

RECURSO DE PROFUNDIZACIÓN | SEMANA 6

Del costo inicial a la baja de un activo fijo

Contabilidad Intermedia — PPE · Depreciación · Diferencia contable-fiscal · Resultado por venta

Este recurso desarrolla un caso completo de ciclo de vida de un activo fijo en la empresa Distribuidora Tecnoequipos del Norte S.A.: desde la adquisición del equipo e identificación de costos atribuibles (Paso 1), hasta el cálculo de depreciación bajo línea recta (Paso 2), la comparación contable-fiscal (Paso 3), la baja por venta y determinación del resultado (Paso 4), la revisión de soporte documental y control interno (Paso 5) y la presentación integrada en estados financieros (Paso 6).

Contexto del caso

Empresa:	Distribuidora Tecnoequipos del Norte S.A.
Actividad:	Distribución de equipos industriales y de oficina
Activo del caso:	Equipo de corte láser CNC — adquirido el 1 de enero de 2022
Período del caso:	Enero 2022 (adquisición) → diciembre 2024 (3 años de operación y venta)
Normas aplicadas:	IAS 16 (PPE), IAS 1 (presentación), Reglamento LRTI — SRI Ecuador

PASO 1: RECONOCIMIENTO INICIAL: IDENTIFICACIÓN DEL COSTO

La empresa adquiere un equipo de corte láser CNC el 1 de enero de 2022. El contador reúne todos los documentos de respaldo para determinar el costo de incorporación del activo, conforme a la IAS 16 (IFRS Foundation, s. f.-b).

1A. Soporte documental recibido

Documento / Soporte	Detalle	Importe (USD)	¿Incluye en costo?
Factura de compra — Proveedor LaserTech S.A.	Precio neto de lista del equipo	35 000,00	SÍ
Declaración de importación — SENA	Impuestos de importación no recuperables	2 800,00	SÍ
Factura de transporte y seguro — Logística Andina	Flete internacional y seguro hasta la bodega	1 200,00	SÍ
Contrato de obra — Empresa Cimentec	Cimentación y estructura para instalación	2 500,00	SÍ
Informe técnico — LaserTech S.A.	Pruebas y puesta en marcha del equipo	800,00	SÍ
Nota de crédito — LaserTech S.A.	Descuento comercial por volumen de compra	(500,00)	SÍ (resta)
Factura de capacitación — LaserTech S.A.	Entrenamiento del personal operativo	1 200,00	NO — gasto del período
Factura de suministros año 1 — Proveedor Z	Materiales de consumo ordinario del equipo	350,00	NO — gasto del período

La capacitación del personal y los materiales de consumo NO forman parte del costo del activo. Son gastos del período porque no aumentan la capacidad futura del bien ni son necesarios para ponerlo en el lugar y condiciones de uso requeridos (IAS 16, párr. 19).

1B. Determinación del costo inicial del activo

Componente del costo		Parcial (USD)	Total (USD)
1	Precio de adquisición (factura LaserTech)	35 000,00	
2	Impuestos de importación no recuperables	2 800,00	
3	Transporte y seguro hasta bodega	1 200,00	
4	Cimentación e instalación (contrato Cimentec)	2 500,00	
5	Pruebas y puesta en marcha (LaserTech)	800,00	
6	(-) Descuento comercial recibido	(500,00)	
COSTO INICIAL DEL ACTIVO			41 800,00

1C. Asiento contable de reconocimiento inicial

Fecha	N.º	Detalle	DEBE	HABER
01/01/2022	1-A	Equipo CNC — Corte Láser (PPE)	41 800,00	
		Bancos		38 000,00
		Cuentas por Pagar — LaserTech S.A.		3 800,00
		P/r adquisición equipo corte láser CNC; factura LAT-00412 + costos atribuibles; saldo a 30 días		

Verificación: DEBE 41 800 = HABER (38 000 + 3 800) = 41 800. El activo ingresa al mayor al costo completo. A partir de este momento comienza el período de depreciación (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2018).

PASO 2: DEPRECIACIÓN — MÉTODO LÍNEA RECTA (2022, 2023, 2024)

Con los parámetros técnicos definidos por la gerencia técnica, el contador determina la cuota anual de depreciación. Se aplica el método de línea recta porque refleja adecuadamente el consumo uniforme de los beneficios económicos del equipo (Warren et al., 2016).

2A. Parámetros de depreciación

Parámetro	Valor	Fundamento
Costo del activo	USD 41 800,00	Costo inicial determinado en el Paso 1
Valor residual estimado	USD 1 800,00	Estimación de valor recuperable al final de la vida útil
Importe depreciable	USD 40 000,00	Costo – Valor residual: 41 800 – 1 800 = 40 000
Vida útil estimada	5 años	Estimación técnica de la gerencia de mantenimiento
Método	Línea recta	Consumo uniforme de beneficios — IAS 16, párr. 62
Cuota anual de depreciación	USD 8 000,00	40 000 ÷ 5 años = USD 8 000 por año
Inicio de depreciación	1 de enero de 2022	Activo disponible para uso desde esa fecha

2B. Tabla de depreciación acumulada (2022–2024)

Año	Costo (USD)	Dep. Año (USD)	Dep. Acum. (USD)	Valor en Libros (USD)	Valor Residual (USD)
Inicio	41 800,00	—	—	41 800,00	1 800,00
2022	41 800,00	8 000,00	8 000,00	33 800,00	1 800,00
2023	41 800,00	8 000,00	16 000,00	25 800,00	1 800,00
2024	41 800,00	8 000,00	24 000,00	17 800,00	1 800,00
2025*	41 800,00	8 000,00	32 000,00	9 800,00	1 800,00
2026*	41 800,00	8 000,00	40 000,00	1 800,00	1 800,00

* Años 2025 y 2026 se incluyen para mostrar el ciclo completo de depreciación hasta el valor residual, aunque el activo se vende al cierre de 2024.

2C. Asiento de depreciación — anual (igual para 2022, 2023 y 2024)

Fecha	N.º	Detalle	DEBE	HABER
31/12/20XX	Dep-X	Gasto por Depreciación — Equipo CNC	8 000,00	
		Depreciación Acumulada — Equipo CNC		8 000,00
		P/r depreciación anual método línea recta: 40 000 ÷ 5 años = USD 8 000 (ejercicio 20XX)		

2D. Extracto del estado de situación financiera — Activos no corrientes

Partida	Al 31/12/2022	Al 31/12/2024
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo:		
Equipo de corte láser CNC (costo)	41 800,00	41 800,00
(-) Depreciación Acumulada	(8 000,00)	(24 000,00)
Valor en libros — Equipo CNC	33 800,00	17 800,00

PASO 3: DIFERENCIA CONTABLE–FISCAL EN DEPRECIACIÓN

La depreciación técnicamente calculada bajo IAS 16 puede diferir del monto deducible fiscalmente según el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta diferencia no implica que la depreciación contable sea incorrecta, sino que exige conciliación en la declaración tributaria (Servicio de Rentas Internas, 2025).

Parámetro — Contabilidad Financiera (IAS 16)	Parámetro — Tratamiento Tributario (SRI Ecuador)
Método: línea recta	Tasa máxima deducible para maquinaria y equipo: 10 % anual
Vida útil estimada: 5 años	Vida útil implícita fiscal: 10 años (100 % ÷ 10 %)
Cuota anual: USD 8 000 (20 % del importe depreciable)	Cuota máxima deducible: USD 4 180 (10 % × 41 800)
Base: consumo real de beneficios económicos	Base: porcentaje uniforme establecido por norma

3A. Comparación anual 2022–2024

Año	Dep. Contable (USD)	Dep. Fiscal máx. (USD)	Exceso no deducible (USD)	Efecto en resultado fiscal
-----	---------------------	------------------------	---------------------------	----------------------------

2022	8 000,00	4 180,00	3 820,00	Base imponible se incrementa en USD 3 820	
2023	8 000,00	4 180,00	3 820,00	Base imponible se incrementa en USD 3 820	
2024	8 000,00	4 180,00	3 820,00	Base imponible se incrementa en USD 3 820	
TOTAL	24 000,00	12 540,00	11 460,00	Diferencia acumulada 3 años	

El exceso de USD 3 820 anuales (total USD 11 460 en tres años) debe sumarse a la utilidad contable al preparar la conciliación tributaria, incrementando la base imponible del Impuesto a la Renta. La diferencia no genera un error contable; es una diferencia entre dos marcos normativos con propósitos distintos (Rioja Cobos, 2022).

PASO 4: BAJA DEL ACTIVO: VENTA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Al cierre de 2024, la empresa decide vender el equipo a un tercero. El precio de venta acordado es USD 20 000 al contado. El contador debe calcular el valor en libros a esa fecha, determinar el resultado de la venta y registrar la baja correctamente (Warren et al., 2016).

4A. Cálculo del valor en libros y del resultado por venta

Concepto	Importe (USD)	Referencia
Costo histórico del equipo CNC	41 800,00	Precio de incorporación — Paso 1
(-) Depreciación acumulada al 31/12/2024	(24 000,00)	3 años × USD 8 000 — Paso 2
VALOR EN LIBROS AL 31/12/2024	17 800,00	Costo – Dep. acumulada
Precio de venta (cobrado en efectivo)	20 000,00	Contrato de compraventa y factura de venta
(-) Valor en libros del activo	(17 800,00)	Ver cálculo anterior
GANANCIA POR VENTA DE EQUIPO CNC	2 200,00	Resultado positivo → ingreso del período

Fórmula: Resultado = Precio de venta – Valor en libros = 20 000 – 17 800 = USD 2 200 (ganancia). Si el precio hubiera sido USD 15 000, la pérdida sería 15 000 – 17 800 = (USD 2 800).

4B. Asientos de baja del activo

La baja requiere retirar del balance tanto el costo histórico como la depreciación acumulada, registrar el efectivo recibido y reconocer la ganancia o pérdida.

Fecha	N.º	Detalle	DEBE	HABER
31/12/2024	B-1	Bancos	20 000,00	
		Depreciación Acumulada — Equipo CNC	24 000,00	
		Equipo CNC — Corte Láser (PPE)		41 800,00
		Ganancia por Venta de Activo Fijo		2 200,00
		P/r venta equipo CNC; precio 20 000; costo 41 800; dep. acum. 24 000; ganancia 2 200		

Verificación: DEBE (20 000 + 24 000) = 44 000 = HABER (41 800 + 2 200) = 44 000. El asiento retira el activo del mayor a su costo histórico y simultáneamente elimina la depreciación acumulada (IFRS Foundation, s. f.-b).

4C. Comprobación: Mayor de las cuentas afectadas

Equipo CNC (PPE)			Depreciación Acumulada		
DEBE		HABER	DEBE		HABER
41 800,00 — Inicio		41 800,00 — Baja B-1	24 000,00 — Baja B-1		8 000,00 — 2022
		→ Saldo: 0,00			8 000,00 — 2023
					8 000,00 — 2024
					→ Saldo: 0,00

PASO 5: SOPORTE DOCUMENTAL Y CONTROL INTERNO POR ETAPA

Cada etapa del ciclo de vida del activo exige documentación específica y actividades de control. La siguiente matriz resume los requisitos mínimos aplicables al caso.

Etapas	Documentos de soporte mínimos	Actividades de control interno	Riesgo si no se cumple
Adquisición	Factura, declaración de importación, contrato de instalación, informe de puesta en marcha	Aprobación del desembolso, codificación del bien, registro en inventario de activos fijos	Capitalización de gastos que no corresponden; activo sobrevaluado
Depreciación	Política contable aprobada, ficha técnica del activo, cronograma de depreciación	Revisión anual de vida útil y valor residual; conciliación mayor vs. registro auxiliar	Cuota incorrecta; sub o sobreestimación del gasto y del valor en libros
Diferencia contable-fiscal	Documentación de la política contable, liquidación tributaria anual	Conciliación tributaria preparada y revisada; aprobación del contador y gerencia	Errores en declaración de IR; sanciones y recargos
Baja / venta	Contrato de compraventa, factura de venta, acta de baja, recibo de pago	Autorización formal de la gerencia; retiro físico verificado; actualización del inventario	Activos ficticios en balance; omisión de resultado por venta

Una cifra de PPE es confiable cuando su ruta puede seguirse desde el estado financiero hasta el documento fuente: factura → asiento → mayor → balance. Sin esa trazabilidad, el control interno pierde efectividad y la información financiera reduce su utilidad para la toma de decisiones (Rioja Cobos, 2022).

