

Comité de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

NIC 16 Propiedad, Planta y equipo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA

Óscar A. Falconí Panana

Julio de 2016



Objetivo

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene y así los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

MODIFICACIÓN MAYO 2014

El 12 de mayo, el IASB publicó las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo y la NIC 38 Activos intangibles, aclarando que el uso de métodos basados en los ingresos para el cálculo de la depreciación de un activo no es apropiado porque refleja factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados en el activo.

...///



MODIFICACIÓN MAYO 2014

///...El IASB también aclaró que los ingresos en general se presume que son una base inadecuada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados a un activo intangible.



MODIFICACIÓN JUNIO 2014

En junio, el IASB publicó las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo y la NIC 41 Agricultura, aclarando que las modificaciones definen una planta productora e incluyen a las plantas productoras en el alcance de la NIC 16.

Anteriormente, las plantas productoras no estaban definidas y las relacionadas con la actividad agrícola se incluían en el alcance de la NIC 41.

...///



MODIFICACIÓN JUNIO DE 2014

///...Las plantas productoras se utilizan solo para desarrollar productos. Los únicos beneficios económicos futuros significativos procedentes de las plantas productoras surgen de la venta de los productos agrícolas que éstas generan.

Los productos agrícolas se miden a valor razonable.



Modificaciones

Mayo de 2014

Modifican el párrafo 56(c) e incorporan el párrafo 62A y 81I

Junio de 2014

Modifican los párrafos 3, 6 y 37, añaden el párrafo 22A e incorporan los párrafos del 81K al 81M.

Ambas normas entran en vigencia el 1 de enero de 2016, se admite aplicación anticipada.

Alcance

Esta Norma no será de aplicación a:

Propiedades, planta y equipo clasificadas como disponibles para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas;

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);

Alcance

Esta Norma no será de aplicación a:

El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales); o,

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

Definiciones

Importe en libros

Costo

+ revaluación

– depreciación acumulada

– pérdida por deterioro.

Definiciones

Costo

- Monto desembolsado en efectivo, pagados por el bien; o
- El valor razonable de un bien entregado en permuta.

Definiciones

Importe depreciable

Costo
– valor residual

Depreciación

Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Definiciones

Valor residual

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Definiciones

Vida útil es:

- a) Expectativa de tiempo de uso; o
- b) Cantidad de producción ó unidades similares que la empresa espera obtener del activo.

Reconocimiento

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

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento

Criterios a tener en cuenta:

- ✓ Porción Significativa de los activos totales
- ✓ Según NIIF, no existe un valor mínimo para su reconocimiento (juicio profesional)
- ✓ Valuación adecuada de compra o construcción

Reconocimiento

Criterios a tener en cuenta:

- ✓ Partidas pequeñas y repuestos y equipo auxiliar sólo pueden ser utilizados con relación a un elemento de IME.
- ✓ Adquisición por razones especiales: seguridad, ambientales.

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condicione de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------------	---	--	---	--	---	--

- **COSTO DE ADQUISICIÓN** es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento (¶23).
- Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales de crédito, diferencia entre precio equivalente al contado y el total de pagos se reconocerá como gasto financiero en el plazo del crédito (a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo a la NIC 23) (¶ 23).

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condiciones de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------	---	---	---	--	---	--

- ✓ Los costos de personal relacionados directamente con la construcción o adquisición de un elemento de activo fijo,
- ✓ 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,

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condiciones de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------	---	---	---	--	---	--

- ✓ Los costos de prueba de que el activo funciona, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, y
- ✓ Los honorarios profesionales.

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condicione de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------	---	---	---	---	---	--

- ✓ La Obligación debe ser medida inicialmente al valor razonable de la obligación para desmontar, remover y remediar el lugar al final de la vida productiva del activo. (Ver NIC 37 Provisiones activos contingentes y pasivos contingentes, párrafo 36 – 41)
- ✓ Para determinar el valor razonable se usan técnicas del valor presente (se asume que las actividades de retiro serán efectuadas por un tercero). (Ver NIC 37 Provisiones activos contingentes y pasivos contingentes, párrafo 45 – 47)

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condicione de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------	---	---	---	---	---	--

- ✓ Una vez que se ha medido apropiadamente la obligación, ésta se registra mediante:
 - ✓ Un incremento del costo del activo de larga duración (el cual se deprecia usando el método que normalmente es usado por la compañía para activos similares), y
 - ✓ Un incremento de la obligación por desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

Reconocimiento

Costo reconocimiento inicial	=	Costo de adquisición (pagado a proveedor) (¶23)	+	Costo de ubicación para estar en condicione de operar (¶16.b y ¶17)	+	Estimación del costo de retiro (¶16.c y ¶18)
------------------------------------	---	--	---	--	---	--

- ✓ Conforme el tiempo pasa y la fecha de cierre de operaciones se aproxima, el valor presente de los flujos futuros de caja esperados aumenta.
- ✓ Este aumento se registra mediante:
 - Aumento del gasto financiero, y
 - Un aumento de la obligación por desmantelamiento, retiro y rehabilitación.

Costos posteriores

Reparaciones y conservación

Mantenimiento rutinario (diario)

A resultado del ejercicio

Sustituciones

Reemplazos de componentes

Se activa y se da de baja a los sustituidos

Inspecciones Generales

Puede o no incorporar partes

Se activará si cumple condiciones para su reconocimiento y se dará de baja cualquier importe en libros precedente de una inspección previa.

Término del reconocimiento

- ✓ Cuando un el elemento del IME se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar en forma prevista por la gerencia.
- ✓ Por ello no se incluirá:
 - Aun cuando no se pone en marcha el IME u opera debajo de su capacidad instalada.
 - Pérdidas operativas iniciales
 - Costo de reubicación o reorganización

Medición posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable:

Modelo de costo (párrafo 30)

Valor en Libros =				
Costo	-	Depreciación acumulada	-	Pérdida por deterioro

Modelo de revaluación (párrafo 31)

Valor en Libros =		
Costo + Revaluación (*)		
- Depreciación acumulada	-	Pérdida por deterioro

(*) Debe existir regularidad en las revaluaciones (3 a 5 años, párrafo 34) y se revalúa toda la clase de activos.



¿Qué pasa con la depreciación?

Se ajustará para igualar la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros del activo después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

o Se elimina contra el costo bruto del activo fijo.

Depreciación

(a) El marco conceptual establece los siguientes conceptos:

- Asociación directa entre los costos incurridos e ingresos generados. (¶ 4.49)
- Reconocimiento de gastos en el estado de ganancias y pérdidas sobre una base sistemática y racional. (¶ 4.51)

Depreciación

(b) Registro contable de la depreciación:

- Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de activo fijo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. (¶ 43)
- El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado de cada periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. (¶ 48)

Depreciación

(c) Métodos de depreciación (¶60 y 62)

- El método de depreciación usado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.
- Pueden usarse diversos métodos de depreciación entre los mismos, tenemos:

Caso: depreciación método decreciente

Un activo que cuesta S/.300,000 tiene una vida útil estimada de 5 años. Utilizando el saldo doble decreciente, el gasto de depreciación se calcula de la manera siguiente:

Primero, se determina el porcentaje según línea recta 20%, luego este porcentaje se multiplica por 2; es decir, 40% y se aplica al saldo del valor en libros, como se presenta a continuación:

(Párrafo 62)

Caso: depreciación método decreciente

Año	%	Saldo del Valor en libros S/.	Depreciaciones del año S/.
1	40	300,000	120,000
2	40	180,000	72,000
3	40	108,000	43,200
4	40	64,800	25,920
5	40	38,880	15,552
Valor residual		23,328	

Deterioro del valor

Para determinar si un IME se ha deteriorado de valor, se debe aplicar la NIC 36 – Deterioro de Valor de los Activos

- Se verifica si es recuperable el valor en libros del activo.
- Cuándo se debe reconocer o revertir las pérdidas por deterioro.

Baja en cuentas

Se dará de baja un IME:

- a) Cuando se transfiera el activo, o
- b) Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación

La pérdida o ganancia surgida de una baja de un elemento del IME se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja (excepción NIC 17).

¿Cuáles de las siguientes afirmaciones son verdaderas?

Costo de PPE = 500, vida útil = 15 años, valor residual = 50
Depreciación anual = 20

Costo de PPE = 500, vida útil = 15 años, valor residual = 50
Depreciación anual = 33.3

Costo de PPE = 500, vida útil = 15 años, valor residual = 50
Depreciación anual = 30

Costo de PPE = 500, vida útil = 15 años, valor residual = 50
Depreciación anual = 36.6

Información a revelar

Se debe informar en notas a los EEFF:

- a) Bases de medición utilizados para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados .

Información a revelar

- d) Valor neto.
- e) Conciliación de saldos iniciales anuales y final.
- f) Restricciones de titularidad y gravámenes.
- g) Compromisos de adquisición de activo fijos.
- h) Compensaciones por deterioro de activos.

PREGUNTAS


Pregunta 1

Una importante casa de modas esta pintando el interior de sus tiendas en todo el mundo. Se cree que esto mejorara la disposición de los clientes en la tienda. Si los clientes están contentos, compraran mas. ¿Puede la casa de moda capitalizar los costos de pintura nueva?

Rpta. 1: Si, porque la pintura nueva aumentara los beneficios que se esperan en las tiendas.

Rpta. 2: No, los costos de pintura nueva no pueden ser capitalizados al costo del edificio. Es cierto que podría aumentar los beneficios económicos comparados con los estimados iniciales, pero no es probable que lo hagan. Por tanto no satisface los criterios de reconocimiento del activo.

Respuesta:

- La pintura nueva, no es considerada una mejora que ampliará la vida útil del bien, sino un mantenimiento; asimismo, la pintura no necesariamente llamará la atención de los clientes. Por lo tanto no podría ser considerado como un elemento que aumentará los flujos de efectivo.
 - La respuesta correcta es la Rpta. 2.
 - Párrafo 7 y 19 de la NIC 16.
- 

PREGUNTAS

Pregunta 2

Inicialmente se reconoció un activo por la suma de 100,000 soles con un valor residual de 20,000 y una vida útil de 5 años. En el año 3 el valor residual se vuelve a estimar en un valor de 30,000 soles. ¿Cuál es el cargo apropiado por depreciación para el año 3?

- a) 20 000
- b) 14 000
- c) 12 667
- d) 16 000

Respuesta

• Costo inicial :	100,000.00
- Valor residual	<u>(20,000.00)</u>
	80,000.00 /5

Depreciación: 16,000.00

Nueva estimación:

• Costo inicial :	100,000.00
- Depreciación acumulada	(32,000.00)
- Valor residual	<u>(30,000.00)</u>
	38,000.00 /3


Depreciación: **12,667.00**, respuesta letra c).

Párrafo 51 y 54 de la NIC16.

PREGUNTAS

Pregunta 3

Una empresa naviera le informa a usted que el valor de mercado de los barcos aumenta cada año. Por tanto, no es apropiado depreciar los barcos. ¿Esta de acuerdo con esta información?

- a) **Si, porque la depreciación refleja una declinación en el valor de un activo. En este caso, el valor de mercado de los activos esta aumentado. Por tanto, los barcos no deben ser depreciados.**
 - b) **Si, porque el tratamiento alternativo de la NIC 16 permite que los activos sean revaluados.**
 - c) **No, porque la depreciación refleja el consumo de beneficios económicos del activo, no su valor de mercado. Si la compañía quiere reflejar su valor de mercado, debe revaluar los barcos. Sin embargo, el valor residual seria revaluado y ajustado en forma anual.**
- 

Respuesta:

- Letra c).
- Sustento: Párrafo 34 y 41 de la NIC 16.



PREGUNTAS

Pregunta 4

Un fabricante adquiere una maquina la cual debe ser sometida a una reparación general importante cada tres años. El precio total por el equipo es de S/. 1 000 000. Se estima que la reparación general costara S/. 200 000. Se estima que la maquina tiene una vida útil de 10 años. ¿Cuál es el tratamiento correcto que debe darse al egreso de S/. 200 000 en el año 3?

- a) **Reconocer un activo de 200 000 soles y amortizarlo durante 3 años.**
- b) **Reconoce un gasto de 200 000 soles.**

RESPUESTA:

- Letra a).
- Los mantenimientos generales que están contemplados en la compra del equipo si se podrá activar, de acuerdo al párrafo 12 y 13 de la NIC 16.

PREGUNTAS

Pregunta 5

Una aerolínea adquiere un motor de aeronave con una garantía de 5 años. Con base en su experiencia pasada se estima que el motor solamente puede ser volado un máximo de 10 000 horas. Se espera que el promedio anual de horas de vuelo sea 2 000 y, por tanto, la compañía plantea depreciar el motor durante cinco años. En realidad, el número de horas de vuelo es errático. En un buen año, una aeronave puede ser volada 3 000 horas. ¿Cuál es el método de depreciación apropiado que debe adoptar la entidad?

- a) **Depreciar la aeronave uniformemente durante los cinco años.**
 - b) **Depreciar la aeronave uniformemente durante tres años y medio.**
 - c) **Depreciar la aeronave con base en las horas de vuelo esperadas.**
- 

Respuesta:

- Letra c).
- La norma contempla el método de depreciación por unidades producidas, de acuerdo al párrafo 62 de la NIC 16.


PREGUNTAS

Pregunta 6

Una compañía tipográfica llamada XYZ compra una maquina impresora cuyo precio es 2 millones de soles. Si la empresa paga dentro de los 30 días de la entrega, ellos recibirán un descuento de 10% sobre el precio de la factura. XYZ planea beneficiarse del descuento. El proveedor también cobro unos honorarios de ensamblaje por 500 000 soles (a los cuales no se aplica descuento). ¿Por qué valor debe reconocer inicialmente XYZ esta maquina?

- a) 2 000 000
- b) 2 500 000
- c) 2 300 000


Respuesta:

- Se reconoce el valor de la maquina, más los honorarios profesionales que son directamente atribuidos a ellos.
 - $2'000,000.00 + 500,000 = \mathbf{2'500,000.00}$
 - Letra b).
 - Sustento párrafo 17 NIC 16.
- 

PREGUNTAS

Pregunta 7

Una compañía publicitaria vendió un activo que tenía un valor en libros de 900 000 soles. En la fecha de la venta, se reconoció un superávit por revaluación de 100 000 soles relacionado con el activo. La compañía quiere liberar el superávit por revaluación a través del estado de resultados. ¿Es esto apropiado?

- a) **Si, es apropiado porque todos los beneficios económicos pendientes del activo han sido totalmente realizados.**
 - b) **No, el saldo del superávit por revaluación solamente puede ser transferido directamente a utilidades retenidas.**
- 

Respuesta:

- Letra b).
- Sustento: Párrafo 41 de la NIC 16.


PREGUNTAS

Pregunta 8

Iron Chemicals, una compañía productora de químicos, construye una planta por 250 millones de soles. La legislación del país donde opera ella, obliga a la compañía a erradicar la polución una vez que sea terminado el proceso de producción. Se estima que la planta tiene una vida útil de veinte años. El costo estimado de erradicar la polución es 50 millones de soles. La tasa de descuento estimada es 10%. El valor presente de la obligación de erradicar es S/. 7 432 181 para ser reconocida en términos de la NIC 37. ¿Por cual valor en nuevos soles debe Iron Chemicals reconocer inicialmente la planta?

- a) 250 000 000
- b) 300 000 000
- c) 257 432 181


Respuesta:

- | | |
|--|--------------------|
| • Costo de la construcción | 250'000,000 (1) |
| • Costo de erradicar polución | 50'000,000 |
| • Valor presente de costo de erradicar la polución | 7'432,181 (2) |
| • Reconocimiento inicial (1) + (2) | 257'432,181 |
- Letra c).
 - Sustento párrafo 17 NIC 16.
- 

PREGUNTAS

Pregunta 9

Una empresa manufacturera está mejorando las partes del motor de su maquina. Se estima que esto aumentara el rendimiento esperado de la maquina a un nivel mas alto que el estimado originalmente. La entidad no tiene una política para revaluar sus maquinas. ¿puede ser capitalizado el costo de la mejora?

- a) **Si, porque la mejora aumenta el rendimiento, es decir, el flujo de beneficios económicos para la entidad, y es probable que su costo puede ser medido en forma confiable; por tanto, cumple con los criterios de reconocimiento de un activo.**
 - b) **No, porque la compañía no tiene una política para revaluar sus maquinas.**
- 

Respuesta:

- Letra a).
- Sustento Párrafo 7 y 12 de la NIC 16.



PREGUNTAS

Pregunta 10

Un fabricante adquiere una maquina la cual debe ser sometida a una reparación general importante cada tres años. El precio total por el equipo es 1 millón de soles. Se estima que la reparación general costara 200 000 soles. Se estima que la maquina tiene una vida útil de 10 años. ¿Cómo debe reconocer el fabricante inicialmente esta maquina?

- a) **Reconocer un activo por 1 millón y depreciarlo durante 10 años.**
- b) **Reconocer dos activos – la maquina por valor de 800 000 depreciada durante diez años y los costos relacionados con la reparación general de 200 000 depreciados durante tres años.**
- c) **Reconocer un activo por 800 000 y un gasto de 200 000.**

Respuesta:

- Letra b).
- Los mantenimientos generales que están contemplados en la compra del equipo si se podrá activar, de acuerdo al párrafo 14 de la NIC 16.

Muchas gracias por su atención...

ofalconi@monzonvaldivia.com.pe

