

Tax Newsletter

Noticias e información oportuna sobre la temática tributaria nacional

Método alternativo para el análisis de venta de activos fijos totalmente depreciados



En las transferencias de activos (muebles o inmuebles) entre partes relacionadas, es común encontrar que el precio de venta considera de base el valor en libros de del activo. Sin embargo, este valor podría no coincidir con el precio de mercado actual del activo y por lo tanto inferir un incumplimiento del principio de plena competencia en la transacción.

En condiciones habituales para este tipo de transacciones se debe evaluar la aplicación del *Método de Precio Comparable (MPC)* en su versión interna o externa. No obstante, bajo esta metodología, la limitante que existe en el mercado (local e internacional) es que resulta difícil identificar información pública de transacciones similares para aplicar una comparación directa.

De acuerdo con ello, resulta necesario aplicar una metodología alternativa de análisis al tratarse de activos que cumplan las siguientes condiciones: (1) su depreciación contable haya generado que su valor sea cercano o igual a cero y (2) que, por las características del activo, no se cuente con avalúo brindado por un tercero independiente (perito valuador o proveedor original).

Normalmente es responsabilidad del contribuyente adoptar el método de cálculo de depreciación que mejor se adapte a sus políticas, giro de negocios o características del activo.

Sin embargo, muchos contribuyentes encuentran comúnmente que sus activos cuentan con un valor contable cercano a cero aun cuando su deterioro y funcionalidad estimada contemple varios ejercicios más.

Es decir, que sus activos "totalmente depreciados" pueden seguir utilizándose para la generación de ingresos ordinarios y por lo tanto contener implícitamente un valor de mercado o de realización diferente a su valor contable.

En este sentido, con el objeto de incrementar la fiabilidad en las transacciones de venta de activos entre parte relacionadas, existe la posibilidad de aplicar un ajuste al valor en libros utilizando referencias económicas disponibles en bases de datos públicas. Con esta fuente de información pública es posible documentar los porcentajes de depreciación estimados para distintos tipos de activos en función de la industria a la que pertenecen.

Así entonces dependiendo de las estadísticas de cada industria es posible obtener una estimación de vida útil más realista al uso asociado a los tipos de activos. A continuación, un ejemplo hipotético:

| Activo | Valor contable | Valor de referencia |
|--|----------------|---------------------|
| Equipo de cómputo (Costo adquisición) | \$10,000 | \$10,000 |
| % Depreciación | 25% | 10% |
| Vida útil | 4 años | 10 años |
| Saldo por depreciar (al final del año 4) | \$0 | \$6,000 |

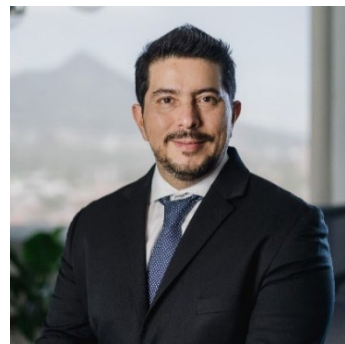
Bajo el ejemplo anterior, al utilizar una fuente de información pública, la tasa de depreciación ajustada y más realista es del 10% es decir, una vida útil de 10 años a diferencia de los 4 años que aplicaría cotidianamente el contribuyente.

Bajo esta premisa, es posible concluir que al transferir este activo al final del año 4 y recalculando su depreciación acumulada con respecto a las estadísticas de la industria, su saldo por depreciar (\$6,000) representaría un costo consistente con la vida útil del activo y posteriormente sería posible estimar la utilidad o *Mark Up* que el vendedor obtendría a través de un margen de rentabilidad (generalmente un Retorno Sobre Activos).

Este método de análisis se presenta como una forma alternativa, por lo que resulta importante revisar que no se cuenten con comparables internas, incluyendo aquellas pactadas por otras partes relacionadas y terceros independientes, ya que estas **podrían reflejar mejor la situación específica del contribuyente.**

En estos casos la información pública obtenida consolida los datos del mercado y podría no considerar situaciones específicas que requieran un análisis particular.

