

INDICE

PROLOGO	Pág. 5
---------------	--------

CAPITULO I GENERALIDADES

Concepto de activo fijo	7
Clasificación del activo fijo tangible	8
Operaciones relacionadas con el activo fijo tangible	9
Unidad de equipo	10
Erogaciones capitalizables y no capitalizables	11
Contabilización de las erogaciones capitalizables	11

CAPITULO II ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO TANGIBLE

Criterios de valuación	13
Concepto de costo	14
Tratamiento de los intereses	16
Carácter individual del costo	19
Tratamiento de cada erogación en función del objetivo que se persigue	20
Costos implícitos	23
Construcción y fabricación propia	25
Productos incidentales	28
Costos conjuntos	29
Concepto de costo e ineficiencia	30

192

CONTABILIDAD DEL ACTIVO FIJO

CAPITULO III MANTENIMIENTO

	Pág.
Concepto	31
Políticas de mantenimiento	31
Operaciones de mantenimiento	32
Reposiciones	32
La revalorización y las reposiciones	38
Reparaciones o composturas	40
Nivelación de las erogaciones no capitalizables	44

CAPITULO IV AMORTIZACION DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE

Depreciación	49
Causas de la depreciación	50
Amortización	51
Finalidades de la amortización	53
Factores para el cálculo de la amortización	55
Contabilización de las amortizaciones	56
Métodos matemáticos de amortización	58
Método lineal o constante	59
Método de unidades de servicio	60
Método combinado de amortización fija y variable	62
Métodos decrecientes de amortización	63
Método de porcentaje fijo sobre valor neto	65
Método de la suma de los años de vida	67
Método de porcentaje fijo regulable sobre el valor neto teórico	68
Método de doble tasa sobre valor neto	69
Método de tasación o inventario	70
Método de reposición	71
Método del fondo de amortización	72
Método de anualidades	74
Selección del método de amortización	76
Agotamiento	77

CAPITULO V TRANSFORMACION Y CANCELACION DEL ACTIVO FIJO TANGIBLE

Generalidades	79
---------------------	----

INDICE

193

	Pág.
Mejoras	79
Mejoras hechas por el arrendatario	84
Adiciones	85
Bienes retirados de servicio	86
Enajenación de bienes de activo fijo	90
Control del activo fijo tangible	92
Control por grupos	95

CAPITULO VI ACTIVO FIJO INTANGIBLE

Concepto	103
Tratamiento del activo fijo intangible	106
Derecho de llave	106
Costo de organización y puesta en marcha	109
Costo de investigación y desarrollo	112
Marcas y nombres comerciales	116
Concesiones	117
Derechos de propiedad intelectual	117
Costo de nuevo emplazamiento de la maquinaria	118
Gastos extraordinarios	120

CAPITULO VII LEASING

Concepto	121
Contabilización del leasing operativo	123
Contabilización del leasing financiero	125
Método de financiamiento	127
Desistimiento de la opción de compra	131
Contabilización de los intereses no devengados	133
Cálculo de intereses implícitos	135
Venta y retroarriendo de activos fijos	138
Impuestos diferidos	142
Impuesto al valor agregado (IVA)	146
Corrección monetaria	146

CAPITULO VIII EL ACTIVO FIJO Y LA LEGISLACION TRIBUTARIA

Generalidades	149
---------------------	-----

194

CONTABILIDAD DEL ACTIVO FIJO

	Pág.
Corrección monetaria del activo fijo	149
Amortización del activo fijo tangible	154
Amortización del activo fijo intangible	160
Intereses por adquisición de bienes del activo fijo tangible	162
Alcance de la cuenta Ajuste Avalúo Fiscal Bienes Raíces	164
Mejoras y operaciones de mantenimiento	165

ANEXOS

N° 1.- Incorporación a la Ley de la Renta de un régimen permanente de depreciaciones aceleradas de los bienes del activo inmovilizado. Circular N° 114, de 2 de septiembre de 1977	169
N° 2.- Mejoras a bienes antiguos que pueden acogerse al régimen de depreciaciones aceleradas. Circular N° 2, de 5 de enero de 1978	179
N° 3.- Fija vida útil a bienes electromecánicos y electrónicos utilizados para la computación o procesamiento de datos, para los efectos de calcular la depreciación anual. Circular N° 61, de 29 de mayo de 1978	181
N° 4.- Los envases de las compañías productoras de bebidas gaseosas, cervezas y aguas minerales, constituyen activo inmovilizado cuando la empresa conserva la propiedad de ellos. Circular N° 52, de 27 de abril de 1978	185
N° 5.- Tratamiento tributario de los desembolsos en que incurre el arrendatario de un inmueble en su habilitación o acondicionamiento. Circular N° 53, de 4 de mayo de 1978	187