

# Reglas de presentación y revelación

## REGLAS DE PRESENTACIÓN

Los activos fijos se presentarán en los estados financieros, atendiendo la característica cualitativa de importancia relativa y deben considerar lo siguiente:

- a) Los activos abandonados, ociosos por un periodo prolongado con posibilidad de ponerse en servicio y activos en curso de construcción, deben presentarse por separado del resto de las propiedades, planta y equipo.
- b) No es necesario presentar por separado los activos temporalmente ociosos y con una certeza razonable de que serán puestos en servicio en breve.
- c) No es necesario presentar por separado los activos totalmente depreciados que continúen en operación.

Ahora bien, los activos intangibles deben presentarse en el estado de posición financiera después de las propiedades, planta y equipo o activo fijo, como activos no circulantes deducidos de su amortización acumulada.

Lo anterior lo podemos ejemplificar en la siguiente tabla:

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA			
ACTIVOS	PASIVO	ACTIVOS	PASIVO
<b>ACTIVOS CIRCULANTES</b>		<b>ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	CAPITAL
Bancos		Propiedades, planta y equipo	
Cuentas por cobrar		Menos: Depreciación Acumulada	
Inventarios		Otros Activos no circulantes Intangibles	
Otros activos circulantes		Menos: Amortización	
Total Activos Circulantes		Total Activos no circulantes	

# Reglas de presentación y revelación

## REGLAS DE REVELACIÓN

En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada uno de los rubros de propiedades planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases del reconocimiento inicial para determinar el costo de adquisición.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles y las tasas de depreciación utilizadas.
- El costo de adquisición y la depreciación acumulada.

En notas debe revelarse el criterio seleccionado por la administración de la entidad para aplicar la depreciación, así como valor residual, vidas útiles y métodos de depreciación.

Debe revelarse en notas de estados financieros por cada clase de activo intangible lo siguiente:

- Una segregación de activos intangibles de vida útil definida de los de indefinida.
- Las vidas útiles y los métodos de amortización (línea recta).
- Costo de adquisición.

### Ejemplo 1

A continuación se te presentan los saldos al 31 de diciembre de 2010 de la parte correspondiente a las propiedades, planta y equipo. Se obtuvo de la página 233 del libro de Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. Mc Graw Hill.

Concepto	Saldo al 31/Dic/2010
<b>Inversión:</b>	
Edificio	11,221.00
Equipo de Fabricación	29,488.00
Vehículos	8,430.00
Equipo de Oficina	638.00
Equipo de Cómputo	2,044.00
Total de Inversión	51,821.00
<b>Depreciación:</b>	
Edificio	-3,062.00
Equipo de Fabricación	-16,340.00
Vehículos	-3,850.00
Equipo de Oficina	-1,621.00
Equipo de Cómputo	-425.00
Total depreciación acumulada	-25,298.00
Subtotal	26,523.00
Terrenos	3,550.00
Construcciones en proceso	1,955.00
Activos disponibles para la venta	0.00
<b>Inversión Neta</b>	<b>32,028.00</b>

# Reglas de presentación y revelación

## Normas de presentación

La tabla anterior es un extracto del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010 del GRUPO BIMBO, en el cual apreciarás la presentación de cada una de las cuentas del activo fijo o propiedades, planta y equipo que la empresa maneja y la forma de ordenarlas en su estado financiero. En el primer rubro está edificios, que se clasificó en primer lugar toda vez que al estar adherido al suelo y ser donde se llevan a cabo las operaciones de la entidad, difícilmente se pondría a la venta. Posteriormente, las demás cuentas las ordenan de mayor a menor considerando el monto de inversión de cada una de ellas.

## Normas de revelación

Ahora bien y en relación la información anterior, la empresa agregó como nota relacionada al activo fijo la siguiente:

Propiedades, planta y equipo.- Se registran al costo de adquisición en las entidades bajo entornos económicos no inflacionarios. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 en todas las operaciones, y actualmente de los que provienen de las subsidiarias que operan en entornos económicos inflacionarios, se actualizan aplicando factores derivados de los índices de inflación de cada país hasta esa fecha. La depreciación se calcula durante 2010 conforme al método de la línea recta con base en las vidas útiles de los siguientes activos:

Edificios	5
Equipo de fabricación	8, 10 y 35
Vehículos	10 y 25
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	30 ...”

De la información anterior tenemos que GRUPO BIMBO, de conformidad con las normas de revelación, informa a los usuarios de sus estados financieros en lo relacionado al activo fijo lo siguiente: los activos a los cuales afecta o no por los entornos económicos inflacionarios,

# Reglas de presentación y revelación

el método de depreciación el cuales afecta o no por los entornos económicos inflacionarios, el método de depreciación el cual es línea recta y las vidas útiles de sus activos<sup>1</sup>.

