

CASO: Activos que se encuentran totalmente depreciados, y aún siguen funcionando.

La entidad “A” adquiere un auto para movilidad del Director Ejecutivo, con los siguientes datos:

Costo inicial	S/. 50 000
Vida útil	10
Tasa depreciación	10%
Fecha de compra	01/01/2002

Al 31/12/2013 el mencionado vehículo sigue en funcionamiento, y de acuerdo con el informe técnico del área de mecánica de la entidad, se estima que el auto aún prestará servicios por 4 años más. El auto al 31.12.2013 se encuentra totalmente depreciado.

Se pide:

Efectuar el tratamiento contable para la depreciación acumulada del vehículo, y realizar los ajustes necesarios.

SOLUCIÓN.

Aspectos conceptuales de la Depreciación:

Depreciación. La NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, define a la depreciación como “la distribución sistemática del importe depreciable de un activo, a lo largo de su vida útil”.

Los activos fijos son similares a los gastos pagados por adelantado de largo plazo. La posesión de un camión de reparto por ejemplo puede proporcionar 100 000 millas de transporte. El costo del camión se registra en una cuenta del activo que, en esencia, representa la compra adelantada de estos servicios de transporte. A medida que se reciben estos servicios, el costo del camión se descuenta gradualmente del Estado de Situación Financiera y se asigna a gastos, a través del proceso denominado “DEPRECIACIÓN”.

Correlación de ingresos y gastos – Asociación. La finalidad básica de la depreciación es aplicar el principio de asociación, es decir, compensar el ingreso de un periodo contable con los costos de los bienes y servicios que son consumidos en el esfuerzo de generar ese ingreso.

Desarrollo del Caso:

De acuerdo con el caso, el vehículo tiene una antigüedad al 31.12.2013 de 12 años, y un informe de especialista competente (mecánico) estima que prestará servicios por 4 años adicionales. Por lo tanto, debió estimarse para el vehículo una vida útil de 16 años, y no de 10 como inicialmente se proyectó.

Paso I.

Se muestran los cálculos efectuados y registrados en libros contables, respecto de la depreciación acumulada con la vida útil de 10 años:

Tasa de depreciación anual	:	$100\% / 10 = 10\%$
Costo inicial del vehículo	:	50 000
Depreciación Anual	:	$10\% \times 50\,000 = S/. 5\,000$
Depreciación Acumulada		
De 01.01.02 al 01.01.12 (10 años)	:	$10\% \times 50\,000 \times 10 \text{ años} = S/. 50\,000$

Por el ejercicio 2012 y 2013, no se realizó cálculo de depreciación, porque contablemente, el vehículo se depreció totalmente.

Activo	Depreciación		
	Acumulada		
50 000	5 000	Año 1	(31.12.02)
	5 000	Año 2	(31.12.03)
	5 000	Año 3	(31.12.04)
	5 000	Año 4	(31.12.05)
	5 000	Año 5	(31.12.06)
	5 000	Año 6	(31.12.07)
	5 000	Año 7	(31.12.08)
	5 000	Año 8	(31.12.09)
	5 000	Año 9	(31.12.10)
	4 999	Año 10	(31.12.11)
50 000	49 999	Total Depreciación	

Valor en Libros	:	Costo Activo – Depreciación Acumulada 50 000 - 49 999 = S/. 1 es decir, totalmente depreciado.
-----------------	---	---

Si el mecánico indica que aún todavía quedan servicios que el auto puede brindar por 4 años más, y no existe a la fecha (incluso desde hace dos años) saldo por depreciar, entonces la vida útil no se estimó de manera adecuada, y la depreciación ha sido calculada en exceso.

Paso II.

Se efectuará el cálculo de la depreciación acumulada con la vida útil que debió haberse estimado (16 años):

Tasa de depreciación anual	:	$100\% / 16 \text{ años} = 6.25\%$
Costo inicial del vehículo	:	50 000
Depreciación Anual	:	$6.25\% \times 50\,000 = S/. 3\,125$
Depreciación Acumulada		
De 01.01.02 al 01.01.12 (10 años)	:	$6.25\% \times 50\,000 \times 10 \text{ años} = S/. 31\,250$
De 01.01.02 al 31.12.13 (12 años)	:	$6.25\% \times 50\,000 \times 12 \text{ años} = S/. 37\,500$

Por el ejercicio 2012 y 2013, se realizó cálculo de depreciación, porque contablemente, el vehículo aún cuenta con saldo para depreciar.

Activo	Depreciación		
		Acumulada	
50 000		3 125 Año 1 (31.12.02)	
		3 125 Año 2 (31.12.03)	
		3 125 Año 3 (31.12.04)	
		3 125 Año 4 (31.12.05)	
		3 125 Año 5 (31.12.06)	
		3 125 Año 6 (31.12.07)	
		3 125 Año 7 (31.12.08)	
		3 125 Año 8 (31.12.09)	
		3 125 Año 9 (31.12.10)	
		3 125 Año 10 (31.12.11)	
		3 125 Año 11 (31.12.12)	
		3 125 Año 12 (31.12.13)	
50 000		37 500	Total Depreciación

Valor en Libros:

Costo Activo – Depreciación Acumulada
 50 000 - 37 500 = S/. 12 500

Paso III.

De acuerdo con el paso II anterior, aún existe importe por depreciar en los próximos 4 años que quedan de vida útil al vehículo. En tal sentido, estos son los cálculos que debió haberse efectuado respecto de la depreciación, por lo tanto, se deberá realizar el correspondiente ajuste de la depreciación de la siguiente manera:

Depreciación Inicial	(en base a 10 años vida útil)	49 999
Depreciación recalculada	(en base a 16 años vida útil)	<u>37 500</u>
Ajuste por depreciación en exceso		12 499

Registro Contable:

CUENTAS	DEBE	HABER
1508.0201 (Depreciación Acumulada de) Vehículo	12 499	
3401.01 Resultados Acumulados		12 499

Por el ajuste de la depreciación calculada en exceso