



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

ACTIVO FIJO:
MAQUINARIA Y EQUIPO

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
Licenciado en Contaduría Pública
P R E S E N T A
Arturo Moreno Bustamante

Asesor: C.P. Agustin Diaz C.



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

INDICE GENERAL

	PAG.
INTRODUCCION	1
<u>CAPITULO I</u>	
<u>ACTIVO FIJO</u> (MAQUINARIA Y EQUIPO)	
1. GENERALIDADES	2
2. CONCEPTO	3
3. CLASIFICACION DE ACTIVOS FIJOS	4
4. ACTIVOS FIJOS SUJETOS A DEPRECIACION	6
5. MANTENIMIENTO, MEJORAS Y ADICIONES	7
6. CAPITALIZACION	8
7. ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS	10
8. CONCEPTO DE DEPRECIACION	12
9. FACTORES Y CAUSAS DE LA DEPRECIACION	15
<u>CAPITULO II</u>	
<u>VALUACION</u>	
1. CONCEPTO	19
2. IMPORTANCIA DE LA VALUACION	19
<u>CAPITULO III</u>	
<u>AVALUO DE ACTIVOS FIJOS</u>	
1. UN POCO DE HISTORIA	22
2. CONCEPTO	23
3. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR PARA LA VALUACION DEL ACTIVO FIJO.	24

	PAG.
4. PROCEDIMIENTO	25
5. REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS Y SUS REGLAS	33
6. INTRODUCCION DEL BOLETIN B-10 DE LA "CPC" DEL I.M.C.P. "REEXPRESION DE ESTADOS FINAN CIEROS"	38
7. CASO PRACTICO "REEXPRESION DE ACTIVO FIJO" EN BASE AL BOLETIN B-10 (MAQUINARIA Y EQUIPO)	54
 <u>CAPITULO IV</u> <u>APLICACION DE SU VALOR EN</u> <u>RESULTADOS</u>	
1. DIFERENCIA ENTRE DEPRECIACION Y MANO DE OBRA	65
2. METODOS DE DISTRIBUCION	66
 <u>CAPITULO V</u> <u>APLICACION DE PRINCIPIOS DE</u> <u>CONTABILIDAD GENERALMENTE</u> <u>ACEPTADOS</u>	
1. CONCEPTO	70
2. CONCEPTOS GENERALES	70
3. PRINCIPIOS APLICABLES A MAQUINARIA Y EQUIPO	70
 <u>CAPITULO VI</u> <u>REGLAS DE PRESENTACION</u>	75
 B i b l i o g r a f í a	78

INTRODUCCION

El trabajo realizado que presento en esta tesis, es el resultado de los conocimientos adquiridos en nuestra Facultad de Contaduría y Administración y cuya finalidad es presentar, - aunque no en una forma general pero sí una breve descripción relativa al significado y tratamiento contable del Activo Fijo (Maquinaria y Equipo).

Actualmente nuestro país atraviesa por un momento difícil en el aspecto financiero ya que a partir de 1976 se ha venido - devaluando nuestra moneda a pasos agigantados, por lo cual , el rubro del Activo Fijo representado a su costo histórico - no muestra la realidad de su valor en este tiempo, por lo - cual surge la necesidad de actualizar su valor.

En este trabajo trato de destacar lo que en mi opinión es de mayor importancia y aplicación en la mayoría de las empresas.

Por último, agradezco de todo corazón a todos los profesionales de la Enseñanza Superior que son y fueron mis maestros - de esta Facultad por los conocimientos que me fueron proporcionados, a mi querida Facultad, la que además de otorgarme la educación académica en forma gratuita, me ha brindado la oportunidad de llegar a la meta que me trasé como estudiante.

Y finalmente, a todas las personas que me impulsaron, me - orientaron y me brindaron su confianza para llevar a cabo esta investigación, y así ver realizados mis esfuerzos en el - presente trabajo.

ACTIVO FIJO (MAQUINARIA Y EQUIPO)

1. GENERALIDADES

Cuando la producción se llevaba a cabo con herramienta rudimentaria, el procedimiento económico era simple, pero al llegar dicha herramienta al desarrollo de las máquinas actuales, la organización económica se hizo más difícil a consecuencia de la complejidad de la producción.

Así vemos que, con la invención de aparatos como la máquina de vapor (James Watt, 1769), de la máquina hiladora (James Hargreaves, 1770), de la hiladora movida por energía hidráulica (Richard Carlwright, 1785), y del telar mecánico (Edward Carlwright, 1785), aparece la revolución en las industrias textil y metalúrgica, que posteriormente habría de desplazarse a otras actividades. A esta época se le llama "Revolución Industrial", sentando sus bases en Inglaterra, cuna del industrialismo moderno.

A principios del siglo XIX, esta nación era la primera en la construcción de maquinaria, y estableció leyes prohibitivas para la exportación; sin embargo, transcurrido el tiempo, -- los Estados Unidos de Norteamérica adquirieron la tecnología inglesa que más tarde perfeccionaron.

En las dos primeras décadas de este siglo XX, surge una se -

gunda revolución basada en el uso de la radio, del aeroplano, la cual trae aparejada el problema de la desocupación, ya -- que a medida que se perfecciona la técnica, aumenta la eficiencia, y consecuentemente se requiere de un menor número de trabajadores.

Con respecto a nuestro país, en él también se hizo sentir el impacto que en el vecino país del norte trajo consigo la implantación de la tecnología inglesa, y si bien nuestro avance económico ha aumentado considerablemente, tal adelanto se debe sin duda alguna, al empleo de la tecnología extranjera adquirida, pues sin ella no podría lograrse un índice de productividad que mejora el nivel de vida.

2. CONCEPTO

Por Activo Fijo debemos entender el conjunto de valores que no están destinados a la especulación, sino cuyo propósito es el de utilizarlos en forma permanente, bien sea que presten servicios a la empresa o al público, o bien que se empleen para la fabricación de artículos.

El Activo Fijo está integrado por los valores que prestan servicios, razón por la cual se consumen con lentitud, generalmente por el uso y por su aplicación a la producción. Sus elementos no pueden transformarse rápidamente en dinero, y su recuperación, que es bastante lenta, se logra al incluirla en los gastos de operación en forma de depreciación. El capital fijo, como también suele llamársele al Activo Fijo, se caracteriza por su larga duración de vida, por la transfe

rencia gradual de su valor a los gastos y costos del ejercicio, por la dificultad para transformarlo en dinero, y en los casos de maquinaria y equipo, es un auxiliar técnico muy importante de la producción.

3. CLASIFICACION DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

DE TRABAJO

(Sujeto a depreciación, excepto los terrenos)

- Terrenos de la planta
- Edificios e instalaciones
- Maquinaria
- Equipos de fábrica
- Equipos de laboratorio
- Equipos de oficina

DE CONSUMO

(Sujeto a agotamiento)

- Fondos mineros
- Bosques
- Canteras
- Mantos petrolíferos

INVERSIONES PERMANENTES

- Acciones de compañías afiliadas
- Inmuebles (dedicados a operaciones que no son afi
nes con el objeto de la empresa)

- Obligaciones o bonos (o títulos similares de alto rendimiento que se desea conservar por largo tiempo)

El Activo Fijo Tangible puede clasificarse por lo que se refiere a su naturaleza y a las disminuciones de valor a que se encuentra sujeto, como a continuación se menciona:

Activo Fijo Tangible-----	}	<ul style="list-style-type: none"> - De trabajo De consumo - Inversiones permanentes
---------------------------	---	---

El Activo Fijo Tangible de trabajo es el que está sujeto a depreciarse, tal como la maquinaria, los equipos de fábrica, el laboratorio y oficina, las instalaciones industriales y los edificios. También forman parte de este grupo, los terrenos de la planta, aunque no sean susceptibles de depreciarse.

El Activo Fijo Tangible de consumo es el que está sujeto a su agotamiento; son ejemplo de este grupo: los bosques, las canteras, los mantos petrolíferos y los fundos mineros.

El Activo Fijo Tangible de inversiones permanentes es el constituido por el valor de las acciones y participación en otras empresas de las que se desea tener el control, o bien, por tratarse de bienes que no se quiere o no se puede enajenar.

4. ACTIVOS FIJOS SUJETOS A DEPRECIACION

Los edificios y construcciones, la maquinaria y las distintas clases de equipos, las instalaciones y equipo de conducción, y los moldes, dados, troqueles, herramientas, etc., -- son activos de carácter depreciable, cuyas características generales aparecen numeradas como sigue:

1. Son bienes materiales, de los cuales se tiene la propiedad y que están destinados a permanecer dentro de la empresa con el fin de utilizarlos en el proceso de la producción.
2. Son bienes que no se consumen en una sola operación, sino que tienen capacidad de generar servicios consecutivos económicamente ventajosos.
3. Son relativamente duraderos (su duración mínima debe ser superior a un año).
4. El costo del activo se distribuye a lo largo de su vida de servicio estimado, aplicando a cada periodo contable la parte de su costo que se considere consumida en el proceso productivo.

En muchas empresas, sobre todo en las de tipo industrial, -- la inversión en el activo depreciable representa una parte muy importante de sus recursos totales. Esta situación --

trae aparejada que los cargos al costo de operación, por concepto de mantenimiento y depreciación de los bienes objeto de la inversión, son frecuentemente un elemento considerable del costo total de operación.

5. MANTENIMIENTO, MEJORAS Y ADICIONES

Por mantenimiento debe entenderse los gastos que se efectúan por la atención que se les da a los Activos Fijos (Maquinaria y Equipo), con el fin de poder conservarlos en condiciones normales de trabajo durante su vida, es decir, tratar de obtener la misma eficacia de funcionamiento original. Estos gastos de mantenimiento no se deberán de capitalizar sino que deberán considerarse como un gasto de operación.

Las mejoras son los cambios o modificaciones en un bien que se traducen en un aumento en la vida misma del bien, en su productividad o en su eficiencia. Cuando el beneficio que reporta la mejora llevada a cabo abarca varios ejercicios, deberá capitalizarse, pero siempre y cuando no sea menor al límite fijado previamente para capitalización de inversiones.

