

Depreciación de activos y su deducción efectos contable y fiscales NIF C-6

Dr. Francisco Javier Cruz Ariza



TEMA 1.

Fundamentos de la NIF C-6 sobre depreciación de activos.

Definición.

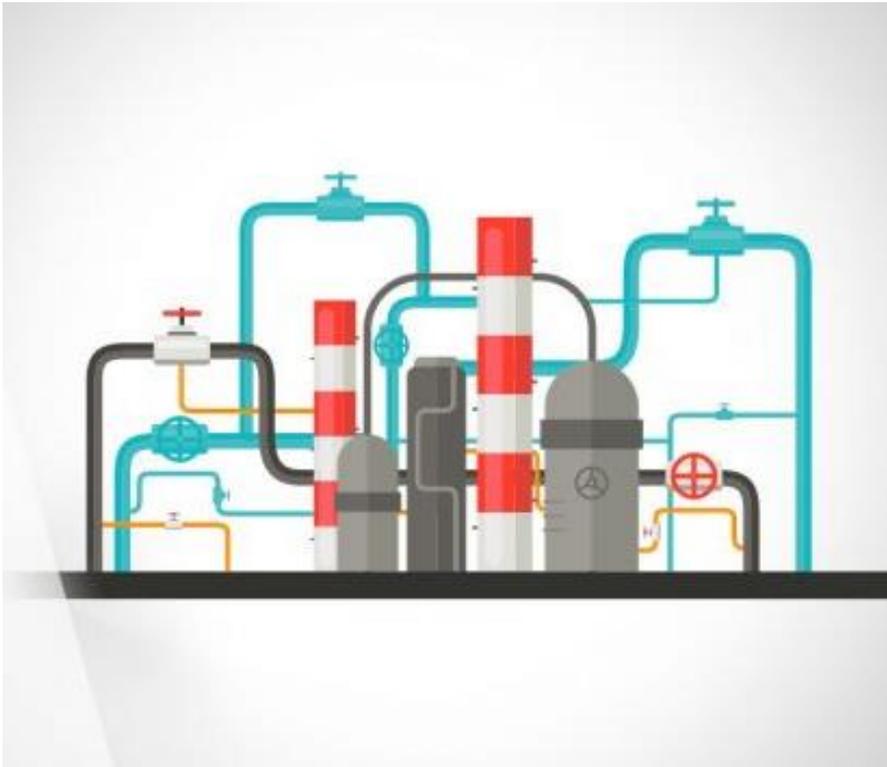


[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-ND](#)

Las propiedades, planta y equipo son bienes tangibles que tienen por objeto:

- El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad;
- La producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad; y
- La prestación de servicios por la entidad, a su clientela o al público en general. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Aspectos relacionados.



El reconocimiento contable de ***su costo de adquisición , su valor neto en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.***

Los elementos ***del costo inicial y sus modificaciones,*** el tratamiento contable de los principales rubros, intercambio de activos y otras consideraciones en la ***adquisición,*** así como las normas generales referentes a las ***bajas, depreciación y deterioro de estos bienes.***

Objetivo de la NIF C-6

Esta Norma de Información Financiera C-6 (NIF C-6) tiene como objetivo establecer las normas particulares de valuación, presentación y revelación relativas a las propiedades, planta y equipo, también conocidas como activo fijo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dichas inversiones.

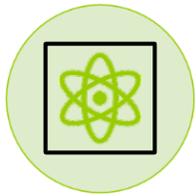


Con un alcance La NIF C-6 debe aplicarse en el reconocimiento contable de una partida de propiedades, planta y equipo o de un componente de la misma partida, salvo cuando otra NIF requiera o permita un tratamiento contable diferente, tal como se indica en los párrafos 20.3 a 20.5

No debe aplicarse a:



Definición de propiedades, plata y equipo.



Son los activos tangibles (bienes físicos) que:



Su costo se recuperará precisamente a través de la obtención de beneficios económicos futuros, normalmente, por la realización de los artículos o productos manufacturados u obtenidos o de los servicios prestados; y



Posee una entidad (sobre los cuales ya tiene los riesgos y beneficios) para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin un propósito inmediato de venderlos;



Salvo algunas excepciones, están sujetos a depreciación.



