



11
2 E. J.

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

**ACTIVO FIJO
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
REGISTRO, CONTROL
Y
DEPRECIACION**

**Seminario de Investigación Contable
QUE EN OPCION AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A N**

**AVILA MONROY JULIAN
BLANCO GOMEZ ALFONSO MARIO
SANCHEZ ALCALA DANIEL**

ASESOR DEL SEMINARIO:

C. P. SEBASTIAN HINOJOSA COBARRUBIAS

México, D. F.

1987



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

INDICE

PAGINA

PROLOGO.....	1
CAPITULO PRIMERO	
GENERALIDADES	
1.1. DEFINICION.....	3
1.2. CLASIFICACION.....	4
1.3. CARACTERISTICAS.....	9
1.4. DIFERENCIA CON LOS ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES...	10
CAPITULO SEGUNDO	
REGLAS DE VALUACION Y CLASIFICACION	
2.1. TERRENOS.....	16
2.2. EDIFICIOS.....	17
2.3. MAQUINARIA Y EQUIPO.....	19
2.4. HERRAMIENTA.....	19
a) De máquina.....	20
b) De mano.....	20
2.5. MOLDES.....	21
2.6. ADAPTACIONES O MEJORAS.....	22
a) Reconstrucciones.....	23
b) Reparaciones.....	24
CAPITULO TERCERO	
CONTROL INTERNO	
3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.....	28
3.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	29
3.3. SISTEMAS DE CONTROL.....	30

a) Adquisiciones.....	32
b) Numeración del Equipo.....	33
c) Clases de Activo Fijo.....	33
d) Numeración por Artículos.....	34
e) Localización.....	35
f) Archivo de Documentación Comprobatoria.....	35
g) Registro del Activo Fijo.....	36
h) Control de Traslado y Bajas.....	37
i) Inventario del Activo Fijo.....	38

CAPITULO CUARTO

DEPRECIACION

4.1. GENERALIDADES SOBRE LA DEPRECIACION.....	40
4.2. DEFINICION.....	42
4.3. DIFERENCIA COM LA AMORTIZACION.....	43
4.4. OBJETO DE LA DEPRECIACION.....	44
4.5. CAUSAS QUE ORIGINAN LA DEPRECIACION.....	46
a) Causas Fisicas.....	46
b) Causas Funcionales.....	47
c) Causas Contingentes.....	48

CAPITULO QUINTO

METODOS DE DEPRECIACION

5.1. METODO DE LINEA RECTA.....	51
5.2. METODO POR HORAS DE FUNCIONAMIENTO.....	52
5.3. METODO DE UNIDADES DE PRODUCCION.....	53
5.4. OTROS METODOS.....	56
5.5. SU ASPECTO FINANCIERO.....	62
a) Consideración de la Depreciación en la Reposición del Activo Fijo.....	64
b) La Depreciación Considerada como Fuente de Recursos.....	64

c) Intervención de la Depreciación en el Cálculo de las Utilidades.....	65
----------------------------------------------------------------------------	----

CAPITULO SEXTO

6.1. CONCLUSIONES.....	68
6.2. BIBLIOGRAFIA.....	69

PROLOGO

Con este estudio que realizamos con respecto al Activo Fijo en uno de sus rubros más importantes como lo es Inmuebles, Maquinaria y Equipo, pretendemos hacer del mismo una herramienta de trabajo que contenga la información más completa acerca de las reglas de valuación, control interno, depreciación y presentación en los estados financieros.

Otro objetivo importante de este tema es el de transmitir al lector la información lo más sencillo, en la medida de lo posible, utilizando expresiones que sean accesibles a cualquier nivel, aclarando de antemano que en ningún momento, supliremos palabras técnicas, las cuales son tan necesarias para el buen entendimiento en el campo profesional.

Por último deseamos mencionar, que esto fue motivado por la importancia que creemos tiene el activo fijo (inmuebles, maquinaria y equipo), tanto en la producción como en la administración de cualquier entidad, cualesquiera que sea su giro, ya que creemos que en este rubro se encuentra la estructura (cimientos) de las mismas.

Por lo cual nos preciamos de afirmar que sin ello no existiría empresa alguna.

Esperamos de antemano que este breve estudio sirva de consulta, nos parecería mejor que de juicio sirviera.

CAPITULO PRIMERO

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

1.1. DEFINICION

1.2. CLASIFICACION

1.3. CARACTERISTICAS

1.4. DIFERENCIA CON LOS ACTIVOS INTANGIBLES

1.1. DEFINICION

En la actualidad el Activo Fijo, representa la base fundamental para el funcionamiento de los diferentes tipos de empresas cualquiera que sea su actividad.

En cuanto que de él se deriva en gran parte la capacidad productiva y sirve de soporte cuando la entidad requiere de financiamiento de terceros, para satisfacer sus necesidades económicas ya sea para expansión o para sufragar eventualidades.

Ahora bien, mencionaremos varias definiciones a cerca del Activo Fijo de diferentes autores.

"Las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta sino que representan las inversiones de capital de una empresa, en las cosas usadas o aprovechadas por ella de modo continuo, permanente o semi-permanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o en la prestación de servicios de la propia negociación a su clientela o al público en general". (1)

"Inmuebles de planta o equipo son bienes tangibles que tienen por objeto a) el uso o usufructo de los mismos en la entidad. b) la producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad y c) la prestación de servicios a la entidad a su clientela o al público en general.

(1) Mancera Hnos. y Colaboradores Terminología del Contador
Pág. 14 Edit. Banca y comercio novena Ed. México 1982.

La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad". (1)

"Los activos fijos, están formados por partidas de larga duración que tenga potencial rendimiento y estén en condiciones de prestar un buen servicio. Se adquieren para usarlos y no para su venta". (2)

1.2. CLASIFICACION

La clasificación del activo fijo, tiene por objeto el informar de los bienes propiedad de la empresa, la forma como se encuentran distribuidos para efecto de tener un mejor control tanto económico, como físico asimismo para obtener información financiera para la toma de decisiones.

En vista de lo anterior, se identifican clases de activos fijos, como a continuación se describe.

-
- (1) Boletín C-6 Inmuebles, Maquinaria y Equipo.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. .
 - (2) Niño A. Raúl Contabilidad Intermedia II.
P&R. II Edit. Trillas, Tercera Ed. México 1983.

CLASIFICACION DEL ACTIVO FIJO

	Terrenos	No sujetos a Depreciación
	Edificio.	
	Máquinaria y Equipo	
	Muebles y enseres	
De trabajo	Herramientas	Sujetos a Depreciación
	Máquinaria en proceso de instalación.	
	Servicio General.	
Tangibles		
	Fundos Mineros	
De consumo	Mantos Petroliferos	Sujetos a Agotamiento
	Canteras	
	Bosques	
	Patentes y marcas de fábrica.	
	Concesiones	Sujetos
	Derechos de propiedad de autor	a
Legal	a) Literarios	Amortización
	b) Ortesticos	
	Franquias	
Intangible		
	Crédito Mercantil	
Económicos	Inversiones en Valores	

Partiendo desde cualquier punto de vista que surjan empresas no existirán sin activos fijos.

Por ejemplo una caprosa industrial para funcionar va a necesitar de su edificio en donde va a realizar sus actividades, una maquinaria que le va a producir sus productos y el equipo de transporte en donde va a enviarlos para su venta.

En lo referente a las empresas comerciales en principio va a utilizar su edificio para almacenar el producto ya comprado, su mobiliario y equipo de oficinas para administrar sus funciones, los anaquales para exhibir sus productos y por último su equipo de transporte para repartirlo al consumidor.

Estos son algunas entre otras de las funciones que las empresas realizan a través del activo fijo.

