

# **ACTIVOS NO CORRIENTES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

# PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

## ACTIVOS NO CORRIENTES

Si hay algo esencial en una empresa para poder funcionar de la manera más adecuada son todos esos bienes muebles e inmuebles que utilizará., tales como escritorios, sillas, teléfonos, computadoras, herramientas, vehículos, edificios y hasta terrenos para poder brindarles sus servicios a los clientes.

**INDIFERENTEMENTE DE QUE TRATE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA, SIEMPRE DEBERÁ CONTAR CON ALGUNOS INSTRUMENTOS QUE HARÁN MUCHO MÁS SENCILLA SU OPERACIÓN.**

A estos durante años contablemente se les llamó “activos fijos”, pero en la actualidad de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 16, se determinan “propiedad, planta y equipo”.

Dentro de una empresa siempre se encuentra una gran cantidad de bienes la

cual, a simple vista, se podría catalogar como parte de la propiedad, planta y equipo de la compañía, pero existen ciertas características que deben tomarse en cuenta para poder asignar un artículo en el listado de activos fijos que conformará el auxiliar de estos que estaremos mencionado más adelante.

En este documento estaremos dando a entender cómo identificar si un artículo debería ser un elemento de la propiedad, planta y equipo, o si se debería considerar como un artículo disponible para la venta o una propiedad en inversión.



## DEFINICIÓN DE ACTIVO FIJO

Son todos aquellos activos que la empresa adquiere para poder realizar el funcionamiento de su actividad económica, esperando utilizarlos por más de un período contable y que por medio de su operación le genera a la administración beneficios a futuros.

Guajardo (2004) identifica los activos fijos de la siguiente manera:

“

**Los activos con vida útil de más de una año que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de un negocio, con el fin de obtener ingresos, se conocen como activos fijos (p. 432).**

”

Es importante tener bien claro de qué manera se piensa hacer su revelación, ya que esto va a afectar su tratamiento contable en el momento en el que se haga la adquisición del bien. Se debe considerar para qué fin se va utilizar, cuál será su plazo de aprovechamiento, cuándo se tiene estimado dejar de contar con él y hasta prever una situación en la cual se deba anunciar su retiro por una eventualidad no esperada y que repercuta el funcionamiento del bien.



## RECONOCIMIENTO

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, se debe de considerar un par de factores para poder determinar si el bien pertenece a la clasificación de propiedad, planta y equipo. Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 (1998) un activo fijo debe cumplir las siguientes características:

“

**Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:**

- A. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y**
- B. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad (p. A 709).**

”

Si ponemos en práctica lo estipulado en el punto a, ¿que requiere la Norma para poder clasificar un bien como propiedad planta y equipo?, primero hay que tener presente qué tanto influye la utilización del activo para poder hacer que la compañía obtenga ingresos. Esto debido a que si la empresa cuenta con un edificio el cual no está utilizando, no le está ayudando en nada a la administración para lograr los objetivos de la empresa en lo que a remuneración respecta, por lo tanto se debería considerar como una propiedad de inversión, tal y como se establece en la Norma Internacional de Contabilidad 40.



Según la Norma Internacional de Contabilidad 40 (1998), un activo fijo debe cumplir las siguientes características:

“

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, apreciación del capital o ambas, en lugar de para:

- A.** Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- B.** Su venta en el curso ordinario de las operaciones. (p. A 1178).

”



## DETERMINACIÓN DEL COSTO INICIAL

El punto b, sobre el reconocimiento de un activo como propiedad, planta y equipo, indica que se debe medir con fiabilidad el costo del activo y de ahí se comienza el proceso de cómo determinar todas aquellas erogaciones de efectivo que están vinculadas con la adquisición de activo o de construcción, los costos de traslado para ubicar el bien en su lugar a operar, los honorarios de la instalación y el acondicionamiento de su espacio de funcionamiento.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 (1998) para el costo de un activo se debe de reconocer solo los siguientes rubros:

“

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de adquisición, incluídos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período. (p. A711).

”

## REGISTRO DEL COSTO CONTABLEMENTE

Luego de que ya se tiene el detalle de todos los costos incurridos para lograr la puesta en marcha del activo, se puede proceder a realizar el registro contable de este, el cual se efectuaría de la siguiente manera.

FECHAS	CUENTA	DEBE	HABER
	Maquinaria	600 000	
	IV por recuperar	78 000	
01/01/2013	Bancos		100 000
	Cuentas por pagar a proveedores		578 000
	Detalles	678 000	678 000
	Se registra la compra de maquinaria		





**LA VIDA ÚTIL ES EL PLAZO EN EL CUAL LA COMPAÑÍA ESPERA QUE EL ACTIVO LE BRINDE TANTOS BENEFICIOS ECONÓMICOS COMO SEA POSIBLE, NO SOLO POR LA PRODUCCIÓN DE INGRESOS QUE FOMENTA AL SER UTILIZADO, SINO TAMBIÉN POR CREAR UN ESCUDO FISCAL GENERANDO GASTO POR DEPRECIACIÓN DURANTE ESOS AÑOS.**

## VIDA ÚTIL

El número de años que se le vaya a atribuir a un activo va muy de acuerdo con las expectativas que tenga proyectada la administración de aprovechamiento que se le pueda

dar al bien. En la norma no se especifica exactamente cuánta vida útil se le debe otorgar a cada activo, solo deja el lumbral abierto para que cada quien analice la situación de la adquisición del activo y, por medio de ese punto de referencia, designe la vida útil.

Dichosamente en los países ese punto es regulado por la Administración Tributaria que, con sus leyes y reglamentos de impuestos sobre la renta, determina a las empresas cuáles serán las vidas útiles de cada activo según su naturaleza. Esto facilita más el trabajo para el momento en el que se quiere asignarle la vida útil al activo.

Hay empresas que no se apegan a las estipulaciones de la Administración Tributaria, ya sea por las mismas estrategias de su operación o simplemente porque sus políticas contables le atribuyen a los activos vidas útiles diferentes que las propuestas en la regulación y ahí es donde se crea un control más complicado para ciertas administraciones. Por esta razón, se debe de llevar dos auxiliares de seguimiento de las depreciaciones de los activos, un auxiliar corporativo que contenga la información de la depreciación, según las políticas internas, y un auxiliar fiscal para poder realizar las aplicaciones de la depreciación de acuerdo con la regulación vigente. En ese momento se crean las diferencias temporarias de impuesto sobre la renta.

#### GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL

	Base fiscal	Base financiera	Diferencia temporaria
Maquinaria	10 400	10 200	200

## DEPRECIACIÓN

A pesar de que los activos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. Conforme se van deteriorando debido al transcurso del tiempo de su uso, la disminución de su valor se carga a un gasto deducible llamado depreciación.

El registro contable de la depreciación se realiza de la siguiente forma:

FECHAS	CUENTA	DEBE	HABER
	Gasto po depreciación	5 000	
31/01/2013	Depreciación acumulada		5 000
	Detalle	5 000	5 000
	Se registra depreciación del mes		

Se utilizan muchos métodos para segregar la depreciación de la propiedad, planta y equipo entre los plazos contables que abarca su vida útil. Los métodos más utilizados son:

- A** MÉTODO DE LÍNEA RECTA.
- B** MÉTODO DE SUMA DE DÍGITOS.
- C** MÉTODO DE UNIDADES PRODUCIDAS.
- D** MÉTODO DE SALDOS DECRECIENTES.

Para efectos de este estudio solo mencionaremos los dos métodos que están avalados por la Administración Tributaria de Costa Rica de acuerdo con el Anexo #2 del “Reglamento de la Ley del impuesto sobre la renta” los cuales son:

- A** MÉTODO DE LÍNEA RECTA.
- B** MÉTODO DE SUMA DE DÍGITOS.

Según lo que especifica la Ley de impuesto sobre la renta la Administración Tributaria está anuente a aceptar la utilización de cualquier otro método de depreciación, pero tiene que ser debidamente justificado por la empresa solicitante.

Según la Ley 7092 de Impuesto sobre la Renta (1988), en su artículo 8, inciso F, se puede utilizar otro método de depreciación siempre cuando:

“

La Administración Tributaria, a solicitud del contribuyente, podrá aceptar métodos especiales de depreciación técnicamente aceptable, para casos debidamente justificados por el contribuyente. Asimismo, la Administración Tributaria podrá autorizar, por resolución general, métodos de depreciación acelerada sobre activos nuevos, adquiridos por empresas dedicadas a actividades económicas que requieran constante modernización tecnológica, mayor capacidad instalada de producción y procesos de reconversión productiva, a efecto de mantener y fortalecer sus ventajas competitivas. (p. 11).

”



## MÉTODO DE LÍNEA RECTA

Es el método más sencillo y fácil de calcular ya que solo implica desgastar el activo en montos iguales para los períodos de vida útil.

$$\text{MÉTODO DE LÍNEA RECTA} = \frac{\text{COSTO - VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

## MÉTODO DE SUMA DE DÍGITOS

Asigna el gasto por depreciación con base en fracciones del costo calculadas a partir de la vida útil del activo. Cada fracción usa la suma de los años como denominador y el número de años de vida útil restante como numerador. Este irá descendiendo conforme pasen los años de vida útil del activo.

### MÉTODO DE SUMA DE LOS DÍGITOS DE LOS AÑOS

Año	Fracción		Suma a despreciar	Depreciación anual
1	5 / 15		\$ 30 000 000	\$ 10 000 000
2	4 / 15		\$ 30 000 000	\$ 8 000 000
3	3 / 15	X	\$ 30 000 000	\$ 6 000 000
4	2 / 15		\$ 30 000 000	\$ 4 000 000
5	1 / 15		\$ 30 000 000	\$ 2 000 000
	15 / 15			\$ 30 000 000



## REVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS

Luego de que se realiza el reconocimiento de los costos iniciales y posteriores, también se cuenta con la posibilidad de efectuar un avalúo de los activos que se mantienen en uso y tratar de recuperar algo de su valor perdido contablemente, pero que tal vez, a nivel de mercado, no haya sido tanto su deterioro. Por eso la Norma propone una manera de cómo hacerlo.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 (1998) se puede revaluar los activos de propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

“

La Administración Tributaria, a solicitud del contribuyente, podrá aceptar métodos especiales de depreciación técnicamente aceptable, para casos debidamente justificados por el contribuyente. Asimismo, la Administración Tributaria podrá autorizar, por resolución general, métodos de depreciación acelerada sobre activos nuevos, adquiridos por empresas dedicadas a actividades económicas que requieran constante modernización tecnológica, mayor capacidad instalada de producción y procesos de reconversión productiva, a efecto de mantener y fortalecer sus ventajas competitivas. (p. 11).

”



## REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se puede realizar una revaluación de un activo utilizando algún medio que no brinde un dato confiable y razonable del valor que, en la actualidad, podría tener el activo que se está analizando.

**UNO DE LOS MÉTODOS MÁS UTILIZANDO ES CONTRATAR A UN EXPERTO PARA QUE REALICE UN AVALÚO SOBRE EL BIEN Y QUE NOS COTICE DE ACUERDO CON EL MERCADO QUÉ NUEVO VALOR SE LE PUEDE ASIGNAR AL ACTIVO PARA RECUPERAR UN POCO DE SU VIDA ÚTIL.**

Cuando el experto brinda el nuevo costo del bien por medio de su estudio, se procede a comparar el saldo en libros que se mantiene contablemente versus el valor neto según informe del experto y luego se realiza un ajuste en el valor del activo en la contabilidad, dependiendo del resultado: si es un aumento en el valor del acti-

vo se reconocerá en el patrimonio como un superávit por revaluación y si el ajuste disminuye el valor de activo, se aplicará en los resultados del período como un pérdida por deterioro.

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31/02/2013	Maquinaria	3 000	
	Superávit por revaluación		3 000
	Detalle	3 000	3 000
	Se registra a aumento en activo fijo		

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31/02/2013	Maquinaria	3 000	
	Maquinaria		3 000
	Detalle	3 000	3 000
	Se registra disminución en activo fijo		

En los casos en los que la empresa comienza a notar que existe evidencia de que su propiedad, planta y equipo está sufriendo desgaste o que su eficiencia no es la misma, puede optar por ir deteriorando sus activos como lo establece la Norma, eso sí al implementar esta estrategia de disminuir el valor en libros de los bienes, se tiene que aplicar a todos los demás activos de naturalezas similares y también establecer que se debe de proponer una frecuencia de valuación.





Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 (1998) se indica que se puede realizar un deterioro del activo cuando:

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, una entidad considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

#### **FUENTES EXTERNAS DE INFORMACIÓN**

1. Existen indicios observables de que el valor del activo ha disminuido durante el período significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
2. Durante el período han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
3. Durante el período, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
4. El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil.

### FUENTES INTERNAS DE INFORMACIÓN

1. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
2. Durante el período han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad.
3. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado (p. A1019).

En conclusión, se ha realizado un breve análisis de la contabilización de los activos de propiedad, planta y equipo, no solo desde un punto de registro contable, sino también mencionando criterios importantes requeridos por las Normas Internacionales de Contabilidad y ciertos puntos de la Administración Tributaria que también se ven involucrados en este tema.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Guajardo, G. (2008). Contabilidad financiera. México: McGraw Hill.

Mesén, V. (2013). Aplicaciones prácticas de las NIIF. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Normas Internacionales de Información Financiera. (Nic 16-Nic 38)

Ramírez, D. (2012). Contabilidad Intermedia México. Mc Graw Hill.



ILUMNO