Se espera usar generalmente durante más de un año o de un ciclo normal de operaciones;

Definición de términos.

Costo de adquisición:

- Es el monto pagado de efectivo o equivalentes de efectivo, o bien, el valor razonable de otra contraprestación entregada por la adquisición de un activo o servicio.

Costo de reemplazo:

- Es el costo más bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo similar, en el curso normal de la operación de la entidad.

Depreciación:

- Es la distribución sistemática y razonable en resultados del monto depreciable de un componente a lo largo de su vida útil.

Deterioro:

- Es la condición existente cuando los beneficios económicos futuros esperados de un activo, son inferiores a su valor neto en libros.



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Normas de presentación



Las propiedades, planta y equipo deben presentarse en el estado de posición financiera como **activo no circulante**, deduciendo de su costo de adquisición el monto acumulado de depreciación y pérdidas por deterioro. La integración de las propiedades, planta y equipo debe presentarse ya sea en el estado de posición financiera o en notas a los estados financieros.



Deben clasificarse en:

componentes no sujetos a depreciación, tales como: terrenos, activos en construcción, activos en tránsito, etcétera; y

componentes sujetos a depreciación, tales como: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos, costos de rehabilitación y de urbanización de terrenos, etcétera.



Atendiendo a la característica cualitativa de **importancia relativa**, **deben segregarse en el rubro de pagos anticipados a largo plazo los anticipos a proveedores destinados a la adquisición de propiedades, planta y equipo.**

Clasificación

- Componentes ***no sujetos a depreciación***, tales como: terrenos, activos en construcción, activos en tránsito, etcétera; y
- Componentes ***sujetos a depreciación***, tales como: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos, costos de rehabilitación y de urbanización de terrenos, etcétera.



Normas de valuación



Un componente que cumple con la definición de propiedades, planta y equipo debe reconocerse inicial y posteriormente como activo si:



a) Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad, usando supuestos razonables y sustentables que representen la mejor estimación efectuada por la administración del conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del mismo; y



b) El costo de adquisición del componente puede valuarse confiablemente para cumplir con el postulado de valuación.

Elementos del costo de adquisición: Integración.

Su **precio de adquisición**, incluidos los derechos, impuestos y gastos de importación e impuestos indirectos no recuperables; así como honorarios profesionales, seguros, almacenaje y demás costos y gastos que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos **los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar** de la forma prevista por la administración ; y

La **estimación inicial de los costos relacionados con una obligación asociada con el retiro del componente**, cuando exista una obligación por parte de la entidad al adquirir el componente o como consecuencia de haber utilizado dicho componente durante un determinado periodo



Elementos del costo de adquisición: **Integración.**

El costo de adquisición de un componente ***construido por la propia entidad*** debe determinarse utilizando ***los mismos criterios como si fuera un componente adquirido.***

El costo de adquisición del componente ***en construcción debe incluir los costos directos e indirectos devengados durante la construcción,*** tales como materiales, mano de obra, costo de planeación e ingeniería, gastos de supervisión y administración de la obra, impuestos y otros costos atribuibles a la construcción



Reparaciones y mantenimiento periódico.

- **No deben capitalizarse** ya que su efecto es el de conservar un componente en condiciones normales de servicio o uso y, consecuentemente, fueron considerados de manera implícita al estimar originalmente la vida útil del componente.
- Tales costos **deben reconocerse en resultados conforme se devenguen**. Los costos del mantenimiento periódico son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles que pueden incluir el costo de partes pequeñas.



Reparaciones y mantenimiento.



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](#)

Inspecciones y mantenimientos mayores

- Una condición para que algunos activos continúen operando (por ejemplo, una aeronave) puede ser la realización periódica de inspecciones mayores tendientes a localizar defectos, con independencia de que sus componentes sean reemplazados o no.

Reconstrucciones

- Es indudable que las reconstrucciones aumentan el valor del activo y, por tanto, deben considerarse como componentes capitalizables, si se cumplen los criterios para su reconocimiento establecidos en el párrafo 42.1.

