

**“Efectos de implementar la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” en la empresa
Pipe and Supply Services SAS”**

Dilsa Katherine Romero Díaz

Paola Andrea Velásquez Pardo

Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de
Contabilidad y Auditoría

Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Bogotá D.C. 2016

Tabla de contenido

Resumen.....	3
Introducción	7
Problema	9
Formulación del problema	9
Planteamiento del problema	10
Antecedentes del problema	10
Marco Teórico.....	12
Diferencias entre la NIC 16 y la normatividad contable colombiana.	15
Estudio de caso	18
Diseño Metodológico.....	19
Análisis	20
Procedimientos contables de los hallazgos.	26
Conclusiones	28
Bibliografía	30

Resumen

En la actualidad el proceso de globalización ha obligado a las economías emergentes a presentar información financiera bajo parámetros y lineamientos de la normatividad internacional, que no son propios de la regulación de cada país, pero que deben ser implementados a fin de emitir informes financieros que estén acordes a los estándares aceptados internacionalmente. En este panorama las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se muestran como un conjunto de reglas que establecen la forma en que debe ser presentada la información financiera y contable de tal manera que se unifican en un solo sistema de preparación y presentación de la información contable internacional, las operaciones financieras de una empresa.

Pipe And Supply Services SAS, es una compañía dedicada al suministro de tuberías de revestimiento, perforación, producción, conducción y alquiler de herramientas y equipos para el sector de la industria petrolera. Dicha empresa viene realizando un proceso de transformación y expansión con miras a llevar sus servicios y negocios fuera del ámbito nacional para poder de esta manera generar su incursión en el mercado extranjero; por tal motivo viene implementando las NIC, puesto que es necesario hacerlo para presentar sus estados financieros y cumplir con la normatividad vigente en Colombia. El presente trabajo pretende identificar los efectos producidos en la situación financiera de esta compañía a partir de la implementación de la NIC 16, referida a la Propiedad, Planta y Equipo, la cual supone una transformación de la gestión empresarial en aspectos relacionados con la presentación de los estados financieros, las revelaciones y el reconocimiento inicial, la determinación del valor en libros, el método de

depreciación y el deterioro que se debe reconocer en cada partida del activo acorde a los nuevos estándares internacionales.

El trabajo describe el planteamiento del problema y objetivos del estudio, fundamentados en el marco teórico a nivel conceptual y contextual, donde se abordan aspectos tales como: las Normas Internacionales de Contabilidad, la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”, el reconocimiento, el deterioro, el costo, el valor razonable y la depreciación de este rubro. Posteriormente se plantea el diseño metodológico que permite evidenciar y analizar los resultados de la implementación de la NIC 16 en la compañía Pipe And Supply Services SAS, para llegar a las conclusiones.

Palabras clave: Globalización, economías emergentes, tuberías de revestimiento, perforación, producción, conducción, alquiler de herramientas y equipos, la industria petrolera.

Abstract

At present the process of globalization has forced emerging economies to submit financial information on parameters and guidelines of international standards, which are not specific to the regulation of each country, but must be implemented in order to issue financial reports are in line with internationally accepted standards. In this scenario the International Accounting Standards (IAS) are shown as a set of rules that define how it should be presented the financial and accounting information in a way that is unified in one system of preparation and presentation of accounting information international financial operations of a company.

Pipe and Supply Services SAS is a company dedicated to the provision of casing, drilling, production, transmission and rental of tools and equipment for the sector of the oil industry. This company is undergoing a process of transformation and expansion in order to bring their services and businesses outside the national level to thereby generate its foray into the foreign market; for this reason being implemented IAS, since it is necessary to do so to present their financial statements and comply with the current regulations in Colombia. This paper aims to identify the effects on the financial situation of the company from the implementation of IAS 16, based on the Property, Plant and Equipment, which is a transformation of the business management aspects of presentation the financial statements, disclosures and initial recognition, the determination of book value, the method of depreciation and impairment should be recognized in each asset according to new international standards.

The paper describes the problem statement and objectives of the study, based on the theoretical and conceptual framework for contextual level, which address issues such as: the International Accounting Standards, IAS 16 "Property, Plant and Equipment", recognition, damage, cost, fair

value and depreciation of this item. Subsequently raises the methodological design that allows demonstrating and analyzing the results of the implementation of IAS 16 in the company Pipe and Supply Services SAS, to reach conclusions.

Key words: Globalization , emerging economies, casing, drilling, production, transmission, rental of tools and equipment, oil industry

Introducción

Uno de los objetivos de la economía mundial en los últimos años ha sido estandarizar y mantener la integralidad de la información y los datos económicos, financieros y contables; todo ello con el fin de facilitar las operaciones mercantiles y comerciales que requieren del uso de métodos y procesos contables. Para lograr este fin, se han creado las NIC, las cuales han sido el producto del análisis y estudio de variadas entidades internacionales de carácter educativo, financiero, económico y comercial, que buscaron crear una reglamentación para la información financiera presentada en los estados financieros de las empresas.

Con las NIC se da un cambio de las políticas contables que se venían rigiendo bajo el Decreto 2649 de 1993 “*por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*”, puesto que estas normas establecen la forma en que debe ser presentada la información financiera de tal manera que se unifica dentro de un solo sistema de información contable a nivel mundial que es aceptado por los países que las han adoptado, buscando ante todo que cada empresa refleje fielmente su situación financiera.

El presente trabajo busca en principio realizar un estudio descriptivo sobre la implementación de la NIC 16 referida a la “Propiedad, Planta y Equipo” en la empresa en mención, para dilucidar la manera en que se desarrolló el proceso y establecer los efectos que este tuvo en aspectos relacionados con la presentación de los estados financieros, las revelaciones, el reconocimiento inicial, la determinación del valor en libros, el método de

depreciación y el deterioro que se debe reconocer en cada partida del activo acorde a los nuevos estándares internacionales.

