

# Contabilidad y Finanzas



Sesión 7 :



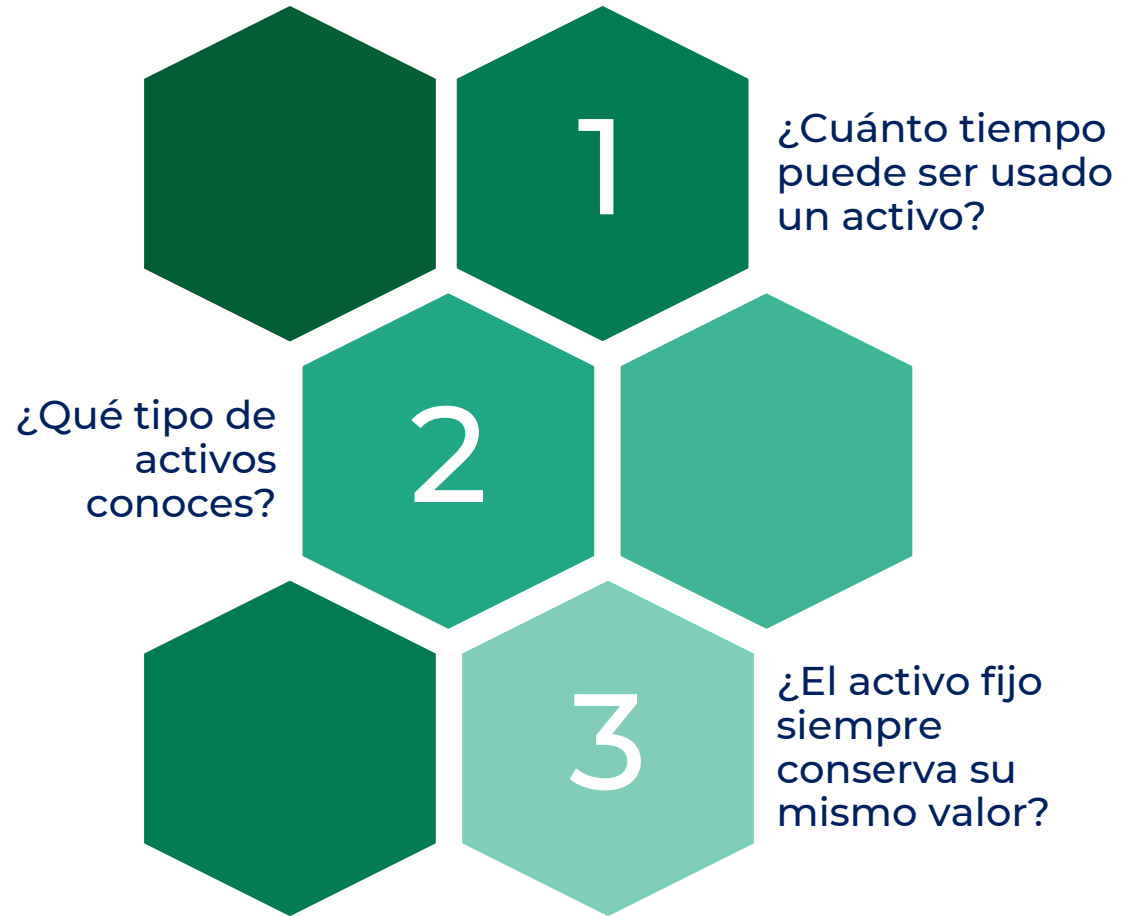
# Proceso de Activo Fijo

**2024**

Manuel Cabezas



## Preguntas de discusión





# ÍNDICE

1. Objetivo
2. Mapa de procesos
3. Conceptos clave
4. Actividades básicas del proceso
5. Plan Contable General Empresarial
6. Registro de operaciones básicas
7. Normatividad aplicable



# 1. Objetivos





## 1. Objetivos

1. Identificar los tipos de activos fijos que existen y el tratamiento contable que le aplica.
2. Identificar las actividades y las áreas que intervienen en el proceso de activos fijos.
3. Conocer los documentos y reportes que se generan durante el proceso
4. Relacionar el registro de los asientos contables con las actividades involucradas en el proceso.