Por último, las adiciones constituyen aumentos del activo fijo en unidades, es decir, agregar a las unidades ya existentes otras distintas. Generalmente las adiciones al activo fijo se efectúan por adquisiciones a terceros y por construcciones en la misma empresa.

6. CAPITALIZACION

Cada empresa debe tener un criterio bien definido a seguir - para la capitalización de sus activos fijos tangibles, el - cual deberá aplicarse en forma consistente.

Para poder definir si un bien debe formar parte del activo - fijo, es necesario aplicar un criterio que deberá comprender algunas reglas o requisitos, de los cuales menciono los que - considero son los más importantes:

- a) Determinación del tiempo de vida útil, es decir, cuando se estime que un bien tenga una duración menor a un año, no deberá considerarse como un activo fijo, sino - que deberá ser considerado como un gasto, aún cuando - su valor sea superior al límite mínimo para capitaliza - ción establecido por la empresa.
- b) Que las adiciones estén formadas por unidades nuevas y separadas, con representación física, o bien, por am - plificaciones a las ya existentes.
- c) Que las reconstrucciones o alteraciones en la estructu - ra de los activos produzcan como resultado un mejora - miento o perfeccionamiento de los bienes, el cual se - manifieste prolongando la vida futura, aumentándole - productividad o eficiencia, mediante disminución de - costos.

d) Con respecto al valor, aún cuando se tratara de determinados bienes que por sus peculiaridades fueran considerados como Activos Fijos Tangibles, serán considerados como un gasto, cuando su importe sea inferior al límite mínimo de costo para capitalización establecido por la empresa, ya que el capitalizarlos traería como consecuencia ejercer un control muy detallado que podría llegar a ser mucho más costoso que los bienes que se desee controlar.

Entre las empresas es variable el límite mínimo de costo para su capitalización, ya que una cantidad que podría ser adecuada para una empresa no podría serlo para otra, bien porque tengan diferentes características o porque sean de diferente magnitud.

La capitalización de Activos Fijos deberá aplicarse en forma consistente, pues de no ser así, los resultados de un año a otro variarían, en virtud de que si se cargarán a gastos partidas que debieran capitalizarse, o viceversa, las utilidades bajarían o subirían, respectivamente, dando origen con esto a la falta de consistencia, y con ello se estarían infringiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con objeto de unificar el criterio de la capitalización, se elaboró el boletín de Activo Fijo por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de --

Contadores Públicos, en el cual se enuncian las políticas con respecto al registro de las adiciones, mejoras, reparaciones y reemplazos, mantenimiento y renovaciones a las que ya nos hemos referido en párrafos anteriores.

7. ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS

No en pocas ocasiones existen Activos Fijos Tangibles que se encuentran en funcionamiento, aún cuando ya están totalmente depreciados, sucediéndose tal situación por diferentes motivos. A continuación menciono algunos de ellos:

- a) Un mantenimiento adecuado y buenas condiciones de trabajo aumentan la vida útil del bien. Cuando un activo está manejado o se encuentra bajo la supervisión de personal capacitado, cuidadoso y competente, la vida del activo respectivo aumenta.
- b) Se cargaron a gastos mejoras efectuadas al activo que debieron haberse capitalizado.
- c) La estimación de la vida de servicio del activo fue inicialmente mal calculada, y en consecuencia la depreciación periódica se calculó en exceso.

Quando existen activos totalmente depreciados, y se encuentren en servicio, las cuentas correspondientes se deberán ajustar, siempre y cuando la cantidad del ajuste así lo justifique, a fin de que tales activos muestren una situación más real, ya que se estaría mostrando

do en los estados financieros un activo sin valor, siendo que la realidad sería que ese activo sí posee todavía un valor, ya que sigue prestando un servicio.

" Las principales formas para presentar en el balance - los activos totalmente depreciados, son las que se mencionan a continuación:

- a) Incluir el valor del activo totalmente depreciado en el total del grupo de activos a que corresponda, así como la depreciación acumulada correspondiente, que será la misma cantidad, incluirla en el total de la cuenta que se utiliza para la depreciación. Esta forma de presentación tendrá más claridad si se adiciona una nota en el balance, indicando el activo totalmente depreciado.
- b) Separando los activos totalmente depreciados de los que no se encuentren en esas condiciones, al igual que su depreciación. Esta forma de presentación es aplicable cuando los activos fijos totalmente depreciados son importantes en relación con el importe total del grupo de activos.
- c) Por último, se pueden cancelar los saldos del activo totalmente depreciado así como su depreciación respectiva, es decir, no presentar ni el activo ni la depreciación en el balance general.

8. CONCEPTO DE DEPRECIACION

La depreciación es un tema que por sí solo es motivo de un estudio especial; en virtud de ello, en este capítulo lo estudiaremos someramente por no ser objeto específico de este trabajo.

La depreciación, desde el punto de vista contable, se define de la siguiente forma:

" Es un procedimiento de contabilidad que tiene como -- fin, distribuir de una manera sistemática y razonable - el costo de los activos fijos tangibles, menos su valor de desecho (si lo tienen), entre la vida útil estimada de la unidad" .

Por tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de devaluación. El término "depreciación anual" es la porción del total a depreciarse que, bajo tal procedimiento, es asignada a cada año de la vida probable del activo fijo.

" El cálculo de la depreciación en el análisis de los balances es indispensable para conocer el valor actual de negociaciones, ya sea para concretar la compraventa de esas empresas, para liquidar algún siniestro (generalmente por incendio); en los tratos y arreglos para hacer una emisión de obligaciones o bonos, y en general, para determinar el valor de las partidas del activo fijo."

Del sinnúmero de clasificaciones que se pueden hacer de la depreciación, me referiré sólo a dos de ellas: la real o absoluta, y la teórica o contable.

Por depreciación real o absoluta se entiende la disminución de valor de una planta industrial o de una instalación, en relación con la utilidad que preste o por la suma en que podría venderse. Algunos bienes al instalarse, bajan notablemente de valor, y si al día siguiente de ponerse en servicio se quisieran vender, seguramente que no se obtendría una cantidad apreciable por ellos, tal como ocurre con los cables de energía eléctrica, las cercas de alambre, las tuberías de toda -- clase, etc., pues fuera del lugar en donde se instalaron, sólo son pedacería de alambre o tubería sucia, y sin embargo, - tales instalaciones prestan un servicio eficiente por varios años.

Así vemos que en los primeros días de ser instalados, sufren una fuerte baja de valor y es tan grande su depreciación, que en el resto del tiempo que duran en servicio, la depreciación resulta casi insignificante. La depreciación real es muy -- fuerte en los primeros días de vida útil y muy lenta en los últimos años, no obstante que esas instalaciones presten un servicio igualmente eficiente en todos los años en que se utilicen.

Hay otros bienes que aumentan de valor al quedar instalados, - y ya sea por el cuidado y atención que se les tenga, conservan por largo tiempo su valor, siendo muy insignificante la -

depreciación que sufren en casi todos los años de servicio y - depreciándose rápidamente en su último año de vida útil.

La depreciación real o absoluta la calculan los técnicos, generalmente ingenieros, y basan sus avalúos y cálculos en las -- condiciones actuales de los bienes de acuerdo con la utilidad- que presenten en esos momentos, la que comparan con la utilidad que tenían cuando fueron adquiridos.

Se entiende por depreciación teórica o contable la que distribuye equitativamente su costo entre los años que se considere de vida útil al bien depreciable. Es decir, se considera un - porcentaje de depreciación igual para cada año en que esté en servicio.

La finalidad de la depreciación teórica o contable es la de cubrir periódicamente la baja de valor del activo de que se trate, a fin de que tal pérdida quede absorbida completamente al darse de baja el activo fijo.

La depreciación teórica o contable es la que se hace figurar - en la contabilidad y en los estados financieros, independiente mente de que se haya escogido tal o cual método para calcularla, pero tomando en cuenta la disminución periódica siempre - igual del valor del activo permanente. Para ello, debe partir se del valor de adquisición hasta llegar al valor de desecho - al convertirse en chatarra, calculándose la vida probable que puede o debe tener en servicio cada partida del activo fijo.

Los libros indican el valor de adquisición del activo fijo y - la depreciación acumulada hasta la fecha, representada por la reserva acumulada, siendo la diferencia de ámbos el valor actual, pero este dato no indica de manera alguna la eficiencia de la maquinaria, instalaciones y planta industrial, eficiencia que radica en el cuidado que se tenga con ellos y en las reparaciones que se hagan. Sin embargo, la contabilidad nos - indicará el momento en que teóricamente los activos fijos han llegado a su punto de ineficiencia. Es frecuente el caso de - que los bienes sigan en servicio después de su margen de ineficiencia pero a base de gastos excesivos de reparaciones.

Los muebles suelen darse de baja cuando quedan inservibles por el uso, pero la maquinaria e instalaciones de una planta industrial llegan con el tiempo a un punto de ineficiencia mucho antes de quedar inservibles, siendo incosteable su explotación, aunque puedan seguir trabajando. En este caso, se estará hablando de activos obsoletos.

Deben hacerse estudios técnicos y cálculos para determinar si conviene hacer gastos de mantenimiento y reparación del equipo después que ha pasado el margen de eficiencia, o bien retirarlo del servicio y sustituirlo por un equipo nuevo.

9. FACTORES Y CAUSAS DE LA DEPRECIACION

Son tres las causas que ocasionan la depreciación, a saber:

- A. Causas internas o físicas
- B. Causas externas o funcionales
- C. Causas eventuales o contingentes

A. La depreciación ocasionada por factores internos o causas físicas puede ser el desgaste, uso o deterioro natural; por el agotamiento o la extinción; por el deterioro o daño extraordinario, y por la decrepitud, quebranto o decadencia motivada por enmohecimientos, acumulación excesiva de polvo, torceduras, reacciones químicas y otras.

La depreciación motivada por el uso, el desgaste o el deterioro, que podríamos considerar como normal, generalmente es mayor que el ocasionado por otros factores y se contrarresta con los gastos de mantenimiento que tienden a devolverle a la maquinaria y bienes del activo fijo, su condición de utilidad y servicio. Mientras mayor es la depreciación por causas físicas, mayores serán también los gastos que deberán erogarse para conservar los bienes en condiciones adecuadas de servicio eficiente, hasta que estos gastos por reparaciones lleguen a niveles tan elevados que resulte más costoso retirar la máquina para reemplazarla por una nueva.

Así como el uso normal de una maquinaria ocasiona un desgaste paulatino por el roce de sus engranes y piezas llegando a deteriorarse al debilitarse alguna de sus --

partes, también puede ocurrir deterioros o daños extraordinarios ocasionados por meros accidentes que podrían -- considerarse como normales por la frecuencia con que se repiten. Como un ejemplo que motiva la depreciación por accidente extraordinario, lo tenemos en las plantas laminadoras de fierro donde con frecuencia uno de los rodillos del tren de laminación, agarra las pinzas con las que opera algún obrero, ocasionando la rotura de un rodillo de los castillos que los sostienen. No obstante la frecuencia con que se repiten estos accidentes, el deterioro o daño debe considerarse como extraordinario, aunque pueda ser una causa eventual, puesto que de antemano se prevee que sucederá.

El tiempo y los elementos son factores esenciales causantes de la depreciación, ya que un mueble o una maquinaria empiezan a depreciarse físicamente desde el momento en que son adquiridos o instalados, aún cuando no se haga uso de ellos, disminuyendo su valor por el solo transcurso del tiempo, lo cual es complemento inevitable.

- B. La depreciación que tiene su origen en las causas externas o funcionales, se debe a la disminución de la utilidad que presten los bienes tangibles aunque el desgaste por el uso normal, el agotamiento por su explotación, el deterioro por los accidentes y la decrepitud por el tiempo sean casi insignificativas.

Esta baja en el valor o en la utilidad del activo depreciable por causas conocidas como funcionales, pueden tener distintos orígenes que evitan un funcionamiento adecuado o costeable.

Uno de los principales, si no el más importante, de los factores externos de la depreciación, es la obsolescencia, que no es más que la declinación en el valor, motivada por la disminución de utilidad de los bienes.

" La obsolescencia se presenta cuando las cosas entran en un proceso gradual de disminución de su productividad o de su utilidad económica por circunstancias especiales, tales como los inventos, el progreso normal de la industria, los cambios, disminución o cese de la demanda, etc."

- C. Por último, al referirnos a las causas eventuales o contingentes, estaremos haciendo alusión a que la posibilidad de uso de los activos en cuestión sea muy limitada, ya sea por accidentes debidos a negligencia de los individuos, o a fenómenos naturales (tormentas, cambios de temperatura) y/o extraordinarios (incendios, descargas eléctricas).

VALUACION

1. CONCEPTO

El Manual del Contador dice: "valorar una cosa es señalar el valor correspondiente a su estimación; tal valor estará modificado por todas las condiciones, circunstancias y usos a que se halla sujeto. Un avalúo es el resultado de semejante proceso o método."

Con base en la definición arriba citada, y llevando el concepto de valuación al terreno de los activos fijos, podemos concluir que por valuación entenderemos el asignarle un importe en pesos y centavos a una partida de activo fijo, de acuerdo con las situaciones por las que atraviese.

2. IMPORTANCIA DE LA VALUACION

A partir de la devaluación del peso, se ha reconocido ampliamente la necesidad de llevar a cabo avalúos de activos fijos de las empresas, con el objeto de contar con información financiera que muestre los valores actuales de los activos y permita hacer una depreciación más realista de su verdadera situación económica.

Por otra parte, ante la necesidad de obtener financiamientos para ampliaciones en su capacidad instalada, muchas empresas -

han optado por revaluar sus activos fijos, a fin de que las garantías que se otorguen sean suficientes para cubrir sus necesidades de capital. La mayor parte de los bancos y financieras aceptan dicha revaluación si ésta se realiza por técnicos-valuadores independientes. Sin embargo, la utilidad de un avalúo de activos no está restringida exclusivamente al área contable y financiera, ni está limitada a épocas de inflación o periodos post-devaluatorios.

Al proporcionar un inventario detallado y con valores actualizados de los bienes de una empresa, el avalúo de activos fijos constituye una base indispensable para el adecuado control y administración de éstos.

Igualmente permite llevar un registro detallado, y por lo tanto, un mejor control de los costos de mantenimiento y reparaciones que requieren los diferentes equipos, lo cual es un dato importante para establecer y/o aplicar las políticas de reposición de activos de la empresa.

Uno de los aspectos más relevantes de los avalúos de activos fijos, es el estudio de la depreciación de los equipos y edificios de la empresa. Mediante una inspección física de los bienes, tomando en cuenta no sólo el deterioro, sino también diversos factores que ocasionan la obsolescencia funcional y económica de una propiedad, se determina la vida útil remanente de los activos de la empresa, lo cual permite establecer los de

programas de reposición de equipos con mayor precisión.

A este respecto, es importante señalar que con mayor frecuencia los fondos de reposición de equipos, por estar basados en los valores originales de adquisición resultan totalmente inadecuados para reemplazar los equipos que se van retirando de servicio, siendo los valores de reposición determinados por un avalúo de activos fijos una base mucho más realista para estos efectos.

Finalmente, es pertinente recordar que al conocer los valores actuales de los bienes, se obtiene una más exacta apreciación de los costos reales de producción en una empresa evitando frecuentemente la excesiva apreciación de las utilidades, al estar los cargos por depreciación basados en valores que ya no corresponden a la realidad.

CAPITULO III

AVALUO DE ACTIVOS FIJOS

1. UN POCO DE HISTORIA

La práctica de valuación data de los comienzos de la civilización egipcia y ha evolucionado a través de los siglos, desde un simple registro, en el cual un propietario de un bien determinaba una cierta cantidad de dinero como valor de su propiedad, hasta firmas complejamente estructuradas, que ofrecen un rango completo de valuación y otros servicios profesionales a compañías públicas y privadas, grandes y pequeñas, nacionales e internacionales. La firma más antigua que existe en este campo en los Estados Unidos inició sus actividades hace 85 años.

Los avalúos industriales se iniciaron en México en la década de los 60, con avalúos muy simples, orientados básicamente en forma individual.

Actualmente las firmas de importancia requieren de especialistas en ingeniería, en procesos industriales, así como en economía, administración de empresas, seguros, contabilidad y procesamiento electrónico de datos. Normalmente están organizadas en divisiones, tales como: industrial, financiera, servicio continuo, bienes raíces, servicios públicos, control de activos fijos, etc. Cuentan, asimismo, con amplios centros -

de información, donde se registran los avalúos realizados, así como catálogos, listas de precios y otros datos disponibles de inmediato para su procesamiento.

2. CONCEPTO

¿ Qué es avalúo ? : "Una estimación y opinión del valor. El acto o proceso de estimar el valor. Usualmente, un informe es crito de la opinión del valuador sobre el valor de cierta unidad de propiedad adecuadamente descrita y referida a una fecha determinada".

El avalúo es la determinación del valor de una propiedad, descrita en forma adecuada a una fecha específica y que normalmente se presenta al cliente por escrito, (informe).

Una definición contable, encontrada en los libros de texto es la siguiente:

Un avalúo es la verificación y el ajuste de la inversión registrada en libros de la propiedad, el establecimiento de los registros de la misma y la determinación de los cargos de depreciación que resultan de la operación de los bienes.

El avalúo profesional, se puede definir como una combinación de estas dos ideas:

El avalúo es la determinación y el registro sistemático y analítico de los datos de la propiedad, de sus valores e inversiones, basándose principalmente en la inspección personal, el in

ventario de la propiedad y la investigación de otros datos pertinentes.

Para el profesional, el avalúo es el estudio de la economía de la propiedad; o sea, la determinación de la cantidad de dinero que en la propiedad o reemplazo de la propiedad se justifica.

A continuación se describen en forma general las bases y los procedimientos para el avalúo de activos fijos.

3. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR PARA LA VALUACION DEL ACTIVO FIJO

La valuación de los bienes del activo fijo tiene como base el desarrollo de las siguientes actividades:

- a) Revisión de las facturas y/o documentos que amparan los bienes que forman parte del activo fijo, con el fin de obtener información respecto a su fecha de adquisición, reconstrucción o reparación.
- b) Levantamiento de inventario e inspección ocular, pieza por pieza, de todos y cada uno de los bienes que forman el activo fijo de la empresa, con el fin de obtener información respecto a sus características y estado físico.
- c) Obtención de cotizaciones de equipo y propiedades nue -

vas, iguales o similares a los que se encuentran en operación en la empresa en la que se practica el avalúo, - para poder establecer su valor de reposición.

- d) Procesamiento de la información anterior de acuerdo con el procedimiento establecido para avalúos de activos fijos, mismos que se detallan a continuación:

4. PROCEDIMIENTO PARA LA OBTENCION DEL VALOR ACTUAL ESTIMADO

$$V.A.E. = V.R. \times F.D. \times F.F. \times F.O.$$

Donde:

$$V.R. = V.C. + M.O. + F. + I. + D.I.$$

V.A.E. = Valor actual estimado

V.R. = Valor de reposición

F.D. = Factor de depreciación

F.M. = Factor de mantenimiento

F.O. = Factor de obsolescencia

V.C. = Valor de cotización

M.O. = Mano de obra

F. = Fletes

I. = Ingeniería

D.I. = Derechos de ingeniería

Valor Actual Estimado (V.A.E.)

Representa el valor de la propiedad en la fecha en que se efectúa el avalúo, tomando en consideración todos los factores de afectabilidad, tales como depreciación, mantenimiento y obsolescencia.

Valor de Reposición (V.R.)

Representa el valor de bienes nuevos iguales o similares a los bienes que se valúan, en la fecha en que se practica el avalúo. El valor de reposición, es la suma del valor de cotización de mercado de la propiedad nueva igual o similar al bien valuado, en la fecha del avalúo más los fletes, la mano de obra de instalación, la ingeniería y los derechos de importación (cuando estos últimos procedan).

Factor de Depreciación por Edad (F.D.)

