



# “LA DEPRECIACION DE LOS BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO, COMO UNA ESTRATEGIA FINANCIERA y TRIBUTARIA”

Expositor: Francisco Pinto Rojas Ph.D; CPA-CICNP  
Presidente Ejecutivo - *Pinto y Asociados & Co-International*  
Vice-presidente del Foro de Firmas Interamericanas de la AIC

Santa Cruz-Bolivia, abril de 2016



La depreciación, es la distribución sistemática del importe depreciable del valor de un bien a lo largo de su vida útil estimada.



**LA DEPRECIACION NO ES  
DETERIORO DE VALOR**



**El deterioro del valor de un bien de propiedad planta y equipo, es la perdida que se pudiera generar al comparar el valor neto en libros del activo vs su IMPORTE RECUPERABLE.**



## **METODOS DE DEPRECIACION**

**El método de depreciación utilizado, reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.**

- 1) Lineal
- 2) Horas / maquina
- 3) Unidades de producción
- 4) Decreciente
- 5) Suma de los dígitos

**La entidad, elegirá el método que mas fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.**



## **IMPORTE DEPRECIABLE**

$$\text{Valor del activo} - \text{Valor residual} = \text{IMPORTE DEPRECIABLE}$$

El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual. En la practica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el calculo del importe depreciable.



- La depreciación, es como sigue :

Año	%	Costo histórico U.M	Valor residual U.M	Costo depreciable U.M	Depreciación anual U.M	Depreciación acumulada U.M
	20	200.000	10.000	190.000	---	---
1	20	200.000	10.000	190.000	38.000	38.000
2	20	200.000	10.000	190.000	38.000	76.000
3	20	200.000	10.000	190.000	38.000	114.000
4	20	200.000	10.000	190.000	38.000	152.000
5	20	200.000	10.000	190.000	38.000	190.000
		200.000	10.000	---	---	190.000



**¿PODEMOS DEPRECIAR LOS  
BIENES DE PROPIEDAD  
PLANTA y EQUIPO A TASAS  
O METODOS DIFERENTES DE  
LOS QUE ESTABLECE LA  
ADMINISTRACION  
TRIBUTARIA?**







# **¿CUAL ES EL IMPACTO TRIBUTARIO y FINANCIERO?**

**¿COMO DETERMINAR LA TASA DE  
DEPRECIACION DE UN BIEN DE  
PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO?**

**Sobre la base del patrón de consumo -  
establecido por un especialista.**



## CASO PRACTICO BIEN: MAQUINARIA y EQUIPO

	<u>20%</u>	<u>5%</u>	<u>12,5%</u>
<b>Tasa de depreciación</b>			
<b>Depreciación REGISTRADA</b>	<b>(20.000)</b>	<b>(5.000)</b>	<b>(12.000)</b>
<b>ESCENARIO</b>	<b><u>A</u></b>	<b><u>B</u></b>	<b><u>C</u></b>
<b>Resultado antes de impuesto</b>	<b>100.000</b>	<b>115.000</b>	<b>107.500</b>
<b>Gastos no deducibles</b>	<b>7.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gastos deducibles</b>	<b>-</b>	<b>(7.500)</b>	<b>-</b>
<b>Resultado imponible</b>	<b>107.500</b>	<b>107.500</b>	<b>107.500</b>
<b>Impuesto a la Renta 25%</b>	<b>(26.875)</b>	<b>(26.875)</b>	<b>(26.875)</b>
<b>Resultado neto después de impuesto</b>	<b>73.125</b>	<b>88.125</b>	<b>80.625</b>



## ¿CUAL ES EL BENEFICIO FINANCIERO?

1. Si se deprecia **POR ENCIMA** de la tasa fiscal, se obtiene una menor utilidad después de impuestos, logrando una distribución mas racional y prudente de los dividendos.
2. Si se deprecia **POR DEBAJO** de la tasa fiscal, se obtiene una mayor utilidad después de impuestos, logrando una distribución mas adecuada y justa de los dividendos.
3. En ambos casos se obtiene un **RESULTADO MAS REAL y TRANSPARENTE**

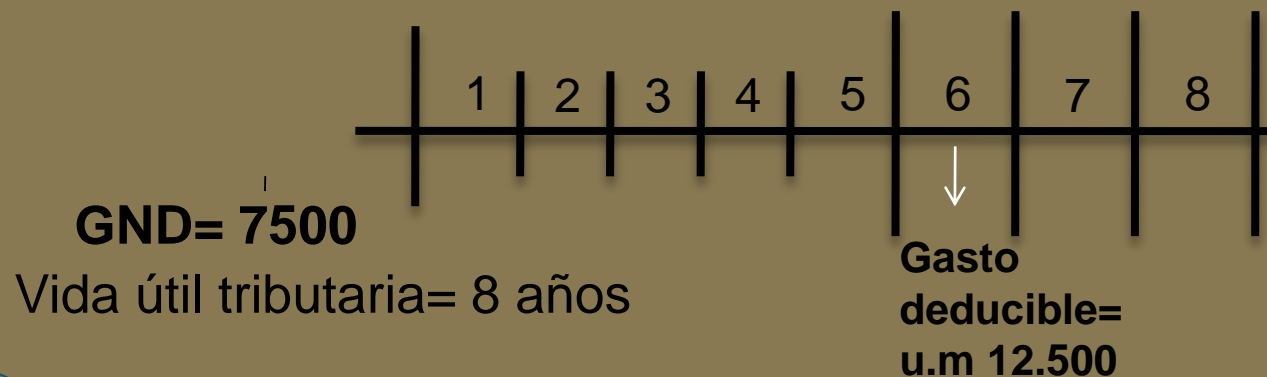
## ¿CUAL ES EL BENEFICIO TRIBUTARIO?

