

Consulta de Socio: Metro de Medellín

Nombre de empresa que responde: STC MCDX

Consulta:

A partir de la adopción a Normas internacionales es necesario para Metro de Medellín realizar cada año una revisión a los equipos para determinar si existen indicios de deterioro o se debe realizar cambios a la vida útil (ampliar o disminuir años). Por tanto, agradecerían a los miembros si pueden contestar las siguientes tres preguntas:

1. En el caso específico de la Vía Férrea, ¿cómo realizan el primer registro en los libros de contabilidad? ¿cómo la Vía férrea, contabilizando como un todo con un solo valor y una vida útil total (25 años), o lo desagregan (separan) por partes como por ejemplo: durmientes, cambiavías, tirafondos, entre otros, cada uno con sus respectivos valores y vida útil independiente?

El registro se realiza del total del túnel y la vía o del tramo en caso de una ampliación.

proc_230_7.PDF (PROTEGIDO) - Adobe Acrobat Reader DC

ntana Ayuda

tas CAYC-0644... CCYP_645_20... 02932.pdf GIF-0370-20... SIM_0597_20... prc

19 / 121 75%

SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO
DIRECCIÓN DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO
GERENCIA DE CONTABILIDAD



INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

VIENIA
FECHA PAQ 19
1 1 2002 DE 121

C U E N T A			
NUMERO	TITULO	CLASIFICACION	
1103	TUNELES Y VIAS	ACTIVO FIJO	DELCORA

No.	CARGO	No.	ABONO
A	ASIENTO DE APERTURA POR EL IMPORTE DEL SALDO AL CIERRE.	1	COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION DE TUNELES Y VIAS DAÑADOS POR SISMOS (TEMBLOR, INCENDIO ETC)
1	TRASPASO DE LA CUENTA 1104 - "OBRAS EN PROCESO", DEL COSTO TOTAL DE LAS INSTALACIONES Y CONSTRUCCIONES DE TUNELES Y VIAS TERMINADAS EN LAS LINEAS.	B	ASIENTO DE CIERRE POR EL IMPORTE DEL SALDO
2	COSTO DE LAS AMPLIACIONES Y MEJORAS A LOS TUNELES Y VIAS.		
3	COSTO DE LAS LINEAS Y AMPLIACIONES A LAS MISMAS REALIZADAS POR LA DDCOSTO PARA USO Y/O USUFRUCTO DEL S.T.C.		

W Ps Chrome V PDF Adobe Reader




SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO
 DIRECCIÓN DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO
GERENCIA DE CONTABILIDAD


VIGENCIA
 FECHA: 1 / 1 / 2002 PÁG 75 DE 121

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

C U E N T A			
NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	
5202	DEPRECIACION DE TUNELES Y VIAS	COMPLEMENTARIA DE ACTIVO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA POR CAUSAS FORTUITAS A LOS BIENES DE ESTA NATURALEZA.	A	ASIENTO DE APERTURA POR EL IMPORTE DEL SALDO AL CIERRE.
B	ASIENTO DEL CIERRE POR EL IMPORTE DEL SALDO	1	APLICACION DE LAS ESTIMACIONES CORRESPONDIENTES A LA BAJA DE VALOR POR DETERMITO, OBSOLESCENCIA, ETC., CALCULADA SOBRE: A) 12% ANUAL PARA LA OBRA ELECTROMECANICA. B) 3% ANUAL PARA TRAMOS


SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO
 DIRECCIÓN DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO
GERENCIA DE CONTABILIDAD


VIGENCIA
 FECHA: 1 / 1 / 2002 PÁG 84 DE 121

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

C U E N T A			
NÚMERO	TÍTULO	CLASIFICACIÓN	
5212	DEPRECIACION DE TUNELES Y VIAS POR REDIRECCION	CUENTA COMPLEMENTARIA DE ACTIVO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	CANCELACION DE LA DEPRECIACION REDIRECCIONADA ACUMULADA CORRESPONDIENTE A LOS BIENES DE ESTA NATURALEZA.	A	ASIENTO DE APERTURA POR EL IMPORTE DEL SALDO AL CIERRE.
B	ASIENTO DE CIERRE POR EL IMPORTE DEL SALDO	1	APLICACION DE LAS ESTIMACIONES CORRESPONDIENTES A LA BAJA DE VALOR POR USO Y OBSOLESCENCIA, CALCULADA: A) AL 12% ANUAL PARA OBRA ELECTROMECANICA B) AL 3% ANUAL PARA TRAMOS, SOBRE SALDOS POR DEPRECIAR DE LA CUENTA 5402 "ACTUALIZACION DE TUNELES Y VIAS POR REDIRECCION".

2. ¿Cómo registran las intervenciones por desgaste o fatiga de las partes importantes de Vía? Como por ejemplo cambio de balasto, cambio de durmientes, cambios de rieles, cambios que adicionan o alargan la vida útil y aumentan el valor de los equipos de vía.

Las áreas de mantenimiento de vías llevan un registro del desgaste de los elementos principales de la vía y de las sustituciones que se realizan cuando llegan a los límites máximos permisibles o cuando ya no están en condiciones de cumplir su función con seguridad. Sin embargo, no se tiene establecido ningún mecanismo o procedimiento para transmitir esta información a las áreas de contabilidad.

3. Cuando invierten en contratos que cambian elementos y adicionan vida útil, ¿cómo hacen para calcular o medir la nueva vida útil de estos elementos que se han renovado?, ¿qué parámetros utilizan?