Representa la relación entre la vida remanente y la vida útil de los bienes. Es la medida de la disminución del valor por efecto del tiempo transcurrido y se expresa matemáticamente según la siguiente fórmula:

$$F.D. = \frac{V.U. - E}{V.U.}$$

En donde: V.U. = Vida útil
 E. = Edad

Vida Util (V.U.)

Representa la vida en la cual, se estima que un bien prestará servicio de los límites de eficiencia económica.

Edad (E.)

Representa el grado y calidad del mantenimiento observado durante la inspección ocular.

Factor de Obsolescencia (.F.O.)

Este factor se puede presentar en 3 formas:

- Obsolescencia Tecnológica
- Obsolescencia Funcional
- Obsolescencia Económica

Obsolescencia Tecnológica

La obsolescencia tecnológica representa una disminución del valor de un bien con respecto a la condición nueva, producto del continuo avance de la tecnología, que se da por cambios en el diseño y/o en materiales de construcción.

Obsolescencia Funcional

1. Obsolescencia derivada de ser menos útil o deseable debido a los cambios en el arte, diseño o proceso.

2. Sobrecapacidad o capacidad inadecuada u otras influencias similares ligadas al departamento, proceso o artículo mismo, o sus relaciones con otras partidas comprendidas.

Obsolescencia Económica

Pérdida de valor, debido a condiciones externas, tales como condiciones económicas ajenas, que afectan el carácter o grado de utilización, cambios en el medio ambiente, poder generador de utilidades, etc.

Valor de Cotización (V.C.)

Representa el valor de mercado de bienes nuevos iguales o similares a los que son objeto de valuación, a la fecha del avalúo.

Mano de Obra (M.O.)

Representa los gastos necesarios para trasladar los bienes, desde su lugar de origen, hasta el lugar donde se vayan a instalar.

Ingeniería (I.)

Representa los gastos necesarios para la ingeniería de proyecto, supervisión, dirección y administración de la construcción.

Derechos de Importación (D.I.)

Para los equipos importados, son los impuestos y gastos aduanales necesarios para su introducción al país.

Casos Especiales

Existen equipos dentro de los bienes que integran el activo fijo de una propiedad, que requieren un tratamiento especial, los cuales a continuación se señalan:

Equipos fuera de servicio

Se consideran como equipos fuera de servicio, todos -- aquellos equipos y/o maquinaria, instalados o no, que no son necesarios para la buena marcha en la empresa. En estos casos no se consideran los costos correspondientes a la instalación, ni los gastos de ingeniería y fletes.

Chatarra

El equipo abandonado y dañado, cuyo único uso posible es como chatarra, se valúa por peso, al precio por kilo correspondiente a chatarra, en el mercado local.

Equipo Especial

Se entiende por equipo especial desde el punto de vista de avalúo, aquel equipo que, debido a su naturaleza especial y a su utilidad limitada, no está disponible en el mercado abierto, habiendo sido especialmente diseñado y construido para llenar los requisitos específicos de manufactura de la empresa. Tales equipos pueden ser construidos, ya sea en taller del cliente, o de acuerdo con sus especificaciones por fabricantes externos. Ba-

sados en los registros contables de la empresa, se obtienen los costos de materiales y mano de obra, aplicados a cada equipo especial. Para la obtención del Valor de Reposición Nueva de estos equipos, se estiman los costos actuales de los conceptos antes mencionados, teniéndose además en la debida consideración, factores tales como los que a continuación se enumeran:

- Diseño
- Especificaciones y preparación del trabajo
- Preparación de las herramientas
- Manufactura de las partes
- Armado y levantamiento
- Periodo de prueba
- Ajuste, corrección, reconstrucción y aceptación

Equipo adquirido de segunda mano

Cierto número de industrias, tales como aserraderos, ingenios azucareros, canteras, etc., tienen la costumbre de comprar equipos en el mercado de maquinaria usada.

Tales equipos implican altos precios cuando son comprados nuevos, pero pueden ser adquiridos a costos muy bajos, de distribuidores de equipo usado, o en liquidaciones de empresas finiquitadas. Entonces son reacondicionados y puestos otra vez en servicio, pero siendo generalmente de diseño cuya manufactura está descontinuada,-

no pueden tener un valor de reemplazo más alto que el costo razonable de adquisición en el mercado de maquinaria usada.

El uso del costo de reproducción nuevo con una deprecia ción resultante muy alta es impropio. El costo en el mercado de equipo usado, más el de rehabilitación y menos de depreciación física resultante, está más de acuerdo con los hechos.

Para la valuación, es necesario determinar las circunstancias de adquisición de tales propiedades y reportar los siguientes datos:

1. Bases de adquisición (nuevo, usado, etc.)
2. Fecha, costo de adquisición y costo de rehabilitación si este dato está disponible, o estimado, si no lo está.
3. Depreciación física resultante.

Puede considerarse deseable incluir tales partidas de segunda mano en el informe, en base al valor actual estimado únicamente. Con base a la información indicada arriba, se pueden considerar precios de equipos de segunda mano o reconstruidos y ajustarlos a un valor actual, de acuerdo a las condiciones físicas reportadas.

USOS Y APLICACIONES

Existe una gran variedad de usos y propósitos de un avalúo, de los cuales describiremos a continuación los principales:

1. Administración Interna

Estos avalúos sirven para informar a los directivos de una empresa, sobre la situación financiera real en que se encuentra la compañía en cuestión. Además, permiten conocer con exactitud los costos de operación, ya que el avalúo reporta el valor de reposición y la vida útil permanente de los activos fijos a la fecha en que se lleva a cabo, haciendo así posible la estimación adecuada de un fondo que permita reponer dichos activos al término de su vida útil.

2. Financiamiento

El valor de los activos de una empresa no debe ser presentado ante las instituciones financieras a su valor de adquisición, ya que la inflación y devaluación sufrida últimamente deben de reflejarse en el valor de los mismos, para poder así contar con respaldo adecuado para obtener los financiamientos que puedan requerirse.

3. Seguros

El avalúo permite conocer el valor de los activos para poder fijar coberturas justas de seguros, esto es, ni pa

gar demasiado, ni sufrir el coaseguro involuntario por - tener asegurados los bienes a un valor menor que el real. Asimismo, permite autoasegurar parte de dicho valor, conociendo de antemano la verdadera proporción de riesgo que se está tomando por cuenta propia y además, en caso de siniestro permite llegar a un ajuste rápido y equitativo, - ahorrando tiempo y gastos.

4. Necesidad de actualización

Todo avalúo llega a ser obsoleto debido a cambios en la - economía, los cuales ocasionan fluctuaciones en salarios, precios de materiales y precios de equipos. Los nuevos - procesos de construcción y el perfeccionamiento y mayor - eficiencia de la maquinaria y equipo también contribuyen a la obsolescencia de un avalúo. Aunados a lo anterior, están los cambios normales de una empresa, tales como: al - tas, bajas y transferencias de activos, todo lo cual se - traduce en la necesidad de mantener al día el avalúo me - diante su actualización periódica.

5. Revaluación de activos fijos

Objetivo

Establecer las reglas a que debe ajustarse el registro -- contable de la ACTUALIZACION (revaluación) de activos fi - jos (Maquinaria y Equipo), hecha por el método de "COSTOS ESPECIFICOS" e incorporada a los estados financieros bá*si*

cos de las empresas.

El estudio que se presenta a continuación se elaboró tomando en consideración el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera".

De acuerdo a los lineamientos del Boletín B-10 de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

R E G L A S

Requisitos de información:

1. Las actualizaciones de maquinaria y equipo que pretendan incorporarse a los estados financieros básicos, deben estar apoyadas en estudios técnicos hechos por valuadores-profesionales independientes, debidamente reconocidos por, y registrados en la Comisión Nacional de Valores.
2. A fin de que la compración de los datos proporcionados en el avalúo puedan ser comparados con los valores históricos registrados en la contabilidad de la entidad y hacerse los ajustes procedentes, el avalúo debe contener, como mínimo, la siguiente información:
 - a) Valor de reposición
 - b) Valor neto de reposición
 - c) Nueva vida útil estimada

- d) Depreciación acumulada
- e) Importe de la depreciación actualizada del ejercicio.
- f) Fecha de adquisición del bien.
- g) Valor de desecho

La información que se indica en los incisos a) a g) debe ser proporcionada con cifras de inicio y al final del ejercicio, con objeto de poder determinar correctamente los ajustes necesarios, para que el cargo a resultados por concepto de depreciación se haga sobre bases actualizadas.

Será necesario llevar a cabo dicha actualización con el método de índices, con objeto de determinar el resultado por tenencia de activos no monetarios.

Ya que se reconoce en los estados financieros como parte del capital contable.

Su determinación, básicamente será el resultado de la comparación de la actualización de los activos no monetarios (inventarios y activos fijos) a través del método de índices y de costos específicos.

La contabilización de la actualización del activo fijo y su depreciación es la misma que la realizada en años anteriores, con la variante de que la contra cuenta del in

cremento en el Activo Fijo no es el superávit por revaluación sino la cuenta de corrección por reexpresión (transitoria).

Bases para el registro contable

3. Antes de proceder a la comparación de los valores históricos con los valores actualizados, se debe ajustar y/o determinar la siguiente información:

Aclaro que la obtención del valor neto del Activo Fijo actualizado por el método de costos de reposición que deber ser a través de un avalúo certificado de un perito independiente, perito que además debe ser registrado por la Comisión Nacional de Valores.

El avalúo debe estar soportado por un inventario físico del Activo Fijo, mismo que debe estar presentado por un perito valuador independiente.

- a) Depreciación del ejercicio, computada sobre bases históricas, de acuerdo a las nuevas vidas útiles estimadas por el valuador independiente.
- b) Depreciación acumulada inicial histórica, calculada en base a las nuevas vidas útiles estimadas por el valuador independiente. El ajuste resultante debe cargarse o acreditarse a la cuenta de corrección por reexpresión. (Transitoria).

En cuanto a la forma de calcular la depreciación del ejercicio, es necesario enfatizar que ésta se calcula sobre "el valor prevaleciente de los activos durante el ejercicio". Lo cual, para efectos prácticos, significa que la depreciación se calculará sobre el promedio de los valores de la inversión durante el año.

