

NEC No. 12

PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPO

Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a la Norma Internacional de Contabilidad NIC16, revisada en 1993. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es señalar el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos). Los temas principales en la contabilidad de propiedades, planta y equipo, son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

El tratamiento en esta Norma requiere que una partida de
El tratamiento en esta Norma requiere que una partida de propiedades, planta y equipo sea registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación, cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

Un tratamiento permitido en esta norma es la reevaluación al valor justo de propiedades, planta y equipo, y el uso de esta cantidad revaluada como la base para determinar el cargo por depreciación.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra Norma Ecuatoriana de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.
2. Esta Norma no aplica a:
 - a) bosques y recursos naturales renovables similares; y
 - b) derechos sobre minerales, la exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Sin embargo esta Norma sí aplica a las propiedades, planta y equipo usados para desarrollar o mantener las actividades o los activos cubiertos en (a) o (b), cuando son separables de esas actividades o activos.

Definiciones

3. Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso:

Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que:

- (a) son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos ; y
- (b) se espera sean usados durante más de un período.

Depreciación es la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil

Cantidad depreciable es el costo de un activo, u otra cantidad que sustituye al costo en los estados financieros, menos el valor residual.

Vida útil es:

- a) el período de tiempo durante el cual espera una empresa usar un activo; o
- b) el número de unidades de producción o similares que una empresa espera obtener de un activo.

Costo es la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo pagados o el valor justo de otra compensación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Valor residual es la cantidad neta que la empresa espera obtener por un activo al final de su vida útil, después de deducir los costos esperados en su disposición.

Valor justo es la cantidad por la que un activo podría ser intercambiado entre un comprador informado y dispuesto y un vendedor informado y dispuesto, en una transacción en libre competencia.

Valor en libros es la cantidad con la que un activo es incluido en el balance general, después de la depreciación acumulada en ese momento.

Cantidad recuperable es la cantidad que la empresa espera recuperar del uso futuro de un activo, incluyendo su valor residual en su disposición.

Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo

4. Una partida de propiedades, planta y equipo debe ser reconocida como un activo cuanto:

- a) es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
 - b) el costo del activo para la empresa puede ser cuantificado confiablemente.
5. Las propiedades, planta y equipo son a menudo una porción importante de los activos totales de una empresa, y por lo tanto son significativos en la presentación de su posición financiera . Aún más, la determinación de si una erogación representa un activo o un gasto, puede tener un efecto importante en los resultados de operación informados por una empresa
 6. Al determinar si una partida satisface el primero criterio para su reconocimiento, la empresa necesita valorar el grado de certeza respecto del flujo de beneficios económicos futuros sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial. La existencia de suficiente certeza de que los beneficios económicos futuros fluirán hacia la empresa, necesita la seguridad de que la empresa recibirá la beneficios asociados al activo y asumirá los riesgos correspondientes. Esta seguridad se adquiere generalmente hasta que los riesgos y beneficios han pasado a la empresa. Antes de que esto ocurra la transacción para adquirir el activo puede ser cancelada sin una penalidad significativa, y por lo tanto el activo no es reconocido.
 7. El segundo criterio para el reconocimiento generalmente se satisface de manera rápida, porque la transacción de intercambio que da evidencia de la compra del activo identifica su costo. En el caso de un activo construido puede hacerse una cuantificación confiable del costo, a partir de las transacciones con las partes externas a la empresa en la adquisición de materiales, mano de obra y otros insumos usados durante el proceso de construcción.
 8. Al identificar qué constituye una partida separada de propiedades, planta y equipo, se requiere ejercer un juicio al aplicar los criterios de la definición a las circunstancias específicas o tipos específicos de empresas. Puede ser apropiado hacer un agregado de partidas insignificantes individualmente, como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios al valor agregado. La mayoría de las refacciones y equipo de mantenimiento son generalmente registradas en libros como inventario y reconocidos como un gasto al ser consumidas. Sin embargo las refacciones principales y el equipo de reserva califican como propiedades, planta y equipo cuando la empresa espera usarlos durante más de un período. Similarmente si las refacciones y el equipo de mantenimiento pueden ser usados solo con relación a una partida de propiedades, planta y equipo y su uso se espera sea irregular, son contabilizados como propiedades, planta y equipo y son depreciados durante un período de tiempo que no exceda la vida útil del activo relacionado.
 9. En ciertas circunstancias, es apropiado asignar la erogación total de un activo a sus partes componentes y contabilizar cada componente por separado. Este es el caso cuando los activos componentes tienen diferentes vidas útiles o dan beneficios a la empresa en modo diferente, y por lo tanto se necesita el uso de diferentes tasas y métodos de depreciación. Por ejemplo, una aeronave y sus motores necesitan ser tratados como activos depreciables por separado, si tienen diferentes vidas útiles.
 10. Las propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones ambientales o de seguridad. La adquisición de tales propiedades, planta y equipo, si bien no

