

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

Como recordarás, existen activos fijos, también llamados propiedades, planta y equipo; los cuales son bienes físicos tangibles que posee una entidad, que se espera usarlos durante más de un año y pretende recuperar su costo a través de la obtención de beneficios económicos futuros.

Ahora bien, los activos fijos duran varios años, esos activos fijos con posterioridad a su adquisición y registro pueden caer en obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. Como se va gastando por el transcurso del tiempo o por el uso, este va disminuyendo su valor, esa disminución se carga a una cuenta de gasto llamada “depreciación”.

Cabe hacer mención que el activo fijo consistente en terrenos no se deprecia, por lo contrario, ese tipo de activo fijo aumenta de valor con el paso del tiempo.

Tenemos lo siguiente de conformidad con el postulado básico de “Asociación de costos y gastos con ingresos”: Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generan en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

Por lo anterior, tenemos que una entidad pretende obtener beneficios económicos futuros de un activo fijo, principalmente, mediante su uso.

Para determinar la vida útil del activo fijo deben tomarse en cuenta los siguientes factores:

La utilización prevista del componente.	El desgaste físico esperado.	La obsolescencia técnica.	Los límites legales o restricciones sobre su uso.
---	------------------------------	---------------------------	---

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

El reconocimiento posterior se da después de adquirir el activo fijo, dicho reconocimiento consiste en la Depreciación del Bien, la cual se calcula de la siguiente manera:

El Reconocimiento Posterior o Depreciación es = Precio de Adquisición – Valor Residual / La Vida útil.

$$RP = \frac{\text{Precio de Adquisición} - \text{Valor}}{\text{La Vida Útil}}$$

Y el Valor en Libros lo determinamos Restando al Precio de Adquisición la Depreciación del Activo Fijo

$$VL = \text{Precio de Adquisición} - \text{Depreciación del Activo Fijo}$$

Depreciación

Es la distribución sistemática y razonable en resultados del monto depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida.

Barbosa (2011) señala que “La depreciación es un procedimiento que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de adquisición de los componentes, menos su valor residual, entre la vida útil estimada de cada tipo de componente.”

El valor residual (rescate, salvamento, desecho) de un activo fijo es el monto neto en efectivo que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del mismo, como si el activo ya hubiera alcanzado su antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil, después de haber deducido los costos derivados de su enajenación.

El monto depreciable de un componente debe determinarse después de deducir a su costo de adquisición su valor residual.

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

Las depreciación se calcula sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que esté disponible para su uso, y esta no debe cesar cuando el componente esté sin utilizar o se haya retirada del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El cargo por depreciación de cada periodo debe reconocerse en los resultados de éste, en los renglones de costos y gastos que correspondan.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón con base en el cual se espera que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros del componente. Éste debe revisarse, como mínimo, al término de cada periodo anual o ciclo normal de operaciones de la entidad y puede cambiarse para reflejar un patrón distinto.

Existen diversos métodos de depreciación para distribuir el monto depreciable de un componente en forma sistemática y razonable a lo largo de su vida, entre los cuales, vamos a mencionar el método de línea recta y método de unidades producidas. La entidad debe elegir el método que más fielmente refleje el patrón esperado de obtención de los beneficios económicos futuros de componente.

- **Método de Línea Recta**

El uso del método de línea recta resulta en una carga uniforme por el gasto de depreciación durante cada periodo de la vida útil del activo fijo, es decir que se desgasta igual durante cada periodo. Aunque este método es sencillo y fácil de usar, la mayoría de las veces no refleja fielmente el patrón esperado de la obtención de los beneficios económicos futuros.

Fórmula del método de línea recta:

$$\frac{\text{Costo de adquisición (menos) valor residual}}{\text{Años de vida útil}} = \text{Monto de depreciación por año.}$$

Presta atención a los siguientes ejemplos tomados de Guajardo G. y Andrade N. (2014). Contabilidad Financiera (6a Edición). México. Mc Graw Hill.