Tomando en cuenta que nuestro estudio lo hemos enfocado especialmente a inmuebles, maquinaria y equipo de la clasificación anterior tomemos lo que el autor nombra activo fijo tangible de trabajo y lo complementamos con el contenido del boletín C-6 del INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, obteniendo una clasificación más analítica y es la siguiente:

Terranos	Terranos Urbanos Terranos Rusticos	No sujetos a de preciación.
Edificios	Para oficinas Para bodegas Para servicios comerciales.	Sujeto a depre- ciación.
Máquinaria y Equipo	Máquinaria y equipo de la fábrica Muebles y equipo de almacén Muebles y equipo de oficina Equipo de transporte Equipo de laboratorios	Sujeto a depre- ciaciones
Herramientas	De maquinaria De mano	Sujeto a depre- ciaciones
Moldes	De uso permanente De vida corta	Sujeto a depre- ciaciones
Adaptación o Mejoras	A terrenos A edificios A maquinaria y equipo etc.	Sujeto a depre- ciaciones
Reconstrucción	A edificios A maquinaria y equipo etc.	Sujetos a depre- ciaciones.
Reparaciones	Ordinarios Extraordinarios	Sujetos a depre- ciaciones.

De acuerdo con el criterio expuesto mencionamos algunos de los objetivos que persiguen estas inversiones.

Terrenos. Adquiridos con la finalidad de disponer el espacio mencionado para construir edificios, almacenes, patios para maniobrar, estacionamientos, etc.

Edificios. Adquiridos o construidos con la finalidad de instalar fábricas, talleres, almacenes, oficinas, etc.

Máquinaria y Equipo. Adquiridos para procesar las materias primas hasta convertirlas en artículos terminados.

Herramientas y Moldes. Adquiridos en atención de los requerimientos planteados por la producción de bienes o la prestación de servicios cuya duración haya de ser mayor a un año.

Restricciones:

Es conveniente señalar que existen algunas restricciones cuando son adquiridas con la finalidad de la compra-venta de inmuebles.

Ejem: En las empresas inmobiliarias los terrenos y edificios se adquieren con la finalidad de venderlos y por lo tanto son activos circulantes.

1.3. CARACTERISTICAS

Siendo el Activo Fijo, Inmuebles, Maquinaria y Equipo, vital para el desarrollo y funcionamiento de una empresa requiere de una adecuada inversión, puesto que el avance en sistemas de ventas y producción, hacen necesario que dichas empresas estén conscientes de la evolución que trae como consecuencia el incremento en inversiones de maquinaria, edificios, instalaciones, equipos, etc.

Para obtener mayor capacidad y calidad en la producción que elabora porque tratándose de Activo Fijo, el interés primordial no es el bien material considerado como un objeto básico, sino la capacidad que tiene implícita para producir y suministrar servicios; por lo tanto, la inversión en tal rubro es con el fin de adquirir capacidad de producción o de servicios para desarrollar las actividades fundamentales, y con esto lograr los objetivos fijados para el éxito futuro de la empresa.

Estas inversiones deberán de tener ciertas características que los distinguen de otros activos y son:

a) En la generalidad de los casos son bienes que por el constante uso, los progresos tecnológicos de los medios de producción o la acción de elementos naturales sufren disminuciones de su valor, considerándolos como activos sujetos a depreciación.

b) Son considerados una de las garantías más sólidas con que cuenta la empresa para responder ante las obligaciones contraídas. Se debe de tener especial atención en este renglón, ya que dependiendo del giro de cada empresa, será la inversión que ésta tenga en los Activos Fijos.

En empresas industriales se requiere una importante inversión en activos fijos en cambio en empresas comerciales la inversión en esos activos es de poca importancia ya que no requiere de equipos productivos propiamente.

c) Inversión de Carácter Permanente. La finalidad de su adquisición es la de utilizarlos durante las operaciones de la empresa, pero sin la intención de venderlos, su inversión es de carácter permanente.

d) Recuperación de la Inversión a Largo Plazo. Su inversión se recuperará a largo plazo ésta será en base a la vida útil o de servicios prestados.

e) Son parte integral de la empresa, pues sin ellos, no podrían efectuarse las operaciones para las cuales se constituyó.

1.4. DIFERENCIA CON LOS ACTIVOS INTANGIBLES.

Activos Fijos Tangibles.

Este grupo se refiere a bienes concretos que se pueden ver apreciar etc., de los cuales se espera que prestarán servicios según sea su naturaleza; por ejemplo: maquinaria, vehículos, herramientas, (para oficinas y almacenas), artefactos y accesorios, campos, lotes accesorios de terreno (como calles, etc), que no formen parte de la construcción, edificios y lo construido sobre los terrenos destinados para bodegas, etc, la característica principal es que estos activos se van a depreciar.

Activos Fijos Intangibles

Esta clase de Activos comprende partidas abstractas, de la cual no se aprecia en forma, tamaño, color, etc., que son de larga duración pero sin ninguna calidad física, y cuya principal característica está en los derechos que corresponden a su poseedor. Tiene la peculiaridad de que para poder existir, necesitan apoyarse en el Activo Intangible o ligarse a él, como sucede con las patentes, está íntimamente ligado a la fabricación del producto. Como otros ejemplos de Activos Intangibles se puede citar: marcas de fábricas, concesiones, derechos de autor, crédito mercantil, etc.

La característica principal, es de que estos activos se van a amortizar.

CAPITULO SEGUNDO
REGLAS DE VALUACION Y CLASIFICACION

INHUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

2.1. TERRENOS

2.2. EDIFICIOS

2.3. MAQUINARIA Y EQUIPO

2.4. HERRAMIENTA

a) De Máquina

b) De Mano

2.5. MOLDES

2.6. ADAPTACIONES O MEJORAS

a) Reconstrucciones

b) Reparaciones

REGLAS DE VALUACION Y PRESENTACION
APLICABLES A LOS ACTIVOS FIJOS

INNUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Lo relevante de valor los activos fijos consiste en elegir y aplicar de manera uniforme un criterio, un método y el procedimiento más adecuado en cada caso para lograr que:

a) Que la situación financiera que se muestre corresponda confiablemente al estado en que se encuentra la empresa respecto de la obtención y uso del dinero.

b) Que las decisiones que se fundamenten en esta información estén apoyadas realmente en la comprensión de la misma.

En cada uno de los renglones de activo fijo, se tienen diferentes erogaciones que para efecto de valuación deben ser registrados a su costo original.

PRINCIPIO DE VALOR HISTORICO ORIGINAL:

De acuerdo con principios de contabilidad, las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo deberán valuarse al costo de adquisición, al de construcción o, en su caso a su valor equivalente. (1)

(1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Boletín C-6 principios de Contabilidad.

CONCEPTO DEL COSTO O SU EQUIVALENTE:

El costo de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes sobre la base de efectivo o su equivalente, más todos los gastos necesarios para tener al Activo en lugar y condiciones que permitan su funcionamiento, tales como los derechos y gastos de importación, fletes, seguros, gastos de instalación, etc.

El costo de construcción incluye los costos directos e indirectos incurridos en la misma, tales como materiales, mano de obra, costo de planeación e ingeniería, gastos de supervisión y administración, impuestos y gastos originados por préstamos obtenidos específicamente para este fin, que se devenguen durante el período efectivo de la construcción. Dicho período termina cuando el bien está en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a las cuentas del Activo Fijo en operación.

El procedimiento práctico para la determinación del costo de construcción es el mismo que corresponde a la determinación del costo de mercancías manufacturadas para la venta. El costo directo de los materiales y del trabajo deben ser identificados específicamente y aplicados a la construcción en proceso. Los costos indirectos o gastos generales pueden ser aplicados al costo de la construcción sobre bases adecuadas.

Los intereses devengados durante el período de construcción e instalación del Activo, puede capitalizarse cargándose al costo del mismo, o llevarse a cuentas de resultados.

La capitalización de los intereses es permitida en virtud de que el Activo no produce ningún beneficio durante el período de construcción e instalación, para cubrir los

mismos. En otras palabras, este razonamiento está basado en el principio de obtener una relación más justa entre los costos y los ingresos.

El interés devengado a partir de que el Activo está en condiciones de entrar en servicio debe cargarse a los gastos y de ninguna manera es justificable su capitalización.

