

Activos no Circulantes: Fijo

Los activos fijos son componentes con vida útil de más de un año que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de un negocio con el fin de obtener ingresos.

Es importante conocer la relevancia de este tipo de activos por que el tratamiento contable que se les da incluye la adquisición de los activos, el uso que reciben y el retiro de estos, ya sea por causa de terminación de su vida útil o por obsolescencia. Todos los activos fijos son tangibles.

Los edificios, maquinaria, equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo y otros, son ejemplos de equipos de se deprecian a lo largo de su vida útil.

Los terrenos son activos de duración ilimitada; por lo tanto, no son susceptibles de ser depreciados.

INMUEBLES, MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO

Por lo general se les denomina activo fijo, pero un nombre más apropiado para este tipo de activos es: propiedades, planta y equipo. Estos activos son bienes tangibles que tienen por objetivo:

- Su uso en beneficio de la entidad.
- La producción de artículos para su venta o uso en la entidad.
- La prestación de servicios de la entidad a su cliente o al público en general.

Propiedades, planta y equipo son los activos tangibles (bienes físicos) que:

- Posee una entidad (sobre los cuales ya tiene los riesgos y beneficios) para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin un propósito inmediato de venderlos;
- Se espera usar generalmente durante más de un año o de un ciclo normal de operaciones;
- Su costo se recupera precisamente a través de la obtención de beneficios económicos futuros, normalmente, por la realización de los artículos o productos manufacturados u obtenidos o de los servicios prestados; y
- Salvo algunas excepciones, están sujetos a depreciación.

REFERENCIA

Párrafo 30.1 inciso e) de la NIF C-6

Activos no Circulantes: Fijo

NORMAS DE VALUACIÓN

Un componente que cumple con la definición de propiedades, planta y equipo (también conocido como activo fijo) debe reconocerse inicial y posteriormente como activo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad, usando supuestos razonables y sustentables que representen la mejor estimación efectuada por la administración del conjunto de condiciones económicas que existan durante la vida útil del mismo; y
- El costo de adquisición del componente puede valuarse confiablemente para cumplir con el postulado de valuación.

REFERENCIA

Párrafo 42.1 de la NIF C-6

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS

Tal y como lo establece Normas de Información Financiera, el costo de adquisición de los activos fijos es el monto pagado en efectivo o equivalentes, o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada por un activo al momento de su adquisición, construcción, fabricación o instalación de dicho activo.

La definición anterior especifica que las inversiones en propiedades, planta y equipo deben valuarse al costo de adquisición, al de construcción, o en su caso, a su valor equivalente. El costo de adquisición incluye el precio pagado por los bienes más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y las condiciones que permitan su funcionamiento, como los derechos y gastos de importación, fletes, seguros, gastos de instalación o acondicionamiento necesarios para que el activo comience a operar, todo deber cargarse a la cuenta del activo.

Los elementos anteriores están claramente estipulados en el párrafo *44.2.1.1 de la NIF C-6* "Elementos del costo de adquisición":

El costo de adquisición de un componente debe comprender:

- Su precio de adquisición, incluidos los derechos, impuesto y gastos de importación e impuestos indirectos no recuperables; así como honorarios profesionales, seguros, almacenaje, y demás costos y gastos que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Activos no Circulantes: Fijo

REFERENCIA

Párrafo 44.2.1.1 de la NIF C-6

En base a lo anterior tenemos que:

¿Qué son las propiedades, plantas y equipo (fijo)?	Son los activos tangibles que:	Poseen un entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para propósitos administrativos.
		Están sujetos a depreciación (salvo excepciones).
		Se esperan usar durante más de un año o más del ciclo normal de operaciones.
		Su costo se recuperará mediante la obtención de beneficios económicos futuros.

Ahora bien, su costo de adquisición comprenderá:

Costo de adquisición:	Precio de adquisición incluidos derechos, impuestos y gastos de importación e impuestos indirectos no recuperables, honorarios profesionales, seguros, almacenaje y demás costos y gastos que recaigan sobre la adquisición.
	Todos los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y las condiciones necesarias para que opere.

Por último, las propiedades, plantas y equipo (fijo) se presentan como activo no circulante valuadas a su costo de adquisición, disminuyendo de dicho costo la depreciación acumulada, la cual será materia de estudio más adelante; con excepción de la inversión de terrenos la cual no es sujeta a depreciación debido a que su valor inclusive aumenta con el paso del tiempo.

Activos no Circulantes: Fijo

Los terrenos se valúan al precio que haya implicado su adquisición, además de los montos erogados por conceptos de honorario y gastos legales y notariales, comisiones pagadas por la enajenación, primas o indemnizaciones por impuestos de traslación de dominio, demoliciones, adaptaciones, labores de urbanización, drenaje y reconstrucción en diferente ubicación de personas asentadas con anterioridad en el terreno.

Una vez vista la normatividad contable que rige los activos fijos o propiedad, planta y equipo veremos un ejemplo de registro contable por la adquisición de dichos activos no circulantes:

A continuación veamos los siguientes ejemplos tomados del libro Contabilidad Financiera (2014).