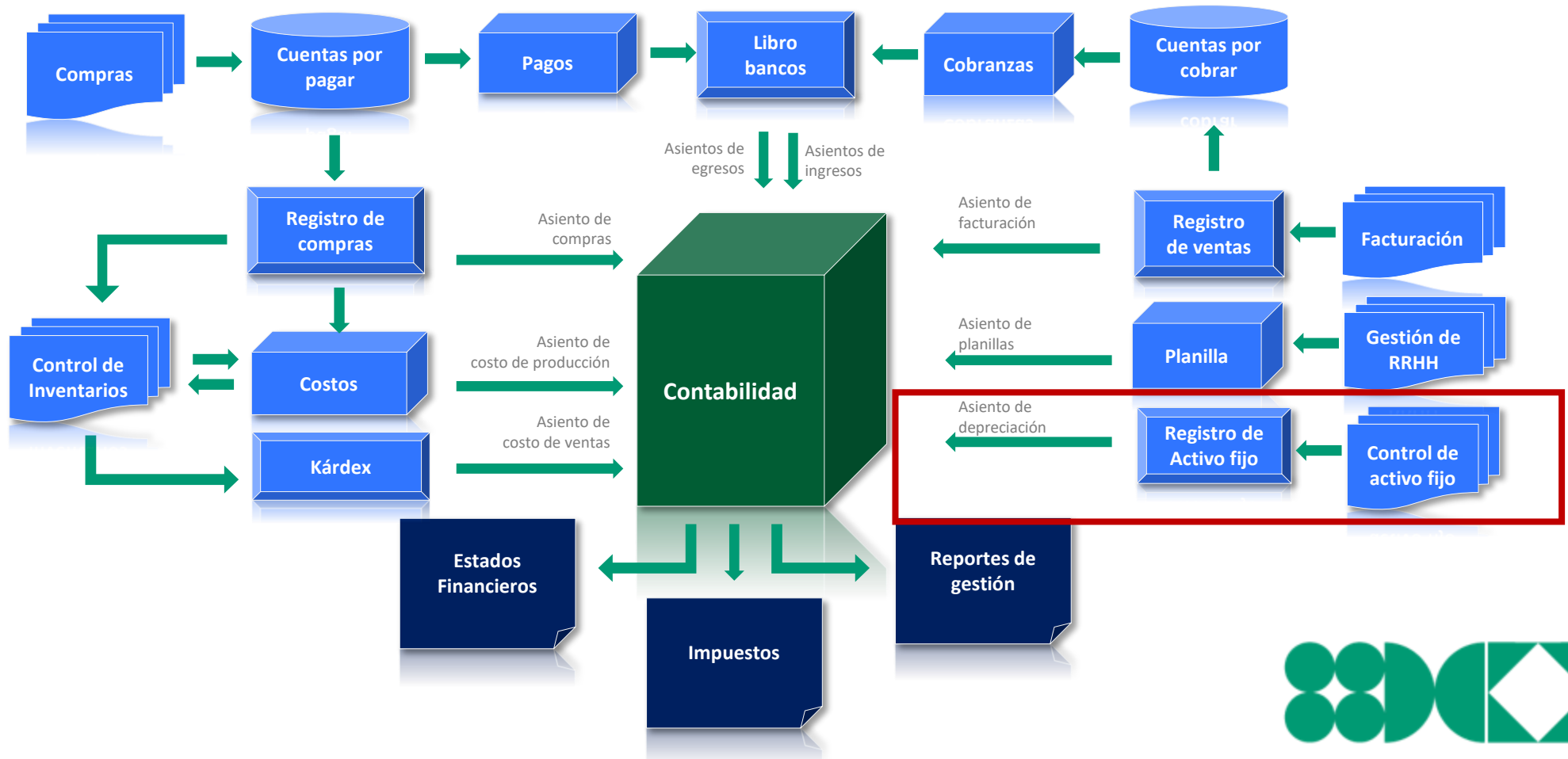


## 2. Mapa de procesos





## Proceso de activo fijo en el mapa de procesos





# 3. Conceptos clave





## Conceptos clave

### Activo Fijo

#### Concepto

- Son activos de larga duración.
- Recursos tangibles o intangibles que una empresa posee y **utiliza para su operación** durante un período prolongado.
- Estos activos **no se consumen ni se venden** en el curso normal del negocio y generalmente tienen una **vida útil superior a un año**.

#### Tipos

Activos fijos tangibles	Activos fijos intangibles	Activos Biológicos	Activos fijos en construcción	Activos fijos bajo arrendamiento
<ul style="list-style-type: none"><li>• Tienen sustancia física</li><li>• Tratamiento contable en la NIC 16</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No tienen sustancia física</li><li>• Tratamiento contable en la NIC 38</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Activos vivos