- c) Depreciación acumulada actualizada al inicio del ejercicio, la cual debe ser proporcionada por el valuador o en su caso, determinarse por la empresa en base a los datos proporcionados en el avalúo.
4. Una vez ajustada y/o determinada la información, se procede a hacer la comparación de los valores históricos con los actualizados y a determinar la corrección por reexpresión anteriormente el Superávit por Revaluación.

Presentación y Revelación en los Estados Financieros

5. De acuerdo a lineamientos de la CPC del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, el importe de la revaluación y su depreciación acumulada deben presentarse en el estado de posición financiera inmediatamente después del renglón de inmuebles, maquinaria y equipo y de su depreciación -- acumulada expresados a sus costos históricos. En una nota a los estados financieros debe presentarse un análisis, por grupos homogéneos de los activos fijos revaluados.

6. La información referente a la revaluación que debe revelarse en las notas a los estados financieros se indica a continuación:

Políticas Contables:

- a) Indicar que la empresa valga sus inmuebles, maquinaria y equipo a su costo de adquisición, incorporando el exceso de valor de avalúo sobre dicho costo de adquisición.
- b) Método y base para el cómputo de la depreciación anual, indicando tasas anuales de depreciación.

Otra información:

- a) Método de actualización utilizado, indicando la fecha a la que está referido el avalúo y algunas características del mismo.
- b) Análisis del valor del activo fijo y su depreciación acumulada en histórico y actualizado.
- c) Importes de la depreciación histórica y de la actualizada cargada a los resultados del ejercicio.

5. INTRODUCCION DEL BOLETIN B-10 DE LA "CPC" DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS

"Reexpresión de Estados Financieros"

CONCEPTO

Durante una época inflacionaria, las cifras históricas de los Estados Financieros pierden significado, ya que se comparan, - acumulan o aplican unidades monetarias, sobre base nominal de distintas épocas, debido a lo anterior, nace la necesidad de - hacer homogéneas las cifras mencionadas, necesidad que se re - suelve por ahora con el B-10, mismo que contempla la reexpre - sión con un enfoque parcial simplificado, dada la complejidad - inherente al ajuste integral.

METODO DE REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO (Maquinaria y Equipo)
a utilizar será el de costos específicos (valores de reposi --
ción).

PROCEDIMIENTO

Para reflejar adecuadamente los efectos de la inflación se ha - considerado que, en una primera etapa, deben actualizarse por - lo menos los siguientes renglones considerados como altamente - significativos a un nivel de generalidad:

- Inventario y costo de ventas.
- Inmuebles, maquinaria y equipo, depreciación acumulada y la depreciación del período.
- Capital contable.

Demás deberán determinarse:

- El resultado por tenencia de activos no monetarios (cambio en el valor de los activos no monetarios por causas distintas a la inflación).
- El costo integral de financiamiento. (Es el costo total de financiamiento el cual, en una época inflacionaria, además de los intereses incluye el efecto por posición monetaria y las fluctuaciones cambiarias).

REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS B-10

<u>BALANCE GENERAL</u>	<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>
<u>ACTIVO</u>	<u>VENTAS</u>
<u>BANCOS</u>	COSTO VARIABLE
<u>CARTERA</u>	COSTO FIJO
<u>INVENTARIOS</u>	UTILIDAD BRUTA
<u>ACTIVO FIJO</u>	GASTOS DE OPERACION
<u>OTROS</u>	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:
<u>PASIVO</u>	INTERESES
<u>PROVEEDORES</u>	PERDIDA CAMBIARIA
<u>PASIVO BANCARIO</u>	EFFECTO POR POSICION MONETARIA
<u>PASIVOS ACUMULADOS</u>	DEFICIT RETENCION ACTIVOS NO MONETARIOS
<u>OTROS</u>	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS
<u>CAPITAL</u>	IMPUESTOS
<u>SOCIAL</u>	DEPRECIACION POR REVALUACION
<u>RESERVA LEGAL</u>	UTILIDAD (PERDIDA) NETA
<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>	
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	

-----ACTIVOS Y PASIVOS MONETARIOS

ACTIVOS NO
MONETARIOS

FORMA DE USO DE LA TABLA DE INDICES

Antes de iniciar con el procedimiento para actualizar cada uno de los conceptos referidos, se presenta una descripción de la tabla de índices; así como, de su utilización.

REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO, DEPRECIACION ACUMULADA Y DEPRECIACION DEL EJERCICIO POR COSTOS DE REPOSICION

ACTIVO FIJO Y DEPRECIACION ACUMULADA

La obtención del valor neto del Activo Fijo actualizado - por el método de costos de reposición, debe ser a través de un avalúo certificado por un perito independiente, perito que además debe ser registrado por la Comisión Nacional de Valores.

El avalúo debe estar soportado por un inventario físico - del Activo Fijo, mismo que debe estar presentado por un - perito valuador independiente

NOTAS:

- Es necesario considerar que los Activos Fijos en desuso de ben valuarse a su valor neto de realización, siempre y -- cuando, el que estén fuera de uso sea permanente.
- De la información que proporcionan los valuadores se deben obtener los siguientes datos:

- . Apertura por cada concepto o rubro de Activo Fijo.
 - . Valor de reposición nuevo
 - . Valor neto de reposición (valor actual)
 - . Vida útil remanente
 - . Valor de desecho
- No debe olvidarse que los proyectos de inversión en proceso también deben reexpresarse, siempre y cuando se tenga la certeza de que dichos proyectos serán concluidos.
- El Activo Fijo en arrendamiento financiero no deberá revaluarse.

DEPRECIACION DEL EJERCICIO

La depreciación del ejercicio deberá ser determinada con base - en el valor actualizado como en su vida probable, mediante estimaciones técnicas. Es de suma importancia considerar, que para la determinación de la depreciación del período se debe tomar - como base el valor actualizado a la fecha que mejor permita enfrentar ingresos contra gastos.

Lo anterior quiere decir que la depreciación a cargar a resultados de acuerdo a los elementos que proporciona el avalúo, estaría determinada en unidades de poder adquisitivo general al cierre del ejercicio (ya que de esta forma es como se reexpresa el balance general), misma que debe ser transformada a representar unidades de poder adquisitivo prevaleciente en el ejercicio, o

sea a pesos promedio del período (pues así queda reexpresado el Estado de Resultados).

Para lograr lo anterior, también para efectos de la empresa y considerando que actualmente los incrementos y bajas al Activo Fijo no son importantes relativamente, se adopta el siguiente procedimiento simplificado para la determinación del importe a cargar a resultados por concepto de depreciación del ejercicio:

- Determinar el valor neto reexpresado (costo menos depreciación acumulada) inicial del ejercicio y el de la fecha a que quiere actualizarse las cifras.
- Con base en su vida probable estimada, calcular la depreciación a cargar anualmente en ámbos avalúos.
- Obtener la media aritmética de estas depreciaciones, misma que lógicamente representará el efecto anual a reconocer en resultados.
- Cuando se reexpresen períodos menores a un año, deberá calcularse este efecto en forma proporcional al período correspondiente.

En el caso de que alguna empresa detecte que existen altas o bajas de importancia, estos movimientos deberán ser excluidos del avalúo final, con objeto de hacer comparables dichos estudios y poder seguir el procedimiento antes señalado; mismo que deberá complementarse posteriormente al calcular en forma estimada el efecto en la depreciación de ese año, en las par-

tidas mencionadas.

Para efectos del cierre del ejercicio será necesario que el propio valuador nos de las cifras de depreciación a cargar en el Estado de Resultados, por lo que deberán correrse los trámites necesarios para preveer esta situación.

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO DE LA REEXPRESION

DEL ACTIVO FIJO A COSTOS DE REPOSICION

<u>COSTO</u>	<u>VALOR EN EN LIBROS</u>	<u>VALOR REEXPRESADO</u>	<u>EFECTO</u>
TERRENOS			
EDIFICIO			
MAQUINARIA Y EQUIPO			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA			
EQUIPO DE TRANSPORTE			
PROYECTOS EN CONSTRUCCION	_____	_____	_____
S U M A	-----	-----	-----
 <u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
EDIFICIO			
MAQUINARIA Y EQUIPO			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA			
EQUIPO DE TRANSPORTE	_____	_____	_____
S U M A	-----	-----	-----
 N E T O	 =====	 =====	 =====

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO DE LA DEPRECIACION DEL
EJERCICIO

	<u>CIFRAS DEL AVALUO INICIAL</u>	<u>CIFRAS DEL AVALUO FINAL</u>
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS A COSTO REEXPRESADO		
TOTAL DE DEPRECIACION ACU- MULADA REEXPRESADA	_____	_____
VALOR NETO REEXPRESADO		
ENTRE: VIDA PROMEDIO REMA- NENTE (AÑOS)	_____	_____
DEPRECIACION ANUAL	=====	=====
PROMEDIO ARITMETICO DE AMBOS AVALUOS		
ENTRE: NUMERO DE MESES EN EL AÑO		
POR : NUMERO DE MESES TRANSCURRIDOS EN EL EJERCICIO		12
DEPRECIACION DEL EJERCICIO A CARGAR A RESULTA- DOS.		_____
MENOS: DEPRECIACION YA REGISTRADA EN LIBROS		_____
<u>DEPRECIACION ADICIONAL</u>		=====

RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOSOBJETIVO

Reexpresar el Activo Fijo e Inventarios por el Método de Índices, con lo cual se podrá calcular el "Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios", mismo que se obtiene de determinar si los activos no monetarios reexpresados a costos de reposición superan o son inferiores a los mismos pero reexpresados por índices.

CONCEPTO

Habrà utilidad por retención o tenencia de activos no monetarios, si el valor a costos de reposición supera al valor reexpresado por índices; y habrá pérdida en el caso contrario.

REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO POR INDICES

El Activo Fijo también debe ser actualizado por el Método de Índices, para lograr lo anterior, se debe reexpresar el costo original con el factor de ajuste promedio y para determinar la depreciación acumulada, a la cifra resultante aplicarle la proporción de la vida útil consumida, con relación a la vida probable reestimada en los cálculos técnicos realizados.

Lo anterior quiere decir lo siguiente:

- El Activo Fijo debe ser reexpresado por índices y la manera en que esto debe hacerse, para efectos prácticos, es -

anticuar por fecha, los movimientos de altas y bajas del mismo a costos históricos de adquisición. Debe aplicarse el factor de ajuste promedio del año al neto de los movimientos.

El importe de la depreciación acumulada en dicha anticuación, deberá determinarse, también para efectos prácticos, en base a la proporción de vida consumida determinada en los avalúos (restarle a la unidad el factor de dividir el "Valor Neto de Reposición" y "Valor de Reposición Nuevo") Este cálculo de depreciación acumulada debe hacerse al valor promedio que se determinó en el punto anterior y aplicárselo al total del valor neto de los movimientos reexpresados por año del Activo Fijo.

CEDULA PARA DETERMINAR LA REEXPRESION POR INDICES DEL ACTIVO FIJO

Edificio a Valor Histórico (1)

	<u>SALDO</u> <u>INICIAL</u>	<u>MOVIMIENTOS</u>			<u>SALDO</u> <u>FINAL</u>	<u>FACTOR DE</u> <u>AJUSTE</u> <u>PROMEDIO (2)</u>	<u>NETO DE</u> <u>MOVIMIENTOS</u> <u>REEXPRESADOS</u>
		<u>ALTAS</u>	<u>BAJAS</u>	<u>NETO</u>			
1954							
1956							
1958							
1960							
1962							
1964							
1966							
1968							
1970							
1972							
1974							
1976							
1978							
1980							
1982							
1984							
 Total de Neto de Movimientos Reexpresados							<hr/>
 Depreciación acumulada ("X" por ciento de depreciación acumulada promedio según avalúo)							<hr/>
 Edificio Neto Reexpresado:							<hr/> =====

NOTAS:

- (1) Debe elaborarse una cédula similar por cada concepto de Activo Fijo.
- (2) Este factor de ajuste promedio deberá aplicarse al importe neto de movimientos.

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO EN LA REEXPRESION

DEL ACTIVO FIJO POR INDICES

<u>COSTO</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Reexpresado</u>	<u>Efecto</u>
Terrenos			
Edificio			
Maquinaria y Equipo			
Mobiliario y Equipo de Oficina			
Equipo de Transporte			
Proyectos en Construcción	_____	_____	_____
Suma :	-----	-----	-----
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
Edificio			
Maquinaria y Equipo			
Mobiliario y Equipo de Oficina			
Equipo de Transporte	_____	_____	_____
Suma :	-----	-----	-----
NETO :	=====	=====	=====

CEDULA PARA LA DETERMINACION DEL RESULTADO

POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

Efectos en ajustes por:

<u>Costos</u> <u>Específicos</u>	<u>Indices</u>	<u>Diferencia</u>
-------------------------------------	----------------	-------------------

Resultado por
tenencia de activos
no monetarios acumu
lado al inicio del
año

Efecto
aplicable
al año
actual

Inventarios

Activo Fijo

=====

=====

=====

=====

=====

AJUSTES FINALES A LA REEXPRESION

El Boletín B-10 contempla dos situaciones muy especiales que pueden presentarse en la Reexpresión de Estados Financieros. El tratamiento contable a seguir ante estas situaciones es algo complejo, por lo que a continuación se trata de describir en una forma sencilla, lo que debe hacerse en esos 2 casos:

1. Cuando dentro del período exista déficit en retención de activos no monetarios y el resultado del ejercicio incluya un efecto monetario positivo.- En este caso el monto del déficit se aplicará íntegramente, dentro del Estado de Resultados, contra el total del resultado monetario favorable del período, reduciéndolo y aún eliminándolo. De ser superior el déficit al efecto monetario positivo, el excedente se registrará dentro del capital.

Una vez que se pueda determinar abierto, por activo fijo, el resultado por tenencia de activos no monetarios, deberá tenerse cuidado de reconocer en resultados, cuando se presenta la situación antes descrita, solamente el efecto del déficit, cuando este no se presente en ambos rubros.

La razón por la que debe darse el tratamiento mencionado cuando se presente la situación anterior, es que debe entenderse que el efecto monetario favorable se encuentra en activos no monetarios que, por causa de este déficit, no han visto incrementado su valor en proporción a la inflación registrada en el período.

Cuando se presente esta situación, deberá correrse el siguiente asiento:

	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Déficit en Retención de Activos No Monetarios (Cuenta de Resultados)		X	
Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios (Cuenta de Capital)			X
- Activo Fijo	<u> X </u>		

El monto de este asiento será el total del importe del déficit, sin que llegue a superar el importe favorable del resultado monetario del ejercicio.

Es importante aclarar que este procedimiento deberá seguirse antes de lo que se describe en el punto siguiente.

PRESENTACION DE LA REEXPRESION EN ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de esta sección es normar el criterio en la presentación, dentro de los Estados Financieros, de los efectos de la reexpresión.

Debe considerarse que el objetivo no es normar la presentación del Balance y Estado de Resultados, por lo que solo se muestran los rubros de Maquinaria y Equipo sujetos al presente trabajo.

Para una mejor comprensión del objetivo y amarre de estos -
formatos, se incluye el siguiente caso práctico:

C A S O P R A C T I C O

54

<u>BALANCE GENERAL</u>	<u>SIN B-10</u>	<u>A J U S T E S</u>		<u>CON B-10</u>
		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	
Inventarios	80'110	45'293	-	125'403
Activo Fijo	4'855	783	-	5'638
Suma	84'965	46'076	-	131'041
Capital Contable:				
Capital Social	500	-	-	500
Reserva Legal	174	-	-	174
Superávit por Revaluación	5'178	5'178	-	-
Prima por Acciones	-	-	-	-
Utilidades Acumuladas	(2'487)	-	-	(2'487)
Resultado acumulado por Posición Monetaria:	-	-	27'048	27'048
Resultado Monetario Patrimo- nial:	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Ac- tivos No Monetarios:	-	-	947	947
Resultado del Ejercicio	(7'611)	659	-	(8'270)
Suma	(4'246)	5'837	27'995	17'912
Actualización del Capital Contable:				
- Por Capital Social	-	-	16'485	16'485
- Por Reserva Legal	-	-	1'427	1'427
- Por Prima en Acciones	-	-	9'799	9'799
- Por Utilidades Acumuladas	-	-	-	-
Suma	-	-	27'711	27'711
Suma Capital Contable	(4'246)	5'837	55'706	45'623

ESTADO DE RESULTADOSPARCIALIMPORTE

Utilidad del Ejercicio sin B-10

(7'611)

Menos:

Reversión de Capitalizaciones al Activo Fijo

-- Intereses

-- Pérdida Cambiaria

Ajustes por Reexpresión:

-- Reconocimiento del incremento en la Depreciación
por Revaluación

659

-- Reconocimiento del efecto favorable por posición
monetariaUtilidad Reexpresada del Ejercicio(8'270)
=====

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO DE LA REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO

A COSTO DE REPOSICION

<u>COSTO</u>	<u>Cifras del Avalúo Inicial</u>	<u>Valor Reexpresado</u>	<u>Efecto</u>
Terrenos	-	-	-
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	15'797	24'709	8'912
Mobiliario y Equipo de Oficina	1'011	1'582	571
Equipo de Transporte	-	-	-
Proyectos en Construcción	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
SUMA:	16'808	26'291	9'483
	-----	-----	-----
 <u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	11'354	19'619	8'265
Mobiliario y Equipo de Oficina	599	1'034	435
Equipo de Transporte	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
SUMA:	11'953	20'653	8'700
	-----	-----	-----
 <u>N E T O</u>	 4'855	 5'638	 783
	=====	=====	=====

ACTIVO FIJO
(COSTO DE REPOSICION)

(Miles de Pesos)

<u>COSTO</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Reexpresado</u>	<u>Efecto</u>
Terrenos	-	-	-
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	539	24'709	24'170
Mobiliario y Equipo de Oficina	301	1'582	1'281
Equipo de Transporte	-	-	-
SUMA	<u>840</u>	<u>26'291</u>	<u>25'451</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	354	19'619	19'265
Mobiliario y Equipo de Oficina	83	1'034	951
Equipo de Transporte	-	-	-
SUMA	<u>437</u>	<u>20'653</u>	<u>20'216</u>
<u>NETO</u>	<u>403</u>	<u>5'638</u>	<u>5'235</u>

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO EN LA REEXPRESION
DEL ACTIVO FIJO POR INDICES

<u>COSTO</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Reexpresado</u>	<u>Efecto</u>
Terrenos	-	-	-
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	539	11'244	10'705
Mobiliario y Equipo de Oficina	301	1'902	1'601
Equipo de Transporte	-	-	-
Proyectos en Construcción	-	-	-
SUMA	<u>840</u>	<u>13'146</u>	<u>12'306</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>			
Edificio	-	-	-
Maquinaria y Equipo	354	9'194	8'840
Mobiliario y Equipo de Oficina	83	1'243	1'160
Equipo de Transporte	-	-	-
SUMA	<u>437</u>	<u>10'437</u>	<u>10'000</u>
<u>N E T O</u>	<u>403</u>	<u>2'709</u>	<u>2'306</u>

CEDULA PARA DETERMINAR LA REEXPRESION POR INDICES DEL ACTIVO FIJO

Maquinaria y Equipo a Valor Histórico

	<u>Saldo Inicial</u>	<u>M o v i m i e n t o s</u>			<u>Saldo Final</u>	<u>Factor de Ajuste Promedio</u>	<u>Neto de Movimientos Reexpresados</u>
		<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>	<u>Neto</u>			
1969	-	497	-	497	497	-	-
1973	497	-	12	(12)	485	-	-
1974	485	-	61	(61)	424	-	-
1975	424	-	32	(32)	392	-	-
1978	392	-	27	(27)	365	-	-
1982	365	-	34	(34)	331	33.97	11'244
1983	331	98	-	98	429	1.81	177
1984	429	110	-	110	539	1.44	158
Total Neto de Movimientos Reexpresados:							11'579
Depreciación acumulada ("X" por ciento de depreciación acumulada promedio según avalúo)							<u>9'194</u>
Maquinaria y Equipo Neto Reexpresado:							2'385
							=====