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

Ejemplo 1

Calcule y registre en asiento de diario la depreciación de maquinaria y equipo adquirida el 1 de enero de 2014 a un costo de \$800,000.00, un valor residual de \$50,000 y una vida útil de siete años.

$$\underline{\$750,000.00 (-) \$50,000.00} = \$100,000.00 \text{ de gasto de depreciación anual}$$

7 años

$$\underline{\$100,000.00} = \$8,333.33 \text{ de gasto de depreciación mensual}$$

12 meses

Se recomienda registrar la depreciación de manera mensual, las cuentas que se utilizan para registrar la depreciación son un cargo a gastos por depreciación y un abono a depreciación acumulada del activo. El asiento de diario de la depreciación mensual del ejemplo 1 sería el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Enero 31, 2014	Gasto por depreciación de maquinaria	8,333.33	
Enero 31, 2014	Depreciación acumulada de maquinaria		8,333.33
Registro de la depreciación mensual de maquinaria y equipo correspondiente a enero			

Ejemplo 2

Calcule y registre en asiento de diario la depreciación de un equipo de oficina consistente en un escritorio ejecutivo para el contador de la empresa adquirido el 1 de marzo de 2014 a un costo de \$45,000.00, un valor residual de \$5,000 y una vida útil de diez años.

$$\underline{\$45,000.00 (-) \$5,000.00} = \$4,000.00 \text{ de gasto de depreciación anual}$$

10 años

$$\underline{\$4,000.00} = \$333.33 \text{ de gasto de depreciación mensual}$$

12 meses

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

Se recomienda registrar la depreciación de manera mensual, las cuentas que se utilizan para registrar la depreciación son un cargo a gastos por depreciación y un abono a depreciación acumulada del activo. El asiento de diario de la depreciación mensual del ejemplo 2 sería el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Marzo 31, 2014	Gasto por depreciación de maquinaria	8,333.33	
Marzo 31, 2014	Depreciación acumulada de maquinaria		8,333.33
Registro de la depreciación mensual del equipo de ofician correspondiente a marzo			

- **Método de unidades producidas**

Cuando se utiliza el método de unidades producidas (puede ser también horas trabajadas o kilómetros recorridos) la depreciación está en función de la productividad más que al paso del tiempo. Este método es más apropiado para ciertos activos, tales como maquinaria y equipo de transporte, donde la depreciación puede basarse en unidades producidas, kilómetros recorridos u horas trabajadas.

Fórmula del método de unidades producidas:

$$\frac{\text{Costo de adquisición (menos) valor residual}}{\text{Unidades de uso, horas o kilómetros}} = \text{Monto de depreciación por unidad de asignación X número de unidades, horas o kilómetros}$$

Ejemplo 3

Calcule y registre en asiento de diario la depreciación de maquinaria y equipo adquirida el 1 de enero de 2014 a un costo de \$800,000.00, un valor residual de \$50,000 y una vida útil estimada en cerca de 700,000 unidades de producción. El primer mes de operaciones se produjeron 5,000 unidades.

$$\frac{\$750,000.00 (-) \$50,000.00}{700,000 \text{ unidades}} = \$1.00 \text{ de gasto de depreciación por unidad producida}$$

$$\$1.00 (X) 5,000 \text{ unidades} = \$5,000.00 \text{ de gasto de depreciación mensual por unidad producida.}$$

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

Se recomienda registrar la depreciación de manera mensual, las cuentas que se utilizan para registrar la depreciación son un cargo a gastos por depreciación y un abono a depreciación acumulada del activo. El asiento de diario de la depreciación mensual del ejemplo 3 sería el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Enero 31, 2014	Gasto por depreciación de maquinaria	5,000.00	
Enero 31, 2014	Depreciación acumulada de maquinaria		5,000.00
Registro de la depreciación mensual de maquinaria y equipo correspondiente a enero			

Ejemplo 4

Calcule y registre en asiento de diario la depreciación de un Equipo de Transporte consistente en un camión de tres y media toneladas, adquirido el 1 de junio de 2014 a un costo de \$440,000.00, un valor residual de \$110,000 y una vida útil estimada en cerca de 500,000 kilómetros recorridos. El primer mes de operaciones recorrió 6,570 Kilómetros.

$\$440,000.00 (-) \$110,000.00 = \$0.66$ de gasto de depreciación por kilómetro recorrido

500,000 kilómetros

$\$0.66 (X) 6,570$ kilómetros = \$4,336.20 de gasto de depreciación mensual por kilometro recorrido.

Se recomienda registrar la depreciación de manera mensual, las cuentas que se utilizan para registrar la depreciación son un cargo a gastos por depreciación y un abono a depreciación acumulada del activo. El asiento de diario de la depreciación mensual del ejemplo 4 sería el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Junio 30, 2014	Gasto por depreciación de maquinaria	4,336.20	
Junio 30, 2014	Depreciación acumulada de maquinaria		4,336.20
Registro de la depreciación mensual del equipo de transporte correspondiente a junio			

Los métodos de depreciación en línea recta y unidades producidas distribuyen el gasto de manera equitativa a través del transcurso de tiempo o las unidades producidas.

Métodos para el Cálculo de la Depreciación

REFERENCIAS

- 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