que se utilizan en la actividad agrícola y ganadera</li><li>• Tratamiento contable NIC 41</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Activos en proceso de construcción o desarrollo</li><li>• No están listos para su uso</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Activos arrendados de terceros</li><li>• Tratamiento contable NIIF 16</li></ul>





## Conceptos clave

### Propiedad, Planta y Equipo

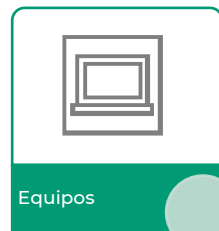
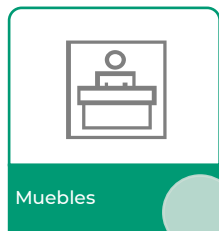
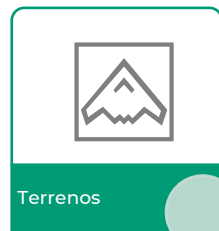
#### Concepto

Son activos tangibles, que posee la entidad para su uso y que espera utilizar durante mas de un periodo.

#### Características

1. Es un activo tangible, tiene sustancia física
2. Lo posee la entidad para su uso.
3. Lo espera utilizar durante más de un periodo.
4. Se espera que se obtengan beneficios económicos futuros del mismo.
5. Su valor puede ser medido con fiabilidad.

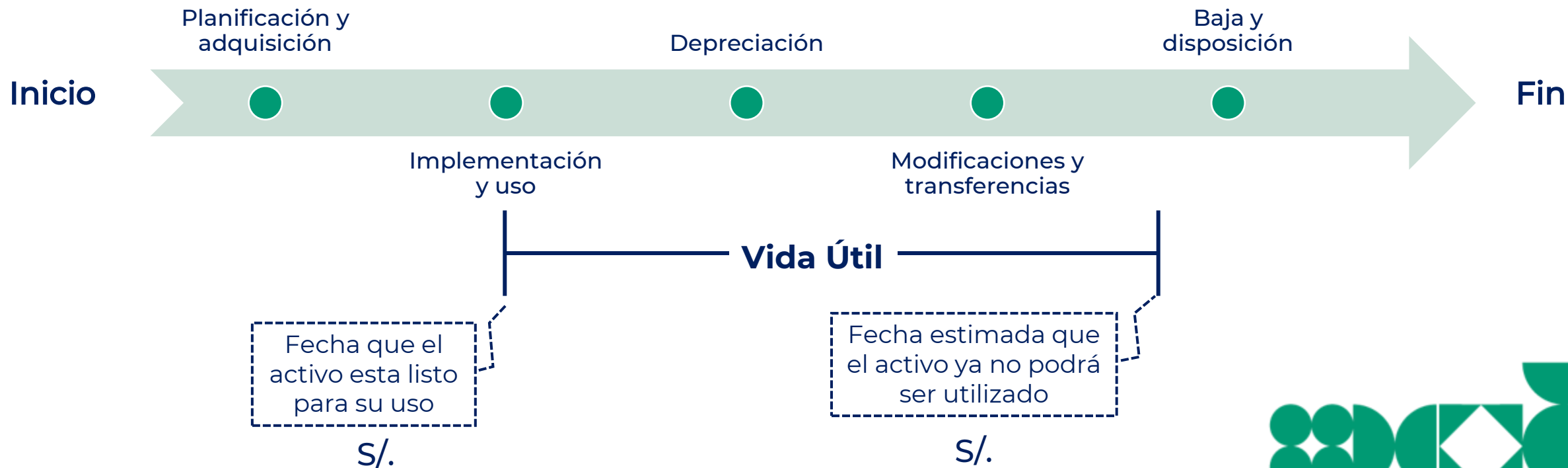
#### Tipos





## Conceptos clave

### Ciclo de vida del activo fijo





## Conceptos clave

### Vida Útil

#### Concepto

Es una estimación del periodo que se espera que el activo sea productivo y útil para la empresa.

#### Formas de medir

1. **Periodo de tiempo:** El número de años, meses, o cualquier otra unidad de tiempo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo.
2. **Número de Unidades Producidas:** Numero de unidades de producción, viajes o Kilometraje el activo puede producir antes de ser reemplazado o antes de que su rendimiento disminuya significativamente.

#### Ejemplo



**Vida útil en tiempo:** 5 años

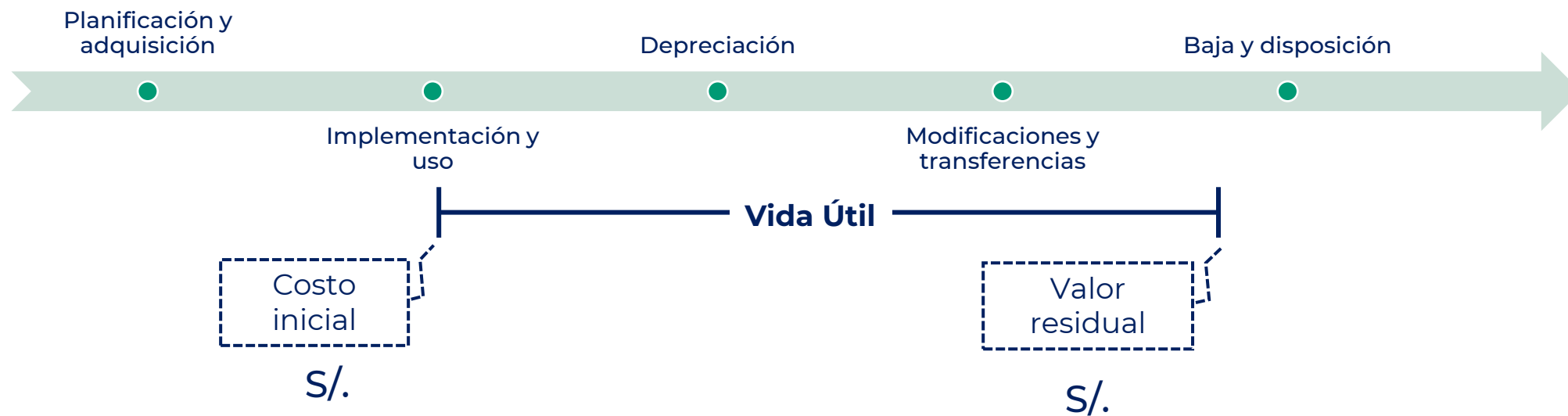
**Vida útil en unidades producidas:** 200,000 KM





## Conceptos clave

### Valor del activo



- **Costo inicial:** Es el precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles que son necesarios para que el activo esté en condiciones óptimas para operar en las actividades de la empresa
- **Valor residual:** es el importe que se estima recibir cuando el activo culmine su vida útil.