Al comprar o recibir a cambio un lote de Activo Fijo, sin especificar el precio que corresponda a cada uno de los bienes que incluye, el costo total de lote debe distribuirse entre los diversos bienes con base en el valor relativo de cada uno, determinado por avalúo hecho por peritos.

Si los bienes son adquiridos por canje o por cambio de otros Activos, una medida equitativa del costo de la propiedad adquirida es la cantidad de dinero que habría sido obtenida si los Activos entregados en cambio hubieran sido previamente realizados en efectivo; en caso de que tales Activos tuvieran un valor de mercado definido, podría utilizarse como unidad de costo del valor de mercado de las propiedades recibidas en cambio.

Cuando el valor de mercado en el caso del párrafo anterior difiera del valor en libros de la propiedad transferida, se genera una utilidad o una pérdida en la transacción.

Cuando las propiedades han sido adquiridas sin costo alguno, o a un costo que es inadecuado para expresar su significado económico, deberá asignarse a esas propiedades un valor determinado por avalúo y, con el objeto de precisar razonablemente los resultados subsecuentes, registrarse en la contabilidad de la entidad cargándose a la cuenta correspondiente de Activo Fijo y acreditándose a superávit donado.

Los activos Fijos recibidos como aportaciones de capital deberán considerarse a su valor de mercado. Si dicho valor excede al valor nominal de los títulos representativos del capital entregado a cambio, el valor excedente se considera como "superávit pagado"; en el caso de déficit, deberán ajustarse las cuentas de Activo Fijo correspondientes, y en su caso las de capital exhibido.

Cuando un bien se haya adquirido como cobro a un deudor de la empresa, el costo que debe asignársele es aquel que hubiere tenido que desembolsarse para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha que se hubiera recibido el bien. Cualquier diferencia generará una utilidad o pérdida.

Las propiedades adquiridas en moneda extranjera deben registrarse a los tipos de cambio históricos, o sea aquellos vigentes en las fechas en que se hayan adquirido los bienes.

2.1. TERRENOS.

De conformidad con principios de contabilidad, los terrenos deben valorarse al costo erogado con objeto de adquirir su posesión, consecuentemente incluye el precio de adquisición del terreno, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre la propiedad a terceros, comisiones a agentes, impuestos o translación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización; además son incluidos los siguientes costos: demoliciones, limpia desmonte, drenaje, calles, cooperaciones y costos sobre obras de urbanización, reconstrucción en otra parte de propiedades de terceras personas que encontraban localizadas en el terreno.

Ejemplo:

COMPRA:

El costo de adquisición incluye el precio neto pagado de los bienes, más todos los gastos necesarios incurridos en el traslado y para iniciar su funcionamiento.

EJEMPLO: Se compra un terreno:

Costo de adquisición	\$ 5'000,000.00
Gastos de Notario	150,000.00
Gastos de localización	50,000.00
Demolición, limpien y desmonte	80,000.00
T O T A L	\$ 5'280,000.00

REGISTRO

TERRENOS \$ 5'280,000.00

a) BANCOS O VARIAS CUENTAS \$ 5'280,000.00

2.2. EDIFICIO

El costo total de un edificio es el costo de adquisición o de construcción que incluye el de las instalaciones y equipo de carácter permanente. También se consideran dentro del costo, conceptos como: permiso de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costo de planeación e ingeniería, gastos legales, gastos de supervisión y administración, etc.,

incurridas para llevar a cabo la construcción. El periodo de construcción de un edificio termina cuando el bien está en condiciones de servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a la cuenta representativa de edificios en operación.

El caso es similar en la adquisición de un edificio salvo que los intereses devengados durante la construcción son capitalizables.

EJEMPLO. Se construye un edificio:

Costo de construcción (incluye instalaciones y equipo de carácter permanente).	\$ 10'000,000.00
Costo de planeación.	200,000.00
Gastos legales	500,000.00
(licencias, permisos, etc.)	
Honorarios Arq. 20% del total de la construcción.	1'000,000.00
	<u>\$ 11'700,000.00</u>

El periodo de construcción termina cuando el edificio está en condiciones de servicio.

Se obtuvo un préstamo de \$ 10'000,000.00 por un año al 12% de interés anual.

La construcción fue terminada en 6 meses.

REGISTRO

EDIFICIO \$ 11'700,000.00

a) BANCOS O VARIAS CUENTAS \$ 11'700,000.00

Por la capitalización de intereses

EDIFICIO 600,000.00

GASTOS FINANCIEROS 600,000.00

a) BANCOS O VARIAS CUENTAS \$ 1'200,000.00

La capitalización de los intereses es permitida en virtud de que el Activo-Edificio no produce ningún beneficio durante el período de construcción.

2.3. MAQUINARIA Y EQUIPO

Es importante incluir los costos de adquisición o de manufactura, conjuntamente con los costos de transporte y de instalación. Cuando la mano de obra y los gastos de prueba se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo; pueden registrarse como costos de dichos Activos.

2.4. HERRAMIENTAS:

Las herramientas pueden dividirse en herramientas de máquina y herramientas de mano.

2.4. A)

Las primeras por lo general son herramientas pesadas, cuya duración es prolongada, y son relativamente fáciles de controlar en forma individual. Atendiendo a estas características, la contabilización y control sobre esta clase de herramientas es la misma que se aplica para la maquinaria y demás equipos, estando sujetos a depreciación de acuerdo con la estimación de su vida útil. Dependiendo de la tasa de depreciación que se les aplique, pueden cargarse a la misma cuenta de maquinaria o bien controlarse en una cuenta especial.

2.4. B)

Las herramientas de mano, por lo contrario, son generalmente pequeñas, de corta vida y con facilidad de perderse, y por lo tanto, es difícil llevar un control permanente sobre ellas. Estas mismas características hacen impráctico el aplicar alguna tasa de depreciación a esta clase de herramientas. Los principales métodos para la contabilización de las herramientas de mano son los siguientes:

a) Método de inventarios físicos. Las compras de herramientas se cargan a una cuenta especial, sin mantener registros individuales de existencias. Periódicamente pero por lo menos una vez al año, al fin del ejercicio o a una fecha cercana, se practican inventarios físicos de las herramientas ajustándose al saldo de la cuenta a los resultados del inventario, cargándose la diferencia a costos o gastos. La valuación del inventario se hace al costo, aplicándose en algunos casos un porcentaje de deducción por uso y desgaste.

b) Método de fondo fijo. Las compras originales se cargan a la cuenta de herramientas. Las reposiciones se cargan a los gastos directamente. El saldo de la cuenta representa en forma aproximada la inversión permanente en herramientas. Debe tenerse cuidado en incrementar o disminuir periódicamente el saldo en relación con las existencias permanentes de herramientas.

c) Cargar al Activo las compras y depreciarlas a una tasa global. En el caso de que sea impráctico mantener registros individuales, las existencias se ajustan periódicamente a través de inventarios físicos, ajustándose también en forma proporcional la depreciación acumulada. En este procedimiento es muy importante que la tasa de depreciación individual que se establezca esté basada en la vida probable de las herramientas.

d) Cargar las compras directamente a los costos o gastos, si la inversión en herramientas es de poco valor.

El tratamiento señalado en los incisos a) y b) del párrafo anterior es aplicable al llamado equipo de operación de hoteles, restaurantes y empresas similares.

2.5. MOLDES

La contabilización de la inversión en moldes depende básicamente de la utilización y duración de los mismos.

Los moldes que se utilizan permanentemente para trabajos constantes o cuando menos de cierta regularidad, tienen un valor a largo plazo y consecuentemente son parte del Activo Fijo. La inversión en esta clase de moldes está sujeta a depreciación de acuerdo con la vida útil que se les estima.

Existen ciertos moldes cuya vida de servicio es muy reducida, utilizándose durante algunos meses únicamente o a lo sumo uno o dos años. Existen dos alternativas para la contabilización de costos o gastos, o bien mantener el método de fondo fijo que se emplea en el caso de las herramientas. Esta última alternativa es justificable en los casos en que el monto de la inversión sea considerable.

Algunos moldes o patrones son hechos para trabajos especiales y en tal caso deben cargarse al costo de producción de dichos trabajos. Aunque tal vez sea posible, que se repitan los pedidos por los trabajos especiales, una política conservadora exige que el costo de estos moldes o patrones no se considere como una inversión permanente.

2.6. ADAPTACIONES O MEJORAS.

Las adaptaciones o mejoras de Activos Fijos son desembolsos que tienen el efecto de aumentar el valor de un Activo existente, ya sea porque aumentan su capacidad de servicio, su eficiencia, prolongan su vida útil, o ayudan a reducir sus costos de operación futuros. Aquellos desembolsos que reúnan una o varias de las características anteriores representan adaptaciones o mejoras y consecuentemente deben cargarse al Activo Fijo. La diferencia esencial entre una adición al Activo Fijo y una adaptación o mejora es que la adición implica un aumento de cantidad, en tanto que la mejora aumenta sólo la calidad del Activo.

Es recomendable que el costo de las adaptaciones o mejoras se registre por separado del costo del Activo original.

Además de que en esta forma se cuenta con una mejor información, el costo de la adaptación o mejora puede estar sujeto a una tasa de depreciación diferente de la que se aplica al costo del Activo Original.

En algunos casos al efectuar la adaptación o mejora es necesaria la sustitución de partes o piezas ya existentes. En estos casos, el costo de la pieza reemplazada así como la depreciación acumulada, deben darse de baja de las cuentas correspondientes.

En el caso de locales arrendados, en los cuales se hacen adaptaciones, no es aconsejable depreciar estas adaptaciones durante el período de vida útil que se le estima al edificio. Una práctica más sana y conservadora consiste en cargar el costo de las adaptaciones a una cuenta especial y amortizarla durante el período de arrendamiento. Aunque el contrato puede ser renovado o un nuevo arrendatario beneficiarse de las adaptaciones no es conveniente depender de estas posibilidades para conservar en el Activo Fijo por largo tiempo este tipo de adaptaciones sujetas a cambio.

a) Reconstrucciones:

Algunos Activos pueden sufrir modificaciones tan completas que más que adaptaciones o reparaciones, estos cambios representan verdaderas reconstrucciones. Esta situación puede encontrarse principalmente en el caso de edificios y en cierto tipo de máquinas. es indudable que las reconstrucciones aumentan el valor del Activo y por lo tanto son partidas capitalizables. En el registro de la capitalización de las reconstrucciones deben tomarse en cuenta las siguientes situaciones:

Si la reconstrucción ha sido prácticamente total, lo indicado es considerar su costo como una nueva unidad del Activo, dando de baja la anterior. Si algunas partes de la unidad anterior han sido aprovechadas en la reconstrucción, el valor en libros de las mismas, o una estimación, se aumenta al costo de la reconstrucción como una nueva unidad reconstruida será considerablemente mayor al remanente de la vida útil estimada en un principio para la unidad original. Si la reconstrucción ha sido parcial, deben en todo caso darse de baja las partes sustituidas. Cuando no sea posible conocer el costo de las partes sustituidas, deberá hacerse una estimación del valor en libros de estas partes.

Otra consideración de importancia consiste en ejercer el debido cuidado para evitar reflejar una sobrevaluación en el Activo reconstruido.

b) Reparaciones

Las reparaciones ordinarias no son capitalizables ya que su efecto es el de conservar el Activo en condiciones normales de servicio, y consecuentemente fueron consideradas implícitamente al estimar originalmente la vida útil del Activo. Sin embargo, existen reparaciones mayores o extraordinarias, que tienen el efecto de prolongar apreciablemente la vida de servicio del Activo más allá de la estimada originalmente, o de aumentar su productividad. De ser este el caso se les debe dar el mismo tratamiento contable que a las mejoras.

Reglas de Presentación.

En este grupo se incluyen las adquisiciones de bienes físicos que se utilizarán en la producción de bienes y servi-

cios generalmente en un período mayor de un año, su costo se recuperará precisamente a través de los ingresos por la realización de los artículos o productos manufacturados o de los servicios prestados; por consiguiente son comprados sin el propósito de venderlos.

Todos estos Activos, con excepción de terrenos, están sujetos a depreciación, o amortización.

La presentación de los Activos Fijos al aparecer en los estados financieros se clasifican en:

a) Inversiones no sujetas a depreciación en este grupo se encuentran los terrenos en virtud de que son inversiones que no sufren ningún deterioro y desgaste y que por el contrario, su valor aumenta con el transcurso del tiempo, debido principalmente a la plusvalía y otros fenómenos económicos.

b) Inversiones sujetas a depreciación, tales como: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos, etc., las construcciones en proceso se presentan por separado de los edificios terminados y es conveniente se haga mención de la cifra a que ascenderán los proyectos en proceso en caso de existir planes aprobados para dichas construcciones, de indicarse el monto de las inversiones y de los compromisos adquiridos, así como el tiempo en que se planean llevar a cabo.

Presentación en el Balance General

La presentación de los Activos en el balance general, debe hacerse después del Activo Circulante, deduciendo de su total el importe de la depreciación acumulada.

Si algún Activo Fijo se encuentra totalmente depreciado y sigue en operación, se continuará presentando su valor de costo y por separado su depreciación acumulada. Si existen restricciones, estas deben indicarse a través de una nota a los estados financieros.

Los Activos ociosos o abandonados se deben presentar en renglón especial.

Las construcciones en proceso se presentan por separado de edificios.

Los intereses por financiamiento devengados durante el periodo de construcción que se hayan cargado al costo del Activo, el monto de dichos intereses capitalizados deberán mencionarse a través de una nota a los estados financieros.(1)

(1) Láminas de Contabilidad III publicación para uso Interno de la Facultad de Contaduría y Administración, Lámina 14 toma 1.2

CAPITULO TERCERO

3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

3.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

3.3. SISTEMAS DE CONTROL

- a) Adquisiciones
- b) Numeración del Equipo
- c) Clases del Activo Fijo
- d) Numeración por Artículos
- e) Localización
- f) Archivo de Documentación Comprobatoria
- g) Registro del Activo Fijo
- h) Control de Traslado y Bajas
- i) Inventario del Activo Fijo

3.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

Tomando en cuenta que el objetivo principal de las empresas es obtener utilidades, la dirección debe establecer políticas adecuadas canalizándolas a través de personal eficiente y comunicarlas por medio de instructivos, manuales, etc., así como establecer la supervisión y control para mantener y mejorar los objetivos deseados.

Cabe agregar que al establecer medidas de control interno se cuenta con una base más sólida para el desarrollo de las actividades y por consecuencia se obtiene información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Así pues el control interno se define como sigue:

El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración (1).

Otra definición del control interno:

El plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (2).

-
- (1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, Boletines E-02 y H-10 Boletín sobre Control Interno.
- (2) Codificación de Normas y Proced. de Audit. SAS I. declaraciones sobre Normas de Audit. American Inst. Of. Cert. P.A octava reimpresión 1980, Méx. I.M.C.P. pág. 320.10

De las definiciones descritas observamos que persiguen los mismos objetivos, siendo la más clara y más concisa, la que define el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., lo cual la tomamos como base para analizar dichos objetivos.

3.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

a) La protección de los activos del negocio.

Se refiere a las medidas de control que se deben establecer para evitar:

1) Pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procedimiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.

2) Vender un producto o un bien a un precio que resulte no ser costeable.

3) Hacer erogaciones para la compra de activos que resulten ser innecesarios o ineficientes.

4) Mercancías que no pueden ser vendidas.

5) Gastos de investigación que resulten no ser productivos.

b) La obtención de la información correcta y segura.

La confiabilidad de los estados financieros depende de la exactitud y seguridad en los registros de las transacciones de lo cual se deriva que es conveniente formar las siguientes medidas de control:

1) Establecer un catálogo de cuentas.

