Tutor:

Mario Andrés Peña Duarte

Contador Público

Universidad Santo Tomas, Bucaramanga

Especialización de Gerencia Tributaria

Facultad de Contaduría Pública

2020

Contenido

	Pág.
Introducción	12
1. Estado del Arte.....	13
2. Proceso de adaptación al cambio de la Norma Internacional en Colombia y la importancia desde el punto de vista económico.....	15
2.1 Propiedad planta y equipo y aspectos generales, desde la perspectiva contable	16
2.2 Propiedad, Planta y Equipo tratamiento fiscal en Colombia.	20
2.3 Análisis de la aplicación de las normas contables y las fiscales en los elementos de la propiedad, planta y equipo	22
2.3.1 Definición del Costo	22
2.3.2 Depreciación	25
2.3.3 Vida útil	27
2.3.4 Pérdida por Deterioro.....	29
2.3.5 Desmantelamiento.....	31
2.3.6 Tratamiento por la diferencia en cambio	33
2.3.7 Revaluación.....	35
2.3.8 Permutas de la Propiedad, Planta y Equipo	37
2.3.9 Subvenciones	38
2.3.10 Propiedad Planta y Equipo en Uso.....	42

2.4 La conciliación Fiscal Según la ley 1819 del 2016 y el control de las diferencias.....	50
3. Ejercicios de Aplicación Contable y Fiscal	50
3.1 Ejercicio de Medición Inicial de costo.....	50
3.2 Ejercicio de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo efecto Contable y Fiscal.....	52
3.3 Ejercicio de Desmantelamiento de Propiedad, planta y Equipo efecto Contable y fiscal	56
3.4 Ejercicio de Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo Efecto Contable y Fiscal	68
3.6 Ejercicio de Permutas en Propiedad planta y equipo Efecto contable y fiscal	76
3.7 Ejercicio de Subvenciones en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal	78
3.8 Ejercicio de diferencia en Cambio de Propiedad, planta y equipo efecto contable fiscal	79
3.9 Tratamiento para el Reconocimiento Inicial	80
3.10 Ejercicio de Arrendamientos en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal	80
4. Aplicación de la política contable para propiedad planta y equipo	85
4.1 Referencia Normativa para entidades de Grupo n. 1 y Grupo n. 2	85
4.1.1 Objetivo.....	85
4.1.2 Alcance	86
4.1.3 Definiciones	86
4.1.4 Vida útil	88
4.1.5 Reconocimiento	89
4.1.6 Medición inicial	91
4.1.7 Medición posterior	93
4.1.8 Modelo del costo.....	94
4.1.9 Depreciación	94
4.1.10 Método de depreciación.....	95

4.1.11 Valor Residual	96
4.1.12 Deterioro del valor propiedad, planta y equipo	96
4.1.13 Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta	103
4.1.14 Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio	105
4.1.15 Estimaciones Contables para la Propiedad planta y Equipo.....	107
Referencias Bibliográficas	1069

Lista de figuras

	Pág.
<i>Figura 1.</i> Normatividad propiedad planta y equipo.....	19
<i>Figura 2.</i> NIIF 16: Arrendamientos (Grupo N. 1).....	42

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. <i>Depreciación y Vida útiles traída por la Ley 1819 de 2016</i>	28
Tabla 2. <i>Depreciaciones y vidas útiles para activos comprados hasta 31 de Diciembre de 2016</i>	29
Tabla 3. <i>Propiedad planta y equipo</i>	51
Tabla 4. <i>Vida útil</i>	52
Tabla 5. <i>Depreciación Contable Maquinaria</i>	53
Tabla 6. <i>Depreciación Fiscal Maquinaria</i>	54
Tabla 7. <i>Reconocimiento Ajuste al Valor. Razonable Maquinaria</i>	54
Tabla 8. <i>Reconocimiento Impuesto Diferido Por diferencias Fiscales y Contables del año</i>	55
Tabla 9. <i>Impuesto Diferido Diferencia en el activo por Revaluación - Depreciación</i>	55
Tabla 10. <i>Desembolsos para la construcción de la bodega</i>	57
Tabla 11. <i>Depreciación</i>	58
Tabla 12. <i>Ajuste depreciación año 2016</i>	59
Tabla 13. <i>Ajuste de desmantelamiento</i>	59
Tabla 14. <i>Efecto Fiscal del reconocimiento del Activo</i>	59
Tabla 15. <i>Registro fiscal</i>	60
Tabla 16. <i>Desarrollo ejercicio contable para el Desmantelamiento</i>	61
Tabla 17. <i>Revaluación de la bodega diciembre 2016</i>	61
Tabla 18. <i>Ajuste reversión de depreciación por la revaluación de PPYE</i>	62
Tabla 19. <i>Desmantelamiento</i>	63

Tabla 20. <i>Contabilización desmantelamiento año 2018</i>	64
Tabla 21. <i>Amortización del superávit</i>	64
Tabla 22. <i>Contabilización de depreciación de superávit</i>	64
Tabla 23. <i>Depreciación año 2018</i>	65
Tabla 24. <i>Contabilización de depreciación año 2018</i>	65
Tabla 25. <i>Desmantelamiento</i>	66
Tabla 26. <i>Desmantelamiento del año 2018</i>	67
Tabla 26. <i>Continuación</i>	
Tabla 27. <i>Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo Efecto Contable y Fiscal</i>	68
Tabla 28. <i>Contabilización del deterioro de PPYE</i>	69
Tabla 29. <i>Reversamos el deterioro</i>	69
Tabla 30. <i>Ajustar la revaluación</i>	70
Tabla 31. <i>Efecto Fiscal del año gravable 2009</i>	70
Tabla 32. <i>Ajustes contables y fiscales</i>	71
Tabla 33. <i>Reversión de la depreciación</i>	72
Tabla 34. <i>Contabilización Avalúo</i>	72
Tabla 35. <i>Contabilización de la depreciación contable año 2015</i>	73
Tabla 36. <i>Efecto del impuesto diferido por diferencia entre el valor fiscal y contable</i>	73
Tabla 37. <i>Contabilización del Imp diferido año 2015</i>	74
Tabla 38. <i>Venta del activo fijo año 01 enero de 2016</i>	74
Tabla 39. <i>Dar de baja el activo vendido contable</i>	75
Tabla 40. <i>Dar de baja el activo vendido fiscalmente</i>	75
Tabla 42. <i>No Comercial</i>	76

Tabla 43. <i>Contabilización galpón entidad ABC</i>	77
Tabla 44. <i>Contabilización galpón entidad XYZ</i>	77
Tabla 45. <i>Subvenciones en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal</i>	78
Tabla 46. <i>Bienes en uso</i>	81
Tabla 47. <i>Obligación Financiera</i>	82
Tabla 48. <i>Depreciación edificio</i>	83
Tabla 49. <i>Asiento año 2019</i>	84
Tabla 50. <i>Tratamiento Fiscal de los Arrendamientos</i>	84
Tabla 51. <i>Propiedad planta y equipo</i>	85

Resumen

Este trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto tributario y financiero de la medición contable y fiscal de la propiedad planta y equipo por efecto de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en Colombia NIIF, y para ello centrar las diferencias originadas por la aplicación de la técnica contable y las establecidas en las normas tributarias relacionadas con el Impuesto de Renta, se estudiarán los elementos que componen la propiedad planta y equipo, dando énfasis al reconocimiento, medición y presentación de este rubro en los estados financieros, y determinar los factores que originan diferencias que recaen directamente en la aplicación del impuesto diferido, se presentarán las conclusiones que se derivan de la investigación y se planteará la política contable apropiada que se adapte con precisión al cumplimiento de la norma contable.

Palabras claves: Medición inicial, Medición Posterior, Revaluación, Depreciación, Deterioro, Estimación, Reconocimiento, Presentación, Impuesto Diferido, Descuentos Tributarios, Activos Fijos, Normas contables para Plenas, Normas contables para Pymes, Beneficios Económicos, costo, destinación, tratamiento contable, Desmantelamiento.

Abstract

The main objective of this research work is to determine the tax and financial of the accounting and fiscal measurement of plant and equipment property as a result of the application of the new technical regulatory framework in Colombia IFRS, and to do so focus on the differences originated by the application of the accounting technique and those established in the tax regulations related to income tax, study the elements that property, plant and equipment, giving emphasis to the recognition, measurement and presentation of this item in the financial statements, and determine the factors that originate differences that fall directly on the application of deferred tax, present the conclusions that derive from the investigation and design the appropriate accounting policy that adapts with precision to compliance with the accounting standard.

Keywords: Initial measurement, Subsequent Measurement, Revaluation, Depreciation, Deterioration, Estimation, Recognition, Presentation, Deferred Tax, Tax Discounts, Fixed Assets, Accounting Standards for Plenary, Accounting Standards for SMEs, Economic Benefits, cost, destination, accounting treatment, Dismantling.

Introducción

Este documento tiene como objeto principal, mostrar los impactos cualitativos de la propiedad planta y equipo con la aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia para empresas del grupo n. 1 y 2, teniendo en cuenta la importancia de este rubro en los estados financieros y la necesidad de información de fácil medición y estimación para empresarios, inversionistas, acreedores, siendo este un recurso significativo para empresas de cualquier sector de la economía.

Tal como conocemos la contabilidad, es una técnica encargada del registro contable de operaciones que permite resumir transacciones de un ente económico y cumplir con el objetivo de proveer información financiera fiel, completa neutra y libre de error para que esta refleje la situación financiera, el resultado y los flujos de efectivo de una empresa a una fecha de corte y que esta sea relevante para la toma de decisiones.

Debido a la aceptación del principio de legalidad contable por la entrada en vigencia de la ley 1314 de 2009, se impuso la obligatoriedad de converger hacia estándares internacionales de contabilidad, proceso que inicio para las empresas con la directriz del concejo técnico de la contaduría quien fue el órgano encargado de realizar el estudio y valoración de los principios que rigen los destinos contables del país, es por ello que estudiaremos la ciencia contable que fundamenta o sustenta el tratamiento utilizado para la propiedad planta y equipo para analizar la perfectiva de su aplicación y los elementos de reconocimiento y medición apropiados para las empresas en Colombia.

1. Estado del Arte

Frente a las muchas investigaciones y un sin número de publicaciones, de diversos autores que discuten el impacto económico y social que ha traído la implementación de las normas internacionales en Colombia, podemos concluir que los avances más relevantes en esta materia se centran, en analizarlas como un sistema contable sofisticado y complejo basado en conceptos y principios que se encuentran en permanente evolución y modificación con el fin de afrontar los retos y necesidades de información que requieren los sistemas económicos que generan oportunidades de inversión y apertura a un mercado globalizado.

Otra Conclusión a la que se llega en muchos de los textos analizados es que el impacto con llevan un cambio en la cultura empresarial, donde nos permite mejorar la estructura financiera, ajustar nuestros sistemas de comunicación, formación del recurso humano profesional, análisis y gestión de riesgos, nuevos indicadores financieros y de gestión, impacto en tributación del ente y valoración de la empresa como también estrategias para decisiones de inversión y financiación; para profundizar más el tema permitamos plasmar las ideas de algunos autores que manifiestan la importancia de la adopción de las normas internacionales:

Desde el punto de vista según, Britos, (2015), pp. 10-11 En un mundo de innovación y competitividad, se requiere desafiar con ventaja en los mercados locales, regionales e internacionales, pues no es suficiente la dinámica gerencial, expresada en calidad, novedad, marca y eficiente atención al cliente; hay que tener las herramientas necesarias para manejar un lenguaje universal financiero. En este entorno la profesión de la contaduría pública tiene el gran reto de aportar todo su esfuerzo para contribuir al logro de los cambio que requieren los países que integran la región latinoamericana y sus organizaciones, los cuales están inmersos en una economía global,

que está obligado a afrontar acelerados procesos de cambios y, por ende de modernización, en los que resulta indispensable que tanto el gobierno, las universidades, las empresas los profesionales de la contaduría pública participen en forma activa y decidida.

Desde el punto de vista según, Libro Quinta edición Samuel Alberto Mantilla, (2015), Estándares Normas internacionales de Información Financiera, pp. 14), Las nuevas evoluciones del entorno económico mundial han generado nuevas condiciones (relaciones contractuales), nuevos eventos (riesgos de negocio) y nuevas transacciones (hasta más allá del tradicional comprar y vender).

En función de ello, el lenguaje de los negocios, esto es, la contabilidad, ha tenido transformaciones asombrosas y se ha concretado en información financiera sometida a condiciones rigurosas; que sea de la más alta calidad e igual a nivel global, independiente de las formas jurídicas que se usen para los contratos, los riesgos o las transacciones. Pero todavía más: sometida a controles internos fuertes y asegurada razonablemente por equipos de alto desempeño.

Desde El punto de Vista de Revista Internacional Legis Marco Tributario de Referencia Para la Convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad, Jesús Orlando Corredor Alejo (2010), la doctrina contable ha insistido en la necesidad de reconocer dos tipos de normatividad claramente diferenciadas: (i) regulaciones contables, orientadas a brindar información financiera y económica a los usuarios, y (ii) normas de orden fiscal, encaminadas a determinar las cargas tributarias. Cada una de esas regulaciones, se dice, debería guiarse, regularse y funcionar con postulados acordes con sus finalidades. Muestra fehaciente del reconocimiento de una separación de reglas contables y fiscales es la norma internacional de contabilidad (NIC) 12, que desarrolla el tratamiento del impuesto a la renta, y tras reconocer que las bases fiscales pueden diferir de las contables, recomienda el reconocimiento de los impuestos diferidos correspondientes. En la NIC

12 se admite que la utilidad fiscal se calcula de acuerdo con las reglas fijadas por la autoridad fiscal, al tiempo que la utilidad contable se determina con base en los postulados técnicos contables.