Más información:



Federico Paz

Socio Líder de Impuestos y Servicios Legales

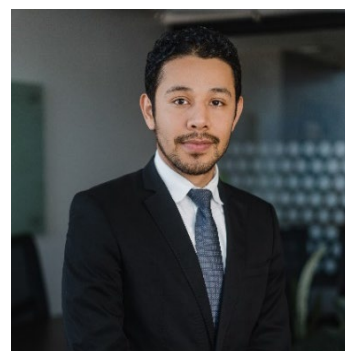
fepaz@deloitte.com



Mario Coyoy

Socio Líder de Precios de Transferencia en Centro America

wsgarcia@deloitte.com



Wilmer García

Gerente Senior Precios de Transferencia

wsgarcia@deloitte.com

Calendario de Obligaciones.

Manténgase informado sobre:



Obligaciones Tributarias
ante el Ministerio de Hacienda



Obligaciones Tributarias
Municipales



Obligaciones de Administración
de Nóminas

en nuestro [Calendario de Obligaciones 2024](#)

Agosto 2024

| D | L | M | M | J | V | S |
|----|----|----|----|----|----|----|
| | | | | 1 | 2 | 3 |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

Conoce sobre las obligaciones de **Agosto:**



Descargar Calendario
de Obligaciones 2024

Contactos

Federico Paz

Socio Líder de Impuestos y Servicios legales
fepaz@deloitte.com

Jhonny Flores

Gerente Senior de Consultoría Fiscal
jflores@deloitte.com

Wilmer García

Gerente Senior Precios de Transferencia
wsgarcia@deloitte.com

Rita Vega

Gerente de Servicios Legales
ritvega@deloitte.com

Ghendrex García

Socio de Impuestos y BPS
ggarciaq@deloitte.com

Emerson Inocente

Gerente de Impuestos
einocente@deloitte.com

José Ángel Lopez

Gerente de Precios de Transferencia
joselopez@deloitte.com

Mario Coyoy

Socio Líder de Precios de Transferencias en Centro America
mcoyoy@deloitte.com

Alvaro Miranda

Gerente Senior Precios de Transferencia
ajmiranda@deloitte.com

Cosette Fuentes

Gerente Senior de Servicios Legales
cg.fuentes@deloitte.com



Mantente informado.

Descubre Deloitte tax@hand

Descarga la APP



Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante “Entidades Relacionadas”) (colectivamente, la “organización Deloitte”). DTTL (también denominada como “Deloitte Global”) así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para obtener más información.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte” se refiere a Deloitte El Salvador S.A. de C.V., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitar sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal y legal, asesoría en riesgos, asesoría financiera, y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Deloitte Consulting S.A. de C.V., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitar sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal y legal, asesoría en riesgos, asesoría financiera, y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”.

Deloitte presta servicios profesionales líderes de auditoría y assurance, impuestos y servicios legales, consultoría, asesoría financiera y asesoría en riesgos, a casi el 90% de las empresas Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales brindan resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza pública en los mercados de capital, permiten a los clientes transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Sobre la base de su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca cómo los aproximadamente 457,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo crean un impacto significativo en www.deloitte.com.

Esta comunicación y cualquier archivo adjunto en esta es para su distribución interna entre el personal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro y sus Entidades Relacionadas (colectivamente, la “organización Deloitte”). Puede contener información confidencial y está destinada únicamente para el uso de la persona o entidad a la que va dirigida. Si usted no es el destinatario previsto, notifíquenos de inmediato, no utilice esta comunicación de ninguna manera y luego elimínela junto con todas las copias de esta en su sistema.

No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, Entidades Relacionadas, empleados o agentes será responsable de cualquier pérdida o daño alguno que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes.