



**PERÚ**

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministerio  
de Hacienda

# **Directiva N° 005-2016-EF/51.01 Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales**

**Dirección General de Contabilidad Pública**

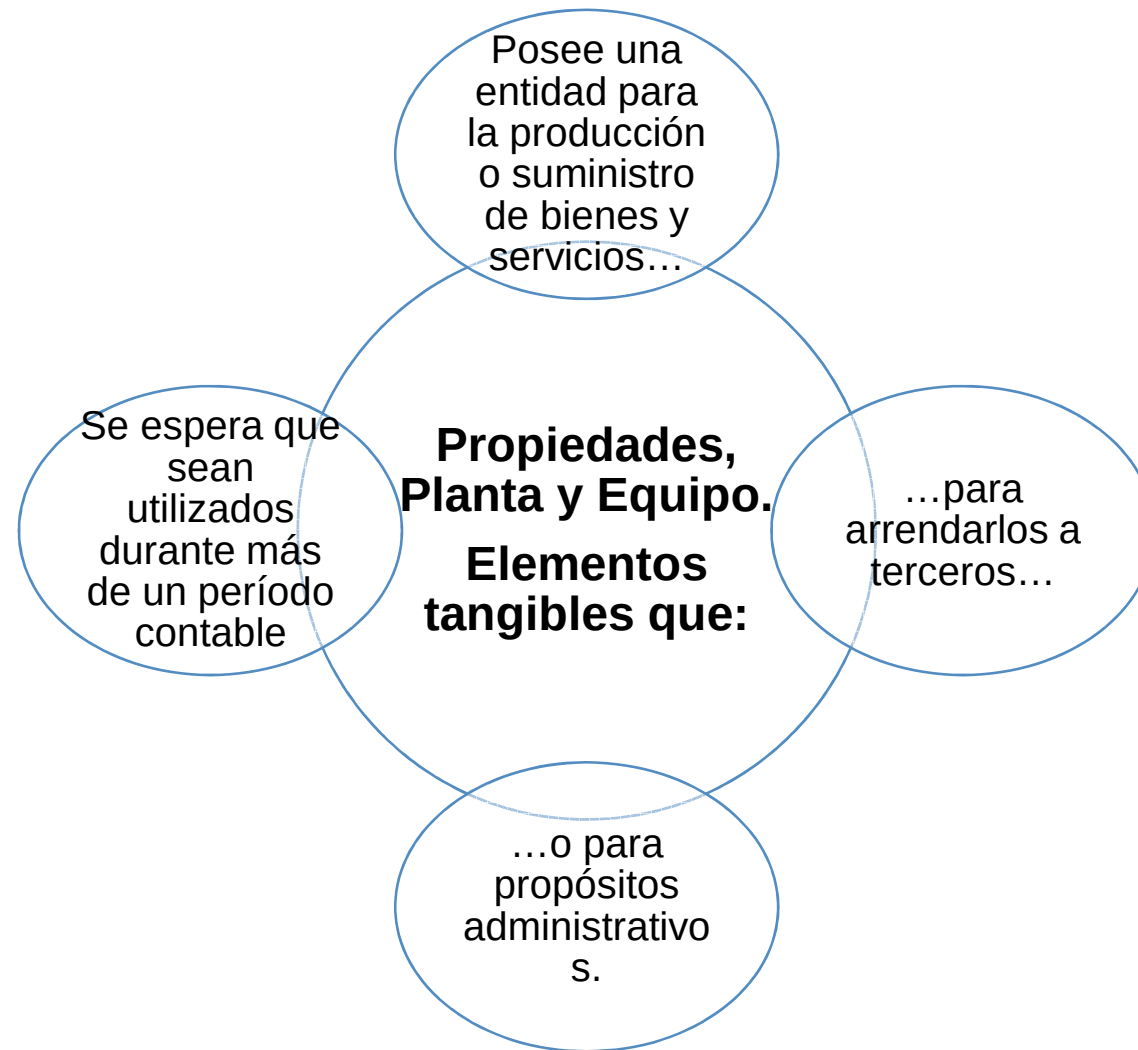
**Dirección de Normatividad**

**Walter Saúl Apaza Mendoza**

**Arequipa, diciembre de 2016**

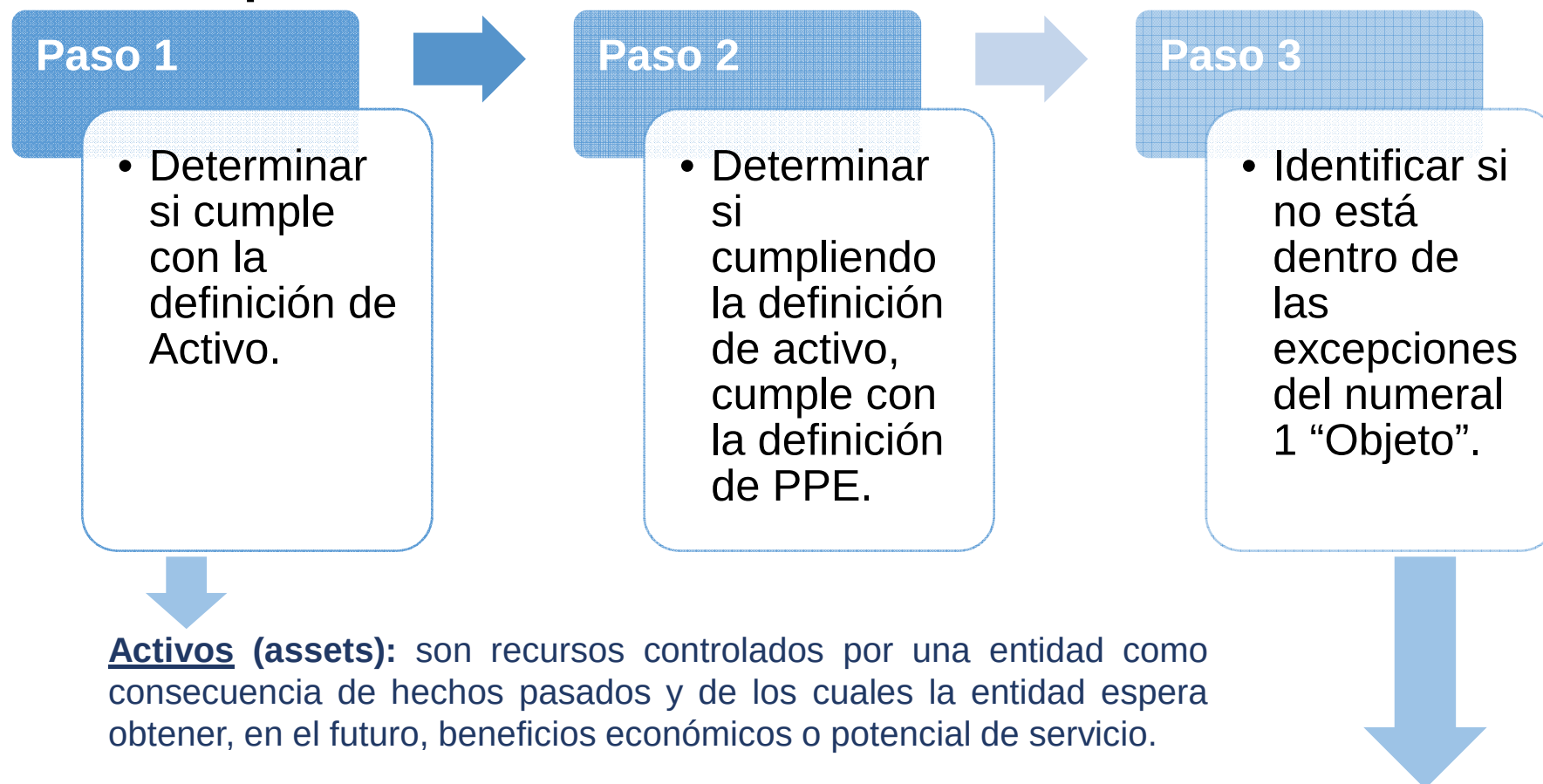
# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

## Políticas para la identificación de un elemento de PPE



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

## Estimación de la vida útil

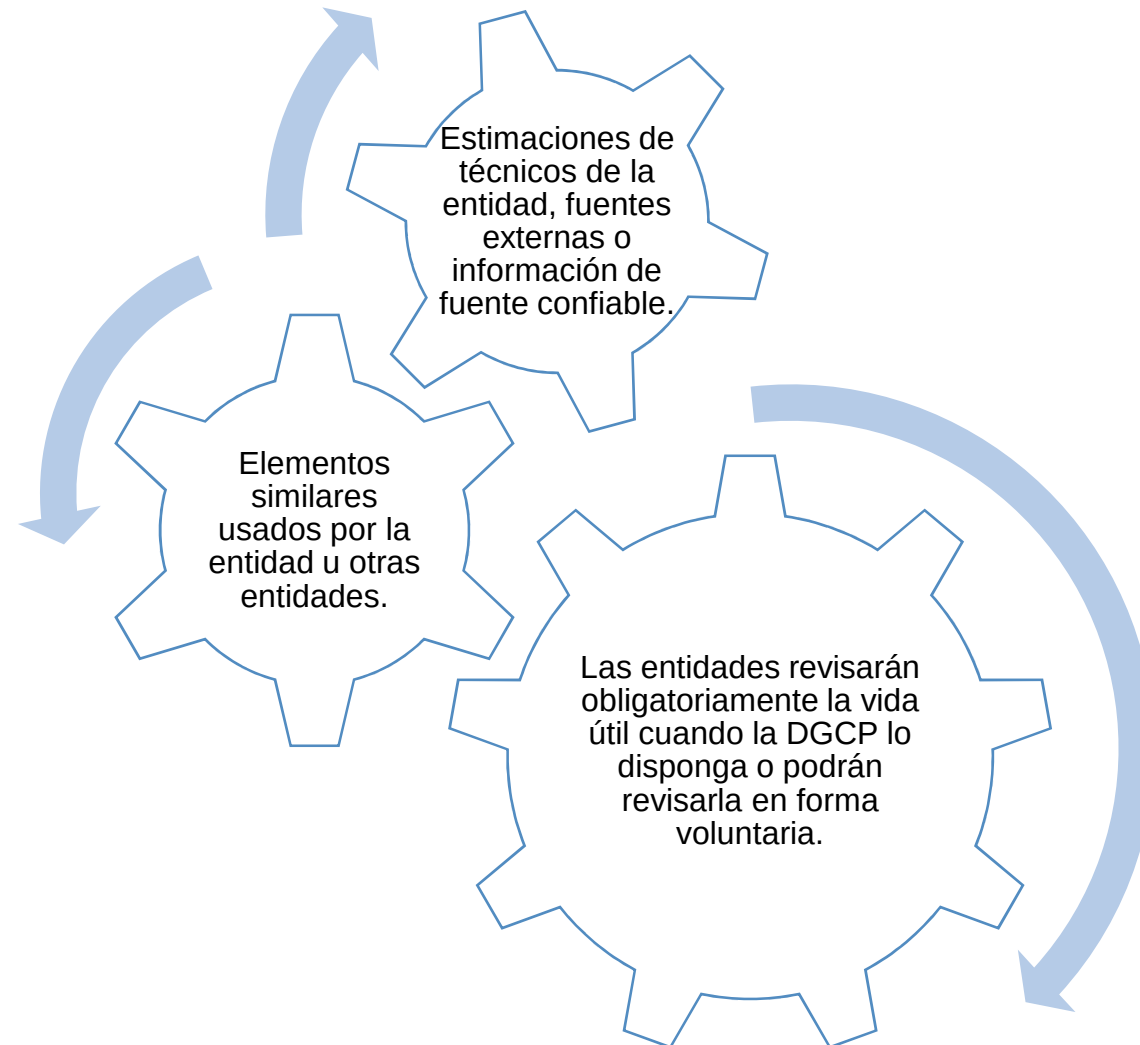
Propósito para el que se use el elemento de PPE...

...el nivel de uso, la naturaleza, el mantenimiento...

...y las condiciones climáticas [con excepción de los edificios: Directiva N° 002-2014-EF/51.01]

# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

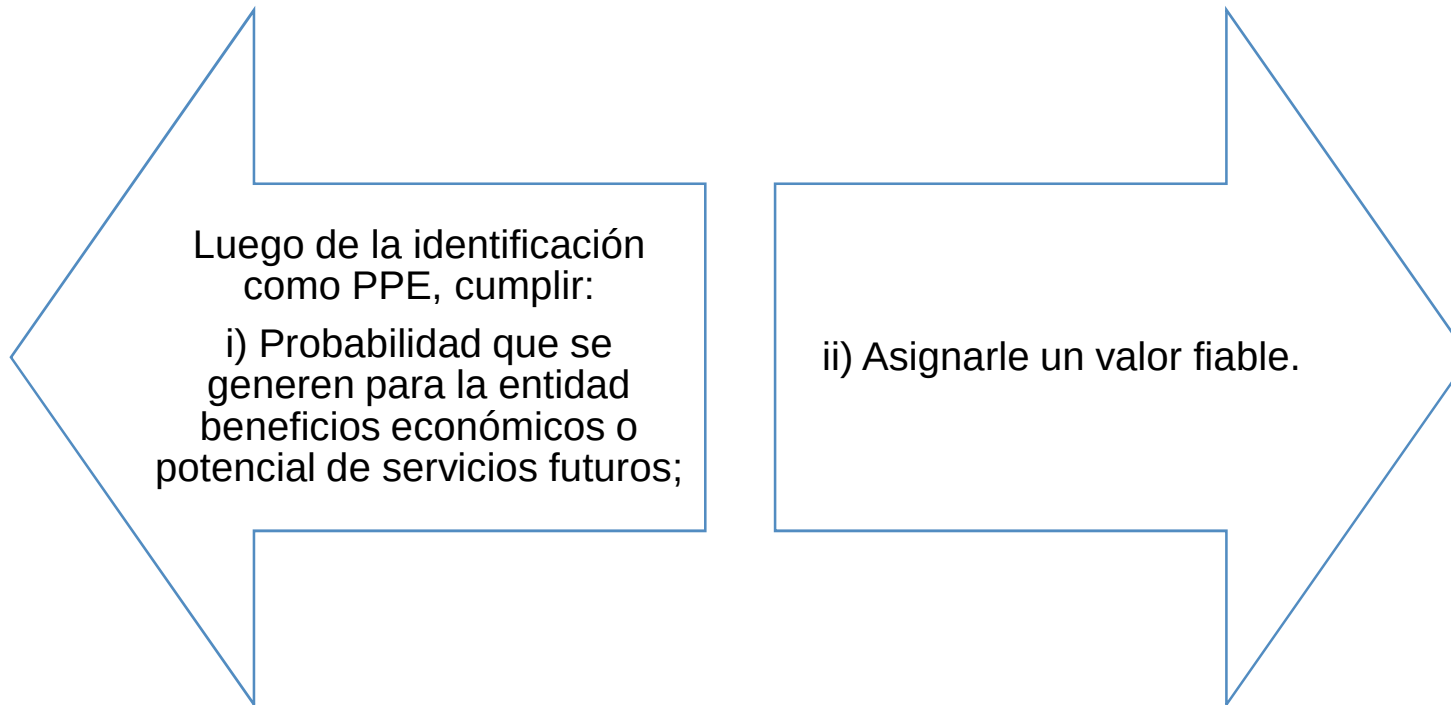
## Estimación de la vida útil



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

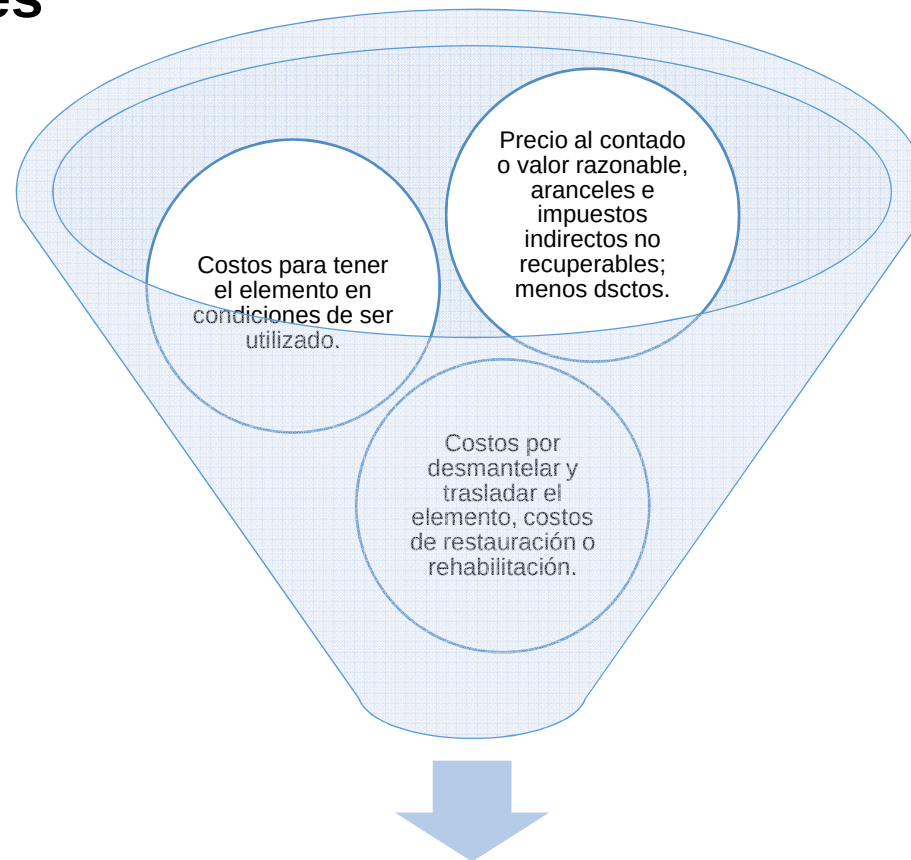
## Reconocimiento



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

## Costos iniciales



**Costos Iniciales**

# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

## Costos iniciales

Si el precio de adquisición es en moneda extranjera, su expresión a soles se obtiene aplicando el tipo de cambio venta en la fecha de transacción.

Cuando un elemento de PPE se adquiere a un costo nulo o insignificante, se reconocerá a su valor razonable.

Cuando se reciba un elemento de otra entidad pública, se reconocerá por el valor en libros del transferente, registrando el valor y la depreciación acumulada.

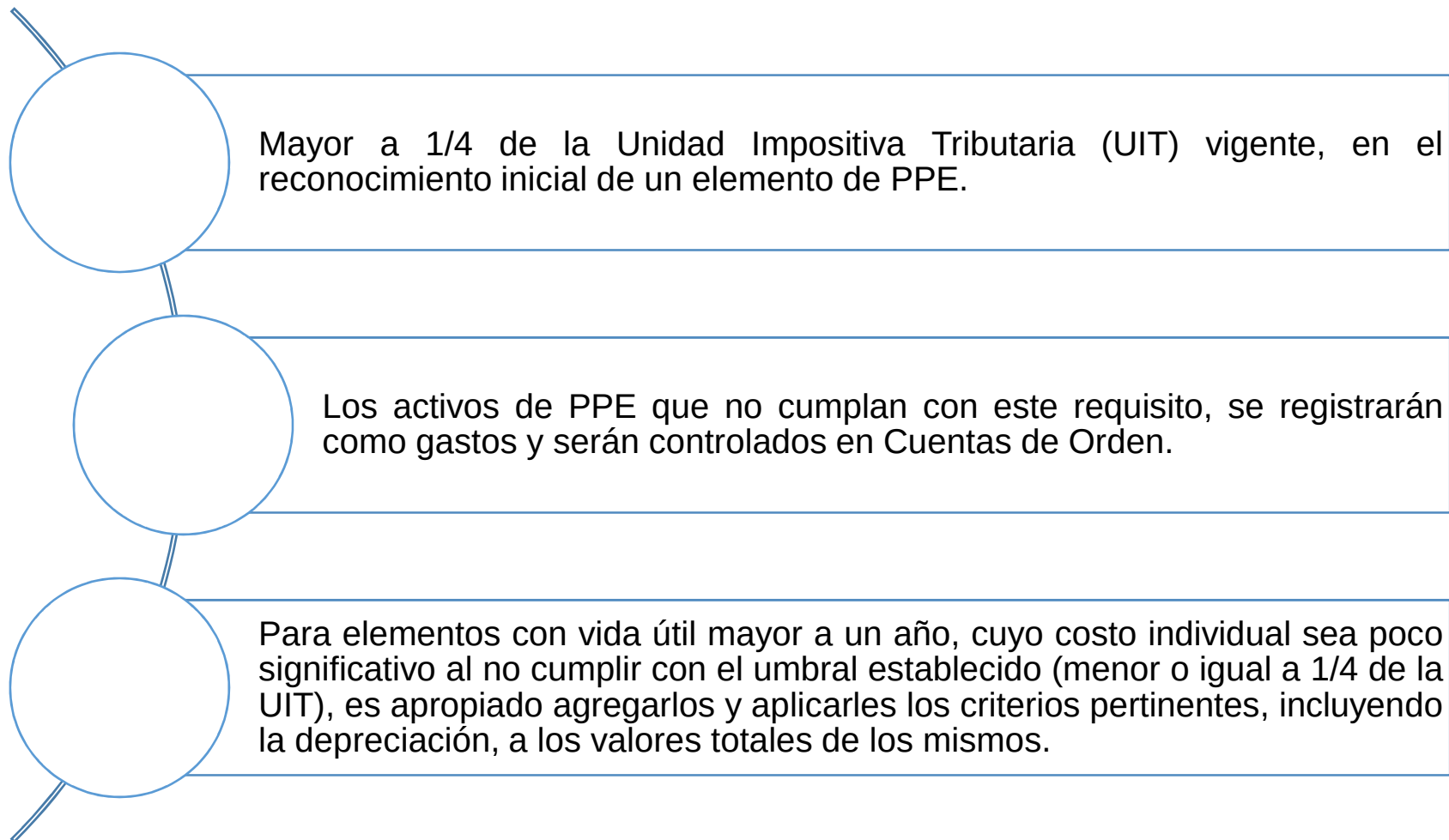
El reconocimiento de los costos termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones para operar de la forma prevista.