Ello ha dado origen a esfuerzos impresionantes de parte de gobiernos autoridades, reguladores, emisores de estándares, inversionistas, analistas, medios de comunicación, público en general y, por supuesto, de la profesión contable (preparadores, analistas y auditores de información financiera), tales esfuerzos buscan, principalmente garantizar que la información financiera contenida en los estados financieros sea de la más alta calidad, respaldada por estándares reconocidos globalmente.

2. Proceso de adaptación al cambio de la Norma Internacional en Colombia y la importancia desde el punto de vista económico

Desde que la economía busca una apertura económica para fortalecer el mercado, la contabilidad inicio un proceso de mejoramiento para la creación de parámetros o estándares internacionales que fueron diseñados por órganos como el IASB, que busco desarrollar un lenguaje universal para la presentación de Estados financieros, con el objetivo de asegurar la confiabilidad de las cifras, y buscar la inversión de países potenciales.

La idea de que Colombia tenga participación económica, social y cultural con muchos países del mundo, la aplicación de la normatividad contable internacional constituye uno de los pilares principales dentro de la económica nacional, e incluir empresas pequeñas y medianas, junto con las empresas que cotizan en bolsa, entidades financieras y seguros abre más la posibilidad del libre mercado y de que nuestra economía se fortalezca y la producción colombiana logre junto con

la calidad de sus insumos primarios la tecnificación de los procesos para garantizar la producción y el crecimiento del mercado internacional.

2.1 Propiedad planta y equipo y aspectos generales, desde la perspectiva contable

La Normatividad que rige la aplicación de las normas internacionales en Colombia inicia desde la expedición de la ley 1314 de julio de 2019, en el cual se regulo los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia, y con esta ley el Gobierno Nacional encargo al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) para el proceso de normalización técnica de las normas y para ello emitió el documento “Direccionamiento Estratégico” el cual buscaba el desarrollo efectivo del proceso de convergencia y ha orientado al mercado para que las empresas colombianas clasifiquen en los tres grupos.

En Diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo conforme a la propuesta presentada por el CTCP, expidió los Decreto 2784 y 2706 con los cuales se adopta oficialmente los estándares internacionales de contabilidad (NIIF / IFRS) para las entidades que conformarían el Grupo 1 y 3.

Y en el caso de las compañías que conforman el grupo 2 se emitió el decreto 3022 de 2013 (pymes), establecido los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación los cuales iniciaron actividades en el año 2013.

En el año 2015 se expide el decreto único reglamentario 2420 de 2015, para empresas clasificadas en el grupo 1 y 2 donde se analizan específicamente el marco técnico contable para el rubro de la propiedad planta y equipo en Colombia

De acuerdo a lo establecido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y la Sección 17, La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o

suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar, durante más de un periodo.

El tratamiento contable en la Propiedad, Planta y Equipo, debe revelar dentro de los estados financieros una idea exacta de la inversión que representa, identificarlos como una unidad generadora de recursos medidos con razonabilidad.

La Propiedad, planta y equipo constituye una inversión de recursos operativos a recuperar en el largo plazo por la compañía, por lo que son inversiones relevantes y su disposición y adquisición depende generalmente del máximo órgano de una compañía, a su vez son recursos controlados, sometidos a un elevado grado de obsolescencia teniendo en cuenta el sector tecnológico o productivo donde se operen, por lo que contar con los instrumentos que faciliten el control de los recursos en el tiempo y dirigir su uso y disponibilidad es una de la prioridades para acceder al dominio pleno del recurso.

El costo es el mejor indicador de medición del recurso, sin embargo, existen otras fórmulas de acceder a la propiedad como es la permuta, las donaciones, donde el criterio de medición debe adaptarse para ofrecer un valor razonable del bien; otro aspecto importante a tener en cuenta en este rubro y que no implica directamente la propiedad son los contratos de arrendamiento donde también tiene un marco de aplicación establecida para el grupo 1 y que corresponde al marco normativo de la NIC 17.

Un elemento de gran importancia para la norma internacional en el registro y valoración de la propiedad, planta y equipo está determinado por los criterios de medición, donde afectan no solo el valor del bien si no el resultado del ejercicio contable a través de la depreciación o deterioro términos que no son nuevos pero que tiene una técnica contable diferente a la que conocíamos con la aplicación del 2649 y 2650, adicionalmente tenemos otro punto de medición posterior que el

valor revaluado (que es el valor razonable menos la depreciación acumulada menos las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido) cuya diferencia se registra en el otro resultado integral y en el superávit como parte del patrimonio.

Los elementos que integran la propiedad, planta y equipo son los activos no corrientes usados en la actividad de la entidad y que no están destinados a la obtención de rentas o a su enajenación, y se identifican las siguientes características:

- Son activos monetarios que precisan, por tanto, ser transformados a través del desarrollo de la actividad empresarial para convertirse en efectivo.
- Son activos tangibles físicamente.
- Son activos no corrientes que requieren de un ciclo económico para ser transformados en efectivos.
- Son activos que van a ser usados durante más de un ejercicio económico.

La naturaleza no monetaria, la naturaleza física y el carácter no corriente son los principales fundamentales que ayudan a identificar que elementos forman parte de esta

Figura 1. Normatividad propiedad planta y equipo

Adaptado de Orientación Técnica sobre aplicación de NIIF Completas, Propiedad planta y Equipo 006

por Rafael Bautista Meza (2015)

2.2 Propiedad, Planta y Equipo tratamiento fiscal en Colombia

Según el (Artículo 60 ET), la Propiedad planta y equipo se identifica como “Activos fijos o inmovilizados los bienes corporales muebles o inmuebles y los incorporales que no se enajenan dentro del giro ordinario de los negocios del contribuyente

Parágrafo. [Adicionado por el Art. 40 de la L. 1819 de 2016] Los activos fijos corresponden a todos aquellos activos diferentes a los inventarios y se clasificarán de acuerdo con los nuevos marcos técnicos normativos, tales como propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos no corrientes mantenidos para la venta”

Teniendo en cuenta el (Art 60 ET), podemos concluir que para los obligados a llevar contabilidad la propiedad, planta y equipo debe registrarse contable y fiscalmente amparados en los marcos técnicos normativos y clasificarlos dependiendo del uso y de la disposición de los mismos dentro de las operaciones comerciales desarrolladas por el contribuyente y que estén ligados directamente a su actividad productora de renta, y bajo este mismo concepto se debe tener especial cuidado con el tema de la depreciación utilizada fiscalmente correspondiente al uso y desgaste la propiedad, planta y equipo donde este debe estar ligado directamente a la producción de rentas como lo indica el Artículo 128 ET, donde desde el punto de vista fiscal la clasificación que el contribuyente de puede tener restricción, concluyendo que el beneficio de la depreciación solo se otorga a lo que corresponda a la realidad económica y el desarrollo de su actividad.

Otro punto importante a tener en cuenta desde el punto de vista fiscal, donde el tratamiento se dividió en dos, los activos fijos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2016 y los adquiridos a partir del 1 de enero de 2017, donde la DIAN en la reforma que trajo la ley 1819 de 2016 modifico los artículos 128 a 141 del ET, replanteo la tasas de depreciación fiscal permitidas para efecto del impuesto de renta y sus deducciones; como consecuencia de esta reforma y la técnica contable

aplicada existirán diferencias que deben ser conciliadas y esto trae como consecuencia que vamos a tener que controlar las diferencias contables y fiscales hasta el final de la vida útil de cada uno de los activos fijos que integren el rubro de propiedad, planta y equipo.

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 (Art 41), Adiciónese el (Art 61) del Estatuto Tributario el cual quedará así: COSTO FISCAL DE LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS CON POSTERIORIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 encisos 1º y 2º del párrafo 1º del (Art 21-1) del estatuto tributario, adicionado por el (Art 22) a los activos adquiridos con posterioridad al 1 de enero del 2017 se debe aplicar también el principio de reconocimiento y medición según los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia según el grupo al que pertenezcan (1, 2 o 3) siguiendo las siguientes reglas:

1. La norma fiscal puede hacer una remisión directa al tratamiento contable aplicado por el contribuyente.
2. Se aplicará la norma contable para el caso que la norma tributaria no la contemple o regule, como lo indica el artículo 61 del ET “El costo de los activos corresponde al precio de adquisición, más los costos directamente atribuibles al activo hasta que se encuentre disponible para su uso o venta, entonces como no hay remisión directa ni tampoco definición directa de cuáles son los costos atribuibles a los activos, nos podremos apoyar en la contabilidad”
3. La norma se reserva el derecho de disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 del 2009.

Par la determinación del costo de los bienes inmuebles o la propiedad, planta y equipo encontramos el artículo 67, 69 y 69-1 del ET, donde indican los elementos que componen el costo de este rubro

2.3 Análisis de la aplicación de las normas contables y las fiscales de la propiedad, planta y equipo, en los siguientes casos

Si se tiene en cuenta los argumentos señalados anteriormente podemos afirmar, que el tratamiento fiscal ha tratado de buscar una semejanza al tratamiento contable aplicado hoy en Colombia, pero, aunque existe esta relación directa, también es evidente que existen diferencias que expondremos a continuación:

2.3.1 Definición del Costo.

2.3.1.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

NIC 16, (Aplicación Grupo 1) El costo de la propiedad, planta y equipo está compuesto por:

Su 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, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Ejemplos de costos atribuibles directamente:

Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados) que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo

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 (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

Los honorarios profesionales.

Sección 17 (NIIF Pymes) 17.10 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

2. 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. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando

adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá 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 (Sección 25 Costos por Préstamos).

2.3.1.2 Tratamiento Fiscal para la Determinación del Costo en la PPYE.

(**Artículo 69 ET**), Determinación del costo fiscal de los elementos de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, el costo fiscal de los elementos de propiedades, planta y equipo, y propiedades de inversión, para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, será el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso, salvo la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, en el caso que le sea aplicable. Adicionalmente harán parte del costo del activo las mejoras, reparaciones mayores e inspecciones, que deban ser capitalizadas de conformidad con la técnica contable y que cumplan con las disposiciones de este Estatuto.

Cuando un activo se transfiere de inventarios o de activo no corriente mantenido para la venta a propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión o viceversa, el costo fiscal corresponderá al valor neto que posea el activo en el inventario o activo no corriente mantenido para la venta.

Cuando estos activos se enajenen, al resultado anterior se adiciona el valor de los ajustes a que se refiere el artículo 70 de este Estatuto; y se resta, cuando fuere el caso, la depreciación o amortización, siempre y cuando haya sido deducida para fines fiscales.

Parágrafo 1. Las propiedades de inversión que se midan contablemente bajo el modelo de valor razonable, para efectos fiscales se medirán al costo.

Parágrafo 3. Cuando un activo se transfiere de inventarios o de activo no comente mantenido para la venta a propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión o viceversa, el costo fiscal corresponderá al costo que posea el activo en el inventario o activo no comente mantenido para la venta, menos las deducciones a que se hayan tomado para efectos fiscales.

Parágrafo 4. Las inversiones en infraestructura de que trata el artículo 4 de la ley 1493 de 2011, se capitalizarán hasta que el activo se encuentre apto para su uso, de conformidad con lo establecido en este estatuto.

2.3.2 Depreciación.

2.3.2.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

NIC 16, (Aplicación Grupo 1 N. 43-62A) La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo

por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

A medida que se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a un activo, se reducirá el importe en libros del mismo, con el fin de reflejar dicho consumo, mediante cargos a resultados por depreciación. Tales cargos se harán, incluso, cuando el valor del activo exceda de su valor neto en libros.

Sección 17 (NIIF Pymes) 17.16 Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

2.3.2.2 Tratamiento Fiscal para la Depreciación en Colombia.

(**Artículo 128 ET**), Deducción por depreciación, para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, los obligados a llevar contabilidad podrán deducir cantidades razonables por la depreciación causada por desgaste de bienes usados en negocios o actividades productoras de renta, equivalentes a la alícuota o suma necesaria para amortizar la diferencia entre el costo fiscal y el valor residual durante la vida útil de dichos bienes, siempre que éstos hayan prestado servicio en el año o período gravable.

(**Artículo 137 ET**, Parágrafo 4). Las deducciones por depreciación no deducibles porque exceden los límites establecidos en este artículo o en el reglamento, en el año o período gravable, generarán una diferencia que será deducible en los períodos siguientes al término de la vida útil del activo. En todo caso, la recuperación de la diferencia, anualmente, no podrá exceder el límite establecido en este artículo o el reglamento calculado sobre el costo fiscal menos el valor residual del activo.

2.3.3 Vida útil.

2.3.3.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

NIC 16, (Aplicación Grupo 1 N. 51) La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del período corriente y de los futuros.

A lo largo de la vida de un activo, puede ponerse de manifiesto que la vida útil estimada resulta inapropiada. Por ejemplo, la vida útil puede alargarse por desembolsos posteriores a la adquisición que mejoran las condiciones del activo y las colocan por encima del nivel de rendimiento estimado, cambios tecnológicos o cambios en el mercado de productos pueden reducir la vida útil del activo. En tales casos, la vida útil y, la tasa de depreciación, son objeto de ajuste tanto para el periodo corriente como para los futuros.

La política de mantenimiento y reparaciones de la empresa puede afectar también a la vida útil de los activos. Tal política puede redundar en una ampliación de la vida útil del activo o en un incremento de su valor residual

2.3.3.2 Vida Útil para Efectos Fiscales.

Aplicación del párrafo 4 del artículo 137 del Estatuto Tributario (ET), modificado por el artículo 82 de la Ley 1819 de 2016, y en segundo lugar a los periodos y cuotas de depreciación de bienes y servicios capitalizables que se incorporen a activos totalmente depreciados

La vida útil de los activos que son susceptibles de ser depreciados, es utilizada para calcular la alícuota depreciación anual, y en Colombia está regulada por la norma fiscal que se impone a la técnica contable. El valor o costo del activo se amortiza en la medida en que se va desgastando, y para determinar en qué porcentaje se desgasta o se deprecia periódicamente, se determina la vida útil probable fijada en años, o en algunos casos en unidades de producción, o en horas de trabajo.

Tabla 1. *Depreciación y Vida útiles*

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Vías de comunicación	2,50%	40 años
Flota y equipo aéreo	3,33%	30 años
Flota y equipo férreo	5,00%	20 años
Flota y equipo fluvial	6,67%	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años

Continuación Tabla 1		
	20,00%	5 años
Envases, empaques y herramientas		
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

Nota: * tasas anuales, para calcular la depreciación

Adaptado de la Ley 1819 de (2016) Artículo 82 Limitación de la deducción por Depreciación

Tabla 2. *Depreciaciones y vidas útiles para activos comprados hasta 31 de Diciembre de 2016*

Activos	Tasa de Depreciación	Vida Útil Remanente
Edificaciones	5%	20 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipos de computación y comunicación	20%	5 años
Vehículos	20%	5 años

Nota: * Vidas útiles y depreciación de activos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2016

Adaptado de previsto en el artículo 1.2.1.18.4. Decreto 1625 de (2016)

2.3.4 Pérdida por Deterioro.

2.3.4.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF

NIC 16, (Aplicación Grupo 1 N. 63-72) Norma Internacional de Contabilidad 36 Objetivo Deterioro del Valor de los Activos, El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe, Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Sección 17 (NIIF Pymes), Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Para la evaluar el Deterioro en los dos casos, cuando existan indicios de que un elemento o grupo de elementos de la PPE están deteriorados: por ejemplo, un indicio puede ser la disposición de un activo antes de la fecha esperada

Evaluar la evidencia del Deterioro es necesario determinar los Factores Externos tales como:

1. Pérdida de valor en el mercado
2. Cambio tecnológicos que sufran los equipos, los avances productivos de cada entidad
3. Tasas de interés que afectan el Uso
4. Activos desarrollados por competencia y necesidades propias de la producción

Y ente lo factores internos tenemos:

1. La obsolescencia de los activos y el no uso de los mismos
2. Desempeños no óptimos dentro de los procesos productivos

Una entidad reconocerá una perdida por deterioro del valor inmediatamente, en resultados a menos que de que el activo se registre con importe revaluado, el cual se tratará como una disminución de la revaluación.

2.3.4.2 Tratamiento Fiscal en Colombia para el Deterioro o Pérdida de Activos.

La legislación Tributaria en Colombia, solo permite la deducción de activos por pérdida de activos (Artículo 128 E.T) si estos han generado renta en el periodo, esto por la relación de

causalidad entre el ingreso y el gasto; puesto que no se le puede imputar un gasto o deducción a algo que no ha generado ninguna renta.

Adicionalmente, considera que si la pérdida es a consecuencia de un hecho de fuerza mayor (la jurisprudencia ha definido la fuerza mayor, como aquel suceso al que es imposible resistirse), podrá el contribuyente, se podrá tomar el valor del seguro y disminuirlo de la pérdida, si después de la deducción se recibe alguna indemnización, esta se convertirá en renta líquida.

2.3.5 Desmantelamiento.

2.3.5.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

Para Grupo N. 1 (NIC 16 N. 16 (c), **Para Grupo N. 2** (el párrafo 17.10 (c) del Estándar para Pymes).

Es una estimación del valor presente de un desembolso que necesariamente deberá realizarse en el futuro para desincorporar un activo. Este concepto está presente cuando se hace referencia a la rehabilitación del espacio físico o a dejar un activo en las mismas condiciones en las que fue recibido.

En la práctica, a la fecha en que se genera la obligación (fecha en que construye el activo) la empresa debe estimar el valor actual de las actividades de desmantelamiento. Para ello, en primer lugar, calcula el costo futuro considerando la estimación del incremento de precios que se espera que tenga lugar hasta el momento en el cual se produzca el desmantelamiento y, finalmente, dicho valor futuro se trae a valor actual usando una tasa de interés de mercado para el nivel de riesgo de los flujos de efectivo.

Cuando los costos de desmantelamiento se adicionan en el momento del reconocimiento inicial del activo, se genera un incremento del costo del activo registrando como contrapartida una

provisión. En períodos futuros la amortización del mayor costo genera un cargo por depreciación en el estado de resultados.

2.3.5.2 Tratamiento Fiscal para el Desmantelamiento.

(Artículo 69ET), Determinación del Costo Fiscal de los Elementos de la Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión, “Para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, será el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso, salvo la estimación inicial de los costos de **desmantelamiento** y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta”

Para efectos fiscales también encontramos en la nueva versión de los (artículos, 128 y 131) del ET, el costo depreciable será solamente el de adquisición, más los costos necesarios para poner el activo en condiciones de uso, pero no se tendrán en cuenta como costo fiscal las provisiones para su futuro **desmantelamiento**.

El (Artículo 105 del ET), Realización de la Deducción para los obligados a llevar contabilidad. Los gastos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos, incluidos los costos por **desmantelamiento**, restauración y rehabilitación; y los pasivos laborales en donde no se encuentre consolidada la obligación laboral en cabeza del trabajador, solo serán deducibles en el momento en que la obligación de efectuar el respectivo desembolso con un monto y fecha ciertos, salvo las expresamente aceptadas por este estatuto, en especial lo previsto en el artículo 98 respecto de las compañías aseguradoras y los artículos 112 y 113

2.3.6 Tratamiento por la diferencia en cambio.

2.3.6.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF

NIC 21, (Aplicación Grupo 1), párrafos 20 a 34, Reconocimiento inicial, toda transacción en moneda extranjera se registrará, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Medición posterior, Al final de cada período sobre el que se informa:

- (a). Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre;
- (b). Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- (c). Las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mide este valor razonable.

Reconocimiento de las diferencias en cambio, Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya se hayan producido durante el período o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del período en el que aparezcan, con las excepciones descritas en el párrafo 32.

Sección 30, (NIIF Pymes) párrafos 30.6 a 30.11, Reconocimiento inicial, En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Medición posterior, Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad;

Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre;

Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y

Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

Reconocimiento de las diferencias en cambio, Una entidad reconocerá, en los resultados del período en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el período o en períodos anteriores, excepto por lo descrito en el párrafo 30.13.

2.3.6.2 Tratamiento Fiscal de la Diferencia en Cambio.

(Artículo 269, ET), valor patrimonial de los bienes en moneda extranjera, El valor de los activos en moneda extranjera, se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial.

(Artículo 288, ET.) Ajustes por Diferencia en Cambio, Los ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos en moneda extranjera se medirán al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado.

Las fluctuaciones de las partidas del estado de situación financiera, activos y pasivos, expresadas en moneda extranjera, no tendrán efectos fiscales sino hasta el momento de la enajenación o abono en el caso de los activos, o liquidación o pago parcial en el caso de los pasivos.

En los eventos de enajenación o abono, la liquidación o el pago parcial, según sea el caso, se reconocerá a la tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial.

El ingreso gravado, costo o gasto deducible en los abonos o pagos mencionados anteriormente corresponderá al que se genere por la diferencia entre la tasa representativa del mercado en el reconocimiento inicial y la tasa representativa del mercado en el momento del abono o pago.

2.3.7 Revaluación.

2.3.7.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

NIC 16, (Aplicación Grupo 1 N. 31-42), contenidas en los párrafos (13 a 19) y en los apéndices (B a E), de la NIIF 1, son los lineamientos de la NIC 16 que indican la medición posterior de los elementos de propiedades, planta y equipo como lo es el modelo de revaluación, donde un elemento de propiedades, planta y equipo 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. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Sección 17 (NIIF Pymes, Sección 17.15B), Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad 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 posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período

sobre el que se informa. Los párrafos (11.27 a 11.32) proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

17.15C. 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. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

17.15D. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

2.3.7.2 Tratamiento Fiscal para la Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.

(Artículo 22-1 ET), Parágrafo 6 para efectos fiscales, la medición es que se efectúen a valor presente o valor razonable de conformidad con los MTNC, deberán reconocerse al costo, precio de adquisición o valor nominal, siempre y cuando no exista un tratamiento diferente en este estatuto; por consiguiente, las diferencias que resulten del sistema de medición contable y fiscal no tendrán efectos en el impuesto de renta y complementarios hasta que la transacción se realice mediante la transferencia económica del activo o la extinción del pasivo, según corresponda.

2.3.8 Permutas de la Propiedad, Planta y Equipo.

2.3.8.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

La sección 17 Párrafo 17.4 (NIIF para las Pymes) y la NIC 16 Párrafo 24 2(NIIF Plenas), normatividad que permite reconocer en los estados financieros los registros de la permuta o intercambio de activos, al valor razonable siempre y cuando:

- (a) La transacción tenga un carácter comercial
- (b) Se pueda medir con fiabilidad el valor razonable del bien

Aunque no se define en la NIIF para pymes, la norma plena menciona que existe la permuta de carácter comercial cuando se puede considerar que hay o habrá una diferencia significativa en los flujos futuros esperados por el activo que se poseía y los flujos de efectivo que se obtendrán por el activo a recibir.

Luego de identificar que el activo corresponda a una transacción comercial, se debe evaluar si se puede usar el valor razonable para medir la transacción con fiabilidad,

Si la entidad es capaz de medir de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido. (NIC 16 Párrafo 26), y reconocer en los resultados y en la cuenta de balance del activo entregado y recibido, el impacto que tenga esta transacción.

Es decir, un ajuste disminuyendo el valor (razonable o en libros) del activo entregado, otro en aumento del valor (razonable o en libros) del activo recibido, y la diferencia resultante se asignará al resultado (ganancia o pérdida).

Nota: en caso en que no fuera fiable el valor razonable de ninguno de los activos que hacen parte de la transacción, se usará el costo del activo que se entrega como base para medir el activo que se recibe, según lo menciona párrafo 24 de la NIC 16

2.3.8.2 Tratamiento fiscal de las permutas.

La venta se considera según el literal del (artículo 42, ET) también modificado por la ley 1819 de (2016):

Todos los actos que impliquen la transferencia del dominio a título gratuito u oneroso de bienes corporales muebles e inmuebles, y de los activos intangibles descritos en el literal b) del artículo 420, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen esa transferencia y de las condiciones pactadas por las partes, sea que se realicen a nombre propio, por cuenta de terceros a nombre propio, o por cuenta y a nombre de terceros.

El hecho de que se transfiera el dominio del bien se considera una venta, y en la permuta se transfiere un bien, de manera que para efectos tributarios la permuta es una venta

En consecuencia, la permuta implica transferencia de dominio a título oneroso, lo cual conlleva que para efectos del impuesto sobre las ventas se considere venta, de conformidad con lo establecido en el literal a) del artículo 421 del Estatuto Tributario, generándose el impuesto sobre las ventas correspondiente si de lo que se trata es de la permuta de bienes corporales muebles gravados que no constituyan activos fijos para el responsable.

2.3.9 Subvenciones.

2.3.9.1 Tratamiento Modelo Contable NIIF.

NIC 20, (Aplicación Grupo 1), Las Subvenciones del gobierno constituyen una ayuda gubernamental en forma de transferencia de recursos, a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad (y en el caso de los elementos de propiedades planta y equipo), implica que la entidad beneficiaria debe comprar, construir o adquirir de cualquier otra forma activos fijos.

Existen dos métodos para contabilizar las subvenciones:

Método de Capital: Siendo las subvenciones un recurso financiero, deben tratarse como tal en el estado de situación financiera, y no reconocerse en el estado de resultados, puesto que no son generadas por la entidad, si no que representan un incentivo del gobierno, donde no existe una relación directa con el costo

Método de Renta: Como la Subvención es un aporte que no se recibe directamente por los accionistas, no debe reconocerse directamente sobre el patrimonio, puesto que raramente son gratuitas y se deben asumir costos relacionados con obligaciones y condiciones para ponerlas obtener, además de ello el impuesto a las ganancias y otros tributos que deben llevarse directamente al Estado de Resultados.

(NIC20 N. 20) Cuando las subvenciones se reciban como compensación por gastos o pérdida ya incurrida, con propósito de apoyo financiero, sin costos financieros se deben reconocer en el resultado del periodo en que se hagan exigibles.

2.3.9.2 Subvenciones no Monetarias (NIC 20 N. 23-28).

Las subvenciones del gobierno pueden tomar la forma de activos no monetarios, como terrenos y otros recursos para uso de la entidad, por lo que debe tomarse el valor razonable de cada activo y presentarse, en el Estado de Situación Financiera, como un ingreso diferido que se reconoce

sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil (estado de resultados), y otro método deduciendo la subvención vía depreciación de su importe en libros.

Sección 24 (NIIF Pymes), Medidas a valor razonable, Una entidad reconoce la subvención del gobierno:

- (a) Una subvención que no impone condiciones de rendimientos futuros sobre los receptores se reconocerá como un ingreso, cuando los importes obtenidos sean exigibles.
- (b) Una subvención impone condiciones de rendimiento futuros específicos sobre los receptores al ingreso, cuando se hayan cumplido las condiciones de rendimiento
- (c) Las subvenciones recibidas antes que se satisfagan los rendimientos de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como un pasivo.

2.3.9.3 Tratamiento Fiscal para las Subvenciones.

(Artículo 21-1ET). Para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1314 de (2009)

(Artículo 28-1, ET) Transacciones que generan ingresos que involucran más de una obligación. Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, cuando en una única transacción, se vendan en conjunto bienes o servicios distintos, en donde el contribuyente se obliga con el cliente a transferir bienes o servicios en el futuro. El ingreso total de la transacción, así como los

descuentos que no sean asignables directamente al bien o servicio, deberán distribuirse proporcionalmente entre los diferentes bienes o servicios comprometidos, utilizando los precios de venta cuando estos se venden por separado, de tal manera que se refleje la realidad económica de la transacción.

Teniendo en cuenta lo analizado en los artículos anteriores en el tema de las subvenciones, la política fiscal y contable tendrá el mismo tratamiento, si ellas tienen condiciones asociadas se reconocerán como un pasivo diferido y si no tienen condiciones directamente al ingreso, utilizando el valor razonable de los bienes recibidos como punto de reconocimiento.

2.3.10 Propiedad Planta y Equipo en Uso.

2.3.10.1 Tratamiento Modelo Contable

Figura 2. NIIF 16: Arrendamientos (Grupo N. 1)

Adaptado de Norma internacional de información Financiera 16 Arrendamientos Enero (2016)

Plazo del arrendamiento, Se determinará el plazo del arrendamiento como el periodo no cancelable de un arrendamiento, junto con:

(a) Los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción; y

(b) Los periodos cubiertos por una opción para terminar el arrendamiento si el arrendatario no va a ejercer con razonable certeza esa opción.

Reconocimiento y Medición de contratos, Reconocimiento, En la fecha de comienzo, un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por Arrendamiento.

Si el contrato de arrendamiento es a corto plazo y el activo subyacente es de bajo valor, el arrendatario reconocerá los pagos por arrendamiento asociados con los arrendamientos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento o según otra base sistemática.

Medición Inicial, En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá un activo por derecho de uso al costo.

El costo del activo por derecho de uso comprenderá:

(a) El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.

(b) Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

(c) Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.

1. Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios. El arrendatario incurre en obligaciones a consecuencia de

esos costos ya sea en la fecha de comienzo o como una consecuencia de haber usado el activo subyacente durante un periodo concreto.

En la fecha de comienzo, se medirá el pasivo por arrendamiento de la siguiente manera.

En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

Medición posterior del activo por derecho de uso, después de la fecha de comienzo, un arrendatario medirá su activo por derecho de uso aplicando el modelo del costo, a menos que aplique el modelo de Revaluación. Se medirá posteriormente los arrendamientos al modelo del costo – depreciación – deterioro +/- cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

Un arrendatario aplicará los requerimientos de la depreciación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo al depreciar el activo por derecho de uso.

Si el arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente al arrendatario al fin del plazo del arrendamiento o si el costo del activo por derecho de uso refleja que el arrendatario ejercerá una opción de compra, el arrendatario depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de comienzo del mismo hasta el final de la vida útil del activo subyacente. En otro caso, el arrendatario depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de comienzo hasta el final de la vida útil del activo cuyo derecho de uso tiene o hasta el final del plazo del arrendamiento, lo que tenga lugar primero.

Con respecto al párrafo anterior los activos subyacentes contenidos en contratos de arrendamiento cuyo valor del contrato sea superior al límite de materialidad y que estos contratos

no tengan opción de compra o transferencia de la propiedad, se depreciara los activos al menor término entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Medición posterior del pasivo por arrendamiento, Después de la fecha de comienzo, un arrendatario medirá un pasivo por arrendamiento:

- (a) Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento;
- (b) Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados;
- (c) Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones

Se medirá nuevamente el pasivo por arrendamiento descontando los pagos por arrendamiento modificados, si:

(d) Se produce un cambio en los importes por pagar esperados relacionados con una garantía de valor residual. Un arrendatario determinará los pagos por arrendamiento modificados para reflejar el cambio en los importes que se espera pagar bajo la garantía de valor residual.

(e) Se produce un cambio en los pagos por arrendamientos futuros procedente de un cambio en un índice o una tasa usados para determinar esos pagos, incluyendo, por ejemplo, un cambio para reflejar los cambios en los precios de alquiler del mercado que siguen a una revisión de los alquileres del mercado. El arrendatario medirá nuevamente el pasivo por arrendamiento para reflejar los pagos por arrendamiento modificados solo cuando haya un cambio en los flujos de efectivo (es decir, cuando el ajuste a los pagos por arrendamiento tenga efecto). Un arrendatario determinará los pagos por arrendamiento revisados, por lo que resta del plazo del arrendamiento, sobre la base de los pagos contractuales revisados.

2.3.10.2 Arrendamientos Sección 20 (Grupo N. 2).

Clasifica los arrendamientos en dos categorías, en arrendamiento y en arrendamiento operativo, y sabemos que un arrendamiento es financiero cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad del activo, mientras que en un arrendamiento operativo no se realiza esta transferencia.

Un arrendatario contabiliza un arrendamiento financiero como la compra de un activo a crédito, cuando compramos un activo a crédito como un bien mueble o inmueble, desde el inicio reconocemos la propiedad planta y equipo contra la cuenta por pagar, igual sucede con los arrendamientos financieros, debemos reconocer el activo de propiedad planta y equipo contra la obligación a cancelar, un ejemplo son los bienes adquiridos en leasing, los cuales podremos reconocer como un arrendamiento financiero siempre y cuando cumpla con las condiciones de esta sección, **párrafo 20.5** fuera de la condición mencionada inicialmente. **Párrafo 20.4**

Es importante recordar que si un arrendamiento es financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Y de ahí dejar a un lado los principios fiscales para el reconocimiento o clasificación de un arrendamiento en financiero u operativo.

En el arrendamiento financiero reconocemos el activo como una propiedad, mientras que en el arrendamiento operativo el arrendatario y el arrendador reconocen los pagos de los arrendamientos operativos en resultados de una forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento salvo excepciones específicas de se relacionan en la sección 20.

2.3.10.3 Tratamientos Fiscal para la Propiedad planta y equipo en uso y los Arrendamientos Financieros y operativos.

Para la propiedad, planta y equipo en uso desde el punto de vista fiscal se maneja como arrendamiento donde el valor del canon se lleva al gasto, y es 100% deducible en Renta, no se tiene el derecho activo y la obligación pasivo pues no se asume la propiedad sobre el bien arrendado.

El (Artículo 127-1 del ET), modificado por el artículo 76 de la Ley 1819 de (2016), establece: (Artículo 127-1 ET), **Contratos de arrendamiento**, son contratos de arrendamiento el arrendamiento operativo y el arrendamiento financiero o leasing. Los contratos de arrendamiento que se celebren a partir del 1o de enero de (2017), se someten a las siguientes reglas para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios,

Definiciones, Arrendamiento financiero o leasing financiero: Es aquel contrato, que tiene por objeto la adquisición financiada de un activo y puede reunir una o varias de las siguientes características, Al final del contrato se transfiere la propiedad del activo al arrendatario o locatario, El arrendatario o locatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que sea suficientemente inferior a su valor comercial en el momento en que la opción de compra sea ejercida, de modo que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción podrá ser ejercida, el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación, al inicio del arrendamiento el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente al valor comercial del activo objeto del contrato.

La DIAN podrá evaluar la esencia económica del contrato para comprobar si corresponde o no a una compra financiada.

Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Tratamiento del arrendamiento financiero o leasing, **para el arrendador financiero**, Al momento de celebración del contrato deberá reconocer un activo por arrendamiento financiero por el valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable. Deberá incluir en sus declaraciones de renta la totalidad de los ingresos generados por los contratos de arrendamiento. Para tal efecto, se entiende por ingresos, los ingresos financieros procedentes del activo por arrendamiento, así como los demás ingresos que se deriven del contrato, **Para el arrendatario**, al inicio del contrato, el arrendatario deberá reconocer un activo y un pasivo por arrendamiento, que corresponde al valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable, calculado a la fecha de iniciación del contrato, y a la tasa pactada en el contrato. La suma registrada como pasivo por el arrendatario, debe coincidir con la registrada por el arrendador como activo por arrendamiento. Adicionalmente y de manera discriminada, se podrán adicionar los costos en los que se incurra para poner en marcha o utilización el activo siempre que los mismos no hayan sido financiados.

El valor registrado en el activo por el arrendatario, salvo la parte que corresponda al impuesto a las ventas que vaya a ser descontado o deducido, tendrá la naturaleza de activo el cual podrá ser amortizado o depreciado en los términos previstos en este estatuto como si el bien arrendado fuera de su propiedad, el IVA pagado en la operación solo será descontable o deducible según el tipo de bien objeto del contrato por parte del arrendatario.

Cuando el arrendamiento financiero comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable ni amortizable, los cánones de arrendamiento causados a cargo del arrendatario, deberán descomponerse en la parte que corresponda a abono a capital y la parte que corresponda a intereses o costo financiero.

La parte correspondiente a abonos de capital, se cargará directamente contra el pasivo registrado por el arrendatario, como un menor valor de este. La parte de cada canon correspondiente a intereses o costo financiero, será un gasto deducible para el arrendatario sometido a las limitaciones para la deducción de intereses.

Al momento de ejercer la opción de compra, el valor pactado para tal fin se cargará contra el pasivo del arrendatario, debiendo quedar este en ceros. Cualquier diferencia se ajustará como ingreso o gasto, en el evento en que el arrendatario no ejerza la opción de compra, se efectuarán los ajustes fiscales en el activo y en el pasivo, y cualquier diferencia que surja no tendrá efecto en el impuesto sobre la renta, siempre y cuando no haya generado un costo o gasto deducible, en tal caso se tratara como una recuperación de deducciones.

Tratamiento del arrendamiento operativo, **Para el arrendador**, El arrendador del activo le dará el tratamiento de acuerdo a la naturaleza del mismo y reconocerá como ingreso el valor correspondiente a los cánones de arrendamiento realizados en el año o período gravable. Cuando el arrendamiento comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable; **Para el arrendatario**, El arrendatario reconocerá como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento realizado sin que deba reconocer como activo o pasivo suma alguna por el bien arrendado

Las modalidades contractuales que cumplan con los elementos de la esencia del contrato de arrendamiento, independientemente del título otorgado por las partes a dicho contrato, en el evento en que el arrendatario no ejerza la opción de compra, se efectuarán los ajustes fiscales en el activo y en el pasivo, y cualquier diferencia que surja no tendrá efecto en el impuesto sobre la renta, siempre y cuando no haya generado un costo o gasto deducible, en tal caso se tratara como una recuperación de deducciones.

2.4 La conciliación Fiscal Según la ley 1819 del 2016 y el control de las diferencias

Para hacer un análisis de los cambios que trajo consigo la aplicación del Nuevo Marco Técnico Normativo y su incidencia con el impuesto de renta, es importante hablar de la conciliación fiscal en Colombia, traída por la reforma tributaria artículo 137 de la ley 1819 del (2016) y en el (Artículo 772-1 ET), y la resolución Dian 73 del (2017) donde encontramos su reglamentación y alcance mediante el diligenciamiento del formato 2516, entendiendo que está compuesto por dos tipos de informes el reporte de control del detalle y reporte de conciliación fiscal.

La conciliación fiscal tiene origen en el estado de situación financiera, el estado de resultado y el impuesto diferido, que tienen que ser presentados bajo el nuevo marco técnico normativo según el grupo al que se pertenezca, y los ajustes tributarios necesarios que nos permitan llevar las cifras a los valores fiscales que son los que se presentan en la declaración de renta, es importante tener presente para el análisis de los reportes fiscales los conceptos de devengo, reconocimiento, medición, activos, pasivos, que tiene origen contable pero que también tienen influencia fiscal impositiva.

3. Ejercicios de Aplicación Contable y Fiscal

3.1 Ejercicio de Medición Inicial de costo

La Empresa Salsa Mora SAS, adecua una edificación por valor de \$100.000.000.00, sobre la cual adecua una bodega de almacenamiento cuyo costo de construcción será de 500.000.000.00, obra que se ejecutara en 12 meses, el mismo tiempo sobre el cual pagara un crédito al Banco por el mismo valor.

Estos son los componentes para clasificar en el costo Medición Inicial, teniendo en cuenta que para la misma adquirió un crédito financiero.

Tabla 3. *Propiedad planta y equipo*

<i>NIC 16</i>	Valor	Plenas	Fiscal
Medición Inicial	ART67		
<i>Costo De Adquisición Edificio</i>	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
<i>Construcción</i>	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
<i>Intereses</i>	\$ 83.825.000	\$ 83.825.000	\$ 83.825.000
<i>Desmantelamiento</i>	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	\$ -
<i>Comisión</i>	\$ 30.000.000	\$ -	\$ -
<i>Rehabilitación</i>	\$ 15.000.000	\$ 15.000.000	\$ -
Totales	\$ 778.825.000	\$ 748.825.000	\$ 683.825.000

Propiedad Planta Y Equipo

PYMES	Valor	Plenas	Fiscal
Medición Inicial	ART67		
Costo De Adquisición Edificio	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
Construcción	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
Intereses	\$ 83.825.000	\$ -	\$ -
Desmantelamiento	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	\$ -
Comisión	\$ 30.000.000	\$ -	\$ -
Rehabilitación	\$ 15.000.000	\$ 15.000.000	\$ -
Totales	\$ 778.825.000	\$ 665.000.000	\$ 600.000.000

Nota: Planteamiento y desarrollo de ejercicio para medición del costo en la Propiedad planta y equipo

Adaptado de material apoyo modulo Contabilidad Auditoria y Tributaria (marzo 15 de 2019)

Para la Propiedad, planta y equipo en Pymes no se reconocerán al costo de la entidad literal (e) del párrafo 17.11 los Costos por Préstamos, y fiscalmente tampoco se podrá reconocer teniendo en cuenta que la técnica contable será la misma utilizada para el costo fiscal.

3.2 Ejercicio de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo efecto Contable y Fiscal

La empresa Córdoba Asociados SAS, posee una maquina donde producen los insumos que comercializan por un valor en libros de 500.000.000,00, en el año 2014, con depreciación en línea recta, en el año 2015 contratan un técnico que les da el valor razonable de la maquina por 550.000.000 y estima una vida útil de 25 años.

Como pueda la empresa Córdoba Asociados SAS, llevar esos datos proporcionados por el avalador y realizar la depreciación contable teniendo en cuenta la nueva vida útil asignada.

Tabla 4. *Vida útil*

	Fiscales	Avalador
<i>Maquina 2014</i>	\$ 500.000.000,00	\$ 550.000.000,00
<i>DA</i>	\$ 100.000.000,00	\$ -
<i>Tiempo Depreciación</i>	10	25
<i>Valor. Maquinaria Libros</i>	\$ 400.000.000,00	\$ 550.000.000,00
<i>Valor. Residual Depreciación</i>	23	
<i>Vida útil Depreciada</i>	2	

Nota: planteamiento del ejercicio 3.2 de vidas útiles

Adaptado de material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 5. *Depreciación Contable Maquinaria*

Periodo	Valor Activo	Depreciación	Depreciación Acumulada
Año 1	\$ 550.000.000	\$ 22.000.000	\$ 528.000.000
Año 2	\$ 528.000.000	\$ 22.000.000	\$ 506.000.000
Año 3	\$ 506.000.000	\$ 22.000.000	\$ 484.000.000
Año 4	\$ 484.000.000	\$ 22.000.000	\$ 462.000.000
Año 5	\$ 462.000.000	\$ 22.000.000	\$ 440.000.000
Año 6	\$ 440.000.000	\$ 22.000.000	\$ 418.000.000
Año 7	\$ 418.000.000	\$ 22.000.000	\$ 396.000.000
Año 8	\$ 396.000.000	\$ 22.000.000	\$ 374.000.000
Año 9	\$ 374.000.000	\$ 22.000.000	\$ 352.000.000
Año 10	\$ 352.000.000	\$ 22.000.000	\$ 330.000.000
Año 11	\$ 330.000.000	\$ 22.000.000	\$ 308.000.000
Año 12	\$ 308.000.000	\$ 22.000.000	\$ 286.000.000
Año 13	\$ 286.000.000	\$ 22.000.000	\$ 264.000.000

Periodo	Valor Activo	Depreciación	Depreciación Acumulada
Año 14	\$ 264.000.000	\$ 22.000.000	\$ 242.000.000
Año 15	\$ 242.000.000	\$ 22.000.000	\$ 220.000.000
Año 16	\$ 220.000.000	\$ 22.000.000	\$ 198.000.000
Año 17	\$ 198.000.000	\$ 22.000.000	\$ 176.000.000
Año 18	\$ 176.000.000	\$ 22.000.000	\$ 154.000.000
Año 19	\$ 154.000.000	\$ 22.000.000	\$ 132.000.000
Año 20	\$ 132.000.000	\$ 22.000.000	\$ 110.000.000
Año 21	\$ 110.000.000	\$ 22.000.000	\$ 88.000.000
Año 22	\$ 88.000.000	\$ 22.000.000	\$ 66.000.000
Año 23	\$ 66.000.000	\$ 22.000.000	\$ 44.000.000
Año 24	\$ 44.000.000	\$ 22.000.000	\$ 22.000.000
Año 25	\$ 22.000.000	\$ 22.000.000	-

Nota: *planteamiento del ejercicio 3.2 de vidas útiles

Adaptado de material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 6. *Depreciación Fiscal Maquinaria*

<i>Periodo</i>	Valor Activo	Depreciación	Depreciación Acumulada
<i>Año 1</i>	\$ 500.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 450.000.000,00
<i>Año 2</i>	\$ 450.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 400.000.000,00
<i>Año 3</i>	\$ 400.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 350.000.000,00
<i>Año 4</i>	\$ 350.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 300.000.000,00
<i>Año 5</i>	\$ 300.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 250.000.000,00
<i>Año 6</i>	\$ 250.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 200.000.000,00
<i>Año 7</i>	\$ 200.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 150.000.000,00
<i>Año 8</i>	\$ 150.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 100.000.000,00
<i>Año 9</i>	\$ 100.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00
<i>Año 10</i>	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ -

Nota: Desarrollo del Ejercicio Vidas útiles desde la perspectiva fiscal

Tabla 7. *Reconocimiento Ajuste al Valor. Razonable Maquinaria*

<i>Revaluación Maquinaria</i>	\$ 50.000.000,00
<i>Superávit por Revaluación Maquinaria</i>	\$ 50.000.000,00

Nota: Contabilización de Revaluación de la maquinaria

Adaptado de material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 8. *Reconocimiento Impuesto Diferido Por diferencias Fiscales y Contables del año*

	Fiscal	Contable	Diferencia
Maquinaria	\$ 500.000.000	\$ 550.000.000	
Depreciación Acumulada	\$ 50.000.000	\$ 22.000.000	
Saldo en libros	\$ 450.000.000	\$ 528.000.000	\$ 78.000.000

Nota: Determinar las diferencias fiscales y contables en el desarrollo el ejercicio vidas útiles

Tabla 9. *Impuesto Diferido Diferencia en el activo por Revaluación - Depreciación*

Pasivo Impuesto Diferido	\$ 14.000.000,00
Superávit por Revaluación	\$ 14.000.000,00
Impuesto Diferido por la Diferencia en la Depreciación (vidas útiles)	
Pasivo impuesto Diferido	\$ 6.960.000,00
Gasto por impuesto Diferido	\$ 6.960.000,00

Nota: contabilización de efecto del impuesto diferido para el desarrollo del ejercicio de vidas útiles

Reducción gradual de la tarifa de renta para personas jurídicas (Art. 80 Ley 1943 de 2018): La cual será del treinta y tres por ciento (33%) para el año gravable 2019, treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022.

Los pasivos, está relacionado con los pagos futuros del impuesto de renta, por realización de actividades empresariales en el presente, solo por haber reconocido un activo, se debe reconocer el costo de dicho beneficio.

Tarifa, se calculó el promedio de las tasas tributaria vigentes para el impuesto de renta en este caso tomamos la Reforma tributaria (Ley de financiamiento), cuyo calculo arrojó el 32%, con la connotación que es un pago de impuesto futuro

3.3 Ejercicio de Desmantelamiento de Propiedad, planta y Equipo efecto Contable y fiscal

Una compañía construye una bodega para el almacenamiento de sus inventarios. La vida útil de la bodega se estima en 30 años. La construcción finalizó el 30 de junio del 2016, por lo cual el 1º de julio de ese mismo año la bodega estuvo lista para iniciar su utilización según con los planes de la gerencia. Como sus inventarios son productos que requieren una determinada temperatura, se acondiciona la bodega con un sistema de refrigeración, el cual tiene una vida útil de 10 años. El método de depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta y se estima que no hay valor de salvamento, pues al finalizar la vida útil, la bodega deberá desmantelarse y los predios deberán ser acondicionados para su entrega a la alcaldía del municipio en donde desarrolla su actividad. Para ese momento, el costo del desmantelamiento de la bodega y el acondicionamiento de los predios tendrá un valor de \$ 350.000.000.

A finales del año 2016, la entidad realiza un avalúo técnico, estableciendo un valor para la bodega de \$ 1.900.000.000. Este valor afecta únicamente al activo bodega separada del sistema de refrigeración.

Al final del 2018, se recibe una comunicación de la alcaldía en donde se indica que la entrega del terreno deberá realizarse 10 años antes de lo inicialmente establecido. Para esa fecha, no obstante, el valor del desmantelamiento de la bodega se estima en \$ 325.000.000.

La entidad realiza los siguientes desembolsos para la construcción de la bodega:

Tabla 10. Desembolsos para la construcción de la bodega

Concepto	Valor	
Materiales de Construcción y otros materiales indirectos	\$	800.000.000,00
Mano de obra	\$	450.000.000,00
Honorarios del arquitecto	\$	150.000.000,00
sistema de Refrigeración	\$	200.000.000,00
Capacitación del personal para el uso del sistema de Refrigeración	\$	15.000.000,00
Total de Desembolsos	\$	1.615.000.000,00

Datos Generales	Años	Meses
Vida Útil Construcción	30 AÑOS	360
Vida Útil Refrigeración	10 AÑOS	120
Desmantelamiento 30 Años	\$	350.000.000
Tasa Anual Efectiva(Tasa Compuesta)	2,42650%	
Convertirla A tasa Nominal	2,40%	
Convertirla A Una Tasa Periódica	0,20%	

Concepto	Valor	
Materiales de Construcción y otros materiales indirectos	\$	800.000.000,00
Mano de obra	\$	450.000.000,00
Honorarios del arquitecto	\$	150.000.000,00
sistema de Refrigeración	\$	200.000.000,00
Capacitación del personal para el uso del sistema de Refrigeración	\$	15.000.000,00
Total de Desembolsos	\$	1.615.000.000,00

Continuación Tabla 10

20/06/2016 Registro de la maquinaria

<i>Concepto cuenta</i>	Debito	Crédito
<i>Edificios</i>	\$ 1.570.489.666,61	
<i>Cuarto Frio</i>	\$ 200.000.000,00	
<i>Gastos De Personal</i>	\$ 15.000.000,00	
<i>Proveedores</i>		\$ 1.615.000.000,00
<i>Provisión De Desmantelamiento</i>		\$170.489.666,61
Total	\$ 1.785.489.666,61	\$ 1.785.489.666,61

Nota: Planteamiento del Ejercicio 3.3 Desmantelamiento y registro contable de la maquinaria

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 11 *Depreciación**Depreciación*

<i>Bodega (Mensual)</i>	\$ 4.362.471,30
<i>Acumulada 2016</i>	\$ 26.174.827,78
<i>Refrigeración</i>	\$ 1.666.666,67
<i>Acumulada 2016</i>	\$ 10.000.000,00

Nota: Planteamiento de depreciación, del Ejercicio 3.3 desmantelamiento y registro contable de la maquinaria

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 12. *Ajuste depreciación año 2016*

<i>Ajuste depreciación año 2016</i>			
<i>Depreciación</i>	\$	36.174.827,78	
<i>Depreciación Acumulada</i>			\$ 36.174.827,78

Nota: Planteamiento de depreciación, del Ejercicio 3.3 desmantelamiento y registro contable de la maquinaria

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 13. *Ajuste de desmantelamiento*

<i>Ajuste de desmantelamiento</i>		
<i>Valor En Libros (Bodega)</i>	\$	1.544.314.838,83
<i>Valor En Libros (Cuarto Refrigeración)</i>	\$	190.000.000,00
<i>Desmantelamiento</i>	\$	350.000.000,00

Nota: Planteamiento de depreciación, del Ejercicio 3.3 desmantelamiento y registro contable de la maquinaria

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 14. *Efecto Fiscal del reconocimiento del Activo*

<i>Concepto</i>	<i>Fiscal</i>
<i>Materiales de Construcción y otros materiales indirectos</i>	\$ 800.000.000,00
<i>Mano de obra</i>	\$ 450.000.000,00
<i>Honorarios del arquitecto</i>	\$ 150.000.000,00
<i>Sistema de Refrigeración</i>	\$ 200.000.000,00
<i>Capacitación del personal para el uso del sistema de Refrigeración</i>	\$ 15.000.000,00
<i>Total de Desembolsos</i>	\$ 1.615.000.000,00

Nota: Planteamiento reconocimiento fiscal, del Ejercicio 3.3 desmantelamiento

Tabla 15. Registro fiscal

Registro Fiscal					
Edificios			\$ 1.400.000.000,00		
Gastos de Personal			\$ 15.000.000,00		
Equipo de Refrigeración			\$ 200.000.000,00		
Proveedores					\$ 1.615.000.000,00
PPYE	Contable	Fiscal	Diferencia	Tasa	Impuesto
Edificio	\$ 1.570.489.667	\$ 1.400.000.000	\$ 170.489.667	32%	\$54.556.693,32
Cuarto de Refrigeración	\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	\$ -		\$ -
Pasivo Impuesto Diferido			\$	54.556.693,32	
Gasto por impuesto Diferido		\$	54.556.693,32		

Nota: Registró fiscal, y determinación de diferencias que origina el impuesto diferido para el desarrollo del ejercicio 3.3. Desmantelamiento

Tabla 16. *Desarrollo ejercicio contable para el Desmantelamiento*

<i>Ajuste desmantelamiento</i>		
<i>Gasto Financiero</i>	\$	2.056.068,02
<i>Provisión Por Desmantelamiento</i>	\$	2.056.068,02

<i>Monto</i>	<i>Tasa</i>	<i>Saldo</i>
\$ 170.489.666,61	\$ 340.968,66	\$ 170.830.635,27
\$ 170.830.635,27	\$ 341.650,58	\$ 171.172.285,85
\$ 171.172.285,85	\$ 342.333,86	\$ 171.514.619,70
\$ 171.514.619,70	\$ 343.018,50	\$ 171.857.638,20
\$ 171.857.638,20	\$ 343.704,52	\$ 172.201.342,72
\$ 172.201.342,72	\$ 344.391,90	\$ 172.545.734,63
	\$ 2.056.068,02	

Nota: Ajustes por desmantelamiento, del Ejercicio 3.3

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 17. *Revaluación de la bodega diciembre 2016*

<i>Revaluación de la bodega diciembre 2016</i>		
<i>Revaluación Bodega</i>	\$	1.900.000.000,00
<i>Edificio</i>	\$	1.570.489.666,61
<i>Depreciación Acumulada</i>	\$	26.174.827,78
<i>Saldo En Libros</i>	\$	1.544.314.838,83
<i>Ajuste</i>	\$	355.685.161,17

Nota: planteamiento de revaluación como desarrollo del Ejercicio 3.3, Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 18 *Ajuste reversión de depreciación por la revaluación de PPYE*

<i>Ajuste reversión de depreciación por la revaluación de PPYE</i>		
Depreciación Acumulada	\$	26.174.827,78
Edificio	\$	26.174.827,78
<i>Contabilización de la Revaluación</i>		
Edificios	\$	355.685.161,17
Superávit	\$	355.685.161,17
31/12/2017		
<i>Depreciación</i>		
<i>Ajuste de provisión desmantelamiento</i>		
<i>Depreciación</i>		
<i>Costo Libros (Bodega)</i>	\$	1.900.000.000,00
<i>Depreciación</i>	\$	5.367.231,64
<i>Depreciación Anual</i>	\$	64.406.779,66
<i>Depreciación (Refrigeración)</i>	\$	20.000.000,00
Vida Útil	360	
Depreciado	6	
V Residual	354	
<i>Contabilización depreciación del año 2017</i>		
Gasto Por Depreciación	\$	84.406.779,66
Depreciación Acumulada	\$	84.406.779,66

Nota: desarrollo del planteamiento de revaluación como desarrollo del Ejercicio 3.3, Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 19. *Desmantelamiento*

<i>Desmantelamiento</i>				
	<i>Monto</i>		<i>Intereses</i>	<i>Valor</i>
\$	172.545.734,63	\$	345.080,67	\$ 172.890.815,29
\$	172.890.815,29	\$	345.770,81	\$ 173.236.586,10
\$	173.236.586,10	\$	346.462,33	\$ 173.583.048,43
\$	173.583.048,43	\$	347.155,23	\$ 173.930.203,66
\$	173.930.203,66	\$	347.849,52	\$ 174.278.053,17

<i>Desmantelamiento</i>				
	<i>Monto</i>		<i>Intereses</i>	<i>Valor</i>
\$	174.278.053,17	\$	348.545,20	\$ 174.626.598,37
\$	174.626.598,37	\$	349.242,26	\$ 174.975.840,63
\$	174.975.840,63	\$	349.940,73	\$ 175.325.781,36
\$	175.325.781,36	\$	350.640,59	\$ 175.676.421,95
\$	175.676.421,95	\$	351.341,85	\$ 176.027.763,79
\$	176.027.763,79	\$	352.044,51	\$ 176.379.808,30
\$	176.379.808,30	\$	352.748,57	\$ 176.732.556,88
		\$	4.186.822,25	

Nota: desmantelamiento después de reconocer la revaluación planteada tabla 17 como desarrollo del Ejercicio 3.3

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 20. *Contabilización desmantelamiento año 2018**Contabilización desmantelamiento año 2018*

<i>Gastos Financiero</i>	\$	4.186.822,25
<i>Provisión Por Desmantelamiento</i>	\$	4.186.822,25

Nota: registro contable del desmantelamiento (tabla 19), Ejercicio 3.3

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 21. *Amortización del superávit**Amortización del superávit*

<i>Superávit</i>	\$	355.685.161,17
<i>Vida Útil Remanente</i>		354
<i>Amortización</i>	\$	1.004.760,34

Nota: Planteamiento de amortización por superávit, Ejercicio 3.3 Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 22. *Contabilización de depreciación de superávit**Contabilización de depreciación de superávit*

<i>Superávit</i>	\$	1.004.760,34
<i>Ganancias Acumuladas</i>	\$	1.004.760,34

Nota: Planteamiento de amortización por superávit, Ejercicio 3.3 Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 23. *Depreciación año 2018*

<i>Depreciación año 2018</i>		
<i>Edificio</i>	\$	64.406.779,66
<i>Refrigeración</i>	\$	20.000.000,00

Nota: Planteamiento por depreciación, Ejercicio 3.3 Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 24. *Contabilización de depreciación año 2018*

<i>Contabilización de depreciación año 2018</i>			
<i>Depreciación</i>	\$	84.406.779,66	
<i>Propiedad Planta y Equipo</i>		\$	84.406.779,66

Nota: Registro contable depreciación, Ejercicio 3.3 Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 25. *Desmantelamiento*

	<i>Desmantelamiento</i>	Tiempo
<i>Valor Futuro</i>	\$ 325.000.000,00	360
<i>Tasa Periódica</i>	0,20%	6
<i>Tiempo</i>	210	24

	<i>Desmantelamiento</i>	Tiempo
<i>Valor Futuro</i>	\$ 325.000.000,00	360
<i>Tasa Periódica</i>	0,20%	6
<i>Tiempo</i>	210	24
<i>Va</i>	\$ 213.632.605,70	120
<i>Salo De Provisión De Desmantelamiento</i>	\$ 181.020.972,37	210
<i>Nuevo Calculo</i>	\$ 32.611.633,33	

Contabilización desmantelamiento 2018

<i>Gasto Financiero</i>	\$ 4.288.415,49	
<i>Provisión Por Desmantelamiento</i>		\$ 4.288.415,49

Contabilización del ajuste por desmantelamiento

<i>51 Gasto Financiero</i>	\$ 32.611.633,33	
<i>Provisión Por Desmantelamiento</i>		\$ 32.611.633,33

Nota: Planteamiento y contabilización del desmantelamiento para el año 2018, Ejercicio 3.3
Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 26. Ajuste por *desmantelamiento del año 2018*

<i>Desmantelamiento del año 2018</i>				
<i>Monto</i>		<i>Intereses</i>		<i>Valor</i>
\$	176.732.556,88	\$	353.454,05	\$ 177.086.010,93
\$	177.086.010,93	\$	354.160,94	\$ 177.440.171,86
\$	177.440.171,86	\$	354.869,24	\$ 177.795.041,10
\$	177.795.041,10	\$	355.578,95	\$ 178.150.620,05
\$	178.150.620,05	\$	356.290,09	\$ 178.506.910,13

<i>Desmantelamiento del año 2018</i>				
<i>Monto</i>		<i>Intereses</i>		<i>Valor</i>
\$	178.506.910,13	\$	357.002,64	\$ 178.863.912,78
\$	178.863.912,78	\$	357.716,63	\$ 179.221.629,41
\$	179.221.629,41	\$	358.432,04	\$ 179.580.061,45
\$	179.580.061,45	\$	359.148,88	\$ 179.939.210,33
\$	179.939.210,33	\$	359.867,16	\$ 180.299.077,48
\$	180.299.077,48	\$	360.586,87	\$ 180.659.664,35
\$	180.659.664,35	\$	361.308,02	\$ 181.020.972,37
		\$	4.288.415,49	

Nota: Ajuste por desmantelamiento del año 2018, Ejercicio 3.3 Desmantelamiento

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

3.4 Ejercicio de Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo Efecto Contable y Fiscal

La Perla LTDA., organización que se dedica a prestar servicios de consultoría gerencial, tiene entre sus activos fijos una edificación en donde funcionan sus oficinas y auditorios, la edificación la adquirió el 1 de marzo del año 2007 por valor de \$500.000.000, el edificio es depreciado por el método lineal estimándole una vida útil de 20 años.

En diciembre de 2009 la entidad tiene indicios de que el valor se ha deteriorado debido a una baja en el mercado inmobiliario que se presentó durante el último año, contrata un experto en valuación de bienes raíces y el dictamen de este es que el valor razonable menos los costos de venta de la edificación en la actualidad es de \$360.000.000.

1. Calcule la pérdida por deterioro
2. Contabilice la pérdida por deterioro

Tabla 27. *Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo Efecto Contable y Fiscal*

<i>Valor. De Adquisición</i>	\$	500.000.000,00
<i>Valor Razonable</i>	\$	360.000.000,00
<i>20 Años</i>	\$	25.000.000,00
<i>Depreciación Mensual</i>	\$	2.083.333,33
<i>Depreciación Acumulada</i>	\$	70.833.333,33
<i>Costos</i>	\$	429.166.666,67
<i>Deterioro</i>	\$	69.166.666,67

Nota: Planteamiento del Ejercicio 3.4 Deterioro

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 28. Contabilización del deterioro de PPYE

<i>Contabilización del deterioro de PPYE</i>			
Gastos Por Deterioro	\$	69.166.666,67	
Deterioro			\$ 69.166.666,67
 <i>Nuevo valor</i>	 \$	 360.000.000,00	
<i>Depreciación Mensual</i>	\$	1.747.572,82	
<i>Vida Útil</i>		20 Años	240 Meses
<i>Edad</i>			34 Meses
<i>Vida Remanente</i>			206
<i>Depreciación Año</i>	\$	20.970.873,79	
Nuevo Saldo 2010	\$	339.029.126,21	
Avaluó 2010	\$	420.000.000,00	
Revaluación	\$	80.970.873,79	

Nota: Registro contable Deterioro planteado en la tabla 27 del Ejercicio 3.4
Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 29. Se presenta un nuevo avaluó por lo que Reversamos el deterioro

<i>Reversamos el deterioro</i>			
Deterioro	\$	69.166.666,67	
Ingreso Por Recuperación			\$ 69.166.666,67

Ajustas la Diferencia \$11.804.207.12, Si en la Política Esta La Opción de la Revaluación lo Ajusto.

Nota: registro contable de la reversión del deterioro, para el Ejercicio 3.4
Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla 30. *Ajustar la revaluación*

<i>Ajustar la revaluación</i>		
<i>Propiedad, plata y equipo</i>	\$	11.804.207,12
<i>Revaluación De propiedad, planta eq</i>		\$ 11.804.207,12

Nota: Ajuste de la revaluación, para el Ejercicio 3.4 Deterioro

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Tabla31. *Efecto Fiscal del año gravable 2009*

<i>Edificaciones</i>	\$	500.000.000,00	\$ 70.833.333,33
<i>Años</i>	<i>Depreciación</i>		<i>Vr. Acumulado</i>
<i>Año 2007</i>	\$	20.833.333,33	\$ 20.833.333,33
<i>Año 2008</i>	\$	25.000.000,00	\$ 45.833.333,33
<i>Año 2009</i>	\$	25.000.000,00	\$ 70.833.333,33
<i>Valor. Fiscal del Edificio 2009</i>	\$	429.166.666,67	

Nota: Reconocimiento Fiscal para el desarrollo del planteamiento ejercicio 3.4 Deterioro

Para efectos fiscales el tratamiento de los activos se dividió en dos, los activos fijos adquiridos hasta el 31 de diciembre del (2016) y los adquiridos a partir del 1° de enero del (2017). Para los primeros, el (artículo 290 ET numeral 2°), adicionado por el artículo 123 de la Ley 1819 del (2016) establece que se terminarán de depreciar durante la vida útil fiscal remanente del activo fijo, de conformidad con lo previsto en las normas anteriores y por los sistemas de cálculos de depreciación que son: línea recta, reducción de saldos u otro sistema de reconocido valor técnico que se encuentre debidamente autorizado por la DIAN antes de la entrada de vigencia de ley.

Respecto del segundo tratamiento, esto es, para los activos adquiridos con posterioridad al 1° de enero del (2017) por parte de los contribuyentes del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad, se les deberán aplicar los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia establecidos para cada contribuyente dependiendo el grupo al cual pertenezcan (grupo 1 y 2).

3.5 Ejercicio de Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo Efecto Contable y Fiscal

La compañía Macarena posee un edificio cuyo valor en libros en el año 2015, es de Terreno \$1.703.054.759 y Edificios 2.997.052.369, pero por la aplicación de la Norma Internacional para empresas del grupo n. 1, se realizó un avalúo de la propiedad arrojando valores diferentes a los contabilizados

Como debe la empresa Macarena realizar el reconocimiento de esa revaluación y cuál es su efecto fiscal

El 01 de Enero del 2016, la empresa decide vender la bodega en 10.000.000.000.00 millones como realizar los ajustes contables y fiscales correspondientes:

Tabla 32. *Ajustes contables y fiscales*

	Valor libros a diciembre 2014	Valor avalúo técnico enero 2015	Diferencia
<i>Terrenos</i>	\$ 1.703.054.759,00	\$ 2.043.665.704,00	\$ 340.610.945,00
<i>Edificio</i>	\$ 2.997.052.369,00	\$ 4.596.461.632,00	\$ 1.599.409.263,00
<i>Da (edificio)</i>	\$ 224.778.927,68	\$ -	\$ 224.778.927,68
<i>Totales</i>	\$ 4.475.328.200,33	\$ 6.640.127.336,00	\$ 2.164.799.135,68

Nota: Planteamiento ejercicio 3.5 Revaluación

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 33. *Reversión de la depreciación*

<i>Reversión de la depreciación</i>			
<i>Depreciación acumulada</i>	\$	224.778.927,68	
<i>Edificios</i>			\$ 224.778.927,68

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 34. *Contabilización Avalúo*

<i>Contabilización Avalúo</i>			
<i>Revaluación edificio</i>	\$	1.824.188.190,68	
<i>Revaluación terreno</i>	\$	340.610.945,00	
<i>Superávit por revaluación</i>			\$ 2.164.799.135,68

<i>Política de depreciación contable</i>	80 Años	\$	57.455.770,40
<i>Política de depreciación fiscal</i>	40 Años	\$	42.576.368,98

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, registro contable del avalúo

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 35. *Contabilización de la depreciación contable año 2015***Contabilización de la depreciación contable año 2015**

<i>Gasto por depreciación</i>	\$	60.660.489,21
<i>Depreciación acumulada</i>	\$	34.653.418,02
<i>Depreciación Acumulada revaluación</i>	\$	22.802.352,38

Contabilización de la depreciación fiscal año 2015

<i>Gasto por depreciación</i>	\$	74.926.309,23
<i>Depreciación acumulada</i>	\$	74.926.309,23

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, diferencias en la depreciación contable y fiscal del activo

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 36. *Efecto del impuesto diferido por diferencia entre el valor fiscal y contable*

Efecto del impuesto diferido por diferencia entre el valor fiscal y contable					Impuesto
	Fiscal	Contable	Diferencia	Tasa	
<i>Saldo terrenos</i>	\$ 1.703.054.759	\$ 1.703.054.759	\$ -		\$ -
<i>Revaluación del terreno</i>		\$ 340.610.945	\$ 340.610.945	10%	\$ 34.061.094
<i>Edificio</i>	\$ 2.697.347.132	\$ 2.737.620.023	\$ 40.272.891	32%	\$ 12.887.325
<i>Revaluación del terreno</i>		\$ 1.801.385.838	\$ 1.801.385.838	32%	\$ 576.443.468
Totales	\$ 4.400.401.891	\$ 6.582.671.565	\$ 2.182.269.674		\$ 623.391.887

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, efecto del impuesto diferido por las diferencias contables y fiscales

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 37. *Contabilización del Impuesto diferido año 2015**Contabilización del Impuesto diferido año 2015*

<i>Pasivo Impuesto Diferido</i>		\$	623.391.887,94
<i>Superávit Por Revaluación</i>	\$	610.504.562,75	
<i>Gasto Por Impuesto Diferido</i>	\$	12.887.325,19	

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, registro contable del impuesto diferido
Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 38. *Venta del activo fijo año 01 enero de 2016**Venta del activo fijo año 01 enero de 2016*

<i>Saldos de los activos</i>	Fiscal	Contable
<i>Terreno</i>	\$ 1.703.054.759,00	\$ 1.703.054.759,00
<i>Edificio</i>	\$ 2.697.347.132,10	\$ 2.737.620.023,31
<i>Revaluación terreno y edificio</i>	\$ -	\$ 2.141.996.783,29
<i>Totales</i>	\$ 4.400.401.891,10	\$ 6.582.671.565,60

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, planteamiento de la venta de activo
Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 39. *Dar de baja el activo vendido contable*

<i>Dar de baja el activo vendido contable</i>		
<i>Bancos</i>	\$	10.000.000.000,00
<i>Terreno</i>	\$	1.703.054.759,00
<i>Edificio</i>	\$	2.737.620.023,31
<i>Revaluación</i>	\$	2.141.996.783,29
<i>Superávit por revaluación</i>	\$	1.536.280.714,54
<i>Pasivo Impuesto Diferido</i>	\$	628.518.421,14

<i>Dar de baja el activo vendido contable</i>		
<i>Impuesto A las Ganancias</i>	\$	1.218.822.349,96
<i>Provisión Pago de Impuesto</i>	\$	1.218.822.349,96
<i>Utilidad En Venta Activo Fijo</i>	\$	5.582.127.570,08

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, planteamiento de la venta de activo y el efecto contable

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 40. *Dar de baja el activo vendido fiscalmente*

<i>Dar de baja el activo vendido fiscalmente</i>		
<i>Bancos</i>	\$	10.000.000.000,00
<i>Terreno</i>	\$	1.703.054.759,00
<i>Edificio</i>	\$	2.697.347.132,10
<i>Utilidad En Venta De Activos</i>	\$	5.599.598.108,90
<i>Impuesto Por Ganancia Ocasional</i>	\$	1.119.919.621,78
<i>Impuesto Por Reversión Depreciación</i>	\$	98.902.728,18
<i>Provisión Pago De Impuesto</i>	\$	1.218.822.349,96

Nota: *Desarrollo del ejercicio 3.5 Revaluación, planteamiento de la venta de activo y el efecto fiscal

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

3.6 Ejercicio de Permutas en Propiedad planta y equipo Efecto contable y fiscal

La entidad ABC posee un galpón en la Zona Industrial del este, en el cual ya no realiza actividades productivas importantes, por otro lado, la entidad XYZ desea trasladar su producción de herramientas a esa zona.

Las entidades están interesadas en trasladar las operaciones recíprocamente, por lo que deciden intercambiar ambos activos, luego de discutir las condiciones específicas, en fecha 1 enero 2010, la entidad ABC le entrega a la entidad XYZ el galpón en la zona industrial este y recibe de la entidad XYZ el galpón de la zona industrial Oeste, la información relacionada es la siguiente:

- Una transacción carece de naturaleza comercial cuando los beneficios que fluyen hacia la entidad son relativamente iguales antes y después del intercambio.

Tabla 41. *No Comercial*

<i>No Comercial</i>			
<i>Detalle de los bienes</i>	Galpón Entidad ABC		Galpón Entidad XYZ
<i>Costos</i>	\$	800.000,00	\$ 900.000,00
<i>Depreciación Acumulada</i>	\$	350.000,00	\$ 300.000,00
<i>Valor según libros</i>	\$	450.000,00	\$ 600.000,00
<i>Valor razonable</i>	\$	500.000,00	\$ 500.000,00

Nota: planteamiento del Ejercicio 3.6 Permutas

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Si la transacción carece de naturaleza comercial, **el activo adquirido se mide por el valor en libros del activo entregado.**

Tabla 42. *Contabilización galpón entidad ABC*

<i>Contabilización galpón entidad ABC</i>			
PPYE		\$	800.000,00
Depreciación Acumulada	\$	350.000,00	
PPYE		\$	450.000,00

Nota: Registro contable del Ejercicio 3.6 Permutas

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

No registraría la Ganancia porque no tiene fin comercial, con respecto al valor razonable.

Tabla 43. *Contabilización galpón entidad XYZ*

<i>Contabilización galpón entidad XYZ</i>			
PPYE		\$	900.000,00
Depreciación Acumulada	\$	300.000,00	
PPYE		\$	500.000,00
Perdida		\$	100.000,00

Nota: Registro contable del Ejercicio 3.6 Permutas

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

Se registraría la pérdida en el activo fijo teniendo en cuenta que el valor razonable del que se recibe está por debajo del entregado.

El efecto fiscal sería el mismo que el contable porque no hay, una transacción comercial asociada por lo que se genera una ganancia por la transacción por la entidad ABC, y la pérdida para la empresa XYZ, no tiene efecto fiscal para el impuesto de renta

3.7 Ejercicio de Subvenciones en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal

El gobierno nacional ofrece incentivos a las empresas que quieran ubicarse en Norte de Santander a raíz de la situación económica de la frontera, el gobierno ofrece instalaciones acondicionadas para la operación (Edificios), las sociedades que se postulen obtendrán al término de 10 años la propiedad de la mejora inmueble.

Una vez cubierto los requisitos la entidad ABC decide obtener los beneficios de la subvención, el valor razonable de las edificaciones a la fecha de contrato (01 de enero 2001), es por \$800.000, vida útil.

Tabla 44. *Subvenciones en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal*

<i>Tiempo Subvención</i>	10 Años	\$ 80.000,00
<i>Tiempo Depreciación</i>	20 Años	\$ 40.000,00

Contabilización de la subvención

15 Derecho De Uso	\$ 800.000,00
29 Pasivo Derecho De Uso	\$ 800.000,00

Contabilización de la depreciación de la subvención

5160 Depreciación	\$ 40.000,00
1592 Depreciación Acumulado	\$ 40.000,00

Tabla 44. Continuación

<i>Contabilización de amortización del pasivo</i>		
<i>Diferido</i>	\$	80.000,00
<i>Ingresos Actividad Ordinaria</i>		\$ 80.000,00

Nota: Planteamiento y desarrollo del ejercicio 3.7 Subvenciones

Adaptado al material de apoyo de Diplomado en Normas Internacionales del Instituto INCAP (2019)

3.8 Ejercicio de diferencia en Cambio de Propiedad, planta y equipo efecto contable fiscal

Una empresa adquiere un equipo industrial a un proveedor holandés el 15 de diciembre de 2014 en condiciones CIF. El costo de adquisición es de 10.000 u.m. a pagar en tres meses. Los costos de transporte hasta el buque ascienden a 500 u.m. mientras que el transporte en el buque supone 1.500 u.m.. La mercancía es cubierta con un seguro u.m

De acuerdo con la nomenclatura de la Cámara de Comercio Internacional en su versión de *Incoterms2010*, las condiciones CIF (*Cost, Insurance and Freight*), suponen que todos los costos, incluidos el transporte principal y el seguro hasta que la mercancía llegue al puerto de destino corren a cargo del vendedor.

La empresa recibe notificación formal el 26 de diciembre de 2014 en la que se comunica que el equipo se encuentra embarcado.

Después de la travesía, el equipo es recibido en el puerto de destino el día 4 de enero de 2015.

3.9 Tratamiento para el Reconocimiento Inicial

A la fecha de formalización del acuerdo (15 de diciembre), la entidad no reconoce ningún activo ni pasivo. En este sentido, a menos que exista algún tipo de cláusula indemnizatoria por resolución del acuerdo, su formalización aún no representa para el comprador la obligación de pago hasta que no se proceda el perfeccionamiento del acuerdo mediante la entrega del bien.

Por lo tanto, para decidir el momento del reconocimiento inicial del activo es necesaria la revisión de las condiciones del acuerdo que determinen cuándo el comprador asume cualquier riesgo y ventaja derivados del equipo.

Una lectura superficial del acuerdo, según el cual todos los costos de transporte y seguro corren a cargo del vendedor, podría hacer suponer que el riesgo no se transfiere hasta la recepción del equipo en el puerto de destino. Sin embargo, bajo condiciones CIF el riesgo se transfiere al comprador en el momento que la mercancía se carga en el buque en el país de origen. Es decir, cualquier daño sobre el equipo producido una vez cargado en el buque corre a cargo del comprador.

Caso Tomado de Orientación Técnica 006 sobre aplicación de NIIF completas, Reconocimiento inicial de los activos importados

3.10 Ejercicio de Arrendamientos en Propiedad, planta y equipo efecto contable y fiscal

La empresa conservas S.A., empresa Industrial que produce insumos Alimenticios, catalogada como Grupo 1, cuya operación se realiza en Bodegas bajo el contrato de Arrendamiento con duración de 5 años, con la empresa Insumos de Colombia,

Cuál debe ser la técnica contable utilizada para los Arrendamientos teniendo en cuenta la NIC17.

Tabla 45. *Bienes en uso*

<i>Bienes en uso</i>			
<i>Avalúos</i>	\$	2.500.000.000,00	
<i>Periodos</i>		10	AÑOS
<i>Valor Arrendamiento</i>	\$	150.000.000,00	ANUAL
<i>Tasa</i>		8,80%	
<i>Terrenos</i>	\$	30.000.000,00	
<i>Edificios</i>	\$	120.000.000,00	
<i>Valor Residual</i>		N/A	
<i>Valor Presente</i>	\$	971.181.376,61	NIC 17 P20.
<i>Terrenos</i>	\$	194.236.275,32	
<i>Edificios</i>	\$	776.945.101,28	
<i>Valor Residual</i>		N/A	0%

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, planteamiento de los bienes en uso
Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 46. *Obligación Financiera*

<i>Obligación Financiera</i>				
<i>Tiempo</i>	Obligación Inicial	Interés	Cuota	Saldo Final
<i>Año 1</i>	\$971.181.377	\$85.463.961	\$150.000.000	\$906.645.338
<i>Año 2</i>	\$906.645.338	\$79.784.790	\$150.000.000	\$836.430.127
<i>Año 3</i>	\$836.430.127	\$73.605.851	\$150.000.000	\$760.035.979
<i>Año 4</i>	\$760.035.979	\$66.883.166	\$150.000.000	\$676.919.145
<i>Año 5</i>	\$676.919.145	\$59.568.885	\$150.000.000	\$586.488.030
<i>Año 6</i>	\$586.488.030	\$51.610.947	\$150.000.000	\$488.098.976
<i>Año 7</i>	\$488.098.976	\$42.952.710	\$150.000.000	\$381.051.686
<i>Año 8</i>	\$381.051.686	\$33.532.548	\$150.000.000	\$264.584.234
<i>Año 9</i>	\$264.584.234	\$23.283.413	\$150.000.000	\$137.867.647
<i>Año 10</i>	\$137.867.647	\$12.132.353	\$150.000.000	\$0

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, planteamiento de los bienes en uso, liquidación de la obligación

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 47. *Depreciación edificio*

<i>Depreciación edificio</i>				
<i>Tiempo</i>	<i>Obl Inicial</i>	<i>Deprecación</i>	<i>Depreciación Acumulada</i>	<i>Saldo Final</i>
<i>Año 1</i>	\$971.181.377	\$97.118.138	\$97.118.138	\$874.063.239
<i>Año 2</i>	\$971.181.377	\$97.118.138	\$194.236.275	\$874.063.239
<i>Año 3</i>	\$874.063.239	\$97.118.138	\$291.354.413	\$776.945.101
<i>Año 4</i>	\$776.945.101	\$97.118.138	\$388.472.551	\$679.826.964
<i>Año 5</i>	\$679.826.964	\$97.118.138	\$485.590.688	\$582.708.826
<i>Año 6</i>	\$582.708.826	\$97.118.138	\$582.708.826	\$485.590.688

<i>Depreciación edificio</i>				
<i>Tiempo</i>	<i>Obl Inicial</i>	<i>Deprecación</i>	<i>Depreciación Acumulada</i>	<i>Saldo Final</i>
<i>Año 7</i>	\$485.590.688	\$97.118.138	\$679.826.964	\$388.472.551
<i>Año 8</i>	\$388.472.551	\$97.118.138	\$776.945.101	\$291.354.413
<i>Año 9</i>	\$291.354.413	\$97.118.138	\$874.063.239	\$194.236.275
<i>Año 10</i>	\$194.236.275	\$97.118.138	\$971.181.377	\$97.118.138
<i>Año 11</i>	\$97.118.138	\$97.118.138		\$0

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, depreciación de los bienes en uso
Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 48. Asiento año 2019

<i>Asiento año 2019</i>			
<i>Contabilización del derecho al uso</i>			
Derecho	\$	971.181.376,61	
Obligación			\$ 971.181.376,61
<i>Contabilización del gasto financiero para el año 1</i>			
Obligación por derecho al uso	\$	150.000.000,00	
Bancos			\$ 150.000.000,00
Gasto Financiero	\$	85.463.961,14	
Obligación por derecho al uso			\$ 85.463.961,14
<i>Contabilización gasto por depreciación año 1</i>			
Gasto Depreciación	\$	97.118.137,66	
Depreciación Acumulada			\$ 97.118.137,66