2) Agrupar unidades homogéneas.

3) Llevar registros de auxiliar que contenga todos los datos del activo para conocer el costo original, comprobar su existencia, determinar bases para aplicar la depreciación, etc.

c) La adhesión a las políticas de la empresa.

Para el logro de este objetivo es necesario contar con personal idóneo y tomar en cuenta las siguientes consideraciones:

1) Entrenamiento.- Más apto será el personal, permitirá la identificación de funciones y responsabilidades, evitará ineficiencia y desperdicio.

2) Retribución.- Un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los objetivos de la empresa.

3) Supervisión.- Vigilar constantemente que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la entidad.

3.3. CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO (SISTEMA DE CONTROL)

Son aquellos controles cuyo propósito es el de mantener una apropiada y eficiente información del activo fijo, obteniendo así beneficios considerables ya que para ello se debe instalar un sistema lo más sencillo posible, sin dejar de considerar el volumen de elementos que se manejen, su loca-

lización y frecuencia de movimientos que normalmente ocurren.

Por lo general las empresas que no cuentan con un sistema de control interno tienen deficiencias en todos sus rubros, ejemplo:

Al analizar el concepto edificios en su registro nos encontramos con las siguientes deficiencias:

a) No se cuenta con un expediente que contenga los documentos originales de la inversión.

b) No se encuentran debidamente custodiados (archivos con acceso a todo el personal, etc.).

c) Son registrados incorrectamente.

d) Las operaciones se realizan sin ningún método de aprobación, para adquirir, vender, retirar, destruir, etc.

e) No se distinguen las adiciones de aquellos gastos por conservación y reparaciones.

f) No se sabe cuando se terminen las obras en proceso, etc.

Así pues, con la finalidad de evitar estas deficiencias en el manejo del activo fijo, es necesario implantar medidas de control que permitan desarrollar las actividades, en forma eficiente y oportuna, para lo cual hemos considerado pertinente desarrollar los pasos a seguir desde el origen de la adquisición, hasta el deshecho o la baja del activo fijo.

Los métodos y procedimientos que se describen en esta sección, son indicativos no limitativos.

Se hace la aclaración que las empresas constructoras no las consideramos en este sistema de control ya que por su naturaleza no es posible aplicar el mismo criterio.

Algunas de las medidas de control interno a que debe quedar sujeto el activo fijo, se mencionan a continuación:

a) Adquisiciones. Es importante que las adquisiciones de activo fijo, debido a la importancia del monto de su inversión, se hagan en base a: estudios previos para determinar si el activo a adquirir es necesario; elección de fabricantes o contratistas mediante concurso; decisión acerca del precio, costo de instalación y otros costos y métodos de financiamiento; aprobación para disponer, tanto físicamente como en las cuentas respectivas del equipo reemplazado, así como de los costos relativos; sistema de autorizaciones que establezca la aprobación por anticipado, por un comité administrativo o por un ejecutivo responsable, de todas las adquisiciones de activos fijos, las órdenes de trabajo prenumeradas son un medio conveniente para el registro de autorizaciones; un procedimiento de reporte que asegure la cabal revelación y análisis de las variaciones entre los gastos autorizados y los costos reales. En caso de que el desembolso sea un exceso de la cantidad iniciativamente autorizada, se deben estudiar las razones del aumento y conceder una nueva autorización para el mismo; procedimiento para comprobar que se haya recibido los bienes, tal como exigir la firma de aceptación de los jefes de departamento o secciones en los cuales van a ser utilizados, antes de liquidar totalmente la cantidad autorizada; revisiones periódicas de las cuentas de construcciones u órdenes de trabajo en proceso, con objeto de registra-

trar en su oportunidad y en forma definitiva, las partidas que representen unidades terminadas y separará los gastos que correspondan a conservación o reparación.

b) Numeración del Equipo.

Una vez autorizado la recepción del activo adquirido el departamento de control de activo fijo, asignará a la unidad un número de identificación, el cual no deberá ser modificado en tanto el objeto permanezca a la empresa. Dicho número se grabará en una placa que se adherirá al bien en forma permanente.

Con la finalidad de facilitar la clasificación del activo fijo en grupos con características similares, conviene que el número de identificación esté compuesto por dos partes: Clase y Número.

Al establecer el sistema se deberá planear cuantos dígitos deberá incluir la numeración de acuerdo con el número de elementos que se manejen, teniendo en consideración futuras ampliaciones.

Al respecto deberá de tenerse en consideración la posibilidad de cambiar en un futuro a un sistema electrónico de registro. Aún sin que la empresa haya considerado esa posibilidad. Si ya se tiene establecido una adecuada codificación resulta probable que se pueda seguir utilizando la misma, y así se evitara problemas de modificación posterior.

c) Clases de Activo Fijo.

Teniendo en consideración el tamaño de la empresa, su estructura y organización interna, se deberá de terminar

la amplitud de las clasificaciones, teniendo también en consideración los fines prácticos a que se destinan.

El objetivo principal de la clasificación es el que los registros, y los inventarios que de ellos se tomen, puedan quedar fácilmente ordenados, de acuerdo con la siguiente clasificación.

GRUPOS	CLASES
20. Inmuebles.	201 Terrenos 202 Oficinas 203 Edificio Industrial
21 Instalaciones.	210 Equipo de Seguridad 211 Instalaciones de agua. 212 Instalaciones de clima artificial
22 Máquinas	220 Tornos 221 Cepillos 222 Fresadoras
23 Equipo de Oficina	230 Máquinas de escribir 231 Máquinas sumadoras 232 Máquinas calculadoras
24 Equipos de transporte	240 Automóviles 241 Camionetas 242 Camiones

d) Numeración por Artículo.

Dentro de cada una de las clases que se hayan adopta-

do, se le asignará a cada uno de los artículos adquiridos un número progresivo, por ejemplo:

24	Equipo de Transporte	240 Automóviles
		240-001 Automóvil Chevrolet Mod. 1985.
		240-002 Automóvil Ford. Mod. 1985.

e) Localización.

El siguiente elemento para formar la clave que identifique al equipo, será su localización, la cual también se identificará mediante clave. Es suficiente con tener numerados los diferentes departamentos y/o locales.

La localización se anotará exclusivamente en los registros de control, no así en las placas de identificación que se adhieren al equipo, dado que estas son permanentes, y la localización puede cambiar.

f) Archivo de Documentación Comprobatoria.

Las facturas, escrituras, contratos, etc., son los documentos que amparan la propiedad de la empresa sobre sus bienes de Activo Fijo.

En las empresas se puede observar que los documentos relativos a bienes inmuebles se conservan convenientemente resguardados. Pero por lo que se refiere a facturas y documentos que amparan la propiedad de bienes muebles, se descuida su conservación adecuada, observándose normalmente en la práctica, quedando expuestos a desprenderse de los legajos que forman ese archivo, o a sufrir deterioros que los inutilizan.

Por lo expuesto anteriormente, es conveniente formar un archivo exclusivo para conservar este tipo de documentación, que quede bajo la responsabilidad, de la persona a la que se le asigne la jefatura del Departamento de Control de Activo Fijo.

g) Registro del Activo Fijo.

Congruente con lo comentado en párrafos anteriores, podemos afirmar que es necesario en las empresas, llevar un registro detallado de los diferentes elementos que integran el Activo Fijo, así como de sus movimientos.

Para ello describimos los fines principales de los mayores auxiliares de Activo Fijo.

a) Necesidad de contar con detalles adicionales en lo que respecta a las cuentas de Mayor de Activo Fijo.

b) Una base más exacta por los cargos por concepto de depreciación y el efecto consiguiente en los costos de explotación y/o operaciones.

c) Una base más exacta para determinar los valores asegurables y para apoyar en caso de reclamaciones por las pérdidas sufridas.

d) Una base más correcta para elaborar los informes relacionados con impuestos.

Los procedimientos que pueden utilizarse para satisfacer lo comentado anteriormente, son múltiples, sin embargo parece más práctico la utilización de tarjetas.

