



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

ANÁLISIS DEL MÉTODO DE LÍNEA RECTA EN LA DEPRECIACIÓN DE
ACTIVOS.

CHAMBA ESCOBAR MAYRA ALEXANDRA
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

ANÁLISIS DEL MÉTODO DE LÍNEA RECTA EN LA
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS.

CHAMBA ESCOBAR MAYRA ALEXANDRA
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL MÉTODO DE LÍNEA RECTA EN LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS.

CHAMBA ESCOBAR MAYRA ALEXANDRA
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

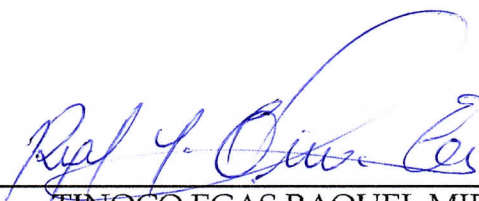
TINOCO EGAS RAQUEL MIROSLAVA

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



TINOCO EGAS RAQUEL MIROSLAVA

0703523761

TUTOR - ESPECIALISTA 1



SALCEDO MUÑOZ VIRGILIO EDUARDO

0702538729

ESPECIALISTA 2



SERRANO ORELLANA BILL JONATHAN

0703529842

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 08:23

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Trabajo de Investigación.docx (D54820737)
Submitted: 8/14/2019 10:56:00 PM
Submitted By: machambae_est@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

grivasm.doc (D21355885)
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
39bcda94-aaef-472a-9b99-d4aeb8ecaf7

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CHAMBA ESCOBAR MAYRA ALEXANDRA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de agosto de 2019



CHAMBA ESCOBAR MAYRA ALEXANDRA
0706420825

Resumen

El presente trabajo denominado análisis del método de línea recta en la depreciación de activos, se ha realizado con el fin de analizar en qué manera la depreciación es un mecanismo que permite reconocer el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso del mismo a través del tiempo, y debido a que las empresas utilizan activos fijos para desarrollarse y mejorar sus condiciones competitivas en el mercado, dichos elementos requieren ser repuestos o reemplazados para evitar problemas económicos y productivos. La metodología cualitativa a través de la revisión bibliográfica de artículos científicos que abarcan el tema en investigación permitirá comprender e identificar de qué manera la aplicación del método de depreciación en línea recta ayuda a las empresas a cumplir con las normativas establecidas por las instituciones de regulación y al mismo tiempo garantiza el mantenimiento de las actividades económicas de la entidad.

Palabras Claves: Activo fijo, Empresa, Depreciación, Vida útil, Propiedad, planta y equipo.

Abstract

The present work called analysis of the straight-line method in asset depreciation analyzes the way depreciation is a mechanism to recognize the loss of value that a good or an asset suffers from the use of it over the time, and due to the fact that companies use fixed assets to develop and improve their competitive conditions in the market, these elements need to be replaced to avoid economic and productive problems. The qualitative methodology through the literature review of scientific articles that cover this topic will allow to understand and identify how the application of the depreciation method in a straight line helps companies to comply with the regulations established by the regulatory institutions and at the same time, it guarantees the maintenance of the economic activities of the entity.

Keywords: Fixed assets, Company, Depreciation, Useful life, Property, plant and equipment.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. DESARROLLO.....	6
1.1 Activos fijos	6
1.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	6
1.3 Depreciación.....	7
1.3.1 Términos utilizados para referirse a activos fijos depreciables	8
1.3.2 Vida Útil de Activos Fijos en Contabilidad.....	8
1.3.3 Métodos de Depreciación	9
2. CONCLUSIONES	11
REFERENCIAS.....	12

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Figura 1: Deterioro de los activos.....	7
--	---

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Vida útil y porcentaje de depreciación.	8
Tabla 2: Depreciación por Método de línea recta.....	10

INTRODUCCIÓN

Este caso práctico describe la aplicación de la depreciación mediante el método de línea recta en respuesta a las preguntas formuladas al mismo. La depreciación o en otros casos la amortización son utilizadas para la presentación de los estados contables de la empresa en las que se incluyen activos que sufren pérdida de valor a través del tiempo, lo que se menciona como un factor de importancia para la aplicación de las NIIF específicamente con las Normas Internacionales de Contabilidad (Ron 2015), se especifica el caso de la depreciación, en el que se permite a las empresas revelar información de los estados financieros de una manera adecuada según los estándares internacionales. El método más utilizado es el método lineal, o en línea recta.

Para complementar las respuestas del caso práctico, y argumentar la explicación del método de línea recta así como las preguntas realizadas, se ha considerado necesario además la explicación del método con un ejemplo práctico, en el que se detalla tanto el modo de cálculo, como los elementos que intervienen en la elaboración y presentación de la depreciación de los activos. Mediante el análisis de la información recopilada de los diferentes materiales bibliográficos se dan respuesta a las preguntas del caso práctico, y finalmente se concluye con los principales puntos a detallar en la presente investigación.

Las preguntas a resolver serán solucionadas en la sección de desarrollo. La enunciación del caso práctico se expone a continuación:

Depreciación: desgaste de un activo conforme pasa el tiempo, desde el momento en que adquirimos un activo sea cual sea, así exista la devolución del mismo, este activo ya se depreció. El método de línea recta en línea recta es uno de los métodos de depreciación más utilizados, principalmente por su sencillez, por la facilidad de implementación. La depreciación en línea recta supone una depreciación constante, es decir periódica de depreciación invariable, (que no cambia).

En este método de depreciación se supone que el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo, lo que no siempre se ajusta a la realidad, toda vez que hay activos que en la medida en que se desgastan, el nivel de desgaste se incrementa, es creciente.

1. ¿Qué es la depreciación de activos?
2. ¿En qué momento se empiezan a depreciar los activos?
3. ¿Por qué el método de línea recta no siempre se ajusta a la realidad?
4. ¿Por qué se caracteriza el método de línea recta?

1. DESARROLLO

Esta sección resuelve las preguntas enunciadas anteriormente a través de un análisis de información de diferentes fuentes bibliográficas. Se encuentra también un ejercicio práctico que aplica la depreciación de acuerdo al método lineal.

1.1 Activos fijos

Se conoce como activos fijos de una empresa a todos aquellos bienes, recursos, derechos y valores con los que cuenta la misma y del que se espera obtener un beneficio o rendimiento económico en el futuro, lo que convierte su ciclo de vida en algo relevante para la entidad (Agudelo Pulido 2013). Uno de los procedimientos que requieren mayor atención en un negocio es calcular el valor de un activo durante su vida útil lo cual permitirá saber cómo se están desgastando los activos ya que estos bienes se entienden como aquellos que pertenecen a una empresa pero no están destinados a venta y son utilizados para la ejecución de procesos y servicios.

Se sabe que una empresa es toda actividad económica organizada que se dedica a la producción o prestación de bienes y servicios cuya meta es generar ganancias buscando sobrevivir en un entorno altamente competitivo (Parra Gaviño, Gómez Ortiz y Pastor Román 2015), el éxito de la misma dependerá de los objetivos que deben ser claros y bien establecidos así como las políticas y reglamentos que se han de manejar.

Todos los activos de un negocio tienen un tiempo de vida útil y lo lógico sería que luego de ese tiempo la empresa reemplace el activo por uno nuevo o en mejores condiciones, la contabilidad es la responsable de capturar todo tipo de transacciones que se realizan, la depreciación es un gasto que se refiere a los activos fijos que hay en la empresa y es importante porque el gasto por depreciación representa el uso de los activos de cada periodo contable.

1.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son las primeras normas que se emitieron a través del organismo internacional International Accounting Standard Board (IASB) que son permanentemente revisadas y cambiadas debido a que necesitan adaptarse a las necesidades de los usuarios de información financiera. (Fernández 2017)

Los activos fijos son bienes de una empresa que pueden ser tangibles o intangibles y su particularidad está en que éstos no pueden convertirse en dinero líquido a corto plazo y normalmente se necesitan para el funcionamiento de la empresa por lo cual no están destinados a la venta, en el tipo de activo fijo tangible.

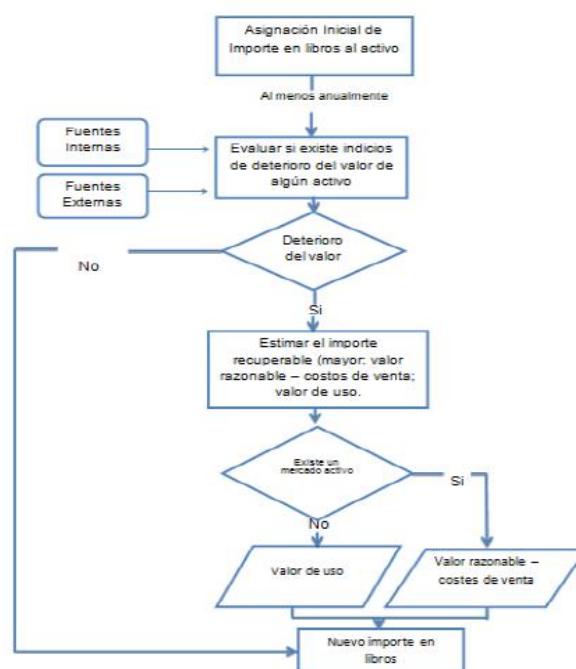
La principal referencia se la encuentra en las NIC 16 que se enfoca en la cuenta propiedad, planta y equipo a los que define como “activos tangibles que posee una entidad para su uso en producción o suministro de bienes y servicios... esto se considera activo solo si permite obtener un beneficio económico a futuro y si el costo del activo se puede valorar de una forma fiable para la entidad... Si estos activos cumple estas condiciones deberán ser valorados por su costo que será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento”. (Palacios y Barreto 2014)

1.3 Depreciación

La depreciación se puede conocer como la pérdida de valor que sufren los activos fijos haciendo que su vida de utilidad resulte limitada, en la NIC 16 y la NEC se lo define como la distribución proporcional o no del importe depreciable que tiene un activo durante su vida útil, y la vida útil es el período en el cuál un activo sigue generando ganancias con el paso del tiempo. (MEF 2019)

Sin embargo la normativa contable que hace referencia al deterioro de los activos es la NIC 36 que intenta ofrecer procedimientos que garantice la fiabilidad por un valor o importe real durante los procesos que no sea mayor al valor recuperable. (Arroyo 2011)

Figura 1: Deterioro de los activos.



Fuente: NIIF (2009) NIC 36 Deterioro valor de activos.

Como causas de la depreciación de los activos fundamentalmente se encuentran dos tipos que son: depreciación física y depreciación funcional (Ramírez y Rivas 2016)

- **Depreciación física**

La depreciación física como su nombre lo menciona se refiere al desgaste producido en el bien debido al uso o a la acción de los elementos naturales y hay que tener en cuenta que las causas físicas son las que predominan en la depreciación de los activos en general, por ejemplo, un automóvil puede desgastarse tanto por la exposición a los elementos naturales como por el uso que se le da dentro de las actividades de la empresa.

- **Depreciación funcional**

La depreciación funcional se presenta cuando un activo puede resultar anticuado de acuerdo a las continuas invenciones y mejoras tecnológicas que se realizan con el paso del tiempo, o también porque el activo fijo no puede hacer frente al servicio que se está prestando debido al crecimiento de la empresa; que en caso de ser una empresa de producción su capacidad se vería limitada y sería incapaz de satisfacer las necesidades de la misma.

1.3.1 Términos utilizados para referirse a activos fijos depreciables

Costo de un activo: base de registro en la fecha de adquisición determinado por el monto pagado. Compra del activo.

Valor de salvamento: monto estimado que la empresa pudiera recuperar si se vende el activo en el momento actual. Importe del activo fijo al término de su vida útil.

Vida Útil: Tiempo de vida o uso del activo fijo. (Arroyo Pantoja 2014)

1.3.2 Vida Útil de Activos Fijos en Contabilidad

Tabla 1: Vida útil y porcentaje de depreciación.

Detalle del Activo	(%) Depreciación	Vida Útil
Vehículo de transporte	20%	5 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Edificios	5%	20 años
Vivienda	2%	50 años

Elaborado por: Autora, 2019

1.3.3 Métodos de Depreciación

Los métodos establecidos por la NIC 16 (Díaz Becerra y Durán Rojo 2012) para calcular el cargo periódico por depreciación son:

- Método de depreciación lineal.
- Método de depreciación decreciente.
- Método de las unidades de producción.

1.3.3.1 Método de línea recta o en base de tiempo.

Este método utilizado para calcular la depreciación considera que el activo se gasta o deteriora uniformemente con el paso del tiempo y no importa que pueda estar siendo usado en mayor o menor medida, cabe destacar que este método es de uso más común debido a su sencillez y por ende es el más utilizado ya que consiste en restar el valor de salvamento o recuperación al costo del activo depreciable y dividirlo para la vida útil, lo cual se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo-Valor de Salvamento ó recuperación}}{\text{Vida útil probable(años,meses,días)}}$$

1.3.3.1.1 Ejercicio de Aplicación

La Empresa S&Q adquiere un vehículo de transporte por \$15.600,00. Se estima que éste activo tendrá una vida útil de 5 años y el valor residual es no significativo. Para explicar este ejercicio, el cálculo de la depreciación se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Depreciación} = \frac{15.600 - 0}{5} = 3.120$$

Para determinar el valor de depreciación anual de un activo es necesario estimar el valor residual -cuando el activo lo requiere- y la vida útil para calcular el cargo anual de depreciación (Carmona 2008). El proceso de depreciación anual, depreciación acumulada y el valor en libros que se da al final de cada año durante los cinco años de vida útil que le corresponden a este activo se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 2: Depreciación por Método de línea recta.

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0			15.600,00
1	3.120,00	3.120,00	12.480,00
2	3.120,00	6.240,00	9.360,00
3	3.120,00	9.360,00	6.240,00
4	3.120,00	12.480,00	3.120,00
5	3.120,00	15.600,00	0,00

Elaborado por: Autora, 2019

Éste método permite conocer cuáles son los montos anuales de los valores que adquiere el bien con el paso del tiempo hasta cumplir con su vida útil estimada, como se mencionó anteriormente, el método de línea recta se destaca por ser de aplicación sencilla para algunas empresas, sin embargo para otras será más prudente utilizar algún método que detalle el desgaste al que se enfrenta el activo fijo como pueden ser las unidades producidas u horas trabajadas, etc. Esto recae en lo que es la aplicación de la contabilidad interna de las empresas y ellas determinaran cuál de los métodos disponibles se ajusta a su realidad económica.

2. CONCLUSIONES

Con todo lo mencionado previamente, entonces;

Como depreciación de activos se conoce al proceso durante el cual los activos fijos de una empresa o entidad financiera se desgastan o van perdiendo valor a través del tiempo de manera normal ya sea por el uso en referencia a la primera situación o a causa de los avances tecnológicos que vuelve a ciertos bienes obsoletos e inutilizables.

Los activos fijos empiezan un proceso de depreciación desde que éstos son utilizados para producir beneficios a la empresa por la que fueron adquiridos, es decir, desde el mismo instante de compra o adquisición.

Al ser el método de línea recta un proceso que utiliza un valor constante durante los años de vida útil que tiene el bien a depreciar, no siempre es la mejor opción para todas las empresas su implementación, debido a que en algunos activos el desgaste puede ir de manera creciente y no constante lo que significa que no se ajusta a la realidad.

El método de línea recta es el más popular entre las empresas porque su característica principal es la sencillez de su aplicación, aunque esto no significa que los resultados que propone se ajustan a la realidad financiera de todas las entidades. El mejor método de aplicación para la depreciación de activos financieros la realiza cada empresa según las necesidades y competencias que impulse a la misma.

REFERENCIAS

- Agudelo Pulido, Aida. «Propuesta de modelo de gestión de activos fijos con enfoque en procesos.» *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión* 5, n° 2 (2013): 45-46.
- Arroyo Pantoja, Edwin. «VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL NORTE-EMELNORTE, EN LA AGENCIA PIMAMPIRO.» *UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE*, n° 1 (2014): 95.
- Arroyo, Angélica. «Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable.» *Contabilidad y Negocios* 6, n° 12 (2011): 67-81.
- Carmona, Isabel. «Visiones del cambio en el método de depreciación.» *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura* XIV, n° 2 (2008): 217-229.
- Díaz Becerra, Oscar, y Luis Durán Rojo. «Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano.» *Contabilidad y Negocios* 7, n° 14 (2012): 5-22.
- Fernández, Gladys. «El desmantelamiento de propiedades, planta y equipo: caso de análisis del sistema eléctrico del cantón La Troncal de propiedad de la CNEL EP Regional Milagro y de la Centrosur C.A.» *Economía y Política* 1, n° 27 (2017): 67-85.
- MEF. «Normativa de Contabilidad Gubernamental ACTUALIZADA (A67).» Anexo, 2019.
- Palacios, Adalberto, y Andrés Barreto. «Implementación NIC 16 - Propiedad, Planta Y Equipo.» *Apuntes Contables*, n° 17 (2014).
- Parra Gaviño, Gilberto, Rosa Gómez Ortiz, y Isidoro Pastor Román. «El apoyo del gobierno como determinante de la colaboración exitosa entre la universidad y la empresa.» *Universidad&Empresa*, 2015: 213-238.
- Ramírez, Paula, y Genith Rivas. «PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS DEPRECIACIONES Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.» *UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL*, 2016.

Ron, Elsi. «Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad “propiedad, planta y equipo” y “deterioro del valor de los activos” NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario.» *Universidad Andina Simón Bolívar*, 2015.