

VIDA UTIL ESTIMADA DE ACTIVOS FIJOS

I. DEFINICION

La vida útil estimada de un activo fijo esta medida por dos factores : una es el periodo de tiempo, durante el cual la empresa espera utilizar el activo; y la otra es el número de unidades de producción o similares que se espera obtener.

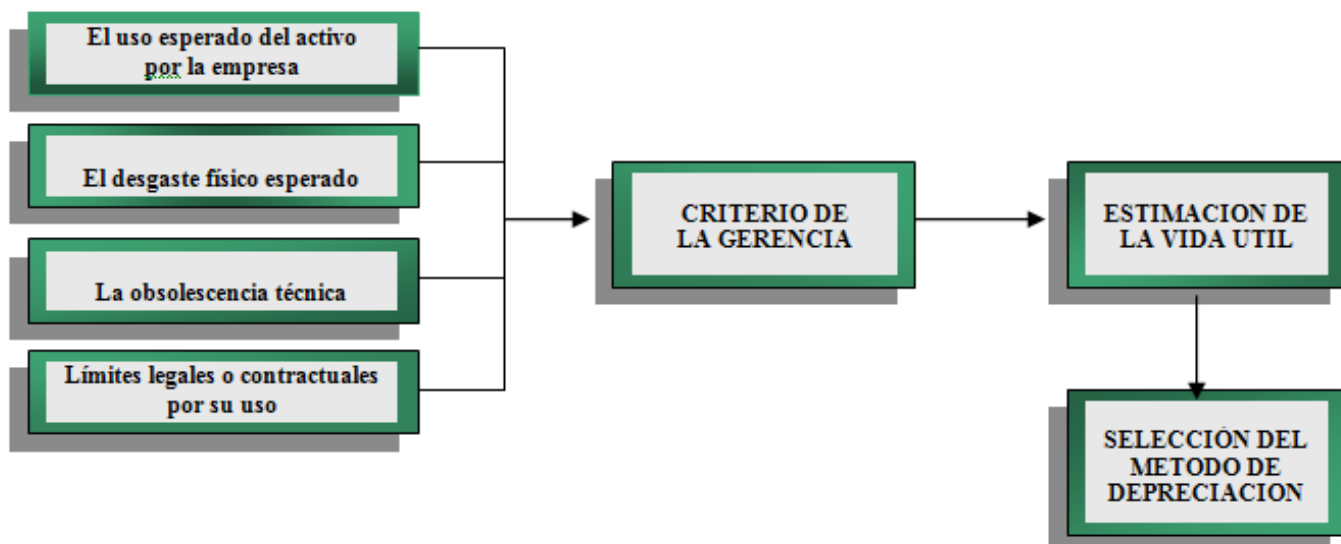
Determinar la estimación de la vida útil de un activo fijo es un asunto de criterio de la Gerencia basado en la experiencia de la empresa con activos similares.

La base de medición de la Vida útil es:

1. Tiempo.- Se mide en días, meses, años.
2. Trabajo.- Se mide en unidades, horas.

II. ESTIMACION DE LA VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS FIJOS

Para estimar la vida útil de un activo fijo depreciable deben considerarse ciertos aspectos que se muestran en el siguiente diagrama:



La vida útil de un activo debe abarcar el tiempo total que está disponible para utilizar, con independencia de si durante ese tiempo se utiliza o está ocioso; esto, debido a que los estados financieros reflejan el consumo del potencial servicio del activo que tienen lugar mientras se mantenga el activo.

Los periodos sin utilización tienen lugar comúnmente justo después que un activo ha sido adquirido y justo antes de que sea considerado como un activo mantenido para la venta. La vida útil de los activos fijos debe ser revisada periódicamente, debido a que algunos de estos factores pueden haber variado significativamente respecto a la estimación inicial, en ese caso, la depreciación del período actual y períodos futuros debe ser ajustada.



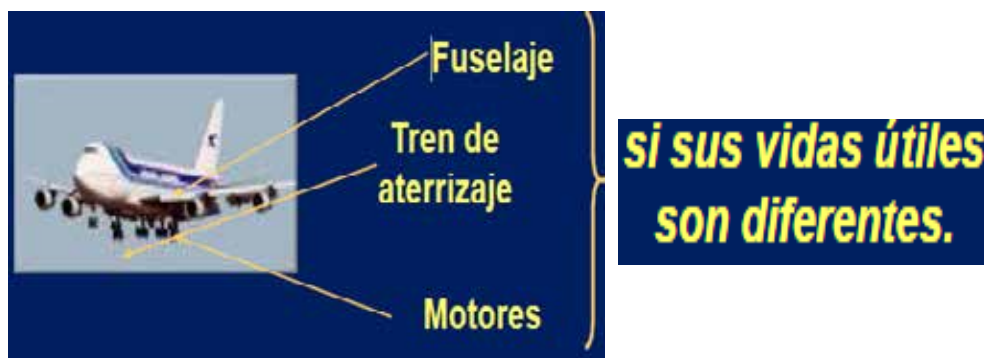
III. DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

La base contable de los activos fijos depreciables es el costo que incluye los desembolsos necesarios para preparar el activo fijo para su uso, ya que este valor se extingue periódicamente (vía depreciación) en forma sistemática y racional, de acuerdo a su vida útil. El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido en el resultado del período, a menos que sea incluido en el costo de otros activos en casos específicos.

Inicio de la depreciación: La depreciación de un activo fijo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia

Depreciación por componentes: Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento del activo fijo que tenga un costo significativo, con relación al costo total del activo.

Ejemplo:



Cese de la depreciación: La depreciación del activo fijo cesará:

- Quando es clasificado como mantenido para la venta
- En la fecha en que se produzca la baja de cuentas
- Quando se encuentra depreciado por completo

Nota: La depreciación no cesa cuando el activo fijo esté sin utilizar. Por lo tanto, las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación, desde la perspectiva de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.

Existen factores que disminuyen la cuantía de los beneficios económicos futuros, tales como:

- a. Obsolescencia técnica ó comercial
- b. Deterioro natural por la falta de utilización

Método de depreciación: Debe de reflejar el patrón con el cual se espera que los beneficios económicos futuros sean consumidos. El método de depreciación aplicado se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros, se cambiará para reflejar el nuevo patrón, reconociéndose dicho cambio como un cambio en la estimación contable.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedades, Planta y Equipo, define tres métodos de cálculo de la depreciación, pero sin excluir a otros o sugerir un tratamiento preferente. Tales métodos son los de: Línea recta, Unidades Producidas y Saldos Decrecientes.

a. Línea recta: La depreciación en línea recta es apropiada cuando se espera usar el activo fijo en forma uniforme durante su vida útil estimada o cuando no se tiene seguridad en cuanto a cómo irá declinando el potencial de servicio del activo. Este tipo de depreciación se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} = \% \text{ de depreciación anual}$$

Valor Residual.- Es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del activo fijo, después de deducir los costos necesarios para la venta y/o baja.

El valor residual NO SE DEPRECIA; pues su recuperación será a través de su enajenación al final de su vida útil.

b. Unidades producidas: Bajo el método de las unidades producidas, se relaciona la depreciación con la capacidad productiva estimada del activo fijo y se expresa en una Tasa por unidad. Se utiliza en situaciones donde el uso del activo depreciable varía considerablemente y donde la vida útil del activo fijo está más bien en función de su uso que del paso del tiempo. Su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades producidas estimadas (años)}} = \% \text{ por unidad producida}$$

c. Saldos decrecientes: Su utilización es más apropiada cuando la productividad o la capacidad de generación de ingresos del activo es mayor al inicio de su vida útil, o cuando los costos de mantenimiento van aumentando con el uso del activo.

IV. MARCO LEGAL TRIBUTARIO

La Ley del Impuesto a la Renta Dec. Leg. No. 774 y su reglamento aprobado por D. S. No. 122-94-EF, establecen que la depreciación se calcula aplicando porcentajes definidos por el Reglamento. En casos especiales, la SUNAT podrá autorizar porcentajes diferentes siempre que se demuestre técnicamente que la vida útil real del bien es distinta a la que estipula el reglamento, y siempre que no se trate de sistemas de depreciación acelerada.



V. COMENTARIOS

- De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, el objetivo de la depreciación es distribuir el costo de un activo fijo de manera sistemática y racional durante su vida útil, medida en años y/o unidades producidas
- Generalmente, la depreciación es un cargo a los resultados que incide significativamente en la composición de los costos de producción, costos de venta y gastos operativos y por ende influye en la determinación de los resultados.
- Muchas empresas vienen depreciando sus activos fijos aplicando tasas tributarias y no en base a una estimación razonable que tiene que hacer la Gerencia de una Empresa, de la vida útil de sus activos fijos.

VI. NUESTRA RECOMENDACIÓN

Las Gerencias de las empresas deben de estimar de manera razonable (técnica) la vida útil de sus activos fijos y optar por el método de depreciación que refleja la realidad económica de la Compañía.

VII. DIFERENCIA ENTRE DEPRECIACION CONTABLE Y DEPRECIACION TRIBUTARIA

En los casos que en una Compañía no tenga autorización expresa de SUNAT de utilizar porcentajes y/o cálculos diferentes al método de línea recta con tasas fijas, las empresas pueden calcular la depreciación contable de sus activos fijos de acuerdo a la vida útil estimada que fijada por la Gerencia, sin perjuicio del cumplimiento de las normas tributarias vigentes; para lo cual, se efectuará una conciliación entre ambos tratamientos (tributario vs. contable) en concordancia con lo indicado en la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias. De esta forma, se cumpliría con que los Estados Financieros se preparen de acuerdo a principios contables, y al mismo tiempo que se cumpla con las normas tributarias en lo que se refiere al cálculo de la depreciación.



Contable

NIC 16 Párrafos 50 y 51

El importe depreciable de un activo se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil se revisarán como mínimo al término de cada período anual; y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.



Tributario

Ley de Impuesto a la Renta Art°37, 38 y 39 y Art°22 del Reglamento.

Son deducibles como gastos las depreciaciones de los bienes del activo fijo.

El desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios y otras actividades generadoras de renta de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en esta Ley.

Contable

Se realiza la depreciación del activo fijo de acuerdo a la vida útil estimada por la empresa, tomando en cuenta la naturaleza y uso del bien.

Tributario

Se deben depreciar uniformemente los activos fijos, sin exceder los porcentajes que señala la tabla de depreciaciones aprobada por las Normas Tributarias.

Si la depreciación tributaria es mayor que la contable

No hay diferencia

Si la depreciación contable es mayor que la tributaria

Existe diferencia

Para efectos de constituir la base para el cálculo del Impuesto a la Renta, se deberá agregar el gasto no aceptado tributariamente constituyéndose una diferencia temporal.