aumentan directamente los beneficios económicos futuros de ninguna partida particular existente de propiedades, planta y equipo, puede ser necesaria para que la empresa obtenga los futuros beneficios económicos de sus otros activos. Sin embargo, dichos activos solo son reconocidos al grado de que el resultante en libros de tal activo y activos relacionados. Por ejemplo un fabricante de productos químicos puede tener que instalar ciertos procesos nuevos de manejo de productos químicos, para cumplir con los requerimientos ambientales sobre la producción y almacenaje de productos químicos peligrosos; las ampliaciones correspondientes a su planta son reconocidas como un activo al grado en que son recuperables porque sin ellas la empresa no puede manufacturar ni vender productos químicos.

Cuantificación Inicial de Propiedades, Planta y Equipo

11. Una partida de propiedades, planta y equipo que califica para reconocimiento como un activo debe ser cuantificada inicialmente a su costo.

Componentes del Costo

12. Costo de una partida de propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo derechos de importación e impuestos no reembolsables sobre compra, y cualesquier costo directamente atribuibles para poner el activo en condición de operar para el uso a que se destina; cualesquier descuentos comerciales y rebajas son deducidos para llegar al precio de compra. Ejemplos de costos directamente atribuibles son:
 - a) el costo de preparación del local;
 - b) entrega inicial y costos de manejo,
 - c) costos de instalación; y,
 - d) comisiones profesionales como de arquitectos o ingenieros
13. Cuando el pago de una partida de propiedades, planta y equipo se difiere más de los términos normales de crédito, su costo es el precio en efectivo equivalente, la diferencia entre esta cantidad y el pago total es reconocida como un interés durante el período de crédito, a menos que deba capitalizarse de acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 10, referente a Costos de Financiamiento.
14. Los costos de administración y otros costos generales indirectos no son un componente del costo de propiedades, planta y equipo a menos que puedan ser directamente atribuidos a la adquisición del activo o a poner el activo en condición de operar. Similarmente el arranque y costos similares de pre-producción no forman parte del costo de un activo, a no ser que sean necesarios para poner el activo en condiciones de operar. Las pérdidas de operación iniciales incurridas antes de que un activo alcance el funcionamiento planeado son reconocidas como un gasto.
15. El costo de un activo construido es determinado usando los mismos principios que para un activo adquirido. Si una empresa hace activos similares para venta en el curso normal de sus negocios, el costo de este activo es generalmente el mismo

que el costo de producir los activos para venta (ver la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No.11, referente a Inventarios). Por lo tanto se eliminan las utilidades internas para llegar a dichos costos. Similarmente el costo de cantidades anormales de desperdicio de material, mano de obra, u otros recursos incurridos en la producción de un activo construido no se incluyen en el costo del activo. La Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No.10, referente a Costos de Financiamiento, establece criterios que necesitan ser cumplidos antes que los costos de interés puedan ser reconocidos como un componente del costo de propiedades, planta y equipo.

