

# DEPRECIACIÓN, VENTA Y CAMBIO DE ACTIVOS (NIC-16)

Elaborado por:  
**Lic. Rocío Paletti**

# DEPRECIACIÓN, VENTA Y CAMBIO DE ACTIVOS (NIC- 16)

## ASIENTOS DE AJUSTE PARA REGISTRAR LA DEPRECIACIÓN

Este apartado se enfoca en los cálculos y registros de la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE.).

### Una definición fundamental para este apartado:

A pesar de que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia. Según los autores Guajardo, Andrade (2008) a medida que se van deteriorando o gastando, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación. La depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada periodo. Se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil, al asignar una parte del costo del activo a cada periodo fiscal.

Los métodos de depreciación permitidos en Costa Rica por la Dirección General de Tributación son:

- » Línea recta
- » Suma de los dígitos de los años

Ahora bien, existen otros métodos que según Guajardo (2008) a pesar de que todos deprecian en total hasta el valor de recuperación, no todos deprecian de manera constante durante todos los periodos. Los métodos y diferencias de depreciación se pueden apreciar en la Figura 1.

Cada uno de estos métodos funciona de la siguiente manera:



**Figura 1. Métodos de depreciación**  
Fuente: Guajardo (2008) Contabilidad Financiera

La empresa adquirió una máquina selladora de latas, después de los diferentes registros, el mayor de esta máquina quedó así:

<b>MAQUINARIA Y EQUIPO DE FÁBRICA</b>	
01/11/2013	32.000.800,00
14/11/2013	250.000,00
29/11/2013	1.630.000,00
	<b>33.880.800,00</b>



También se vio en la tabla proporcionada por el Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, los datos que corresponden a esta máquina son:

BIEN O ACTIVIDAD	PORCENTAJE ANUAL MÉTODO (LÍNEA RECTA)	AÑOS DE VIDA (MÉTODO SUMA DE LOS DÍGITOS DE LOS AÑOS)
Selladoras de lata	10	10

Es decir, si se usa el método de línea recta se depreciará un 10% por año y si se usa suma de dígitos son 10 años de vida útil. En ambos casos se tardará 10 años en depreciar la máquina.

## LINEAL: MÉTODO DE LÍNEA RECTA

### MONTO DEPRECIADO IGUAL PARA TODOS LOS PERÍODOS

Es un método sencillo y muy utilizado. En el método de línea recta se considera que la máquina se depreciará, es decir, perderá el valor de manera constante durante todos los años de su vida útil.

Para este caso se utilizan las siguientes fórmulas:

$$\text{IMPORTE DEPRECIABLE} = \text{COSTO} - \text{VALOR RESIDUAL}$$

$$\text{IMPORTE DEPRECIABLE} = 33.880.800,00 - 3.900.000,00$$

$$\text{IMPORTE DEPRECIABLE} = 29.980.800,00$$

Esto significa que al final de la vida útil la empresa piensa vender la máquina en 3.900.000 y por tanto el monto que deberá depreciar durante esa vida útil será de 29.980.800.



Ahora que se conoce el monto a depreciar, se calcula el monto que se depreciará por año:

$$\text{DEPRECIACIÓN PROMEDIO ANUAL} = \frac{\text{COSTO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN PROMEDIO ANUAL} = \frac{33.800.800,00 - 3.900.000,00}{10}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN PROMEDIO ANUAL} = 2.998.080,00$$

En caso de que la depreciación se registre mensualmente, que es como se acostumbra en las empresas en Costa Rica, el monto mensual sería igual al monto anual dividido entre 12 meses:

$$\text{DEPRECIACIÓN PROMEDIO MENSUAL} = \frac{2.998.080,00}{12}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN PROMEDIO MENSUAL} = 249.840,00$$

El asiento, mensualmente será el siguiente:

---

<b>31/12/2013</b>	<b>Gasto por depreciación de maquinaria y equipo de fábrica</b>	<b>249.840,00</b>
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	249.840,00
	Registro de depreciación mensual selladora de lata, # de serie EORP- D983652QAS. Método: Línea recta.	