Costos que no deben formar parte del costo de adquisición



Costos de apertura de una nueva instalación productiva;



Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo costos de actividades publicitarias y promocionales);

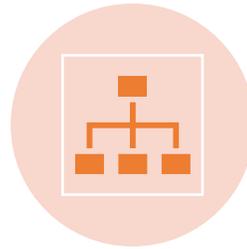


Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo costos de entrenamiento o formación del personal); o

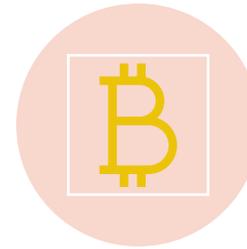


Costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos siguientes no deben incluirse



COSTOS DEVENGADOS CUANDO UN COMPONENTE, CAPAZ DE OPERAR DE LA FORMA PREVISTA POR LA ADMINISTRACIÓN, TODAVÍA TIENE QUE SER PUESTO EN MARCHA O ESTÁ OPERANDO POR DEBAJO DE SU CAPACIDAD PLENA;



PÉRDIDAS OPERATIVAS INICIALES, TALES COMO LAS DEVENGADAS MIENTRAS SE LOGRA LA DEMANDA DE LOS PRODUCTOS QUE SE ELABORAN CON EL COMPONENTE; O



COSTOS DE REUBICACIÓN O REORGANIZACIÓN DE PARTE O DE LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD.

Reconstrucciones

reconstrucción ha sido prácticamente total, debe considerarse su costo de adquisición como un nuevo componente del activo, dando de baja el costo de la reconstrucción anterior. Una de las razones importantes para considerar el costo de adquisición de la reconstrucción como un nuevo componente estriba en el hecho de que la vida útil del componente reconstruido será considerablemente mayor que el remanente de la vida útil estimada en un principio para el componente



componentes del activo dados de baja han sido aprovechados en la reconstrucción, el valor neto en libros de dichos componentes debe incrementarse al costo de adquisición de la reconstrucción, salvo que una estimación de su valor razonable sea menor, en cuyo caso, dicho valor razonable debe ser el monto a incrementar, reconociendo en resultados el



c) Si la reconstrucción ha sido parcial, deben darse de baja los componentes reemplazados. Cuando no sea posible conocer el valor neto en libros de los componentes reemplazados, debe hacerse una estimación del monto a darse de baja de esos componentes.

Principales rubros Terrenos



- El costo de adquisición de los terrenos debe incluir el precio de adquisición, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre la propiedad a terceros, comisiones a agentes, impuestos de translación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización; además, deben incluirse los costos por demoliciones, limpia y desmonte, drenaje, calles y otros costos de urbanización para su uso; entre otras.

Edificio

- El costo de adquisición de un edificio debe incluir la construcción, instalaciones y equipo de carácter permanente; asimismo, deben considerarse dentro del costo de adquisición, conceptos como: permiso de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costo de planeación e ingeniería, gastos legales y notariales, comisiones a agentes, impuestos de traslación de dominio, honorarios de abogados y gastos de ubicación; además, gastos de supervisión y de administración de la obra, devengados para llevar a cabo la construcción.

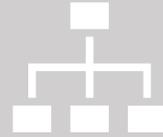


Maquinaria, equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo y otros

- Deben incluirse como costos de adquisición de la maquinaria y equipo (equipo de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo y otros) los costos de transporte, de instalación, derechos y gastos de importación, seguros de transporte, almacenaje, etcétera; de igual forma, cuando la mano de obra y los gastos de prueba se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo, deben reconocerse como costo de adquisición de dichos activos.



Moldes, troqueles, negativos y otras partidas análogas



Existen ciertos componentes similares cuya vida de servicio es muy reducida, utilizándose durante algunos meses únicamente o a lo sumo uno o dos años. Existen dos alternativas para el reconocimiento de estos componentes:



a) Reconocer las compras directamente en resultados, o bien,



b) Mantener el método de fondo fijo (véase Apéndice A – Guías de implementación) que se emplea en el caso de equipo de operación en hoteles, restaurantes y otros análogos, así como en las herramientas de mano. Dicho método es justificable en los casos en que el monto de la inversión sea considerable.

Anticipos a proveedores



Una entidad debe determinar si una transacción de intercambio tiene sustancia comercial al considerar la medida en la cual se espera que cambien sus flujos de efectivo futuros como resultado de la transacción.