## Conceptos clave

### Depreciación

#### Concepto

Es la disminución gradual del valor de los activos a lo largo del tiempo, debido al desgaste, uso, envejecimiento o la obsolescencia. Esta pérdida de valor se considera un gasto para la empresa y se va reconociendo tras año en el estado de resultados hasta desde el inicio hasta el término de la vida útil del activo.

#### Valor depreciable

Es el importe total que se depreciará a lo largo de la vida útil.

Valor depreciable = Costo inicial – Valor residual

#### Métodos de depreciación

1. **Línea recta:** Se asigna un costo uniforme a cada período contable a lo largo de la vida útil del activo.
2. **Saldo decreciente:** Se asigna un costo mayor en los primeros años de la vida útil del activo y disminuye progresivamente.
3. **Unidades de producción:** Se calcula en función del uso del activo, como el número de unidades producidas o las horas de funcionamiento.





## Conceptos clave

### Depreciación (Ejemplo)

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el 1 de febrero y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil(valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la depreciación anual bajo el método de línea recta?

<u>Maquinaria de producción</u>			
		S/	
	Costo de adquisición	100,000	
	IGV	18,000	
	Total	118,000	
i)	Valor de adquisición:	100,000	(a)
ii)	Valor residual	10,000	(b)
iii)	Valor depreciable	90,000	(a) - (b)
iv)	Vida útil estimada	9 años	
v)	Depreciación anual		
	Valor depreciable	90,000	10,000
	Vida útil estimada	9	







## Conceptos clave

### Depreciación tributaria

#### Concepto

El reglamento del Impuesto a la Renta define tasas de depreciación específicas para cada tipo de activo:

#### Edificios y otras construcciones

Los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual.

#### Otros bienes

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
<b>Vehículos de transporte</b> terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
<b>Maquinaria y equipo</b> utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas.	20%
Equipos de procesamiento de datos.	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

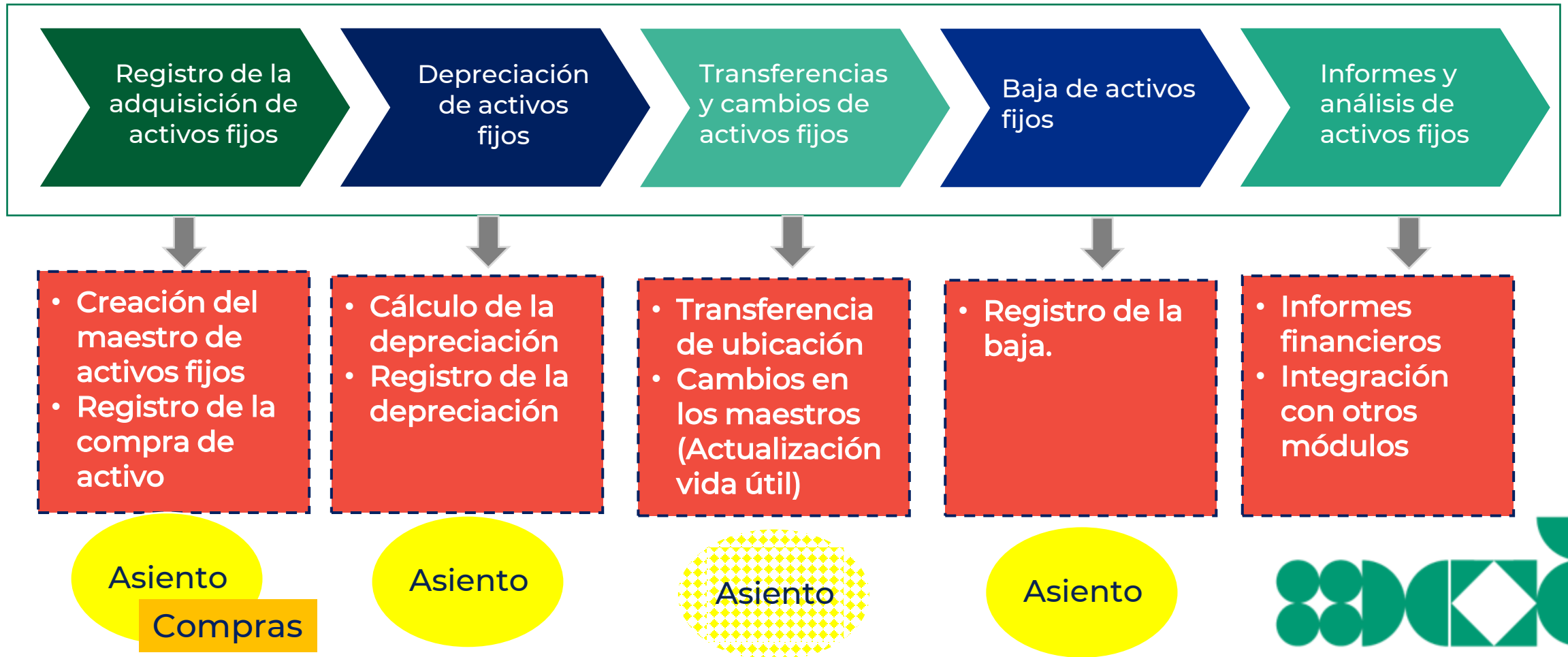


# 4. Actividades básicas del proceso





## Actividades básicas del proceso



# 5. Plan Contable General Empresarial





# PCGE: Estado de situación financiera

**CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados



## PCGE: Estado de resultados

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DE RESULTADOS (ORDINARIOS)

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	88 Impuesto a la renta
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	89 Determinación del resultado del ejercicio
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	



# 6. Registro de operaciones básicas





## Registro de operaciones básicas

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria para producción por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el 1 de febrero y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil(valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la depreciación del mes de febrero 2024 bajo el método de línea recta?

### Compra

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	10/01/2024	33311	Maquinarias y equipos - Costo	100,000	
001	10/01/2024	4011	Impuesto general a las ventas	18,000	
001	10/01/2024	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros emitidas		118,000
			Total	118,000	118,000





## Registro de operaciones básicas

### Depreciación del mes

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	28/02/2024	68412	Depreciación de Maquinarias y equipos	833	
001	28/02/2024	39524	Depreciación acumulada de Maquinarias y equipos		833
			Total	833	833

### Destino del gasto

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	28/02/2024	92	Costo de producción	833	
001	28/02/2024	79	Cargas imputables a cuentas de costos		833
			Total	833	833



# Reporte de activo fijo

El 10 de enero la empresa adquirió una maquinaria por S/ 100,000 a un proveedor local quien emitió una factura. La maquinaria fue entregada el 1 de febrero y el proveedor la dejó instalada y lista para su uso sin ningún costo adicional.

El personal técnico especializado en este tipo de maquinarias indica que se espera que este activo tenga una vida útil de 9 años y se estima que el valor de descarte al término de su vida útil(valor residual) sea S/ 10,000.

¿Cuál es la depreciación del año 2024 bajo el método de línea recta? Y como se muestra en el libro de activo fijo.

[illegible]



# Registro de operaciones básicas

El 2 de enero de 2025 la empresa vendió la maquinaria por un valor de S/ 95,000.  
¿La empresa ganó o perdió con esta operación?

**Venta**

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	2/01/2025	1653	Cuentas por cobrar por venta de propiedad planta y equipo	112,100	
001	2/01/2025	4011	Impuesto general a las ventas		17,100
001	2/01/2025	7564	Otros ingresos por venta de propiedad planta y equipo		95,000
			Total	112,100	112,100

**Costo de enajenación**

Nro	Fecha	Cuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
001	2/01/2025	39524	Depreciación acumulada de Maquinarias y equipos	9,166.67	
001	2/01/2025	33311	Maquinarias y equipos - Costo		100,000
001	2/01/2025	65514	Costo neto de enajenación de propiedad planta y equipo	90,833.33	
			Total	100,000	100,000

# 7. Normatividad aplicable

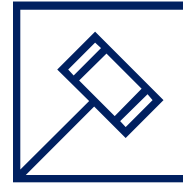




## Normatividad aplicable



Normas  
Internacionales  
Información  
Financiera (NIIF)



Normatividad  
Local  
aplicable



- NIC 16: Propiedades, planta y equipo
- NIC 38: Activos intangibles



- Plan Contable General Empresarial
- Libros electrónicos





## Normatividad aplicable

### Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### ¿Qué son?

Son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas con el objetivo de unificar los criterios de presentación entre las empresas de todos los países.

#### ¿Para qué sirven?

- Brinda definiciones de las partidas contables
- Indica los métodos de valorización para determinar el costo de la operación
- Define el momento que se debe registrar la operación o reconocer el activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto.
- Define la información mínima a revelar en los estados financieros

#### Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2023-EF/30 del 23 de junio de 2023

#### Fuente

Las normas vigentes lo podrás encontrar en el siguiente link:  
[https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con\\_nor\\_co/niif2023\\_A.php](https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/niif2023_A.php)





## Normatividad aplicable

### NIC16: Propiedad, planta y equipo

#### Objetivo

Establece el tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo.

#### Reconocimiento inicial

- Se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.
- Se valoran inicialmente al costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de funcionamiento.

#### Valoración posterior

- Los activos fijos se deprecian sistemáticamente durante su vida útil. Existen métodos de depreciación: línea recta y unidades producidas.
- Los activos fijos pueden ser revaluados a su valor razonable, que es el monto por el cual podría ser intercambiado entre partes interesadas y bien informadas en una transacción de venta.
- Se debe evaluar si hay indicaciones de que un activo fijo puede estar deteriorado y si es así, se debe reconocer una pérdida por deterioro, ajustando el valor en libros del activo.

#### Revelación

- Se debe revelar la base de valoración, los métodos de depreciación, la vida útil estimada y el valor razonable de los activos revaluados.





## Normatividad aplicable

### NIC38: Activos intangibles

Objetivo	Establece el tratamiento contable de los activos intangibles.
Reconocimiento inicial	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.</li><li>• Se valoran inicialmente al costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles para adquirir o desarrollar el activo.</li></ul>
Valoración posterior	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se valoran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.</li><li>• La amortización se calcula utilizando métodos sistemáticos que reflejan el patrón en el que se consume el beneficio económico del activo.</li></ul>
Duración y vida útil	<ul style="list-style-type: none"><li>• La vida útil debe evaluarse de manera razonable y revisarse de manera periódica.</li><li>• Se amortizan a lo largo de su vida útil estimada, que puede ser finita o indefinida según la naturaleza del activo.</li></ul>
Revelación	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se debe revelar la naturaleza del activo, su vida útil, el método de amortización utilizado y cualquier restricción sobre su uso o disposición.</li></ul>







## Normatividad aplicable

### Plan Contable General Empresarial

¿Qué es?

Es un conjunto estructurado y organizado de códigos que se utilizan para registrar las transacciones financieras de una entidad. Cada código hace referencia a un concepto específico.

¿Para qué sirve?

**Estandarizar** el registro de las operaciones contables a través de una estructura (Elemento, cuenta, subcuenta, divisionaria y sub divisionaria)

Base legal

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2019-EF/30) del 24 de mayo de 2019

Fuente

La versión actualizada del plan contable lo podrás encontrar en el siguiente link:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/pcge/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/PCGE_2019.pdf)



**¡Gracias!**