El documento se encuentra estructurado en cuatro partes. En la primera se introduce al lector en el conocimiento de aspectos relevantes sobre la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” su importancia y definición. La segunda está dedicada a la presentación del estudio del caso, y hace referencia a los conceptos relevantes sobre las Normas Internacionales de Contabilidad. La tercera describe el desarrollo de la investigación donde se desarrolló el trabajo. La cuarta parte aborda el diseño metodológico. Finalmente, la última parte describe los resultados encontrados a partir del análisis de los datos de los estados financieros de la compañía Pipe And Supply Services SAS.

Problema

Formulación del problema

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de criterios de carácter técnico aprobado, emitido y publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas además ofrecen estándares orientados para que posibles inversores que conozcan y manejen los estándares internacionales puedan conocer la situación de la empresa en una operación comercial.

En Colombia, a partir de la expedición de la Ley 1314 de 2009, se empieza a reglamentar un cambio en el manejo de las políticas contables y los reportes de información financiera, con lo cual se clasifican las empresas de acuerdo a sus activos y tamaño. Teniendo en cuenta que Pipe And Supply Services SAS, es una compañía del sector petrolero dedicada al suministro de tuberías de revestimiento, perforación, producción, conducción y alquiler de herramientas y equipos para el sector de la industria petrolera, que para el año 2014 inicia su proceso de implementación de las NIC, se hace necesario determinar la manera en que la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” se implementó en esta empresa con el fin de analizar los cambios presentados en este rubro y los efectos en las cuentas del balance general, en el reconocimiento, en el deterioro, en el costo, en el valor razonable y en la depreciación de este rubro.

Planteamiento del problema

¿Cuáles fueron los efectos de implementar la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” en la empresa Pipe And Supply Services SAS durante el año 2014?

Antecedentes del problema

En el contexto de búsqueda de experiencias e investigaciones relacionadas con la implementación de la NIC 16, se encontraron tesis de varios estudiantes de universidades públicas y privadas alusivas a su proceso de implementación, guías metodológicas y artículos de revistas sobre la implementación de las NIC. Se realizó un análisis de los lineamientos que se tiene en Colombia para regular los principios y normas contenidos en el decreto 2649 y la ley 1314 de 2009.

En cuanto a los textos producidos sobre implementación de la NIC 16 se encuentra el trabajo de Noguera (2014) quien en su investigación buscaba determinar *el impacto que tienen las normas internacionales de contabilidad en Colombia referente al tema de Propiedad, planta y equipo, en todas las empresas, pero principalmente teniendo en cuenta a los contadores independientes que aplicarán NIIF para Pymes*. Este trabajo concluyó que las NIC son importantes para la competitividad de las empresas y con relación a la propiedad, planta y equipo pueden conducir a realizar una mejor evaluación del valor de los activos; así mismo, la autora expone que la aplicación de las NIC genera mejores resultados para la valoración de los activos frente a los inversionistas.

En el trabajo de Ceballos (2011) se realizó un estudio sobre el impacto de la aplicación de la NIC 16 en una empresa de servicios públicos domiciliarios, con un análisis centrado en la normatividad contable colombiana, los efectos contables de la implementación de la NIC 16 y los procedimientos y políticas que deben aplicarse con la implementación. Este trabajo tuvo como conclusión que para realizar una adopción adecuada de la NIC 16, este tipo de compañías deben realizar estudios detallados sobre los factores que afectan los estados financieros y con base en ello, se debe definir el mecanismo como el método de depreciación. Así mismo, se estableció que las compañías deben reportar información financiera de acuerdo a los nuevos estándares establecidos por estas normas con el fin de realizar de forma más fácil y comprensible la elaboración, presentación y revelación de los Estados Financieros.

Marco Teórico

La propiedad, planta y equipo es un conjunto de elementos como herramientas, maquinaria, equipos que ayudan a desarrollar un trabajo con un fin determinado, con lo cual ayudan en la prestación de bienes y servicios del ente, generando valor.

La propiedad, planta y equipo es importante para una compañía debido a que la fuerza humana se complementa con máquinas y herramientas que ayudan a generar mayor producción y permiten aumentar las actividades de la compañía. Desde la Revolución industrial se han generado herramientas que ayudan a la producción de bienes y servicios, lo que lleva a crear nuevas necesidades y comodidades a la vida del ser humano. Además con cada nuevo invento relacionado con la maquinaria y equipo se beneficiaban las labores del ser humano ahorrando esfuerzos y mano de obra que a su vez reducen los tiempos de producción. La Revolución Industrial puso las bases para la transformación de la sociedad mundial a través del uso de una tecnología que facilitó el modo de producción manufactural, tal cambio significó también mucho para el conocimiento, pues hizo de este la mejor herramienta para acelerar y especializar el trabajo del hombre.

Teniendo en cuenta lo anterior, es evidente la importancia de las máquinas dentro del desarrollo de la industria, puesto que su papel en el perfeccionamiento de los procesos de producción es indiscutible, con el paso del tiempo las máquinas y la tecnología se han vuelto parte importante en la vida de las personas ya que los servicios obtenidos en las compañías hoy día no podrían realizarse sin la ayuda de un equipo especializado; un ejemplo de ello son las

compañías petroleras que necesitan excavar, analizar muestras, realizar perforación y otro tipo de servicios que sin la maquinaria adecuada no sería posible.

Por otra parte, las NIC se presentan como un conjunto de estándares que establecen la forma en que debe ser presentada la información financiera y contable de tal manera que se unifican en un solo sistema de información las operaciones financieras de una empresa. Para adoptar estas medidas Colombia emitió la ley 1314 del 2009 la cual regula las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información aceptada por el país. Esta ley regula el acercamiento de las normas colombianas al sistema internacional puesto que resuelve la diversidad y desarticulación de las regulaciones contables internacionales con las nacionales, además de lo anterior, establece las normas de contabilidad e información financiera que conforman un sistema único y homogéneo que facilita el control de la información contable.

Teniendo en cuenta que el presente trabajo aborda la implementación de la NIC 16 “propiedades, planta y equipo” en una empresa del sector petrolero, es necesario precisar que *“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo”*. (IASB, 2009, p.4).

En otra definición propuesta por la normatividad internacional se encuentra que *“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo”*. Por ejemplo un edificio para

finés administrativos, o una entidad que tenga vehículos para ser utilizados en tareas de la empresa (IASB, 2009, p.4).

Lo que no incluye este rubro según el IASC son “*los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares*”. *Tampoco incluyen los activos que están destinados para la venta o los activos intangibles (IASB, 2009, P.5).*

Esta norma se concibe en razón a que inversionistas, prestamistas y demás acreedores existentes tienen la necesidad de conocer la naturaleza e importe de los recursos que una entidad tiene disponibles para utilizar en la generación de beneficios económicos futuros. En el caso que nos concierne, una compañía genera efectivo por el uso de varios recursos combinados (propiedades, planta y equipo) para producir y vender bienes, lo cual hace imperativo la implementación de la NIC 16.

Dentro de la normatividad colombiana, el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo está regulado por el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, que al respecto afirma:

“Art. 64. Propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente

económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año” (1993).

Por otra parte se tiene que la NIC 16 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Su alcance se aplica a los activos componentes de propiedades, planta y equipo que no sean:

- *Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.*
- *Inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables.*
- *Inversiones inmobiliarias. (IASB, 2015)*

Diferencias entre la NIC 16 y la normatividad contable colombiana.

En cuanto a las diferencias entre la NIC 16 y la norma contable de nuestro país, es necesario precisar que este es un tema que ha sido analizado durante los últimos años, por ende, a continuación se presenta la tabla 1 como un referente que ofrece una mayor claridad al respecto.

Tabla 1 Diferencias entre la NIC 16 y la normatividad contable colombiana.

Diferencias entre la NIC 16 y la normatividad contable colombiana.	
Reconocimiento del activo	<i>En Colombia el reconocimiento del activo y el valor por el cual debe ser medido se establece a partir de la norma legal sin considerar la realidad económica. Es así como se encuentran valores asignados a activos en algunas situaciones muy por debajo de su valor real y en otras muy por encima del mismo a fin de obtener ventajas tributarias. Aunque la norma tributaria regula el tema, los valores establecidos, a pesar de ello, muchas veces se alejan de su realidad económica.</i>
Costo	<i>Para las normas colombianas el costo de un activo construido por la empresa, es el costo incurrido mientras que para la NIC es el costo que hubiese tenido de ser adquirido a través de un tercero.</i>
Norma	<i>La NIC 16 es mucho más amplia, detallada y técnica que las normas contables colombianas, las cuales se limitan a mencionar el tema en uno solo de sus artículos (artículo 64 del Decreto 2649).</i>
Piezas de repuesto y equipo	<i>La norma colombiana establece que los repuestos y suministros incluidos los necesarios para su uso en reemplazo para maquinaria y equipo deben ser presentados dentro de los inventarios (excepto algunos casos en la industria petrolera y para la Contaduría General de la Nación los cuales tienen el tratamiento de propiedades, planta y equipo). Bajo las NIC las piezas de repuesto y equipo auxiliar son manejados como inventarios y reconocidos como gastos cuando se consumen pero las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución son tratados como propiedades, planta y equipo y depreciados en un período de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que estén relacionados.</i>
Capitalización	<i>Colombia permite la capitalización de toda la diferencia en cambio incurrida sobre deudas en moneda extranjera desde la fecha en que se adquiere la deuda hasta que se extinga la misma o el activo esté disponible para su uso o venta (lo primero). Bajo NIC solo se admite capitalizar diferencia en cambio bajo el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21 (es decir cuando ha habido una fuerte devaluación de la que no fue posible realizar operaciones de cobertura).</i>
Segregación de un activo	<i>No es usual (tampoco lo establece la norma colombiana) segregar un activo en sus componentes. Normalmente se les trata como un solo activo sujeto a depreciación y vida útil igual aún en el evento de ser componentes separados.</i>
Costo de un activo y costo financiero	<i>En Colombia no se exige separar el costo de un activo y su costo financiero cuando es comprado a crédito más allá de lo normal si la factura no lo separa. Si lo separa en algunos casos de trata el costo financiero como gastos mientras en otras se capitaliza su valor.</i>
Valor razonable	<i>El valor de un activo intercambiado por otro diferente, bajo las normas colombianas, es el valor establecido por las partes. No se considera el concepto de “valor razonable”.</i>

Diferencias entre la NIC 16 y la normatividad contable colombiana.	
	<p><i>La norma colombiana establece que los valores revaluados se presenten en forma separada de los activos que lo originan mientras la NIC que lo establece solo como tratamiento alternativo permitido exige su presentación como parte del activo.</i></p> <p><i>La norma colombiana no exige revaluar todos los activos de su mismo tipo (si se llega a revaluar un activo) ya que excluye aquellos activos cuyo valor ajustado sea inferior a 20 SMMLV (Salario mínimo mensual legal vigente).</i></p>
Capitalización de diferencia en cambio	<p><i>Colombia permite la capitalización de toda la diferencia en cambio incurrida sobre deudas en moneda extranjera desde la fecha en que se adquiere la deuda hasta que se extinga la misma o el activo esté disponible para su uso o venta (lo primero). Bajo NIC solo se admite capitalizar diferencia en cambio bajo el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21 (es decir cuando ha habido una fuerte devaluación de la que no fue posible realizar operaciones de cobertura).</i></p> <p><i>Así mismo bajo normas colombianas es permitido capitalizar el costo por intereses sobre deudas hasta que se extinga la misma o el activo esté disponible para su uso o venta (lo primero) mientras que bajo NIC solo se permite capitalizar costo por intereses solo en el tratamiento alternativo permitido cuando se trata de activos calificables (aquel activo que requiere de un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta).</i></p>
Depreciación	<p><i>No contempla la norma colombiana el análisis permanente (o por lo menos al cierre de cada año) de los métodos de depreciación y de las vidas útiles de los activos. Sin embargo bajo normas tributarias cualquier cambio debe ser informado previamente y en algunos casos se debe obtener autorización previa.</i></p> <p><i>Las normas colombianas solo permiten que las valorizaciones se registren como ingresos cuando el activo es vendido, mientras que la NIC permite ir realizando la revaluación en la medida en que el activo es usado.</i></p>

Tomado y adaptado de Jiménez (2011).

Estudio de caso

En este trabajo se utilizó el método de estudio de caso, por cuanto se observaron las características de la unidad Pipe And Supply Services SAS, compañía dedicada al suministro de tuberías de revestimiento, perforación, producción y conducción; con el propósito de examinar distintos aspectos de un fenómeno que tiene que ver con realizar un análisis sobre los efectos de la implementación de la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”.

Diseño Metodológico

El presente trabajo se basa en un ejercicio descriptivo y comprensivo de la realidad social, el cual se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social, con el fin de obtener nuevos conocimientos que permitan comprender la realidad y transformarla. Para tal fin, se desarrollaron tres fases. En la primera de ellas se identificó la información necesaria para aplicar la NIC 16 de acuerdo a las necesidades que tiene una compañía del sector petrolero, con el fin de entender los efectos de implementar esta Norma en los estados financieros de la compañía. En una segunda fase se analizaron los estados financieros de la compañía bajo norma NIIF y norma local, a partir de esto se examinaron las partidas correspondientes a propiedad, planta y equipo y se analizaron los cambios en los rubros y cómo afectaron la utilidad del periodo.

Posteriormente se realiza un análisis de los datos obtenidos dentro del desarrollo del trabajo, a fin de interpretar a partir de un análisis contable, para dilucidar la manera en que se desarrolló el proceso y establecer los efectos que este tuvo en aspectos relacionados con la presentación de los estados financieros, las revelaciones, el reconocimiento inicial, la determinación del valor en libros, el método de depreciación y el deterioro que se debe reconocer en cada partida del activo acorde a los nuevos estándares internacionales.

Análisis

1. Iniciando una revisión detallada de las cuentas del activo en la compañía Pipe And Supply Services SAS, se encontraron contabilizaciones que se registraron como activos fijos y no cumplen con los requisitos establecidos por la NIC 16 para ser categorizados como “propiedad, planta y equipo”, por consiguiente, contablemente estos ajustes se ven reflejados en la cuenta del patrimonio por ser un balance de apertura. (Véase tabla No. 2). Se evidencia la clasificación de los activos fijos como gasto, sin embargo, teniendo en cuenta que es un balance de apertura, este ajuste fue llevado al patrimonio.

Tabla No. 2 Clasificación de Maquinaria y equipo PIPE AND SUPPLY SERVICES SAS

AJUSTE MAQUINARIA Y EQUIPO				
ACTIVO FIJO		VALOR	IVA	VALOR NETO
CONECTORES 2 7/8	GASTO	58,000,000		58,000,000
FORK LIFTER CPCD 60WF (MONTACARGA)	GASTO	10,720,000		10,720,000
CINTAS METRICAS PARA TANQUE A FONDO	GASTO	2,480,000	396,800	2,876,800
LADRON TOMAMUESTRA TIPO ZONA REF 110B35	GASTO	1,200,000	192,000	1,392,000
TRANSFORMADOR TRIFASICO TIPO SECO	GASTO	1,600,000	256,000	1,856,000
CANASTAS ALMACENAMIENTO DE HERRAMIENTAS	GASTO	12,044,705		12,044,705
CAJA DE HTAS SEPARADORES	GASTO	650,000	104,000	754,000
CAJA DE HTAS SEPARADORES	GASTO	650,000	104,000	754,000
BARRERA MANUAL PARA TRACTOMULAS	GASTO	4,500,000	720,000	5,220,000
EQUIPO DE LABORATORIO	GASTO	1,817,620	290,819	2,108,439
HERRAMIENTA MANUAL PARA TUBERIA DE PERFORACION	GASTO	334,200		334,200
ABRAZADERA DE SEGURIDAD DE TUBERIA DE PERFORACION	GASTO	44,560		44,560
HERRAMIENTA MANUAL PARA COLLARES DE PERFORACION	GASTO	356,480		356,480
ABRAZADERA DE SEGURIDAD DE COLLARES DE PERFORACION	GASTO	44,560		44,560
LADRON TOMAMUESTRAS (TIPO BOTELLA) MARCA KOE	GASTO	1,200,000	192,000	1,392,000
AIRE ACONDICIONADO-CASETA	GASTO	680,000	108,800	788,800
AIRE ACONDICIONADO-CASETA	GASTO	680,000	108,800	788,800
AIRE ACONDICIONADO-CASETA	GASTO	680,000	108,800	788,800
MACETA DE BRONCE 8 LIBRAS	GASTO	268,828	43,012	311,840
AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA 1 HP	GASTO	663,448	106,152	769,600
TORNILLO MICROMETRICO	GASTO	5,485,673		5,485,673
TALADRO DE ROTACION TORQUE	GASTO	632,900	101,264	734,164
MOTORTOOL DW 888	GASTO	664,400	106,304	770,704
PULIDORA MARCA DEWALT REF D247	GASTO	615,300	98,448	713,748
SOPLADORA MARCA MAKITA REF V11	GASTO	253,800	40,608	294,408
REFLECTOR METAL HIDE	GASTO	2,158,600	345,376	2,503,976
TALADRO DE ROTACION TORQUE	GASTO	632,900	101,264	734,164
TALADRO DE ROTACION TORQUE	GASTO	632,900	101,264	734,164
MOTORTOOL	GASTO	664,400	106,304	770,704
PULIDORA MARCA DEWALT	GASTO	615,300	98,448	713,748
SOPLADORA	GASTO	253,800	40,608	294,408
SOPLADORA	GASTO	253,800	40,608	294,408
MANOMETRON DE ACERO INOX	GASTO	172,200	27,552	199,752
EQUIPO REGISTRADOR BARTON	GASTO	5,320,000	851,200	6,171,200
		-		121,760,805

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services SAS 2014.

En la anterior tabla se relacionaron las partidas que no corresponden a gastos. Las partidas que no cumplen con las políticas establecidas para la NIC 16 son consumibles o son activos que se deben dar de baja porque ya no están generando beneficios económicos a la compañía. El valor por gastos a distribuir corresponde a \$121.760.805 teniendo como contrapartida el patrimonio. Este análisis debería realizarse en las compañías de forma periódica ya que estos errores o malas clasificaciones se están presentando bajo la normatividad 2649, no deberían encontrarse tales diferencias cuando bajo norma local se tienen lineamientos para la clasificación de activos. Estos errores se están cometiendo bajo el modelo actual, por tal motivo no podríamos decir que es un ajuste que corresponde 100% por la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera, sino que constituye un desconocimiento y falta de revisión.

2. Revisando las partidas que componen la propiedad, planta y equipo en esta compañía se encuentra que se estaba registrando como propiedad, planta y equipo las partidas que cumplen con la definición de la NIC 2 “Norma Internacional de Inventarios”, ya que son componentes para la producción de bienes que serán vendidos según su objeto social.

Tabla 3. Ajuste maquinaria y equipo al inventario.

DESCRIPCION DEL ACTIVO	CLASIFICACION	CTA REGISTRADA	VALOR	IVA	VALOR NETO
TUBING 2 7/8 N80 6.5#/FT	INVENTARIO	152040	47,826,989		47,826,989
SABER SUB 6 3/4" PIN 4 1/2" XH X RG	INVENTARIO	15204501	15,057,000	2,409,120	17,466,120
SABER SUB 6 3/4" PIN 4 1/2" FH X RG	INVENTARIO	15204501	15,057,000	2,409,120	17,466,120
MARTILLO UNION 3" FIG 100 THREADED	INVENTARIO	15200713	8,512,626		8,512,626
MARTILLO UNION 3" X SCH80 FIG 602 WELD	INVENTARIO	15200714	13,180,852		13,180,852
MARTILLO UNION 3" X SCH80 TREADED NP	INVENTARIO	15200715	12,906,243		12,906,243
SUB CONNECTIONS 4 1/2 IF PIN X BOX LEN	INVENTARIO	15200717	5,242,654		5,242,654
SUB CONNECTIONS 4 1/2 IF PIN X BOX LEN	INVENTARIO	15200717	1,120,200		1,120,200
			-		123,721,804

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services SAS 2014.

En este ajuste realmente no se evidencia un impacto bajo norma internacional, ya que se debe realizar un traslado de cuentas del balance general de activos a propiedad, planta y equipo; pero bajo los PCGA, sí tendría ajuste tributario ya que son cuentas que se contabilizaron por su valor total sin discriminar el IVA descontable, por ende en el momento de su venta generarán IVA, esto podría causar un mayor valor de este impuesto a pagar y un saldo que no se puede descontar. Para el caso práctico se esperaría un pronunciamiento de la dirección de impuestos para el manejo de estos casos cuando se tengan que realizar tales ajustes y re-expresar la información de periodos anteriores.

3. Para la compañía Pipe And Supply Services SAS, el método de depreciación bajo norma local es por línea recta; bajo norma internacional se aplica el mismo método; no obstante, el principal impacto que tendrá será en la disminución o aumento de la vida útil de la propiedad, planta y equipo, ya que la norma permite realizar un análisis y determinar por cada activo fijo la vida útil durante la cual la empresa pretende generar beneficios económicos.

4. El anterior proceso afecta la partida de la depreciación, por ende, se debe realizar la reclasificación por el nuevo valor a depreciar y ajustar la depreciación acumulada llevando su contrapartida contra el patrimonio.

Tabla No. 4. Propiedad, planta y equipo (vida útil. Valor residual. Depreciación bajo NIIF y PCGA).

TIPO DE ACTIVO	VALOR COMPRA	IVA	TOTAL	AVALUO	DIFERENCIA	VIDA UTIL	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION BAJA NIIF	DEPRECIACION BAJA PCGA	DIFERENCIA AJUSTAR
FORK LIFTER CPCD 60WF (MONTACARGA)	34,969,993		34,969,993	14,969,993	20,000,000	5	20	1,496,999	2,694,598.74	1,748,499.65	946,099.09
TANQUE CK 002 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO 500	38,000,000	6,080,000	44,080,000	44,080,000	-	10	20	440,800	4,363,920.00	2,204,000.00	2,159,920.00
TANQUE CK 003 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO 500	38,000,000	6,080,000	44,080,000	44,080,000	-	10	20	440,800	4,363,920.00	2,204,000.00	2,159,920.00
TANQUE CK 004 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO 500	38,000,000	6,080,000	44,080,000	44,080,000	-	10	20	440,800	4,363,920.00	2,204,000.00	2,159,920.00
TANQUE HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO 500 BLS	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE DK 016 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE DK 008 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE DK 009 HORIZONTAL DE ALMACENAMIENTO	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE CILINDRICO HORIZONTAL SOBRE PATIN VIGA IPE	40,000,000	6,400,000	46,400,000	46,400,000	-	10	20	464,000	4,593,600.00	2,320,000.00	2,273,600.00
TANQUE CILINDRICO HORIZONTAL 3000 GLS	20,000,000	3,200,000	23,200,000	23,200,000	-	10	20	232,000	2,296,800.00	1,160,000.00	1,136,800.00
TANQUE HORIZONTAL	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE HORIZONTAL	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE HORIZONTAL	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
TANQUE HORIZONTAL 500 BLS	34,482,759	5,517,241	40,000,000	40,000,000	-	10	20	400,000	3,960,000.04	2,000,000.02	1,960,000.02
TANQUE HORIZONTAL 500 BLS	34,482,759	5,517,241	40,000,000	40,000,000	-	10	20	400,000	3,960,000.04	2,000,000.02	1,960,000.02
CHOKE MANIFOLD 3 1/8 5000 PSI	55,000,000	8,800,000	63,800,000	63,800,000	-	10	20	3,190,000	6,061,000.00	3,190,000.00	2,871,000.00
SKIMER PETROLERO ALTO 1.80 X 2.4M	20,000,000	3,200,000	23,200,000	23,200,000	-	10	20	2,320,000	2,088,000.00	1,160,000.00	928,000.00
CHOKE MANIFOLD DE 31/2 X 5000	55,000,000	8,800,000	63,800,000	60,080,000	3,720,000	10	20	3,004,000	5,707,600.00	3,190,000.00	2,517,600.00
TANQUE 500 BLS	39,770,000	6,363,200	46,133,200	36,000,000	10,133,200	10	20	360,000	3,564,000.00	2,306,660.00	1,257,340.00
TANQUE 500 BLS	39,770,000	6,363,200	46,133,200	36,000,000	10,133,200	10	20	360,000	3,564,000.00	2,306,660.00	1,257,340.00
TANQUE 500 BLS	37,990,000	6,078,400	44,068,400	36,000,000	8,068,400	10	20	360,000	3,564,000.00	2,203,420.00	1,360,580.00
TANQUE HORIZONTAL 500 BLS	39,770,000	6,363,200	46,133,200	46,133,200	-	10	20	461,332	4,567,186.80	2,306,660.00	2,260,526.80
PREVENTER ANULAR 13 5/8 500# EQUIVALENTE OF CAMER	77,267,355		77,267,355	77,267,355	-	10	20	772,674	7,649,468.15	3,863,367.75	3,786,100.40
HEAVY WEIGHT DP 4" O.D 2562 ID CONNECTIONS	86,836,615		86,836,615	86,836,615	-	10	20	868,366	8,596,824.89	4,341,830.75	4,254,994.14
PREVENTOR ANULAR Y TAPA	13,225,000		13,225,000	13,225,000	-	10	20	132,250	1,309,275.00	661,250.00	648,025.00
HEAVY WEIGHT DP 4" O.D 2562 ID CONNECTIONS	14,432,020		14,432,020	14,432,020	-	10	20	144,320	1,428,769.98	721,601.00	707,168.98
PREVENTER 13 5/8 500# EQUIVALENTE OF CAMERON	61,919,632		61,919,632	61,919,632	-	10	20	619,196	6,130,043.57	3,095,981.60	3,034,061.97
CHOKE MANIFOLD 3" 1/8 5M	21,943,738		21,943,738	21,943,738	-	10	20	1,097,187	2,084,655.11	1,097,186.90	987,468.21
CHOKE MANIFOLD 3" 1/8 5M	21,943,738		21,943,738	21,943,738	-	10	20	1,097,187	2,084,655.11	1,097,186.90	987,468.21
PREVENTOR DOBLE RAM 11" 5000 PSI	56,457,196		56,457,196	56,457,196	-	10	20	564,572	5,589,262.40	2,822,859.80	2,766,402.60
CHOKE MANIFOLD 3" 1/8 5M	9,493,120		9,493,120	9,493,120	-	10	20	474,656	901,846.40	474,656.00	427,190.40
COUPLING MAKE -UP MACHINE 2 3/8 TO 7"	113,139,097		113,139,097	113,139,097	-	10	20	11,313,910	10,182,518.73	5,656,954.85	4,525,563.88
HEAVYWATE 5" OD WITH PAD 4 1/2 CONNECTIONS	106,693,188		106,693,188	106,693,188	-	10	20	1,066,932	10,562,625.61	5,334,659.40	5,227,966.21
HEAVY WEIGHT DP 4" O.D 2562 ID CONNECTIONS	1,083,309		1,083,309	1,083,309	-	10	20	10,833	107,247.59	54,165.45	53,082.14
HEAVYWATE 5" OD WITH PAD 4 1/2 CONNECTIONS	17,321,850		17,321,850	17,321,850	-	10	20	173,219	1,714,863.15	866,092.50	848,770.65
SPIRAL HEAVY WEITH DRILL PIPES 4" OD ID 2.562	184,198,988		184,198,988	85,959,469	98,239,519	10	20	859,595	8,509,987.47	9,209,949.42	699,961.95
SPIRAL HEAVY WEITH DRILL PIPES 4" OD ID 2.562	39,834,000		39,834,000	39,834,000	-	10	20	398,340	3,943,566.00	1,991,700.00	1,951,866.00
TANQUE 500 BLS	1,780,000	284,800	2,064,800	36,000,000	(33,935,200)	10	20	360,000	3,564,000.00	103,240.00	3,460,760.00
HERRAMIENTA MANUAL PARA TUBERIA DE PERFORACION	2,129,989		2,129,989	2,129,989	-	10	20	21,300	210,868.91	106,499.45	104,369.46
HERRAMIENTA MANUAL PARA COLLARES DE PERFORACION	2,289,735		2,289,735	2,289,735	-	10	20	22,897	226,683.77	114,486.75	112,197.02
HAEAVY WEIGHT DP 4"	324,293,382		324,293,382	324,293,382	-	10	20	3,242,934	32,105,044.82	16,214,669.10	15,890,375.72
CHOKE MANIFOLD 3 1/8 5 M	26,191,555		26,191,555	26,191,555	-	10	20	1,309,578	2,488,197.68	1,309,577.73	1,178,619.95
CHOKE MANIFOLD 3 1/8 5 M	26,191,555		26,191,555	26,191,555	-	10	20	1,309,578	2,488,197.68	1,309,577.73	1,178,619.95
CHOKE MANIFOLD 3 1/8 5 M	11,477,000		11,477,000	11,477,000	-	10	20	573,850	1,090,315.00	573,850.00	516,465.00
TORNO CNC PIPE THREADING LATHE	27,924,000		27,924,000	27,924,000	-	10	20	2,792,400	2,513,160.00	1,396,200.00	1,116,960.00
TORNO CNC PIPE THREADING LATHE	168,483,528		168,483,528	168,483,528	-	10	20	16,848,353	15,163,517.52	8,424,176.40	6,739,341.12
HERRAMIENTAS	1,143,116	182,899	1,326,015	1,326,015	-	10	20	13,260	131,275.44	66,300.73	64,974.71
HERRAMIENTAS	12,332,024	1,973,124	14,305,148	14,305,148	-	10	20	143,051	1,416,209.64	715,257.39	700,952.24
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	33,279,656	5,324,745	38,604,401	38,604,401	-	10	20	386,044	3,821,835.70	1,930,220.05	1,891,615.65
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	2,701,892	432,303	3,134,195	3,134,195	-	10	20	31,342	310,285.31	156,709.75	153,575.56
TORNO PETROLERO CNC BULGARO	290,511,562	46,481,850	336,993,412	336,993,412	-	10	20	33,699,341	30,329,407.08	16,849,670.60	13,479,736.48
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	34,142,909	5,462,865	39,605,774	39,605,774	-	10	20	396,058	3,920,971.63	1,980,288.70	1,940,682.93
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	5,462,866	874,058	6,336,924	6,336,924	-	10	20	63,369	627,355.48	316,846.20	310,509.28
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	4,668,995	747,039	5,416,034	5,416,034	-	10	20	54,160	536,187.37	270,801.70	265,385.67
HERRAMIENTAS MANUAL PARA TUBERIA	6,368,269	1,018,923	7,387,192	7,387,192	-	10	20	73,872	731,332.01	369,359.60	361,972.41
SKIMER DE 9M X 1.82 MX 2.4	56,000,000	8,960,000	64,960,000	64,960,000	-	10	20	6,496,000	5,846,400.00	3,248,000.00	2,598,400.00
									269,999,707.39	145,395,693.89	124,604,013.51

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services SAS 2014.

En la anterior tabla podemos apreciar cómo al revisar la vida útil de la propiedad, planta y equipo, el tiempo esperado para percibir beneficios económicos de estos activos fijos claramente se ve reducido a la mitad, esto generaría efectos en la utilidad ya que se vería reducida por el aumento del gasto, efecto que tendría repercusión tributaria si no se adoptaran las normas

tributarias y se presentarán declaraciones tributarias partiendo de estados financieros bajo norma internacional. En este caso práctico podemos evidenciar el aumento del gasto en \$124.604.013,51 con una disminución de la utilidad.

5. Al analizar las partidas del balance se evidencia que los activos fijos adquiridos mediante contrato de leasing actualmente se están manejando y contabilizando como activo en sólo la parte correspondiente a la opción de compra, razón por la cual al realizar el avalúo de activos fijos adquiridos mediante leasing, la partida de propiedad, planta y equipo se incrementa.

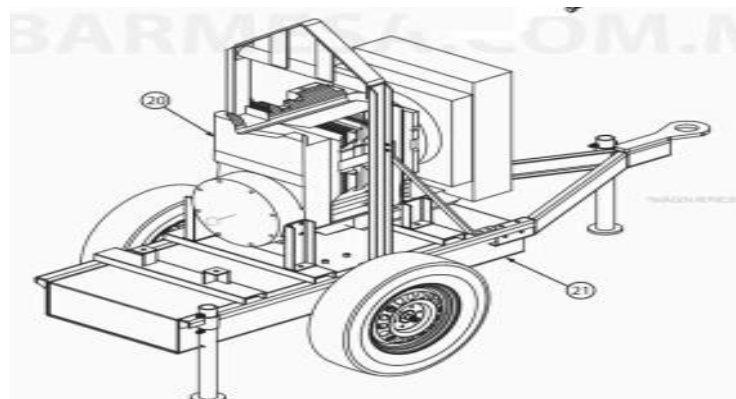
Tabla No. 5 Diferencia entre valor en libros y valor comercial de la Propiedad, planta y equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO		
	VALOR EN LIBROS	VALOR COMERCIAL
SALDO EN CONTABILIDAD	8,555,316,402.75	8,278,517,005.26
<i>Menos depreciacion acumulada</i>	<i>(1,466,407,577.00)</i>	
ACTIVOS COMPRADOS POR LEASING REGISTRADOS EN CUENTAS DE ORDEN		1,623,471,889.00
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	7,088,908,825.75	9,901,988,894.26

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services 2014

Como se observa en la anterior tabla, la propiedad, planta y equipo se valorizó en \$1.623.471.889, ya que los activos por leasing se encontraban registrados en cuentas de orden y no tenían efecto en el balance general. Un factor que genera impacto es la depreciación por componentes que permite la NIC 16, ya que al realizar este ajuste la vida útil de algunos de los equipos podría aumentar. A continuación referenciamos un claro ejemplo.

Gráfico No. 1 Motobomba



Un claro ejemplo es la motobomba autocebante. Actualmente la compañía la está depreciando bajo NIC 16 a 5 años, pero esta bomba debe manejarse por componentes ya que cuenta con el arrancador (motor) que tiene una duración de 3 años, el costo de un motor para este tipo de motobombas está alrededor de \$2.824.000 y el valor total de este activo corresponde a \$4.924.200 incluido IVA.

El efecto del cambio de norma local a NIC 16 es positivo ya que si bien es cierto que cuando el arrancador se cambia, la vida útil de la estructura en general no se modifica, al trabajar los componentes por separado estamos mostrando la realidad de este activo como una parte que tiene menor vida útil, por ello se debe dar de baja solo el valor de esta parte y no en general el activo fijo. El mismo ejercicio se debe realizar con cada equipo para analizar los componentes de valor significativo con una vida útil superior a un año.

Procedimientos contables de los hallazgos.

El primer ajuste que debemos realizar en la contabilidad es la valorización de los activos adquiridos en leasing y los ajustes de los equipos de oficina y equipos de computación.

Tabla 6. Valorización de los activos adquiridos

Código	Denominación	Saldo inicial	Db	Cr	Saldo NIF
1504	TERRENOS	750,000,000	0	0	750,000,000
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,555,316,403	2,813,080,068	1,466,407,577	9,901,988,894
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	(1,466,407,577)	1,466,407,577		0
370502	Ajustes Balance de apertura			2,813,080,068	

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services 2014

Tabla 7. Ajustes de los equipos de oficina y equipos de computación:

Código	Denominación	Saldo inicial	Db	Cr	Saldo NIF
1504	TERRENOS	750,000,000	0	0	750,000,000
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,555,316,403	2,813,080,068	1,466,407,577	9,901,988,894
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	(1,466,407,577)	1,466,407,577		0
370502	Ajustes Balance de apertura			2,813,080,068	
1524	EQUIPO DE OFICINA	155,379,742	38,713,039	47,162,889	146,929,892
159215	EQUIPO DE OFICINA	(47,162,889)	47,162,889		0
370502	Ajustes Balance de apertura			38,713,039	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	98,538,711		68,847,399	29,691,312
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(48,341,361)	48,341,361		0
370502	Ajustes Balance de apertura		20,506,038		
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	227,890,000	82,374,016	58,264,016	252,000,000
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(58,264,016)	58,264,016		0
370502	Ajustes Balance de apertura			82,374,016	

Tomado de: Información contable Pipe And Supply Services 2014

Los anteriores ajustes se realizan para dejar las cuentas de propiedad, planta y equipo medidos a valor razonable. Los valores son tomados del valor histórico en libros ajustados a la valuación realizada.

Conclusiones

- El rubro de depreciación en los estados financieros claramente se modifica en la compañía Pipe And Supply Services SAS a razón de que los activos ya no se deprecian en conjunto y por las vidas útiles establecidas tributariamente, sino que por el contrario se deprecian por separado y por cada componente significativo de la propiedad, aplicando el método adecuado a cada equipo.
- Para la compañía Pipe And Supply Services SAS, la norma NIC 16 aplicada a sus estados financieros, afectaría la parte tributaria debido al aumento del gasto por depreciación de activos fijos.
- La aplicación de la NIC 16 permitió analizar de forma detallada las partidas en la propiedad, planta y equipo y realizar los ajustes, que de acuerdo a la clasificación, algunas partidas que no cumplen con las políticas establecidas para el tratamiento de los activos fijos deben ser reclasificadas al gasto.
- De acuerdo a la publicación de la revista el contador de la INCP, del mes de Octubre del año 2014, el sector de hidrocarburos registró el mayor impacto es sus ESFA en la propiedad, planta y equipo por el efecto de las valorizaciones tomando como costo atribuido el valor razonable y los ajustes realizados a los arrendamientos financieros.
- La administración es la directa encargada de la definición y aplicación de las políticas contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo de las compañías.
- Es de gran importancia la maquinaria y equipo en las organizaciones ya que permite innovar y ampliar los bienes y servicios que benefician a los consumidores directos.

- Para algunos empresarios dueños de pequeñas empresas la implementación de la NIC 16 no trae beneficios, si no que por el contrario generara costos en su implementación.
- Los empresarios colombianos implementan la regulación de las normas internacionales ya que se reglamentó mediante decreto, en caso contrario probablemente no todos participarían en este proceso.

Bibliografía

Ceballos , S. (2011). *“implementación de la NIC 16 de las Normas Internacionales de Contabilidad y sus efectos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo en las empresas de servicios públicos domiciliarios”*. Universidad de San Buenaventura. Facultad de Ciencias Económicas. Programa de Contaduría Pública. Cali. Colombia

Decreto Ley 2649 de 1993. *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. Diario Oficial de la República de Colombia. 29 de Diciembre de 1993.

IASB. (2015). *Fundación IFRS y del IASB*. Recuperado el 25 de 05 de 2015, de <http://www.ifrs.org/About-us/Pages/IFRS-Foundation-and-IASB.aspx> , Nic 16.

IFRS. (2012). *Documento Informativo para Presidentes de Corporaciones, Directores Ejecutivos, Comités*. Londres, Inglaterra: IFRS Foundation.

Jimenez, N. (2011). *Análisis de los Estándares Internacionales de Contabilidad y las Normas Contables Colombianas*. Bogotá: AGN International .

Noguera, N. (2014). *“Implementación, evaluación de la propiedad, planta y equipo mediante NIIF plenas (NIC 16) y sección 17 de NIIF para PYMES” (tesis de pregrado)*. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Ciencias Económicas. Bogotá. Colombia.

Superintendencia Financiera de Colombia. (2015). *Guía de Orientación para la aplicación por primera vez del Marco Técnico Normativo para preparadores de información financiera pertenecientes al grupo 1*. www.supersociedades.com.co