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

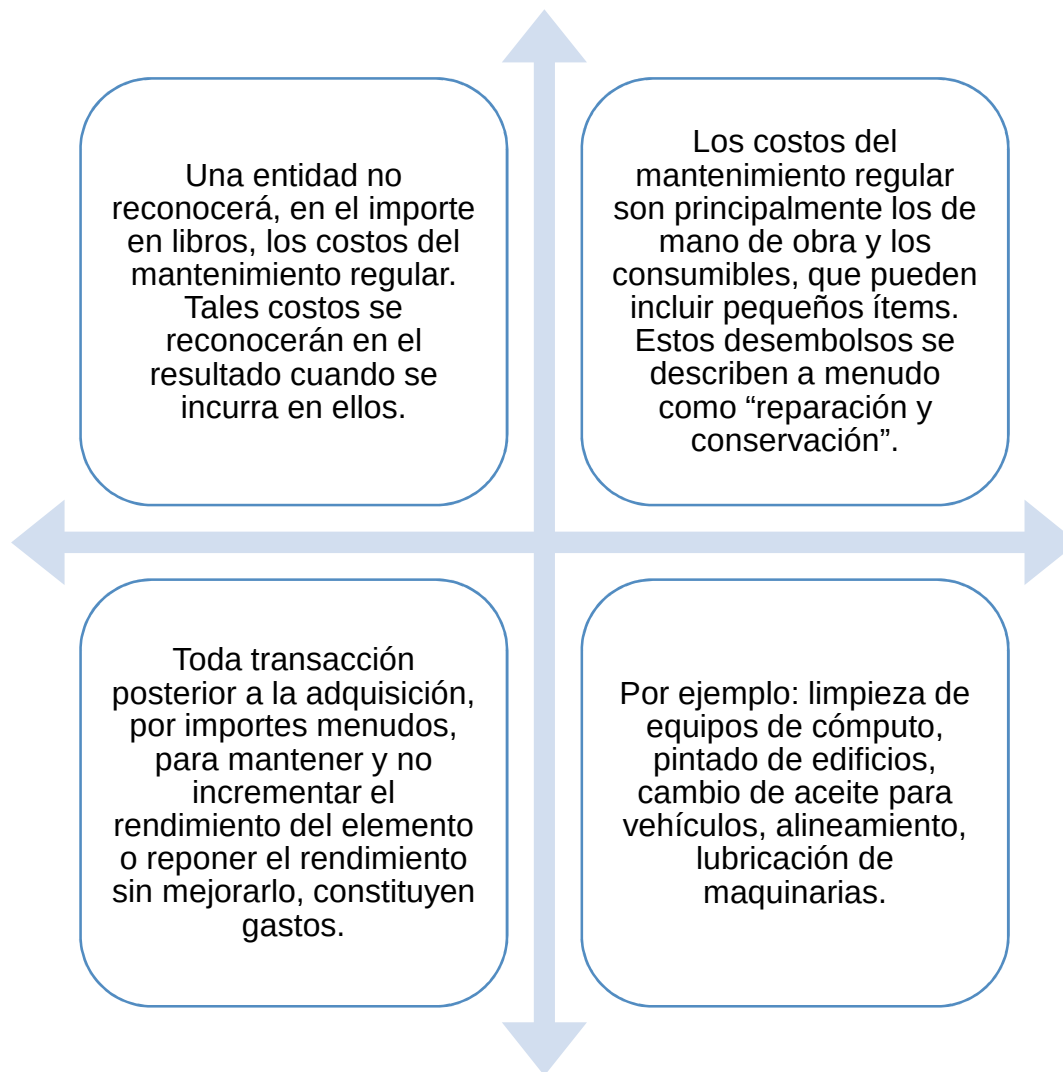
---

## Umbrales de reconocimiento inicial



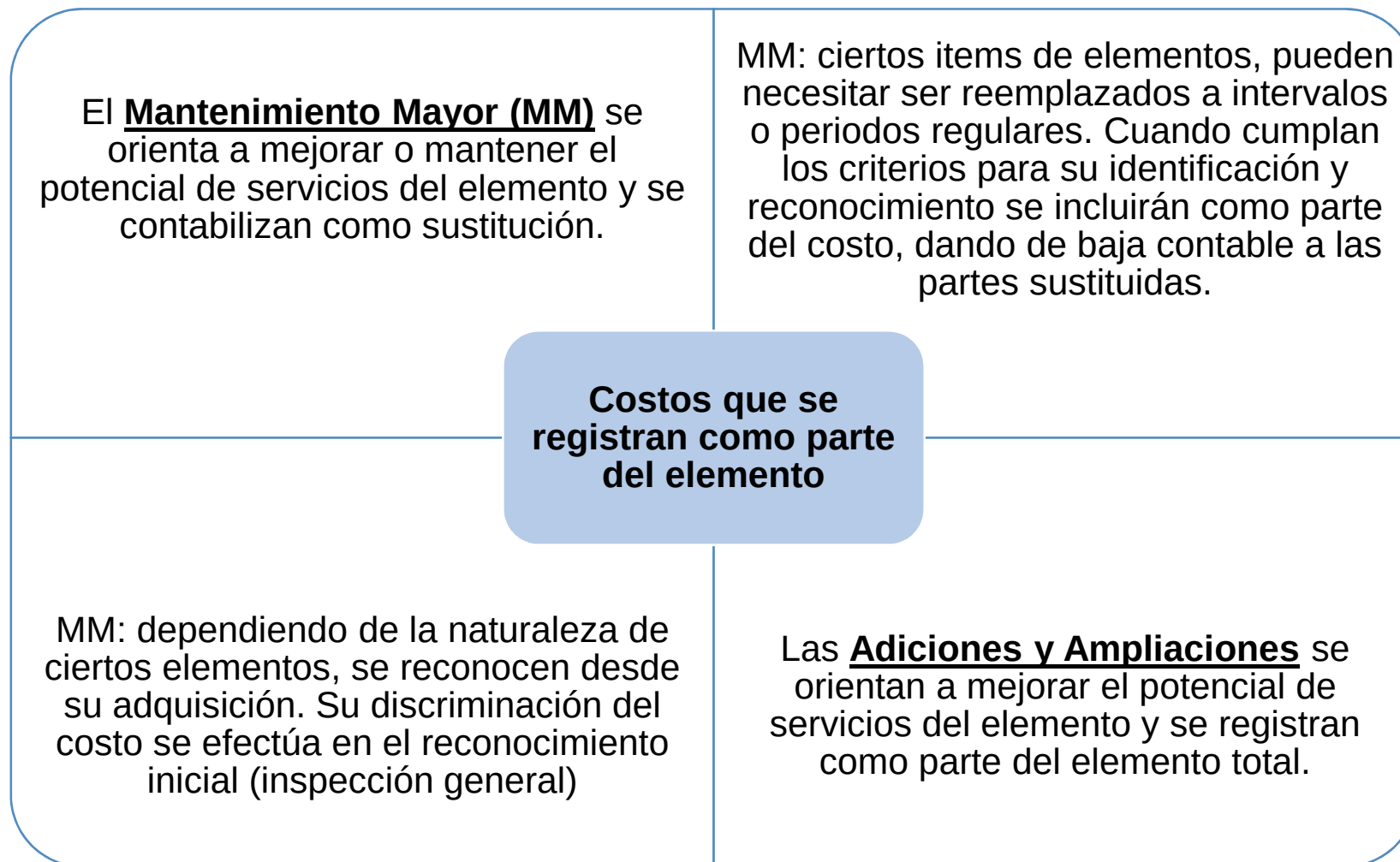
# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

## Costos posteriores - Mantenimiento



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

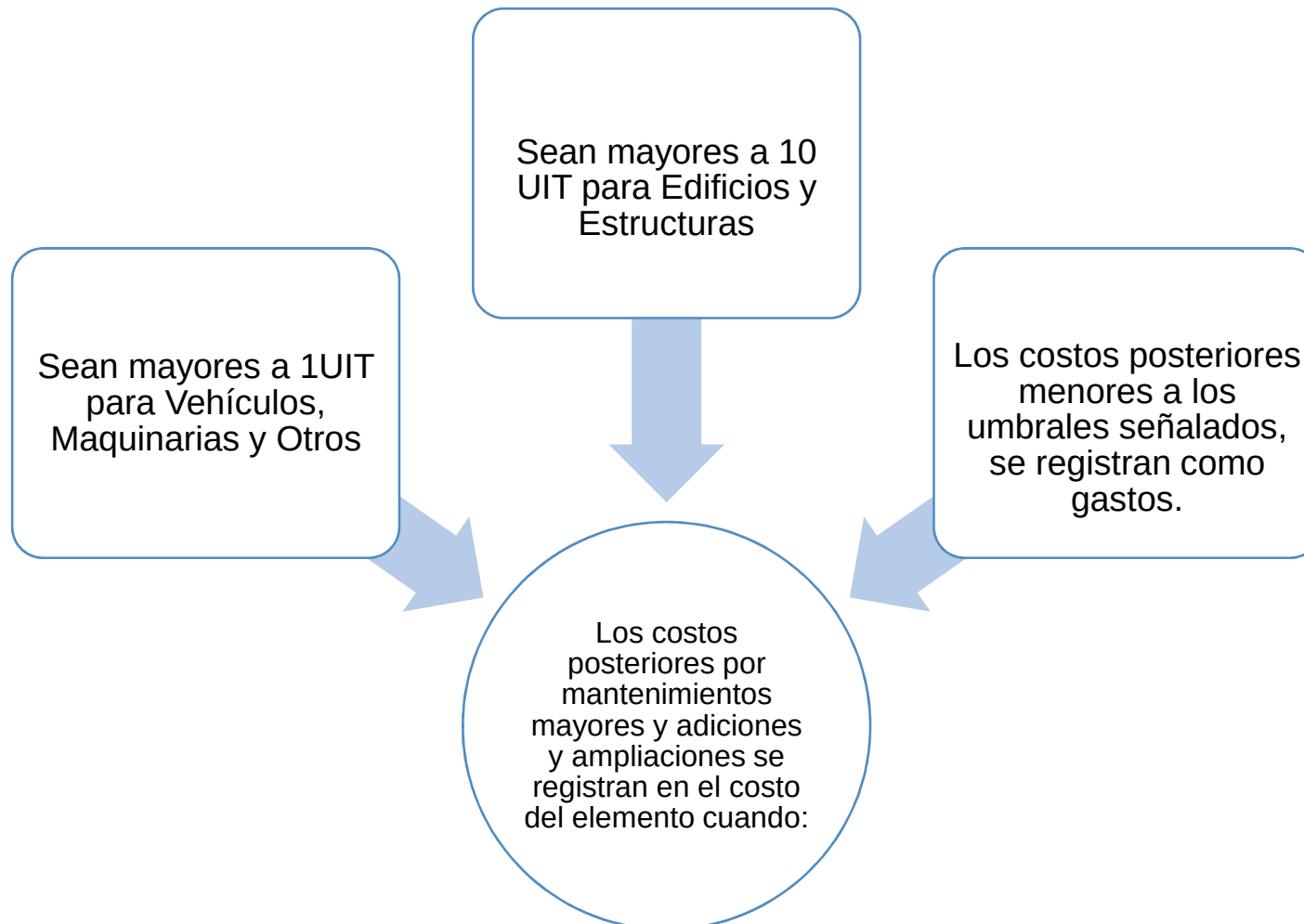
## Costos posteriores - Que se registran como parte de PPE



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

## Umbral de reconocimiento de los costos posteriores



# Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

---

## Políticas de medición

### Medición inicial

- Transacciones con contraprestación: costo de adquisición o construcción.
- Transacciones sin contraprestación: valor razonable.

En transferencias entre entidades, la entidad receptora del elemento adoptará los valores que figuran en libros de la entidad que entrega.

El valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación, se determina por tasación por técnicos o profesionales de la entidad.

### Políticas de medición posterior

- Los elementos diferentes a edificios y terrenos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- Los edificios y terrenos se miden al valor revaluado.

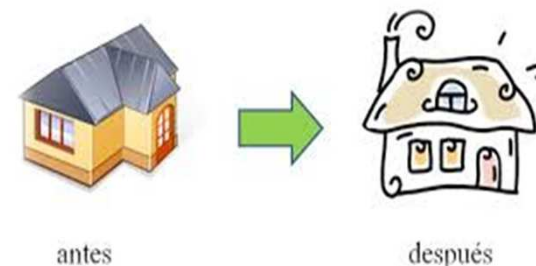
# Nos preguntan y contestamos

**¿En qué momento se inicia la depreciación de un elemento de PPE?**

## Inicio y cese de la depreciación

Inciso 1.3) del Anexo 1 de la Directiva:

“La depreciación se iniciará a partir del mes siguiente en que el elemento esté disponible para ser usado, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaz de operar en la forma prevista por la entidad. La PECOSA puede proporcionar una referencia para el inicio de la depreciación”.



# Nos preguntan y contestamos

---

**¿Con qué periodicidad se debe revisar la vida útil de los elementos de PPE?**

## **Vida útil**

Inciso 1.1) del Anexo 1 de la Directiva:

“La DGCP dispondrá la oportunidad en que las entidades bajo el alcance de esta Directiva deban revisar la vida útil de los elementos de PPE, sin perjuicio de la revisión voluntaria que consideren conveniente realizar. Los efectos de tal modificación serán tratados como un cambio en la estimación contable”.

*Excepto lo dispuesto en 12.h) y 12.i).*



# Nos preguntan y contestamos

---

**¿Es posible utilizar vidas útiles distintas a las indicadas en la Directiva?**

## **Vida útil**

Inciso 1.1) del Anexo 1 de la Directiva:

“La entidad estimará razonablemente la vida útil de sus elementos de PPE, basado en el grado de utilización (...)

La vida útil de los elementos de PPE podrá asignarse de acuerdo al cuadro referencial; sin embargo, las entidades podrán adoptar vidas útiles distintas autorizadas con Resolución de la Alta Dirección (...) lo cual será comunicado a la DGCP”.





# Nos preguntan y contestamos

---

**¿Es posible utilizar un método de depreciación distinto al establecido en la Directiva?**

## **Método de depreciación**

Inciso 1.2) del Anexo 1 de la Directiva:

“Las entidades públicas deberán utilizar el Método de Línea Recta. Para los casos en que se requiera utilizar otro método de depreciación, la entidad deberá coordinar previamente con la DGCP”.



# Nos preguntan y contestamos

---

Si la construcción de un elemento de PPE se financia con deuda ¿qué tratamiento se dará a los intereses?

## Costos iniciales

3er párrafo del inciso 7.1) de la Directiva:

“Los costos para tener el elemento en condiciones de ser utilizado, entre otros, el costo de los estudios de preinversión y expedientes técnicos (los cuales deben trasladarse al costo de la obra al inicio de su ejecución), los costos de supervisión, **así como el costo de intereses de préstamos para activos aptos**”.



# Nos preguntan y contestamos

**Se tiene elementos de PPE adquiridos en 2015, cuyo costo es mayor a 1/8 UIT, pero menor a 1/4 UIT ¿debo cargarlos a gastos y controlarlos en cuentas de orden?**

## Umbrales de reconocimiento

Literal a) del inciso 7.1) de la Directiva:

El costo de los elementos de PPE debe ser “Mayor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente , en el reconocimiento inicial de un elemento de PPE” (...) “Los activos de PPE que no cumplan con este requisito, se registrarán como gastos y serán controlados en cuentas de orden”.

*Esta disposición resulta aplicable a los bienes adquiridos a partir de 2016.*



# Nos preguntan y contestamos

---

**¿Un ascensor debe ser contabilizado en la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros?**

Estos bienes por sí solos no ofrecen potencial de servicio a la entidad, sino que requieren estar instalados en una edificación para que de su funcionamiento se derive una utilidad identificable.

En conclusión, estos bienes deben ser considerados como parte de la edificación, debiendo registrarse en la cuenta 15.01 Edificios y Estructuras, en la divisionaria que corresponda.



# Caso: Modificación de la vida útil de un activo

---

El 20-12-2014 una entidad adquirió un vehículo valorizado en S/. 48,000 que según su estimación tendrá una vida útil de 04 años.

La Directiva de PPE dispone que la nueva vida útil para esta clase de activos es 10 años.

**¿Cómo calculo la depreciación y qué efecto tiene el cambio dispuesto al 30-06-2016?**

**Antes 4 años**



**Ahora 10 años**

# Caso: Modificación de la vida útil de un activo

NICSP 17, p67 “...vida útil de un activo (...) si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable según la NICSP 3”.

NICSP 3, p7 “...un cambio en una estimación es un ajuste en el importe en libros de un activo (...) o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación (...) así como de los beneficios futuros esperados (...). Son resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos”.



# Caso: Modificación de la vida útil de un activo

---

numeral 1.1) del anexo 1 de la Directiva: “cuando producto de la revisión, se de un cambio en la vida útil estimada del elemento de PPE, el valor en libros se debe depreciar durante el resto de la vida útil revisada. El cargo por depreciación, se determina dividiendo el importe neto en libros (valor en libros) por el resto de la vida útil revisada”.



# Caso: Modificación de la vida útil de un activo

## Depreciación en base a 04 años

|                                                                          |    |         |
|--------------------------------------------------------------------------|----|---------|
| Costo                                                                    | S/ | 48,000  |
| Vida útil                                                                |    | 04 años |
| Tasa depreciación                                                        |    | 25%     |
| $DA = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{48,000}{4} = 12,000$ |    |         |
| Deprec. Ene-Dic. 2015                                                    | S/ | 12,000  |

## Valor en libros

|                      |           |                 |
|----------------------|-----------|-----------------|
| Costo                | S/        | 48,000          |
| Depreciación acumul. | S/        | <u>(12,000)</u> |
|                      | <b>S/</b> | <b>36,000</b>   |

**Antes 4 años**



**Ahora 10 años**



# Caso: Modificación de la vida útil de un activo

## Depreciación en base a 10 años

Valor en libros S/ 36,000

Como ya transcurrió 01 año, la vida útil restante es 09 años.

La depreciación anual nueva es:

$$D_{\text{Anual(nueva)}} = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{36,000}{9} = 4,000$$

Por 06 meses transcurridos de 2016:

$$D_{2016} = \frac{4,000}{12 \text{ meses}} \times 6 \text{ meses} = 2,000$$

Nota contable de registro de depreciación: 090000-004.

**Antes 4 años**



**Ahora 10 años**

## Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

El 31-12-2004 una entidad adquirió un cargador frontal por S/ 60 000, al cual se le estimó una vida útil de 10 años y una depreciación de 10%.

Al 31-12-2015 el equipo sigue funcionando y de acuerdo con un informe técnico, se estima que prestará servicios por 4 años más.

**¿Cuál es el tratamiento contable para la depreciación acumulada y qué ajustes se debe realizar al 30-06-2016?**



## Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

Literal h) del numeral 12) de la Directiva: “las entidades que a la fecha mantengan elementos de PPE cuyo valor en libros contables sea S/ 1.00, y cuya vida útil adicional estimada sea superior a 02 años, deberán reestructurar dicha depreciación efectuando su recálculo. El importe resultante de comparar la nueva depreciación con la antigua se registrará en resultados acumulados”.

NICSP 3, p7 “errores son las omisiones e inexactitudes (...) al utilizar información fiable que (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros”.



## Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

El equipo está totalmente depreciado pero aún tiene vida útil mayor a 04 años contados a partir de la revisión.

### Depreciación en base a 10 años

Costo S/ 60,000

Vida útil 10 años

Tasa depreciación 10%

$$DA = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{60,000}{10} = 6,000$$

### Depreciación inicial de 2005 a 2014

10% x S/ 60 000 x 10 años = S/ 59 999



## Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

| AÑOS  | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |         |
|-------|------------------------------|---------|
|       | ACTIVO                       | DEPREC. |
| 2 005 | 60 000                       | 6 000   |
| 2 006 |                              | 6 000   |
| 2 007 |                              | 6 000   |
| 2 008 |                              | 6 000   |
| 2 009 |                              | 6 000   |
| 2 010 |                              | 6 000   |
| 2 011 |                              | 6 000   |
| 2 012 |                              | 6 000   |
| 2 013 |                              | 6 000   |
| 2 014 |                              | 5 999   |
|       | 60 000                       | 59 999  |



### Valor en libros

|                      |           |                 |
|----------------------|-----------|-----------------|
| Costo                | S/        | 60,000          |
| Depreciación acumul. | S/        | <u>(59,999)</u> |
|                      | <b>S/</b> | <b>1</b>        |

# Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

## Reestructurar depreciac. (base 15 años)

|                    | 2005-2014 | 2015    | 2016-2019 |
|--------------------|-----------|---------|-----------|
| Costo              | S/        | 60,000  |           |
| Vida útil          |           | 15 años |           |
| Tasa depreciación  |           | 6.67%   |           |
| Depreciación anual | S/        | 4,000   |           |

### Depr. reestructurada de 2005 a 2015

$S/ 60,000 \times 6.67\% \times 11 \text{ años} = S/ 44\ 000$

### Nuevo valor en libros

|                      |           |                 |
|----------------------|-----------|-----------------|
| Costo                | S/        | 60,000          |
| Depreciación acumul. | S/        | <u>(44,000)</u> |
|                      | <b>S/</b> | <b>16,000</b>   |



# Caso: Activos totalmente depreciados aun funcionando

## Ajuste de la depreciación

Depr. base 10 años S/ 59,999

Depr. base 15 años S/ 44,000

**Depr. en exceso S/ 15 999**

**Asiento contable:** (Nota 090000-003)

| CUENTA    | NOMBRE                                                   | DEBE   | HABER  |
|-----------|----------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1508.02   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS |        |        |
| 1508.0202 | MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS                   | 15 999 |        |
| 3401      | RESULTADOS ACUMULADOS                                    |        |        |
| 3401.01   | SUPERAVIT ACUMULADO                                      |        | 15 999 |



## Depreciación por 06 meses de 2016

$$D_{2016} = \frac{4,000}{12 \text{ meses}} \times 6 \text{ meses} = 2,000$$

# Nos preguntan y contestamos

¿A qué se refiere la Directiva por importes inmateriales en elementos de PPE según la disposición 12.i)?

Literal i) del párrafo 12 de la Directiva:

“Los elementos que estén registrados en cuentas de PPE, cuyos importes sean inmateriales (ej. clase de elemento mobiliario: carpetas, sillas, mesas, herramientas, entre otros), que al culminar su vida útil estimada y se evidencie por su estado de conservación que podrían tener una vida útil adicional, su depreciación acumulada no será objeto de reestructuración, manteniéndose con su importe en libros a esa fecha”.



antes



después



# Nos preguntan y contestamos

**¿A qué se refiere la Directiva por importes inmateriales en elementos de PPE según la disposición 12.i)?**

Literal i) del párrafo 12 de la Directiva:

La materialidad de los elementos de PPE, está configurada con arreglo al umbral de reconocimiento inicial del inciso 7.1) de la Directiva, que dispone que el costo de los elementos debe ser mayor a  $\frac{1}{4}$  de la UIT.

Los elementos de PPE con costo menor o igual a  $\frac{1}{4}$  de la UIT se entenderán como reconocidos por importes inmateriales, incluso aquellos elementos a los cuales se hubiera aplicado el umbral de  $\frac{1}{8}$  de la UIT antes de la Directiva.



antes



después

# Caso: Tratamiento de costos posteriores

---

El 31-12-2009 una entidad adquiere un edificio de 4 pisos con un costo inicial de S/ 100 000 y una vida útil 50 años.

El 31-12-2015 culmina la construcción del piso 5° con un costo de S/ 40 000.

**¿Cómo calculo el costo, la depreciación acumulada y el valor en libros del edificio al 30-06-2016?**



# Caso: Tratamiento de costos posteriores

NICSP 17, p14: “El costo de una partida de PPE se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio asociados al activo; y (b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable”.

Corresponden a desembolsos que se efectúan luego del reconocimiento inicial del elemento de PPE. El numeral 7.2.3) de la Directiva dispone “las adiciones y ampliaciones están orientadas a mejorar el potencial de servicios del elemento de PPE y se registrarán como parte del elemento total”.



# Caso: Tratamiento de costos posteriores

## Deprec. edificio base al 31-12-2015

Fecha de compra 31-12-2009

Costo S/ 100,000

Vida útil 50 años

Tasa depreciación 2%

$$DA = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{100,000}{50} = 2,000$$

Deprec. 2010-2015

S/ 100,000 x 2% x 6 años = 12,000

## Valor en libros

Costo S/ 100,000

Depreciación acumul. S/ (12,000)

**S/ 88,000**



# Caso: Tratamiento de costos posteriores

## Nuevo importe depreciable con piso 5°

|                              |           |                 |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Costo                        | S/        | 100,000         |
| Depreciación acumul.         | S/        | <u>(12,000)</u> |
| <b>Valor en libros</b>       | <b>S/</b> | <b>88,000</b>   |
| + Adición piso 5°            | S/        | <u>40,000</u>   |
| <b>Nuevo importe deprec.</b> |           | <b>128,000</b>  |



# Caso: Tratamiento de costos posteriores

**Depr. acumulada edificio + ampliación  
al 30-06-2016**

Costo S/ 128,000

$$DA = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{128,000}{44} = 2,909$$

$$D2016 = \frac{2,909}{12 \text{ meses}} \times 6 \text{ meses} = 1,455$$

**Nuevo valor en libros**

Costo S/ 128,000

Depreciación acumul. S/ ( 1,455)

**S/ 126,545**



# Caso: Sustitución de ítems en elemento de PPE

Una entidad reemplaza un motor gasolineru de un vehículo que tiene los siguientes datos:

|                       |    |            |
|-----------------------|----|------------|
| Costo inicial         | S/ | 60,000     |
| Costo de nuevo motor  |    | 10,000     |
| Vida útil             |    | 10 años    |
| Fecha de adquisición  |    | 20-12-2013 |
| Fecha cambio de motor |    | 31-12-2015 |

(asuma que el nuevo motor no incrementa la vida útil del activo).

**¿Qué tratamiento se daría a la sustitución?**



# Caso: Sustitución de ítems en elemento de PPE

NICSP 17, p85: “Si (...) reconociera dentro del importe en libros de un elemento de PPE el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida (...). Si no fuera practicable determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido”.

Numeral 7.2.2) de la Directiva: “ciertos componentes o ítems de elementos de PPE, pueden necesitar ser reemplazados a intervalos o periodos regulares... cuando cumplan los criterios para su identificación y reconocimiento como elemento de PPE se incluirán como parte de su costo, dando de baja contable a las partes sustituidas”.





# Caso: Sustitución de ítems en elemento de PPE

---

Numeral 9.1) de la Directiva: “El costo de reposición depreciado de un elemento de PPE puede establecerse por referencia al precio de compra del mercado de los componentes utilizados para producir el elemento, su precio indexado o uno similar”.



# Caso: Sustitución de ítems en elemento de PPE

## Depreciación antes del cambio

Costo inicial S/ 60,000

Vida útil 10 años

$$DA = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{60,000}{10} = 6,000$$

## Depreciación 2014-2015

S/ 6,000 x 2 años = 12,000

## Valor en libros

Costo S/ 60,000

Depreciación acumul. S/ (12,000)

**S/ 48,000**



# Caso: Sustitución de ítems en elemento de PPE

## Cálculo del costo de reposición depreciado del motor antiguo

Se toma como referencia el costo del motor nuevo:

$$\text{Depr.} = S/10,000 \times 10\% \times 2 \text{ años} = 2,000$$

El importe de la depreciación acumulada del motor antiguo asciende a S/ 2,000.

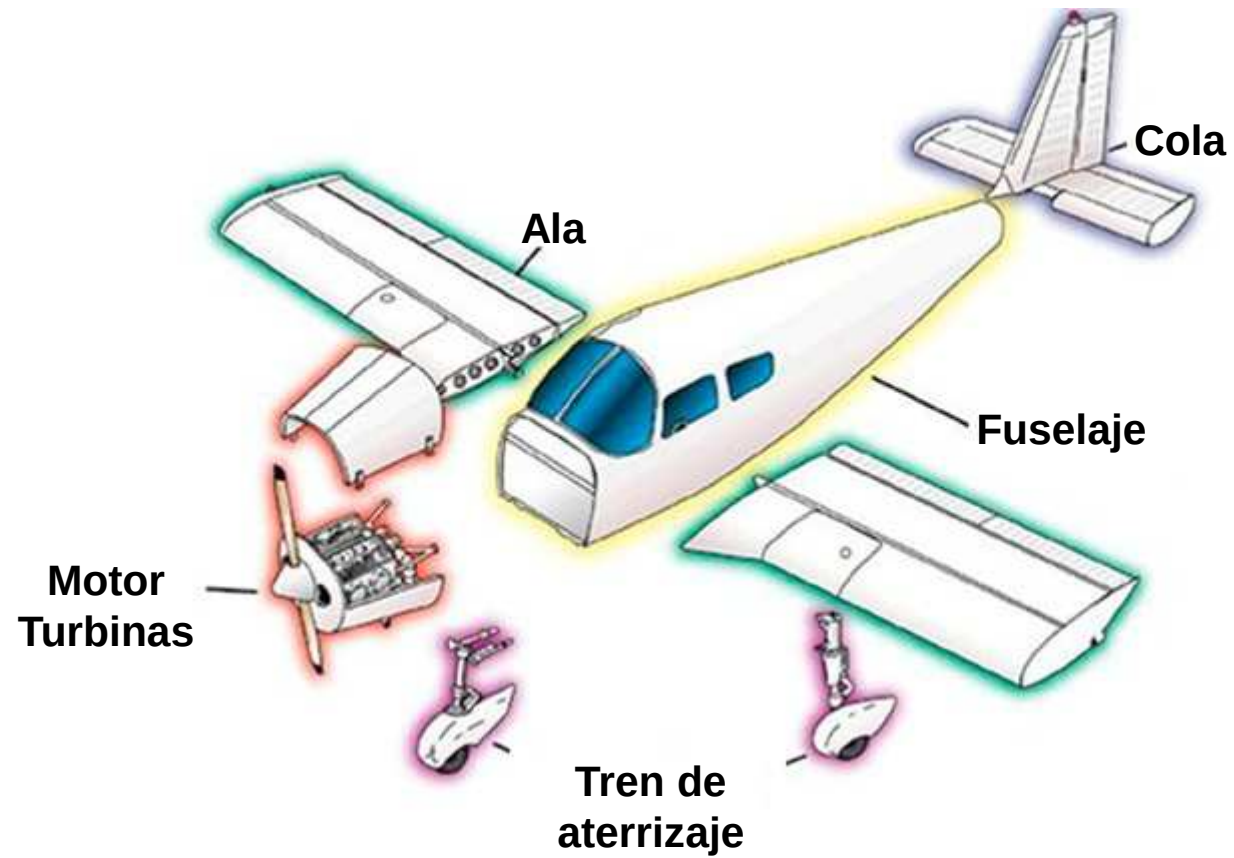


| Detalle                | Valor en libros inicial | Baja motor antiguo | Alta motor nuevo | Nuevo valor en libros |
|------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Costo                  | 60 000                  | 10 000             | 10 000           | 60 000                |
| Depreciación           | -12 000                 | -2 000             |                  | -10 000               |
| <b>Valor en libros</b> | <b>48 000</b>           | <b>8 000</b>       | <b>10 000</b>    | <b>50 000</b>         |

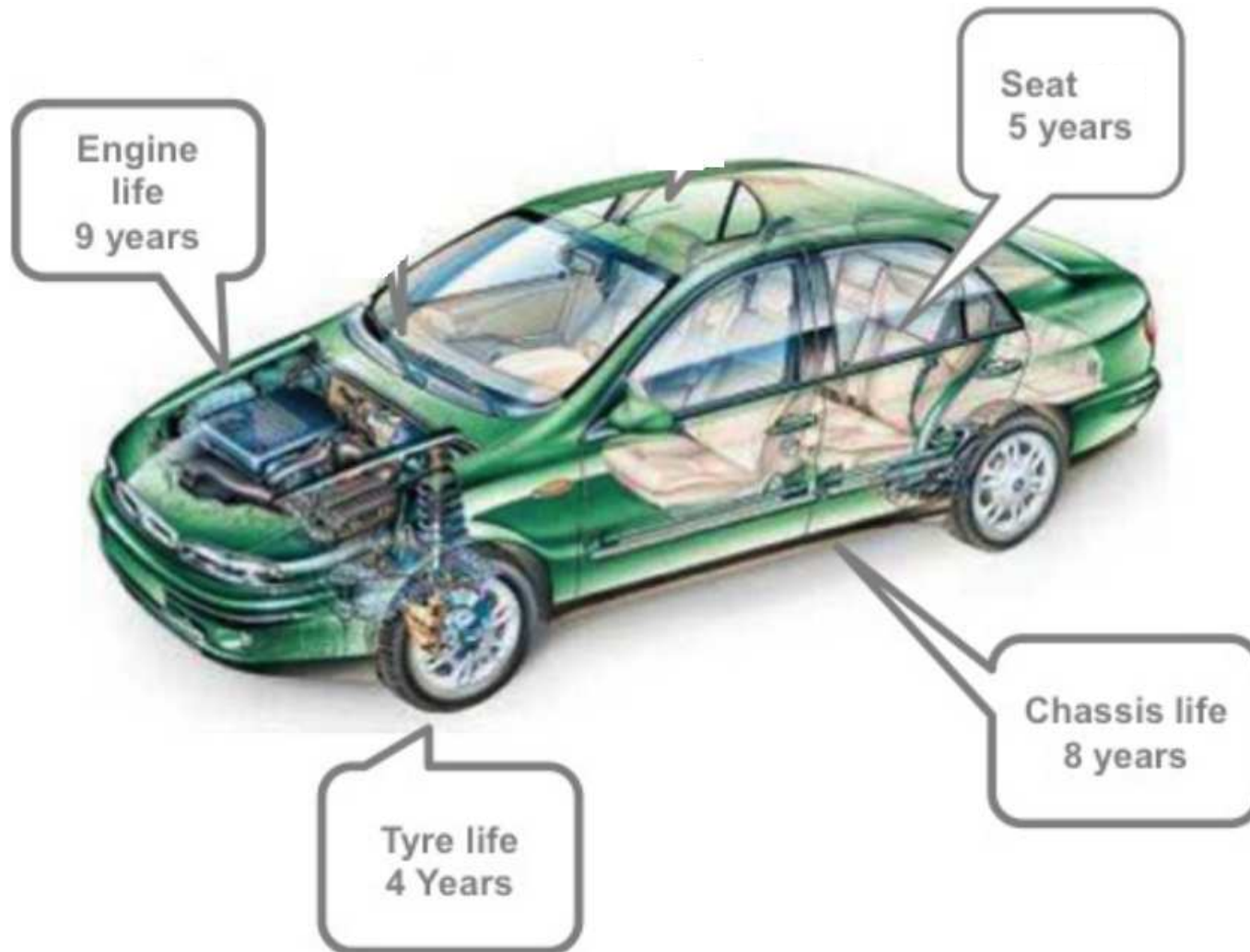
Nota contable de baja de bienes 020000-026.

# Caso: Depreciación por componentes

---



# Caso: Depreciación por componentes



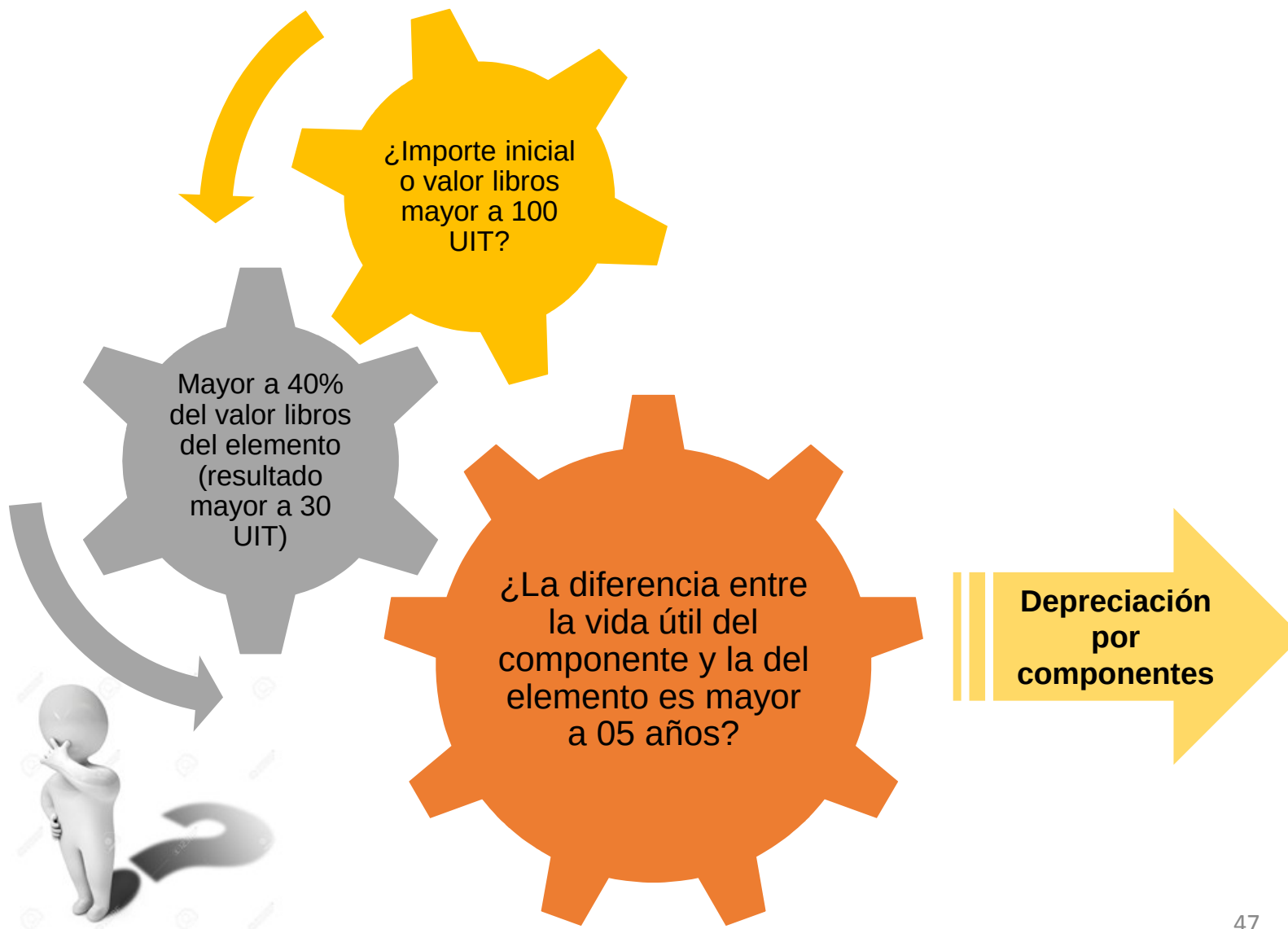
# Caso: Depreciación por componentes

NICSP 17, p59: “se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento”.

Numeral 1.6) del Anexo 1 de la Directiva: “las partes significativas o componentes integrantes de un elemento, poseen vidas útiles diferenciadas, consecuentemente, la distribución del importe depreciable será distinta, ya que estará en función a las vidas útiles de cada componente (...) los componentes podrían ser físicos o no físicos”.



# Caso: Depreciación por componentes





# Caso: Depreciación por componentes

El 20-12-2016 una entidad adquiere un edificio por S/ 900,000. La vida útil estimada para el edificio es de 70 años. El detalle del costo de la construcción es el siguiente:

| COMPONENTE               | IMPORTE        | VIDA ÚTIL (AÑOS) | % DEPREC. |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------|
| Sistema contra incendios | 140 000        | 15               | 6.67%     |
| Red de saneamiento       | 130 000        | 15               | 6.67%     |
| Red de fibra óptica      | 110 000        | 15               | 6.67%     |
| Ascensores               | 116 000        | 10               | 10.00%    |
| Resto del edificio       | 404 000        | 70               | 1.43%     |
| <b>Total</b>             | <b>900 000</b> |                  |           |



**¿Cuál es el tratamiento contable de la depreciación por componentes?**



# Caso: Depreciación por componentes

## Paso I

El elemento tiene dos componentes

| COMPONENTE               | IMPORTE | VIDA ÚTIL (AÑOS) | % DEPREC. |
|--------------------------|---------|------------------|-----------|
| Sistema contra incendios | 140 000 | 15               | 6.67%     |
| Red de saneamiento       | 130 000 | 15               | 6.67%     |
| Red de fibra óptica      | 110 000 | 15               | 6.67%     |
| Resto del edificio       | 520 000 | 70               | 1.43%     |



**Componente 1:** las vidas útiles coinciden (15 años), importe mayor a 40% del elemento (S/ 380,000) y mayor a 30 UIT.

**Componente 2:** el resto del edificio acumula el costo de los ascensores, que no cumplen la definición de componente.

# Caso: Depreciación por componentes

## Paso I

### Depreciación acumulada

| Componentes  | Vida útil | Tasa % | Costo          | Depreciac. anual | Depreciac. acumulada por 8 años | Valor en libros | Saldo vida útil componente |
|--------------|-----------|--------|----------------|------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Componente 1 | 15        | 6.67%  | 380 000        | 25 333           | 202 664                         | 177 336         | 15 - 8 = 7                 |
| Componente 2 | 70        | 1.43%  | 520 000        | 7 429            | 59 432                          | 460 568         | 70 - 8 = 62                |
|              |           |        | <b>900 000</b> | <b>32 762</b>    | <b>262 096</b>                  | <b>637 904</b>  |                            |

### Diferencias en depreciaciones

| Componentes                | Depreciación anual | Depreciación acumulada por 8 años |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Total por componentización | 32 762             | 262 096                           |
| Total sin componentización | 12 857             | 102 857                           |
| <b>Diferencia</b>          | <b>19 905</b>      | <b>159 239</b>                    |





PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministerio  
de Hacienda

**Walter Saúl Apaza Mendoza**  
wapaza@mef.gob.pe,  
normatividad1.dgcp@mef.gob.pe

Teléfono: (511) 3115930, anexo 3262