REEXPRESION POR INDICES DEL MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Año	Saldo Inicial	Movimientos			Factor de Ajuste	Neto de Movimientos Reexpresados
		Altas	Bajas	Netos		
1969	-	12.3	-	12.3	33.97	418
1970	12.3	5.8	-	5.8	32.98	191
1971	18.1	6.4	-	6.4	31.29	200
1973	24.5	4.3	-	4.3	26.91	116
1974	28.8	37.1	2.8	34.4	21.72	747
1975	63.2	10.7	25.3	(14.6)	18.77	(274)
1981	48.6	3.5	-	3.5	5.66	20
1982	52.1	44.5	3.2	41.3	3.70	153
1983	93.4	85	-	85	2.82	154
1984	178.4	122.8	-	122.8	1.44	177
Saldo Final 301.2						
Total Neto de Movimientos Reexpresados:						1'902
Depreciación Acumulada (65.36 & según avalúos)						1'243
Mobiliario y Equipo Neto Reexpresado:						659

CEDULA PARA DETERMINACION DEL RESULTADO POR
TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS

	<u>Efecto en Ajustes por:</u>			<u>Efecto</u>
	<u>Costos</u>	<u>Indices</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Aplicable al</u>
	<u>Específicos</u>			<u>Año Actual</u>
Activo Fijo	5'235	2'306	2'929	2'929
	=====	=====	=====	=====

CEDULA PARA DETERMINAR EL EFECTO DE LA DEPRECIACION DEL EJERCICIO

	<u>Cifras del Aavaldo Inicial</u>	<u>Cifras del Aavaldo Final</u>
Total de Activos Fijos a Costo Reexpresado	16'808	26'291
Total de depreciación acu- mulada reexpresada	<u>11'953</u>	<u>20'653</u>
Valor Neto Reexpresado	4'855	5'638
Entre: Vida Promedio Remanente (años)	<u>6.2</u>	<u>5.2</u>
DEPRECIACION ANUAL	783 =====	1'084 =====
Promedio Aritmético de ambos avalúos		934
Entre: Número de meses en el año		12
Por : Número meses transcurridos en el ejercicio.		9
Depreciación del ejercicio a carga a resultados:		<u>700</u>
Menos: Depreciación ya registrada en libros:		<u>41</u>
DEPRECIACION ADICIONAL		659 =====

ASIENTOS CONTABLES POR REEXPRESION DEL ACTIVO FIJO

MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA

(Miles de Pesos)

<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
----- 1 -----		
Activo Fijo (Revaluación)	9'483	
Corrección por Reexpresión	3'662	
Resultado en Tenencia de Activos No Monetarios		13'145

Para registrar la actualización del Activo Fijo del periodo a reexpresar por el método de costos específicos.

----- 2 -----		
Resultado en Tenencia de Activos No Monetarios.	10'216	
Depreciación Acumulada		8'700
Corrección por Reexpresión:		1'516

Para registrar la actualización de la depreciación acumulada por el método de costos específicos.

----- 3 -----		
Depreciación por Revaluación	659	
Corrección por Reexpresión:		659

Registro de la actualización de la depreciación del ejercicio.

Si el resultado fue Superávit - Ganancia - se presenta en el capital contable.

Si el resultado es Déficit - Pérdida - se presenta en el Estado de Resultados como costo integral de financiamiento.

TABLA PARA AJUSTAR ESTADOS FINANCIEROS POR I.N.P.C. AGOSTO 1984
INDICE 1978 BASE 100

64

AÑO													A G O S T O		
	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	NOVIEN. PROMED.	FACTOR - AJUSTE CIERRE PROMED.	
50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
51	11.97	12.15	12.30	12.44	12.60	12.74	12.89	13.03	13.19	13.33	13.52	13.62			
52	13.72	13.81	13.87	13.96	14.05	14.11	14.19	14.29	14.35	14.40	14.52	14.56	14.07	78.37	75.28
53	14.55	14.55	14.52	14.52	14.52	14.52	14.49	14.46	14.46	14.43	14.43	14.39	14.50	72.97	73.07
54	14.58	14.72	14.88	15.06	15.21	15.39	15.50	15.68	15.82	16.00	16.00	16.29	15.27	73.42	69.39
55	16.45	16.60	16.75	16.92	17.04	17.20	17.37	17.49	17.67	17.82	17.94	18.11	17.13	66.22	61.88
56	18.20	18.30	18.41	18.50	18.59	18.71	18.83	18.92	19.01	19.12	19.12	19.30	18.65	59.06	56.81
57	19.42	19.57	19.68	19.81	19.93	20.05	20.16	20.28	20.40	20.55	20.55	20.78	19.98	55.41	53.04
58	20.85	20.91	20.97	21.03	21.11	21.17	21.23	21.29	21.36	21.44	21.44	21.55	21.13	51.56	50.14
59	21.62	21.68	21.80	21.86	21.91	22.01	22.07	22.13	22.25	22.31	22.36	22.45	21.96	49.42	48.24
60	22.51	22.60	22.68	22.78	22.84	22.93	23.01	23.07	23.17	23.23	23.35	23.39	22.89	47.38	46.30
61	23.49	23.52	23.58	23.64	23.72	23.78	23.84	23.94	23.96	24.06	24.11	24.16	23.75	45.38	44.61
62	24.26	24.29	24.37	24.41	24.51	24.53	24.61	24.67	24.71	24.80	24.82	24.91	24.51	43.95	43.23
63	24.98	25.04	25.08	25.16	25.24	25.30	25.33	25.42	25.47	25.57	25.50	25.65	25.26	42.69	41.95
64	25.76	25.89	26.02	26.16	26.28	26.43	26.52	26.63	26.75	26.87	27.00	27.11	26.33	41.40	40.24
65	27.17	27.24	27.30	27.32	27.38	27.44	27.50	27.53	27.59	27.65	27.71	27.76	27.41	39.24	38.65
66	27.82	27.93	28.04	28.12	28.22	28.30	28.40	28.48	28.57	28.66	28.75	28.86	28.25	38.24	37.50
67	28.93	28.98	29.07	29.13	29.19	29.26	29.34	29.42	29.48	29.56	29.64	29.69	29.24	36.85	36.24
68	29.78	29.87	29.96	30.05	30.11	30.19	30.29	30.38	30.47	30.56	30.64	30.73	30.17	35.75	35.12
69	30.82	30.92	30.99	31.06	31.15	31.25	31.33	31.42	31.48	31.54	31.60	31.65	31.19	34.58	33.97
70	31.74	31.74	31.84	31.87	32.02	32.13	32.29	32.45	32.52	32.58	32.72	32.98	32.13	33.53	32.98
71	33.32	33.47	33.64	33.77	33.82	33.91	33.94	34.26	34.39	34.42	34.48	34.63	33.87	32.38	31.29
72	34.77	34.77	35.08	35.30	35.37	35.63	35.79	36.01	36.14	36.20	36.44	36.56	35.51	30.73	29.84
73	37.10	37.42	37.74	38.34	38.73	39.05	40.06	40.72	41.67	42.23	42.77	44.36	39.37	29.08	28.91
74	45.99	47.05	47.39	48.04	48.41	48.88	49.59	50.13	50.70	51.69	53.14	53.53	48.78	24.77	21.72
75	54.23	54.52	54.88	55.35	56.09	57.05	57.49	57.99	58.42	58.71	59.12	59.58	56.45	19.94	18.77
76	60.75	61.88	62.52	62.92	63.37	63.64	64.16	64.79	66.99	70.78	73.99	75.82	64.61	17.92	16.40
77	78.22	79.95	81.37	82.56	83.28	84.34	85.31	87.02	88.98	89.29	90.25	92.11	83.83	14.32	12.64
78	93.53	94.85	95.88	96.92	97.84	99.21	100.90	101.90	103.00	104.30	105.40	106.30	98.82	11.74	10.72
79	110.00	111.60	113.10	114.20	115.70	116.90	118.40	120.10	121.60	123.70	125.30	127.60	116.41	10.05	9.10
80	133.80	136.90	139.70	142.10	144.40	147.30	151.40	154.60	156.30	158.60	161.40	165.60	146.18	8.46	7.25
81	171.00	175.20	178.90	182.90	185.70	188.30	191.60	195.60	199.20	203.60	207.50	213.10	187.09	6.56	5.88
82	213.70	232.50	241.00	254.10	268.40	281.30	295.80	329.08	348.58	364.50	382.90	423.80	388.07	5.11	3.70
83	409.90	495.10	519.10	532.08	575.90	597.70	627.10	651.60	671.80	694.00	734.70	764.10	584.41	2.77	1.81
84	814.80	837.80	894.60	933.20	964.88	997.74	1030.47	1059.52	0.88	0.00	0.00	0.00	924.27	1.44	1.15

CAPITULO IV

APLICACION DE SU VALOR EN RESULTADOS

1. DIFERENCIA ENTRE DEPRECIACION Y MANO DE OBRA

Aún existe, muy generalizado, un falso concepto del significado exacto de los cargos por depreciación, se toma, a menudo, como un elemento hipotético más o menos imaginario, y se contrasta con los costos de operación normales que se desembolsan, se dice que los cargos por depreciación son simples asientos en los libros, bien estudiado está que no existe nada imaginario en la depreciación como costo de operación del negocio, y que en el fondo, es igual a cualquier otro costo que se desembolse. El cargo por depreciación es simplemente un aspecto periódico de la operación de los costos del Activo Fijo, y no hay duda sobre la realidad de dicho costo. Lejos de ser un cargo que no represente un desembolso, la depreciación es el ejemplo extremo de un pago anticipado, por ejemplo, la diferencia entre los cargos por depreciación y los cargos por mano de obra, no estriba en que lo último represente gastos reales en cuanto que los primeros sean nominales e irreales. En el caso de la depreciación, el gasto se hace por anticipado en sumas relativamente grandes que producen sus consecuencias en periodos considerables; en el caso de la mano de obra, el gas

to se hace más o menos normalmente, en pagos numerosos que corresponden a los servicios recibidos utilizados.

