

ACTIVOS FIJOS O PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES

1. ¿Qué son los Activos Fijos?

Las empresas invierten cantidades importantes de dinero en bienes y derechos de larga duración que reportarán beneficios durante varios años. A estos se les conoce como activos fijos o propiedad, planta y equipo (PP&E) e intangibles, respectivamente.

Activos Fijos:

Son aquellos bienes que una empresa adquiere para usarlos en sus operaciones, no para venderlos en el curso normal del negocio. Se espera que generen beneficios económicos futuros por más de un período contable (generalmente más de un año).

Se presenta algunos aspectos que consta en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) sobre propiedades, planta y equipo.

Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente norma, con el significado que a continuación se especifica:

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y,*
- (b) se esperan usar durante más de un período contable.*

Depreciación *es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.*

Vida útil es:

- (a) el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa; o bien,*
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.*

Costo *es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.*

Valor residual *es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.*

Valor razonable *es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.*

La pérdida por deterioro *es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.*

El importe en libros de un activo es el importe por el que tal elemento aparece en el balance, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que eventualmente le correspondan.

Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

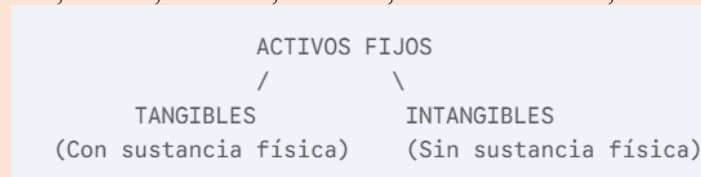
- (a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y,
- (b) el costo del activo para la empresa pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

2. Clasificación

- **Activos Fijos Tangibles (PPyE):**
Tienen sustancia física, se pueden tocar.
Ejemplos: Terrenos, edificios, maquinaria, equipos, muebles, vehículos.
- **Activos Fijos Intangibles:**
No tienen sustancia física, pero representan derechos o beneficios económicos futuros.
Ejemplos: Patentes, marcas, licencias, software, derechos de autor, fondo de comercio (plusvalía).



3. Condiciones para calificar como activos fijos

Para que un activo (bien) o intangible (derecho) sea calificado como activo fijo, deben cumplir las siguientes condiciones generales:

- **Propiedad o control:** Que sea propiedad de o controlado por la empresa y, por tanto, exista dominio total sobre el recurso.
- **Origen:** Que su apareamiento y consiguiente reconocimiento contable sea producto de hechos pasados (transacciones o eventos).
- **Valoración confiable:** Que la valoración o definición del costo sea confiablemente razonable.
- **Beneficios económicos futuros:** Que de su utilización exista la seguridad de que se obtendrán beneficios económicos futuros.

3.1. Condiciones adicionales importantes:

Se deben reunir tres condiciones adicionales, la falta de alguna obligará a buscar otro grupo en donde se presenten, al menos temporalmente. Estas condiciones son:

- **Vida Útil:** Mayor a un año. En condiciones normales se espera que un activo fijo brinde beneficios al menos por un año, por tanto, mientras más larga sea la vida útil previsible, más se ajusta a este requerimiento.
- **Ocurrencia de Hechos de Fuerza Mayor:** La ocurrencia de hechos de fuerza mayor o incontrolables posteriores a la compra. Ej. robo, incendio, etc., no le quita esta condición al inicio de su reconocimiento.

- Precio más o menos representativo: Esta condición estará en estrecha relación con la capacidad económica de la empresa. Por ejemplo, en el sector público ecuatoriano la cantidad sobre la cual se considera un activo fijo es de \$100.00; en una multinacional esta cifra puede ser de \$5.000,00; en un micro mercado puede ser \$50.00; en fin, cada ente debe identificar la cifra monetaria que considera representativa, mediante una política contable.

4. Clasificación de los activos fijos

Los activos fijos comprenden la PP&E y los activos intangibles, y se clasifican atendiendo dos puntos de vista:

4.1. La evidencia física (tangibles e intangibles):

4.1.1. Tangibles: Se pueden ver, medir y tocar. Por su naturaleza, se pueden agrupar en:

- Depreciables: Activos que pierden su valor por uso o el paso del tiempo. No pueden ser usados en la producción de bienes y servicios o por el paso del tiempo.
Ejemplos: Edificaciones, maquinaria, vehículos, muebles de oficina.
- No Depreciables: Activos que por su naturaleza al ser usados en la producción de bienes y servicios o por el paso del tiempo, no pierden el valor original.
Ejemplos: Terrenos urbanos o rurales, obras de arte.
- Agotables: Activos que debido a la extracción del material del que forman parte, van perdiendo su valor. Son aquellos bienes representados por los recursos naturales no renovables.
Ejemplos: Minas, canteras, pozos petroleros.

4.1.2. Intangibles: Aquellos derechos que, aunque no se pueden ver, se percibe su presencia beneficiosa. Se agrupan en:

- Amortizables: Si con el tiempo o imposición de nuevas tecnologías van perdiendo su valor comercial.
Ejemplos: Licencias y concesiones, patentes, marcas registradas.
- No Amortizables: Si con el tiempo pueden tomar un mayor valor.
Ejemplos: Prestigio o crédito mercantil (fondo de comercio).
- Desde la óptica de la evidencia física los activos fijos son tangibles e intangibles.

5. Adicional de los Activos Fijos

Además de la clasificación por evidencia física (tangibles e intangibles), los activos fijos también se pueden clasificar según su **facilidad de movilidad**:

FACILIDAD DE SU TRASLADO		
/		\
MUEBLES	SEMOVIENTES	INMUEBLES
(No requieren autorización para su movilización)	(Con su propia fuerza se desplazan)	(No son objetivo de movilización)

- Muebles: Bienes que son fácilmente transportables por sus propios medios o con la ayuda de alguien. No requieren autorización para su movilización.
Ejemplos: Mobiliario y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, herramientas, equipos de audio y video.

- **Inmuebles:** Bienes que muy difícilmente se pueden trasladar de un lugar a otro. No son objetivo de movilización.
Ejemplos: Terrenos, edificaciones, instalaciones.
- **Semovientes:** Bienes que se trasladan con su propia fuerza.
Ejemplos: Plantaciones, sembrados, bosques y similares, plantas productivas, animales (ganado de leche, ganado de carne).

6. Ciclo de vida de los activos fijos

- **Alta o Ingreso Físico:** El momento en que el activo es adquirido o construido.
- **Utilización:** El periodo durante el cual el activo es usado en las operaciones del negocio.
- **Baja o Exclusión:** El momento en que el activo deja de ser útil o es enajenado.

6.1. Adquisición y Toma de Control:

Momento clave que marca la culminación de todas las actividades relacionadas con la gestión de compra o de construcción o de la recepción por arriendo financiero o donación. Según sea el caso, la transferencia que supone la recepción, legalización y toma del dominio y control de un bien puede darse por:

- **Adquisición (Compra):**
Puede ser en el país o en el exterior.
A cambio de un precio justo que se paga.
Registro Contable: Se registra el activo y la salida de efectivo o la obligación de pago.
- **Construcción:**
Puede ser directa o indirecta.
Da origen a un bien.
Puede generar ciertos intangibles como software.
Se deben realizar pagos parciales durante el avance de la obra.
Registro Contable: Los costos incurridos se capitalizan a la cuenta de "Activo en Construcción" hasta su finalización.
- **Donación:**
Forma extraordinaria de hacerse de la propiedad de un acto de recepción de bienes sin contraprestación económica.
Registro Contable: Se reconoce el activo a su valor razonable y una cuenta de "Ingreso por Donación" o "Capital Donado".
- **Expropiación:**
Es la asignación jurídica del bien a cambio de pagar un precio justo.
Registro Contable: Similar a una compra, pero con el origen legal de la adquisición.
- **Intercambio o Canje:**
Mediante el cual se entrega un inventario o servicio y se recibe un bien que reúne las condiciones de activo fijo.
Registro Contable: Se da de baja el activo entregado (inventario/servicio) y se da de alta el nuevo activo fijo, reconociendo cualquier ganancia o pérdida en el intercambio.
- **Leasing Financiero:**
Modalidad contractual a largo plazo que le otorga la potestad del uso y control total de los bienes al arrendador a cambio de pagos periódicos fijos y regulares durante un tiempo, con la opción de compra al término del contrato el bien arrendado.
Registro Contable: Se reconoce el activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, depreciándose el activo y pagándose el pasivo a lo largo del tiempo.

7. Costo a valor histórico

La valoración inicial con la cual se registra (activación) el activo fijo en los libros contables, estará dado por el **precio monetario del bien**, más todos los desembolsos presentes que demande el proceso de compra o construcción, hasta que esté en condición de uso. Inclusive, deben incorporarse los costos probables de desmontaje futuro. Bajo ciertas condiciones previstas en la NIC 23, los costos de los préstamos e intereses podrían activarse, por ende, se sumaría también al costo.

Componentes del Costo de un Activo Fijo:

Un bien que califica como activo (inicialmente) debe ser cuantificado a su costo histórico que se obtiene, al integrar todos los componentes del precio, precio del bien, derechos, "impuestos no recuperables" y costos directamente atribuibles al bien o derecho.

Precio de compra / construcción y similares

Sumar (+)

Transporte

Seguros

Embalajes

Aranceles de importación

Tasas, etc.

Impuestos no reembolsables

Otros costos directamente atribuibles

Desmontaje

De acuerdo a la NIC 16

Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

(a) el costo de preparación del emplazamiento físico;

(b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

(c) los costos de instalación;

(d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y

(e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

Desembolsos posteriores a la adquisición

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, deben ser añadidos al importe en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro desembolso posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.

Depreciación

La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe reconocerse como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

Revisión de la vida útil

La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del período corriente y de los futuros.

Revisión del método de depreciación

El método de depreciación aplicado a los elementos que componen las propiedades, planta y equipo debe ser objeto de revisión periódicamente y, si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de generación de beneficios económicos de estos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón. Cuando tal modificación en el método de depreciación sea necesaria, debe ser contabilizada como un cambio en una estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del período corriente y de los futuros.

Retiro y desapropiación de los activos

Todo elemento componente de las propiedades, planta y equipo que haya sido objeto de desapropiación, debe ser eliminado del balance, al igual que cualquier elemento del activo fijo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener beneficios económicos adicionales por su venta.

Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de un elemento componente de las propiedades, planta y equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el importe en libros del activo y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados.

Los bienes que conforman propiedades, planta y equipo:

- *Se debitan por las adquisiciones de activos fijos, por mejoras y por las donaciones recibidas.*
- *Se acreditan por la venta, donación o baja de los activos fijos.*

EJERCICIOS

Se adquiere un equipo de computación en \$1000.00 más IVA. Se cancela en efectivo.

Se adquiere a crédito varios muebles para la oficina por \$300.00 más IVA. Se cancela con cheque Nro. 315.

La empresa “Su Casa” adquiere un vehículo en el exterior (activo fijo en proceso de importación) realizando para ello los siguientes pagos o desembolsos:

Pago al exportador: \$650.00

Aranceles: \$ 2600.00

Fletes y seguros: \$1950.00

Aforo físico: \$360.00

Ajustes mecánicos: 240.00

ACTIVOS FIJOS CONSTRUÍDOS

En este caso el costo de los activos será la sumatoria de los costos directos e indirectos, invertidos en su producción. Cuando se ha realizado un préstamo para esta construcción se podría incluir los intereses en este costo conforme lo establece la NIC 23

La empresa “Tornado” fabrica su propia maquinaria (maquinaria en proceso de construcción) utilizando los siguientes recursos:

Materiales directos: \$12340.00

Mano de obra directa: \$ 6700.00

Costos indirectos de fabricación: \$3870.00

La empresa “Huambalo” se dedica al procesamiento de aves (Construcción en curso), para lo cual construyó una bodega, teniendo los siguientes desembolsos:

Materiales de construcción: \$ 36500.00

Mano de obra: \$ 12600.00

Costos generales:

Fiscalización y dirección técnica: \$2890.00

Permisos, copias de planos: \$ 1360.00

Depreciación de maquinaria: \$ 940.00

Alquiler de andamios: \$640.00

Otros atribuibles a la construcción: \$2580.00

DONACIÓN:

El valor monetario que se da a aquellos bienes recibidos bajo la figura de donación, es aquel que consta en el informe de peritos valuadores quienes son los profesionales expertos en la tasación de los activos en cualquier estado físico, utilizando para ello la experiencia, la investigación de campo y criterios internacionales.

La empresa recibe en donación un vehículo valuado en \$5000.00

Bibliografía

ZAPATA, P. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL*.