

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo, de equipo de computación, de equipo de transporte, de maquinaria y equipo, de dados y moldes.

En estas cuentas se controlan los gastos generados por el uso o desgaste del equipo por la actividad del negocio, y pueden ser cargados a gastos de fábrica, gastos de administración y gastos de venta

El cargo a resultados a los diferentes gastos, se efectúa tomando en cuenta a quien les da servicio o los utiliza, por ejemplo: la depreciación de la oficina de ventas se carga a gastos de venta, la depreciación del automóvil de la gerencia administrativa se carga a gastos de administración, la depreciación de la maquinaria y de dados y moldes se cargará a los gastos de fábrica.

La depreciación acumulada de estas cuentas aumenta conforme se va reconociendo en los resultados de operación del negocio, mensual o anualmente el uso de los bienes y disminuye, por venta o destrucción parcial o total de los bienes.

Analizaremos ejemplos para el registro de operaciones correspondientes al ejercicio del 2017, tomando en consideración que los activos fijos estuvieron en operación todo el año:

1. Mobiliario y equipo; con un costo de adquisición de \$ 1,000, se depreciará en línea recta al 10 % en 10 años.
2. Maquinaria y equipo; con un costo de adquisición de \$ 35,000, tiene una vida útil estimada de 14 años y un valor de rescate, de recuperación o de desecho por \$ 2,500.
3. Dados y moldes; con un costo de adquisición de \$ 50,000, de acuerdo con los datos técnicos del fabricante producirá un total de 100,000 piezas, y en este año del 2000, se fabricaron 12,000 piezas.

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

4. Equipo de computación; con un costo de adquisición de \$ 25,000, tiene un estímulo fiscal de depreciación acelerada de 2 años en lugar de 4 años, ya que por la dinámica de la industria de las computadoras y sus periféricos, en corto tiempo se vuelve obsoleto y se requiere su reposición.

5. Equipo de transporte; con un costo de adquisición de \$ 30,000, a depreciarse en 4 años en línea recta.

NOTA: Recordaremos que la depreciación del activo fijo se calcula por los meses de operación. Además cuando conocemos el dato de valor de recuperación, de rescate o de desecho, se deben disminuir del importe original de adquisición para determinar la base depreciada del bien que se trate.

Registraremos los asientos anteriores por cada una de las operaciones para analizarlo, pudiendo hacerlo en forma global, lo cual es perfectamente válido

1. Mobiliario y equipo; con un costo de \$ 1,000, por la tasa de depreciación anual del 10% en línea recta:

CARGO	Gastos de administración (50%) Depreciación	\$50	
	Gastos de venta (50%) depreciación	\$50	
CRÉDITO	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo		\$ 100

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

La depreciación que asciende a \$ 100, se distribuyó en gastos de venta (50%) y gastos de administración (50%). ya que el mobiliario y equipo es utilizado en la misma proporción por las oficinas de ventas y por las oficinas administrativas.

2. Maquinaria y equipo; con un costo de \$ 35,000, una vida útil estimada de 14 años y un valor de recuperación de \$ 2,500

CARGO	Gastos de fabricación (50%) depreciación	\$2,321.43	
CRÉDITO	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		\$2,321.43

La base de la inversión depreciable se determinó como sigue:

Costo de adquisición	\$ 35,000
Menos valor de rescate	2,500
Igual a inversión depreciable	<u>\$32,500</u>

El importe de la depreciación anual se determinó de la siguiente manera:

Inversión depreciable	\$32,500.00
-----------------------	-------------

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

Entre la vida útil estimada	14 años
Igual a la depreciación anual	\$ 2,321.43

El porcentaje anual se aplicará hasta que se deprecie totalmente el bien. El tiempo a depreciar la maquinaria y equipo puede variar si se determina una nueva vida útil remanente en años, con lo que se procederá a ajustar los valores correspondientes.

3. Datos y moldes; con un costo de adquisición de \$50,000, unidades estimadas a producir 100,000 piezas, y en el año 2000, se fabricaron 12,000 piezas.

CARGO	Gastos de fabricación depreciación	\$ 6,000	
CRÉDITO	Depreciación acumulada de datos y moldes		\$ 6,000

Analizaremos el asiento anterior:

Costo de adquisición	\$ 50,000
Entre unidades estimadas a producir	100,000 piezas
Igual al costo unitario de fabricación \$	0.50

Unidades fabricadas en 2000	\$12,000 piezas
-----------------------------	-----------------

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

Por el costo unitario de fabricación	\$ 0.50
Igual a la depreciación anual	6,000

4. Equipo de computación; con un costo de adquisición de \$ 25,000, una vida útil probable del bien de 4 años y un estímulo fiscal de depreciación acelerada aplicada al doble, es decir, contablemente se depreciará en un 25% anual en el marco de la norma contable y fiscalmente en un 50% anual en apego a la ley fiscal.

Depreciación para efectos contables:

CARGOS	Gastos de administración	de \$ 6,250	
	Depreciación		
CRÉDITO	Depreciación acumulada de equipo de computación		\$ 6,250

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

Depreciación para efectos fiscales:

CARGO	Depreciación fiscal a efectuar depreciación de equipo de cómputo	\$6,250	
CRÉDITO	Depreciación fiscal efectuada		\$ 6,250

Como se observa en estos dos asientos para efectos contables, la depreciación cargada a resultados es la propia a la vida útil probable, pero para efectos fiscales, hay que registrar el complemento en cuenta de orden (se estudiará en el siguiente curso) sin que afecte los resultados de operación del negocio, únicamente se consideran gastos adicionales para efectos fiscales.

5. Equipo de transporte; con un costo de adquisición de \$ 30,000, a depreciarse en 4 años en línea recta no conociendo el valor de recuperación.

CARGO	Gastos de administración de depreciación	\$ 7,500	
CRÉDITO	Depreciación acumulada de equipo de transporte		\$ 7,500

Depreciación acumulada de mobiliario y equipo

Del asiento contable anterior observamos que no se consideró el valor de rescate del equipo de transporte ya que no nos lo fue proporcionado, por lo cual el porcentaje del 25% de depreciación anual se aplicó al total de la inversión.

En el caso de los activos fijos sujetos a depreciación, debemos evaluar cuál método de depreciación es el más adecuado a aplicar una vez que conocemos las características propias y técnicas del bien.

MATERIAL DIDÁCTICO PARA CLASE DE CONTABILIDAD III. INSTITUTO SUPERIOR DE COMPUTACIÓN S.C. 2007. [EN LÍNEA],
[FECHA DE CONSULTA 16 DE NOVIEMBRE DE 2018] P. 40, 41, 42, 43. DISPONIBLE EN WEB:
<HTTPS://CUADERNOSDELPROFESOR.FILES.WORDPRESS.COM/2016/01/U-2-CONTABILIDAD-III.PDF>