El elemento de verdadera importancia en la contabilidad de la depreciación, es la determinación de un cargo a la operación y finalmente los rendimientos, que hace que las utilidades netas que representa se reduzcan a una cifra menor que lo que resultaría si no se tomara en consideración la depreciación; y como consecuencia, también se limitan los dividendos al importe de los productos netos verdaderos y se evita merma del capital.

Por otra parte, cuando se opera con éxito, es decir, cuando los productos son suficientes para cubrir todos los costos, el activo tiende a reconstruirse cuando menos hasta el importe de los saldos acumulados en la cuenta de reserva, con bienes que van tomando el lugar de aquellos cuyo valor va expirando, siempre que los fondos con que se reemplazan, los valores expirados no se utilicen para pagar pasivo o reducir el capital de alguna otra manera.

2. METODOS DE DISTRIBUCION

METODO DE LINEA RECTA

Son muchos los métodos que se emplean para el cálculo de la depreciación. Sin embargo, en el presente trabajo sólo estudiaremos el método de línea recta por ser el de mayor aplicación debido a su sencillez. Se basa-

en la teoría de que la depreciación debe distribuirse - de manera uniforme entre todos los períodos que queden - comprendidos en el tiempo probable de uso, ya que el - bien se utiliza en todos ellos; por tanto, presupone - que la baja de valor es uniforme en función del tiempo.

"El método general que autoriza la ley para calcular la depreciación y también la amortización, excepción hecha de algunos causantes y operaciones especiales, es el de línea recta, estableciendo porcentajes máximos anuales que se aplican sobre el costo de adquisición de los activos. Como la ley establece porcentajes máximos, las empresas pueden elegir libremente el por ciento que de - seen utilizar, siempre que éste no exceda del señalado - por la ley, siendo la única limitación la de no modifi - carlo en ejercicios posteriores, ya que el porcentaje - de depreciación o amortización debe ser fijo y constan - te".

Así por ejemplo, si una empresa en su primer ejercicio decide depreciar su equipo de transporte al 15% anual, - para fines fiscales puede hacerlo, ya que la ley contie - ne una tasa máxima del 20%; sin embargo, tendrá que se - guir utilizando dicha tasa del 15% para los ejercicio - futuros. Para modificarla necesitaría obtener una auto - rización previa de la Secretaría de Hacienda y Crédito - Público, misma que se requeriría si la empresa posterior - mente deseara reducir la tasa de depreciación del 15% -

al 10% anual. Cabe hacer notas que contablemente una empresa puede efectuar libremente los cambios que desee, hasta donde se lo permitan los principios de contabilidad que la profesión ha aceptado, ya que las limitaciones que contiene la ley son únicamente para fines fiscales.

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es la siguiente:

$$\frac{\text{Valor Original} - \text{Valor de desecho}}{\text{Vida probable de servicio}} = \text{Depreciación Anual}$$

Sin embargo, es muy frecuente encontrar en la práctica que en muchas empresas no se considera el valor de desecho, sino que simplemente se divide el valor de adquisición entre la vida probable de servicio expresada en años.

El método de línea recta le proporciona grandes ventajas al fisco, pues le facilita la revisión de esta deducción así como la preparación de sus presupuestos de ingresos.

La principal desventaja que normalmente se le imputa a este método es la de que puede estar alejado de la realidad, desventaja que considero es muy relativa, porque la mayoría de las empresas en nuestro país utilizan este método

todo para hacer sus estimaciones contables por depreciación y amortización. Aún más, es frecuente encontrar la práctica errónea en muchas empresa de calcular las depreciaciones y amortizaciones contables con los porcentos fiscales, por confundir el alcance de las normas fiscales, olvidándose de la vida útil y del valor de desecho de sus activos fijos.

CAPITULO V

APLICACION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

1. CONCEPTO

Los Principios de Contabilidad son conceptos básicos - que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera-cuantitativa por medios de los estados financieros.

2. CONCEPTOS GENERALES

1. Entidad
2. Realización
3. Período contable
4. Valor histórico original
5. Negocio en marcha
6. Dualidad económica
7. Revelación suficiente
8. Importancia relativa
9. Consistencia

3. PRINCIPIOS APLICABLES A MAQUINARIA Y EQUIPO

- a) Realización
- b) Período contable

- c) Valor histórico original
- d) Revelación suficiente
- e) Importancia relativa
- f) Consistencia

a) Realización. - Este principio es aplicable cuando se ha efectuado la transacción con alguna otra empresa o cuando han sufrido transformación interna como son las mejoras o adiciones al mismo, por lo cual aumenta su capacidad de producción viéndose aumentado también su valor en libros.

b) Período Contable. - Todo dueño de empresa desea conocer los resultados de operación así como también su situación financiera. Lo cual obliga a la empresa dividir su vida en periodos convencionales.

Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados susceptibles de ser cauntificados; se identifican en el periodo en que ocurren por esto la información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere o sea que los gastos y costos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen. Ejemplo de estos son: La compra a crédito de maquinaria y equipo cuya depreciación se va

a la cuenta de resultados.

- c) Valor histórico original.- Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan a su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haya al momento en que se considera realizados contablemente. Sin embargo, estas cantidades deberán ser modificadas en el caso en que ocurran eventos posteriores que les haga perder su significado aplicando métodos de ajustes en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios se deben aplicar a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros. Ejemplo: Las revaluaciones de activo fijo a que se refiere el capítulo III de este seminario.
- d) Revelación suficiente.- La maquinaria y equipo en cuanto a su información en estados financieros deberá estar separada de la revaluación de activos fijos así como su depreciación de ésta llevarla a la cuenta Corrección por Reexpresión, anteriormente, Superávit por Revaluación.
- e) Importancia relativa.- Toda información que se da a través de los estados financieros debe mos -

trar los aspectos más importantes de la entidad - susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios, tanto para los efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar al detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Ejemplo: Cuando hay compra de maquinaria de importación se debe acompañar -- con notas a los estados financieros toda la información de la moneda extranjera con que se opera -- así como si causó interés financiero y en qué -- cantidad. ;

La información sobre el porcentaje de depreciación contable también en nota a los estados financieros.

- f) Consistencia.- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo y debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación. Ejemplo: Depreciar durante la vida útil de la maquinaria y equipo el mismo porcentaje durante los años que tiene de vida dentro de la entidad.

Así como también su aplicación contable en cuanto a la adquisición si se deprecia en ese momento todo el año o se deja para empezar su depreciación al siguiente, esta consistencia también será aplicable en caso de baja o venta de la maquinaria y equipo.

CAPITULO VI

REGLAS DE PRESENTACION

Los grupos de Activo Fijo al presentarse en los Estados Financieros, se clasifican en:

1. Inversiones no sujetas a depreciación. En este grupo se encuentran los terrenos, en virtud de que son inversiones que no sufren demérito o desgaste, y por el contrario, su valor aumenta con el transcurso del tiempo, debido principalmente a la plusvalía y otros fenómenos económicos. !
2. Inversiones sujetas a depreciación, tales como: edificio, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos, etc.

Las construcciones en proceso se presentan por separado de los edificios terminados y es conveniente se haga mención de la cifra a que ascenderán los proyectos en proceso. En caso de -- existir planes aprobados para dichas construcciones, debe indicarse el monto de las inversiones y de los compromisos adquiridos, así como el tiempo en que se planean llevar a cabo.

En el caso de los intereses por financiamiento, devengados durante el período de construcción e instalación del Activo Fijo,

se hayan cargado al costo del mismo, el monto de dichos intereses capitalizados, deberá mencionarse a través de una nota a los estados financieros mientras subsista esta práctica.

El método y las tasas de depreciación aplicados a los principales grupos de activo fijo, deben mencionarse en los estados financieros, asimismo, debe mencionarse el importe de la depreciación del año.

En el caso de activos fijos totalmente depreciados que sigan en operación, deberá continuarse presentando en el balance general su valor de costo y por separado su depreciación acumulada.

Cuando la capacidad no utilizada en la planta sea significativa, debe indicarse a través de las notas a los estados financieros, señalando la razón de la sobreinversión existente y los planes futuros de la compañía para eliminar esa improductividad. Los activos ociosos o abandonados deben presentarse en el renglón especial.

En el caso de que los activos fijos tengan gravámenes o restricciones de cualquier naturaleza, estos hechos deberán indicarse a través de una nota a los estados financieros.

En caso de activos fijos tomados en arrendamiento, los estados financieros del arrendatario deben contener la información necesaria que permita al lector considerar el efecto que los com

promisos del arrendamiento pueden tener sobre la situación financiera y los resultados de operación tanto del año actual como de los futuros. Consecuentemente, en las notas a los estados financieros se indicarán los montos anuales de las ventas; tipo o clases de activos fijos, el período de arrendamiento, - así como cualquier otra obligación o garantía en caso de que existiere, en otra información adicional que fuese de importancia.

Los casos de arrendamiento que en realidad representan adquisiciones a plazos, deben ser registrados como compras el bien y la obligación de pagarlo, deben registrarse en el Balance General. El monto de esta transacción se determinará tomando como base el importe total de las rentas a pagar, excluyendo la parte de las rentas que represente costos de servicio, impuestos sobre arrendamientos y otros costos de operación, en caso de que los hubiese y deduciendo también el interés supuesto - por el financiamiento de la operación a plazos. En el balance general se presentará el activo dentro del grupo de activo fijo, en el renglón por separado que puede denominarse "Maquinaria adquirida por arrendamiento" o un título semejante. El pasivo se presentará normalmente, separando la porción circulante de la porción a larzo plazo.

B I B L I O G R A F I AA U T O R

- Manual del Contador A. Patton
- Tesis "Estudio Contable de Activos Fijos" C.P. Roberto Ramírez B.
- Avalúos de Activo Fijo A n ó n i m o
- Boletín A-1. Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín A-2. Entidad Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín A-3. Realización y periodo contable. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín A-5. Revelación su ficiente. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín A-6. Importancia - relativa. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín A-7. Consistencia Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín B-10. Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información finan ciera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Boletín C-6. Inmuebles, Maquinaria y Equipo. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.