Sin dejar de reconocer que en cada empresa debe elegirse el diseño que se adapte mejor a sus necesidades.

h) Control de Traslados y Bajas.

En lo que respecta a traslados deberá entenderse todo movimiento de objetos con carácter definitivo, pero quedando nuevamente en servicio dentro de los departamentos de la misma empresa; en otros términos, movimientos económicos que no alteren el valor del inventario de que forman parte los objetos.

Siempre que la importancia del equipo cuyo traslado sea solicitado, será requisito indispensable que la autoridad máxima del departamento respectivo lo autorice, para llevar a cabo la expedición de una "orden de traslado".

Y en las bajas exclusivamente por razones económicas no debe concederse facultad al personal para deshechar equipo en uso; como regla general, ésta sólo podrá hacerse cuando medie las circunstancias siguientes:

1) Que por modificación o perfeccionamiento en los procedimientos de trabajo, resultando sustituidos ventajosamente por otros, resultando incosteable seguir usándolos.

2) Que se haya autorizado su venta, remate o permuta.

3) Que estén inservibles.

Para deshechar un objeto será requisito indispensable que la dependencia cuyo servicio o bajo cuyo cuidado y

responsabilidad esté, lo propongo por escrito, expresando además de los motivos que tenga para ello, la fecha, número y valor con que aparece registrado en el auxiliar de equipo.

1) Inventario del Activo Fijo.

El inventario de Activo Fijo es necesario prepararlo por los motivos siguientes:

- a) Para fundar las cifras que aparecen en el Balance.
- b) Para facilitar su verificación física.
- c) Para fundar las cifras declaradas para efectos del I.S.R.

Para la elaboración del inventario contable de Activo Fijo, se puede seguir la práctica de utilizar hojas impresas, según las necesidades y giro de la entidad.

CAPITULO CUARTO DEPRECIACION

4.1. GENERALIDADES SOBRE LA DEPRECIACION

4.2. DEFINICION

4.3. DIFERENCIA CON LA AMORTIZACION

4.4. OBJETO DE LA DEPRECIACION

4.5. CAUSAS QUE ORIGINAN LA DEPRECIACION

- a) Causas Fisicas
- b) Causas Funcionales
- c) Causas Contingentes

4.1. GENERALIDADES SOBRE LA DEPRECIACION.

La depreciación significa la baja de valor o precio de un activo es decir la disminución del valor de un objeto, ya en relación con el valor que tenía antes o bien comparandolo con otros bienes de su clase.

Tiene una gran importancia, tanto económico como contable el estudio de la depreciación de los bienes del activo fijo debido al enorme incremento de los descubrimientos, en el caso de maquinaria y equipo industrial más moderno con lo cual la depreciación se requiere determinarla no solo en función de la capacidad de servicio, sino también del tiempo que sea costeable tenerlos en operación.

Importancia de la depreciación.

El constante desarrollo industrial en que está México, a dado lugar a la creación de más industrias y mayores empresas y expansión de las existencias.

Esto trae como consecuencia el incremento en las inversiones en activos fijos; como consecuencia la depreciación adquiere gran importancia para los estados financieros en la repercusión de los resultados del negocio por eso es importante que las empresas presten gran atención a éste renglón dado que las depreciaciones guardan relación con los diferentes problemas de la determinación de los resultados de la empresa.

La depreciación reviste gran importancia en los resultados de la empresa, en depreciación no determinada razonablemente afectaría seriamente los resultados del negocio pues

si la depreciación ha sido calculada insuficientemente el costo del artículo elaborado se verá reducido, habiendo la necesidad de que los últimos años de vida bien se nivele el costo, mediante cargos mayores por depreciación, con el objeto de recuperar el costo original del activo fijo ya que las utilidades aumentarían corriéndose el peligro de un desequilibrio del capital, con la repartición a los accionistas de utilidades ficticias.

Por una falla de menor valuación en los primeros años de vida de un activo fijo, por otra parte otro problema por una depreciación mayor insuficiente al aumentar las utilidades en los últimos años de vida del bien por una depreciación mayor, los empleados exigirían mayor prestaciones ocasionando una disminución de los medios de acción de la empresa y todo por una valuación calculada incorrectamente en los activos fijos.

Una depreciación calculada en exceso elevaría los costos de las unidades producidas siendo necesario equilibrarlo durante los últimos periodos en que los activos estarán en funcionamiento implicando una disminución de las utilidades de la compañía y que los accionistas deberían percibir, consecuentemente daría lugar a la creación de reservas ocultas y la aceleración de la depreciación, ocasionando que los activos fijos queden rápidamente rimitidos y con ello desnivel en los costos.

Asimismo la depreciación adquiere en lo que respecta a los costos de producción, gran trascendencia debido a que forma parte de los elementos que lo integran dentro de los gastos indirectos o de fabricación.

La importancia de la depreciación radica en la afectación de los costos en cada período contable, en relación a la baja que en su capacidad de servicio sufran los bienes que cada unidad producida lleve una parte del equipo que la produjo, en una medida lo más exacta posible.

El cálculo de la depreciación deberá acercarse lo más que se pueda a la realidad, ya que esta deberá ser cargada a los costos de tal manera que exista un equilibrio a través de los diferentes períodos el punto importante para una depreciación correcta radica en la valuación.

4.2. DEFINICION.

En su uso más frecuente, la depreciación significa la paulatina expiración del costo de activos fijos tangibles de cierta duración a través de su servicio.

Cuando se compra un activo fijo se adquiere un fondo de utilidad que contribuirá a la producción o servicio durante el tiempo que esté en buenas condiciones de uso, teniendo en cuenta que la fecha de cualquier activo fijo, con excepción de los terrenos, tiene un límite. Cabe suponer que el llamado fondo de utilidad también es limitado y se consume al terminar la vida útil del activo; por tanto. La depreciación llega a ser la expiración del fondo de utilidad de un activo fijo.

El maestro y C.P. don Fernando Vilchis Plantas dice:

La depreciación implica dos conceptos fundamentales. Uno relacionado con la extinción de un bien por el transcurso del tiempo y por el uso; y otro, la recuperación del costo

de una inversión a través del cargo a las operaciones. (1)

En su diccionario para contadores, al hablar de depreciación, Kohler, dice:

Perdida por uso: utilidad de servicio expirada: la disminución del rendimiento o servicio de un activo fijo, o de una partida o un grupo de partidas de activo fijo que no pueden ni podrán restaurarse mediante reparaciones o la reposición de partes. (2)

4.3. DIFERENCIA CON LA AMORTIZACION

Amortización. En la forma en que se realiza la cancelación periódica del costo de los activos intangibles, o sea, es la absorción del costo de una inversión que normalmente esta en el balance dentro del grupo de los activos diferidos.

Amortización es el término usado para describir la distribución de los costos de los activos intangibles, como patentes y derechos registrados. El proceso es idéntico al uso en la depreciación de los activos fijos tangibles. La depreciación es el proceso de distribución del costo de los activos fijos tangibles. La depreciación es el proceso de distribución del costo de los activos fijos tangibles. Por ejemplo de activos fijos tangibles depreciables tenemos a: Maquinaria y equipo de oficina, muebles y enseres, edificios, etc.

(1 y 2) Niño Alvarez Raúl. Contabilidad Intermedia II, Editorial Trillas México. pp. 66.

La expresión amortización se utiliza básicamente, para referir los conceptos de recursos que representan para la empresa el derecho a percibir un servicio durante un lapso futuro, ó la disposición de determinados bienes materiales que han de ser consumidos igualmente durante un lapso futuro.

Sus características principales son:

- 1) Representan el derecho a percibir servicios ó disponer de determinados bienes durante un lapso futuro.
- 2) Se convierten en gasto al percibirse los servicios ó consumir los bienes que los constituyen.

Otros activos amortizables son:

Los costos de organización, los costos de instalación, las rentas, los intereses, los costos de propaganda y publicidad, seguros etc.

4.4. OBJETO DE LA DEPRECIACION.

Los Activos fijos de cualquier empresa contribuyen gracias a la utilización de estos y al potencial de servicios que generan o debido a la cantidad de artículos que producen, y que realizarán; la corriente de ingresos de la fábrica y como consecuencia la utilidad que es la finalidad que se persigue en toda empresa con fines de lucro.

Debido a que todos los activos de la empresa siguen una irremediable marcha hacia la posibilidad de quedar inservibles o dejar de ser funcionables, por lo tanto es necesario prever esta situación o al menos tratar de darle una solución,

pues este tipo de inversiones en una empresa por lo regular es de considerable cuantía, en reconocimiento a esta situación se creó la cuenta de la depreciación y de alguna forma evaluar el rendimiento que se obtiene de la utilización de los activos fijos, pero para poder evaluar el rendimiento se impone la indispensable necesidad de tomar una medida de potencial, de servicio utilizado o consumido y ese sacrificio del activo soportarlo contra los ingresos obtenidos.

Reconocemos la imposibilidad de poder predecir con exactitud la vida útil del activo fijo, pero la medición periódica de la porción ya espirada del costo de tales activos debe recibir una cuidadosa atención, con el fin de lograr balancear o igualar los ingresos periódicos y los gastos, relacionados en la forma más exacta y lógica posible.

Los objetivos que se persiguen con la depreciación son los siguientes:

- Recuperación de la inversión a través de los costos de operación.
- Estimar la vida útil probable del activo fijo.
- Asignarle un valor de desecho estimativo.
- La parte proporcional que debe recuperarse mediante cálculos periódicos.
- El valor que ha sido recuperado a determinado tiempo.

4.5. CAUSAS QUE ORIGINAN LA DEPRECIACION.

Como ya expresamos anteriormente, la depreciación es la baja de valor que sufren los bienes tangibles en virtud del tiempo, el uso y otros elementos de carácter extraordinario.

Diversos autores en la materia concuerdan en que la depreciación es originada por las causas antes mencionadas, las cuales para su estudio las clasificamos de la siguiente manera:

a) Causas Físicas.

Se originan por factores que se pueden explicar por medio de las leyes naturales (servicio rendido) y el transcurso del tiempo.

El uso. El uso o funcionamiento de las unidades depreciables es causa de un continuo desgaste, ya sea por la vibración o por la fricción a la que están sujetas sus fuerzas, que se inician desde su primer movimiento, originando un desgaste inevitable.

Teóricamente, se podría detener el avance de ese demérito, no utilizado el activo, pero esto traería consigo otros problemas, tales como la obsolescencia y la inadaptabilidad, factores tandañinos como la depreciación, que originan la disminución en el valor del activo fijo.

El tiempo. Es el elemento principal que da origen a la depreciación pues al transcurrir el mismo, causa la pérdida del valor comercial de los bienes tangibles de trabajo.

La acción de los elementos naturales. El frío, el calor, la humedad, el polvo, etc. constituye también en el efecto físico sobre los bienes, ocasionando la baja de valor y la capacidad potencial de los mismos.

b) Causas Funcionales.

Son originadas por circunstancias no previstas, que se derivan de elementos ajenos a la empresa motivados por fenómenos económicos y que por su naturaleza no se pueden calcular anticipadamente.

Como ejemplos tenemos:

- a) La obsolescencia.
- b) La insuficiencia.

a). la obsolescencia. Es el fenómeno que se presenta en el momento en que surgen en el mercado equipos con tecnología más avanzada y de características tales, que permiten obtener mayor eficiencia o mayor calidad en el acabado de los artículos producidos, esto implica que aún las empresas que cuentan con equipo en buenas condiciones de trabajo, se ven obligadas a sustituirlo para competir con ventaja en el mercado.

b). La insuficiencia o Inadaptabilidad. Es el fenómeno que se presenta cuando la empresa tiene un gran desarrollo en sus actividades y el equipo con que cuenta no le es suficiente para resolver las exigencias de las mismas ya sea en el aspecto administrativo como en el productivo, de lo cual se desprende que es necesario adquirir nuevos equipos que sí puedan hacer frente y respalden un mayor número de ritmo de producción.

c) Causas Contingentes.

Estas se presentan en forma eventual y se clasifican en dos grandes grupos.

a). Accidentales. Es todo aquello a lo que están expuestos los bienes depreciables que se originan por descuido (incendios, choques, etc.) o por casos fortuitos (ciclones, terremotos, etc.).

b). Daños. Son los que generalmente se derivan por el deficiente mantenimiento del equipo contra los elementos naturales y es muy común en el equipo que está expuesto a la interperie, bajo la tierra o en el agua.

Con la finalidad de darle mayor énfasis a la clasificación anterior incluimos lo que Roy B. Kester opina al respecto y consiste en:

Quebrantos funcionales. Se representan cuando las condiciones climatológicas favorecen la existencia de parásitos, aguas contaminadas, etc. que acaban con el buen funcionamiento de las instalaciones siendo necesario considerar esto al determinar la depreciación, pues la aumenta, además de entorpecer el funcionamiento de los activos.

CAPITULO QUINTO
METODOS DE DEPRECIACION

- 5.1. METODO DE LINEA RECTA
- 5.2. METODO POR HORAS DE FUNCIONAMIENTO
- 5.3. METODO DE UNIDADES DE PRODUCCION
- 5.4. OTROS METODOS
- 5.5. SU ASPECTO FINANCIERO

- a) Consideración de la Depreciación en la Reposición del - - Activo Fijo.
- b) La Depreciación Considerado - como Fuente de Recursos.
- c) Intervención de la Depreciación en el Cálculo de las Utilidades.

METODOS DE DEPRECIACION

El registro de la depreciación presenta algunos problemas, según la naturaleza del Activo Fijo, pues las medidas que se apliquen para el cálculo de la depreciación se basan en la producción o servicio de dicho Activo. Así se tiene que el proceso de distribución y adquisición del costo de la Depreciación es muy variable, debido a que el equipo de oficina o la maquinaria de una fábrica etc., requieren métodos de depreciación adecuados para la clase de Activos Fijos de que se trata, pues fácilmente se aprecia que son del método distinto en cuanto a su naturaleza y la clase de servicios que proporcionan.

Para calcular la Depreciación, es necesario, en algunos casos, obtener la opinión del Ingeniero Industrial o de personas que tengan conocimiento experiencia, etc., sobre el objeto que se va a depreciar a fin de elegir el método más adecuado, ya que el objetivo principal que se persigue para calcular la depreciación es obtener resultados aproximados a la realidad. Para ello, se tiene que considerar, lo más acertadamente posible la duración del Activo Fijo en términos de unidades de producción teniendo en cuenta la posible obsolescencia que pueda ocurrir.

Otro de los objetivos que se persiguen al considerar la baja de valor del equipo en contabilidad es que los cargos relativos a las cuentas de manufactura den como resultado una correcta determinación de los costos subestimándose incidentalmente la depreciación del Activo Fijo.

Cada unidad que se produce debe llevar una parte del valor del Activo Fijo utilizando en su elaboración este hecho evidencia que la depreciación es un costo de lo producido por la misma razón que este soporta el importe de la materia prima y de la mano de obra que interviene en la manufactura.

Para decidir cual es el mejor método para el cálculo de la depreciación debe considerarse la naturaleza de la empresa.

5.1 METODO DE LINEA RECTA.

Consiste en distribuir el Costo Total del bien depreciable menos el valor del deshecho, aplicado de la manera uniforme cargos iguales a través del período de vida calculada como probable. En este procedimiento de línea recta es indispensable conocer el valor de recuperación neto o sea el valor probable de deshecho que esperamos obtener al realizarlo, generalmente como consecuencia de su expiración del Activo, menos sus gastos de retiro o de traslado y este valor se resta al costo total del Activo para conocer cual será el importe a depreciar, la fórmula que se utiliza es la siguiente:

$$D = \frac{C - R}{N'}$$

En la cual:

C= Costo de adquisición del Activo.

