

**SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN EN
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA
PYMES EN CONVENIO CON LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN JUAN DE
CASTELLANOS**



**ISABEL CRISTINA FERNÁNDEZ DÍAZ
LUCY YANETH TULANDE CORDOBA**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA
POPAYÁN
2019**

**SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN EN
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA
PYMES EN CONVENIO CON LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN JUAN DE
CASTELLANOS**

**ISABEL CRISTINA
LUCY YANETH TULANDE**



**FERNÁNDEZ
CORDOBA**

**CASO DE ESTUDIO
NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO RUBRO MUEBLES Y ENSERES
DEL BANCO MUNDO MUJER**

Trabajo de grado para optar por el título de Contador Público

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA**

POPAYÁN

2019

Tabla de Contenido

Introducción	1
Capitulo. 1	1
Propuesta del Caso	1
Justificación.....	2
Objetivo del estudio del caso	3
Referente Teórico y/o normativo	3
Material o fuentes de información	5
Plan de trabajo.....	5
Conocimiento previo de las operaciones de la empresa.....	6
Revelaciones	7
Cronograma De Actividades	8
Capitulo. 2	9
Diagnostico	9
Antecedentes de la empresa	9
Diagnóstico De La Cuenta O Tema A Aplicar	11
Capítulo 3	12
Política Contable	12
Definición De La Norma A Aplicar, NIC 16 Propiedad Planta Y Equipo.	12

Propiedad Planta y Equipo	12
Norma aplicable	13
Política contable	13
Reconocimiento.....	13
Medición del posto.....	13
Reconocimiento posterior	14
Modelo del costo	14
Medición	14
Elementos del costo.....	14
Clasificación según banco mundo mujer	15
Método de depreciación	15
Importe depreciable y periodo de depreciación	15
Ejercicio De Aplicación	16
Propuesta del Ejercicio.....	16
Tabla de clasificación: muebles y enseres grupo 220	16
Caso practico	17
Procedimiento operativo	17
Reconocimiento como activo propiedad planta y equipo.	18
Se procede a carga el activo en el aplicativo.....	19
Medición de su costo.....	20

Explicación.....	21
Explicación.....	21
Explicación.....	22
Baja en cuentas.....	22
Desarrollo de aplicación.....	22
Conclusiones	25
Sugerencia	27
Bibliografía	28
Glosario	29
Activo:.....	29
Depreciación	29
Vida útil.....	29
Valor residual	29
Deterioro del Valor de los Activos:	29
Baja de un Activo.....	29
Modelo del costo	29
Importe en libros:	30
Coste:.....	30

Lista De Figuras

Figura 1. Factura reconocimiento de activo (Fuente; documento los pinos, 2019)	17
Figura 2. Asignación del sello presupuestal (Fuente; almacenes acondicionadores de aire Ltda, 2018).....	19

Lista De Tablas

Tabla 1 Cronograma de actividades	8
Tabla 2 Formato de clasificación de inventarios de activos fijos	16
Tabla 3 Costos atribuibles al mayor valor del activo	20
Tabla 4 Método de depreciación por línea recta.	21
Tabla 5 Cálculo de depreciación bajo niif.....	23
Tabla 6 Cálculo de depreciación fiscal	24
Tabla 7 Diferencias de depreciación	26

Introducción

Capítulo. 1

Propuesta del Caso

Evaluar proceso de implementación y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Banco Mundo Mujer en cuenta Propiedad Planta y Equipo bajo las NIIF plenas en el rubro de Muebles y Enseres con el fin de determinar si cumple con los requerimientos exigidos por la ley para la aplicación de NIIF plenas NIC 16. Además, conocer política contable, procesos y procedimientos aplicados durante y después la implementación y en la aplicación.

Según la ley 1314 de 2009, las características que presenta el Banco Mundo Mujer hacen que pertenezca al grupo 1 ellas son:

- ✓ Emisor de valores, el Banco Mundo Mujer está inscrito en el registro Nacional de Valores y Emisores Rnve, los bonos fueron inscritos en los registros de la Bolsa de Valores de Colombia y desmaterializados a través de Deceval (El Depósito Centralizado de Valores de Colombia)
- ✓ Entidad y negocio de interés público, entidad de crédito capta dinero del público.
- ✓ Activos totales superiores a
- ✓ Tiene una planta de personal mayor a 200 empleados (cuenta en el momento con 4675 empleados directos)

De acuerdo con las características anteriores y en concordancia con la ley el banco Mundo Mujer pertenece al grupo numero 1 debe aplicar las denominadas NIIF Plenas. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Justificación

El presente caso de estudio que se realizará y que se dará a conocer con respecto al proceso que ejerce la implementación de acuerdo a su funcionamiento o métodos necesarios de las normas internacionales de información financiera en el área administrativa del Banco Mundo Mujer, se enfocará en el desarrollo del manejo de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo aplicada en la subcuenta de muebles y enseres, activos adquiridos por la empresa utilizados para el suministro o producción de bienes y servicios, por tanto la evaluación que se va a trabajar permitirá mostrar el tratamiento del manejo contable adaptado por la entidad, en cuanto a los cambios que presenta así como la determinación de importe en libros, cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.

Esto nos proporcionara saber cómo el área administrativa del Banco Mundo Mujer de acuerdo a su manejo de política contable lleva el adecuado proceso de identificación de activo, según si su reconocimiento futuro asociado con los elementos surge en el banco, así mismo se dará a conocer la medición en cuanto a su uso o aplicación del modelo del costo, su baja en cuentas cuando no se obtenga o se observe beneficios económicos futuros por su uso o disposición y el momento en el cual el banco establece o determina la depreciación de ese activo de acuerdo a la clasificación establecida por el mismo.

Es así como empezaremos a describir el contenido, técnicas y tratamientos que son indispensables para el reconocimiento, medición y presentación de dicho activo y así entender la importancia de la aplicación de la norma escogida para el desarrollo de nuestro caso de estudio. (Fundación IASC, 2009)

Objetivo del estudio del caso

Nuestro objetivo es la revisión de la aplicación de política contable en cuenta Propiedad Planta y Equipo bajo las NIIF plenas en el rubro de Muebles y Enseres del Banco Mundo Mujer en el área Administrativa.

Además, analizar si cumple con los requerimientos exigidos por la ley para la aplicación de NIIF plenas, NIC 16.

Conocer políticas contables y estados financieros, así como también conocer otras fuentes que nos permitirán analizar si la empresa objeto de estudio cumple las condiciones.

Referente Teórico y/o normativo

Dado que el enfoque esencial de nuestro caso de estudio se va a basar en la NIC 16 de Propiedad Planta y Equipo en su subcuenta Muebles y enseres, será primordial abordar factores que sirvan de base para su proceso de desarrollo y explicación del caso. Es así como se da a explicar el contenido que plantea o la definición que abarca esta NIC mostrando y dando a entender que Propiedad Planta y equipo se le alude a un “Activo Tangible” que tiene por concepto ser un recurso controlado por la entidad como resultado de procesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos, de modo que a partir de ese activo se desglosa las siguientes definiciones para considerarlo dentro de la Norma que estamos aplicando en nuestro caso de estudio, por tanto se va a tener en cuenta conceptos como; importe en libros, costo, importe depreciable, depreciación, valor específico, valor razonable, pérdida por deterioro y que por lo cual se va a definir si este recurso que se caracteriza por ser mantenido por la entidad es para; su producción o suministro para arrendarlo a terceros o para propósitos administrativos y que se espera que sean usados durante más de un periodo.

Por consiguiente el proceso que continua para realizar el reconocimiento de Propiedad planta y Equipo y que la entidad debe hacer es si y solo si tiene beneficios económicos futuros derivados del mismo y que a su vez los costos sean medidos con fiabilidad, sin embargo hay que tener en cuenta que al realizar el reconocimiento inicial de este activo, hay unos costos iniciales o costos posteriores que pueda tener y que se refiere en cuanto a los costos que la entidad debe incurrir ya sea medioambientales o de seguridad, también existen costos posteriores que exponen los componentes del costo y que a continuación se describen como lo son; precio de adquisición, hace referencia al costo del bien incluido, los aranceles y otros impuestos indirectos que no se pueden recuperar, los costos directamente atribuibles son aquellos costos necesarios para darle la ubicación al activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia y por último la estimación inicial que corresponde a los costos de desmantelamiento que es la obligación o los costos que incurriría la empresa al dar de baja ese activo y retirarlo de las instalaciones de la entidad.

El tercer paso explica la medición posterior de Propiedad Planta y equipo en donde se da a conocer los modelos de esta medición, los cuales son; modelo de costo, el cual está compuesto por el costo del activo, depreciación acumulada y perdidas por deterioro acumuladas.

En el costo de modelo de revaluación se debe contabilizar por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Es importante resaltar que la medición posterior en ambos modelos tanto en el costo como en la revaluación ya sea al costo o al valor razonable este se le restaran la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Para la depreciación acumulada se realizara la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, es así como el importe depreciable

básicamente es el costo del activo menos su valor residual, el cual significa que el importe estimado que la entidad podría tener al momento de suposición al final del periodo o al final de su vida útil que es el periodo o un tiempo en cual se espera utilizar dicho activo por parte de la entidad, por último la distribución sistemática puede ser línea recta que básicamente el cargo es constante, es decir mes a mes, el en todo decreciente es cuando tiene mayor importe en los primeros meses o años de vida del activo y luego va decreciendo hasta agotarlo y por unidades de producción es cuando varía en función de lo que produce en el periodo.

Y por último hacemos referencia al significado y proceso de baja en cuentas que es el fin del acto que se aplica a Propiedad Planta Y Equipo cuando se da de baja y que tiene como proceso este activo dos formas de hacer por su disposición o venta o cuando ya no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso, es decir sin expectativas de beneficios económicos futuros. Es importante resaltar que si hay ganancia o pérdida se incluirá en el resultado del periodo y las ganancias no se clasificaran como ingresos de actividades ordinarias. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública , 2010)

Material o fuentes de información

- Política Contable para Propiedad Planta y Equipo – Muebles y Enseres, para reconocimiento y medición.
- Estados Financieros.

Plan de trabajo

Los activos fijos son elementos necesarios utilizados para el funcionamiento del Banco Mundo Mujer, son recursos que se tienen para la generación de ingresos en el desarrollo de la actividad economía a la que se dedica, estos activos requieren de un control el cual nos permite conocer el valor real y la ubicación de cada uno de ellos.

Conocimiento previo de las operaciones de la empresa.

Conocer en forma previa el objeto de la entidad.

Conocimiento de Política Contable relacionadas con el rubro de Propiedad Planta y Equipo – Muebles y Enseres NIC 16, la establece lineamientos para custodia manejo y tratamiento contable de acuerdo con la norma NIC 16.

- ✓ Reconocimiento Inicial.
- ✓ Vida útil estimada, nos indicara el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad
- ✓ Elementos catalogados como de baja cuantía: La política deberá determinar el criterio sobre el manejo de los elementos cuyo costo de adquisición se considere de baja cuantía, así mismo determinar el monto mínimo que se tomará como base.
- ✓ Paqueteo del activo fijo de Propiedad Planta y Equipo, la política deberá determinar que los activos fijos tendrán plaqueta individual para su identificación y conteo. Y la frecuencia con la que se harán los conteos y realización de ajuste si es necesario.
- ✓ Método de Depreciación, la política deberá determinar el método de depreciación que se utilizará para sus activos.
- ✓ Reconocimiento Posterior.
- ✓ Software adecuado para contabilizar bajo norma internacional. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Revelaciones

La entidad revelara por cada categoría de Propiedad Planta y Equipo:

- ✓ Bases de medición utilizadas para el importe en libros.
- ✓ Método de depreciación.
- ✓ Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ El importe bruto en libros y depreciación acumulada.
- ✓ Conciliación del importe en libro al inicio y final del periodo.
- ✓ Disposiciones y baja en cuentas. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Cronograma De Actividades

Tabla 1

Cronograma de actividades

CRONOGRAMA								
ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO			
SEMANA	1	2	3	4	1	2	3	4
Conocimiento previo de las operaciones de la empresa	■							
Recopilación de fuentes de información Estados Financieros - Políticas contables	■							
Conocimiento de la Política Contable relacionada con el rubro de Propiedad planta y Equipo		■						
		■						
			■					
Comparación, revisión, elaboración de la política contable.			■					
			■					
Ejercicio de aplicación.				■				
Propuesta y desarrollo del ejercicio.					■			
Desarrollo de aplicación.						■		
Conclusiones							■	
Sugerencias							■	
Presentación y entrega del trabajo en normas APA								■

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia).

Capítulo. 2

Diagnostico

Antecedentes de la empresa

Nace en Popayán, capital del departamento del Cauca y con la filosofía del Banco Mundial de la Mujer, nació en el año 1985 la Fundación Mundo Mujer como una Organización No Gubernamental, ONG, que con el paso de los años se convirtió en la entidad de microcrédito con mayor desarrollo económico y beneficio social de esta región y del país.

Con la experiencia de 29 años en el mercado atendiendo a las comunidades estrato uno, dos y tres de Colombia, otorgando microcrédito de una manera fácil, rápida y oportuna y con atención personalizada, permitiendo la inclusión financiera, promoviendo el empoderamiento, autoestima e independencia de la mujer y en aras de ofrecer nuevos productos a la comunidad; la Fundación Mundo Mujer decide iniciar su proceso de evolución a banco.

Es así como el 18 de diciembre del 2014 la entidad recibe con gran satisfacción la autorización de la Superintendencia Financiera de Colombia para operar como un banco y desde febrero de 2015 abre sus puertas, MUNDO MUJER EL BANCO DE LA COMUNIDAD.

Conservando la esencia y la metodología y a través del microcrédito y del ahorro, seguirán trabajando con gran responsabilidad para apoyar el crecimiento y el mejoramiento de la calidad de vida de miles de colombianos, que nos verán como una alternativa para hacer realidad sus sueños.

El banco mundo Mujer hace parte del Grupo Empresarial Mundo mujer conformado por cinco empresas como son Fundación Mundo Mujer, Banco Mundo Mujer, Inbayan (agencia de viajes), Baninca, ADC (Administración Documental del Cauca) e Inmobiliaria INGEMM.

En el momento cuenta con canales de atención como una red de 172 oficinas a nivel nacional catalogadas como agencias y PDA, Call Center donde ofrece productos y servicios , productos de crédito (crédito para negocio , crédito agropecuario, crédito para pequeña empresa y crédito de libre inversión) y productos de ahorro como (cuenta de ahorro gratis , cuenta de ahorro cuenta tu meta, cuenta de ahorro con tarjeta débito, CDT progrese y Renta más) además cuenta con banca móvil , con APP móvil y pagos por transferencia.

Para el banco mundo mujer es muy importante la educación financiera y por eso aporta al compromiso social educando con cartillas virtuales, audio cuentos, videos y notas de interés para aprender en familia.

La integridad, el respeto y la ética son la base del nombre y la reputación del Banco Mundo Mujer S. A, es por eso que la entidad vive los valores corporativos en cada actuación y aplica los lineamientos de un buen gobierno corporativo, brindando al mercado la información requerida de manera confiable, transparente e idónea, fortaleciendo los lazos de confianza entre las partes y creciendo como organización y sociedad.

Características del banco mundo mujer.

Emisor de valores, el Banco Mundo Mujer está inscrito en el registro Nacional de Valores y Emisores Rnve , los bonos fueron inscritos en los registros de la Bolsa de Valores de Colombia y desmaterializados a través de Deceval (El Depósito Centralizado de Valores de Colombia)

Entidad y negocio de interés público, entidad de crédito capta dinero del público.

Activos totales superiores a

Tiene una planta de personal mayor a 200 empleados (cuenta en el momento con 4675 empleados directos)

De acuerdo con las características anteriores y en concordancia con el decreto 2784 de 2012, el banco Mundo Mujer per el grupo numero 1 debe aplicar las denominadas NIIF Plenas. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Diagnóstico De La Cuenta O Tema A Aplicar

La norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo se define así “ Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, los cuales se esperan utilizar más de un periodo”.

Es de gran importancia por la relevancia ya que representa una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades diarias del banco, garantizando la producción del servicio para el cliente interno y externo.

Permite tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo los registros actualizados y valores reales evitando así una sobrevaloración o subvaloración de Propiedad Planta y Equipo para evitar contingencias fiscales. (Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano , 2019)

Capítulo 3

Política Contable

Definición De La Norma A Aplicar, NIC 16 Propiedad Planta Y Equipo.

Esta norma establece el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, los posibles problemas que podría presentar la contabilidad de las propiedades, planta y equipo es el momento donde se activa las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación de los mismos que deben ser llevados a resultados.

La norma exige que un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo tangible, cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Esta Norma no es de aplicación a los siguientes activos:

- (a) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41); y
- (b) inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

Comparación/Revisión/Elaboración de la política contable. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Propiedad Planta y Equipo

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma, “La siguiente política contable es aplicable al reconocimiento, medición de los activos clasificados como clasificados como Propiedad Planta y Equipo”.

Norma aplicable

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma, “La norma que aplica el banco para reconocimiento, medición, clasificación y baja en cuentas de las Propiedades Planta y Equipos es la NIC 16 “ Propiedad Planta y Equipo””.

Política contable**Reconocimiento**

Un elemento de Propiedad Planta y Equipo del Banco Mundo Mujer se reconocerá como activo si, y solo si:

Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en el objeto social del banco.

El costo del activo pueda determinarse de forma fiable.

Para el reconocimiento inicial, la NIC16 no estable una medición específica para la Propiedad Planta y Equipo por tanto es necesario después de su reconocimiento como activo el banco ha adoptado que un elemento de Propiedad Planta y Equipo se medirá posteriormente empleando el método del costo. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Medición del costo

El costo de un elemento de Propiedad Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago de la Propiedad Planta y Equipo se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el importe reconocido como el costo debe ser la cantidad que se habría pagado si la liquidación se habría hecho al término de la operación. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Reconocimiento posterior

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma, “Después de si reconocimiento inicial como activo, el banco ha adoptado que un elemento de Propiedad Planta y Equipo se medirá posteriormente empleando el modelo del costo.”

Modelo del costo

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma, “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 de valor.”

Medición

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma, “La Propiedad Planta y Equipo que califica para reconocimiento como activo se medirá al costo”.

Elementos del costo

El costo inicial de los elementos de Propiedad Planta y Equipo del banco comprende:

- ✓ Su precio de compra menos los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la forma prevista por la alta gerencia.
- ✓ La estimación de los costos de desmantelamiento, restauración y retiro del elemento.
- ✓ Costos de preparación del sitio
- ✓ Gastos de envío y manipulación inicial.
- ✓ Costo de instalación y montaje.
- ✓ Honorarios profesionales. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Clasificación según banco mundo mujer

(BANCO MUNDO MUJER SA, 2019) Afirma “El banco clasificara los elementos de Propiedad Planta y Equipo de la siguiente forma:

- ✓ Equipo de cómputo.
- ✓ Muebles y enseres.
- ✓ Equipos de cómputo producto de arrendamientos financieros.
- ✓ Vehículos.
- ✓ Mejoras en bienes arrendados.”

Método de depreciación

El banco empleará el método de depreciación por línea recta para cada uno de los activos por separado, clasificados como Propiedad Planta y Equipo donde el activo se depreciará en cuotas iguales durante su vida útil estimada.

La depreciación iniciara a partir de la fecha en el activo esté disponible para su uso. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Importe depreciable y periodo de depreciación

Posterior al reconocimiento el elemento clasificado como Propiedad Planta y Equipo debe ser depreciado sobre una base sistemática durante su vida útil.

El banco evaluara la vida útil de Propiedad Planta y Equipo antes de calcular el valor residual y la depreciación, los siguientes son factores a considerar para la determinación de la vida útil de un activo clasificado como Propiedad Planta y Equipo:

- ✓ Uso esperado del activo.
- ✓ Desgaste y deterioro del activo.
- ✓ Obsolescencia técnica o comercial.

- ✓ Límites legales del uso del activo. (BANCO MUNDO MUJER SA, 2019)

Ejercicio De Aplicación

Banco Mundo Mujer según el informe de gestión del primer trimestre de 2019

Propuesta del Ejercicio

Se realizará reconocimiento, medición y clasificación de un elemento.

Tabla de clasificación: muebles y enseres grupo 220

Con la cual se realiza el control, seguimiento e inventario anual.

Los elementos que se llevan al activo clasificados como muebles y enseres son:

Estos elementos se les asignan un número de activo en el aplicativo, además se le asigna una placa de marcación.

Tabla 2

Formato de clasificación de inventarios de activos fijos

INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS Y/O ELEMENTOS CONTROLABLES 				
FECHA DEL INVENTARIO:				
CENTRO DE COSTOS A INVENTARIAR:				
ÁREA U OFICINA A INVENTARIAR:				
RESPONSABLE DEL INVENTARIO:				
GRUPO A INVENTARIAR:				
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN:				
MUEBLES Y ENSERES:				
ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO				
OTROS				
CÓDIGO INSTITUCIONAL	DESCRIPCIÓN	SERIAL	MARCA DEL EQUIPO	PLACA DE MARCACIÓN
984	CAJA FUERTE 4500			14099800667000984
5498	CENTRAL TELEFONICA			14099800678005498
7083	COFRE TRAMPERO			14099800671007083
9832	SILLA GIRATORIA SIN BRAZOS			14099800118009832
12160	CONTADORA DE BILLETES			14099800674012160
28232	MUEBLE TOMA UNO (PUBLICIDAD)			14099801210028232
29333	PUESTO DE TRABAJO DE 1,50 X 1,50			14099800683029333
29337	SILLA GIRATORIA CON BRAZOS			14099800908029337
29338	SILLA INTERLOCUTORA			14099800910029338
29398	MESA REUNION REDONDA DE 1.00 MTS DIAMETRO			14099800645029398
29399	PUESTO DE TRABAJO ASESOR			14099800681029399
29406	SILLA GIRATORIA SIN BRAZOS			14099800118029406
29445	MESA IMPRESORA DE 60X60 MADERA-METALICA			14099800639029445

29480	TANDEM X 4 MUEBLE		14099800703029480
29494	ARCHIVADORES COLGANTES		14099800650029494
29496	LOCKERS METALICOS		14099800896029496
29603	GABINETE RACK		14099800660029603
29604	TELEFONO CONMUTADOR		14099800701029604
30300	AIRE ACONDICIONADO DE 3 TONELADAS		14099800741030300
30304	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT		14099800747030304
30591	ORDENADORES DE FILAS - ACTIVO		14099800120030591
30818	CONTADORA DE MONEDAS		14099800675030818
31535	COFRE TRAMPERO		14099800671031535
32111	NEVERA - ACTIVO		14099800752032111
32112	HORNO MICROHONDAS		14099800128032112
34603	COFRE TRAMPERO		14099800671034603

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia).

Caso practico

En el área administrativa del Banco Mundo Mujer se realiza la compra de un elemento, como resultado de la compra el proveedor envía una factura al área administrativa la cual recibe el área activos, posteriormente el personal previamente capacitado determina si es activo o no.

Procedimiento operativo

ALMACEN MUEBLES
"LOS PINOS"
Nancy Cecilia Torres - C.C. 28.843.854
Régimen Simplificado
EXCLUSIVO DISTRIBUIDOR DE MUEBLES RIMAX
Equipos para Oficina, Escritorios, Archivadores,
Mesa para Juntas, Sillas para Colegios y Universidades
Avenida Catam Calle 8 No. 17-63 - Teléfono: (098) 245 0111
Telefax: (098) 245 70 86 Cel.: 316 876 1377 - Meigar (Tollima)

Señores: Banco Mundo Mujer
NIT: [blank]
Dirección: Ibaguá Salado
Fecha: 04 Junio 19

FACTURA DE VENTA
1314

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Greca 42 taros Hamilton Beach		370.000
SUBTOTAL			
TOTAL			\$ 370.000

SON: [blank]

ESTA FACTURA SE ASIMILA EN TODOS SUS EFECTOS LEGALES A UNA LETRA DE CAMBIO SEGUN ART. 714 DEL CODIGO DE COMERCIO
NO HACEMOS DEVOLUCION DE DINERO

Imprime por ELIAS CASTELLANOS B. - NIT. 09808874 - CEL. 311254700

Acceptamos haber recibido de conformidad
Firma y Sello-C.C. O NIT.
Brian Rojas C.
EL PINO

Figura 1. Factura reconocimiento de activo (Fuente; documento los pinos, 2019)

Reconocimiento como activo propiedad planta y equipo.

Se reconocerá como activo si, y solo si:

- Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en el objeto social del banco.
- El costo del activo pueda determinarse de forma fiable.
- Para el reconocimiento inicial, la NIC16 no estable una medición específica para la Propiedad Planta y Equipo por tanto es necesario después de su reconocimiento como activo el banco ha adoptado que un elemento de Propiedad Planta y Equipo se medirá posteriormente empleando el método del costo.

Se asigna un sello en la factura el cual certifica que es un activo y así al pasar al área contable el auxiliar de causación sabrá a que rubro cargarlo.

 ACONDICIONADORES DE AIRE LTDA CR 13 04 185 GRANADA META TEL 3138193335 ZANDRA MILENA GOMEZ NARANJO NIT : 900272945 IVA REGIMEN COMUN Código de Actividad Económica 4754 Tarifa ICA : 5,00 X MIL		FACTURA DE VMETA 112	
Señores : BANCO MUNDO MUJER		NIT : 900758933-8	
Dirección : CR 11 N 5 56		Tel : 8399900	
Fecha : JUNIO 07 DE 2019		Vencimiento : JULIO 07 DEL 2019	
Condiciones de pago : 030 Dias		OC - 2019 - 404	
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1,00	Suministro e instalación de un aire acondicionado tipo mini split marca Trane de 18.000 Btu, R 410 a 220 vca, para el área de Analistas de crédito. En unidad	4.040.900	4.040.900
			
Son : Cuatro millones ochocientos ocho mil seiscientos setenta y un mil pesos con cero céntavos		Subtotal 4.040.900	
ESTA FACTURA SE AJUSTA EN LO DISPUESTO EN LA LEY 1251 Y DEL CONFORMIDAD CON LOS ART. 617 DEL E.T. EL COMPRADOR CON SU FIRMA EXPRESA LA ACEPTACION DEL CONTENIDO DE ADENMAS QUE EQUIVALE LA CONSTANCIA DEL RECIBO REAL Y MATERIAL DE LAS MERCANCIAS EN ESTE TITULO VALOR. Y SE OBLIGA A PAGAR DENTRO DE LOS TERMINOS Y CONDICIONES A DE LA FACTURA EL COMPRADOR NO PODRA ALEGAR FALTA DE REPRESENTACION O INDEBIDA PERSONA QUE RECIBA LA MERCANCIA O EL SERVICIO EN SUS DEPENDENCIAS PARA EFECTO DE LA ACEPTACION DEL TITULO VALOR.		IVA 767.771	
		Subtotal 4.808.671	
		Reafuente	
		Reteiva	
		TOTAL 4.808.671	

Figura 2. Asignación del sello presupuestal (Fuente; almacenes acondicionadores de aire Ltda, 2018)

Se procede a carga el activo en el aplicativo

Se clasifica grupo al que pertenece dentro de Propiedad Planta y Equipo.

En este caso pertenece a muebles y enseres grupo 220.

Medición de su costo

Los elementos que harán parte del mayor valor del activo según la política contable son:

- Su precio de compra menos los descuentos comerciales y las rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la forma prevista por la alta gerencia.
- La estimación de los costos de desmantelamiento, restauración y retiro del elemento.
- Costos de preparación del sitio
- Gastos de envío y manipulación inicial.
- Costo de instalación y montaje.
- Honorarios profesionales.

Tabla 3

Costos atribuibles al mayor valor del activo

ITEMS	Unid	Cant	V/Unit	V/Total
Suministro Equipo Mini Split Inverter TRANE de 18,000 btu R410 220 Vca. Seer 15. Garantía 60 meses. Cajas	Unid	1	\$ 2.290.900	\$ 2.290.900
Tubería de cobre aislada y soportada	MI	30	\$ 28.800	\$ 864.000
Cableado de control	MI	30	\$ 10.200	\$ 306.000
Gases y soldadura	Unid	1	\$ 180.000	\$ 180.000
Soportaria y anclajes	Unid	1	\$ 150.000	\$ 150.000
Mano de obra técnica, Transporte de herramientas y equipos	Global	1	\$ 250.000	\$ 250.000
SUBTOTAL				\$ 4.040.900
IVA				\$ 767.771
TOTAL				\$ 4.808.671

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia)

Explicación.

La empresa decidió tomar el modelo del costo por que para efectos fiscales la deducción por depreciación será mayor, lo cual influye en que a medida que aumenta el gasto por depreciación, disminuye las utilidades antes de impuestos y de esta manera el impuesto a pagar es menor.

Determinación de la vida útil del activo clasificado como Propiedad Planta y Equipo - muebles y enseres se mide en meses y se define según:

- Uso esperado del activo.
- Desgaste y deterioro del activo.
- Límites legales del uso del activo, las cuales no pueden ser superiores a las establecidas por la normativa tributaria, pero si menores

Explicación

La vida útil de los activos depreciables se definió en meses y se será soportada para efectos fiscales con un estudio técnico, que fue el avaluó para los activos antiguos que pertenecían a la Fundación Mundo Mujer y pasaron a pertenecer al banco Mundo Mujer a partir del 1 de enero de 2015, por tal motivo se tomaría como vida útil el tiempo restante de depreciación.

Para los activos nuevos se determinó en la política se depreciarían a 60 meses.

Método de depreciación utilizado es el de línea recta, el valor en libros del activo disminuirá linealmente con el tiempo, se determina dividiendo el costo del activo entre la vida útil.

Tabla 4

Método de depreciación por línea recta.

CODIGO	DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VIDA UTIL / MESES	DEPRECIACION MENSUAL
29337	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT 18000 BTU	4,808,671.00	60	80,144.52

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia)

Explicación

El Banco Mundo Mujer para definir el método de depreciación tuvo en cuenta que el banco pertenece al grupo 1, el valor de los activos, que estos activos sean generadores de renta.

El banco para obtener ingresos hace uso de sus activos muebles y enseres, a lo largo de su vida útil y lo deprecia utilizando el método de línea recta es sencillo y fácil de calcular, los activos sufren un desgaste que se conoce como depreciación, este valor acumulado el cual se utiliza para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios.

Depreciación que se lleva al gasto en el estado de resultados y es ahí donde se ve afectada la utilidad de la empresa, por lo que concluimos que a mayor gasto por depreciación disminuye el valor en libros de los activos, así que el papel importante que cumple la depreciación es proteger el patrimonio permitiendo reponer y mantener la capacidad operativa obteniendo deducciones por depreciación a la cual tiene derecho el contribuyente en el impuesto de renta.

Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) Por su disposición; o
- (b) Por obsolescencia.

Desarrollo de aplicación

El banco adquiere al inicio del año 2016 un Aire Acondicionado Mini Split 18000 BTU elemento que se utilizara para generar según NIC 16 y la política contable en su reconocimiento se hará por el modelo del costo, el valor de mercado más todos los costos atribuibles, llevándolo

al mayor valor del activo, será entonces el valor de mercado más todos los costos atribuibles necesarios para que el activo quede en correcto funcionamiento.

Quien determino la vida la vida útil de los muebles y enseres es la junta directiva.

La vida útil esperada para los activos de muebles y enseres es de 60 meses, de la cual se espera obtener beneficios económicos futuros.

Tabla 5
Cálculo de depreciación bajo niif

CALCULO DE DEPRECIACION				
Activo	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT 18000 BTU			
Fecha de adquisicion	5/01/2016			
numero del activo	29337			
Valor del activo	4,808,671			
Vida útil (Años)	5			
Vida útil (meses)	60			
Metodo Línea recta				
Mes	Costo historico	Cuota depreciación	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
1	4,808,671	80,144.52	80,144.52	4,728,526.48
2	4,808,671	80,144.52	160,289.03	4,648,381.97
3	4,808,671	80,144.52	240,433.55	4,568,237.45
4	4,808,671	80,144.52	320,578.07	4,488,092.93
5	4,808,671	80,144.52	400,722.58	4,407,948.42
6	4,808,671	80,144.52	480,867.10	4,327,803.90
7	4,808,671	80,144.52	561,011.62	4,247,659.38
8	4,808,671	80,144.52	641,156.13	4,167,514.87
9	4,808,671	80,144.52	721,300.65	4,087,370.35
10	4,808,671	80,144.52	801,445.17	4,007,225.83
11	4,808,671	80,144.52	881,589.68	3,927,081.32
12	4,808,671	80,144.52	961,734.20	3,846,936.80
13	4,808,671	80,144.52	1,041,878.72	3,766,792.28
14	4,808,671	80,144.52	1,122,023.23	3,686,647.77
15	4,808,671	80,144.52	1,202,167.75	3,606,503.25
16	4,808,671	80,144.52	1,282,312.27	3,526,358.73
17	4,808,671	80,144.52	1,362,456.78	3,446,214.22
18	4,808,671	80,144.52	1,442,601.30	3,366,069.70
19	4,808,671	80,144.52	1,522,745.82	3,285,925.18
20	4,808,671	80,144.52	1,602,890.33	3,205,780.67
21	4,808,671	80,144.52	1,683,034.85	3,125,636.15
22	4,808,671	80,144.52	1,763,179.37	3,045,491.63
23	4,808,671	80,144.52	1,843,323.88	2,965,347.12
24	4,808,671	80,144.52	1,923,468.40	2,885,202.60
25	4,808,671	80,144.52	2,003,612.92	2,805,058.08
26	4,808,671	80,144.52	2,083,757.43	2,724,913.57
27	4,808,671	80,144.52	2,163,901.95	2,644,769.05
28	4,808,671	80,144.52	2,244,046.47	2,564,624.53
29	4,808,671	80,144.52	2,324,190.98	2,484,480.02
30	4,808,671	80,144.52	2,404,335.50	2,404,335.50
31	4,808,671	80,144.52	2,484,480.02	2,324,190.98
32	4,808,671	80,144.52	2,564,624.53	2,244,046.47
33	4,808,671	80,144.52	2,644,769.05	2,163,901.95
34	4,808,671	80,144.52	2,724,913.57	2,083,757.43
35	4,808,671	80,144.52	2,805,058.08	2,003,612.92
36	4,808,671	80,144.52	2,885,202.60	1,923,468.40
37	4,808,671	80,144.52	2,965,347.12	1,843,323.88
38	4,808,671	80,144.52	3,045,491.63	1,763,179.37
39	4,808,671	80,144.52	3,125,636.15	1,683,034.85
40	4,808,671	80,144.52	3,205,780.67	1,602,890.33
41	4,808,671	80,144.52	3,285,925.18	1,522,745.82
42	4,808,671	80,144.52	3,366,069.70	1,442,601.30
43	4,808,671	80,144.52	3,446,214.22	1,362,456.78
44	4,808,671	80,144.52	3,526,358.73	1,282,312.27
45	4,808,671	80,144.52	3,606,503.25	1,202,167.75
46	4,808,671	80,144.52	3,686,647.77	1,122,023.23
47	4,808,671	80,144.52	3,766,792.28	1,041,878.72
48	4,808,671	80,144.52	3,846,936.80	961,734.20
49	4,808,671	80,144.52	3,927,081.32	881,589.68
50	4,808,671	80,144.52	4,007,225.83	801,445.17
51	4,808,671	80,144.52	4,087,370.35	721,300.65
52	4,808,671	80,144.52	4,167,514.87	641,156.13
53	4,808,671	80,144.52	4,247,659.38	561,011.62
54	4,808,671	80,144.52	4,327,803.90	480,867.10
55	4,808,671	80,144.52	4,407,948.42	400,722.58
56	4,808,671	80,144.52	4,488,092.93	320,578.07
57	4,808,671	80,144.52	4,568,237.45	240,433.55
58	4,808,671	80,144.52	4,648,381.97	160,289.03
59	4,808,671	80,144.52	4,728,526.48	80,144.52
60	4,808,671	80,144.52	4,808,671.00	0.00

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia)

Tabla 6
Cálculo de depreciación fiscal

DEPRECIACION FISCAL					
Activo	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT 18000 BTU				
Fecha de adquisicion	5/01/2016				
numero del activo	29337				
Valor del activo	4,808,671				
Vida útil (Años)	5				
Vida útil (meses)	120				
Metodo Linea recta					
MES	COSTO HISTORICO	IMPORTE DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPRECIACION ACUMULDA	VALOR EN LIBROS
1	\$ 4,808,671.00	40072	120	40072	\$4,768,598.74
2	\$ 4,808,671.00	40072	119	80145	\$4,728,526.48
3	\$ 4,808,671.00	40072	118	120217	\$4,688,454.23
4	\$ 4,808,671.00	40072	117	160289	\$4,648,381.97
5	\$ 4,808,671.00	40072	116	200361	\$4,608,309.71
6	\$ 4,808,671.00	40072	115	240434	\$4,568,237.45
7	\$ 4,808,671.00	40072	114	280506	\$4,528,165.19
8	\$ 4,808,671.00	40072	113	320578	\$4,488,092.93
9	\$ 4,808,671.00	40072	112	360650	\$4,448,020.68
10	\$ 4,808,671.00	40072	111	400723	\$4,407,948.42
11	\$ 4,808,671.00	40072	110	440795	\$4,367,876.16
12	\$ 4,808,671.00	40072	109	480867	\$4,327,803.90
13	\$ 4,808,671.00	40072	108	520939	\$4,287,731.64
14	\$ 4,808,671.00	40072	107	561012	\$4,247,659.38
15	\$ 4,808,671.00	40072	106	601084	\$4,207,587.12
16	\$ 4,808,671.00	40072	105	641156	\$4,167,514.87
17	\$ 4,808,671.00	40072	104	681228	\$4,127,443.61
18	\$ 4,808,671.00	40072	103	721300	\$4,087,371.35
19	\$ 4,808,671.00	40072	102	761372	\$4,047,299.09
20	\$ 4,808,671.00	40072	101	801445	\$4,007,226.83
21	\$ 4,808,671.00	40072	100	841517	\$3,967,154.57
22	\$ 4,808,671.00	40072	99	881589	\$3,927,081.31
23	\$ 4,808,671.00	40072	98	921661	\$3,887,009.05
24	\$ 4,808,671.00	40072	97	961733	\$3,846,936.79
25	\$ 4,808,671.00	40072	96	1001805	\$3,806,864.53
26	\$ 4,808,671.00	40072	95	1041877	\$3,766,792.27
27	\$ 4,808,671.00	40072	94	1081949	\$3,726,720.01
28	\$ 4,808,671.00	40072	93	1122021	\$3,686,647.75
29	\$ 4,808,671.00	40072	92	1162093	\$3,646,575.49
30	\$ 4,808,671.00	40072	91	1202165	\$3,606,503.23
31	\$ 4,808,671.00	40072	90	1242237	\$3,566,430.97
32	\$ 4,808,671.00	40072	89	1282309	\$3,526,358.71
33	\$ 4,808,671.00	40072	88	1322381	\$3,486,286.45
34	\$ 4,808,671.00	40072	87	1362453	\$3,446,214.19
35	\$ 4,808,671.00	40072	86	1402525	\$3,406,141.93
36	\$ 4,808,671.00	40072	85	1442597	\$3,366,069.67
37	\$ 4,808,671.00	40072	84	1482669	\$3,325,997.41
38	\$ 4,808,671.00	40072	83	1522741	\$3,285,925.15
39	\$ 4,808,671.00	40072	82	1562813	\$3,245,852.89
40	\$ 4,808,671.00	40072	81	1602885	\$3,205,780.63
41	\$ 4,808,671.00	40072	80	1642957	\$3,165,708.37
42	\$ 4,808,671.00	40072	79	1683029	\$3,125,636.11
43	\$ 4,808,671.00	40072	78	1723101	\$3,085,563.85
44	\$ 4,808,671.00	40072	77	1763173	\$3,045,491.59
45	\$ 4,808,671.00	40072	76	1803245	\$3,005,419.33
46	\$ 4,808,671.00	40072	75	1843317	\$2,965,347.07
47	\$ 4,808,671.00	40072	74	1883389	\$2,925,274.81
48	\$ 4,808,671.00	40072	73	1923461	\$2,885,202.55
49	\$ 4,808,671.00	40072	72	1963533	\$2,845,130.29
50	\$ 4,808,671.00	40072	71	2003605	\$2,805,058.03
51	\$ 4,808,671.00	40072	70	2043677	\$2,764,985.77
52	\$ 4,808,671.00	40072	69	2083749	\$2,724,913.51
53	\$ 4,808,671.00	40072	68	2123821	\$2,684,841.25
54	\$ 4,808,671.00	40072	67	2163893	\$2,644,768.99
55	\$ 4,808,671.00	40072	66	2203965	\$2,604,696.73
56	\$ 4,808,671.00	40072	65	2244037	\$2,564,624.47
57	\$ 4,808,671.00	40072	64	2284109	\$2,524,552.21
58	\$ 4,808,671.00	40072	63	2324181	\$2,484,479.95
59	\$ 4,808,671.00	40072	62	2364253	\$2,444,407.69
60	\$ 4,808,671.00	40072	61	2404325	\$2,404,335.43
61	\$ 4,808,671.00	40072	60	2444397	\$2,364,263.17
62	\$ 4,808,671.00	40072	59	2484469	\$2,324,190.91
63	\$ 4,808,671.00	40072	58	2524541	\$2,284,118.65
64	\$ 4,808,671.00	40072	57	2564613	\$2,244,046.39
65	\$ 4,808,671.00	40072	56	2604685	\$2,203,974.13
66	\$ 4,808,671.00	40072	55	2644757	\$2,163,901.87
67	\$ 4,808,671.00	40072	54	2684829	\$2,123,829.61
68	\$ 4,808,671.00	40072	53	2724901	\$2,083,757.35
69	\$ 4,808,671.00	40072	52	2764973	\$2,043,685.09
70	\$ 4,808,671.00	40072	51	2805045	\$2,003,612.83
71	\$ 4,808,671.00	40072	50	2845117	\$1,963,540.57
72	\$ 4,808,671.00	40072	49	2885189	\$1,923,468.31
73	\$ 4,808,671.00	40072	48	2925261	\$1,883,396.05
74	\$ 4,808,671.00	40072	47	2965333	\$1,843,323.79
75	\$ 4,808,671.00	40072	46	3005405	\$1,803,251.53
76	\$ 4,808,671.00	40072	45	3045477	\$1,763,179.27
77	\$ 4,808,671.00	40072	44	3085549	\$1,723,107.01
78	\$ 4,808,671.00	40072	43	3125621	\$1,683,034.75
79	\$ 4,808,671.00	40072	42	3165693	\$1,642,962.49
80	\$ 4,808,671.00	40072	41	3205765	\$1,602,890.23
81	\$ 4,808,671.00	40072	40	3245837	\$1,562,817.97
82	\$ 4,808,671.00	40072	39	3285909	\$1,522,745.71
83	\$ 4,808,671.00	40072	38	3325981	\$1,482,673.45
84	\$ 4,808,671.00	40072	37	3366053	\$1,442,601.19
85	\$ 4,808,671.00	40072	36	3406125	\$1,402,528.93
86	\$ 4,808,671.00	40072	35	3446197	\$1,362,456.67
87	\$ 4,808,671.00	40072	34	3486269	\$1,322,384.41
88	\$ 4,808,671.00	40072	33	3526341	\$1,282,312.15
89	\$ 4,808,671.00	40072	32	3566413	\$1,242,239.89
90	\$ 4,808,671.00	40072	31	3606485	\$1,202,167.63
91	\$ 4,808,671.00	40072	30	3646557	\$1,162,095.37
92	\$ 4,808,671.00	40072	29	3686629	\$1,122,023.11
93	\$ 4,808,671.00	40072	28	3726701	\$1,081,950.85
94	\$ 4,808,671.00	40072	27	3766773	\$1,041,878.59
95	\$ 4,808,671.00	40072	26	3806845	\$1,001,806.33
96	\$ 4,808,671.00	40072	25	3846917	\$961,734.07
97	\$ 4,808,671.00	40072	24	3886989	\$921,661.81
98	\$ 4,808,671.00	40072	23	3927061	\$881,589.55
99	\$ 4,808,671.00	40072	22	3967133	\$841,517.29
100	\$ 4,808,671.00	40072	21	4007205	\$801,445.03
101	\$ 4,808,671.00	40072	20	4047277	\$761,372.77
102	\$ 4,808,671.00	40072	19	4087349	\$721,300.51
103	\$ 4,808,671.00	40072	18	4127421	\$681,228.25
104	\$ 4,808,671.00	40072	17	4167493	\$641,155.99
105	\$ 4,808,671.00	40072	16	4207565	\$601,083.73
106	\$ 4,808,671.00	40072	15	4247637	\$561,011.47
107	\$ 4,808,671.00	40072	14	4287709	\$520,939.21
108	\$ 4,808,671.00	40072	13	4327781	\$480,866.95
109	\$ 4,808,671.00	40072	12	4367853	\$440,794.69
110	\$ 4,808,671.00	40072	11	4407925	\$400,722.43
111	\$ 4,808,671.00	40072	10	4447997	\$360,650.17
112	\$ 4,808,671.00	40072	9	4488069	\$320,577.91
113	\$ 4,808,671.00	40072	8	4528141	\$280,505.65
114	\$ 4,808,671.00	40072	7	4568213	\$240,433.39
115	\$ 4,808,671.00	40072	6	4608285	\$200,361.13
116	\$ 4,808,671.00	40072	5	4648357	\$160,288.87
117	\$ 4,808,671.00	40072	4	4688429	\$120,216.61
118	\$ 4,808,671.00	40072	3	4728501	\$80,144.35
119	\$ 4,808,671.00	40072	2	4768573	\$40,072.09
120	\$ 4,808,671.00	40072	1	4808645	\$0.00

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia)

Conclusiones

Una vez terminado el análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo podemos determinar que los impactos de la inversión en el rubro de muebles y enseres dentro de los estados financieros es relevante el según el informe de gestión del primer trimestre de 2019 asciende a

- ✓ Valor total de los activos \$ 40.186.581.859
- ✓ Valor total de muebles y enseres \$ 18.156.917.230
- ✓ Valor en libros total \$ 5.887.550.558
- ✓ Valor total de la depreciación acumulada \$ 12.269.366.672

El reconocimiento se hará por el modelo del costo, cargado todo al mayor valor de al activo, es favorable para efectos del impuesto de renta y complementarios la tasa por deducir anualmente oscilara entre 2.22% y el 20%.

La vida útil de los elementos antiguos fue determinada por un avalúo comercial y se deprecia por la vida útil faltante, y para los activos nuevos se depreciarán a 60 según lo estipula la política contable.

El método de depreciación es el de línea recta, es un modelo conocido, fácil de utilizar y autorizado por la DIAN, la depreciación deriva beneficios tributarios.

El impacto que tiene el impuesto diferido sobre la empresa debe tener concordancia entre lo contable y lo fiscal debe prevalecer para que no haya diferencias que generen impuesto diferido.

Tabla 7
Diferencias de depreciación

VIDA UTIL	DEPRECIACION CONTABLE	DEPRECIACION FISCAL	DIFERENCIA
10			
9			
8			
9			
6			
5			
4			
3			
2			
1			

	Contable	Fiscal
Utilidad antes de depreciación	45.850.000.000	45.850.000.000
Depreciación	606.250.000	485.000.000
Utilidad antes de Impuestos	45.243.750.000	45.365.000.000
Impuestos	15.382.875.000	15.424.100.000
Utilidad Neta	29.860.875.000	29.940.900.000
Diferencia		80.025.000

Datos obtenidos (Fuente: Elaboración propia)

Sugerencia

Las vidas útiles no deberían ser por tipo de activo, si no por tiempo de uso de cada componente (ejemplo el cableado tiene una vida útil mucho menor).

La depreciación debería de ser para cada tipo de componente para el caso de cableado, ya que la vida útil de un cable según la clase y para lo que será utilizado (análisis de componentes).

Debería considerarse estimar un valor residual para los activos que al final de su vida útil y estén en buen estado pueda generar un ingreso.

Bibliografía

BANCO MUNDO MUJER SA. (07 de 06 de 2019). *Le damos la mano*. Obtenido de Infirnes

Financieros : <https://www.bmm.com.co/Estados-Financieros.html>

Consejo Tecnico de la Contaduría Pública . (2010). *Norma Internacional de Contabilidad 16*.

Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 16:

<http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369767-2310>

Fundación IASC. (2009). *Módulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de Fundación

IASC: Material de formación:

https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hpgr5v8xt0QJ:https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2710-1_pequenasymedianasentidades.html+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=co

Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano . (2019). *Expediitio* . Obtenido de

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co>

Glosario

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

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo 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.

Vida útil: (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. NIC 16.6, (NIC 36.6), NIC 38.8

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

Deterioro del Valor de los Activos: Es el método para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor. Esta metodología está regulada bajo la NIC 36.

Baja de un Activo: El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: • por su disposición; o • cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Importe en libros: es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.

Coste: es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.