Una transacción de intercambio tiene sustancia comercial si:

la conformación de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la conformación de los flujos de efectivo del activo transferido; o el valor específico de un activo para la entidad o valor de uso cambia como consecuencia del intercambio; y

TEMA 2.

Métodos de depreciación.

Depreciación de activos.

01

La depreciación es un procedimiento que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de adquisición de los componentes, menos su valor residual, entre la vida útil estimada de cada tipo de componente.

02

La NIF C-6 establece los métodos de depreciación que deben ser utilizados por las empresas para calcular este gasto.

03

Por tanto, la depreciación es un proceso de distribución y no de valuación.

Monto depreciable



- El monto depreciable de un componente debe asignarse a resultados sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Línea recta.

- El método de depreciación de línea recta es el más común y sencillo de aplicar.
- Consiste en distribuir el costo del activo de manera uniforme a lo largo de su vida útil.
- Para calcular la depreciación anual, se divide el costo del activo entre el número de años de vida útil.

Años	Depreciación del año	Depreciación acumulada	Valor residual
0	0.00	0.00	44.000.00
1	11.000.00	11.000.00	33.000.00
2	11.000.00	22.000.00	22.000.00
3	11.000.00	33.000.00	11.000.00
4	(*) 11.999.00	43.999.00	1.00

www.solocointabridad.com

Ejemplo

- Supongamos que una empresa adquiere una maquinaria por un costo de \$100,000 y se estima que tiene una vida útil de 10 años.
- Aplicando el método de línea recta, la depreciación anual sería de \$10,000 ($\$100,000 / 10$ años).

Unidades de producción.

- Se utiliza cuando ***el desgaste del activo está relacionado con su uso o producción.***
- En este caso, el costo del activo se distribuye en función de las unidades producidas o las horas de uso.



Unidades de producción.



Imaginemos que una empresa adquiere un vehículo de reparto por \$50,000 y se estima que puede realizar 100,000 entregas antes de ser reemplazado.



Si en el primer año se realizaron 10,000 entregas, la depreciación anual sería de \$5,000 $((\$50,000 / 100,000 \text{ entregas}) * 10,000 \text{ entregas})$.

Depreciación por componente

- Para ello, una entidad debe distribuir el monto inicialmente reconocido con respecto a una partida entre sus componentes importantes.
- Por ejemplo, es adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento capitalizable.
- De forma análoga, si una entidad adquiere una partida destinada a un arrendamiento operativo en la que es la arrendadora, debe depreciar cada componente tomando en cuenta las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado, atribuibles a cada componente.



Comparación para seleccionar el método más adecuado.



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](#)

- La NIF C-6 establece que las empresas deben evaluar y seleccionar el método de depreciación más adecuado para cada activo.
- Esto implica considerar factores como la naturaleza del activo, su vida útil estimada, el patrón de desgaste y las políticas contables de la empresa.
- Es importante destacar que la elección del método de depreciación puede tener un impacto significativo en los estados financieros de la empresa, por lo que se recomienda realizar un análisis detallado antes de tomar una decisión.