Si se deprecia al 20 % anual y la tasa fiscal es de 12,5%.

Importe depreciable: u.m 100.000.000

Vida útil contable= 5 años

Depreciación= u.m 20'000





En los primeros 5 años se deprecia 20% anual (u.m 20'000) contablemente y se declara para propósitos fiscales el 7.5% en exceso (u.m 7'500) como un **GASTO NO DEDUCIBLE**. A partir del 6to año y hasta el 8vo se declara u.m 12'500 como un **GASTO DEDUCIBLE (escudo fiscal)**, debido a que el bien aun tiene vida útil tributaria. Esto, genera un **ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**.

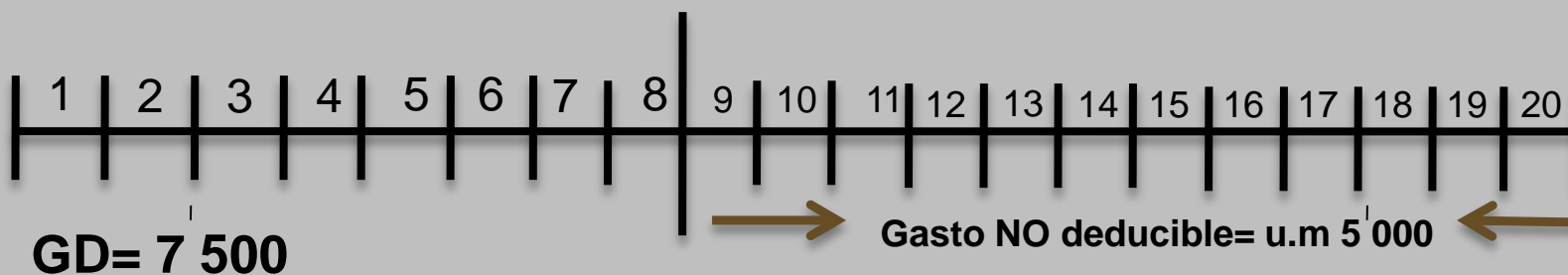
## ¿CUAL ES EL BENEFICIO TRIBUTARIO?

**Si se deprecia al 5 % anual y la tasa fiscal es de 12,5%.**

Importe depreciable: u.m 100' 000

Vida útil contable= 20 años

Depreciación= u.m 5' 000







En los primeros 8 años se deprecia al 5% anual (u.m 5'000) contablemente y se declara para efectos fiscales el 7.5% en defecto (u.m 7'500) como un **GASTO DEDUCIBLE**. A partir del 9no y hasta el 20vo se declara u.m 5'000 como un **GASTO NO DEDUCIBLE**, debido a que el bien ya no tiene vida útil tributaria. Esto, genera un **PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**.



## CONCLUSIONES

- 1) La depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo, **SI** puede ser utilizada como una **ESTRATEGIA FINANCIERA y TRIBUTARIA**.
- 2) Esto es viable, principalmente en las empresas industriales donde el rubro propiedad planta y equipo, es **SIGNIFICATIVO** en relación a los estados financieros tomados en su conjunto .



## RECOMENDACIONES

- 1) Se debe llevar un estricto y adecuado control de los bienes de propiedad planta y equipo.
- 2) Se deben elaborar políticas contables claras, precisas, consistentes y coherentes sobre el tratamiento contable de los bienes de propiedad planta y equipo y su depreciación.



[www.pintoyasociadosrl.com](http://www.pintoyasociadosrl.com)



[blog:www.pintoyasociadosrl.com/blog](http://blog:www.pintoyasociadosrl.com/blog)

[www.pintoyasociadosrl.com](http://www.pintoyasociadosrl.com)

[blog:www.pintoyasociadosrl.com/blog](http://blog:www.pintoyasociadosrl.com/blog)

email: [f-pinto@pintoyasociadosrl.com](mailto:f-pinto@pintoyasociadosrl.com)

[pintoyasociadosrl@gmail.com](mailto:pintoyasociadosrl@gmail.com)

Telefax. (591 – 3) -3399981 Cel. 785-09197 –

Galería Casco Viejo of. N° 117 - planta alta

Calle Junín esq. 21 de mayo

Santa Cruz de la Sierra - Bolivia



Félix Francisco Pinto Rojas



francisco.pinto.rojas



franpintorojas



FORO DE FIRMAS  
INTERAMERICANAS

**MUCHAS GRACIAS ... !!!!**