## Ejemplo 2

### Normas de revelación y presentación

A continuación se te presentan los saldos al 30 de junio de 2014 de la parte correspondiente a los activos intangibles. Se obtuvieron de la página electrónica [http://www.gruma.com/media/534833/reportes\\_gruma\\_bmv\\_2t14.pdf](http://www.gruma.com/media/534833/reportes_gruma_bmv_2t14.pdf)

<b>ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>23,230,171</b>
CUENTAS POR COBRAR (NETO)	139,791
INVERSIONES	7,078
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0
INVERSIONES CONSERVADAS A SU VENCIMIENTO	0
INVERSIONES DISPONIBLES PARA SU VENTA	0
OTRAS INVERSIONES	7,078
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	16,805,301
INMUEBLES	8,427,093
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	24,520,673
OTROS EQUIPOS	1,417,395
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-18,116,411
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	556,551
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0
ACTIVOS BIOLÓGICOS NO CIRCULANTES	0
<b>ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)</b>	<b>2,736,864</b>
CRÉDITO MERCANTIL	2,522,869
MARCAS	147,163
DERECHOS Y LICENCIAS	7,821
CONCESIONES	0
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	58,911

### Normas de presentación

#### Referencia:

<sup>1</sup> Información del GRUPO BIMBO, S.A.B., relativas a propiedad, planta y equipo, en donde se muestra las políticas contables aplicadas y los montos correspondientes a la partida.

Fuente: Informe anual 2011 de GRUPO BIMBO. La información mostrada es exclusivamente para fines académicos ilustrativos y no pretende juzgar o evaluar la situación financiera de la empresa.

# Reglas de presentación y revelación

La tabla anterior es un extracto del estado de situación financiera al 30 de junio de 2014 de GRUMA, en el cual apreciarás la presentación de las cuentas de propiedades, planta y equipo que la empresa maneja y la forma de ordenarlas en su estado financiero. En el primer rubro está inmuebles, que se clasificó en primer lugar toda vez que al estar adherido al suelo y ser donde se llevan a cabo las operaciones de la entidad, difícilmente se pondría a la venta. Posteriormente, las demás cuentas las ordenan de mayor a menor, considerando el monto de inversión de cada una de ellas y por último la depreciación acumulado del activo fijo.

Así mismo, los activos intangibles con los que cuenta la empresa son clasificados de mayor a menor, considerando el importe de su inversión.

## Normas de revelación

Ahora bien y en relación a la información anterior, la empresa agregó como nota relacionada al activo intangible la siguiente:

### Notas Relacionadas con los activos intangibles de GRUMA

#### B. ACTIVOS INTANGIBLES CON VIDA ÚTIL DEFINIDA

LOS ACTIVOS INTANGIBLES CON VIDA ÚTIL DEFINIDA SE RECONOCEN A SU COSTO MENOS LA AMORTIZACIÓN ACUMULADA Y LAS PÉRDIDAS ACUMULADAS POR DETERIORO. LA AMORTIZACIÓN SE CALCULA UTILIZANDO EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA SOBRE LA VIDA ÚTIL ESTIMADA DE LOS ACTIVOS. LAS VIDAS ÚTILES ESTIMADAS SE RESUMEN COMO SIGUE:

	AÑOS	
CONTRATOS DE NO COMPETENCIA...	3	- 20
PATENTES Y MARCAS.....	3	- 20
CARTERA DE CLIENTES.....	5	- 20
SOFTWARE PARA USO INTERNO.....	3	- 7

De la información anterior tenemos que GRUMA, de conformidad con las normas de revelación, informa a los usuarios de sus estados financieros en lo relacionado al activo intangible lo siguiente: la forma de reconocimiento de los activos intangibles así como la vida útil estimada de los mismos<sup>2</sup>.

---

# Reglas de presentación y revelación

## Referencia

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financieras A.C. (2011). Normas de Información Financiera (6a Edición). México. IMCP.
- Barbosa, M. (2011). *Síntesis y comentarios de las NIF* (5a Edición). México. IMCP.
- Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. Mc Graw Hill
- GRUMA, B. M. de V. S. A. B. D. C. V. (2014). Estados de Situación Financiera. Recuperado a partir de [http://www.gruma.com/media/534833/reportes\\_gruma\\_bmv\\_2t14.pdf](http://www.gruma.com/media/534833/reportes_gruma_bmv_2t14.pdf) Recuperado a partir de: 31 octubre 2014.