---

El gasto por depreciación se reflejará en el estado de resultados del periodo y la depreciación acumulada irá debajo del activo fijo, disminuyendo su valor:

---

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE M Y E DE FÁBRICA

---

La depreciación total de esta máquina por el periodo, que va del 01 de octubre de 2013 al 30 de setiembre de 2014, no llega a los ¢2.998.080 de la depreciación anual.	249.840,00	31/12/2013
	249.840,00	31/01/2014
	249.840,00	28/02/2014
	249.840,00	31/03/2014
	249.840,00	30/04/2014
Octubre y noviembre no están incluidos porque la máquina se deprecia desde el momento en que se puede utilizar y eso ocurrió el 30 de noviembre de 2013.	249.840,00	31/05/2014
	249.840,00	30/06/2014
	249.840,00	31/07/2014
	249.840,00	31/08/2014
	249.840,00	30/09/2014

---

**2.498.400,00**

---

En el estado de situación financiera se verá, si se simplifica y no se registra la depreciación de los otros activos fijos:

---

### INVERSIONES C&S S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE SETIEMBRE DE 2014 (CIFRAS EXPRESADAS EN COLONES COSTARRICENSES)

---

#### ACTIVO

---

#### ACTIVO NO CORRIENTE

14000	Propiedad, planta y equipo		102.835.748,00
14240	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00	
142401	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo de fábrica	(2.498.400,00)	

---

#### TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

**112.518.248**

---

Este sistema sí está permitido en Costa Rica.



## MÉTODO DE DEPRECIACIÓN POR UNIDADES DE PRODUCCIÓN

### MONTO DE GASTOS POR DEPRECIACIÓN SE DISTRIBUYE DE ACUERDO CON EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

En este método se realiza un cálculo basado en las unidades que la empresa estima que esta máquina producirá a lo largo de su vida útil. Esta estimación puede ser, por ejemplo, por experiencias de la empresa con máquinas similares anteriores o de las especificaciones que traiga la máquina de fábrica.

Suponga que en este caso se estima que la máquina tendrá una producción total de 1.800.000 latas selladas.

$$\text{CARGO POR DEPRECIACIÓN POR UNIDAD PRODUCIDA} = \frac{\text{COSTO - VALOR RESIDUAL}}{\text{TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

$$\text{CARGO POR DEPRECIACIÓN POR UNIDAD PRODUCIDA} = \frac{33.800.800,00 - 3.900.000,00}{1.800.000,00}$$

$$\text{CARGO POR DEPRECIACIÓN POR UNIDAD PRODUCIDA} = 16,66$$

Esto significa que por cada lata que selle la máquina, ésta perderá ₡16,66 de su valor.

De esta manera puede hacer un juego imaginario, de lo que ocurriría en los próximos años, si varían las unidades producidas entre un año y otro.

AÑO	UNIDADES PRODUCIDAS	CARGO POR DEPRECIACIÓN	IMPORTE DEL FONDO PARA DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS AL FINAL DEL AÑO
				<b>33.880.800,00</b>
2014	154.300,00	2.570.020,80	2.570.020,80	31.310.779,20
2015	184.658,00	3.075.663,65	5.645.684,45	28.235.115,55
2016	165.325,00	2.753.653,20	8.399.337,65	25.481.462,35
2017	195.652,00	3.258.779,71	11.658.117,36	22.222.682,64
2018	181.293,00	3.019.616,21	14.677.733,57	19.203.066,43
2019	145.302,00	2.420.150,11	17.097.883,68	16.782.916,32
2020	74.569,00	1.242.021,26	18.339.904,94	15.540.895,06
2021	135.952,00	2.264.416,51	20.604.321,46	13.276.478,54
2022	84.650,00	1.409.930,40	22.014.251,86	11.866.548,14
2023	125.341,00	2.087.679,70	24.101.931,55	9.778.868,45
2024	95.806,00	1.595.744,74	25.697.676,29	8.183.123,71
2025	104.194,00	1.735.455,26	27.433.131,55	6.447.668,45
2026	152.958,00	2.547.668,45	29.980.800,00	3.900.000,00

→ Cuando se llega al número estimado de unidades se deja de depreciar.

Depreciación año 2014: 154.300 u. x ₡16,66      Costo total de la máquina 31.310.779,20 - 3.075.663,65      Importe depreciable de la máquina      Valor residual de la máquina

**1.800.000,00**      **29.980.800,00**

Se observa que, en este caso, si se diera ese supuesto imaginario que se plasma en la tabla, la máquina se depreciaría en 13 años, es decir, 3 años por encima de lo que indica la tabla oficial. De manera opuesta, si se hubiera producido unidades muy por encima de este estimado, es probable que se depreciara antes de los 10 años.