Modificaciones a Normas Existentes (2025): NIF C-6



Eliminación del método de depreciación especial

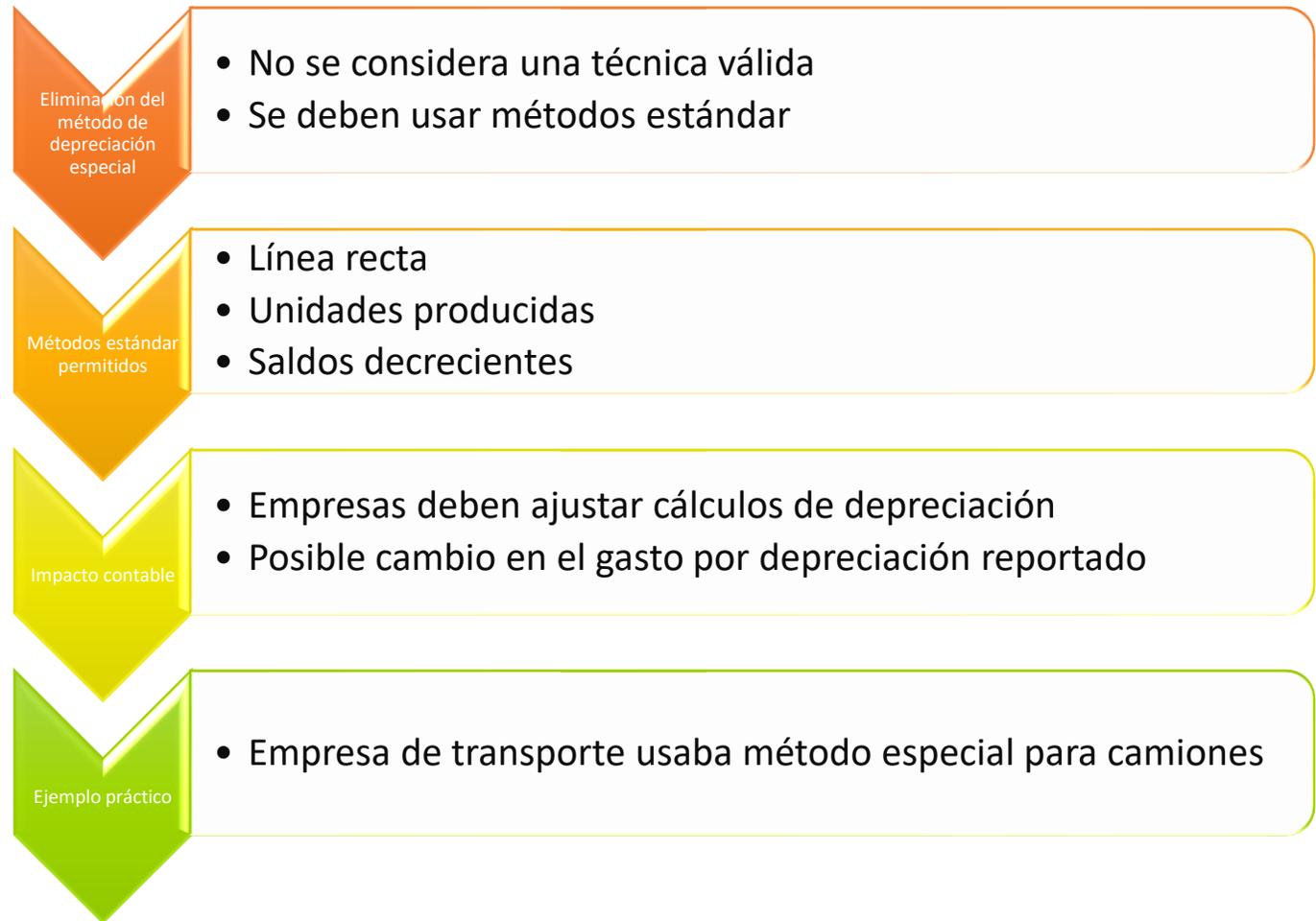
No se considera un método válido de depreciación



Adopción de nuevos métodos de depreciación

Ejemplo: Una empresa debe adoptar métodos como línea recta o unidades producidas

Mejoras a las NIF 2025 que generan cambios contables.



Mejoras a las NIF 2025 que no generan cambios contables.



Cambio en la normativa

Costos e ingresos por venta de artículos producidos durante la instalación no se capitalizan
Se registran como ingreso o gasto del periodo



Impacto en la contabilidad

No cambia la contabilidad
Elimina dudas sobre inclusión de ciertos ingresos o costos en el valor del activo



Ejemplo práctico

Empresa construye planta de energía
Ingresos por venta de electricidad generada durante pruebas se registran como ingresos normales

TEMA 3.

Vida útil y valor residual de los activos.

Vida útil y valor residual de los activos



La vida útil

Representa el período de tiempo durante el cual se espera que el activo genere beneficios económicos para la empresa.



El valor residual

Es el valor estimado del activo al final de su vida útil.

Estimación.



- La vida útil y el valor residual de un activo deben ser estimados por la empresa.
- Se pueden utilizar diferentes métodos, como el ***análisis histórico, la opinión de expertos o la comparación con activos similares.***
- Es importante realizar una estimación ***realista y fundamentada,*** ya que estos valores afectarán el cálculo de la depreciación y, por lo tanto, los estados financieros de la empresa.

Cambios en el valor residual o la vida útil.



En algunos casos, puede ser necesario realizar **ajustes en el valor residual o la vida útil de un activo**. Esto puede ocurrir debido a **cambios en las condiciones de uso, avances tecnológicos** o cualquier otro factor que afecte la capacidad del activo para generar beneficios económicos.



Cuando se produzcan cambios en el valor residual o la vida útil, la empresa **debe ajustar la depreciación acumulada y el gasto de depreciación en los periodos futuros**. Estos ajustes deben ser registrados de manera adecuada en los estados financieros para reflejar la nueva estimación.

TEMA 4.

Contabilización de la depreciación.

Registro contable.



Para contabilizar la depreciación de un activo, se utiliza una cuenta de gasto llamada "***Depreciación acumulada***" y una ***cuenta complementaria del Activo fijo***.



La depreciación acumulada ***se va incrementando año tras año***, mientras que el valor del activo fijo ***se va reduciendo en la misma cantidad***.

Registro contable.

- El registro contable de la depreciación se realiza ***al final de cada periodo contable.***
- Se ***carga*** la cuenta de gasto "***Depreciación acumulada***" y se ***abona*** la ***cuenta complementaria del "activo fijo"***.
- El monto de la depreciación se calcula utilizando el método de depreciación seleccionado (línea recta, unidades de producción, etc.) y se divide entre el número de periodos contables.



Presentación en los estados financieros

La **depreciación acumulada** se presenta en el **balance general como una deducción del valor del activo fijo**.

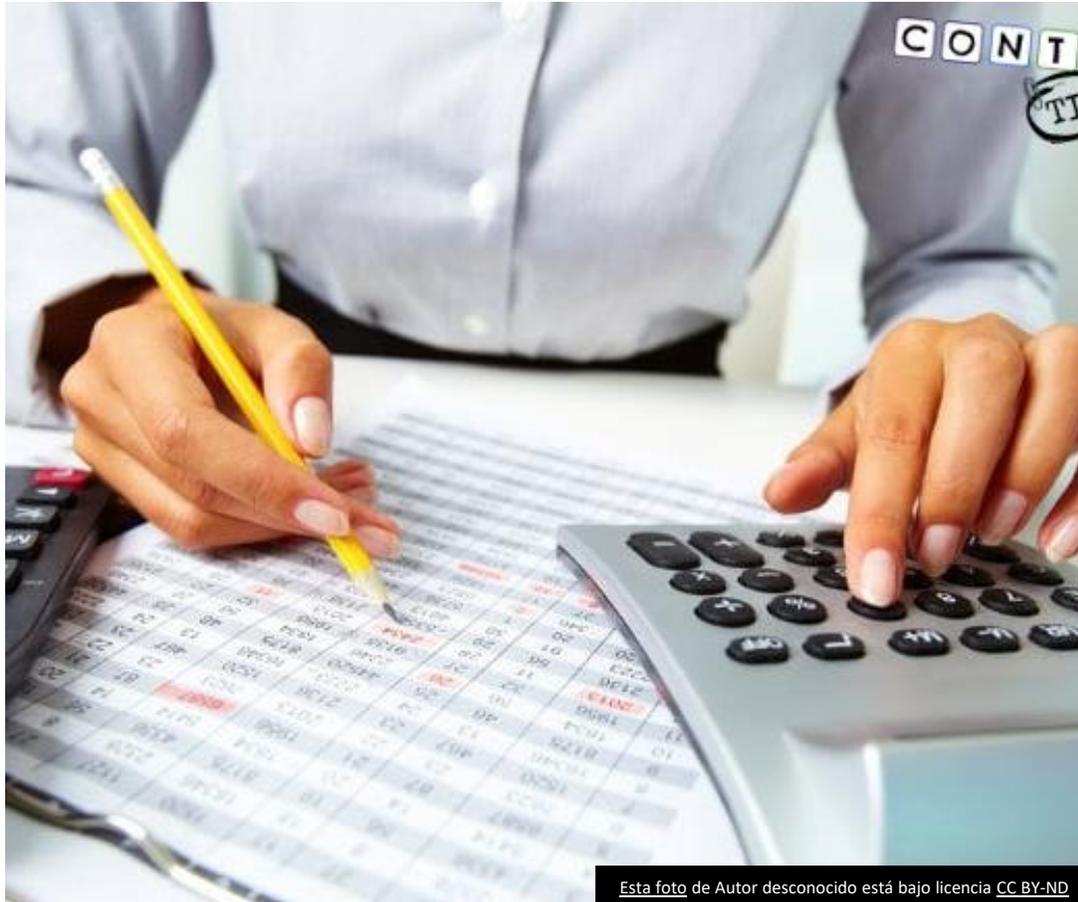
Por ejemplo, si una empresa tiene un activo fijo de \$100,000 y ha acumulado \$20,000 de depreciación, el valor neto del activo fijo se mostrará como \$80,000.

En el **estado de resultados, la depreciación se presenta como un gasto**.

Este gasto **se resta de los ingresos** para obtener el resultado neto de la empresa.



Presentación en los estados financieros



Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-ND](https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/)

- Es importante destacar que la depreciación ***no representa una salida de efectivo***, sino un gasto contable que refleja la distribución de la inversión a lo largo del tiempo.
- Es fundamental que las empresas sigan las normas establecidas por la NIF C-6 para la contabilización de la depreciación y la presentación en los estados financieros.
- Esto garantiza la ***transparencia y la confiabilidad*** de la información financiera.

Normas de revelación.



Las **bases de reconocimiento inicial** utilizadas para determinar el **costo de adquisición**;



Los **métodos de depreciación utilizados**; así como si se ha reconocido en el resultado del periodo la depreciación del periodo en su totalidad o si parte de ella forma parte del costo de otros activos.



Las **vidas útiles y las tasas de depreciación utilizadas**; y



El **costo de adquisición y la depreciación y deterioro acumulados**, tanto al principio como al final de cada periodo



Normas de revelación.

De acuerdo con la NIF B-1, la entidad debe revelar ***el monto, la naturaleza y el efecto de cualquier cambio en una estimación contable***, siempre que tenga una incidencia importante en el periodo actual o vaya a tenerla en periodos siguientes.

Tal información puede surgir en las propiedades, planta y equipo por cambios en estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales;
- b) Costos asociados con retiro de componentes;
- c) Vidas útiles; y
- d) Métodos de depreciación.



[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](#)

Notas a los estados financieros.

La *existencia y los montos correspondientes a las restricciones de titularidad*, así como *los componentes que estén en garantía para el cumplimiento de obligaciones o tengan otro tipo de gravámenes o restricciones* de cualquier naturaleza;

En relación con *componentes en curso de construcción*, cuando existan planes aprobados para realizar dichas construcciones, *el monto de los desembolsos reconocidos en el periodo, el monto de la inversión acumulada y el monto de inversión estimada para su terminación, así como el tiempo en que se planea llevar a cabo*;

El *monto de los compromisos asumidos al cierre del periodo a informar por la adquisición de componentes*, incluyendo los que se encuentran en construcción mencionados en el inciso anterior;

Si no se ha revelado de forma separada en el estado de resultado integral, el *monto de compensaciones recibidas de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por componentes que fueron deteriorados, perdidos o abandonados*; y

La *existencia de los componentes recibidos para maquila o demostración, así como los compromisos contraídos al respecto de acuerdo con lo establecido en el contrato correspondiente*; por ejemplo, la obligación de devolver el activo una vez efectuada la maquila

Bajas



El valor neto en libros de un componente debe darse de baja:



a) por su disposición;



b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.



Cuando una entidad toma la decisión de disponer de un componente o no espera obtener beneficios económicos futuros del mismo debe sujetarlo a lo dispuesto por el Boletín C-15.

TEMA 5.

Efectos fiscales de la depreciación.

Deducción fiscal.