Ejemplo 1

El 1 de marzo de 2014 se compró una maquinaria en \$600,000 por la cual se pagaron \$350,000 en efectivo y se firmó un documento a un año por el resto. El 3 de marzo se pagaron \$8,000 por el transporte de la máquina a la fábrica; además, se gastaron \$24,000 que se pagaron el 8 de marzo para instalar la maquinaria y hacer pruebas de su funcionamiento. El 15 de marzo llegó una cuenta pendiente de pago por \$30,000 por la capacitación del personal que manejará la maquina, cuenta que se pagará al final de marzo. Los Asientos de diario para registrar cada una de las siguientes operaciones son:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Marzo 1, 2014	Maquinaria	\$ 600,000	
	Bancos		\$ 350,000
	Documentos por pagar		\$ 250,000
Compra de maquinaria con un pago de \$350,000 y la firma de un documento a un			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Marzo 3, 2014	Maquinaria	\$ 8,000	
	Bancos		\$ 8,000
Pago de fletes y otros gastos de transportación			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Marzo 8, 2014	Maquinaria	\$ 24,000	
	Bancos		\$ 24,000
Instalación y prueba de la maquinaria			

Activos no Circulantes: Fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Marzo 8, 2014	Maquinaria	\$ 30,000	
	Bancos		\$ 30,000
Capacitación y entrenamiento de personal para el manejo de la maquinaria			

La cuenta de mayor de la maquinaria se muestra a continuación:

Nombre: Maquinaria		Cuenta número 1070-6		
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
Marzo 1, 2014	1 D-1	\$ 600,000		
	3 2 D-1	\$ 8,000		
	8 3 D-1	\$ 24,000		
	8 4 D-1	\$ 30,000		
	Saldo Final			\$ 662,000

El costo total de \$662,000 se distribuirá entre los diferentes periodos que el activo genere ingresos mediante la depreciación de la maquinaria, la cual será objeto de estudio más adelante.

Cuándo se compra o recibe a cambio un lote de activo fijo, sin especificar el precio que corresponda o cada uno de los bienes que incluye, el costo total del lote debe distribuirse entre los diferentes bienes con base en el valor relativo de cada uno, determinado por avalúo realizado por peritos. Por ejemplo, cuando se compra un terreno y un edificio como un solo paquete, debe darse un valor al terreno con base en su valor relativo, registrándolo en una cuenta aparte del edificio, ya que los terrenos no se deprecian, y todos los costos concernientes a la reconstrucción o al acondicionamiento del edificio se cargan a la cuenta de edificio.

Activos no Circulantes: Fijo

Ejemplo 2

El 1 de septiembre de 2014 se compró un terreno y un edificio a un precio total de \$2,750,000 de los cuales \$1,750,000 corresponden al terreno. Se pagaron \$750,000 en efectivo y además se consiguió un préstamo con una garantía hipotecaria a 10 años sobre el edificio. Durante julio se reconstruyó el edificio con un costo total de \$750,000, el trabajo se terminó el 30 de septiembre y se pagó de contado al contratista. Los asientos de diario se muestran a continuación:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Septiembre 1, 2014	Edificio	1,000,000	
	Terreno	1,750,000	
	Bancos		750,000
	Documentos por pagar		2,000,000
Compra de terreno y edificio con un pago en efectivo de \$ 750,000 y le resto con prestamos hipotecarios a un año.			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
Septiembre 30,2014	Edificios	750,000	
	Bancos		750,000
Pago al contratista por concepto de remodelación del edificio.			

Las cuentas de mayor quedan de la siguiente manera:

Nombre: Edificio			Cuenta Núm: 1070-2	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
Septiembre 1, 2014	1 D-1	1,000,000		
Septiembre 30, 2014	2 D-1	750,000		
Septiembre 30, 2014	Saldo Final			1,750,000

Nombre: Terreno			Cuenta Núm: 1070-1	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
Septiembre 1, 2014	1 D-1	1,750,000		
Septiembre 30, 2014	Saldo Final			1,750,000

Activos no Circulantes: Fijo

Ejemplo 3

En seguida se analiza un caso similar. El 1 de noviembre de 2014 se compró un terreno y un edificio por un costo total de \$1,000,000 pagado en efectivo. El edificio estaba en mal estado y además no era apropiado para el negocio; sin embargo, era necesario comprarlo para adquirir el terreno. El edificio se derribó por un costo de \$100,000 y los escombros se desecharon.

A continuación se muestran los registros contables:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
Noviembre 1, 2014	Terreno	1,000,000	
	Bancos		1,000,000
Para registrar la compra del terreno y edificio.			
Fecha	Concepto	Debe	Haber
Noviembre 1, 2014	Terreno	100,000	
	Bancos		100,000
Para registrar el monto de la demolición del edificio.			

La cuenta de mayor quedaría como sigue:

Nombre: terreno			Cuenta Núm.: 1070-1	
Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo
Noviembre 1, 2014	1 D-1	1,000,000		
	2 D-1	100,000		
Noviembre 30, 2014	Saldo final			1,100,000

REFERENCIA

Párrafo 30.1 inciso e) de la NIF C-6

Párrafo 42.1 de la NIF C-6

Párrafo 44.2.1.1 de la NIF C-6

Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. Mc Graw Hill