

Adversia (enero-junio), pp 103-122 ©Universidad de Antioquia-2010

REINCORPORACIÓN AL BALANCE DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS QUE CONTINUAN SIENDO UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE LAS PYMES INDUSTRIALES.

Ruby Alejandra Cano Sánchez

Estudiante Contaduría Pública// Asistente Administrativa
Universidad San Buenaventura// PC Azteca
alejitanos@hotmail.com

Yasmith Cardona López

Estudiante Contaduría Pública// Practicante
Universidad San Buenaventura// C.D.A Buenos Aires
Yasmith.cardona@hotmail.com

Erika Yuliana Pareja Suarez

Estudiante Contaduría Pública// Asistente Administrativa
Universidad San Buenaventura// NISSAN
Erikate.01@hotmail.com

Yuri Alberto Quintero Quintero

Estudiante Contaduría Pública// Auxiliar de Información
Universidad San Buenaventura// ZENU
amoyu1@gmail.com

Angélica María Sierra Marín

Estudiante Contaduría Pública// Cajera General
Universidad San Buenaventura// Clínica el Rosario
amsm321@hotmail.com

REINCORPORACIÓN AL BALANCE DE LOS ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS QUE CONTINUAN SIENDO UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN DE LAS PYMES INDUSTRIALES.

Introducción

Después del talento humano, los activos fijos pueden ser el recurso más importante en la gestión productiva de una empresa industrial.

Es importante analizar la verdadera función de la depreciación en las Propiedades, Planta y Equipo; pues esta representa una reducción del valor histórico de dichos activos, por su uso o caída en desuso que se calcula estimando su vida útil y cuando sea significativo su valor residual según Gerardo Guajardo / Phebe M. Woltz / Richard T. Arlen.

La contabilidad de los activos hace parte de esta investigación debido a que su teoría es la base o punto de partida para evaluar su aplicación y la concordancia entre los procedimientos contables y el estado físico de los activos una vez aplicada la norma.

A manera de retroalimentación se explica lo que se pretende analizar desde el marco teórico y el diseño metodológico de la investigación, pretendiendo de esta forma hacer un análisis comparativo del valor y tratamiento contable de los activos fijos luego de su total depreciación frente a la utilización, estado y beneficio que el mismo esté brindando en el momento.

DEPRECIACIÓN CONTABLE, Vs REAL Y EFECTOS SOBRE EL BALANCE

Cuando hablamos de depreciación, nos remitimos a un grupo especial de los recursos de la empresa: Los Activos fijos, los cuales por su naturaleza, tiene una duración mucho mayor a un año y no están destinados para la venta dentro del ciclo normal del negocio.

Dentro de este grupo, nos centraremos básicamente en los activos fijos depreciables que están relacionados directamente con la producción. El tratamiento contable que se le da a estos activos es muy importante, en sentido de que son de valor considerable, se debe mostrar lo más cercano posible su valor real de forma actualizada y su pérdida de valor debe afectar el costo de los bienes o servicios que utilizan este recurso para su producción. Para ello es necesario conocer desde el principio la utilización que se le dará al bien (área de producción, administrativa o ventas), para poder definir o clasificar el gasto por depreciación generado para este bien.

A los activos fijos depreciables como la maquinaria, equipo de transporte, equipo de telecomunicaciones entre otros, se debe aplicar un procedimiento contable de depreciación, en el que se tenga en cuenta su costo (desde la compra hasta la puesta en marcha) y la vida útil, la cual es tema álgido en esta investigación, debido a que es un parámetro estimado y es el que ocasiona las diferencias contables, con la realidad.

En Colombia, la asignación de vida estimada de un equipo o bien, obedece más a definiciones con intereses fiscales o tributarios, que a un análisis objetivo acorde con la naturaleza de cada bien. Si queremos estimar una vida útil más aproximada para un activo, es necesario tener en cuenta datos más relacionados al mismo como son especificaciones de fábrica, uso presupuestado en el tiempo y su propensión al deterioro, propensión a la obsolescencia, Material en que está elaborado el bien, ubicación (clima, temperatura, factores oxidantes, etc.), Posibles cambios en la demanda del bien entre muchos otros factores.

Para aplicar la depreciación definida como distribución sistémica y periódica del costo de un activo durante su vida útil consideramos principalmente algunos métodos como lo son:

Línea recta: donde se distribuye el costo del activo a una misma tasa durante la vida útil estimada para este.

Suma de los dígitos de los años: la cual es la relación de los periodos pendientes por depreciar sobre la suma de los dígitos de los años de vida útil (se suma uno a uno cada año) total definida para el bien; Este es un método de depreciación acelerada, pues principio genera mayor valor a depreciar y va disminuyendo paulatinamente en cada periodo a lo largo de su vida estimada.

Reducción de saldos: En este método es necesario definir un valor de salvamento del activo (valor mínimo que pueda tener el bien al terminar su vida útil). La base de ese método es definir una tasa que se debe aplicar al saldo pendiente por depreciar en cada periodo para obtener el valor de depreciación correspondiente. La tasa se obtiene mediante la siguiente fórmula $1 - (\text{valor de salvamento} / \text{valor total del activo})^{1/n}$ donde n es el número de años de vida útil del bien.

De acuerdo a las unidades producidas: En este método se calcula un factor o valor en el que se deprecia el bien por cada unidad producida, el cual se calcula dividiendo el valor total del bien sobre el número total de unidades que puede producir dicho bien durante toda su vida útil. Para calcular la depreciación en cada periodo, basta con multiplicar el número de unidades producidas en el periodo, por el factor obtenido.

A través de cualquiera de los 4 métodos se puede hallar el desgaste de un activo fijo en la organización; pero en la mayoría de los casos, el valor depreciado no

coincide con la realidad en la que se encuentra el activo; es decir, al transcurrir la totalidad de la vida útil del activo, el mismo no está totalmente depreciado y continua generando utilidad para la empresa o por el contrario, pudo desgastarse antes de lo presupuestado.

En la actualidad a nivel contable el tratamiento que las empresas Colombianas le dan a los activos fijos totalmente depreciados es un poco diverso:

Algunas empresas retiran este activo del balance y lo llevan a las cuentas de orden con un valor razonable de mercado indicando que el bien está siendo utilizado en la actividad productiva de la empresa.

Otras empresas continúan reflejando el activo en el balance general por el valor de adquisición y mejoras realizadas y a su vez muestran el mismo valor en la cuenta de depreciación acumulada generando un efecto cero; esta forma de contabilizar permite a las empresas registrar el valor real del activo (en caso de que exista) haciendo uso de la cuenta de valorización.

En este último caso se intenta reflejar en el balance general un valor aproximado de lo que realmente puede costar el bien. Pero surgen varios interrogantes: Independiente de lo que diga la norma, Las cuentas de valorización serán la mejor forma de mostrar el valor real del activo? Generaría los mismos efectos contables y se tomarían las mismas decisiones cuando vemos el valor real de un activo en una cuenta de valorización, que si lo pudiéramos ver directamente en su cuenta directa? Los indicadores financieros que utilizan los valores de las cuentas de Propiedades Planta y Equipo para su cálculo, Tienen en cuenta las valorizaciones de las mismas?

En las dos situaciones anteriores, el activo sigue desapareciendo directa o indirectamente del balance general, haciendo que la empresa muestre un volumen de producción "sin tener maquinaria para elaborarlo". En estas condiciones, es posible que si generamos un índice de productividad de los activos o rotación de los mismos, de acuerdo al volumen o valor de la producción elaborada en determinado periodo; no estaríamos dando una cifra real, pues estamos partiendo de valores irreales en las cuentas de activos fijos. De otro lado, la empresa podría mostrarse poco respaldada, frente a terceros a la hora de solicitar de ellos un apalancamiento financiero, puesto que, para ellos, posiblemente no va a ser tan atractiva la empresa si se presenta la inexistencia de propiedad planta y equipo como respaldo a la deuda en caso de requerirse.

Con las normas internacionales de contabilidad se puede observar como a los activos fijos se les realiza un avalúo técnico y este valor se lleva directamente a la cuenta correspondiente al bien avaluado.

Las empresas manufactureras en su mayoría realizan una alta inversión en sus activos fijos, pero es evidente que no se le ha prestado la debida atención en cuanto al control físico y contable de estos bienes.

Hasta la fecha, la mayoría de empresas solo se limitan a contabilizar el ingreso del activo, depreciarlo de acuerdo a la norma fiscal puesto que a través de la depreciación, se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil, asignando una parte de su costo a cada periodo fiscal para efectos de disminución del valor histórico y de las implicaciones que de allí se generan en materia tributaria; descuidando en cierta forma la realidad. Vale la pena mencionar que las cuentas de valorización y de orden, pretenden en cierta medida, mostrar un panorama del estado real de los activos que se encuentran casi o totalmente depreciados. Pero, ¿Qué sucedería si a los activos se les diera otro tratamiento en vez de depreciarlos totalmente? O por lo menos que esta se haga cada periodo basada en el estado actual del bien y no como resultado de la aplicación de una fórmula establecida? ¿Podría ayudar a que los estados financieros no se vean afectados debido a esta disminución de valor la cual es contable mas no real?

Es claro que por mandato legal los activos depreciados se deben controlar a través de cuentas de orden las cuales deben de registrar el valor comercial cuyo valor se fijara mediante avalúo siguiendo parámetros descritos por el artículo 64 del decreto 2649 de 1993. La reincorporación de los activos fijos al balance general es un tema que podría tener mucho impacto, sobre todo en la contabilidad de las PYMES industriales, debido a que estas empresas por su estructura y capacidad financiera pueden ser afectadas con mayor facilidad frente a una fluctuación (disminución) en el balance. Para una gran empresa, estos valores pueden ser también significativos, pero este tipo de empresas tiende a medirse más por su posicionamiento en el mercado (valor en el mercado) y por su know how, lo que hace que el valor de sus activos pueda pasar a una segunda o tercera instancia para evaluar.

Generalmente los contadores se basan en el cumplimiento de la norma, esto implica que no se busquen soluciones prácticas y útiles o que por lo menos trasciendan a las actuales. Se trata de buscar y proponer nuevas alternativas o procedimientos contables que brinden claridad en la información contable, que den cumplimiento más directo al principio contable "esencia sobre forma" y que además, sirva a los gerentes de la entidad a tomar decisiones partiendo de información mas real y para que se puedan apalancar con sus activos en caso de ser necesario, puesto que aunque fiscalmente puedan tener valor cero, contablemente tengan un valor razonable.

Una cuenta de orden, en vez de cuantificar el valor real de un activo, podría ser mas útil si en ella se cuantificara el verdadero valor que ha perdido el activo frente a uno similar pero con tecnología de punta. Es decir, las cuentas de orden en este caso nos deberían mostrar que tan rezagada está la empresa frente a los avances actuales.

Con esta información un gerente puede tomar decisiones como aprovisionarse para una nueva actualización en su plataforma productiva.

El valor real de los activos siempre debería estar en el balance general, no en cuentas informativas.

Como nos lo habíamos cuestionado anteriormente, Desde el punto de vista del análisis de la información financiera para la toma de decisiones, encontramos que pueden cambiar significativamente los valores en el balance general de una empresa, dependiendo del valor comercial de los activos que la empresa tenga totalmente depreciados pero que aún estén generando valor.

De igual forma, los indicadores financieros que toman como base el valor de los activos fijos para su cálculo, arrojarán resultados diferentes en los dos ambientes: Para ilustrarlo un poco, analicemos el siguiente ejemplo para una empresa que tuvo unas ventas en el periodo de \$900.000.000, una utilidad en ventas de \$300.000.000 y 10.000 acciones en circulación:

La siguiente tabla muestra el balance general de una empresa que tiene activos totalmente depreciados pero están valuados en \$70.000.000

INDUSTRIAS EL KONDOR S.A BALANCE GENERAL AL 31/12/2008

ACTIVO		PASIVO	
		PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE		OBLIGACIONES FINANCIERAS (CP)	47.057.144
		PROVEEDORES	75.938.709
SUBTOTAL DISPONIBLE	3.592.111	2335 Costos y Gastos x Pagar CP	7.308.950
DEUDORES CORTO PLAZO	64.968.069	TOTAL PASIVO CORRIENTE	130.304.803
INVENTARIOS	27.077.393	PASIVO NO CORRIENTE	
Gastos Pagados x Anticipado CP Y Diferidos	3.646.610	OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)	15.540.578
SUBTOTAL DIFERIDO	3.646.610	2725 Impuestos Diferidos (LP)	3.707.651
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	99.284.183	Impuesto Diferido L.P	3.707.651
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	19.248.229
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	149.553.032
INVERSIONES LP	231.526.289		
Dudores L.P y CxC a trabajadores L.P	18.606.268	PATRIMONIO	

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	110.000.000	Capital Suscrito y Pagado	252.6
Credito Mercantil	42.653.660	Prima en coloc. acc cuotas o partes de int. s	90.566.160
Otros Activos	148.189	SUBTOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	97.332.641
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	402.934.406	Reservas	25.906.313
		Revalorización del Patrimonio	26.723.822
		Resultados del Ejercicio	55.392.082
		Superávit por Valorizaciones	56.491.939
		TOTAL PATRIMONIO	352.665.557
TOTAL ACTIVO	502.218.589	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	502.218.589

831515	Propiedades planta y Equipo		
	Totalmente depreciados agotados y amortizados	70.000.000	
8615	Cuentas Deudoras de Control po Contra (CR)		70.000.000

Estos serían unos de los índices financieros que incluyen las cuentas de patrimonio y activos.

Rotación de los Activos	Ventas/ Act Total	$\$900.000.000/\$502.218.589$	1,79
Valor Intrínseco : Total patrim / #acciones en Circulación:			35.267
Rentabilidad en los Activos = Utilidad neta / Activo total = $\$300.000.000/502.218.589=$			59,73%
Endeudamiento Total= Total pasivos / Total activos *100 = $\$149.553.032 / 502.218.589=$			29,78%
Apalancamiento Financiero = Pasivo Total / Patrimonio Total = $149.533.031 /362.655.557 =$			42,41%
Rotación de activos operacionales: ventas/activos operacionales = $900.000.000/209.284.183 =$			4,30

En la siguiente tabla mostramos como queda el balance de la misma empresa en el caso que incorpore nuevamente el valor real de los activos que contablemente se encuentran totalmente depreciados.

INDUSTRIAS EL KONDOR S.A BALANCE GENERAL AL 31/12/2008

ACTIVO		PASIVO	
		PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE		OBLIGACIONES FINANCIERAS (CP)	47.057.144
Caja y Bancos	3.449.177	PROVEEDORES	75.938.709
Cuentas de Ahorro	124.334	2335 Costos y Gastos x Pagar CP	7.308.950
Fondos	18.6	TOTAL PASIVO CORRIENTE	130.304.803
SUBTOTAL DISPONIBLE	3.592.111	PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDORES CORTO PLAZO	64.968.069	OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)	15.540.578
INVENTARIOS	27.077.393	2725 Impuestos Diferidos (LP)	3.707.651
Gastos Pagados x Anticipado CP Y Diferidos	3.646.610	Impuesto Diferido L.P	3.707.651
SUBTOTAL DIFERIDO	3.646.610	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	19.248.229
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	99.284.183	TOTAL PASIVO	149.553.032
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
INVERSIONES LP	231.526.289	Capital Suscrito y Pagado	252.609
Deudores L.P y CxC a trabajadores L.P	18.606.268	Prima en coloc. acc cuotas o partes de int. s	90.566.151
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	110.000.000	32 SUBTOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	97.332.641
Valorizaciones	70.000.000		
Crédito Mercantil	42.653.660	Reservas	25.906.313
Otros Activos	148.189	Revaporización del Patrimonio	96.723.822
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	472.934.406	Resultados del Ejercicio	55.392.082
		Superávit por Valorizaciones	56.491.939
		TOTAL PATRIMONIO	422.665.557
TOTAL ACTIVO	572.218.589	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	572.218.589

Así quedarían algunos Índices Financieros:

Rotación de los Activos	Ventas/ Act Total	\$900.000.000/\$572.218.589	1,57
Valor Intrínseco : Total patrim / #acciones en Circulación = 422.665.557/10.000 =			42,267
Rentabilidad en los Activos = Utilidad neta / Activo total = \$300.000.000/572.218.589=			52,43%
Endeudamiento Total= Total pasivos / Total activos *100 = \$149.553.032 / 507.218.589=			26,14%
Apalancamiento Financiero = Pasivo Total / Patrimonio Total = 149.533.031 /422.665.557 =			35,38%
Rotación de activos operacionales: ventas/activos operacionales = 900.000.000/279.284.183 =			3,22

Una empresa que tiene activos totalmente depreciados y que le siguen generando unos ingresos por su uso, podrían ser un buen respaldo para la misma si después de realizar un avalúo técnico se reincorporaran a la cuenta de valorizaciones (19), porque en el avalúo se tendrían en cuenta las mejoras y el desgaste que realmente sufre el activo. Mientras que si lo llevamos nuevamente a la cuenta de propiedad, planta y equipo (15) estaría sujeto a una depreciación nuevamente. Es por ello que consideramos más viable o razonable dicho criterio.

Analizando estos dos escenarios, queda la incógnita sobre que tan relevante para la empresa son estos cambios?.

Será indiferente tomar decisiones con cualquiera de los dos informes.

Que opinarán los terceros y los propios dueños de estos dos informes?
Pero ante todo. Cuál de los dos informes es el mas acorde a la realidad de la empresa?

METODOLOGÍA

En la investigación se aplica el paradigma mixto ya que es la integración entre la investigación cualitativa y cuantitativa.

Cualitativa porque utiliza técnicas de recolección y análisis de datos, maneja la fenología y le interesa conocer el marco de referencia, de donde proviene la investigación y los motivos de interés por la investigación.

Cuantitativa es objetiva y va orientada a la comprobación del resultado. Por ende la unión de las dos genera la gestión del conocimiento.

Por ello es que decimos que nuestra investigación es mixta porque participa de la naturaleza de la investigación documental para conocer sobre antecedentes y de campo para llevarla a una vida más práctica.

METODO DE LA INVESTIGACIÓN: se utiliza los métodos analítico y sintético que explica el análisis y la síntesis de todo el macro enfoque de la investigación como tal, se obtiene resultados más exactos, verídicos, sistémico y confiable.

Donde el método analítico nos sirve para descomponer toda la información y sus elementos y mirar la relación que hay entre si. Y el método sintético me permitirá reunir dichos elementos en un todo o concepto y de esta forma utilizar los dos contextos.

TIPO O NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN: el tipo de investigación es exploratoria porque genera innovación, procesos nuevos, se logra indagar sobre un fenómeno poco conocido, existe información muy exacta con respecto al objetivo, y se crea y construya nuevos procesos de reclasificación de los activos fijos para armonizar nuevas normas contables.

Nos pareció fundamental, complementar esta investigación, conociendo la opinión al respecto de algunos profesionales en el campo contable. Estos fueron algunos de los entrevistados y sus respuestas frente algunas de las preguntas:

Javier Alonso Carvalho Bentancur: Contador público egresado de la universidad de Antioquia(1975), Especialista en finanzas Universidad de EAFIT (1983). Profesor titular y actual jefe del departamento de ciencias contables de la universidad de Antioquia; Docente en posgrados en la Universidad de Antioquia, Universidad Autónoma de Manizales, Universidad Santo Tomas de Bucaramanga, Universidad

Libre de Cali, Universidad de Medellín, Universidad CEIPA y Escuela de Ingeniería de Antioquia.

Autor de Tratamiento contable del patrimonio de las sociedades (Palabra Viva, 2006) Contabilidad de los fenómenos societarios (Universidad de Medellín, 2005) Estados Financieros: Normas de Preparación y Presentación (ECOE, 2004). Entre otros.

Oscar Hernán Velásquez Arboleda: Contador público de la universidad de Antioquia Especialista en gerencia del CEIPA; Máster en dirección de negocios en EAE; Candidato a mulliste en TPH.

Autor de: Cultura politécnica, Experiencias significativas de articulación. Profesor e investigador de tiempo completo en el Politécnico Jaime Izasa Cadavid. Consultor empresarial en Fenalco Antioquia. Gerente de proyecto en FETT

Javier E. García Restrepo: Profesor Investigador de la Universidad Autónoma Latinoamericana. Medellín. Contador Públicos, especialista en ciencias tributarias, revisoría fiscal y contraloría. Profesor en pregrado y postgrado, presidente de la Cámara de Comercio electrónico del Aburrá Sur. Conferencista en temas de impuestos. Autor de los libros "Cuentas de Orden Fiscal", "Cuentas de Orden. Hacia la Revelación y el control", "Estados Financieros. Consolidación y Métodos de Participación, 1a edición" y "Estados Financieros. Consolidación y Métodos de Participación, 2a edición". Asesor y Consultor de Empresas, Revisor Fiscal y Fundador de "Línea Contable Limitada"

William de Jesús Días Arrollave: Contador Público egresado de la Universidad de Medellín, Docente en la Universidad San Martín, ITM y USB, Actual Contador en Price Water House y de la empresa Eduardo Botero Soto.

Preguntas y respuestas en la entrevista realizada:

De acuerdo a la norma actual, los activos fijos totalmente depreciados contablemente pero que siguen generando renta al ente económico deben pasar a cuentas de orden. ¿Qué implicaciones contables y tributarias pueden darse a partir de este fenómeno?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

Contablemente no es la mejor forma de reflejar la existencia de estos activos pues ni siquiera se pueden tener en cuentas de valorización. Se corre el riesgo de no tener la información actualizada en las cuentas de orden. Además tenemos la desventaja de que culturalmente hay muchas empresas (sobre todo las PYMES) que no acostumbran llevar las cuentas de orden o por lo menos, no la tienen actualizada. Fiscalmente no tendría ninguna implicación, debido a que para estos

efectos se están haciendo las declaraciones del caso independiente del tratamiento contable que se le esté dando al activo.

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

La más fundamental es que no se está haciendo una real contabilización de los activos. Los E.F muestran activos con valor cero pero el valor real es diferente.

La depreciación de los activos muestra el grado de obsolescencia de la maquina y parte del el dinero que necesito para reponer el activo. Los ajustes por inflación servían para evaluar el valor que realmente debían tener mis activos y si estos valores no coinciden con el real del activo, significa que debería provisionalmente para adquirir activos.

En Colombia se le da más importancia a lo fiscal que a lo contable.

Se debe depreciar por realidad económica y según el tipo de activo (tecnología)

El leasing operativo somete lo contable a lo tributario. Art 127 - 1 E. T

Y Ley 13-14 marzo 2009

WILLIAM DIAZ

Contablemente estos activos tienen un valor cero en libros, si se reclasifica a cuentas de orden se deben indicar en las notas a los estados financieros con el fin de mostrar la realidad de la empresa en cuanto a sus propiedades. Se debe tener en cuenta que si se reflejan en el balance en la cuenta 15, estos activos deben ser valuados según las normas contables y pueden mostrar una valorización que representa el valor real de los mismos, cosa que no pasaría si se presenta en las cuentas de orden, ya que estos no admiten valorización que se pueda reflejar en la cuenta 19.

Tributariamente, las cuentas de orden no son objeto de declaración, lo que hace que estos valores no queden registrados en el patrimonio del contribuyente. Para efectos de renta presuntiva puede ayudar a disminuir la base gravable.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

En esencia esta medida establece el reconocimiento tributario de la depreciación o el uso del activo en el tiempo. Lo cierto es que las organización están llenas de estos activos que no en todos los casos son registrados en cuentas de orden o simplemente no son presentadas contablemente, desdibujando la definición de activo en el decreto 2649 de 2003, "Art. 35. Activo. Un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros." En este sentido, estos bienes que han superado su vida depreciable, aún siguen siendo bienes y derechos reales de personas, y son bienes que se siguen utilizando para generar futuros económicos.

¿Cual considera usted que puede ser el mejor tratamiento contable para los activos totalmente depreciados que continúan generando valor en la empresa?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

Los activos fijos no se deben llevar a cuentas de orden mientras se estén utilizando en la actividad productiva o administrativa de la empresa. (concepto 274 de 2000. supersociedades). Mientras el activo esté generando valor, debe permanecer en el balance así sea con un mínimo valor en su cuenta directa y con un valor razonable, en la cuenta de valorización.

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

Propone que se debería reevaluar la NIC 16 con valorización de activos. No quedarse en el costo histórico, sino tener valor real. Se debería valorar, y continuar depreciando y pagando impuestos también.

WILLIAM DIAZ

Deber ser valuados a su valor de mercado y reflejado en el balance a través de las notas a los estados financieros, con su costo actual.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Considero que una buena manera de presentar estos activos, es dejarlos registrados en la cuenta 15, haciendo igualmente presentación de la cuenta depreciación acumulada por el mismo valor, haciendo la baja del mismo, cuando el bien no esté dispuesto para la generación de ingresos en la empresa. En consecuencia el uso actual de los activos se contradice con la definición contemplada en el decreto 2649 de 1993, y con la lógica organizacional.

Otra forma, considero sería realizar un avalúo técnico para establecer el valor del activo en el momento, y que pudiera presentarse este activo en la categoría de "activo depreciado o agotado", sin aplicarle depreciaciones adicionales a las ya realizadas, y manejándolo contra una cuenta de contrapartida que no afecte los resultados del ejercicio. Este método considero tendría el problema de la valoración técnica periódica de estos activos, lo cual en la práctica podría ser dispendioso.

Creo que el problema se resolvería dejando las cuentas en su posición como se mencionó anteriormente, describiendo vía notas a los estados financieros, el tiempo de uso y aclaraciones de que dichos activos ya han sido depreciados al 100%, pero que aún se encuentran en uso.

Cree usted que sea necesario proponer un nuevo tratamiento contable para los activos fijos totalmente depreciados que siguen siendo productivos o bastará con que las empresas cumplan la normatividad contable y fiscal actual.

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

La normatividad actual (incluido el concepto 274 de 2000) permite dar un tratamiento contable al activo que muestre muy cercanamente su valor real.

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

El nuevo tratamiento sería armonizar para Colombia la nic 16.

(Buscar un artículo que se llama Impuesto Diferido, "puente entre lo contable y lo fiscal) revista universidad de Antioquia.

WILLIAM DIAZ

Es posible siempre proponer nuevas alternativas de registro contable, siempre que estos se aproximen a reflejar la verdadera situación financiera de una empresa.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Haciendo uso de lo dispuesto en la normatividad contable en Colombia, veo necesario hacer un ajuste con miras a lograr una mayor y mejor referencia de la realidad de las organizaciones que intenta presentar el ejercicio contable en nuestro país, que presente la información realmente como es y que cualquier usuario de la información pueda estar seguro de cuáles son los bienes con los que cuenta una empresa para generar ingresos o soportar operaciones de comercio.

Qué ventajas y desventajas a nivel contable y fiscal, puede existir entre el tratamiento que se aplica a los activos fijos totalmente depreciados según la norma colombiana (decreto 2649 de 1993 y E.T), y lo que sugieren las NIC?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

La norma colombiana da más información sobre el estado del activo

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

Juntar lo contable con lo fiscal es una herejía. El único puente entre lo contable y lo fiscal son las cuentas de impuesto diferido.

Nuestra norma es muy sintetizada. Las nic son mucho más amplias y permiten mayor flexibilidad en la contabilización de activos fijos de acuerdo a su realidad.

En todos los casos se debe tener desligado lo contable de lo tributario.

WILLIAM DIAZ

No tengo claridad sobre el tema

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Como ventajas vería que la empresa presenta activos relativamente nuevos, pero lo cierto es que en materia de calidad y suficiencia de la información que debería suministrar la contabilidad, nos estamos quedando cortos, pues al leer los estados financieros, no podemos concluir si realmente la empresa tiene la infraestructura para operar adecuadamente, si es que aquella infraestructura ya superó la vida útil tributaria.

¿Qué tan relevante puede ser para una empresa industrial, el impacto que genera la reincorporación de los activos fijos totalmente depreciados en los estados e indicadores financieros que utilizan estos rubros para su cálculo? ¿será útil realizar un análisis al respecto, para la toma de decisiones?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

Si seguimos la normatividad vigente, no necesariamente hay que pasar los activos depreciados a cuentas de orden mientras estén generando valor para eso están las cuentas de valorización; El valor real no se lleva directamente al activo para no afectar el costo histórico del activo. Lo que si se debe tener en cuenta para los indicadores financieros y otras decisiones que se tomen a nivel financiero de inversión y de evaluación de desempeño de los equipos, es tener en cuenta la valorización de estos activos como valor propio del mismo.

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

Esto es valorar los activos fijos en su cuenta directa, al costo real. Esto si tiene relevancia y en ningún caso se debe evaluar si es favorable o desfavorable. Lo que se debe evaluar siempre no solo es el impacto financiero sino también, la realidad económica de forma que permita a la jura tomar decisiones con un panorama muy claro en el sentido de que parten de valoración real de la empresa. y cumplir con el estado, llevando la diferencia en las cuentas de impuesto diferido. Las empresas prestamistas con buena trayectoria y con buen sistema de análisis incluyen las cuentas de valorización como activos. Es por ello que muchas empresas con "buenos índices" se les solicita respaldar sus créditos con otros bienes o personas. Pues al realizar el análisis, los resultados no son tan positivos.

WILLIAM DIAZ

Dependiendo de la forma como se reincorporen, es posible que dichos activos generen impactos económicos importantes para las empresas, para ello es importante un buen análisis de su forma e impacto.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Creo que el hecho de dejar los activos en sus cuentas de acumulación (activos fijos y depreciación acumulada), no generaría un impacto directo en los estados financieros, salvo que se opte por utilizar otras metodologías en las cuales se determine el valor del activo por el precio de mercado u otras técnicas que si afectarían la valoración de la empresa.

Qué criterios se deben utilizar al realizar el avalúo técnico de los activos fijos en las empresas industriales?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

Foto del activo

Área

Vías de Acceso

Servicios públicos

Localización

Áreas de Influencia

Art 64 PUC

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

Evaluación por una empresa jurídica de Longa "propiedad raíz"

Esta evaluación se debe hacer por una persona reconocida y de prestigio y experiencia. Por los productores de estos bienes. No por otro tipo de profesionales. Se debe tener en cuenta la tecnología, } repuestos, ubicación del bien. Mantenimiento Operación en el tiempo. (Uso)

WILLIAM DIAZ

Su costo de reposición.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Los ingresos futuros proyectados a partir de la utilización de los activos.

El valor de realización proyectada del activo a partir de precios de mercado.

La dificultad para conseguir repuestos o la medición del grado de obsolescencia de los activos.

El costo de la no calidad, o de la improductividad que puede generar un activo obsoleto.

¿Una vez realizado el avalúo técnico, ¿generaría los mismos efectos ante la empresa y ante terceros?

JAVIER ALONSO CARVHALO BETANCUR.

Actualmente si generaría los mismos efectos para terceros debido a que la cuenta de valorización no es generalmente tenida en cuenta por ellos. A nivel interno si genera efectos que pueden ser favorables o desfavorables dependiendo el análisis que se esté haciendo: A nivel financiero, la empresa puede mostrarse más sólida, pero a nivel de indicadores eficiencia, este hecho puede generar valores inferiores.

JAVIER E GARCÍA RESTREPO.

Si genera los mismos efectos porque esto se reconoce contablemente. Solo que los valores actuales de ciertos índices que se toman a partir de estos valores pueden cambiar.

WILLIAM DIAZ

El avalúo técnico permite demostrar los valores reales que posee la empresa para la producción de la renta. Considero que este valor no debe afectar los costos de producción, ni de deducción (fiscalmente por depreciación) al momento de determinar la renta.

OSCAR VELASQUEZ ARBOLEDA

Creo que daría la posibilidad de presentar una visión más cercana a la realidad y daría tranquilidad al lector o usuario de la información de la empresa.

CONCLUSIONES

Posiblemente, el tratamiento contable para los activos fijos en la empresa industrial privada colombiana, está definido fiscalmente, pero contablemente requiere hacer definiciones que apunten a organizar mas a nivel interno su información contable y financiera.

* Es claro que por mandato legal los activos depreciados se deben controlar a través de cuentas de orden las cuales deben de registrar el valor comercial cuyo valor se fijara mediante avalúo siguiendo parámetros descritos por el artículo 64 del decreto 2649 de 1993.

* A los activos fijos totalmente depreciados en la contabilidad colombiana no se les da un tratamiento contable "adecuado", cada entidad lo maneja de manera diversa y muchas veces son excluidos del balance general sin tenerlo con su verdadero costo a través de la cuenta de valorización.

* Los activos fijos totalmente depreciados en nuestra contabilidad no se deberían sacar se deben mantener en los activos contrarrestándolo con la depreciación y a la vez luego de realizar avalúos técnicos que nos midan el valor exacto del activo y de esta forma llevarlos a las cuentas de orden.

* Después de haber consultado con distintas fuentes de información como lo son: Contadores Públicos, docentes y Entidades financieras podemos analizar que los Activos fijos que están totalmente depreciados no son un respaldo financiero con el cual pueda contar la empresa en un tiempo determinado para mejora la misma.

* Otro de los impactos que se generan es la inexactitud en ciertos índices financieros por ejemplo, hay un índice que se llama "rotación de los activos, que es el total de las ventas realizadas en un periodo dividido por el total de activos operacionales pero si estos activos no figuran, entonces nos va a dar un resultado muy diferente.

* Representar un activo fijo totalmente depreciado en la contabilidad colombiana es actualizar este valor en cuantas de valorización; Este método además de ser indirecto tiene sus desventajas debido a que muchas empresas no tienen una buena disciplina y no utilizan adecuadamente todas las normas contables y fiscales.

* La NIC (Norma Internacional de Contabilidad)16 , permite tener ajustar los activos fijos constantemente a su valor razonable sin necesidad de utilizar cuantas de orden ni valorizaciones.

* Las empresas colombianas nos deberíamos salir un poco del esquema del "Costo Histórico" para los Activos fijos: Puede ser más útil y sencillo mantener su valor actualizado en una sola cuenta. Si queremos ser mas proactivos en nuestra

información contable para la toma de decisiones; particularmente en este tema, deberíamos mostrar no solo cuanto se ha depreciado dicho activo, sino cuanto necesita la organización para reponer un activo que ya está depreciado o que está en ese proceso; pues esto nos da un índice del respaldo financiero que requerimos para un futuro mediano y que tan competitiva es nuestra estructura productiva.

* La depreciación debería tomarse no solo como herramienta para disminuir gradualmente el valor de los activos por su utilización y el transcurrir del tiempo sino también como alerta para medir un porcentaje del valor que se debería provisionar para adquirir nuevos equipos.

* La norma contable debería ser más flexible en cuanto a depreciación, pues incluso en un mismo país, la vida útil de un activo fijo puede variar de una región a otra, debido a factores como el clima, PH, el uso, las fluctuaciones en el mercado, etc.

* Paralelo a que se genere un nuevo tratamiento contable para los activos fijos de forma que estén reflejando permanentemente en el balance general su valor real, es necesario que las empresas sean constantes en realizar avalúos técnicos de sus bienes, pues ya se ha mencionado suficientes factores que ocasionan variación en estas cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

- boletín de interpretación de los activos fijos. www.contabilidaddeactivos.com
www.actualicese.com/actualidad/2005/07/12/activos-fijos-contabilidad/-355k-
- Fidias, a. (1999). El proyecto de investigación. Guía para su elaboración. (3ra edi.) caracas, Venezuela: editorial episteme. Oriol ediciones.
- P.U.C. plan único de cuentas. Decreto 2649 y 2650 de 1993.
- García, f. (2002). El cuestionario. (1era ed.). México: editorial panapo.
- Enrique Corona Romero (2005). Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 6. 6. NIC. (Primera Edición) (Valencia, CISS)
- Revista Contaduría Universidad de Antioquia N. 51 (2007)
- García. Javer E. (2000). Cuentas de Orden Fiscal (Primera Edición) Ecoe Ediciones. Bogota.