

**Actualización de la política contable de Propiedad Planta y Equipo sección 17 NIIF para
pymes, Aplicado a la empresa Ecología Construcciones LTDA**

María Gladys Parada Niño, Luis Rogelio Niño Rodríguez, Ingrid Nathaly Machuca

**Trabajo investigativo para aprobar Diplomado en Normas Internacionales de Contabilidad
y Reporte de la Información Financiera**

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Especialización en Revisoría fiscal y auditoría externa

2023

Contenido

Introducción	7
1. Actualización de la política contable de Propiedad Planta y Equipo sección 17 NIIF para pymes, Aplicado a la empresa Ecología Construcciones LTDA	8
1.1 Planteamiento del problema.....	8
1.2 Justificación	8
1.3 Objetivos	9
1.3.1 Objetivo general	9
1.3.2 Objetivos específicos.....	9
2. Casuística	9
2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio.....	9
2.2 Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y la justificación del porqué selecciono el rubro	11
2.3 Política contable utilizada en la empresa Ecología Construcciones LTDA	16
2.4 Marco conceptual.....	18
2.5 Marco conceptual.....	19
3. Resultados	19
4. Conclusiones.....	30
Referencias.....	32

Lista de figuras

Figura 1. <i>Estado de la situación financiera comparativo diciembre 31 2022.</i>	12
Figura 2. <i>Análisis vertical Estado de la situación financiera a diciembre 31 de 2022.</i>	13
Figura 3. <i>Análisis horizontal Estado de la Situación Financiera.</i>	14
Figura 4. <i>Grafica distribución del rubro propiedad planta y equipo vigencia 2021.</i>	15
Figura 5. <i>Grafica distribución del rubro propiedad planta y equipo vigencia 2022.</i>	16
Figura 6. <i>Detalle cuantitativo propiedad planta y equipo política actualizada.</i>	31

Resumen

La Empresa Ecología Construcciones LTDA, está dedicada a la comercialización al por menor de combustibles para automotores, Construcción de obras de Ingeniería Civil, ubicados en el Municipio de Lebrija, creada en el año 2013 por Escritura Pública No 362, y pertenece al grupo 2 de NIIF para Pymes, al estudiar el manual de políticas contables de acuerdo con la normatividad relacionada con NIIF para Pymes se evidencia que la política del rubro de propiedad planta y equipo se encuentra desactualizada, por el mismo motivo se hace una revisión de la cuenta, donde se le aplica análisis horizontal, vertical y grafico para detallar el porcentaje del total del activo, del mismo modo se realiza mantenimiento de la política actualizando la misma.

Palabras clave: desactualización, políticas contables, norma, NIIF

Abstract

The Company Ecología Construcciones LTDA, is dedicated to the retail marketing of automotive fuels, Construction of Civil Engineering works, located in the Municipality of Lebrija, created in 2013 by Public Deed No 362, and belongs to group 2 of IFRS for SMEs, when studying the accounting policies manual in accordance with the regulations related to IFRS for SMEs, it is evident that the property, plant and equipment policy is outdated, for the same reason a review of the account is made, where Horizontal, vertical and graphic analysis is applied to detail the percentage of the total asset, in the same way the policy is maintained by updating it.

Keywords: outdated, accounting policies, standard, IFRSS.

Glosario

Arrendamiento: es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo determinado.

Depreciación: distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Estados financieros: un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Activo no corriente: un activo que no cumple la definición de activo corriente.

Introducción

Teniendo como partida la implementación de las normas internacionales de información financiera en todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, de acuerdo con la normatividad vigente, surgió como necesidad, la implementación de las reglas y conjunto de procedimientos a observar en el momento de reconocer los hechos económicos de una empresa, a través de la construcción de un manual de políticas contables, el cual tiene como principio ser las bases o parámetros donde la entidad reconoce, mide y revela las actividades generadas en el ejercicio de su razón social, como ya lo sabemos las compañías estén en constantes cambios día tras día, como lo hemos vivido en los últimos años, esto genera dinamismo en su estructura económica y organizacional, por tal fin es sumamente importante contar con un manual de políticas contables actualizado, que permita a la entidad revelar fiablemente sus transacciones económicas.

