

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

# *Activo fijo*

## Algunas consideraciones contables

Abril 2017

# Agenda:

1. Clasificación como activo fijo
2. Costos capitalizables (iniciales y posteriores)
3. Aspectos vinculados a depreciación

*Clasificación como activo fijo*

***1***

## ¿Activo fijo o existencias?

Definiciones	Asunto
<p><b>Propiedades, planta y equipo</b> son activos tangibles que:</p> <p>(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y</p> <p>(b) se esperan usar durante más de un periodo.</p> <p>NIC 16 (p.6)</p>	<p>Partidas tales como piezas de repuesto, equipos de prevención (stand by) y el equipo auxiliar son reconocidos bajo NIC 16 cuando cumplen la definición de propiedad, planta y equipo. Caso contrario, se reconocen como existencias.</p> <p>NIC 16 (p.8)</p>

---

## *¿Activo fijo o inversión inmobiliaria?*

### **A considerar**

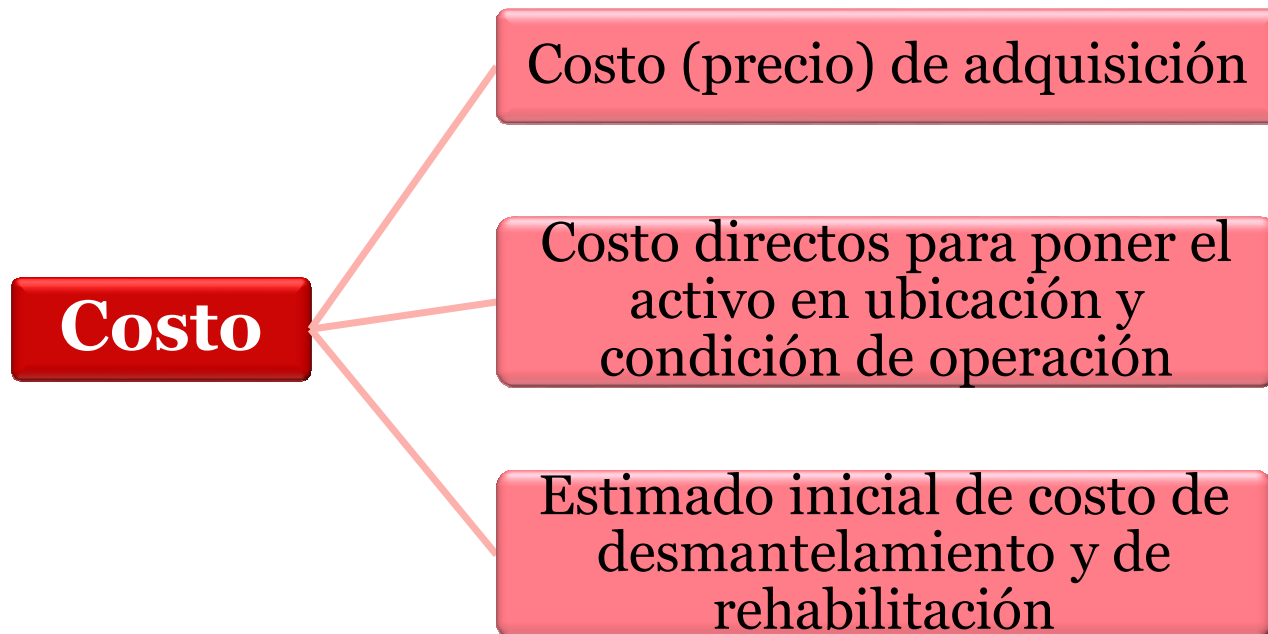
- ¿Inmueble adquirido/construido para la venta?
- ¿Inmueble destinado para alquiler?
- ¿Inmueble usado para fines administrativos?
- ¿Inmueble con uso indeterminado?
- ¿Inmueble que pasa de ser usado para fines internos a ser destinado para la venta?

*Costos capitalizables (iniciales e  
posteriores)*

2

---

## *Concepto a utilizar para capitalizar costos*



## *Provisión por desmantelamiento/rehabilitación*

### **A considerar**

- Se reconoce como parte del activo fijo en el momento inicial en la medida que cumpla las definiciones de provisión bajo NIC 37 (evento que obliga).
- Si requieren estimados del flujo, tasa de descuento y actualizarlos a cada fecha de balance.
- El activo se deprecia en la vida del activo relacionado.
- Cambios en los estimados se reconocen en el activo. Actualización de la provisión se reconocer en resultados.



---

## ***Costos de un activo en construcción***

### **A considerar**

- Se aplican criterios de la NIC 2
- No se incluyen las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados

## *Capitalización de costos de endeudamiento*

### **A considerar**

- ❑ Se aplica NIC 23 y se capitalizan los costos de endeudamiento en “activos calificados”.
- ❑ Activos calificados: requieren tiempo sustancial para estar listos para su uso (plazo no definido)
- ❑ Se capitalizan los costos del préstamo que surgen de la aplicación de la NIC 39 (costo amortizado que incluye intereses y costos de transacción, p.e. costos de estructuración, honorarios de asesores).
- ❑ También se capitaliza la diferencia en cambio que se considere un ajuste a la tasa de interés.

---

## ***Costos de demolición de un activo para construir otro***

### **A considerar**

- El costo neto del activo precedente se reconocen en resultados (baja de activo fijo).
- El costo de demoler el bien precedente, si no estuvo provisionado, es gasto.
- Si se adquiere activo con intención de demolición, ese costo es capitalizable

---

## *Valor para capitalizar activos fijos*

### **A considerar**

- Las NIIF no mencionan ningún umbral de importancia.
- Las empresas definen política contable en función de lo que consideran relevante.
- Se observan umbrales como US\$10k o criterio similar al tributario.

---

## ***Desembolsos posteriores***

### **A considerar**

- Para que sean capitalizables deben cumplir la definición de activo fijo (criterio de generación beneficios económicos adicionales a los originales).
- Beneficios económicos (incremento de ingresos, ampliar vida útil, mejorar productividad, ahorro de costos, eficiencias)

---

# *Reemplazos*

## **A considerar**

- ❑ Si el bien reemplazado es depreciado como un componente, se da de baja al costo neto a la fecha de reemplazo. El costo del reemplazo, se capitaliza.
- ❑ Si el bien reemplazado no es depreciado como un componente, se da de baja al **aproximado** del costo neto a la fecha de reemplazo. Para dicha estimación, se toma como referencia el costo incurrido para el reemplazo. El costo del reemplazo, se capitaliza.

---

# ***Mantenimientos***

## **A considerar**

- Se capitaliza el mantenimiento mayor. En el registro inicial, se debe crear un componente de “mantenimiento mayor” que se depreciará hasta que se dé el primer mantenimiento. Subsecuentemente, los mantenimientos mayores se capitalizan y se deprecian hasta el siguiente mantenimiento.
- Mantenimiento rutinario se reconoce en resultados.

*Algunos aspectos vinculados a la depreciación*

3



---

# *Depreciación*

## **A considerar**

- Se inicia desde que el activo esté listo para su uso previsto.
- Depreciar por componentes.
- Vida útil en función de la realidad del bien.
- Valor residual requerido para la depreciación
- Suspensión de la depreciación.

---

***pwc.com/pe***

© 2017 PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. Todos los derechos reservados. En este documento, "PwC" hace referencia a Gaveglione, Aparicio y Asociados S. Civil de R.L., que es una firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad jurídica separada e independiente.