

Cuentas de tratamiento especial

Profesor: Miguel Jiménez

Material de los cursos:

<https://migueljimenezg.github.io/cursos/>

Depreciación

La **Depreciación** es el reconocimiento de un costo o de un gasto como consecuencia del deterioro o la obsolescencia de ciertos **Activos Fijos**.

Podría ser un "ahorro", pero como se realiza al costo histórico, en el momento de reponer el activo este "ahorro" no alcance por la inflación, transformación tecnológica, etc.

No implica salida de efectivo.

Sirven de beneficio tributario.

Balance General:

Cuenta de **Depreciación Acumulada** que resta al Activo.

Estado de Resultados:

Cuenta de **Gastos de Depreciación** en los **Gastos de Administración y Venta**.

Comúnmente se realiza depreciación en línea recta.

Depreciación en línea recta: se aplica la misma cuota en cada período durante la vida útil del activo.

Depreciación acelerada: justificando el desgaste adicional del activo o por normativa fiscal.

Depreciación

Activo Fijo	Tasa anual	Años
Construcciones y edificaciones	2,22%	45
Acueducto, planta y redes	2,50%	40
Vías de comunicación	2,50%	40
Flota y equipo aéreo	3,33%	30
Flota y equipo férreo	5%	20
Flota y equipo fluvial	6,67%	15
Armamento y equipo de vigilancia	10%	10
Equipo eléctrico	10%	10
Flota y equipo de transporte terrestre	10%	10
Maquinaria, equipos	10%	10
Muebles y enseres	10%	10
Equipo medico científico	12,50%	8
Envases, empaques y herramientas	20%	5
Equipo de computación	20%	5
Redes de procesamiento de datos	20%	5
Equipo de comunicación	20%	4

(García, 2019; Ochoa y Saldívar 2012; Ortiz, 2015)

Amortización

Gasto cuyo desembolso se hace de manera inmediata, que por el tamaño y el beneficio a largo plazo se reporta como un diferido. Son un **Activo Diferido**.

Ejemplos: pago del arriendo de todo el año en forma anticipada, mejoras en las propiedades, seguros, inversión en I+D, etc.

Este gran gasto y de beneficio de largo plazo se lleva al gasto poco a poco por medio de Amortizaciones. Así no se afecta el Estado de Resultados.

Balance General:

Intangibles

Estado de Resultados:

Cuenta de **Gastos de Amortización** en los **Gastos de Administración y Venta**.

Provisiones

Afectan la utilidad.

Estado de Resultados:

Se registran como gastos para atender eventos futuros como:

- Proteger un activo como de cuentas por cobrar porque se espera no recaudar. No se protege, se resta.
- Registra un pasivo incurrido como obligaciones causadas, pero no desembolsadas (no hay un documento que lo soporte) como obligaciones laborales.
- Pérdidas conocidas como desvalorización del inventario.

Balance General:

En el Pasivo cuando son obligaciones causadas, pero no desembolsadas.

En el Activo aparecen restando en el Activo, ejemplo, Provisión de Cuentas por Cobrar o Provisión de Inventarios. Con las NIIF se cambió el nombre de **Provisión en el Activo por Deterioro**.

Reservas

Cuentas del patrimonio para atender un evento futuro.

- Reserva legal: 10% de las Utilidades Netas hasta alcanzar el 50% del Capital Suscrito (Cuenta del Capital Social).
- Reservas estatutarias: establecidas por los estatutos de la compañía
- Reservas ocasionales o voluntarias: cada asamblea de accionistas determina con fines específicos.

Las provisiones son gastos que afectan la utilidad del Estado de Resultados y el impuesto a la renta, en cambio, la constitución de una reserva es un movimiento de cuentas dentro del patrimonio que no afecta el Estado de Resultados, estas se toman después de cerrado el ejercicio contable directamente de la Utilidad Neta.

Las Reservas indican que se decidió no repartir una parte de las Utilidades.

Principales cambios con las NIIF

- El Balance General ahora se llamará Estado de Situación Financiera.
- Es Estado de Resultados se denominará Estado de Resultados Integrales.
- Aparece el concepto de Propiedades de Inversión, en el Activo.
- Aparece el concepto de Activos Biológicos.
- Aparece el concepto de Instrumentos Financieros (en el Activo, Pasivo y Patrimonio).
- Desaparece las provisiones para proteger Activos. Se reemplazará por el concepto de Deterioro.
- Desaparecen las valorizaciones de los activos como cuenta independiente. El mayor valor que se presente para un activo irá incluido dentro del mismo valor del activo.

Principales cambios con las NIIF

- Desaparecen los Activos Diferidos. Todo gasto por los conceptos que antes se difería, ahora van directamente a resultados. Sólo quedó el Activo por impuesto diferido.
- Cuando cambia el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, la diferencia va al Patrimonio.
- Cuando cambia el valor de otros Activos diferentes a la Propiedad, Planta y Equipos, la diferencia va al Estado de Resultados Integrales.
- Los Activos se pueden presentar en corrientes y no corrientes o en un solo grupo, por el grado de liquidez.
- En los activos corrientes puede aparecer la cuenta de Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta.
- El crédito mercantil (*Good Will*) se denomina Plusvalía. La plusvalía es un intangible, un mayor valor de un conjunto de activos que forman una empresa. Se registra cuando se paga no cuando se estima.
- El valor por el cual aparecen los Activos en el Estado de Situación Financiera no es necesariamente el costo. Ahora puede ser el costo, el valor razonable o el costo amortizado.