Por otra parte, y trayendo a colación la importancia de la propiedad planta y equipo en las organizaciones, sabemos que son los activos no corrientes que posee la compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.

1. Actualización de la política contable de Propiedad Planta y Equipo sección 17 NIIF para pymes, Aplicado a la empresa Ecología Construcciones LTDA

1.1 Planteamiento del problema

La empresa Ecológica Construcciones Ltda, cuenta con un manual de Políticas Contables de la información financiera para Grupo 2, el cual fue elaborado para la convergencia establecida por el gobierno nacional según Ley 1314 del 9 de julio de 2009. Por la cual se regulan los principios de normas contables e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Y durante este tiempo transcurrido no han realizado un proceso de mantenimiento y adecuación de sus políticas.

El rubro de Propiedad Planta y Equipo representa 48% del total de los activos de esta compañía para la vigencia 2022, esto viéndose reflejado en el estado de situación financiera de la compañía, siendo este el más representativo y por ende consideramos la importancia de hacer el proceso de actualización para determinar criterios de reconocimiento, medición y presentación, frente a las nuevas actualizaciones de la norma.

¿Se aplica la política establecida en la sección 17 de NIIF para Pymes para propiedad planta y equipo de la empresa Ecológica Construcciones LTDA?

1.2 Justificación

Al actualizar la política contable de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Ecológica Construcciones LTDA, se pretende cumplir con la norma vigente con lo establecido en la sección 17 de NIIF para Pymes, y seguir la estructura que nos ofrece la sección 10 de NIIF para Pymes.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Efectuar Mantenimiento a la política contables de Propiedad planta y Equipo, de acuerdo a lo establecido en la sección 17 de Niif para pymes y de acuerdo a la realidad económica de la organización en la empresa Ecológica Construcciones LTDA.

1.3.2 Objetivos específicos

Conocer la política contable existente de Propiedad Planta y Equipo de la compañía Ecológica Construcciones Ltda.

Comparar la política vigente de Propiedad Planta y Equipo con la sección 10 de NIIF para Pymes

Plantear la actualización de la política contable correspondiente a Propiedad Planta y Equipo

Conocer el impacto que se tiene al actualizar de propiedad planta y equipo en el rubro de construcción y edificación con el ultimo avalúo realizado en el rubro de construcciones y edificaciones.

2. Casuística

2.1 Selección de la empresa e identificación del negocio

La empresa Ecología Construcciones identificada con NIT: 900.375.608-1, se encuentra ubicada en el kilómetro 4 vía Lebrija-Bucaramanga Santander, no cuenta con sedes diferentes a la

principal, es vigilada por el ministerio de minas y energía y la superintendencia de industria y comercio, es una empresa que ofrece bienes y servicios, comercio al por menor de carburantes (gasolina, biocombustibles, acpm, gas natural vehicular) para todo tipo de vehículos automotores, motocicletas, trineos motorizados y embarcaciones, las estaciones de gasolina y gas natural vehicular, donde el comercio de combustibles es la actividad principal para la ejecución de proyectos de obras civiles, industriales y ambientales brindando así calidad en nuestros productos y eficiencia en los servicios, identificando las necesidades de nuestros clientes y sus proyectos, esto relacionado a la misión corporativa de la empresa.

La sociedad tiene por objeto social la construcción de obras civiles viales, incluye estudios de factibilidad, topografía, diseño, presupuesto, ejecución, obras hidráulicas, control de ríos, arquitectónicas, drenaje, dragados, canales, aguas subterráneas, obras ambientales, recuperación y conservación geomorfológica, empedramiento, revegetalización, formación de cobertura vegetal, rellenos sanitarios, escombreras, puentes, gaviones, mantenimiento de vías, pavimentación de vías, puentes atirantados y cables aéreos, perforaciones, túneles, excavaciones subterráneas y demás actividades relacionadas con las obras civiles viales.

Su visión es la siguiente: posicionarnos y fortalecernos como una empresa líder a nivel regional a través de proyectos de obra civil, alquiler de maquinaria, venta de combustibles y ejecución de planes ambientales, calificándonos por nuestro compromiso, cumplimiento, responsabilidad, honestidad y confiabilidad en el desarrollo de proyectos para el beneficio de la comunidad.

Responsabilidades ante la Dian: Esta obligada al reporte de información exógena, impuesto de renta y complementario, retención en la fuente, impuesto nacional al consumo, obligados a llevar, impuesto sobre las ventas, informante de beneficiarios finales.

2.2 Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y la justificación del porqué selecciono el rubro

La cuenta de propiedad planta y equipo, es la más representativa en el total de activos de la vigencia 2021 y 2022, esto viéndose reflejado en el estado de situación financiera comparativo presentado por la organización, para el año 2021 fue del 52% y para el 2022 fue del 48%, estos porcentajes soportados por los análisis hechos, donde nos resultó bastante llamativo el gran porcentaje que ejerce en el activo este rubro, por consiguiente se debe tener mayor precaución y una política contable actualizada, que nos ayude con su buen reconocimiento, medición y demás operaciones que allí se deban realizar, para optimizar de mejor manera este recurso físico de la entidad.

El análisis vertical, es un análisis en tiempo real donde podemos cuantificar el porcentaje de la participación de cada una de las diferentes cuentas que se reflejan en los estados financieros de la compañía, en el mismo se pueden identificar las variaciones de una vigencia a otra, al hacer este análisis buscamos tener una visión más amplia y dinámica de la situación económica de la empresa, buscando detallar fiablemente el mayor índice de participación de cada cuenta frente a nuestros activos, pasivos y patrimonio, así como la evaluación y planteamiento de políticas contables. (Coello, 2015, p.1)

De la misma manera, el análisis horizontal nos permite hacer comparaciones entre estados financieros que cuenten con la misma estructura, sean iguales u homogéneos, su comparación se puede realizar entre dos o más periodos, busca analizar el crecimiento o disminución en valor y porcentaje de las diferentes cuentas que componen nuestros estados financieros, su evaluación es dinámica y nos permite verificar si el comportamiento de la compañía tiene tendencia a aumentar nuestros recursos o si por el contrario han disminuido. (Coello, 2015, p.2)

Al mismo tiempo se realiza un gráfico en torta, esto para que las personas que leen este documento tengan una guía visual a los análisis porcentuales y comparativos que hemos realizado en este documento.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera comparativo, correspondiente a los períodos 2022-2021 se enumera tabla 1. Así mismo se presenta tanto el análisis horizontal como vertical que se realizaron a los mismos.

Figura 1. Estado de la situación financiera comparativo diciembre 31 2022.

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA NIT. 900.375.608 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)			
	Nota	2022	2021
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	173.401	50.037
INVERSION UT MOVITIERRA	4		
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	241.980	148.869
Activos por impuestos	6	6.373	26.445
Inventarios	7	117.348	100.494
Otros activos financieros			
Otros activos no financieros			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		539.103	325.844
Propiedades, planta y equipo	8	498.840	488.936
Activo por intangibles	9		
Activos por impuesto diferido	10	2.650	16.433
Valorizaciones	11		92.372
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		501.490	597.741
TOTAL ACTIVOS		1.040.593	923.585
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	169.874	88.990
Participacion en UT	13		
Pasivos por Impuestos corrientes	14	101.921	9.337
Otros pasivos financieros corrientes	15		
Otros pasivos no financieros corrientes	16	37.823	54.984
Beneficios a empleados	17	26.997	15.411
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		336.615	168.722
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	219.495	469.495
Otros pasivos financieros No corrientes	18	200.000	200.000
Pasivos por impuestos diferidos	19		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		419.495	669.495
TOTAL PASIVOS		756.110	838.217
PATRIMONIO			
Capital emitido	20	100.000	100.000
Otras reservas		7.992	7.992
perdidas acumuladas		-114.996	-125.101
perdidas del Ejercicio			
Utilidad del Ejercicio		291.487	10.104
suéavit			92.372
TOTAL PATRIMONIO		284.483	85.368
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.040.593	923.585

Tomado de Empresa Ecológica construcciones LTDA, Estados financieros vigencia, (2022.)

Figura 2. Análisis vertical Estado de la situación financiera a diciembre 31 de 2022.

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA NIT. 900.375.608 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)		
	Analisis Vertical 2021	Analisis Vertical 2022
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes al efectivo	5%	17%
INVERSION UT MOVITIERRA	0%	0%
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	16%	23%
Activos por impuestos	3%	1%
Inventarios	11%	11%
Otros activos financieros	0%	0%
Otros activos no financieros	0%	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	35%	52%
Propiedades, planta y equipo	53%	48%
Activo por intangibles	0%	0%
Activos por impuesto diferido	2%	0%
Valorizaciones	10%	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	65%	48%
TOTAL ACTIVOS	100%	100%
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11%	22%
Participacion en UT	0%	0%
Pasivos por Impuestos corrientes	1%	13%
Otros pasivos financieros corrientes	0%	0%
Otros pasivos no financieros corrientes	7%	5%
Beneficios a empleados	2%	4%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	20%	45%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	56%	29%
Otros pasivos financieros No corrientes	24%	26%
Pasivos por impuestos diferidos	0%	0%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	80%	55%
TOTAL PASIVOS	100%	100%
PATRIMONIO		
Capital emitido	117%	35%
Otras reservas	9%	3%
perdidas acumuladas	-147%	-40%
perdidas del Ejercicio	0%	0%
Utilidad del Ejercicio	12%	102%
suérait	108%	0%
TOTAL PATRIMONIO	100%	100%

Hemos visto que, al momento de aplicar el análisis vertical nos damos cuenta de que nuestro activo no corriente-propiedad planta y equipo para el año 2021 fue del 53% del total del activo, al compararlo con la vigencia 2022 visualizamos que para esta vigencia tenemos un activo no corriente del 48% solo en la cuenta de propiedad planta y equipo, siendo cifras porcentuales muy significativas en nuestro estado de situación financiera comparativo.

Figura 3. Análisis horizontal Estado de la Situación Financiera.

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA NIT. 900.375.608 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)		
	Análisis Horizontal (Variación absoluta)	Análisis Horizontal (Variación relativa)
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes al efectivo	123.364	247%
INVERSION UT MOVITIERRA		
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	93.112	63%
Activos por impuestos	-20.071	-76%
Inventarios	16.854	17%
Otros activos financieros		
Otros activos no financieros		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	213.258	65%
Propiedades, planta y equipo	9.904	2%
Activo por intangibles		
Activos por impuesto diferido	-13.783	-84%
Valorizaciones	-92.372	-100%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	-96.251	-16%
TOTAL ACTIVOS	117.008	13%
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	80.884	91%
Participacion en UT		
Pasivos por Impuestos corrientes	92.584	992%
Otros pasivos financieros corrientes		
Otros pasivos no financieros corrientes	-17.161	-31%
Beneficios a empleados	11.586	75%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	167.893	100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-250.000	-53%
Otros pasivos financieros No corrientes		0%
Pasivos por impuestos diferidos		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-250.000	-37%
TOTAL PASIVOS	-82.107	-10%
PATRIMONIO		
Capital emitido		0%
Otras reservas		0%
perdidas acumuladas	10.104	-8%
perdidas del Ejercicio		
Utilidad del Ejercicio	281.382	2785%
suérvit	-92.372	-100%
TOTAL PATRIMONIO	199.115	233%

Cuando aplicamos el análisis horizontal vemos que nuestra propiedad planta y equipo tuvo un incremento de un 2% de una vigencia a otra, es un crecimiento pequeño, pero de igual forma no podemos omitir que estamos hablando de una cuenta que es el 48% de nuestro activo en la vigencia actual, por tal motivo este pequeño crecimiento es relevante.

Figura 4. *Grafica distribución del rubro propiedad planta y equipo vigencia 2021.*

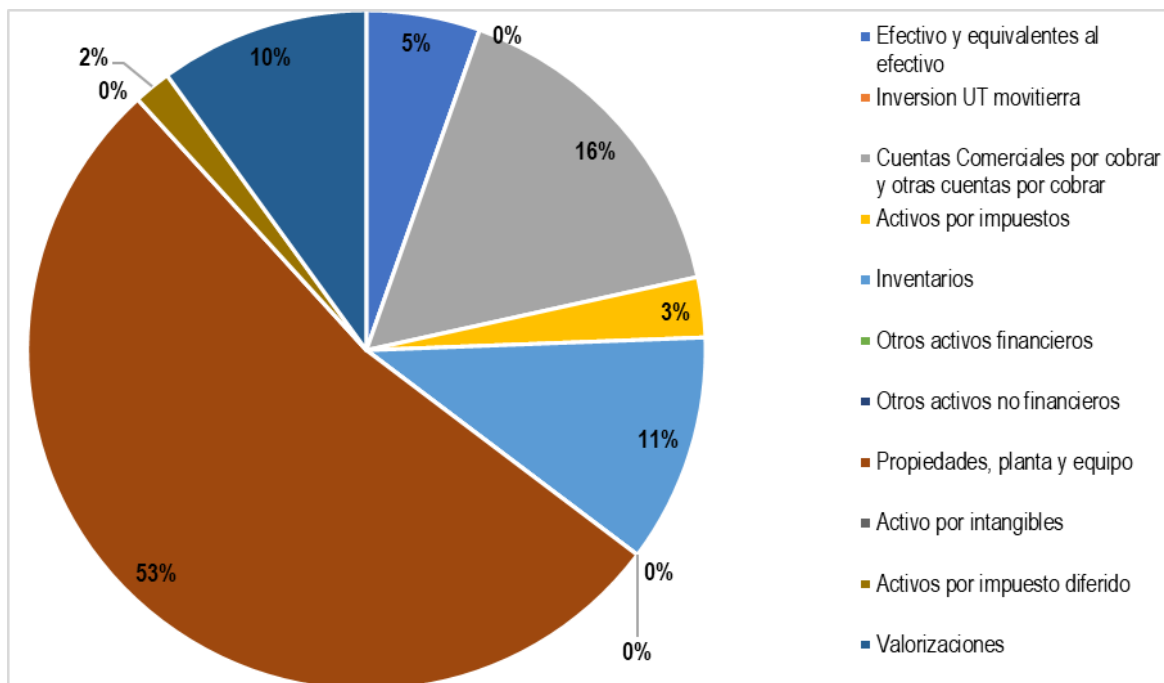
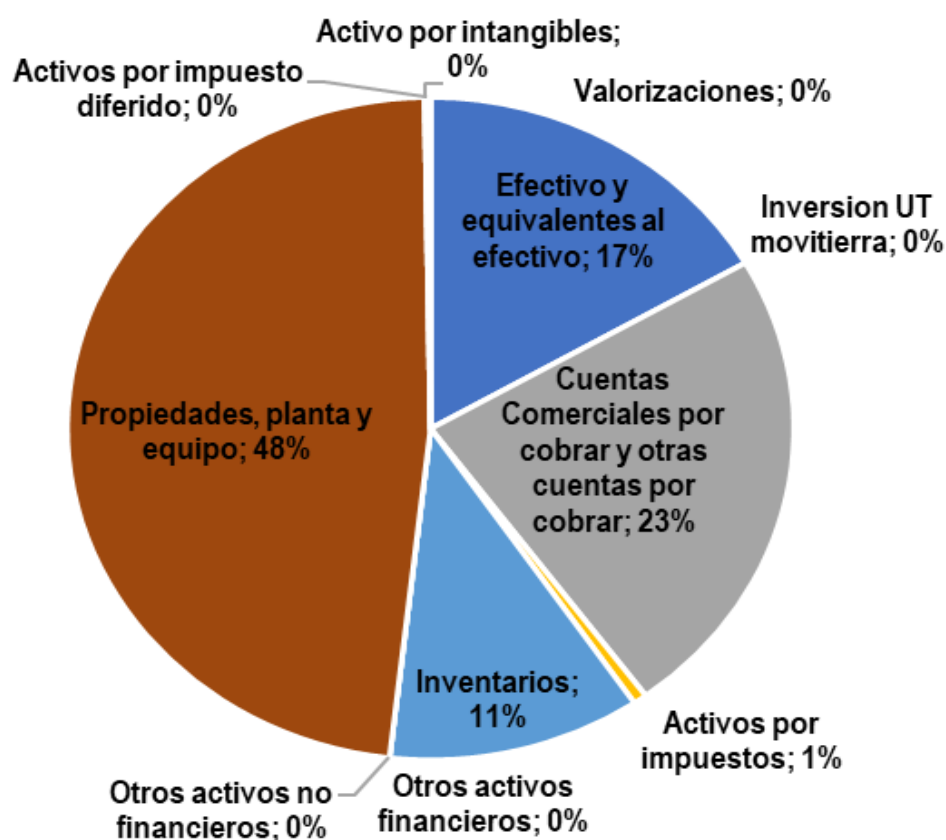


Figura 5. *Grafica distribución del rubro propiedad planta y equipo vigencia 2022.*

Al realizar la distribución del total de nuestro total activo para los años 2021 y 2022, vemos gráficamente que el rubro de propiedad planta y equipo, cuenta con suficiente participación en nuestro total de activos, siendo en su totalidad en la vigencia 2022 el total de activo no corriente, donde su participación es del 48%, un porcentaje muy significativo, en el cual debemos centrar nuestra atención y actualizar la política contable de propiedad planta y equipo.

2.3 Política contable utilizada en la empresa Ecología Construcciones LTDA

Son los activos que posee la empresa para su uso ya sea en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos que se espera dar uso durante un periodo o más.

Valor razonable: Valor que puede recibir por la venta de un activo en un mercado real a la

fecha de medición.

Costo: el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso.

Importe en libros: es por lo que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y sus pérdidas.

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

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

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

Activo calificado / apto: el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo dependiendo las siguientes condiciones:

- (a) sea probable que los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- (b) el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Así mismo un activo será reconocido cuando su costo de adquisición sea superior a 100 Unidades de Valor Tributario (UVT).

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la empresa incluye:

- (a) El costo de los materiales y,
- (b) La mano de obra directa.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Depreciación: es el reconocimiento del uso de los beneficios económicos del activo durante cada periodo. Cada parte con un costo significativo de un ítem de PPE, debe ser depreciado separadamente. Si las partes de un ítem tienen vidas útiles y métodos de depreciación similares, pueden apurarse en uno solo.

Adquisición de propiedad planta y equipo bajo la modalidad de arrendamiento financiero

Medición inicial: la empresa, reconocerá los derechos y obligaciones de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuera menor.

La sociedad reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.

La empresa calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario

2.4 Marco conceptual

Vida útil: el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Estado de la situación financiera: es el estado financiero que se realiza con los datos y operaciones hechas en un año fiscal, donde se entrega información financiera, activos, pasivos y

el patrimonio de la compañía, se identifica por cada vigencia, debe contener un espacio donde identifica la empresa.

Propiedad planta y equipo: son activos tangibles que posee la empresa para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Depreciación: distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Costos: 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.

2.5 Marco conceptual

Ley 1314 de 2009.

Decreto 2496 de 2015.

Sección 17 NIIF para Pymes.

Decreto 2420 de 14-12-2015.

3. Resultados

Política contable sugerida a la empresa Ecología Construcciones LTDA-Sección 17,
Sección 27

Definiciones:

Propiedad, planta y equipo: son activos tangibles que posee la empresa para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

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.

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.

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

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

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

Valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

El valor residual de un activo: Es el importe estimado que la empresa 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.

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

Vida útil es:

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

Activo calificado / apto: es aquel que requiere, necesariamente, de un período de tiempo significativo antes de estar listo para su uso o venta. Para la empresa el periodo significativo se considera cuando supere un año.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- (b) el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Así mismo un activo será reconocido cuando su costo de adquisición sea superior a 50 Unidades de Valor Tributario (UVT).

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos contruidos por la empresa incluye:

- (c) El costo de los materiales y,
- (d) La mano de obra directa.
- (e) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar

el lugar donde estén ubicados.

Los terrenos y edificios se contabilizarán de forma separada, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Depreciación: la depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La propiedad, planta y equipo se depreciará de forma lineal a lo largo de su vida útil: 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. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

En las notas de revelación de cada periodo se revelará cada componente de propiedad, planta y equipo con las vidas útiles usadas en el correspondiente periodo de acuerdo a lo vigente en las normas fiscales.

h) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para

uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (IASB, 2009 NIIF para las PYMES. P. 99)

La empresa ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

Medición Inicial: la empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 y 17.10).

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

Medición posterior: la entidad ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)

Si ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA. posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios

económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo: el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo medición inicial: la empresa ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

Atendiendo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Salud, ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA. aplica las siguientes vidas útiles a sus propiedades planta y

equipo.

Construcciones y Edificaciones 50 años

Maquinaria y Equipo entre 10 a 20 años

Equipo de Oficina entre 10 a 15 años

Flota y Equipo de Transporte entre 8 a 10 años

Equipo de Computación entre 6 a 8 años

Medición posterior

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA. determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21).

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen:

Método lineal

Método de unidades de producción

Método decreciente

Método de años dígitos

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de

acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo medición inicial: La sociedad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)

La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA. realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)

La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

El valor del mercado ha disminuido

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera

Tasa de interés del mercado se han incrementado

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico

Cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior: La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)

La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b)

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)

La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)

El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período: la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero medición inicial: ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor. (Sección 20, p.20.9)

La sociedad reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9)

La empresa calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10)

Medición posterior: La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente

utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11).

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)

La empresa depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo con su condición (Sección 20 p.20.12).

La compañía deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento. (Sección 20 p.20.12)

La entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor. (Sección 20 p.20.12)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., revelará sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.13 y 20.14 (Sección17, p.17.31))

El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando el total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.

La base de medición utilizada

La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que

muestra: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Propiedad, planta y equipo otorgado bajo arrendamiento financiero medición inicial: La empresa reconocerá en su estado de situación financiera la propiedad, planta y equipo (distinto de terrenos y edificios) que posee en arrendamiento financiero, como una cuenta por cobrar equivalente al valor de la inversión bruta descontada a la tasa de interés implícita del arrendamiento. (IASB, 2009 NIIF para las PYMES. P. 121)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA., reconocerá como inversión bruta los pagos mínimos a recibir y cualquier valor residual. (Sección 20, p.20.17)

La compañía incluirá en su cuenta por cobrar por arrendamiento financiero de una propiedad, planta y equipo los costos directos iniciales los cuales reducirán el importe de ingresos reconocidos al largo del plazo de arrendamiento.

Medición posterior: La entidad reconocerá los ingresos de manera que refleja una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión. (Sección 20, p.20.19)

ECOLOGICA CONSTRUCCIONES LTDA. aplicará contra la inversión bruta los pagos del arrendamiento relativos al período contable que se presenten, los cuales reducirán tanto el principal como los ingresos no devengados, excluyendo los costos por servicios. (Sección 20, p.20.19).

La empresa revelará sobre propiedad, planta y equipo otorgada en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.23 (Sección17, p.17.31))

una conciliación entre la inversión bruta del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar al final del período contable que se informa y para los plazos de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años;

Los ingresos no ganados

Descripción de los acuerdos del arrendamiento establecidos en el contrato

4. Conclusiones

Cabe concluir que se realiza sugerencia sobre la política contable de propiedad planta y equipo de la empresa Ecología Construcciones LTDA, aplicamos diferentes análisis en el proceder de este trabajo, para obtener información completa de este rubro, los resultados nos indicaron que esta cuenta tiene un gran peso en nuestro Activo total, tanto en el año 2021 y 2022, el y es el 100% de nuestro activo no corriente para la vigencia 2022, al tomar la política contable actual, observamos que estaba desactualizada en su aplicación y desarrollo, de tal manera se realizó la sugerencia, que cuenta con el soporte de la norma internacional de información financiera para pymes, de esta forma logramos culminar nuestro proyecto de actualización de la política en la compañía seleccionada.

Se mide el impacto que genera el ultimo avalúo que se hace a propiedad planta y equipo en el rubro de construcciones y edificaciones donde viene con costo histórico de \$615.240.208 y el valor razonable es de \$1.403.800.000 en la empresa Ecológica Construcciones LTDA. Esta diferencia de \$788.559.792 tendrá impacto en el Patrimonio y se propone contabilizarla en la cuenta con partida crédito 381012 superávit por valorizaciones y a la cuenta debito del Activo 191015 valorizaciones de propiedad planta y equipo. Este cambio según la sección 21-1 de NIIF para pymes no tiene efecto fiscal, pero si va a incrementar el Patrimonio y de igual forma en el Activo. El futuro efecto que tendrá con esta nueva vida útil se verá reflejadas en el calculo de impuesto diferido que se debe calcular en renta y tendrá efecto en la partida del Ingreso.

Figura 6. *Detalle cuantitativo propiedad planta y equipo política actualizada.*

DETALLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	COSTO PRESENTE AVALUO 31 DIC 2022
TOTAL COSNTRUCCIONES Y EDIFICACIONES AL COSTO HISTORICO	\$615.240.208,00	\$1.403.800.000,00
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO AL COSTO HISTORICO	\$93.780.000,00	\$147.450.000,00
TOTAL EQUIPO DE OFICINA AL COSTO HISTORICO	\$58.112.919,00	\$50.151.636,00
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO AL COSTO HISTORICO	\$27.151.019,00	\$22.820.800,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$794.284.146,00	\$1.624.222.436,00

Referencias

- Coello Martínez, A. M. (2015). Análisis horizontal y vertical de estados. *Actualidad Empresarial*. (326), pp. 1-2. <https://actualidadempresarial.pe/revista/edicion/actualidad-empresarial-326>
- Congreso de la República de Colombia (13 de julio del 2009). Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833#:~:text=%E2%80%9CPor%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.%E2%80%9D>
- NIIF para las PYMES (julio de 2009). Políticas Contables, Estimaciones y Errores. https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf
- Presidencia de la República, (2015). Decreto 2420. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Presidencia de la República, (2015). Decreto 2496. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=73713>
- Forero Peña, E. A. (2020). *Diseño de un manual de políticas contables bajo NIIF pymes para la “panadería y pastelería el néctar” del municipio de San Sebastián de Mariquita*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11566>