



IPSAS 17 - Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo de la Norma

Objetivo: establece el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo

Ámbito de aplicación - Las entidades que elaboren y presenten sus estados financieros bajo la base de lo devengado deberán aplicar esta norma en la contabilización de propiedad, planta y equipo, excepto:

- Si un tratamiento contable diferente ha sido adoptado de acuerdo con otra IPSAS
- Bienes de Patrimonio Histórico

¿Qué Norma se Aplica?

- IPSAS 17 es aplicable a toda propiedad, planta y equipo, incluyendo:
 - equipos militares especializado
 - activos de infraestructura
- No aplica a:
 - Activos biológicos - ver IPSAS 27
 - Derechos de minería y reservas
 - Contratos de arrendamiento - la evaluación de activos realizada sobre la base de IPSAS 13
 - Inversiones inmobiliarias - verla IPSAS 16

Bienes de Patrimonio Histórico

- La norma NO requiere que la entidad reconozca bienes de patrimonio histórico
- Si optan por reconocer los bienes de patrimonio histórico, debe aplicar el requisito de revelación, pero no están obligados a aplicar los requerimientos de medición
- Características de bienes de patrimonio histórico
 - Su valor no se basa en el precio de mercado
 - Prohibiciones o restricciones a la cesión por venta
 - A menudo irreemplazable y su valor puede incrementarse aún cuando las condiciones físicas se deterioran
 - Difícil estimar su vida útil

Bienes de Patrimonio Histórico– Continuación

- Los bienes de patrimonio histórico pueden tener un potencial de servicio que no sea su valor patrimonial, tales como un edificio de oficinas.
- La elección de un potencial de servicio alternativo decidirá la base de medición.
- Revelación de los bienes de patrimonio incluye:
 - Base de medición
 - Método de amortización - Si alguno
 - Valor bruto en libros
 - Depreciación acumulada al final del período - Si existe alguna
 - Reconciliación de valor en libros al principio y al final del período

Definición y Costos de Propiedad, Planta y Equipo

- Costos de propiedad, planta y equipo deben ser reconocidos como activo si:
 - Los beneficios futuros (económicos o de servicios) fluirán a la entidad en base al artículo
 - El costo puede ser medido de forma fiable
- El costo límite de un activo se basa en el criterio de la entidad. Elementos no significativos pueden ser agrupados juntos.
- Los costos de un activo incluyen todos los costos de adquirir o construir un artículo y hacer cambios importantes durante su vida útil. Incluye costos de artículos necesarios para seguridad o medio ambiente.
- Si una condición de la operación del artículo son inspecciones regulares, es decir, aviones, los costos se incluyen en el costo del activo.
- Artículos se miden al costo o valor razonable a la fecha de adquisición. Artículos también pueden ser adquiridos a través de contribuciones y medidos a su valor razonable.

Activos de Infraestructura

- Ejemplos de estos activos son los sistemas de redes de carreteras, alcantarillado y agua potable y redes de comunicación
- No existe una definición universalmente aceptada de activos de infraestructura. Es posible que tengan algunas o todas de las siguientes características:
 - Parte de un sistema o red
 - Especializado por naturaleza y no tienen usos alternos
 - Inamovible
 - Sujeto a las limitaciones de disposición
- Los activos de infraestructura cumplen con la definición de IPSAS 17

Elementos del Costo

- El costo de un artículo incluye:
 - Precio de compra, incluidos derechos e impuestos, menos descuentos y rebajas
 - Costos para llevar un bien a la ubicación y condición necesaria
 - Desmontaje de un artículo y la restauración del lugar
- Ejemplos de costos:
 - Beneficios a los empleados
 - Restauración del sitio
 - Entrega inicial y costos de manejo
 - Costos de pruebas
 - Honorarios profesionales

No Elementos del Costo

- Estos costos no están incluidos en el costo de un artículo de propiedad, planta y equipo:
 - Costos de apertura de una nueva instalación
 - Costos de introducir un nuevo producto o servicio
 - Costos de hacer negocios en una nueva ubicación
 - Administración y en general los costos generales
- Costos que ya no se miden una vez el artículo es capaz de funcionar:
 - El artículo está operando a plena capacidad o no se utiliza
 - Pérdidas iniciales de operación
 - Los costos de reubicación o reorganización de las operaciones de la entidad
- Operaciones incidentales antes de la construcción o desarrollo del artículo

Más Asuntos sobre Costos

- Si se difiere el pago para la compra de un artículo, el costo de los intereses no es parte de los costos del artículo, con la excepción de lo mencionado en IPSAS 5.
- Es posible intercambiar un activo no monetario por un activo no monetario. El activo se mide a valor razonable.
- Si transacciones comparables en el mercado no están disponibles para determinar el valor razonable, este puede considerarse fiable si la variabilidad no es significativa o estimaciones pueden evaluarse razonablemente.

Modelos de Costos y Reevaluación

- Hay dos modelos de costos para elegir a la hora de medir costos de propiedad, planta y equipo.
 - Costo
 - Revaluación
- Una entidad elige uno de estos modelos como su política contable y la aplica a **toda** clase de propiedad, planta, y equipo
 - Ejemplos de las clases incluyen tierra, carreteras, maquinaria, vehículos, muebles y accesorios, equipos de perforación de petróleo
- Ambos modelos utilizan la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro para determinar el valor en libros.

Modelo de Revaluación

- Modelo de revaluación utiliza el valor razonable como el costo del artículo.
- Revaluación se debe hacer periódicamente en función de los cambios en el valor razonable de los artículos, puede ser de 3 - 5 años
- Basado en la valuación del mercado para determinar el valor razonable
 - Evaluación realizada por un tasador
 - Algunos precios de mercado se pueden determinar por referencia a los precios cotizados, como por ejemplo los automóviles
- Si los precios de mercado no se pueden determinar, se puede hacer referencia a otros artículos de características similares o estimar el valor razonable para artículos especializados
- Artículos dentro una clase se revalorizan simultáneamente para evitar la revaluación selectiva y mezclas de costos y valores de diferentes fechas.

Modelo de Revaluación – Continuación

- Depreciación acumulada para artículos revaluados
 - Re expresada proporcionalmente
 - Eliminada contra valor bruto en libros
- Si los resultados de revalorización **aumentan** el valor en libros, el aumento es reconocido como un superávit o déficit y se acredita al superávit por revaluación
- Si los resultados de revalorización **disminuyen** el valor en libros, la disminución es reconocida como un superávit o déficit y se debita a superávit por revaluación
- Aumentos o disminuciones de revaluación para activos individuales se compensan sólo dentro de la misma clase de activos

Depreciación

- Cada parte de un artículo que tiene un costo se deprecia.
- Cada parte significativa del artículo puede tener una vida útil por separado y puede depreciarse por separado.
 - Ejemplo: sistema de alcantarillado que tiene tuberías, estaciones de bombeo y plantas de tratamiento
- Las entidades pueden elegir qué partes son independientes y cuáles se combinan.
- La depreciación se muestra en el estado de resultados
- La depreciación se distribuirá de forma sistemática a lo largo de la vida útil. La vida útil es la utilidad esperada del activo para una entidad y puede ser más corta que su vida económica.
- La vida útil de un activo y su valor residual debe ser revisado al menos anualmente.

Depreciación – Continuación

- Valor en libros = Costo del activo menos depreciación acumulada
- La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede su valor en libros.
- El costo de un activo se reduce por el valor residual antes de calcular la depreciación.
- La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.
- Terrenos y edificios se contabilizan por separado ya que la tierra tiene una vida útil ilimitada y no se deprecia.
- El método de depreciación elegido debe reflejar la forma en que el activo se consume. Los métodos incluyen línea recta, saldo decreciente y unidades de producción.

Deterioro y Baja en Cuentas

- Deterioro está cubierto por IPSAS 21
- Si la entidad recibe una compensación de terceras partes por deterioro, está incluido en el superávit o déficit.
- El valor en libros de un artículo es dado de baja cuando:
 - El artículo se elimina
 - No hay beneficios económicos o potencial de servicio futuros
- La ganancia o pérdida de la baja en cuentas está incluida en el superávit o déficit, pero las ganancias no se muestran como ingresos. Ganancia o pérdida es la diferencia entre el valor en libros y los ingresos.

Deterioro y Baja en Cuentas – Continuación

- La enajenación de un artículo puede ocurrir por:
 - Venta (ver IPSAS 9)
 - Arrendamientos financieros (IPSAS 13 para venta y arrendamiento)
 - Donación
- La eliminación puede ocurrir cuando una parte por separado se reemplaza. El valor de la pieza sustituida se puede utilizar para determinar el valor en libros de la parte antigua, si esta no se encuentra fácilmente disponible.

Revelación

- Para cada clase de propiedad, planta y equipo la revelación incluye:
 - Bases de valuación utilizados para determinar el valor bruto en libros
 - Métodos de depreciación
 - Vida útil o tasas de depreciación
 - Valor en libros bruto y depreciación acumulada al principio y al final del período fiscal.
 - Reconciliación - ver ejemplo
 - Cualquier restricción en el título o comprometido como valores, compromisos contractuales, indemnización por deterioro
 - Cualquier cambio en las estimaciones contables, incluidos los valores residuales, vidas útiles, métodos de depreciación y los costos estimados de la eliminación de artículos.

Revelación – Continuación

- Si se revalorizan los activos, la revelación de información adicional es necesaria, incluyendo:
 - Fecha efectiva de revalorización
 - Se utilizó un tasador
 - Los métodos y las asunciones significativas utilizadas
 - Técnicas de valuación utilizadas en relación con las transacciones de mercado
 - El superávit por revaluación general y el cambio para el período
 - Revaluaciones por revalorización o déficit para cada clase de artículos
- Problemas de deterioro
- Revelaciones opcionales:
 - Valor en libros de artículos temporales
 - Valor en libros de artículos totalmente depreciados aún en uso
 - Valor en libros de artículo que no se utilizan y se mantienen para su eliminación
 - Si el modelo de costo se utiliza el valor razonable o artículos

Disposiciones Transitorias

- Las entidades tienen cinco (5) años para reconocer propiedad, planta y equipo después de adoptar las IPSAS de base de acumulación (o devengo)
- Inicialmente reconocer la propiedad, planta y equipo al costo o valor razonable
- Durante la transición de cinco años, la entidad podría utilizar otra base, pero tendrá que ajustar costos y depreciación acumulada para cumplir con la norma
- El reconocimiento inicial se registra como ajuste al saldo inicial
- Si una entidad utiliza estas disposiciones transitorias, debe ser divulgado.