- En México, la depreciación de activos es considerada como un ***gasto deducible para efectos fiscales***.
- Esto significa que las empresas pueden ***restar*** el monto de la depreciación de sus ingresos ***para calcular la base gravable del impuesto sobre la renta (ISR)***.
- La deducción fiscal por depreciación permite a las empresas ***reducir su carga tributaria y pagar menos impuestos***. Es importante tener en cuenta que la deducción fiscal ***está sujeta a ciertas reglas y límites*** establecidos por las autoridades fiscales.

Diferencias entre depreciación contable y fiscal

- Mientras que la *depreciación contable* se calcula de acuerdo con los lineamientos establecidos por la **NIF C-6**, la *depreciación fiscal* se rige por las **leyes fiscales y los reglamentos del Servicio de Administración Tributaria (SAT)**.
- Las diferencias entre la depreciación contable y la fiscal pueden deberse a diversos factores, como **tasas de depreciación diferentes, métodos de depreciación permitidos por la ley fiscal o ajustes fiscales especiales**. Estas diferencias pueden tener un impacto en la carga tributaria de las empresas y deben ser consideradas al momento de calcular los impuestos.



TEMA 6.

Decisiones gerenciales sobre activos fijos

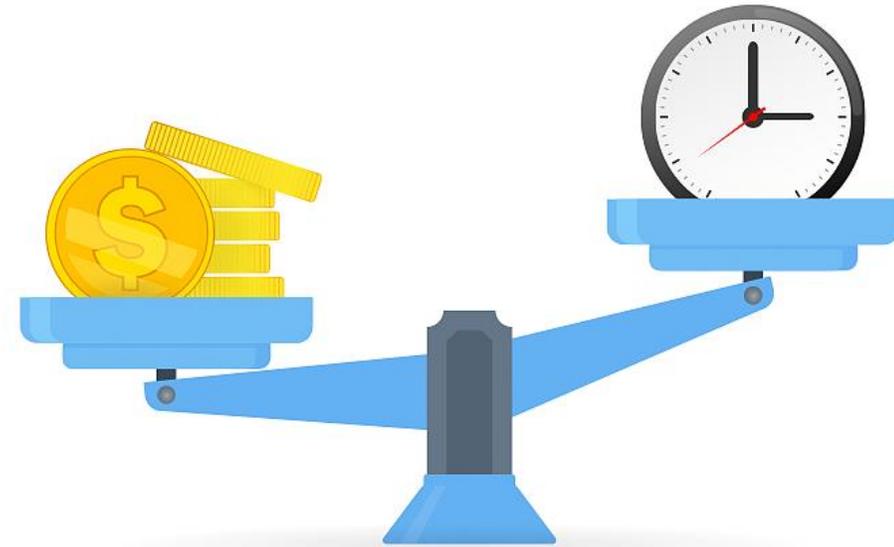
Renovación, venta o reemplazo de activos.



- Una decisión gerencial importante es determinar cuándo **renovar, vender o reemplazar un activo fijo**. Los activos fijos tienen una vida útil estimada, y al final de esta vida útil es necesario tomar una decisión sobre qué hacer con el activo.
- La **renovación** implica realizar **mejoras o reparaciones en el activo para extender su vida útil**. La **venta** implica **deshacerse del activo y obtener un ingreso por su venta**. El **reemplazo** implica **adquirir un nuevo activo para sustituir al antiguo**.
- La decisión de renovar, vender o reemplazar un activo fijo debe basarse en un **análisis detallado** que considere factores como el **costo de renovación, el valor de venta del activo, el costo de adquisición de un nuevo activo y los beneficios económicos que se esperan obtener**.

Análisis costo-beneficio.

- Consiste en comparar los costos y beneficios de diferentes opciones para determinar ***cuál es la más rentable***.
- Se deben considerar los ***costos de adquisición, mantenimiento y operación de los activos***, así como los ***beneficios económicos*** que se esperan obtener, como ***ahorros en costos de producción, aumento de la eficiencia o generación de ingresos adicionales***.
- Permite a las empresas ***evaluar diferentes escenarios y tomar decisiones informadas sobre la gestión de sus activos fijos***. Es importante realizar este análisis de manera periódica para ***asegurar que los activos estén siendo utilizados de manera óptima y generando el mayor valor para la empresa***.





**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46

DIRECCIÓN



Av. Río Churubusco 594 Int. 203,
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100
CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx