



Activos: Propiedades, planta y equipo y activos intangibles



IV FOCAL

Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina

16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

John Stanford

Director técnico

IPSASB





Tema del expositor

Un activo es un recurso con la capacidad de proporcionar una entrada bruta de potencial de servicio o beneficios económicos que una entidad controla actualmente, y que surge de un hecho pasado

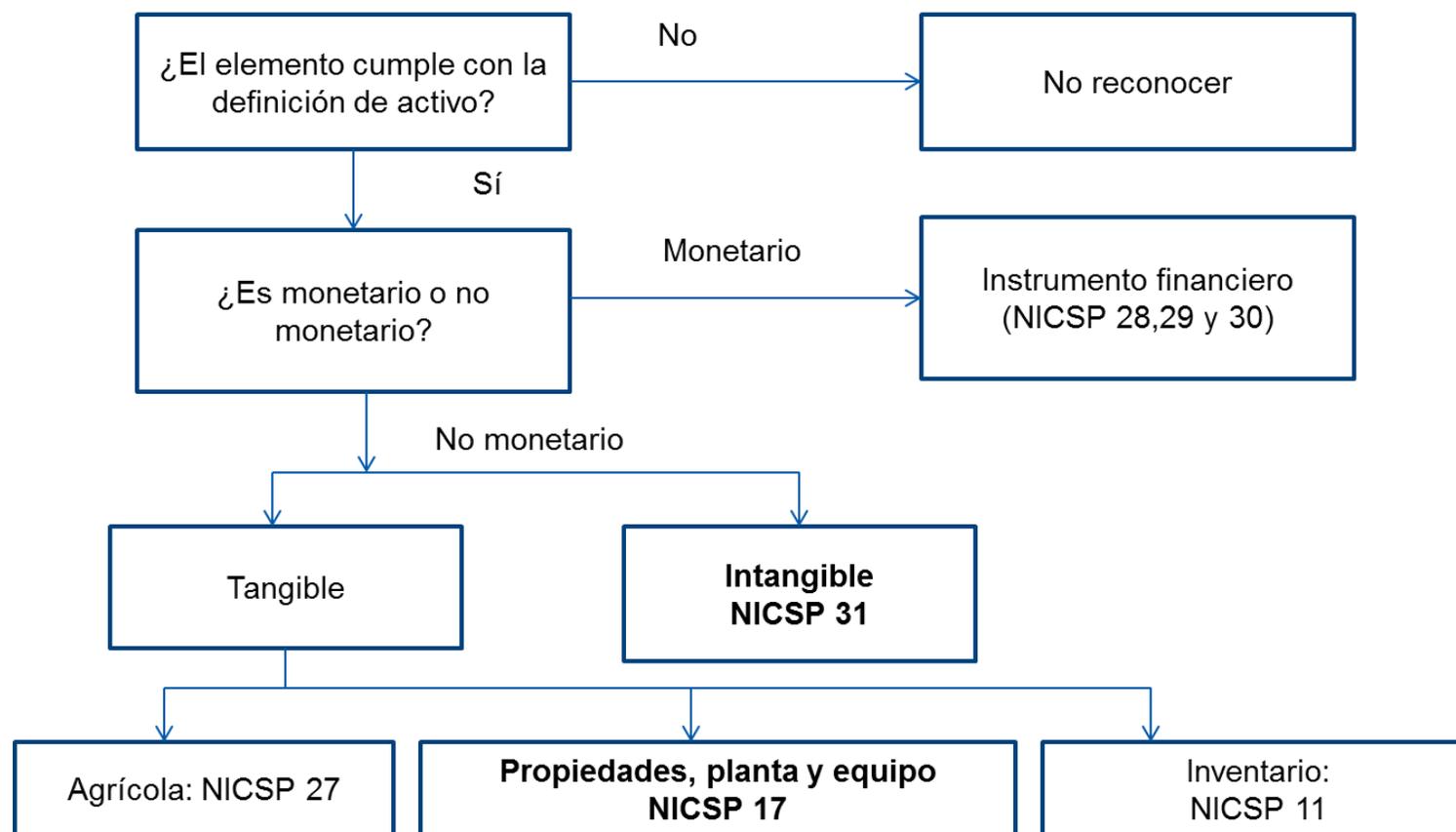
- Representa recursos
- Con capacidad de proporcionar una entrada de potencial de servicio o beneficios económicos futuros
- Actualmente controlado por la entidad
- Actualmente controlado por la entidad

Según lo establecido en el Proyecto de Norma del marco conceptual del sector público





Árbol de decisión



*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*





mef
Ministerio de Economía y Finanzas

Dirección Nacional de Contabilidad



NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo

Definición de propiedades, planta y equipo

Limitaciones del alcance

Principio de reconocimiento

Otros problemas de reconocimiento

Medición inicial

Medición después del reconocimiento inicial

Comparación de modelos de medición

Ventajas y desventajas del modelo de revaluación

Depreciación

Principal información a revelar

Costos por préstamos: NICSP 5



IVFOCAL

Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina

16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*



Definición de PPE

Propiedades, planta y equipo (PPE) son elementos tangibles con las siguientes características:

- Los posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos.
- Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

El equipo militar especializado y los activos de infraestructura cumplen con la definición





Limitaciones del alcance

No rige para lo siguiente:

- activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- reservas minerales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

No requiere, pero no excluye, el reconocimiento de activos de patrimonio cultural





Principio de reconocimiento actual

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como un activo si ocurre lo siguiente:

- Es probable que la entidad obtenga un potencial de servicio o beneficios económicos futuros del elemento.
- El costo o el valor razonable del elemento se pueden medir con fiabilidad.

El Marco tiene un nuevo principio de reconocimiento que modifica las probabilidades de medición.

- Se actualizarán las publicaciones para que reflejen este cambio





mef
Ministerio de Economía y Finanzas

Dirección Nacional de Contabilidad



Otros problemas de reconocimiento

Repuestos y equipo de mantenimiento

Piezas importantes, equipo de mantenimiento y equipo de reserva

Agrupación de elementos



IV FOCAL
Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina
16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*



Medición inicial

Un elemento de PPE que califica para su reconocimiento como activo se mide a su costo

Los elementos de costo incluyen lo siguiente:

- El precio de compra (incluidos los aranceles de importación/impuestos netos de descuentos comerciales y rebajas)
- Costos directamente atribuibles
- La estimación de las obligaciones asociadas al retiro, la disposición o el abandono

El costo de un elemento adquirido en una transacción sin contraprestación es su valor razonable en la fecha de adquisición





mef
Ministerio de Economía y Finanzas

Dirección Nacional de Contabilidad



Medición después del reconocimiento inicial

Modelo del costo: propiedades, planta y equipo se contabiliza a su costo, menos cualquier depreciación y pérdida por deterioro de valor acumuladas.

Modelo de revaluación: propiedades, planta y equipo se contabiliza al importe revaluado, que es su valor razonable menos cualquier depreciación acumulada y pérdida acumulada por deterioro del valor posteriores.



IV FOCAL
Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina
16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*



Comparación de modelos de medición

	Modelo del costo	Modelo de revaluación
Reconocimiento inicial	Precio en efectivo o equivalente, o valor razonable en la fecha de adquisición	
Posterior	Costo original	Valor razonable en la fecha de revaluación
Importe en libros	Costo original menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor desde el reconocimiento	Importe revaluado menos depreciación acumulada en base al importe revaluado y las pérdidas por deterioro del valor posteriores a la fecha de revaluación





Ventajas y desventajas del modelo de revaluación

Ventajas	Desventajas
Proporciona información más relevante	Costos administrativos
La depreciación refleja el costo real del uso de los activos	Constata ajustes contables complejos
Proporciona mejor información para la toma de decisiones	Volatilidad en los resultados informados
Mejora la gestión de activos	Los importes revaluados no son costos de renovación necesarios para mantener los niveles de servicio





Depreciación

Todo PPE, excepto el terreno, está sujeto a depreciación

El importe depreciable de un activo se registra en gastos de modo sistemático durante su vida útil en resultados (ahorro o desahorro) por cada período, a menos que se use en el importe en libros de otro activo

La depreciación comienza cuando un activo está operativo

Se revisa en cada fecha de presentación anual

Cada componente significativo se deprecia por separado





Dar de baja

Se da de baja el importe en libros de PPE:

- En la disposición
- Cuando no se espera ningún beneficio económico ni potencial de servicio futuros de su uso

La ganancia o la pérdida al dar la baja se incluye en resultados (ahorro o desahorro)

Un componente reemplazado se da de baja





Principal información a revelar

Por cada clase:

- Las bases de medición
- Los métodos de depreciación
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación que se usaron
- El importe en libros bruto y las depreciaciones acumuladas al comienzo y al final
- La conciliación de los saldos de apertura y de cierre

La información a revelar específica del modelo de revaluación

Otra información a revelar, p. ej., restricciones de titularidad, compromisos contractuales, etc.





Costos por préstamos: NICSP 5

“Tratamiento de referencia”: los costos por préstamos que se registran en el período en el que se incurren

“Tratamiento alternativo permitido”: costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto incluido en el costo

Un activo apto es el que necesita un período considerable para estar listo para su uso previsto (PPE, algunos inventarios, activos intangibles)

Se proporcionan guías sobre qué costos son elegibles

No alineado con las NIIF

En revisión como parte de proyecto de medición





mef
Ministerio de Economía y Finanzas

Dirección Nacional de Contabilidad



NICSP 31, Activos Intangibles

Definición

Alcance

Criterios para el reconocimiento

Elementos intangibles adquiridos y generados internamente

Otras cuestiones



IV FOCAL

Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina

16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*



Activos Intangibles: NICSP 31

Definición

- Un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física
- que puede separarse o dividirse de la entidad

Alcance

- Elementos intangibles adquiridos y generados internamente
- Se satisfacen los criterios de reconocimiento
- Los derechos y las atribuciones se excluyen del alcance
- Activos intangibles de patrimonio cultural: si se reconocen, se deben revelar





Activos intangibles

Criterios para el reconocimiento. El elemento debe:

- Ser identificable: es separable o surge de acuerdos vinculantes
- Ser controlado: el control para intangibles a menudo se origina de derechos contractuales o de la capacidad para restringir el acceso de otros a beneficios

Reconocer

- Cumple con los criterios mencionados
- Probabilidad de potencial de servicio futuro/beneficio económico
- El costo o el valor razonable se miden de forma fiable





Elementos intangibles adquiridos y generados internamente

La mayoría de los activos intangibles adquiridos cumplirán con los criterios para el reconocimiento

- Ejemplos: software, marcas y marcas comerciales, investigación y desarrollo en curso
- Si se adquieren mediante transacciones sin contraprestación, el costo es el valor razonable en la fecha de adquisición

Criterios de reconocimiento más difíciles de establecer generados internamente

- Fase de investigación: gasto
- Fase de desarrollo: reconocer solo cuando se cumple con los criterios





Elementos generados internamente

No reconocer:

- Plusvalía generada internamente
- Elementos intangibles en fase de investigación
- Elementos que no se pueden distinguir del desarrollo de operaciones en su totalidad

Reconocer:

- Cuando los gastos cumplen con los criterios de la fase de desarrollo, capitalizar costos de desarrollo adicionales (con algunas excepciones)





mef
Ministerio de Economía y Finanzas

Dirección Nacional de Contabilidad



Otras cuestiones

Las adiciones posteriores o los reemplazos de activos intangibles generalmente se registran en gastos

Se puede capitalizar si el gasto claramente mejora el potencial de servicio del activo original, p. ej., mejoras de software

Valorar la vida útil finita o indefinida: si es finita, amortizar; si es indefinida revisar si presenta deterioro del valor anualmente

Información a revelar



IV FOCAL
Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina
16 al 18 de agosto de 2017 | PANAMÁ

*“En el tránsito hacia la contabilidad de devengado:
El Canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas”*

Preguntas y discusión

Visite la página web de IPSASB

<http://www.ifac.org/PublicSector/>