

RETOS PARA EL PROFESIONAL EN CONTADURÍA Y LA PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS EN EL CONTEXTO DE NORMAS INTERNACIONALES FINANCIERAS

Camila Bossio Pajaro, Jesús David Carreazo Anillo, Neyder Raúl Castilla Hoyos, Luis Hernández y Oriana Margarita Lozano Batista¹

RESUMEN

Es necesario tener una concepción adecuada con relación a la relevancia que está presente en el desarrollo de los procesos de administración y para el manejo contable de las organizaciones, los activos y específicamente los relacionados a la propiedad, planta y equipo, el objetivo del artículo es indagar referentes y casos relacionados con dichos activos en el contextos de la economía global y específicamente entre las Normas Internacionales de Intermediación Financiera. NIIF, se hizo rastreando textos, artículos y revistas especializadas y asesorados por contadores con alto grado de especialización, en él se concluye que se está bien en la conceptualización, de los activos pero no en la presentación de informes relacionados con las NIIF.

PALABRAS CLAVE

Activos, propiedades, plantas, equipos, depreciación

ABSTRACT

It is necessary to have an adequate conception in relation to the relevance that is present in the development of administration processes and for the accounting management of organizations, assets and specifically those related to property, plant and equipment, the objective of the article is investigate references and cases related to these assets in the contexts of the global economy and specifically among the International Financial Intermediation Standards. IFRS, was done by tracking texts, articles and specialized magazines and advised by accountants with a high degree of specialization, it concludes that it is good in the conceptualization of the assets but not in the reporting related to IFRS.

KEYWORDS

Assets, properties, plants, equipment, depreciation

INTRODUCCIÓN

El Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993 es el texto legal que conceptualiza y define los principios contables para Colombia. Consta de 140 artículos en total. Ha sido modificado sucesivamente para que exista concordancia con el Estatuto Tributario (Colombia), el Código de Comercio (Colombia), entre otras leyes y decretos. En las empresas es relevante tener una concepción adecuada acerca

¹ Estudiantes del programa de Contaduría Pública de la Universidad Libre del grupo SIGESCON camilaa-bossio@unilibre.edu.co, jesusd-carreazo@unilibre.edu.co, neyderr-castillah@unilibre.edu.co, luisa-hernandez@unilibre.edu.co, orianam-lozanob@unilibre.edu.co, oriana-182@outlook.com

de este tipo de activos, es pertinente una utilización que le permita a la empresa generar las suficientes utilidades o las correspondientes con relación al mejor uso de los mismos permitiendo un aprovechamiento al máximo de los activos repercutiendo positivamente en las ganancias generadas por las actividades correspondientes en la empresa, de la vida útil de un planta o equipo hasta llegar al valor residual es importante al momento de venderlo o comprarlo, de lo contrario se haría un mal negocio. Si los contadores no asumen el reto de modernizarse para presetar un buen servicio adaptando la contabilidad de las organizaciones en el concierto mundial a través de las NIIF, específicamente la propiedad, planta y equipos, no prestarían buen servicio y su competencia laboral estaría en peligro, por lo que debe adaptarse a las NIIF,

METODOLOGIA

Para abordar la construcción del artículo, se usó una rigurosa revisión de la literatura en materia contable por lo que el artículo se enmarca en la epistemología de las ciencias económicas, específicamente las contables, al mismo tiempo es de carácter descriptivo y es de corte hermenéutico, apoyado en Revistas, Libros e Investigaciones reconocidas por su calidad; unido a entrevistas a personas versadas en el tema.

REFERENTES RELACIONADOS A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

Acercándose a u a definición de lo que es Propiedad, planta y equipo, Montiel, S (2016) sostiene que:

Son bienes tangibles adquiridos o construidos por la empresa con la intención de usarlos en forma permanente para la producción, la administración, la prestación de servicios o para arrendarlos, en cumplimiento de su objeto social. (pág. 61)

De acuerdo con un estudio realizado en Colombia y pertinente a propiedades, plantas y equipo del sector industrial, específicamente que incurren en el Mercado de la Bolsa de Valores, he-

cho por Segura, D. F. C., Angarita, V. R. C., & Ladino, J. R. P. (2013), con su equipo de trabajo de investigación señala que:

Al determinar el grado de revelación de la información contable sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), a partir de los requisitos definidos en las normas internacionales de contabilidad y de información financiera emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB). Se analizaron los estados financieros que se encuentran publicados en los sitios web de las empresas, cotejándolos con los lineamientos de revelación que aplican para la categoría contable y con la evidencia obtenida, se muestra un grado de revelación de información bajo, las empresas reconocen los elementos generales, pero no detallan la información asociada a la medición posterior, a los hechos al cierre o a partidas específicas. Lo anterior puede deberse a que las empresas utilizan formatos para la presentación de la carátula y las notas de los estados financieros, limitando la información que se divulga, por lo cual, ante el proceso de convergencia contable, las empresas deben mejorar la calidad en la publicación de la información asociada a la propiedad, planta y equipo. (pág. 943).

Entonces no se está haciendo de manera clara la presentación de la información, lo que desde el punto de vista de esa investigación es un grave error, reiterase que es acá donde el contador público debe tener en cuenta todos los aspectos anteriores, de lo contrario podría dar malos informes. La calidad de la información da credibilidad y buena reputación al profesional en la presentación de informes; otro estudio hecho en Ecuador, pero relacionado con la temática y específicamente, teniendo en cuenta las Normas de Internacionales de Intermediación Financiera de acuerdo con la investigación hecha por: Cruz, G. J. C., Vásquez, J. A. C., & Black, W. E. R.

(2017). Tratando la revalorización de propiedades, plantas y equipos en el Ecuador se pudo llegar mediante:

El grupo de cuentas denominado: revalorización de propiedades, planta y equipo (PPyE). Se analiza conceptualmente como se deben reportar y registrar los estados financieros a valor razonable, considerando algunos países del mundo en donde hay avances significativos en este tema, se revisan modelos y técnicas de revaluación que permiten entender los procedimientos técnicos. Metodológicamente se utilizó información de empresa local de transporte, que permitió crear un plan de cuentas para el registro y afectación contable de una revaluación de edificios, además, se ejemplifica mediante el uso de un gráfico de procesos y tablas explicativas como realizar el ajuste utilizando la normativa de las NIIF. Los resultados muestran que no se está registrando adecuadamente el valor de edificios en los estados financieros de la empresa al no utilizar la NIIF 16, que es la guía para el uso correcto de una revaluación de una cuenta que pertenece a propiedad, planta y equipos. Finalmente, se considera la importancia de asesorar adecuadamente a los administradores de empresas sobre este tipo de revaluación, por las implicaciones financieras y tributarias que existen. (pág. 85).

Si bien es cierto es un tema avanzado de la Contabilidad, sirve para ver hasta dónde llega la valoración de las propiedades, el autor anterior resalta que NO se está registrando adecuadamente el valor de edificios porque no se utilizan las NIIF16, lo que es muy complejo ese error el concepto de revaluar y pone a pensar a más de uno en cómo manejar la medición del Patrimonio Arquitectónico de Cartagena de Indias. Lo cierto es que se viven en un mundo cada vez más globalizado y es por eso que al tener en cuenta la economía globalizada y la homogeneidad de normas contables de las empresas. Sánchez, M., Leonel, N., Alvarado Villalobos, J. R., & Martí-

nez, M. V. (2003). Presentaron la siguiente información

Las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales exponen la presentación, medición, reconocimiento y revelación de los activos, pasivos, capital, Ingresos y Gastos incluyendo Ganancias y Pérdidas y flujos de efectivo. Se utilizó el rubro de Propiedades, Planta y Equipo. La investigación tuvo el objetivo de contribuir con las empresas salvadoreñas por medio de un documento que contenga el análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad a las propiedades, planta y equipo y su incidencia en los Estados Financieros. Se hizo la investigación bibliográfica y de campo en el municipio de Soyapango a empresas industriales proporcionado por su Alcaldía. La investigación arrojó que la mayoría de contadores y/o encargados, registran transacciones u operaciones contables relacionadas con los activos fijos de acuerdo a Normas de Contabilidad Financiera, disposiciones fiscales y en última instancia criterios personales; por lo tanto, no preparan y presentan Estados Financieros de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad. Se recomendó que las empresas apliquen el documento que les sirva de guía en el registro de cualquier evento que involucre propiedades, planta y equipo, para un apropiado reconocimiento, valuación, presentación, revelación y control de las propiedades, planta y equipo con base en Normas Internacionales de Contabilidad con el propósito de proporcionar la información financiera a los diferentes usuarios de una forma más confiable. (pág. 413).

Demostrando que el problema se está dando en Latinoamérica con la implantación de las NIIF y la confiabilidad, también en el rubro de Propiedad, planta y equipo, A su vez, las Normas Internacionales de Intermediación Financiera

revisten gran importancia para el sector turístico, Sánchez, A. D. J. P., & Paternina, S. R. M. (2016)

Hoy día las cadenas turísticas y los inversores extranjeros en turismo, son empresas globales que tienen como mercado objetivo países de mucho potencial y poco desarrollo turístico como es el caso de Colombia. Es por ello que desde el punto de vista contable se requiere de información fácilmente comparable con empresas y sectores turísticos, ya no solo a nivel local, sino a nivel mundial. (pág. 1)

Si se da en el sector turístico, también en lo relacionado a las inversiones en plantas y equipo, así que las NIIF llegaron para establecerse en Colombia, o de lo contrario las empresas no podrán crecer por lo que no solamente en Latinoamérica, se dan falencias en cualquier país que está incluyendo a su inversión de activos en el contexto de la contabilidad internacional, otro escrito desde Venezuela y tomado de Fuertes, J. (2013) sostiene que:

Este proceso modifica la estructura y rendimiento de los estados financieros por lo que es importante conocer que efecto tiene en cada elemento de la contabilidad de la empresa. La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable. (pág. 15).

Mientras que otro estudio que resalta la normatividad y la legalidad en cuanto al concepto de activo hecho por Sánchez, A. D. J. P., & Paternina, S. R. M. (2016)

El cambio del concepto de “Activo”, que introduce la norma IFRS, mediante el cual, para su reconocimiento es primordial tener en cuenta el “factor de control”, debe ser cuidadosamente so-

pesado antes de su reconocimiento bajo los siguientes aspectos: a) condiciones contractuales del negocio jurídico que define los beneficios económicos a favor del tenedor del activo; b) naturaleza del activo, se aprecia o desvaloriza, es depreciable o no depreciable c) A futuro, la situación de control, conlleva a la titularidad jurídica del bien?; d) ¿Para quién serán en el futuro los beneficios económicos derivados del recurso, para su propietario o para quien ejerce la situación de control? (pág. 420)

Un mal cálculo o mal registro puede dar al traste una negociación, lo importante es que los inversionistas tengan o reciban con claridad el concepto de propiedad, planta y equipo, por eso es muy clara las Normas Internacionales, es así como C. D. N. I., & Pirla, J. M. F

El objetivo de esta Norma es 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 en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los 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.

Por lo que se reitera que el tema revisado en Colombia y tomado de Jiménez, U., & Karina, D

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo, permitiendo a los usuarios de los Estados Financieros conocer la inversión que se ha realizado, los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio dentro de la Propiedad, Planta y Equipo. Las normas no solo deben aplicarse a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles.

CONCLUSIÓN

El contador debe saber que en lo relacionado al tratamiento en materia contable de las propiedades, plantas y equipos, tiene que desarrollar un proceso responsable y eficiente, si el contador se prepara en lo que dicen las Normas Internacionales de Intermediación Financiera y cómo se valora las propiedades de las empresas a nivel internacional, podrá ofrecer sus servicios a cualquier multinacional, podrá ser cogestor de la internacionalización de una empresa colombiana, de allí se infiere que las propiedades, plantas y equipos de una empresa tienen una vida útil, es decir un tiempo en el cual la empresa buscare sacar beneficio económico de este, en pro del desarrollo del objeto social de la empresa. Determinar el valor residual será un gran reto ya que las empresas internacionales por aquello de la obsolescencia planificada no le presten mucha atención a bienes o equipos muy depreciados.

BIBLIOGRAFIA

1. Aguilar Zuluaga, I. (2003). *El Recurso Humano frente a la Globalización*.
2. Cruz, G. J. C., Vásquez, J. A. C., & Black, W. E. R. (2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(47), 85-93.

3. De Contabilidad, C. D. N. I., & Pirla, J. M. F. (1997). *Normas internacionales de contabilidad*. Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España.
4. Fuertes, J. (2013). Análisis integral de la revaluación de la propiedad, planta y equipo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*. Universidad Central de Venezuela, Venezuela.
5. Jiménez, U., & Karina, D. (2014). *Aplicación de la nic 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de necusoft cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2012* (Bachelor's thesis).
6. Martín, F. L. Q. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1), 197-216.
7. Montiel Paternina, Silvio (2014) *Contabilidad financiera: Módulo de activos / Cartagena: Universidad Libre*, 87 p.: il. ISBN 978-958-8621-46-3
8. Sánchez, M., Leonel, N., Alvarado Villalobos, J. R., & Martínez, M. V. (2003). *Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad relativas a la propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de las empresas salvadoreñas* (Doctoral dissertation, Universidad de El Salvador).
9. Sánchez, A. D. J. P., & Paternina, S. R. M. (2016) *IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS OPERADORES HOTELEROS*. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B55.pdf>
10. Sánchez, A. D. J. P., & Paternina, S. M. (2016) *EL CONCEPTO DE ACTIVOS BAJO NORMAS IFRS PARA PYMES Y*

SU INCIDENCIA EN EL RECONOCIMIENTO CONTABLE. *Diálogo de saberes*, 413-422.

11. Segura, D. F. C., Angarita, V. R. C., & Lardino, J. R. P. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 14(36), 943-970.