Para efectos de los cálculos del período (oct. 2013 – set. 2014), el gasto por depreciación con este método sería: ₡2.570.020,80.

- 14240** • Maquinaria y equipo de fábrica 33.880.800,00
- 14240** • (-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo de fábrica (2.570.020,80)

Este método no está permitido en Costa Rica.





## ACELERADO: MÉTODO DE DOBLE SALDO CRECIENTE

### MONTO DE GASTO POR DEPRECIACIÓN MAYOR EN LOS PRIMEROS AÑOS

En este método no se descuenta el valor residual, es decir, se deprecia sobre el costo total del activo, funciona así: en el primer año se deprecia el doble de lo que se depreciaría por línea recta, sobre el costo total, en los años posteriores se deprecia sobre el saldo depreciable que va quedando. Ejemplo de la máquina selladora de latas:

**PORCENTAJE DEPRECIACIÓN = 10% EN 10 AÑOS**

**DEPRECIACIÓN DOBLE SALDO DECRECIENTE = 10% X 2 = 20% 10**

	AÑO	VALOR EN LIBROS AL INICIO DEL AÑO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	% DE DEPRECIACIÓN	GASTO POR DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS AL FINAL DEL AÑO
1	2014	<b>33.880.800,00</b>	-	20%	6.776.160,00	27.104.640,00
2	2015	27.104.640,00	6.776.160,00	20%	5.420.928,00	21.683.712,00
3	2016	21.683.712,00	12.197.088,00	20%	4.336.742,40	17.346.969,60
4	2017	17.346.969,60	16.533.830,40	20%	3.469.393,92	13.877.575,68
5	2018	13.877.575,68	20.003.224,32	20%	2.775.515,14	11.102.060,54
6	2019	11.102.060,54	22.778.739,46	20%	2.220.412,11	8.881.648,44
7	2020	8.881.648,44	24.999.151,56	20%	1.776.329,69	7.105.318,75
8	2021	7.105.318,75	26.775.481,25	20%	1.421.063,75	5.684.255,00
9	2022	5.684.255,00	28.196.545,00	20%	1.136.851,00	4.547.404,00
10	2023	4.547.404,00	<b>29.333.396,00</b>		<b>647.404,00</b>	3.900.000,00

**29.980.800,00**

Importe depreciable de la máquina

No se deprecia el 20%, solo lo faltante para llegar al V.R. Se obtiene de 4.547.404 - 3.900.000

Valor residual de la máquina

Observe que en último año no se deprecia un 20%, solo se deprecia el monto necesario para llegar a los 3.900.000 del valor residual, ya que no se puede depreciar más allá de ese valor.

En este caso se deprecia en el 10° año 647.404, que se calcula restando el valor en libros al inicio del año menos el valor residual. Con este método se logra tener un gasto por depreciación muy elevado en los primeros años, que va decreciendo mientras pasan los periodos. Sobre todo, se busca que el primer año tenga un gasto muy alto para de esa manera poder “amortiguar el golpe” que la empresa sufre con la compra del activo fijo.

Este método no está permitido en Costa Rica.

---

***La tasa de depreciación se obtiene al dividir 1 entre la vida útil del activo y en este caso que es doble saldos decrecientes se debe multiplicar por 2 para obtener la tasa doble. Si bien en el primer año el gasto por depreciación es mayor, no es tanto por el golpe de haber comprado la máquina, sino que éste método supone que los activos son más productivos en sus primeros años de vida útil que en los años finales, por esa razón es que se registra un gasto por depreciación mayor. También, cabe indicar que independientemente del método que se calcule el asiento es el mismo gasto por depreciación contra depreciación acumulada, lo que cambian son los montos. Asimismo, es necesario enfatizar que el gasto por depreciación dependerá del período fiscal y la fecha en que se adquirió el activo, ya que no siempre estos coinciden, por lo que habrá que ir tomando porciones de cada uno de los periodos para ir conformando el gasto por depreciación al cierre fiscal.***

---



## ACELERADO: MÉTODO DE SUMA DE AÑOS DÍGITOS

### MONTO DE GASTO POR DEPRECIACIÓN MAYOR EN LOS PRIMEROS AÑOS

El método de la suma de dígitos busca, al igual que el método anterior, que los primeros años sea más alto el gasto por depreciación y menor en los años siguientes.

Son necesarios varios pasos que se observan, en siguiente ejemplo, de la misma máquina Selladora:

- » Se suman los años de vida útil de la máquina:  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 = 55$ .
- » Se ordenan los años de mayor a menor:  $10 - 9 - 8 - 7 - 6 - 5 - 4 - 3 - 2 - 1$
- » El porcentaje de depreciación será una fracción, diferente para cada año. Los años así ordenados se usan como numerador y el denominador será la suma de los años (55). El más alto, en este caso es el 10, se usa para el primer año, el 9 para el segundo y así sucesivamente.
- » Para calcular la suma de los dígitos cuando los años de vida útil son muchos y para no tener que ir sumando cada uno de los dígitos se utiliza la siguiente fórmula:  $N = n(n+1)/2$ , donde  $n$  es la vida útil del activo y  $N$  es la suma de los dígitos. Para conformar la fracción, se debe indicar que el numerador es la cantidad de años que le faltan al activo para llegar a su vida útil y el denominador es la suma de los dígitos.

Año 1	2014	=	$\frac{10}{55}$	*	29.980.800,00	=	5.451.054,55
Año 2	2015	=	$\frac{9}{55}$	*	29.980.800,00	=	4.905.949,09
Año 3	2016	=	$\frac{8}{55}$	*	29.980.800,00	=	4.360.843,64
Año 4	2017	=	$\frac{7}{55}$	*	29.980.800,00	=	3.815.738,18
Año 5	2018	=	$\frac{6}{55}$	*	29.980.800,00	=	3.270.632,73
Año 6	2019	=	$\frac{5}{55}$	*	29.980.800,00	=	2.725.527,27
Año 7	2020	=	$\frac{4}{55}$	*	29.980.800,00	=	2.180.421,82
Año 8	2021	=	$\frac{3}{55}$	*	29.980.800,00	=	1.635.316,36
Año 9	2022	=	$\frac{2}{55}$	*	29.980.800,00	=	1.090.210,91
Año 10	2023	=	$\frac{1}{55}$	*	29.980.800,00	=	545.105,45

---

**29.980.800,00**

---

Una vez que se calculó la depreciación, se realiza la tabla:

	<b>AÑO</b>	<b>CARGO POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>IMPORTE DEL FONDO PARA DEPRECIACIÓN</b>	<b>VALOR EN LIBROS AL FINAL DEL AÑO</b>
		0	0	33.880.800,00
1	2014	5.451.054,55	5.451.054,55	28.429.745,45
2	2015	4.905.949,09	10.357.003,64	23.523.796,36
3	2016	4.360.843,64	14.717.847,27	19.162.952,73
4	2017	3.815.738,18	18.533.585,45	15.347.214,55
5	2018	3.270.632,73	21.804.218,18	12.076.581,82
6	2019	2.725.527,27	24.529.745,45	9.351.054,55
7	2020	2.180.421,82	26.710.167,27	7.170.632,73
8	2021	1.635.316,36	28.345.483,64	5.535.316,36
9	2022	1.090.210,91	29.435.694,55	4.445.105,45
10	2023	545.105,45	29.980.800,00	3.900.000,00
				<b>29.980.800,00</b>

Este sistema sí está permitido en Costa Rica.

Solo con fines pedagógicos se comparan los gastos por depreciación del primer año, considerando los cuatro métodos y suponiendo un año completo (12 meses). Se observa porqué a los dos últimos métodos se los llama de Depreciación Acelerada.

<b>LÍNEA RECTA</b>	<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>	<b>DOBLE SALDO DECRECIENTE</b>	<b>SUMA DE DÍGITOS</b>
2.998.080,00	2.570.020,80	6.776.160,00	5.451.054,55



## REGISTRO DE VENTA O BAJA DE ACTIVOS FIJOS

Cuando se quita de los registros de libros de una empresa un activo fijo, se dice que se da de Baja. Al respecto, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2010) se refiere en la NIC-16:

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- A. Por su disposición; o
- B. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (...). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

**CUANDO SE QUITA DE LOS REGISTROS DE LIBROS DE UNA EMPRESA UN ACTIVO FIJO, SE DICE QUE SE DA DE BAJA**

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se ob-

tenga por la disposición y el importe en libros del elemento (p. A449-A450).



Cuando un activo fijo sale de libros de la empresa puede ser por alguna de estas razones:

- » Se vende el activo
- » Se desecha el activo
- » Se cambia el activo por otro activo fijo

Sea cual sea la razón de la baja, en ese momento se debe eliminar de los libros, no solo el valor del activo, sino que también se debe dar de baja la depreciación acumulada. A continuación se ilustra con el ejemplo de la misma máquina selladora de latas.

La máquina tiene un estimado de vida útil de 10 años, suponiendo que se depreció por línea recta, y que el día 20 de agosto de 2020 fue dada de baja. Primero se procede a calcular la depreciación acumulada a esa fecha y su valor en libros actualizados:

FECHAS		TIEMPO TRANSCURRIDO	GASTO POR DEPRECIACIÓN
DEL	AL		
30/11/2013	30/11/2014	1 año completo	2.998.080,00
30/11/2014	30/11/2015	1 año completo	2.998.080,00
30/11/2015	29/11/2016	1 año completo	2.998.080,00
29/11/2016	29/11/2017	1 año completo	2.998.080,00
29/11/2017	29/11/2018	1 año completo	2.998.080,00
29/11/2018	29/11/2019	1 año completo	2.998.080,00
29/11/2019	20/08/2020	9 meses	2.248.560,00
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 20-08-2020</b>			<b>20.237.040,00</b>

Ahora se sabe que la depreciación acumulada al 2008-2020 es de 20.237.040. Por tanto, el valor en libros será:

$$33.880.800 - 20.237.040 = \text{€}13.643.760$$

El asiento para dar de baja esta máquina depende de la razón por la cual haya ocurrido esta baja. Dentro de las posibilidades están:

### VENTA DEL ACTIVO

- A. Si se vende el activo en ¢13.643.760, no existe ni pérdida ni ganancia, porque se está vendiendo al valor en libros del activo.

20/08/2020	EFFECTIVO	13.643.760,00
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	20.237.040,00
	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00
	Registro de venta selladora de lata, # de serie EORPD983652QAS. Se da de baja en libros el activo y la depreciación acumulada x método: línea recta.	

- B. Si se vende en ¢15.000.000, existe una ganancia, porque se vende en un precio que está por encima del valor en libros del activo.

20/08/2020	EFFECTIVO	15.000.000,00
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	20.237.040,00
	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00
	Ganancia por venta de activo fijo	1.356.240,00
	Registro de venta selladora de lata, # de serie EORP- D983652QAS. Se da de baja en libros el activo y la depreciación acumulada x método línea recta.	





- C. Si se vende en ¢10.000.000, se produce una pérdida, ya que se está vendiendo el activo en un precio que es menor a su valor en libros.

20/08/2020	EFFECTIVO	10.000.000,00
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	20.237.040,00
	Pérdida por venta de activo fijo	3.643.760,00
	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00
<p>Registro de venta selladora de lata, # de serie EORP- D983652QAS. Se da de baja en libros el activo y la depreciación acumulada x método línea recta.</p>		

## INTERCAMBIO DE ACTIVOS FIJOS

Algo común en casi todas las empresas es que, cada cierto tiempo, renuevan sus activos fijos, entregando los antiguos y recibiendo en su lugar unos nuevos. Claro está que los nuevos son más caros y por lo tanto se deberá pagar una diferencia por el activo nuevo.

Por lo general el proveedor del nuevo activo define el valor que reconocerá por el activo obsoleto, sin embargo, en caso de hacerlo por acuerdo de partes, el IASB (2010), en la NIC-16 indica que:

El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que:

- A. La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- B. No pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado (a433).

A continuación, se ilustra con el ejemplo de la misma máquina selladora de latas.

### INTERCAMBIO DEL ACTIVO

- A. Si se compra una nueva máquina en ¢45.000.000, el proveedor recibe en parte de pago la máquina antigua, reconociendo por ella un valor de ¢16.000.000, existe una ganancia, porque se recibe una bonificación por la entrega de la máquina en un precio que está por encima del valor en libros del activo.

20/08/2020	MAQUINARIA Y EQUIPO DE FÁBRICA	45.000.000,00
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	20.237.040,00
	Documentos por pagar	29.000.000,00
	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00
	Ganancia por cambio de activos	2.356.240,00
	Registro de compra de selladora de lata, # de serie EORPD25412538QAS.	
	Se entrega en parte de pago selladora de lata, # de serie EORP-D983652QAS. Se da de baja en libros el activo entregado y la depreciación acumulada x método: línea recta.	
		Doc. x Pagar: 45.000.000 - 16.000.000
		Ganancia



- B. Si se compra una nueva máquina en ¢45.000.000, el proveedor recibe en parte de pago la máquina antigua, reconociendo por ella un valor de ¢11.000.000. Existe una pérdida, porque se recibe una bonificación por la entrega de la máquina en un precio que está por debajo del valor en libros del activo.

20/08/2020	MAQUINARIA Y EQUIPO DE FÁBRICA	45.000.000,00
	Depreciación acumulada de M y E de fábrica	20.237.040,00
	Pérdida por intercambio de activos	2.643.760,00
	Documentos por pagar	34.000.000,00
	Maquinaria y equipo de fábrica	33.880.800,00
	Registro de compra de selladora de lata, # de serie EORP-D254I2538QAS. Se entrega en parte de pago selladora de lata, # de serie EORPD983652QAS. Se da de baja en libros el activo entregado y la depreciación acumulada x método: línea recta.	

## RECURSOS NATURALES

Hasta el momento se ha aprendido que existen activos fijos que:

No se deprecian, por ejemplo:

-14100	No depreciable
-14110	Terrenos
-14120	Construcciones en curso
-14130	Maquinaria y equipos en montaje

Sí se deprecian, por ejemplo:

-14200	Depreciable
-14210	Muebles y enseres
-142101	( - ) Depreciación acumulada muebles y enseres
-14220	Equipos de oficina
-142201	( - ) Depreciación acumulada equipos de oficina
-14230	Equipos de cómputo
-142301	( - ) Depreciación acumulada equipo de cómputo
-14240	Maquinaria y equipo de fábrica
-14240	( - ) Depreciación acumulada maquinaria y equipo de fábrica
-14250	Edificios
-142501	( - ) Depreciación acumulada edificios
-14260	Vehículos
-142601	( - ) Depreciación acumulada vehículos

Se agotan, por ejemplo:

-14400	Agotable
-14410	Minas y canteras
-14420	Pozos petroleros
-14430	Bosques



En el último caso, entre los activos fijos que se agotan están todos los recursos que por su naturaleza no son renovables, es decir, con la explotación irá disminuyendo su valor hasta la extinción total del activo.

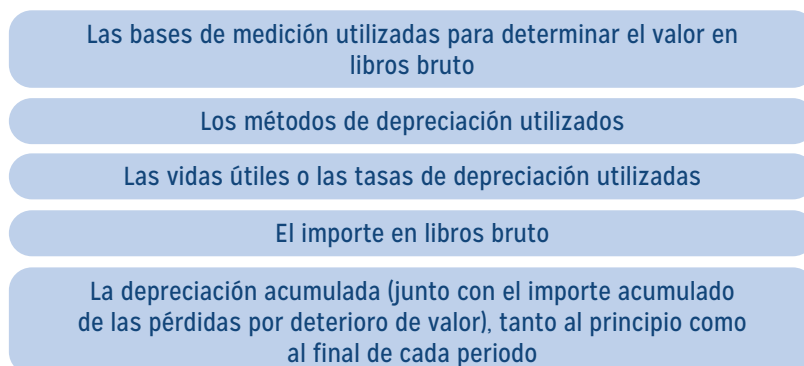
Entre estos casos están minerales (minas de cobre, carbón, oro, plata); los yacimientos de petróleo y gas; los bosques (pueden ser reforestados, pero ese ya es otro caso contable diferente).

Aquí se registra la extracción del periodo como una pérdida directa del valor del recurso natural.

30/09/2014	DEPÓSITO DE COBRE	9.625.800,00
	Minas y canteras	9.625.800,00
	Registro del cobre extraído durante el periodo 01/10/2013 al 30/09/2014.	

## INFORMACIÓN A REVELAR

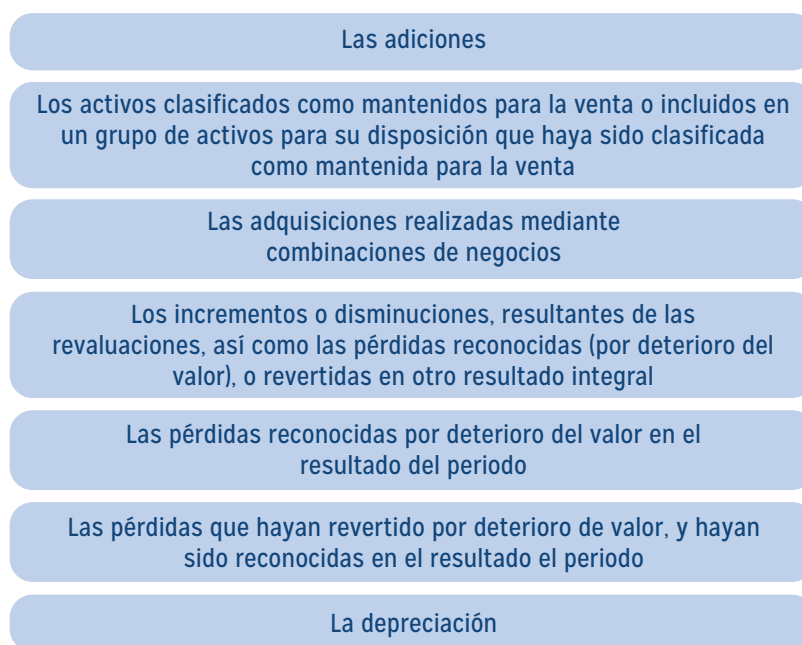
Para cerrar el apartado de propiedad, planta y equipo, se debe conocer que dispone NIC-16 (Figura 2), sobre cuál debe ser la información revelada en los Estados Financieros sobre estos activos.



**Figura 2. Estados financieros**

Elaborado con datos de IASB (2010)

Además, se debe incluir una conciliación entre los montos en libros al principio y al final del periodo, mostrando lo que se describe en la Figura 3:



**Figura 3. Conciliación entre montos**

Elaborado con datos de IASB (2010)



En la Figura 4, en los estados financieros se revelan:

La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los activos fijos que estén afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones

El importe de las desembolsas reconocidas en el importe en libros, en los casos de aumentos de activos fijos de construcción

El importe de los compromisos de adquisición de activos fijos

Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por activos fijos cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado

**Figura 4. Información a revelar**

Elaborado con datos de IASB (2010)

**LOS USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TAMBIÉN PODRÍAN SENTIR IMPORTANTE PARA CUBRIR SUS NECESIDADES LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:**

El importe en libros de los activos fijos, que se encuentran temporalmente fuera de servicio

El valor en libros bruto de cualesquiera activos fijos que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso

El importe en libros de los activos fijos retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5

Cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las P.P.E. cuando es muy diferente de su importe en libros

**Figura 5. Información a revelar**

Elaborado con datos de IASB (2010)



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Guajardo, G. y Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (5ª ed.) Editorial Mc Graw Hill. [en línea] ISBN 9789701066218
- Romero, A. (2009). *Contabilidad Avanzada 1*. Editorial Mc Graw Hill. [en línea] ISBN 9789701072875
- Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Editorial Tecnológica de Costa Rica. [en línea] ISBN 9789977661872
- Meza, C. (2007). *Contabilidad: Análisis de Cuentas*. (11ª ed.). Editorial EUNED. [en línea] ISBN 997764859X
- Piedra, F. (2009). *Contabilidad Financiera Volumen 1*. Delta Publicaciones Universitarias. [en línea] ISBN 9788492453337
- Prieto, A. (2007). *Principios de Contabilidad*. (24ª ed.). Editorial LIMUSA. [en línea] ISBN 9789681870508





The image features a dark blue background with a complex, low-poly geometric pattern of various shades of blue. A large, semi-transparent blue circle is centered in the middle of the frame. On the left side, there is a solid orange rectangular box containing the word "ILUMNO" in white, uppercase, sans-serif font. The letter "O" is stylized with a white circular cutout in its center.

ILUMNO