PASO 6: PRESENTACIÓN INTEGRADA EN ESTADOS FINANCIEROS

6A. Estado de Resultados — efecto de la venta

Distribuidora Tecnoequipos del Norte S.A. — Extracto Estado de Resultados 2024		
Concepto	Parcial (USD)	Total (USD)
Ingresos por Ventas (operación normal)		345 000,00
(-) Costo de Ventas		(287 000,00)
UTILIDAD BRUTA		58 000,00

Gastos Operativos:		
Gasto por Depreciación — Equipo CNC	(8 000,00)	
Otros gastos operativos	(36 500,00)	
UTILIDAD OPERATIVA		13 500,00
Otros Ingresos y Gastos:		
Ganancia por Venta de Activo Fijo (Equipo CNC)	2 200,00	
UTILIDAD DEL PERÍODO		15 700,00

6B. Estado de Situación Financiera — extracto PPE al cierre de 2024

Distribuidora Tecnoequipos del Norte S.A. — Extracto ESF al 31/12/2024		
Partida	Antes de baja	Después de baja
Activos No Corrientes:		
Equipo CNC — costo histórico	41 800,00	—
(-) Depreciación Acumulada	(24 000,00)	—
Valor en libros — Equipo CNC	17 800,00	—
Otros activos no corrientes (resto PPE)	89 500,00	89 500,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	107 300,00	89 500,00

6C. Nota de revelación — PPE (extracto básico)

Elemento	Contenido de la nota
Política contable	Los activos de PPE se reconocen al costo según IAS 16. La depreciación se calcula por el método de línea recta durante la vida útil estimada técnicamente. Las estimaciones se revisan al cierre de cada período.
Equipo CNC — movimiento	Costo inicial: USD 41 800. Depreciación acumulada al inicio de 2024: USD 16 000. Cargo del período 2024: USD 8 000. Baja por venta: USD 41 800 (costo) y USD 24 000 (dep. acum.). Saldo final: cero.
Resultado por baja	Ganancia reconocida por venta del Equipo CNC al 31/12/2024: USD 2 200. Precio de venta: USD 20 000. Valor en libros: USD 17 800. La ganancia se presenta en Otros Ingresos y Gastos.
Diferencia contable-fiscal	La cuota de depreciación contable (USD 8 000/año, 20 %) supera la tasa fiscal máxima (10 %, USD 4 180/año). El exceso no deducible de USD 3 820 anuales se incluyó en la conciliación tributaria de cada período.

Síntesis y trayectoria integrada del activo

Etapas	Resumen del proceso integrado
Paso 1	Costo inicial: USD 41 800 = factura + importación + transporte + instalación + pruebas – descuento. No incluye capacitación ni consumibles.
Paso 2	Depreciación anual: USD 8 000 (L/R, 5 años, V.R. USD 1 800). Valor en libros al 31/12/2024: USD 17 800. Dep. acumulada: USD 24 000.
Paso 3	Diferencia contable-fiscal: USD 3 820/año (contable USD 8 000 vs. fiscal USD 4 180). Acumulado 3 años: USD 11 460 no deducibles.
Paso 4	Venta USD 20 000. Resultado: 20 000 – 17 800 = USD 2 200 ganancia. Baja simultánea de costo y depreciación acumulada.
Paso 5	Soporte: facturas, contratos, actas, cronogramas. Control: autorización, codificación, conciliación y verificación física por etapa.

Paso 6

ESF: activo retirado; ER: ganancia USD 2 200 en Otros Ingresos; Nota: política, movimiento, resultado y diferencia fiscal.

Síntesis del recurso

Este caso demuestra que el ciclo de vida de un activo fijo no es una secuencia de registros aislados, sino un proceso integrado en el que cada etapa depende de la anterior. El costo inicial condiciona la depreciación; la depreciación acumulada determina el valor en libros; el valor en libros define el resultado por venta; y la diferencia contable-fiscal exige un puente entre dos marcos normativos que sirven a propósitos distintos.

Referencias: IAS 16 (IFRS Foundation, s. f.-b) — reconocimiento, depreciación y baja de PPE; Servicio de Rentas Internas (2025) — porcentajes deducibles; Warren et al. (2016) y Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo (2018) — medición y registro; Rioja Cobos (2022) — presentación y control interno.