Intercambio de Activos

16. Una partida de propiedades, planta y equipo puede ser adquirida en intercambio o en intercambio parcial de una partida diferente de propiedades, planta y equipo u otro activo. El costo de esta partida es cuantificado al valor justo del activo recibido, que es equivalente al valor justo del activo entregado ajustado por la cantidad de cualquier efectivo o equivalentes de efectivo transferidos.
17. Una partida de propiedades, planta y equipo puede ser adquirida a cambio de un activo similar que tiene un uso similar en la misma línea de negocio y que tiene un valor justo similar. Una partida de propiedades, planta y equipo puede también ser vendida a cambio de un título de capital en un activo similar. En ambos casos como el proceso de ganancia es incompleto, no se reconoce ganancia o pérdida en la transacción. Bajo estas circunstancias el activo entregado es rebajado y este valor rebajado es asignado al nuevo activo. Ejemplos de intercambios de activos similares incluyen el intercambio de aeronaves, hoteles, estaciones de servicio y otras propiedades de bienes raíces. Si otros activos como el efectivo, se incluyen como parte de las transacciones de intercambio, esto puede indicar que las partidas intercambiadas no tienen un valor similar.

Erogaciones Subsecuentes

18. Las erogaciones subsecuentes relacionadas con una partida de propiedades, planta y equipo que ha sido ya reconocida deben ser añadidas al valor en libros del activo cuando es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros en exceso del estándar de comportamiento originalmente valorado del activo existente. Todas las otras erogaciones subsecuentes deben ser reconocidas como un gasto en el período en que son incurridas.
19. Las erogaciones subsecuentes en propiedades, planta y equipo son sólo reconocidas como un activo, cuando el desembolso mejora la condición del activo más allá de su estándar de comportamiento originalmente valorado. Ejemplos de mejoras que resultan en incremento de beneficios económicos futuros, incluyen:
 - a) modificación de una partida de planta para alargar su vida útil, incluyendo un aumento en su capacidad;
 - b) mejorar las partes de la maquinaria para lograr una mejora sustancial en la calidad de los productos; y
 - c) adopción de procesos nuevos de producción que permitan una reducción sustancial en los costos de operación previamente valorados.

20. La erogación por reparación o mantenimiento de propiedades, planta y equipo se hace para renovar o mantener los beneficios económicos futuros que una empresa puede esperar del estándar de comportamiento originalmente valorado del activo. Como tal, generalmente es reconocida como un gasto cuando es incurrida. Por ejemplo el costo de mantenimiento o revisión general de planta y equipo es generalmente un gasto, ya que renueva más bien que aumenta el estándar de funcionamiento valorado originalmente.
21. El tratamiento contable apropiado para erogaciones incurridas subsecuentemente a la adquisición de una partida de propiedades, planta y equipo depende de las circunstancias que se tomaron en cuenta en la cuantificación y reconocimiento iniciales de la partida relacionada en propiedades, planta y equipo y de sí el desembolso subsecuente es recuperable. Este es también el caso cuando el precio de compra de un activo ya refleja la obligación de la empresa de incurrir en el futuro de un desembolso que es necesario para poner el activo en condiciones de operación. Un ejemplo de esto podría ser la adquisición de un edificio que requiere renovación. En tales circunstancias, el desembolso subsecuente se añade al valor en libros del activo al grado en que pueda ser recuperado por el uso futuro del activo.
22. Los componentes principales de algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden requerir reposición a intervalos regulares. Por ejemplo un horno puede requerir revestimiento después de un número especificado de horas de uso, o los interiores de una aeronave como asientos y galeras pueden requerir su reposición varias veces durante la vida de la estructura. Los componentes son contabilizados como activos separados porque tienen vidas útiles diferentes de las partidas de propiedades, planta y equipo con las que se relacionan. Por lo tanto, siempre y cuando se cumplan los criterios de reconocimiento del párrafo 4, el desembolso incurrido en reponer o renovar el componente se contabiliza como la adquisición de un activo reparado y el activo reemplazado es cancelado.

Cuantificación Subsecuente al Reconocimiento Inicial

23. Subsecuentemente al reconocimiento inicial como un activo, una partida de propiedades, planta y equipo debe ser mantenida en libros a su costo menos cualquier depreciación acumulada, sujeto al requisito del párrafo 49 para disminuir un activo a su cantidad recuperable
24. Subsecuentemente al reconocimiento inicial como un activo, una partida de propiedades, planta y equipo puede ser contabilizada a un monto revaluado, siendo este su valor justo a la fecha de reevaluación menos cualquier depreciación acumulada subsecuente. La reevaluación debería ser hecha con suficiente regularidad de modo que el valor en libros no difiera materialmente del que sería determinado usando el valor justo en la fecha de los estados financieros.

Revaluaciones

25. El valor justo del terreno y edificios es generalmente su valor de mercado para el uso existente, lo que presupone uso continuo del activo en el mismo negocio o uno

similar. Este valor es determinado por avalúo normalmente llevado a cabo por valuadores profesionalmente calificados.

26. El valor justo de partidas de planta y equipo es generalmente su valor de mercado determinado por avalúo. Cuando no hay evidencia del valor de mercado a causa de la naturaleza especializada de la planta y equipo y por que estas partidas son raramente vendidas, excepto como parte de un negocio en continuidad, son valuadas a su costo de reposición depreciado.
27. Al determinar el valor justo, una partida de propiedades, planta y equipo es valuada sobre la base de su uso existente. Sin embargo, un activo para el cual es probable el cambio de uso, es valuado sobre la misma base que otros activos similares que se tienen para el mismo uso a que se destinará. Por ejemplo, es inapropiado valuar una fábrica y el equipo en ella a su valor en uso, mientras que se valúa el sitio de la fábrica al valor abierto de mercado del terreno para un nuevo desarrollo como centro comercial.
28. La frecuencia de las reevaluaciones depende de los movimientos en los valores justos de las partidas de propiedades, planta y equipo que se revalúan. Cuando el valor justo de un activo revaluado difiere materialmente de su valor en libros, es necesaria una reevaluación adicional. Algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden sufrir importantes y volátiles movimientos en su valor justo necesitando entonces una reevaluación anual. Estas reevaluaciones frecuentes no son necesarias para partidas de propiedades, planta y equipo con sólo movimientos insustanciales en su valor justo. En su lugar puede ser suficiente la reevaluación cada tres o cinco años.
29. Cuando una partida de propiedades, planta y equipo es revaluada, cualquier depreciación acumulada en la fecha de la reevaluación es:
 - a) restablecida proporcionalmente al cambio en el valor bruto en libros del activo de modo que el valor en libros después de la reevaluación equivalga a su cantidad revaluada. Este método es usado a menudo cuando un activo es revaluado por medio de un índice a su costo de reposición depreciado; o
 - b) eliminada contra el valor bruto en libros del activo y la cantidad neta restablecida a la cantidad revaluada del activo. Por ejemplo, este método es usado para edificios que son revaluados a su valor de mercado.

La cantidad del ajuste que se origina al restablecer o eliminar la depreciación acumulada, forma parte del incremento o decremento en el valor en libros que se maneja de acuerdo con los párrafos 33 y 34

30. Cuando una partida de propiedades, planta y equipo es revaluada, la clase completa de propiedades, planta y equipo a que pertenece ese activo debería ser revaluada.
31. Una clase de propiedades, planta y equipo es un agrupamiento de activos de naturaleza y uso similares en las operaciones de una empresa. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:
 - a) terreno,

- b) terreno y edificios,
- c) maquinarias y equipos
- d) embarcaciones
- e) aeronaves
- f) vehículos de motor
- g) muebles y enseres y
- h) equipo de oficina

32. Las partidas dentro de una clase de propiedades, planta y equipo son revaluadas simultáneamente para evitar la reevaluación selectiva de activos y el informe de cantidades en los estados financieros que son una mezcla de costos y valores en diferentes fechas. Sin embargo, una clase de activos puede ser revaluada por rotaciones previniendo que la reevaluación de la clase de activos sea completa dentro de un corto período de tiempo y que las reevaluaciones se mantengan al día.
33. Cuando el valor en libros de un activo es aumentado como resultado de una reevaluación, el aumento debería ser acreditado directamente a patrimonio bajo el encabezado de superávit por reevaluación. Sin embargo un aumento por reevaluación debe ser reconocido como utilidad al grado en que revierta un decremento por reevaluación del mismo activo previamente reconocido como un gasto.
34. Cuando el valor en libros de un activo es disminuido como resultado de una reevaluación, el decremento debería ser reconocido como un gasto. Sin embargo un decremento por reevaluación debe ser cargado directamente contra cualquier superávit por reevaluación relacionado, al grado que el decremento no exceda la cantidad registrada en el superávit por reevaluación respecto de ese mismo activo.
35. El superávit por reevaluación incluido en el patrimonio puede ser transferido directamente a ganancias retenidas cuando el superávit es realizado. El superávit total puede ser realizado al retiro o disposición del activo. Sin embargo parte del superávit puede ser realizado al usarse el activo por la empresa; en tal caso, la cantidad del superávit realizada es la diferencia entre la depreciación basada en el valor en libros revaluado del activo y la depreciación basada en el costo original del activo. La transferencia del superávit por reevaluación a ganancias retenidas no se hace a través del estado de resultados.

Depreciación

36. La cantidad de una partida de propiedades, planta y equipo debe ser asignada sobre una base sistemática durante su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón con que los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa. El cargo por depreciación para cada período debe ser reconocido como un gasto a menos que sea incluido en el valor en libros de otro activo.
37. Al ser consumidos los beneficios económicos incorporados en un activo por la empresa, el valor en libros del activo es reducido para reflejar este consumo, normalmente cargando un gasto por depreciación. Se hace un cargo por depreciación aún si el valor del activo excede su valor en libros

38. Los beneficios económicos incorporados en una partida de propiedades, planta y equipo son consumidos por la empresa principalmente a través del uso del activo. Sin embargo, otros factores como obsolescencia técnica y desgaste mientras un activo está ocioso, a menudo dan como resultado la disminución de los beneficios económicos que se podría haber esperado estuvieran disponibles por el activo. Consecuentemente necesitan considerarse todos los siguientes factores para determinar la vida útil de un activo:
- a) el uso esperado del activo por la empresa. El uso es valorado por referencia a la capacidad esperada del activo o su producción física
 - b) el desgaste físico esperado, que depende de factores de operación como el número de turnos en que se usará el activo y el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa, y el cuidado y mantenimiento del activo mientras este ocioso.
 - c) Obsolescencia técnica originada por cambios o mejoras en la producción, o por un cambio en la demanda del mercado del producto o servicio del activo; y,
 - d) Límites legales o similares sobre el uso del activo, , como las fechas de expiración de los arrendamientos relacionados.
39. La vida útil de un activo es definida en términos de servicio esperado del activo para la empresa. La política de administración de activos de una empresa puede implicar la disposición de activos después de un tiempo específico o después del consumo de una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados en el activo. Por lo tanto la vida útil de un activo puede ser más corta que su vida económica. La estimación de la vida útil de una partida de propiedades, planta y equipo es asunto de juicio basado en la experiencia de la empresa con activos similares.
40. El terreno y edificios son activos separables y se manejan por separado para fines de contabilidad, aún cuando sean adquiridos juntos. El terreno normalmente tiene una vida ilimitada y por lo tanto no es depreciado. Los edificios tienen una vida limitada y por lo tanto son activos depreciables. Un aumento en el valor del terreno en que se encuentra un edificio no afecta la determinación de la vida útil del edificio.
41. La cantidad depreciable de un activo es determinada después de deducir el valor residual del activo. En la práctica, el valor residual de un activo es a menudo insignificante y por lo tanto, es insustancial en el cálculo de la cantidad depreciable. Cuando los activos se mantienen al costo y es probable que el valor residual sea significativo, el valor residual es estimado en la fecha de adquisición y no se aumenta subsecuentemente por cambios en precios. Sin embargo cuando los activos se llevan a valores revaluados, se hace un nuevo estimado en la fecha de cualquiera reevaluación subsecuente del activo. El estimado se basa en el valor residual vigente en la fecha del estimado para activos similares que han llegado al fin de sus vidas útiles y que han operado bajo condiciones similares a aquellas en las que el activo será usado.
42. Cuando la compra de un activo involucra a la empresa en un desmantelamiento importante, los costos de remoción y restauración al final de la vida útil del activo, se reconocen como gastos en el período de vida del activo:

- a) Ya sea deduciendo los costos estimados en la determinación del valor residual del activo y por lo tanto incrementando el cargo anual por depreciación. Cualquier cantidad negativa en los libros es reconocida como un pasivo
 - b) bien, cuando los costos estimados no son deducidos en la determinación del valor residual, por medio del reconocimiento de costos como un gasto separado sobre la vida del activo de tal manera que el pasivo por estos costos es provisto totalmente al final de la vida útil del activo.
43. Una variedad de métodos de depreciación puede usarse para asignar la cantidad depreciable de un activo en una base sistemática durante su vida útil. El método de saldo decreciente da como resultado un cargo decreciente durante la vida útil del activo. El método de suma de unidades da como resultado un cargo basado en el uso o resultados esperados del activo. El método usado para un activo se escoge con base en el patrón esperado de beneficios económicos y se aplica consistentemente de período a período a menos que haya un cambio en el patrón esperado de beneficios económicos por ese activo.
44. El cargo por depreciación por un período es generalmente reconocido como un gasto. Sin embargo, en algunas circunstancias, los beneficios económicos incorporados por un activo son absorbidos por la empresa para producir otros activos más bien que dar origen a un gasto. En este caso el cargo por depreciación comprende parte del costo del otro activo y se incluyen en su valor en libros. Por ejemplo la depreciación de planta y equipo de manufactura se incluyen en los costos de conversión de inventarios. Similarmente depreciación de propiedades, planta y equipo usados para actividades de desarrollo puede ser incluida en costos de desarrollo que se capitalizan

Revisión de la Vida Útil

45. La vida útil de una partida de propiedades planta y equipo debe ser revisada periódicamente,, si las expectativas son significativamente diferentes de los estimados previos, el cargo por depreciación para el período actual y futuros debe ser ajustado.
46. Durante la vida de un activo puede hacerse evidente que el estimado de vida útil es inapropiado. Por ejemplo, la vida útil puede ser alargada por desembolsos subsecuentes sobre el activo que mejoran su condición más allá de su estándar de funcionamiento originalmente valorado. Alternativamente los cambios tecnológicos o cambios en el mercado de los productos pueden reducir la vida útil del activo. En tales casos la vida útil y por lo tanto la tasa de depreciación se ajustan para el período actual y futuros.
47. La política de reparaciones y mantenimiento de la empresa puede también afecta la vida útil de un activo o en un aumento de su valor residual. Sin embargo, la adopción de tal política no niega la necesidad de cargar la depreciación.

Revisión del Método de Depreciación

48. El método de depreciación aplicado a propiedades, planta y equipo debe ser revisado periódicamente y, si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de beneficios económicos por ese activo, el método debe ser cambiado para reflejar el patrón cambiado. Cuando es necesario un cambio en el método de depreciación, éste debe ser contabilizado como un cambio en el estimado contable. El cargo por depreciación para el período actual y futuro debería ser ajustado.

Recuperación del Valor en Libros

49. El valor en libros de una partida o un grupo de partidas idénticas de propiedades, planta y equipo debería ser revisado periódicamente para determinar si la cantidad recuperable ha bajado por debajo del valor en libros. Cuando ha ocurrido tal baja, el valor en libros debe ser reducido a la cantidad recuperable. La cantidad de la reducción debe ser reconocida como un gasto inmediatamente, a menos que revierta una reevaluación previa, en cuyo caso debe ser cargada a patrimonio de acuerdo con el párrafo 34
50. El costo o cantidad revaluada de una partida de propiedades, planta y equipo es normalmente recuperado sobre una base sistemática durante la vida útil del activo. Si la capacidad de utilización de una partida o un grupo de partidas idénticas es disminuida, por ejemplo, por daño u obsolescencia tecnológica u otros factores económicos, la cantidad recuperable puede ser menos que el valor en libros del activo. En tales circunstancias es necesaria la rebaja del activo. Una rebaja puede ser también necesaria cuando una partida de propiedades, planta y equipo permanece ociosa por un período considerable ya sea previamente a su puesta en uso o durante su vida útil.
51. La cantidad recuperable de activos individuales, o grupos de activos idénticos, es determinada por separado y el valor en libros reducidos a la cantidad recuperable por activo individual o grupo de activos idénticos. Sin embargo, puede haber circunstancias donde puede no ser posible valorar la cantidad recuperable de un activo sobre esta base, por ejemplo cuando toda la planta y equipo de una fábrica se usan para un mismo propósito. En tales circunstancias, el valor en libros de cada uno de los activos relacionados es reducido en proporción a la baja global en cantidad recuperable del grupo más pequeño de activos para el que sea posible hacer una valoración de la cantidad recuperable. Esta Norma no requiere ni excluye el descuento de flujos de efectivo al determinar la cantidad recuperable.
52. Un aumento subsecuente en la cantidad recuperable de un activo, contabilizado de acuerdo con el tratamiento descrito en el párrafo 23, debe ser revertido cuando las circunstancias y eventos que llevaron a la rebaja o cancelación dejan de existir y hay evidencia persuasiva de que las nuevas circunstancias y eventos persistirán en el futuro previsible. La cantidad revertida debe ser reducida por la cantidad reconocida como depreciación si no hubiera ocurrido la rebaja o cancelación.
53. Un aumento subsecuente en la cantidad recuperable de un activo contabilizado de acuerdo con el tratamiento descrito en el párrafo 24, debe ser contabilizado de acuerdo con el párrafo 33.

Retiros y Disposiciones.

54. Una partida de propiedades, planta y equipo debe ser eliminada de los estados financieros a su disposición o cuando el activo es retirado permanentemente del uso y no se esperan futuros beneficios económicos por disponer de él
55. Las ganancias o pérdidas originadas por el retiro o disposición de una partida de propiedades, planta y equipo deben ser determinadas como la diferencia entre los productos netos estimados por la disposición y el valor en libros del activo y deben ser reconocidas como utilidad o gasto en el estado de resultados.
56. Cuando una partida de propiedades, planta y equipo es cambiada por un activo similar, bajo las circunstancias descritas, en el párrafo 17, el costo del activo adquirido es igual al valor en libros del activo que se dispuso y no resulta ninguna ganancia o pérdida.
57. Propiedades, planta y equipo que se retiran de uso activo y se retienen para su disposición se asientan al más bajo de su costo en libros y su valor neto realizable.

Revelación

58. Los estados financieros deben revelar, respecto de cada clase de propiedades, planta y equipo:
 - a) las bases de cuantificación usadas para determinar el valor bruto en libros. Cuando se ha usado más de una base, debería revelarse el valor bruto en libros para la base de cada categoría,
 - b) los métodos de depreciación usados,
 - c) las vidas útiles o las tasas de depreciación usadas,
 - d) el valor bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y fin del período,
 - e) una conciliación del valor en libros al principio y fin del período, que muestre:
 - i) adiciones,
 - ii) disposiciones;
 - iii) adquisiciones a través de combinaciones de negocios,
 - iv) aumentos o disminuciones resultantes de reevaluaciones de acuerdo con los párrafos 24,33,34 y 53,
 - v) reducciones en el valor en libros de acuerdo con el párrafo 49,
 - vi) cantidades revertidas de acuerdo con el párrafo 52
 - vii) depreciación
 - viii) las diferencias netas por tipo de cambio originadas por la traducción de los estados financieros de una entidad extranjera, y
 - ix) otros movimientos.

59. Los estados financieros deben también revelar:

- a) si es que para determinar la cantidad recuperable de partidas de propiedades, planta y equipo, han sido descontados los futuros flujos de efectivo esperados a sus valores presentes;
 - b) la existencia y cantidades de restricciones sobre el título, y propiedades, planta y equipo dados en prenda como garantía por los pasivos; y,
 - c) la política contable para costos de restauración relacionados a partidas de propiedades planta y equipo.
 - d) La cantidad de desembolsos a cuenta de propiedades, planta y equipo en el curso de construcción; y,
 - e) La cantidad de compromisos para la adquisición de propiedades, planta y equipo.
60. La selección del método de depreciación y la estimación de vida útil de los activos son cuestiones de juicio. Por lo tanto la revelación de los métodos adoptados y las vidas útiles o tasas de depreciación estimadas brindan a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar las políticas escogidas por la administración y hace posible las comparaciones con otras empresas. Por razones similares, es necesario revelar la depreciación asignada en un período y la depreciación acumulada al final de ese período.
61. Una empresa revela el efecto sobre la utilidad del período actual de los cambios importantes en las estimaciones de acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 5 referente a Utilidad o Pérdida Neta por el período, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables. Tal revelación puede originarse por cambios en estimaciones respecto de:
- a) valores residuales;
 - b) costos de desmantelamiento, traslado o restauración
 - c) vidas útiles; y,
 - d) método de depreciación
62. Cuando partidas de propiedades, planta y equipo son informadas en calidades revaluadas debe revelarse lo siguiente:
- a) la base usada para reevaluar los activos;
 - b) la fecha efectiva de la reevaluación;
 - c) si intervino un valuador independiente;
 - d) la naturaleza de cualquier índice usado para determinar el costo de reposición;
 - e) el valor en libros de cada clase de propiedades, planta y equipo que habría sido incluido en el estado financiero si hubieran sido asentados los activos menos depreciación; y,
 - f) el superávit por reevaluación, indicando el movimiento por el período y cualesquiera restricciones sobre la distribución del saldo a los accionistas.
63. Los usuarios de los estados financieros también encuentran pertinente a sus necesidades la siguiente información:
- a) el valor en libros de propiedades, planta y equipo temporalmente ociosos;
 - b) el valor bruto en libros de cualesquiera propiedades, planta y equipo totalmente depreciados que estén aún en uso;

- c) el valor en libros de propiedades, planta y equipo retirados de uso activo y retenidos para disposición.
- d) Cuando los activos están registrados al costo, se debe revelar el valor justo de las propiedades, planta y equipo cuando este sea materialmente distinto al valor registrado.

Por lo tanto, se exhorta a las empresas a revelar estos montos.

64. Los ajustes relacionados con el tratamiento de reevaluación de propiedades, planta y equipo, descrito en los párrafos 24 y 35 pueden ser aplicados hasta que se emita una nueva norma específica relacionada con el Ajuste Integral de los Estados Financieros, por el Cambio en el Nivel General de Precios.

Fecha Efectiva

65. Esta Norma Ecuatoriana de Contabilidad sustituye el Pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 14 "Contabilidad de Propiedades, Planta y Equipo". Esta Norma es efectiva para los estados financieros que cubren períodos que empiezan en o después del 1 de enero de 1999. Se incentiva su aplicación en forma más temprana.