



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



Plan Nacional de Capacitación a Clientes Externos

Subcontaduría General y de Investigación
GIT de Capacitación en Contabilidad Pública
2026



Tema 1. Propiedades, planta y equipo



Marcos Normativos

2015

Resolución 533

Marco Normativo de Entidades de
Gobierno

(EG)



- ✓ **Resolución 339 de 2025**
- ✓ Resolución 436 y 438 de 2024
- ✓ Resolución 285 de 2023
- ✓ (...)

Contenido



1

Reconocimiento

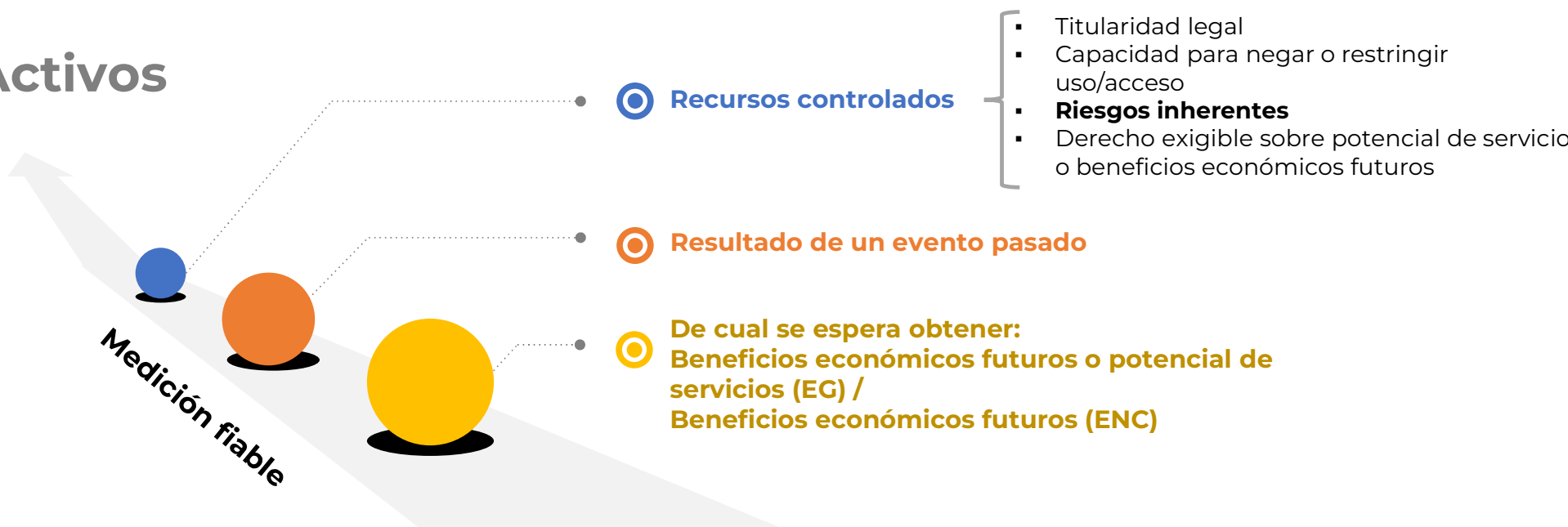
Propiedades, planta y equipo



Problemáticas identificadas Reconocimiento

- En algunas ocasiones hay confusión sobre la clasificación de un hecho económico como **propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, bienes de uso público, bienes históricos y culturales o activos biológicos.**
- Falta de claridad en la aplicación de la normativa respecto del tratamiento contable de las **plantas productoras.**
- No se define una política contable de **materialidad para el reconocimiento** (magnitud o naturaleza).
- No se establece **manual de políticas contables** ni se definen **políticas operativas.**
- Se presenta confusión entre adiciones, mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Activos



La entidad o empresa definirá en sus políticas contables, los criterios empleados para identificar las partidas que, por su **materialidad**, por cuantía o por naturaleza, son objeto de reconocimiento como activo

La materialidad

La información **omitida o expresada inadecuadamente** puede influir sobre la razonabilidad de la información.



Naturaleza de
la partida
Cualitativos



Magnitud de
la partida
Cuantitativos



**Juicio
profesional**

Determinar los parámetros o criterios que ayuden a establecer o diferenciar aquello que es material frente a aquello que no lo es



**Manuales de
políticas
contables y
operativas**



¿Qué se **reconoce** como propiedades, planta y equipo?

Características

- **Se prevé usarlos durante más de 12 meses**
- **No se espera venderlos** en el curso normal de la operación



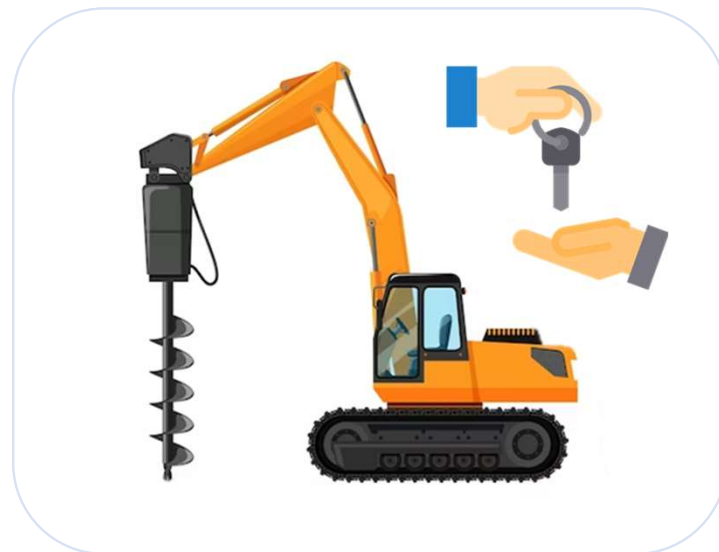
1. Activos tangibles usados para:

- ✓ La producción o suministro de bienes
- ✓ La prestación de servicios
- ✓ Propósitos administrativos



**2. Bienes muebles:**

Que se tengan para generar ingresos por su arrendamiento

**¿Qué pasa con los bienes inmuebles arrendados?**

Se reconocerán como propiedades de inversión.



3. Plantas productoras:

Utilizadas para la obtención de productos agrícolas

Características

- Empleada en la **elaboración o suministro de productos agrícolas**
- Que se espera genere productos agrícolas **durante más de 12 meses**
- Tiene una **probabilidad remota de ser vendida** como producto agrícola



Producto agrícola (Inventario)

En el momento en que el producto se separe de la planta productora



¿Qué son los **activos biológicos**?

Animales vivos y plantas:

Empleados en una **actividad agropecuaria**



Producto agropecuario (Inventario)

En el momento en que **el producto se separe del activo biológico** del que procede o cuando cese el proceso vital del activo



4. Animales vivos y plantas:

Usados para investigación, educación, seguridad o cualquier otra actividad **no agropecuaria**





5. Repuestos

Que serán componentes de un elemento de PPE *

Componente
Parte **significativa** de una PPE que se **considera material**.



Repuesto que no serán componente de una PPE (**Inventarios**)

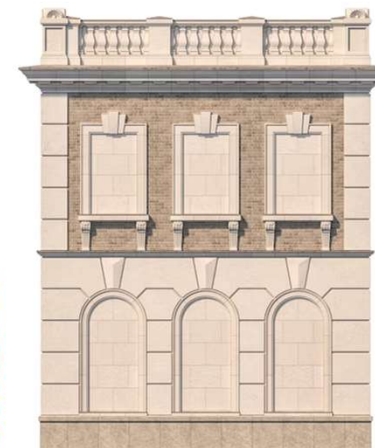
* Cambio introducido por las Resoluciones 285 y 286 de 2023


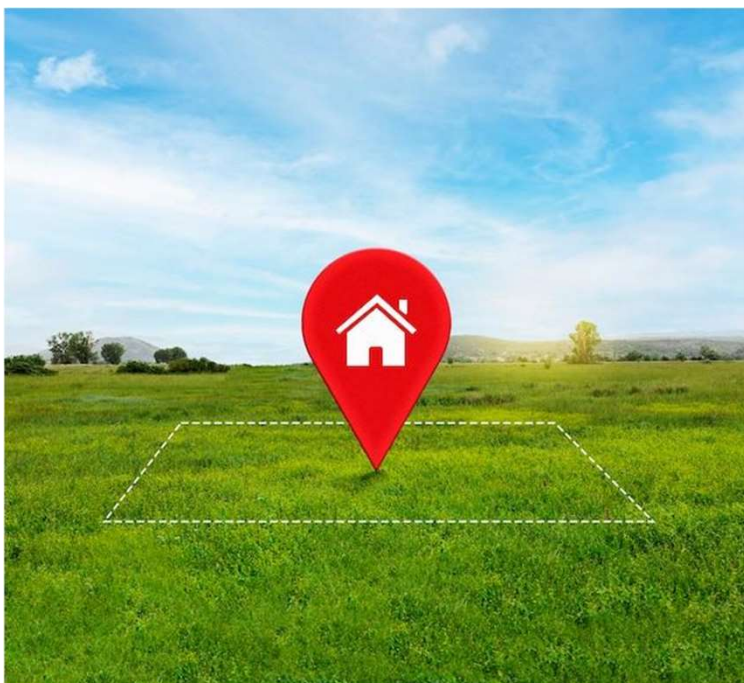
**6. Bienes inmuebles:**

- ✓ Con uso futuro indeterminado
- ✓ Arrendados a precio < precio de arriendo del mercado

**EG****7. Bienes históricos y culturales:**

Que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo





Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo **se reconocerán por separado de la construcción**

Propiedades de inversión

Activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas.

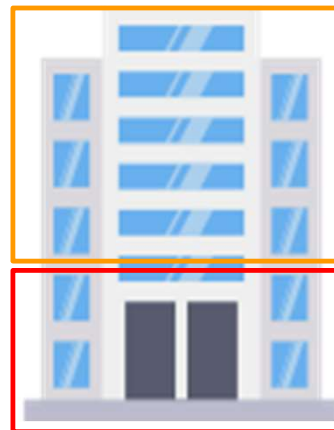


En condiciones de mercado

EG



Qué pasa si:



Se usa para obtener rentas o plusvalías

Se usa en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos

¿Las partes pueden ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero **por separado?**

Se reconoce por separado:

- 60% Propiedades de inversión
- 40% Propiedades, planta y equipo



Se clasifica como Propiedad de inversión cuando se **utilice una porción insignificante como propiedades, planta y equipo**

Apliquemos lo aprendido

Ejercicio 1



¿Cuál debe ser el reconocimiento de cada uno de los siguientes hechos económicos?

a) Cultivo de arroz con única cosecha en 4 meses.

b) Vehículo arrendado a precios de mercado.

c) Edificación arrendada a precios de mercado.

d) Edificación arrendada a precios inferiores al de mercado (EG).

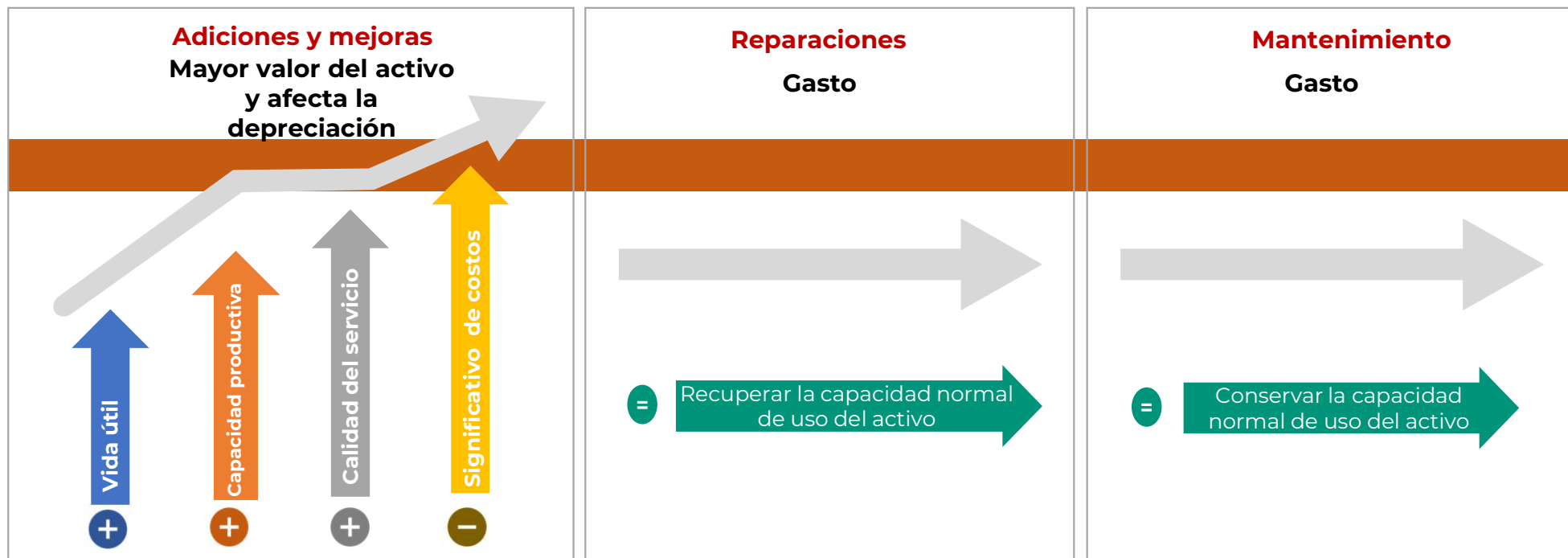
e) Caninos que se emplean para el control antinarcoóticos.

f) Hélice (repuesto) considerado componente de un avión.

g) Bienes muebles que no son materiales, ni por magnitud ni por naturaleza.

Propiedades, planta y equipo

Otras



Una entidad realizó una serie de intervenciones a sus vehículos los cuales utiliza en sus operaciones misionales. Apoyados en el área técnica, la entidad debe clasificar estas intervenciones entre **adición y mejora, reparación, y mantenimiento**. El soporte que entrega el proveedor relaciona los siguientes servicios:

1. Limpieza, lubricación de rodamientos y cambios de aceite;
2. Repotenciación de motor;
3. Latonería y pintura por choque

- a) Adición y mejora
- b) Reparación
- c) Mantenimiento

2

Medición Inicial

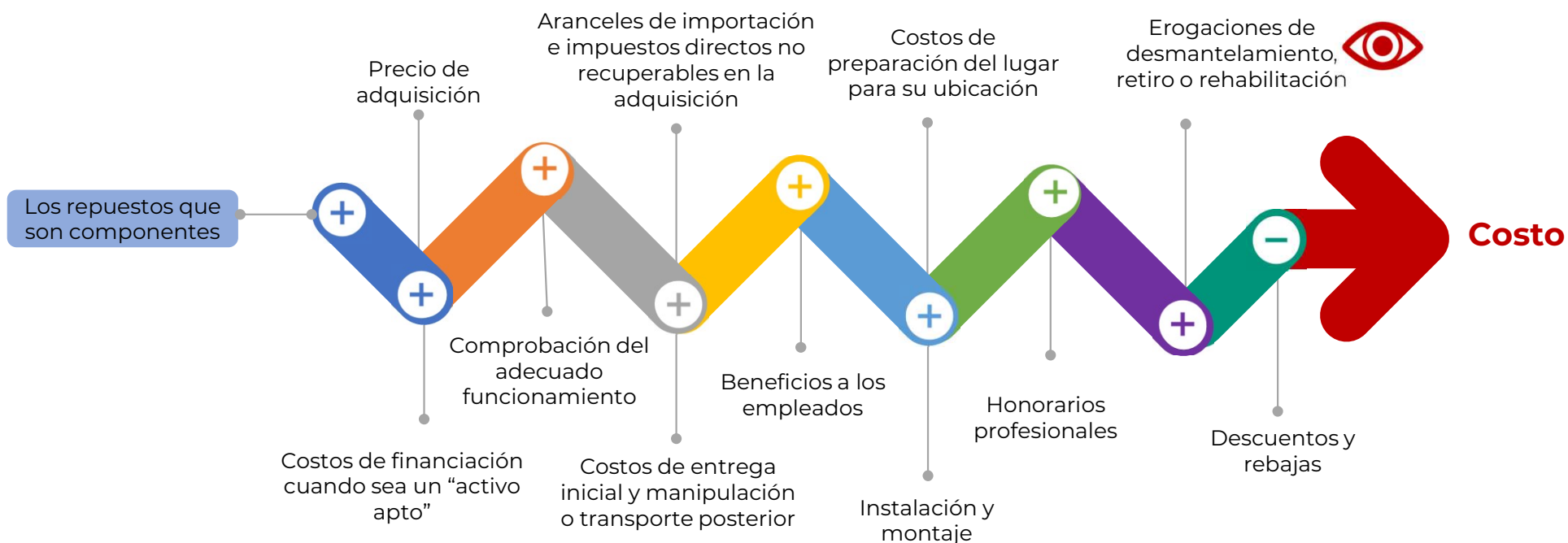
Determinación del Costo



Problemáticas identificadas Medición Inicial

- Debilidades en la **fijación de políticas de operación** que garanticen el adecuado **flujo y las fuentes de información** entre las áreas técnicas o de gestión y el área financiera.
- Falta de claridad sobre los **procedimientos internos** sobre el manejo de los activos de Propiedad, Planta y Equipo adquiridos en transacciones diferentes a la compra.
- Omisión de **elementos que hacen parte del costo** en la medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo.

Se medirán inicialmente por el costo, el cual comprende, entre otros:



Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo **en el lugar y en las condiciones necesarias**

Mayor valor del activo (DB)

Cuando **constituyan obligaciones** en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Reconocerá una provisión (CR)**Valor presente de**

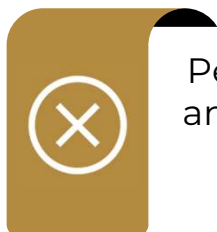
los costos estimados en los que incurrirá la entidad para:

$$VP = \frac{VF}{(1 + i)^n}$$

- Llevar a cabo el **desmantelamiento** y **retiro** del elemento al final de su vida útil, o
- La rehabilitación del lugar



Costos de puesta en marcha



Pérdidas de operación incurridas antes de que el bien logre el nivel planeado de ocupación



Cantidades anormales de desperdicios, mano de obra u otros recursos usados para la construcción de la propiedad



Los bienes que se produzcan **antes** de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, se reconocerán como **Inventarios**.



Adquisición

Medición Inicial

Contratos de concesión

Norma de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Concedente: Costo incluyendo margen del concesionario.

En una transacción sin contraprestación

De acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (EG) / Ingresos por subvenciones (ENC).

Valor de Mercado

Costo de reposición

Valor en Libros

Permuta

Valor de Mercado

Valor de mercado de los activos entregados

Valor en libros de los activos entregados

**Adquisición****Medición Inicial*****Arrendamiento Financiero***

El arrendatario medirá el activo de acuerdo con la Norma de Arrendamientos.

Si fabrica activos similares para venta y los destina para su uso

El costo de transformación en que haya incurrido la entidad para obtener dicho activo.

Recibidos para cancelar total o parcialmente un derecho

Valor de mercado/Vr. Razonable (EG/ENC) o, en ausencia de este, por el valor establecido en el acto administrativo mediante el cual se reciba el activo (EG), o el valor pactado entre las partes (ENC).

3

Medición posterior

Valor residual, vidas útiles,
depreciación, deterioro



Problemáticas identificadas Medición Posterior

- Se presentan inquietudes para diferenciar entre **depreciación y deterioro**, o entre **deterioro y baja en cuentas**.
- Debilidades en la **fijación de políticas de operación** que garanticen el adecuado **flujo y las fuentes de información** entre las áreas técnicas o de gestión y el área financiera.
- Omisión de **revisión periódica** de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación.
- Activos totalmente depreciados que aún se encuentran **en uso**.
- Debilidades en la correcta aplicación de las **Normas de Deterioro** del valor de los activos.



Depreciación



¿Qué es?

Distribución sistemática del valor depreciable a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros (ENC/EG) o potencial de servicios (EG).



¿Cuándo inicia?

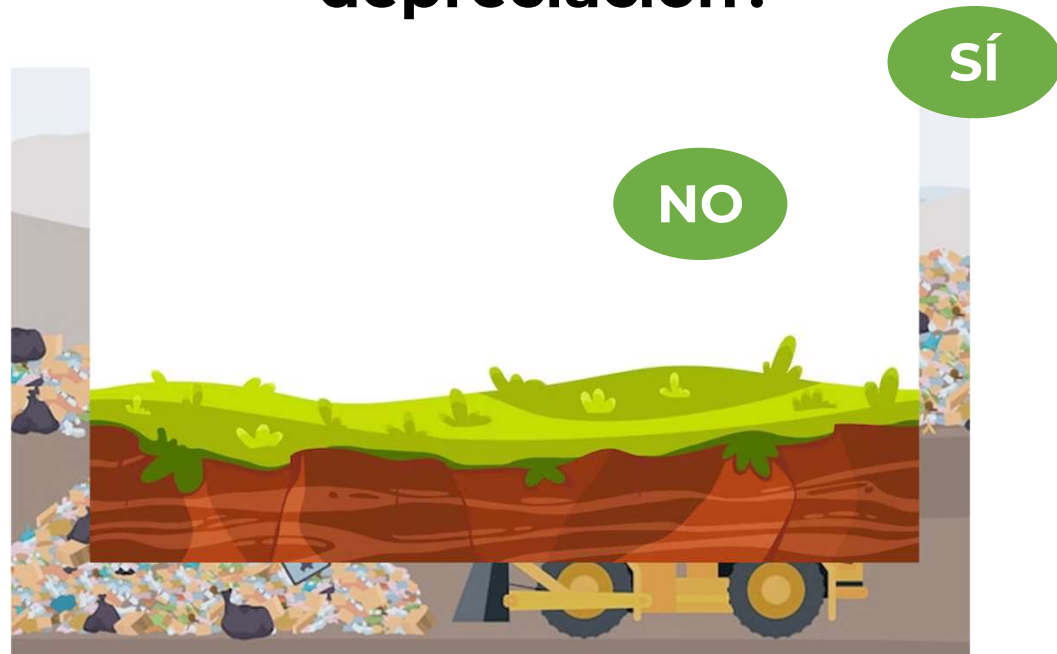
Cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar.



Reconocimiento

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.

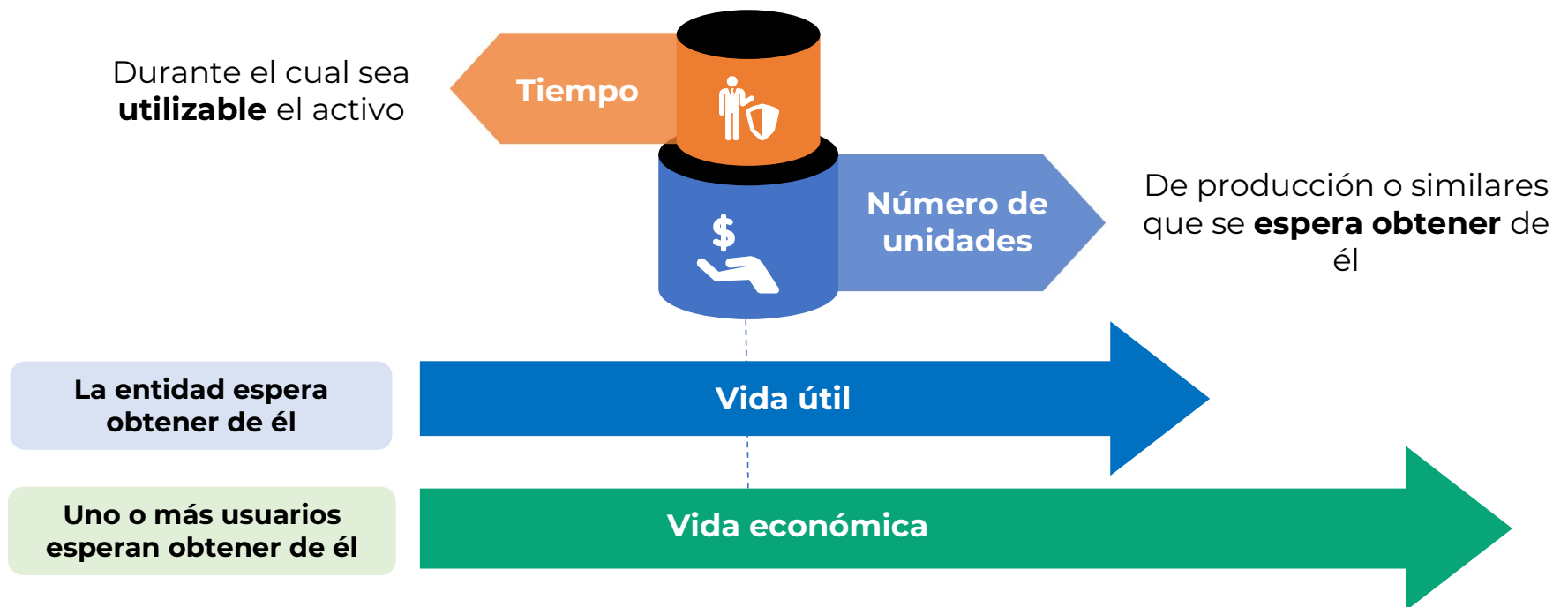
¿Los terrenos son objeto de depreciación?



SALVO

Se demuestre que tienen una
vida útil finita

La vida útil se determina en función de la utilización prevista del activo:



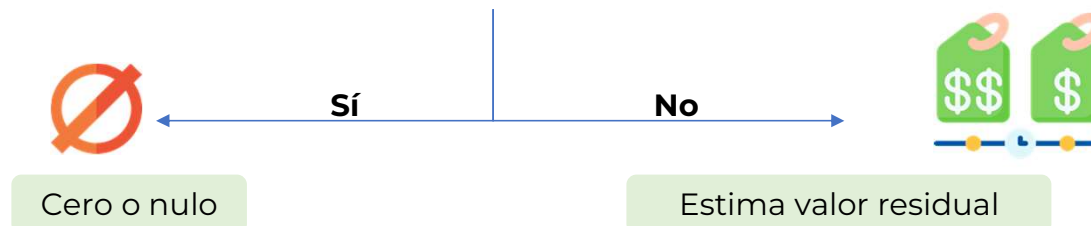
La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con **fundamento en la experiencia** que la entidad tenga con activos similares. Se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:



Es el **valor estimado** que la entidad podría obtener actualmente **por la disposición del activo después de deducir los costos estimados por tal disposición** si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas **al término de su vida útil**.



¿Durante la vida útil del activo se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa?



El método de las unidades de producción



El método lineal



El método de depreciación decreciente



Se **aplicará uniformemente en todos los periodos**, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo

**Cesará** cuando:

Se produzca la **baja en cuentas**

El **valor residual del activo supere (>) su valor en libros**

No cesará cuando:

El activo esté **sin utilizar**

El activo se haya **retirado** de su uso

El activo sea objeto de **reparación o mantenimiento**



Si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Revisar como mínimo al término de cada periodo contable



Vidas útiles



Métodos de depreciación



Valor residual

Cuando existan indicios de deterioro

Incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado

Si existiera un **cambio significativo en estas variables**, se **ajustarán** para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El efecto en la depreciación por el ajuste de dichas variables se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Depreciación por componentes

La entidad o empresa deberá definir en su política contable los criterios empleados para identificar:



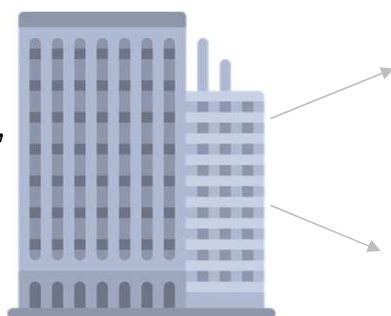
1.

Las partidas de propiedades, planta y equipo **que por su materialidad** serán objeto de depreciación por componentes

2.

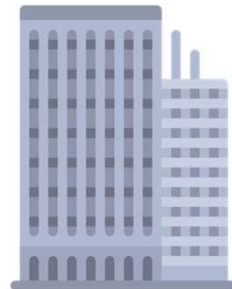
Los componentes que serán objeto de depreciación por separado

Pueden ser piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.



Partes significativas con relación al costo total

Partida Material



C1. Ascensor



C2. Sistema de refrigeración integral



C3. Sistema de seguridad

Componentes

Componente	Vida útil (años)	Valor total	Depreciación anual (valor total / vida útil)
Ascensor	10	\$ 180.000.000	\$ 18.000.000
Sistema de refrigeración integral	20	\$ 140.000.000	\$ 7.000.000
Sistema de seguridad	15	\$ 120.000.000	\$ 8.000.000
Resto del edificio	70	\$ 750.000.000	\$ 10.714.286
		\$ 1.190.000.000	\$ 43.714.286

Se deben establecer los controles del registro de cada uno de los componentes en el sistema de información contable para identificarlos **de manera separada**

Entidades de Gobierno (EG)

Activos generadores de efectivo

Norma de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo



Se tienen con el **objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado** que refleje el riesgo que implica su posesión.

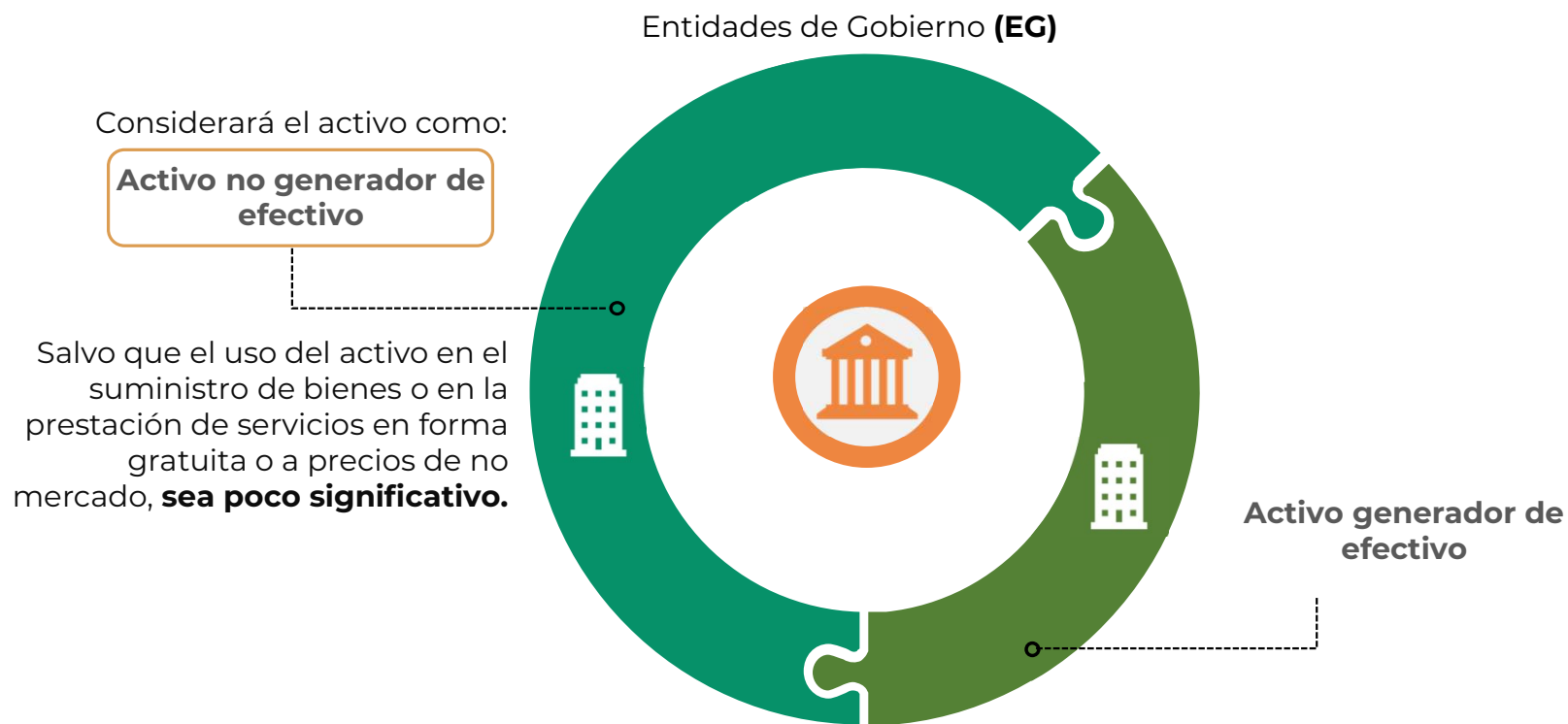
Activos no generadores de efectivo

Norma de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo



Se tienen con el **propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado.**

¿Cómo se debe considerar un activo que es usado para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado?





Apliquemos lo aprendido

Ejercicio 2

Clasifique cada uno de estos activos, indicando la Norma que debería observar para su deterioro:

a) Equipos médicos utilizados en la prestación de los servicios de salud de un hospital público.

b) Edificación destinada para el funcionamiento de las oficinas administrativas de una alcaldía municipal.

c) Oficina arrendada por una gobernación a una empresa privada a precios de mercado.

d) Oficina arrendada por una gobernación a una entidad pública a precios de no mercado.

e) Bien inmueble con uso futuro indeterminado recibido por una empresa prestadora de servicios públicos.

Norma de deterioro del valor de los activos NO generadores de efectivo

Norma de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

Apliquemos lo aprendido

Ejercicio 3



Mencione dos ejemplos de activos de su entidad o empresa, indicando la Norma que debería aplicar para su deterioro:

Norma de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

Norma de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

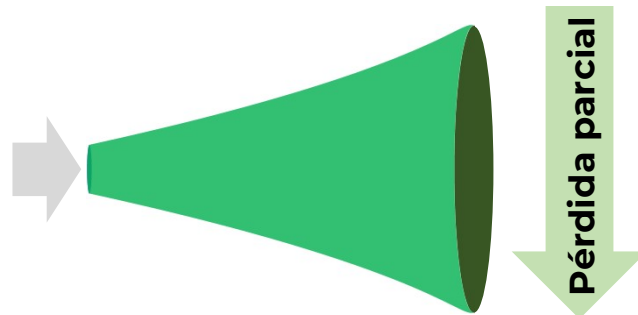
3

Medición posterior

Deterioro



**Deterioro del
valor de un
activo**



De:

- »» Sus beneficios económicos futuros (EG activo generador de efectivo)
- »» Su potencial de servicio (EG activo no generador de efectivo)

Es adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación



¿**Todos** los bienes de propiedades, planta y equipo son objeto de aplicación de deterioro?

NO

El deterioro aplica únicamente a los bienes de propiedad, planta y equipo **materiales.**

Punto de partida

El deterioro aplica únicamente a los activos **materiales**.



La entidad o empresa definirá, en sus políticas contables, **los criterios** empleados para identificar los activos que, dada su materialidad, deban ser objeto de aplicación de estas Normas.



PASO 1 – Evaluar indicios de deterioro



PASO 2 – Comprobar deterioro



PASO 3 – Reconocer el deterioro



PASO 4 – Comprobar reversión de deterioro


PASO 1 – Evaluar indicios de deterioro

Evaluar **mínimo al final del periodo contable** si, por fuentes de información internas o externas, existen indicios de deterioro del valor de sus activos.

Fuentes internas (algunas fuentes, sin que sea una lista exhaustiva)

CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA MANERA COMO SE USA O SE ESPERA USAR EL ACTIVO

Que afectarán desfavorablemente a la entidad o empresa:

- Activos ociosos.
- Planes para disponer el activo antes de la fecha prevista o de discontinuación o restructuración de la operación.
- Cambios en la vida útil.


OBSOLESCENCIA O DETERIORO FÍSICO

CONSTRUCCIÓN DEL ACTIVO SE DETIENE

Por un periodo superior a 12 meses.


CAPACIDAD DEL ACTIVO NO GENERADOR DE EFECTIVO PARA SUMINISTRAR BIENES O SERVICIOS O EL RENDIMIENTO ECONÓMICO DEL ACTIVO GENERADOR DE EFECTIVO ES, O VA A SER, INFERIOR AL ESPERADO

A partir de evidencia procedente de informes internos.

**PASO 1 – Evaluar indicios de deterioro**

Evaluar **mínimo al final del periodo contable** si, por fuentes de información internas o externas, existen indicios de deterioro del valor de sus activos.

Documentos de las fuentes internas

- Opiniones de expertos, planos, fotografías, videos o declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos.
- Cambios de uso ordenados por la empresa o entidad de gobierno.
- Reestructuraciones.
- Informes de producción.
- Indicadores de gestión.
- Flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados inicialmente para operar o mantener el activo.
- Flujos netos de efectivo reales derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados.
- Incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo; o
- Pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo.



PASO 1 – Evaluar indicios de deterioro

Evaluar **mínimo al final del periodo contable** si, por fuentes de información internas o externas, existen indicios de deterioro del valor de sus activos.

Fuentes externas (algunas fuentes, sin que sea una lista exhaustiva)



CAMBIOS SIGNIFICATIVOS CON UNA INCIDENCIA ADVERSA SOBRE EL USO DEL ACTIVO

Han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato estos cambios y están relacionados con el entorno legal, tecnológico, política gubernamental, *económico o de mercado*.



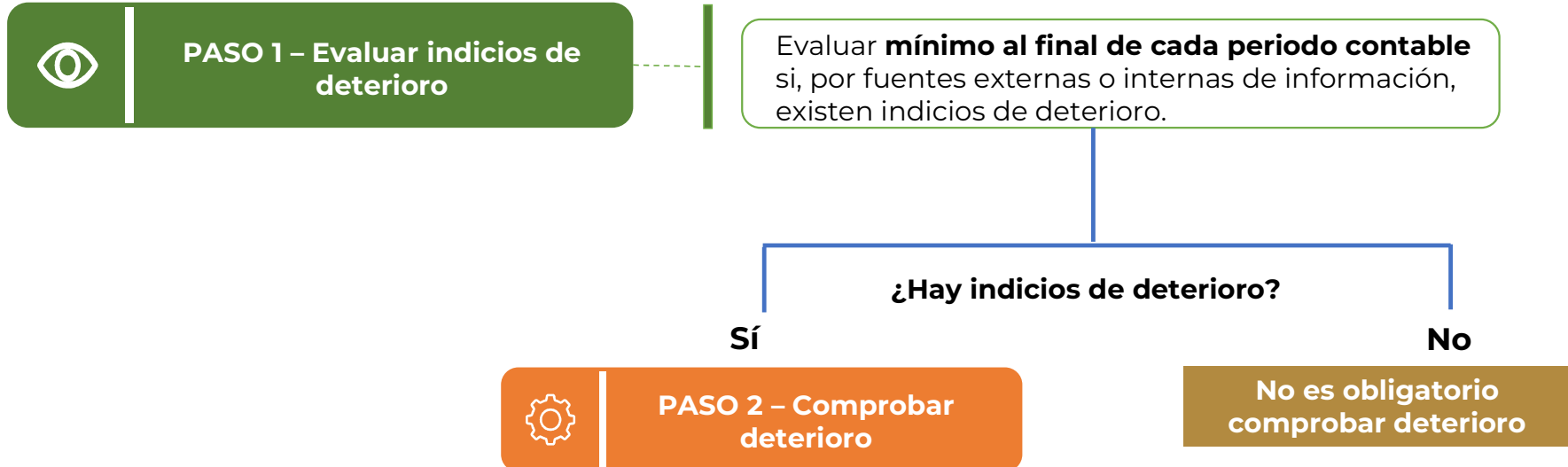
EL VALOR DE MERCADO (EG) / VALOR RAZONABLE (ENC) DEL ACTIVO HA DISMINUIDO SIGNIFICATIVAMENTE

Más de lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.



LA TASA DE INTERÉS DE MERCADO HA TENIDO INCREMENTOS QUE PROBABLEMENTE AFECTEN LA TASA DE DESCUENTO UTILIZADA PARA EL CALCULO DEL VALOR EN USO (ACTIVO GENERADOR DE EFECTIVO)

Un aumento en la tasa de descuento disminuye el valor recuperable del activo de forma significativa.





Caso práctico

Activo no generador de efectivo

El 01 de enero del año 20X1, la universidad pública del departamento finaliza la construcción de una edificación que hace parte de la ciudad universitaria, este activo tangible será usado para la prestación de servicios de educación, allí funcionará la Facultad Nacional de Salud Pública – Etapa 2.

La universidad reconoce el activo como Propiedad, planta y equipo y lo cataloga como un activo no generador de efectivo. Se tienen los siguientes datos:

- »»» Costo del activo: \$27.650.000.000.
- »»» La vida útil estimada de la edificación es de 60 años, el método de depreciación lineal y el valor residual del activo es nulo.
- »»» La entidad ha definido la siguiente política contable. “Con respecto a los bienes inmuebles clasificados como Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión, la evaluación de los indicios de deterioro se realiza independientemente del valor de estos”.



Apliquemos lo aprendido

Ejercicio 4



PASO 1 – Evaluar indicios de deterioro

Al 31 de diciembre del año 20X15, la universidad evalúa si existen indicios de deterioro. Indique si algunas de las siguientes situaciones, que corresponden a datos suministrados por las diferentes áreas de la entidad como área de activos fijos, compras y contratación, y la coordinación de la facultad, corresponden a indicios de deterioro:

a) La **construcción** del nuevo piso de la Facultad **se detiene** por falta de presupuesto para continuar con las obras, no obstante, se espera retomar la construcción en agosto del año 20X16.

b) Debido al aumento en el número de estudiantes matriculados, **el uso** de los salones de la Facultad **aumentó de manera significativa** en el segundo semestre del año.

c) Se evidencia que **existe un daño físico estructural** en los techos de la edificación producto de las fuertes lluvias presentadas en el último mes del periodo contable.

d) Se reportan **gastos significativamente mayores** a los presupuestados para los **mantenimientos** del último piso del edificio, que ha presentado humedad.

e) Se decide **cambiar el uso** de uno de los pisos de la edificación, pasando a ser usado para la realización de monitorias a estudiantes de otras Facultades.


**PASO 2 – Comprobar
deterioro**

Valor en libros del activo
Mayor
Valor recuperable/Valor del servicio recuperable

**Activos no generadores de
efectivo**

Valor del servicio recuperable

mayor
entre 1 y 2

01

Valor de mercado (-)
costos de disposición

02

Costo de reposición

**Activos generadores de
efectivo**

Valor recuperable


mayor
entre 1 y 2

01

Valor de mercado (-)
costos de
disposición

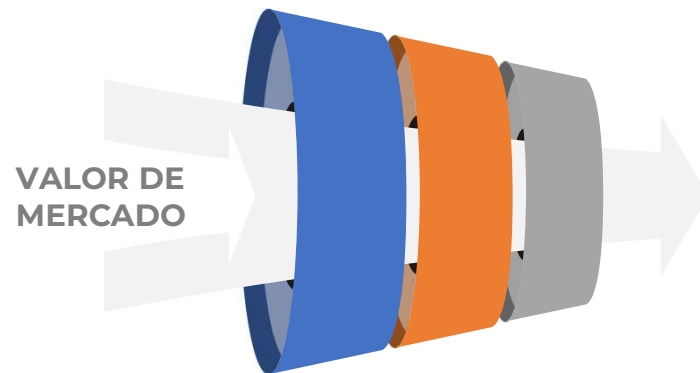
02

Valor en uso

Si cualquiera de esos valores **excede** el valor en libros del activo, **no habrá deterioro** del valor y no será necesario estimar el otro valor. 

01

Valor de mercado (-)
costos de disposición



- Valor por el cual un activo podría ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas
- Mercado abierto, activo y ordenado
- Costos incrementales directos atribuibles a la disposición del activo.

Criterio aplicable para deterioro de **activos generadores y no generadores de efectivo**

¿Puede la entidad o empresa realizar avalúos para la determinación del deterioro del valor de los activos?



Si

- El avalúo tendrá efectos contables cuando sea solicitado **específicamente** para establecer el valor recuperable o valor del servicio recuperable del activo.
- Los avalúos técnicos que se realicen son **únicamente** con ocasión a la determinación del deterioro del valor de los activos.

02 Costo de reposición

La contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este.

A nuevo ajustado por depreciación

Cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

Enfoques

Se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por:

A nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación

Daño físico del activo

Criterio aplicable para deterioro de **activos no generadores de efectivo**



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 2 – Comprobar deterioro

Deterioro = Valor en libros del activo **Mayor**
Valor del servicio recuperable del activo

Valor en libros

Cifras en pesos colombianos

Costo	27.650.000.000
MENOS Depreciación acumulada	(6.912.500.000)
Valor en libros del activo (31/12/20X15)	20.737.500.000



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 2 – Comprobar deterioro

Valor del servicio recuperable



Mayor entre 1 y 2

01

Valor de mercado MENOS costos de disposición:

- ❑ La entidad establece mediante un avalúo técnico, que el valor de mercado del activo en esas condiciones es de \$16.590.000.000
- ❑ La entidad proyecta que, por efecto de la disposición del activo y con base en sus políticas contables, se incurriría en costos por conceptos de impuestos y comisiones de venta equivalentes al 10% del valor de mercado del bien a la fecha.

Cifras en pesos colombianos

Valor de mercado	16.590.000.000
Costos de Disposición	(1.659.000.000)
Valor de mercado menos costos de disposición (31/12/20X15)	14.931.000.000



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 2 – Comprobar deterioro

Valor del servicio recuperable



Mayor entre 1 y 2

02

Costo de reposición:

- ❑ La entidad apoyada en el área de infraestructura estima que el costo en el que la entidad incurriría al 31/12/20X15 para reponer el predio correspondiente es de \$23.000.000.000
- ❑ Asimismo, esta área emite un estudio en el cual estima un valor de rehabilitación por \$8.050.000.000

A nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación

Cifras en pesos colombianos

Costo de reposición a nuevo	23.000.000.000
Vida útil consumida	25%
Ajuste depreciación	(5.750.000.000)
Ajuste rehabilitación	(8.050.000.000)
Cto. de reposición ajustado por dep. y rehab.	9.200.000.000

15 años
60 años



Apliquemos lo aprendido Ejercicio 5

Con la información mencionada, la universidad debería:

- a** Concluir que se presenta deterioro ya que el valor en libros es mayor al valor de mercado menos costos de disposición.
- b** Concluir que no se presenta deterioro ya que el valor en libros es mayor al valor de mercado menos costos de disposición.
- c** Concluir que se presenta deterioro ya que el valor de servicio recuperable del activo es menor a su valor en libros.
- d** Concluir que no se presenta deterioro ya que el valor recuperable del activo es mayor a su valor en libros.



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 2 – Comprobar deterioro

Al comparar, al 31 de diciembre de 20X15, el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición, el valor del servicio recuperable del activo corresponde a \$14.931.000.000 tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos

Costo	27.650.000.000
MENOS Depreciación acumulada	(6.912.500.000)
Valor en libros del activo (31/12/20X15)	20.737.500.000

Cifras en pesos colombianos

Valor de mercado menos costos de disposición	14.931.000.000
Costo de reposición	9.200.000.000
Valor del servicio recuperable del activo	14.931.000.000

¿El valor en libros es mayor al valor del servicio recuperable?



PASO 3 – Reconocer el deterioro



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 3 – Reconocer el deterioro

Disminuir el valor en libros del activo hasta su valor recuperable y ajustar los cargos por depreciación en los periodos futuros.

Valor en libros antes del deterioro del valor (31/12/20X15)	20.737.500.000
MENOS Valor del servicio recuperable	(14.931.000.000)
Pérdida por deterioro del valor del activo	

Valor en libros después del deterioro del valor del activo	14.931.000.000
---	-----------------------

Cuenta	Descripción	DB	CR
535105	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Edificaciones	5.806.500.000	
169505	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Edificaciones		5.806.500.000

Deterioro = Diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable o de servicio recuperable



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Valor en libros ajustado
Vida útil restante

Valor en libros antes del deterioro del valor (31/12/20X15)	20.737.500.000
MENOS Valor del servicio recuperable	(14.931.000.000)
Pérdida por deterioro del valor del activo	5.806.500.000

Valor en libros después del deterioro del valor del activo	14.931.000.000
---	-----------------------

Nuevo valor depreciable de la edificación = $\frac{\text{Valor en libros antes de deterioro (-) Deterioro}}{\text{Vida útil restante}}$

$$\text{Nuevo valor depreciable de la edificación} = \frac{20.737.500.000 (-) 5.806.500.000}{40 \text{ años}} = \frac{14.931.000.000}{40 \text{ años}}$$

Nueva alícuota de depreciación anual = 373.275.000



PASO 4 – Comprobar reversión de deterioro

Evaluar, **al final del periodo contable**, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida ya no existe o podría haber disminuido, de acuerdo con fuentes externas o internas de información.

Fuentes internas



Cambios significativos en la manera en que se usa o se espera usar el activo, con efecto favorable para la empresa o entidad de gobierno.



Se **reanuda** la construcción de un activo que había sido detenida por un periodo superior a 12 meses.



Rendimiento económico del activo, es, o va a ser, mejor que el esperado.

Fuentes externas



El valor de mercado del activo ha aumentado significativamente.



Cambios significativos con un efecto favorable para la empresa o entidad.



Las tasas de interés de mercado u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han experimentado decrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo.


**PASO 4 – Comprobar
reversión de deterioro**

Se revertirá el deterioro del valor reconocido en periodos anteriores, para un activo, si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar su valor recuperable, desde el reconocimiento del último deterioro.

Aumentará el valor en libros del activo hasta su valor recuperable, **sin exceder** al valor en libros que tendría el activo si no se hubiesen reconocido pérdidas por deterioro

Cuenta y Descripción	DB	CR
1695XX - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	XX	
4830XX – REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		XX



Caso práctico

Activo no generador de efectivo



PASO 4 – Comprobar reversión de deterioro

Durante el año 16 se realizan intervenciones a la infraestructura para restaurar los daños físicos identificados y recuperar la correcta funcionalidad de la edificación. El costo de esta intervención fue de \$4.500.000.000

En este sentido, se reconoce la reversión del deterioro de la siguiente manera

Cuenta y Descripción	DB	CR
1695XX - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$4.500.000.000	
4830XX – REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		\$4.500.000.000

4

Baja en Cuentas

Se dará de baja la propiedad, planta y equipo cuando:

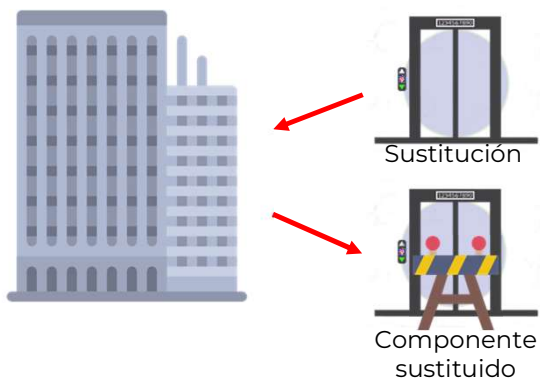
Se pierda el control sobre el elemento

No se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación

La **pérdida o ganancia** originada en la baja en cuentas se calculará como la diferencia entre:

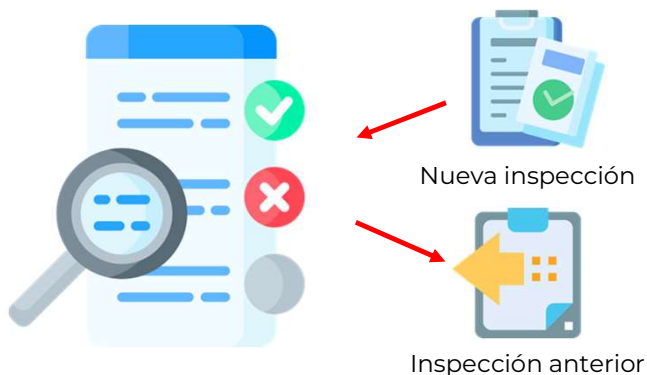
El **valor de la contraprestación recibida**, si existiere, y su **valor en libros** y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por componentes:



Se incorporará como **mayor valor** del elemento asociado

Se dará de baja

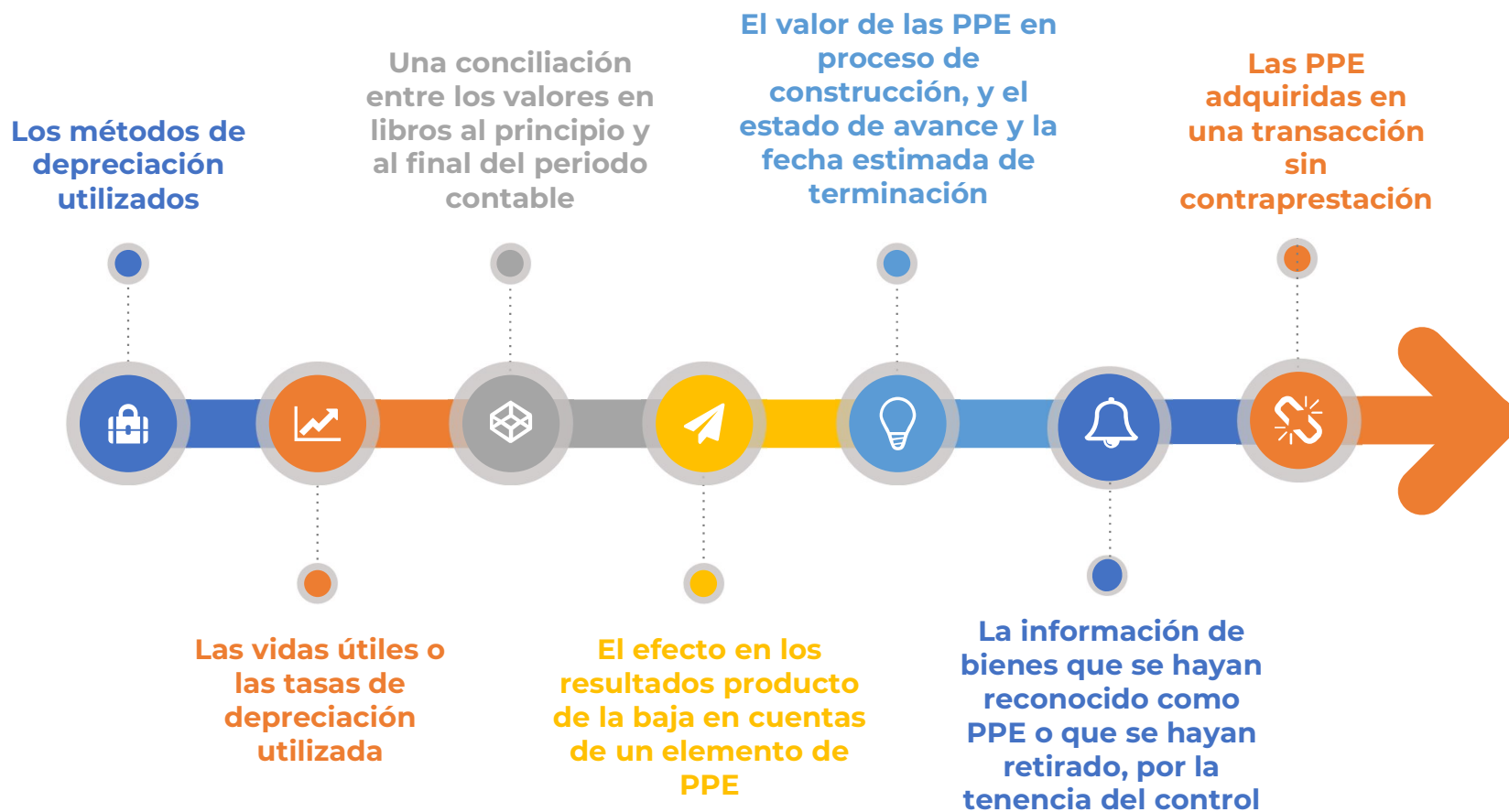


Si no se identificó y depreció por separado, utilizará el costo de la sustitución o de la nueva inspección general como indicador del costo que el componente sustituido o la inspección tenía en el momento en el que el elemento fue adquirido o construido.



5

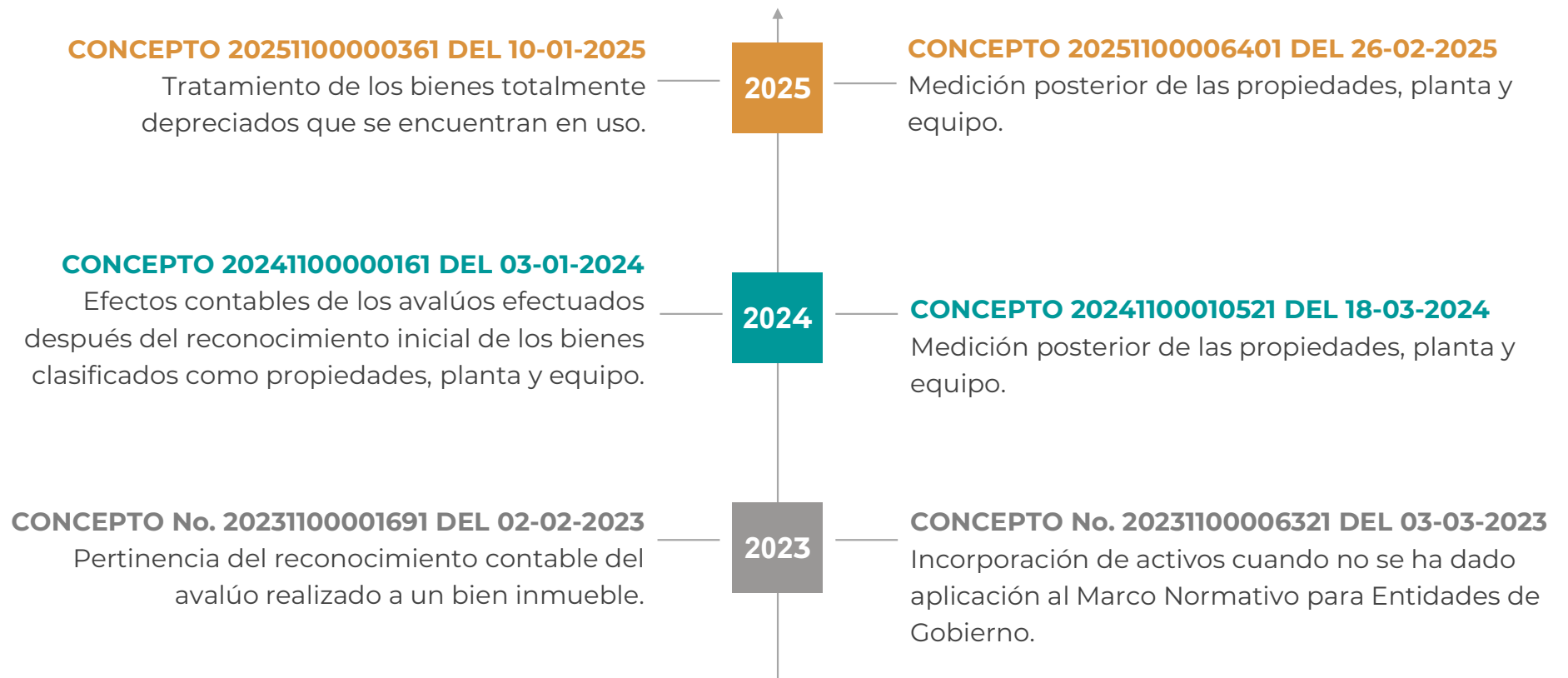
Revelaciones



6

Doctrina

2024 – 2023 - 2022



Nuestras certificaciones



GRACIAS

POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO LO PÚBLICO

f @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN **▶** CGNOficial
in Contaduría General de la Nación **X** @Contaduria_CGN

 **Contáctenos** www.contaduria.gov.co





CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente