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, registro del efecto contable para los bienes en uso

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 49. Tratamiento Fiscal de los Arrendamientos

<i>Canon anual</i>	\$	1.800.000.000,00
Canon mensual	\$	150.000.000,00
Gastos Por Arrendamiento	\$	150.000.000,00
<i>CXP Acreedores Varios</i>	\$	150.000.000,00

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, registro del efecto fiscal para los bienes en uso

Adaptado caso práctico empresa del sector constructor en Bucaramanga

Tabla 50. *Propiedad planta y equipo*

<i>Propiedad planta y equipo</i>				
<i>NIC 17</i>	Plenas		Fiscal	
<i>Arrendamientos</i>	Debito	Crédito	Debito	Crédito
<i>Derecho Uso Ppye</i>	\$ 971.181.376,61			
<i>Obligación De Uso Ppye</i>		\$ 971.181.376,61		
<i>Gastos Financieros</i>	\$ 85.463.961,14			
<i>Gastos Por Depreciación</i>	\$ 97.118.137,66			
<i>Depreciación Acumulada</i>		\$ 97.118.137,66		
<i>Obligación De Uso Ppye</i>	\$ 150.000.000,00	\$ 85.463.961,14		
<i>Bancos</i>		\$ 150.000.000,00		\$ 150.000.000,00
<i>Gastos Por Arrendamientos</i>			\$ 150.000.000,00	

Nota: Desarrollo del ejercicio 3.10 Arrendamientos, planteamiento de diferencias fiscales y contables para los bienes en uso

4. Aplicación de la política contable para propiedad planta y equipo

4.1 Referencia Normativa para empresas del grupo 1 (Nic 16)

4.1.1 Objetivo.

Establecer los lineamientos necesarios para que, reconozca de manera adecuada y conforme al Nuevo Marco Técnico Normativo; los hechos económicos que se clasifiquen como propiedades

planta y equipo así mismo, determinar los criterios a utilizar para su medición, revaluación, desmantelamiento, deterioro y adecuada revelación en los Estados Financieros.

4.1.2 Alcance.

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, debe ser aplicada por las partes involucradas en l gestión, administración, custodia, identificación, clasificación, medición inicial, registro, valuación, presentación y revelación.

Esta política se aplica a todos los elementos que satisfacen la definición de las propiedades, planta y equipo.

4.1.3 Definiciones.

- Activo

Son recursos controlados por la entidad, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho:

- (a) Usar un bien para prestar servicios.
- (b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- (c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- (d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- (e) Recibir una corriente de flujos de efectivo.

- Propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para

generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo de la compañía son los activos tangibles que:

(f) Para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos

(g) Se esperan usar durante más de un periodo.

Costo: es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos del MTN.

Depreciación (Amortización): es la distribución sistemática del costo depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Costo depreciable: Como su nombre lo indica, será el importe sobre el cual se aplicará la depreciación del bien. Este es igual al costo del activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

4.1.4 Vida útil.

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte; o
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo

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

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.

Valor razonable: Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Valor de uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- Una estimación de los flujos de efectivo futuros que espera obtener del activo.
- Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros.
- El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo.
- El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.
- Otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que espera que se deriven del activo.

El valor residual: es el importe estimado que 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.

Valor específico: El valor presente de los flujos de efectivo que espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

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.

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

4.1.5 Reconocimiento.

En la entidad, se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén, los bienes muebles e inmuebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta, sea igual o superior a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) vigente.

Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo, para garantizar su control y permita una identificación física plena del mismo.

En la entidad la propiedad, planta y equipo se clasifican en:

- Terrenos
- Construcciones en curso

- Edificaciones
- Maquinaria, planta y equipo en montaje
- Propiedades, planta y equipo en tránsito
- Repuestos
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipo de comunicación y computación
- Equipo de transporte

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

1. Sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo
2. El costo del activo para que pueda ser valorado con fiabilidad.

Se reconocerá las piezas de repuesto en el Estado de resultado del ejercicio, cuando estas sean consumidas en la operación. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, están cumplirán las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material, y serán llevadas como mayor valor de la propiedad planta y equipo.

Se evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

4.1.6 Medición inicial.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- Los honorarios profesionales;
- 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. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas

de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo. Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los bienes clasificados como equipo, se distribuirá en componentes las partes principales y significativas con relación a su costo total y que tengan una vida útil diferente. Para su reconocimiento, se distribuirá el valor del bien principal entre sus partes significativas (componentes) con relación a su costo total y se depreciarán en forma separada de acuerdo a su vida útil estimada.

4.1.7 Medición posterior.

La política contable, para la medición posterior de propiedad, planta y equipo es el Modelo del Costo que equivale al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado

- **Modelo de Revaluación**

El modelo de revaluación es el que su valor revaluado es el valor razonable resultante de los avalúos técnicos que se practiquen, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, una propiedad planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Se determinará, el valor razonable de los terrenos y edificios a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de inmovilizado material, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Se determinará la frecuencia de las revalorizaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmovilizado material que se estén revalorizando. Cuando el valor razonable del activo revalorizado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revalorización.

Esta política de medición posterior aplica a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, Planta y equipo.

4.1.8 Modelo del costo.

Medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y determinará las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

4.1.9 Depreciación.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Se distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que se deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas.

Si se tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros.

De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizada para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible reconocido de acuerdo con la política establecida para Activos Intangibles.

Así mismo la vida útil de los bienes de activos fijos podrá ser determinada en base a estudios técnicos preparados por especialistas internos de la compañía.

Si los principales componentes de una partida de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en resultados, a menos que se requiera que dicho costo se reconozca como parte del costo de un activo. Ejemplo de esto la depreciación de una propiedad planta y equipo cargada al costo de inventarios.

4.1.10 Método de depreciación.

Se utilizará el método lineal para aplicar la depreciación Y considera que el método lineal refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la entidad espera consumir los

beneficios económicos futuros de un activo anual, revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. Se contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

4.1.11 Valor Residual.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición (venta) 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.

POLÍTICA, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

4.1.12 Deterioro del valor propiedad, planta y equipo.

En cada fecha sobre la que se informa, se aplicara Lo contenido en la política de deterioro de activos para determinar si un elemento o grupo de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor.

Se incluirán en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedad, planta y equipo que hubieren experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro de la propiedad, planta y equipo, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Política, para efectos de Deterioro se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a xxxxxx. Por lo anterior, solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a xxxxxx.

Indicios de Deterioro

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

- Fuentes Externas

1. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
2. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

- Fuentes Internas

1. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
2. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente a la entidad
3. Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.

5. Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

6. Se cuenta con evidencia que el bien lleva más de un año en la Entidad sin prestar el servicio para el cual fue adquirido.

7. Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuente con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.

8. Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario no se puede usar el bien.

9. Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento. Si existe algún indicio de que la propiedad, planta y equipo está deteriorada, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

- Reconocimiento del Deterioro

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo. Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para

los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

- **Medición del Valor del Servicio Recuperable**

Para comprobar el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, se estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor. Si no es factible medir el valor de mercado de la propiedad, planta y equipo menos los costos de disposición, se podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

- **Costos de Disposición**

Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado. Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

- **Costo De Reposición A Nuevo Ajustado Por Depreciación**

Se podrán estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo, o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro. Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina

por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

- **Reversión De Las Perdidas Por Deterioro Del Valor**

Se debe evaluar en cada vigencia, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

- **Indicios De Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro Del Valor**

Si evalúa si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes externas e internas de información

- **Fuentes Externas**

1. Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia favorable, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico, o de política gubernamental en el que opera la entidad.

2. Durante el periodo, el valor de mercado del activo se ha incrementado significativamente.

- **Fuentes Internas**

Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para la entidad, en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.

Se decide reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento. c- Se dispone de evidencia procedente

de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para producir bienes o prestar servicios, es, o va a ser, mejor que el esperado.

Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han normalizado o disminuido significativamente en comparación con los presupuestados inicialmente. Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.

Se cuenta con evidencia que el bien lleva más de un año en los depósitos de la Entidad sin prestar el servicio para el cual fue adquirido. b- Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuente con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.

a. Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario no se puede usar el bien.

b. Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento.

- Reconocimiento Y Medición De La Reversión Del Deterioro

Se revertirá una pérdida por deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo

de reposición. Para el cálculo del costo de reposición. Para la medición, se empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo. En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

- **Baja En Cuentas**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, esto se puede presentar cuando:

- (a) Se dispone (vende) del elemento.
- (b) Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Para las propiedades, planta y equipo que se reconocen por componentes y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, se reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya

identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

4.1.13 Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta.

Si se establece un plan para disposición de un activo antes de la fecha esperada se revisará si existe algún indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si se ha visto deteriorado su valor. (Precio de venta inferior a valor en libros).

4.1.13.1 Información a revelar.

La entidad revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

Los métodos de depreciación utilizados.

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.

Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.

El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.

El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos. La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).

El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.

Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.

La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

4.1.13.2 Valor razonable menos los costos de disposición.

Los costos de disposición, diferentes de aquéllos que ya hayan sido reconocidos como pasivos, se deducirán al medir el valor razonable menos los costos de disposición. Ejemplos de estos costos son los costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontar o desplazar el activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para su venta.

No obstante, las indemnizaciones por cese y otros costos asociados con la reducción del tamaño o la reorganización de un negocio, que implique la venta o disposición por otra vía de un activo, no son costos incrementales directamente relacionados y atribuibles a la disposición del activo.

En ocasiones, la disposición de un activo puede obligar al comprador a asumir un pasivo, y sólo se puede disponer de un único valor razonable menos los costos de disposición del conjunto formado por el activo y el pasivo.

4.1.13.3 Valor en uso.

Los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

Una estimación de los flujos de efectivo futuros que espera obtener del activo.

Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros.

El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo.

El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.

Otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que se espera que se deriven del activo.

4.1.14 Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

4.1.15 Estimaciones Contables para la Propiedad planta y Equipo.

Las estimaciones contables son “ajustes al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual

de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos” (párrafo 10.15 de la NIIF para las PYMES y NIC 8.5).

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Ejemplos, el deterioro de propiedad, planta y equipo-medición de su importe recuperable con el importe en libros del activo, el importe recuperable corresponde al mayor entre el valor razonable menos los costos relacionados con su venta y el valor en uso.

Para establecer el importe de la estimación por deterioro se usan diferentes técnicas métodos de medición, las cuales pueden fundamentarse en el enfoque de mercado, el enfoque del costo o el enfoque de ingreso. Un mayor detalle sobre los enfoques y métodos de medición puede obtenerse de la NIIF 13 o de los estándares internacionales de valuación. Los marcos técnicos también contienen referencias para determinar el importe por deterioro de los diferentes conceptos incorporados en su pregunta.

Al cambiar la vida útil de un elemento de propiedad, planta y equipo cambia el valor que se reconoce como gasto o costo en el estado de resultados. La depreciación no afecta el otro resultado integral, incluso en los casos donde el elemento de propiedad, planta y equipo se mida por el método de la revaluación. No se debe confundir la opción de ir trasladando una partida del patrimonio correspondiente al superávit por revaluación al rubro de resultados acumulados (ganancias retenidas), el cual es permitido en la NIC 16, pero sin pasar por el resultado del ejercicio. Por ello, los importes de la depreciación no deben afectar el otro resultado integral, y su importe será siempre reconocido en el estado de resultados.

Los cambios en las estimaciones contables siempre son reconocidos en el período en el cual se advierten, No obstante, pueden generarse dudas respecto de si un cambio en una estimación

contable podría tratarse como un error; ello dependerá de los hechos y circunstancias y de la materialidad de la partida. Al respecto el párrafo 35 de la NIC 8 indica: “Un cambio en los criterios de medición aplicados es un cambio en una política contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable”.

Referencias Bibliográficas

Actualidad contable, Análisis de diferencias, Entre tratamiento contable y fiscal, para los elementos de propiedad planta y equipo, caso peruano, Oscar Alfredo Díaz Becerra, Luis Alberto Durán Rojo y Amalia Valencia Medina (universidad Católica del Perú).

Artículo O Libro, Contenido: Análisis De Los Efectos De La Depreciación De Los Activos Fijos, Título: Aproximación Al Tratamiento Fiscal Y Contable De La Propiedad, Planta Y Equipo Autor: Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez Año: 2017, Revista Impuestos N°:203, Sep.- Oct./2017, Págs. 10-15

Concepto 33240 Del 12 De Diciembre De 2017, Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales Módulo 17 Propiedades, Planta y Equipo, Material de información sobre la NIIF para las PYMES NIIF PAR PYMES Sección 24 Subvenciones del gobierno

NIIF PAR PYMES Sección 25, Costos por préstamos

NIIF PAR PYMES Sección 27, Deterioro de Activos

Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad planta y Equipo

Norma Internacional de Contabilidad 17, Arrendamientos, párrafos 1 a 70 y en el Apéndice.

Norma Internacional de Contabilidad 23, Costos por Préstamos.

Norma Internacional de Contabilidad 36, Deterioro del Valor de los Activos

Norma Internacional de contabilidad Nic 20, Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales.

Orientación Técnica 006, sobre la aplicación de NIIF completas para Propiedad, Planta y equipo, consejo técnico de la contaduría pública Autor Rafael Bautista Meza

Quinta Edición, Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) Samuel

Alberto Mantilla ECOE Ediciones

Sección 20 Arrendamientos, NIIF para PYMES Julio 2009

Estimaciones contables Leonardo Varón García Consejero Webinar LEGIS Bogotá, mayo 15 de
2019