

Activo Fijo y Depreciación

Se denomina así al grupo de cuentas de Activo que representan valores adquiridos por la empresa con el ánimo de usarlos en la explotación social, es decir, sin el ánimo de revenderlos.

Entre las cuentas más corrientes de este grupo encontramos las de Muebles y Utiles, Maquinarias, Instalaciones, Herramientas, etc.

Su denominación se deriva del hecho de que no tiene movimiento durante el ejercicio puesto que no son bienes que estén en circulación como es el caso de las mercaderías, dinero, etc.

Ahora bien, por razones del desgaste producido por el tiempo, el uso y otras causas, éstos valores se van *depreciando*, es decir, van disminuyendo de precio o valor.

Esta depreciación se va produciendo día a día, pero no resultaría práctico dejar constancia de esto diariamente, por lo que se acostumbra a registrarla sólo una vez al año, con ocasión del Balance General.

Si una instalación se construye por etapas, la depreciación de la parte del activo que corresponde a cada etapa debe comenzar cuando ella entre en uso normal.

Supongamos el ejemplo de la cuenta Materiales y Utiles que indica con su débito el valor de adquisición:

Muebles y Utiles	
10.000	

Después de transcurrido un año de uso, es necesario estimar su valor actual para que la cuenta registre este último dato. Estimamos el valor de los Muebles y Utiles en, por ejemplo, 9.000. Esto significa que la cuenta Muebles y Utiles tiene las características de una cuenta mixta, por cuanto junto a la significación de existencia al precio actual, hay un valor que corresponde a la depreciación o pérdida.

Estimación del Valor Actual	9.000
Depreciación	<u>1.000</u>
Valor de Adquisición	10.000

Para que la cuenta Muebles y Utiles represente exclusivamente el valor actual de los bienes, es necesario proceder a la rebaja de la depreciación.

Métodos para Contabilizar la Depreciación

Existen cinco procedimientos para contabilizar la depreciación de los bienes del Activo Fijo:

I) **Sistema de Línea Recta:** Es el más utilizado y se asume que el desgaste es lineal a lo largo de la vida útil del bien.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Libro} - \text{Valor Residual}}{\text{Total de Vida Útil}}$$

Señalemos que el **Valor Libro = Costo Histórico – Depreciación Acumulada**

ii) **Suma de los años dígitos:** Es un método que conlleva mayores cargos de depreciación en los primeros años.

$$\text{Depreciación} = (\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}) * \frac{2(n - i)}{n * (n+1)}$$

En que: $n = \text{Vida útil total}$
 $i = \text{año.}$

iii) **Doble Saldo Declinante:** Se aplica el doble del porcentaje anual de la depreciación lineal sobre el valor libro del año correspondiente.

$$\text{Depreciación} = \frac{100}{2} * n * (\text{Valor Libro})$$

Nota: El año n se debe determinar por la diferencia que falta para dejar el valor residual.

iv) Sistema de Unidades de Producción: Se posee una alta correlación entre las unidades de producción, ejemplo, un camión puede utilizar una depreciación por los kilómetros recorridos.

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual})}{\text{Unidades de Producción}} * \text{Cantidad de Producción}$$

v) Depreciación Acelerada o 1/3 de Vida útil: Se posee un gran desgaste de los activos fijos y se toma un cargo mayor de depreciación que el que se obtendría a través del método de línea recta.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Libro} - \text{Valor Residual}}{1/3 \text{ de Vida Util}}$$

Instalaciones Inactivas y Activos Fijos que se Mantienen para Posterior Venta o Desarrollo Futuro

En caso que se mantengan activos fijos para la venta o que se espera estén inactivos por tiempo indefinido, deberá suspenderse su depreciación. Al mismo tiempo, el valor neto de libros deberá ajustarse a su valor estimado de realización, cuando éste último sea menor, con cargo a los resultados del ejercicio, bajo el rubro gastos ajenos a la explotación. El valor de éstos activos deberá presentarse segregado del activo fijo en uso, revelando en una nota los ajustes que se hayan efectuado.

Las instalaciones temporalmente inactivas deben continuarse depreciando, aún cuando se usen métodos de depreciación basados en unidades de producción o en las horas en uso; en todo caso, la depreciación por el período de inactividad debe determinarse basándose en una cuidadosa evaluación de las circunstancias. La depreciación se presentará bajo gastos ajenos a la explotación, revelando en una nota el hecho que dichas instalaciones se encuentren inactivas y el criterio de depreciación adoptado.

En el caso de mantener bienes del activo fijo adquiridos para el desarrollo futuro, y que no correspondan a obras en curso, ellos deberán presentarse bajo Otros Activos, en el rubro de Activos Fijos, en tanto se mantengan fuera de uso. Su valorización deberá revisarse periódicamente con el objeto de dar reconocimiento oportuno a la pérdida de valor que pudieran haber experimentado con respecto a su valor en libros. En una nota a los estados financieros deberá revelarse, a lo menos, el valor de estos activos, los criterios en que se basa dicho valor, así como el tiempo que permanecen inactivos.

EJERCICIO

- El 1/01/90 la empresa de transportes El Golf Matucana cuenta con 12 buses nuevos que adquirió por un valor de \$60.000.000 cancelando con cheque. Se cree que su vida útil será de 10 años y su valor residual de \$700.000 para cada bus. Se decidió usar el método acelerado de la suma de los años dígitos.
- El 31/12/90 el empresario decidió cambiar los neumáticos de cada bus. El costo unitario fue de \$20.000 y cada bus usa 9 neumáticos. Los antiguos se los vendió a un amigo a \$1.500 cada uno.
- El 31/12/91, el empresario debió pintar de color amarillo y blanco los buses ya que así lo requiere la nueva ley de transportes. El costo total fue de \$2.400.000.
- El 01/01/92, tres buses quedaron destrozados luego de un fuerte terremoto que afectó a la ciudad. Estos fueron vendidos a una desarmaduría a un valor de \$1.575.000 cada uno.
- El 31/12/93, el dueño de la empresa decidió cambiar el motor de cada bus. Cada motor nuevo costó \$250.000 y los motores usados fueron recibidos en parte de pago en \$50.000 cada uno. Gracias a este arreglo, la vida útil de los buses aumentó 5 años.
- El 01/01/94, el empresario decide que éste no es un negocio rentable, por lo tanto vende los buses a \$3.000.000 cada uno.

Se pide:

**Realice los asientos contables correspondientes.
Muestre como queda el Balance al 31/12/93.**

SOLUCION:

Primero, se hará el asiento de compra de los buses:

	DEBE	HABER
X		
Buses	\$60.000.000	
Banco		\$60.000.000

Cálculo de la depreciación de cada bus:

$$\text{Depreciación} = \left\{ \frac{(n - i + 1)}{\frac{n*(n + 1)}{2}} \right\} * (\text{Valor Compra} - \text{Valor Residual})$$

En el caso del ejercicio, la depreciación es:

$$D = \frac{10}{55} * (5.000.000 - 700.000) = \mathbf{781.818,18 \text{ por cada bus.}}$$

Por lo tanto, la depreciación acumulada es: **9.381.818,2** (781.818,18 * 12 buses)

	DEBE	HABER
31/12/90		
X		
Gasto Depreciación	\$9.381.818,2	
Depreciación Acumulada		\$9.381.818,2

Segundo, Cambio de Neumáticos

$$\text{Neumáticos Nuevos} = 108 (9*12) * 20.000 \text{ (cada uno)} = 2.160.000.$$

$$\text{Neumáticos Viejos} = 108 (9*12) * 1.500 \text{ (cada uno)} = 162.000.$$

	DEBE	HABER
X		
Gasto Mantención	\$2.160.000	
Caja		\$2.160.000

	DEBE	HABER
X		
Caja	\$ 162.000	
Ingresos no Operacionales		\$ 162.000

Tercero, Arreglo de los Buses

Cálculo de la Depreciación = $\frac{9}{55} * (5.000.000 - 700.000) = 703.636,36$ (por cada bus)

Por lo tanto, la Depreciación Acumulada es: **8.443.636,3** (703.636,36 * 12)

	DEBE	HABER
X		
31/12/91 Gasto Depreciación	\$ 8.443.636,3	
Depreciación Acumulada		\$ 8.443.636,3

	DEBE	HABER
X		
31/12/91 Gasto Mantención	\$ 2.400.000	
Caja		\$ 2.400.000

Cuarto, Pérdida de tres buses.

	DEBE	HABER
X		
01/01/92 Caja	\$ 4.725.000	
Depreciación Acumulada	\$ 4.456.363,8	
Pérdida en Vta. Activo Fijo Buses	\$ 5.818.636,2	
Buses		\$ 15.000.000

Año 3: $\frac{8}{55} * (4.300.000) = 625.454,55$

Por lo tanto, la Depreciación Acumulada es: **5.629.090,95** (625.454,55 * 9)

		DEBE	HABER
31/12/93	X		
	Gasto Depreciación	\$ 5.629.090,95	
	Depreciación Acumulada		\$ 5.629.090,95

Año 4: $\frac{7}{55} * (4.300.000) = 547.272,73$

Por lo tanto, la Depreciación Acumulada es: **4.925.454,6** (547.272,73 * 9)

		DEBE	HABER
31/12/93	X		
	Gasto Depreciación	\$ 4.925.454,6	
	Depreciación Acumulada		\$ 4.925.454,6

Quinto, Cambio de Motores

Costo Motores Nuevos = **2.250.000**
Costo Motores Viejos = **450.000**
Total 1.800.000

		DEBE	HABER
	X		
	Buses	\$ 1.800.000	
	Caja		\$ 1.800.000

Sexto, Venta del Negocio

	DEBE	HABER
X		
Caja	\$27.000.000	
Depreciación Acumulada	\$23.923.637	
Utilidad Vta. Act. Fijo		\$ 4.123.637
Buses		\$46.800.000