

Mantenimiento de la Sección 17 de NIIF para pymes, aplicado a la empresa Transportes

PQR SA

Eduard Uriel Quiñones Rueda, Silvia Juliana Franco Duarte

Trabajo investigativo como opción de grado para optar por el título de Contador Público

Director

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Magister en Ciencias Contables

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Contaduría Pública

2022

Contenido

Introducción	6
1. Mantenimiento de la sección 17 de NIIF para pymes, aplicado a la empresa Transportes PQR SA.....	7
1.1. Planteamiento del problema	7
1.2 Justificación.....	7
1.2. Objetivos	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos.....	8
2. Casuística	8
2.1. Selección de la empresa e identificación del negocio	8
2.1.1 Identificación del negocio	8
2.1.2 Políticas Contables	9
2.2. Selección del componente (rubro) a trabajar de los estados financieros y la justificación del porqué selecciono el rubro	18
2.3. Implementación de la NIIF en el rubro seleccionado o el mantenimiento de la política contable.	18
2.4. Marco conceptual	21
2.5. Marco legal.....	23
3. Resultados	23
4. Conclusiones.....	24
Referencias.....	25

Lista de figuras

Figura 1. <i>Nota 8 Propiedades, planta y equipo de Transportes PQR SA.....</i>	9
Figura 2. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 1</i>	10
Figura 3. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 2</i>	10
Figura 4. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 3</i>	11
Figura 5. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 4</i>	11
Figura 6. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 5</i>	12
Figura 7. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 6</i>	13
Figura 9. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 7</i>	14
Figura 10. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 8</i>	15
Figura 11. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 9</i>	15
Figura 12. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 10</i>	16
Figura 13. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 11</i>	16
Figura 14. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 12</i>	17
Figura 15. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 13</i>	17
Figura 16. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 14</i>	18
Figura 17. <i>Movimiento de la cuenta 1540 flota y equipo de transporte.....</i>	19
Figura 18. <i>Propuesta de mejora aplicada al movimiento cuenta 1540.....</i>	20

Resumen

Este trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto en la medición contable y reconocimiento de la propiedad, planta y equipo de la compañía Transportes PQR SA por los lineamientos de la normatividad NIIF aplicable en Colombia, con respecto a la renovación de componentes principales del rubro antes mencionado y el correcto tratamiento a aplicar para la Flota y Equipo de Transporte. Se estudiarán los elementos más relevantes que componen la propiedad, planta y equipo, con especial énfasis en el reconocimiento y cálculo de la depreciación y vida útil de este rubro en el estado de situación financiera y sus notas respectivas, y se verificara el cumplimiento de la entidad en lo que respecta a lo antes mencionado.

Palabras clave: flota y equipo de transporte, activo, depreciación, medición, reconocimiento

Abstract

The main objective of this research work is to determine the impact on the accounting measurement and recognition of the property, plant and equipment of the company Transportes PQR SA by the guidelines of the IFRS regulations applicable in Colombia, with respect to the renewal of main components of the aforementioned item and the correct treatment to be applied to the Fleet and Transportation Equipment. The most relevant elements that make up property, plant and equipment will be studied, with special emphasis on the recognition and calculation of depreciation and useful life of this item in the statement of financial position and its respective notes, and compliance with the entity with respect to the aforementioned.

Keywords: fleet and transport equipment, assets, depreciation, measurement, recognition

Introducción

En Colombia con la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009 a nivel contable se dio un giro muy grande pasando de norma de contabilidad local a norma internacional, lo que conlleva a que las empresas del País a partir del primero de enero de 2015 comenzaran a manejar su contabilidad con respecto a las NIIF, otras por el contrario no han decidido dar este paso, incumpliendo la normatividad que se encuentra vigente y también tenemos el caso de empresas como Transportar PQR SA, que fueron implementadas las NIIF hace varios años atrás pero tal vez sus políticas contables no eran del todo adecuadas para la empresa y buscan respuestas a sus interrogantes de manera tal que no implique corrección de errores.

Entre estos interrogantes hay algunos que afectan rubros importantes como es la propiedad, planta y equipo, pues estos repercuten en los beneficios económicos futuros y para el caso de algunas empresas su valor es bastante representativo, por este motivo es indispensable encontrar las respuestas a estos interrogantes.

1. Mantenimiento de la sección 17 de NIIF para pymes, aplicado a la empresa

Transportes PQR SA

1.1. Planteamiento del problema

En la política contable correspondiente a propiedad planta y equipo, la empresa Transportes PQR SA tiene como lineamiento no depreciar los principales componentes de su propiedad planta y equipo, sin embargo, algunos componentes principales de su flota y equipo de transporte han debido ser cambiados en su totalidad sin haber culminado la vida útil del vehículo.

¿Cuál es la forma correcta de reconocer la adquisición y la depreciación de estos componentes principales? Con esta investigación se explica el procedimiento más adecuado para las renovaciones.

1.2 Justificación

Es importante resolver este cuestionamiento debido que, de no aplicarse correctamente la normatividad vigente en la renovación de los componentes principales del rubro flota y equipo de transporte, se estaría incrementando erróneamente el valor de la propiedad, planta y equipo, teniendo así la compañía activos sobrevalorados y registrando gastos no correspondientes por el manejo incorrecto de la vida útil y depreciación de los mismos.

1.2.Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Proponer un procedimiento adecuado para el reconocimiento y depreciación de las renovaciones de componentes principales realizadas a la flota y equipo de transporte de Transportes PQR SA.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar las políticas contables establecidas para la propiedad, planta y equipo de Transportes PQR SA.

Verificar si Transportar PQR SA cumple los lineamientos de medición y reconocimiento establecidos en la sección 17 de NIIF.

Explicar el procedimiento adecuado para el reconocimiento y depreciación de las renovaciones de componentes principales en la propiedad, planta y equipo.

2. Casuística

2.1. Selección de la empresa e identificación del negocio

2.1.1 Identificación del negocio

Se escogió una empresa del sector transporte para este estudio de caso, de acuerdo con los datos suministrados por la organización, la cual para este documento preferiré mantener su nombre real en anonimato por ende hacemos referencia a la empresa como Transportar PQR SA, es una empresa de importancia en el sector transporte y cuyo espectro de operación es a

nivel nacional, De acuerdo con los estándares establecidos en Colombia para aplicación de las normas de contabilidad NIIF, corresponde al grupo 2.

2.1.2 Políticas Contables

Figura 1. Nota 8 Propiedades, planta y equipo de Transportes PQR SA

NOTA 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo 31 de diciembre de 2021:		
	31/12/2021	31/12/2020
Costo	73.475.791.746	73.978.053.743
Depreciación	-12.194.426.832	-10.858.946.789
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	61.281.364.914	63.119.106.955
El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo :		
	31/12/2021	31/12/2020
Terrenos	31.485.753.371	33.080.243.388
Construcciones y Edificaciones en Curso	4.396.989.509	3.604.246.356
Construcciones y Edificaciones	1.791.635.054	1.776.576.540
Maquinaria y Equipo	129.645.109	107.150.261
Equipo de Oficina	667.198.171	654.253.072
Equipo de Computación y Comunicación	193.779.898	155.594.582
Flota y Equipo de Transporte	34.810.790.634	34.599.989.545
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73.475.791.746	73.978.053.743

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Actualmente la empresa cuenta con las NIIF implementadas conforme al anexo 2 del decreto 2420 de 2015, por tal motivo cuenta con una política contable establecida para propiedad, planta y equipo, la cual es la siguiente:

Figura 2. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 1*

6.8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Norma aplicable	La confección de la política contable para Propiedad, planta y equipo, se encuentra sustentada en la Sección 17 (Anexo Decreto 2420 de 2015).
Definiciones	• Propiedad Planta y Equipo Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, (b) para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (c) se esperan usar durante más de un periodo.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 3. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 2*

Las propiedades, planta y equipo no incluyen: (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola. (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. • 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. Vida útil: se define como a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de Transportar PQR SA o b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de Transportar PQR SA
--

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 4. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 3*

- **Importe recuperable:** es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso.
- **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 estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o una unidad generadora de efectivo.
- **Valor residual:** es el importe estimado que Transportar PQR SA podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposiciones estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Modelo del costo:** con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- **Importe en libros:** es el valor al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.
- **Costo:** el costo de un elemento de propiedades, 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, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 5. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 4*

- **Importe depreciable:** es el costo de un activo o el valor que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.
- **Valor específico:** es el valor presente de los flujos de efectivo que Transportar PQR SA espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de desembolsos que espera realizar para cancelar el pasivo.
- **Pérdida del deterioro:** es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede su valor razonable menos los costos de ventas.
- **Baja en cuentas:** Transportar PQR SA dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:
 - (a) cuando disponga de él; o

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 6. Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 5

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Reconocimiento

Transportar PQR SA reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo si, y sólo si:

(a) Sea probable que Transportar PQR SA obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.

(b) El costo del activo para Transportar PQR SA pueda ser valorado con fiabilidad.

Para las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente Transportar PQR SA los reconocerá como propiedad planta y equipo cuando se espere utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades planta y equipo.

El costo de ciertos componentes de la propiedad planta y equipo que Transportar PQR SA considere reemplazar, se añadirá al importe en libros, cuando se incurra en ese costo si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios económicos futuros adicionales a Transportar PQR SA. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y Transportar PQR SA los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Principios de medición de las Propiedades Planta y Equipo.

Tipo	Propiedad, planta y equipo
Adopción por primera vez	Valor razonable como costo atribuido (terrenos, edificaciones,). Costo (demás elementos de propiedad planta y equipo). Registro de forma retroactiva.
Reconocimiento Inicial	Costo
Medición Posterior	Costo Costo = Costo – depreciación - deterioro

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 7. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 6*

Medición inicial Transportar PQR SA medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de Transportar PQR SA comprende: (a) su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. (b) 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. (c) 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 Transportar PQR SA 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. Transportar PQR SA, considera que los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo y los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos: (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva. (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales). (c) 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) (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales. (e) Los costos por préstamos Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos. Medición del Costo Transportar PQR SA mide el costo de un elemento de propiedades planta y equipo al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza más allá de
--

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 8. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 7*

los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Transportar PQR SA medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que

- (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Medición posterior

La política contable de Transportar PQR SA, 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, Transportar PQR SA, reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

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 valor en libros.

- **Importe depreciable-Periodo de depreciación.**

Transportar PQR SA distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Transportar PQR SA, revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Transportar PQR SA, contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 9. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 8*

La intención de uso de los activos por parte de Transportar PQR SA es utilizarlos hasta el final de su vida útil, por lo tanto la estimación del valor residual para los activos es cero

La depreciación de un activo comenzará 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 gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, Transportar PQR SA deberá considerar todos los factores siguientes:

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 10. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 9*

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados

- **Método de depreciación**

Transportar PQR SA seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

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 Transportar PQR SA espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, Transportar PQR SA 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.

- **Compensación por deterioro del valor.**

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 11. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 10*

Transportar PQR SA incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles. • Baja en cuentas Transportar PQR SA reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo (a menos que la política de Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). Transportar PQR SA, no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. Transportar PQR SA determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 12. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 11*

Revelaciones En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información: (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto. (b) Los métodos de depreciación utilizados. (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas. (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa. (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado: (i) Las adiciones realizadas. (ii) Las disposiciones. (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios. (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible. (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado (vi) La depreciación. (vii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. Transportar PQR SA, revelará también: (a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad Transportar PQR SA tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 13. Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 12

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

ESTIMACIONES

Los juicios profesionales pertinentes para contabilizar la depreciación y deterioro de las Propiedades, planta y equipo han generado las siguientes estimaciones:

Vida útil: definió las siguientes vidas útiles totales

CUENTA	NOMBRE	VIDA UTIL AÑOS
150405	TERRENOS URBANOS	0
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	30
152005	MAQUINARIA Y EQUIPO	10
152405	MUEBLES Y ENSERES	10
152410	EQUIPOS	10
152420	EQUIPOS SATELITALES	10
152495	OTROS EQUIPOS	10
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	7
152810	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	5
152815	CAMARAS DE SEGURIDAD	5
154005	AUTOS - CAMIONETAS Y CAMPEROS	10
154010	TRACTOMULAS Y REMOLQUES	25
154011	SEMIREMOLQUES	25
154035	MOTOCICLETA	10

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 14. Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 13

Método de depreciación: Por tratarse de activos con características muy básicas, sin un patrón de consumo específico, el método seleccionado ha sido el lineal o de línea recta.

Valor residual: Se practica un análisis sobre cada activo y se considera que en todos los casos el valor residual es cero, puesto que se esperan consumir totalmente a través del uso y que no habrá lugar a ninguna venta.

Depreciación por Componentes: De acuerdo a las determinaciones por la Gerencia, Transportar PQR SA no realizara la Depreciación por componentes de sus activos.

Base para el reconocimiento de la Propiedad, planta y Equipo:

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Figura 15. *Política contable de propiedad, planta y equipo Transportar PQR SA parte 14*

CODIGO	CUENTA	POLITICA
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	CUANTIA IGUAL O SUPERIOR A \$500.000
1524	EQUIPO DE OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	CUANTIA IGUAL O SUPERIOR A \$500.000
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	CUANTIA IGUAL O SUPERIOR A \$500.000
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	CUALQUIER CUANTIA

Nota: Los montos de compra de adquisición IVA incluido.

Deterioro: En el cierre de cada periodo se evaluará sobre todos los activos si alguno de ellos posee algún indicio de deterioro de valor.

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

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

Se seleccionó la flota y equipo de transporte, debido a que este rubro tiene un valor representativo en su estado de situación financiero, tanto en el activo como en el gasto por su depreciación, adicionalmente la flota y equipo de transporte es esencial para el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

2.3. Implementación de la NIIF en el rubro seleccionado o el mantenimiento de la política contable

Se verificó la política contable para la propiedad, planta y equipo de Transportar PQR SA y se rectifica que cumple con la normatividad establecida en la Sección 17 de las NIIF para Pymes, sin embargo, se identifica una debilidad en la depreciación por componentes, ya que la gerencia determinó no realizar la depreciación por componentes (motor, culata, fanclusth, turbo, etc.).

De acuerdo al área de mantenimiento de la empresa existen componentes como la culata y el *overhaul* de los motores los cuales tienen una vida útil estimada de 10 años, un componente importante que tiene el equivalente al 20% de la vida útil establecida para las tractomulas y que usualmente representa aproximadamente un 10% del valor de la tractomula, es importante recordar que la compañía por políticas no maneja valor residual para estos activos.

Figura 16. Movimiento de la cuenta 1540 flota y equipo de transporte.

MOVIMIENTO 1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
TRACTOMULA FLOTA PROPIA PLACA XXXXXX	DEBITO	CREDITO
154010010078 ADQUISICION VEHICULO FLOTA PROPIA	\$ 283.456.125	
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2010		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2011		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2012		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2013		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2014		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2015		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2016		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2017		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2018		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2019		\$ 11.338.245
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2020		\$ 11.338.245
154010010078 RENOVACION OVERHAUL	\$ 26.542.350	
154010010078 DEPRECIACION AÑO 2021		\$ 11.338.245
	TOTALES	
	\$ 309.998.475	\$ 136.058.940
SALDO TRACTOMULA A 2021		\$ 173.939.535

Tomado de Transportes PQR SA, (2022)

Actualmente la empresa está registrando la adquisición de estos nuevos componentes como mayor valor del activo por su valor representativo, en cuanto a los componentes que han sido reemplazados no se evidencia en la contabilidad deterioro del valor de los activos a los cuales les ha sido reemplazado este componente.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) emitió un concepto a manera de ejemplo al respecto para este tipo de situaciones en el que empresas como Transportar PQR SA

que al momento de realizar la actualización a NIIF por primera vez no tuvieron en cuenta estas renovaciones que se podrían presentar a futuro, información que se recibió directamente de la Jefe Contable de la compañía.

Figura 17. Propuesta de mejora aplicada al movimiento cuenta 1540.

DEPRECIACION PLACA XXXXXX		
VIDA UTIL (AÑOS)	25	
METODO	LINEAL	
VALOR ACTIVO	\$ 283.456.125	
VALOR DEPRECIACION	\$ 11.338.245	

DEPRECIACION PLACA XXXXXX		
VIDA UTIL RESTANTE (AÑOS)	14	
METODO	LINEAL	
SALDO ACTIVO A 2020	\$ 158.735.430	
RENOVACION	\$ 26.542.350	
DETERIORO	-\$ 19.458.632	
SALDO ACTIVO	\$ 165.819.148	
VALOR DEPRECIACION	\$ 11.844.225	

MOVIMIENTO 1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			
TRACTOMULA FLOTA PROPIA PLACA XXXXXX		DEBITO	CREDITO
154010010078	ADQUISICION VEHICULO FLOTA PROPIA	\$ 283.456.125	
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2010		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2011		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2012		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2013		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2014		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2015		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2016		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2017		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2018		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2019		\$ 11.338.245
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2020		\$ 11.338.245
154010010078	RENOVACION OVERHAUL	\$ 26.542.350	
154010010078	DETERIORO (PIEZA REEMPLAZADA)		\$ 19.458.632
154010010078	DEPRECIACION AÑO 2021		\$ 11.844.225
	TOTALES	\$ 309.998.475	\$ 156.023.552
	SALDO TRACTOMULA A 2021		\$ 153.974.923

Adaptado de Transportes PQR SA, (2022)

Con base en lo anterior, Transportes PQR SA debería reconocer un deterioro, valor que se confirma con el área de mantenimiento de la compañía, en el respectivo periodo en el que se realizan las renovaciones de estos componentes principales de la flota y equipo de transporte, así como se encuentra establecido en su política contable, y de esa manera proceder a incluir la nueva adquisición y evaluar si este cambio afecta la vida útil restante del vehículo como se muestra en el ejemplo.

2.4. Marco conceptual

Activo: un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Valor residual: es el importe estimado que la entidad podría obtener 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.

Estados financieros: un juego completo de estados financieros comprende: un estado de situación financiera al final del periodo; un estado del resultado integral del periodo; un estado de cambios en el patrimonio del periodo; un estado de flujos de efectivo del periodo; notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y 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.

Materialidad o importancia relativa: las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en

función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

La esencia sobre la forma: principio según el cual las transacciones y demás sucesos se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.

Beneficios económicos futuros: potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

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

Políticas contables: principios específicos, bases, convencionalismos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. (IASCF, 2009)

Propiedad, planta y equipo: activos tangibles que: posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. (IASCF, 2009)

Medición: proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. (IASCF, 2009)

Perdida por deterioro: cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable. (IASCF, 2009)

Componente de renovación: una cualidad que da lugar a una concesión automática de opciones sobre acciones adicionales, cuando el tenedor de la opción ejerce opciones previamente concedidas utilizando las acciones de la entidad, en lugar de efectivo, para satisfacer el precio de ejercicio. (IASCF, 2009)

Reconocimiento: proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente y que satisfaga los siguientes criterios para su reconocimiento: que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. (IASCF, 2009)

Overhaul: el overhaul es el término al que hace referencia un tratamiento en profundidad a todas las piezas del vehículo, concretamente a cada pieza del motor, su finalidad es dejar el coche como si su estado fuera nuevo y en perfectas condiciones. Suele abarcar principalmente todas las piezas del motor, pero también se pueden tratar el resto de las partes importantes del vehículo para que su estado sea óptimo. (Idóneo, s.f.)

2.5. Marco legal

Decreto 2420 de 2015, anexo 2, sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.
(Departamento Administrativo de la Función Pública)

3. Resultados

De acuerdo con la información obtenida por Transportes PQR SA, se identificó la política contable de la propiedad, planta y equipo, se visualizó el archivo que manejan de depreciación para sus tractomulas y se identificó manejo de depreciación por método lineal a 25 años así mismo

de vehículos dados de baja por hurto y daños. No se evidenció depreciación por componentes principales, sin embargo, se identificaron 16 rubros correspondientes a renovaciones que hacían referencia a vehículos adquiridos hace 10 años aproximadamente.

4. Conclusiones

Con base en los resultados obtenidos concluimos que Transportes PQR SA tiene su política de propiedad, planta y equipo de acuerdo con la sección 17 del anexo 2 del decreto 2420 de 2015. Con respecto a los 16 rubros que tienen tratamiento de adquisiciones como mejoras adicionales a los vehículos, se identificó que estas adquisiciones no correspondían a mejoras si no a renovaciones de componentes principales de los vehículos, y que basados en la opinión emitida por el CTCP con respecto a las renovaciones de la propiedad planta y equipos y con el análisis de los hechos económicos presentados, concluimos que el valor de flota y equipo de transporte no corresponde con la realidad, puesto que no se realizó un deterioro de estos componentes principales que fueron retirados de los vehículos y por tal motivo se presenta un mayor valor de la propiedad planta y equipo de Transportes PQR SA.

Referencias

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (Junio de 2015). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública*. Recuperado el 20 de Junio de 2022, de <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472852022-9340>

Departamento Administrativo de la Función Pública. (s.f.). *Función Pública*. Recuperado el 12 de Junio de 2022, de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=74535

Decreto 2420 de 2015 (s.f.). *Función Pública*. Recuperado el 12 de Junio de 2022, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

IASCF. (31 de Diciembre de 2009). *Portal NIC-NIIF*. Recuperado el 20 de Junio de 2022, de https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20f_139.pdf

Idoneo. (s.f.). *Idoneo*. Recuperado el 20 de Junio de 2022, de <https://idoneo.es/motorpedia/overhaul#>

Transportes PQR SA. (2022). *Políticas Contables*. Bucaramanga.

Transportes PQR SA. (2022). *Nota 8 Propiedades, planta y equipo*. Bucaramanga.