R= Valor de Rescate de deshecho.

N'=Tiempo estimado o vida útil.

D= Depreciación.

Ejemplo:

La Fábrica X, S. A. tiene una maquinaria cuyo costo es de 4'000.000.00 se le considera un valor de rescate de 400.000.00 y una vida probable de ocho años. Determinese la depreciación que corresponda a un ejercicio (1 año).

$$D = \frac{C - R}{N} = \frac{4'000.000.00 - 400.000.00}{8} = 450.000.00$$

Las ventajas de este método, es que mientras la cantidad o la depreciación es constante y uniforme en todos los periodos estimados de vida, los gastos de operación van aumentando conforme avanza el tiempo en virtud de que las operaciones y mantenimiento de los bienes son mayores en los últimos años de vida del bien.

5.2 METODO POR HORAS DE FUNCIONAMIENTO

Para este procedimiento es necesario controlar diariamente las horas trabajadas por cada máquina el cual se acumulará en los cuadros mensuales para estimular las horas útiles que pueda rendir la maquinaria, este método se usará para maquinaria de vida corta que se pueda calcular en horas.

Por lo cual este método toma como base la duración de la máquina horas trabajo con lo que se determina la depreciación habida en cada hora de funcionamiento de la máquina el cual se cargará a los costos y/o gastos de la unidades producidas.

cuando se determinan las horas útiles de operación de la máquina se divide el valor de adquisición menos el valor de deshecho, entre el valor de las horas trabajadas que se estimaron de vida, para determinado factor el cual se multiplicará por las horas realmente trabajadas en el ejercicio para obtener la depreciación.

Ejemplo:

Suponiendo que se compro una máquina cuyo valor es de 850.000.00 el cual se calcula un tiempo de vida probable de 100.000 horas de trabajo efectivo y un valor de deshecho de 50.000.00.

$$D = \frac{850.000.00 - 50.000.00}{100.000 \text{ Hra.}} = 8$$

Determinando los cuadros mensuales de horas trabajadas en el ejercicio se determinó que fueron 10.000 hrs. efectivas.

HORAS EFECTIVAS	FACTOR	CARGO A LA DEPRECIACION
10.000	8	80.000.00

De acuerdo con este método, solamente varia la depreciación de acuerdo con el tiempo en que se utiliza la máquina.

5.3 METODO DE UNIDADES DE PRODUCCION

Este método consiste en determinar la depreciación en función a las unidades, el cual se busca un factor dividiendo el Costo de adquisición menos el valor estimado de deshecho entre el número de artículos que producirá la maquinaria y al obtener el factor se multiplicará por las unidades que realmente produjo en ese período y cuyo resultado será la

depreciación que se aplicará a los costos, con lo cual tendrá mayor exactitud en la determinación del costo unitario.

Una de sus desventajas es que si aumentan los ingresos como consecuencia de una mayor producción, pueden ser mayor los cargos por depreciación.

Ejemplo:

Una empresa de transportes foráneos ha comprado una unidad en \$4'000.000.00 se le considera un valor de rescate de \$200.000.00 y se estima que normalmente llegará a sostener un recorrido de 200.000.00 kilómetros. La depreciación por el citado método, se calcula de la siguiente manera.

$$D = \frac{C - R}{N^u}$$

La fórmula aplicada a los datos del ejemplo sería:

C= Costo de la Unidad.

R= Valor de rescate.

N^u = vida del Activo (expresada en unidades de kilómetros)

D= Depreciación por kilómetro (si se trata de una fábrica sería la unidad producida).

$$\text{Solución } D = \frac{\$ 4'000'000.00 - \$ 200.000.00}{200.000 \text{ Kilómetros}} = \frac{\$ 3'800.000.00}{200.000} = 19$$

Años	Unidades de kilómetros recorridos.	Coficiente de depreciación.	Depreciación 19 por kilómetro
0			
1	50.000	19	\$ 950.000.00
2	60.000	19	1.140.000.00
3	40.000	19	760.000.00
4	<u>50.000</u>	19	<u>950.000.00</u>
	200.000		\$ 3'800.000.00

Depreciación acumulada	Valor en libros
\$ 950.000.00	\$ 4'000.000.00
2'090.000.00	3'050.000.00
2'650.000.00	1'910.000.00
3'800.000.00	1'150.000.00
	200.000.00

El número de kilómetros mencionados en la segunda columna son los que efectivamente corresponden a cada ejercicio, lo realmente recorrido. Podrá observarse que su total es lo estimado, o sea el de 200.000 kilómetros, sin embargo, el kilometraje podría haber sido mayor o menor a lo previsto en cuyo caso se procede a hacer un ajuste para rectificar la producción o servicio previsto.

Es importante hacer incapié en el sentido de que en el último año de uso del bien se haga acercándose a su fin, un ajuste con el fin de obtener en libros el valor de rescate previamente calculado.

Algunos tratadistas como Eugene McNeill dice que este método debe ser aplicado en las siguientes condiciones:

a) Que pueda conocerse o estimarse la producción o servicio del activo en función de alguna clase de unidades.

b) Cuando existe cierta experiencia o determinadas bases para prever el total de unidades de producción o servicios.

5.4 OTROS METODOS

Hemos considerado que los métodos analizados en el punto anterior, son unos de los más aceptados en nuestro medio empresarial y en especial el método de línea recta por su fácil comprensión y adaptación en la mayoría de las empresas también creemos que es conveniente mencionar otros métodos de depreciación ya que los descritos con anterioridad no son todos los que existen en nuestra área contable y podría ser entre otros los siguientes:

a) Método de Anualidades.

Este método de depreciación se forma por dos elementos: La depreciación propiamente dicha que corresponda al ejercicio y los intereses sobre el valor del activo en el período señalado. La suma de estos partidos integran la anualidad que se cargará por concepto de depreciación, a la cuenta de resultados de costos y/o gastos por depreciación.

Cuando se cargan intereses a la inversión que se haga en el activo fijo por el tiempo que se considere en buenas condiciones de uso, estos aumentan la depreciación pero se hace con el fin de que el capital invertido en maquinaria, camiones, etc., gane intereses por su uso, sin importar quién lo suministre.

Ejemplo:

Calcule la anualidad correspondiente, que comprenda la depreciación y los intereses al 10% anual de una maquinaria cuyo costo de adquisición es de 500.000.00 y su tiempo de uso es de 6 años.

La fórmula que debe aplicarse es:

$$P = K \frac{I}{(1 + i)^n} = \text{ANUALIDAD}$$

$$I = \frac{I}{(1 + i)^n}$$

Dicha fórmula algebraica, con los datos del problema, quedaría.

$$500.000,00 \frac{0,10}{(1,10)^6} = 114.803,69$$

$$I = \frac{I}{(1,10)^6}$$

La tabla correspondiente para amortizar la inversión de 1.00, con sus intereses sobre saldos insolutos de un factor de 0.2296073804. Qué multiplicado por el capital (inversión), da: 500.000 X 0.2296073804 = 114.803.69 Que es el monto de la anualidad que desea conocer, las cantidades necesarias para hacer los asientos de contabilidad se obtienen en la tabla siguiente:

TABLA QUE MUESTRA LOS INTERESES ANUALES, LA AMORTIZACION Y LA ANUALIDAD QUE DEBE APLICARSE.

FINAL DEL AÑO	INVERSION	INTERESES ANUALES.	DEPRECIACION AMORTIZADA.	ANUALIDAD
1	500.000.00	50.000.00	64.803.69	114.803.69
2	4351.936.31	43.519.63	71.284.06	114.803.69
3	363.912.25	36.391.22	78.412.47	114.803.69
4	285.499.78	28.549.98	86.253.71	114.803.69
5	199.246.07	19.924.61	94.879.08	114.803.69
6	<u>104.366.99</u>	<u>10.436.70</u>	<u>104.366.99</u>	<u>114.803.69</u>
		<u>188.822.14</u>	<u>500.000.00</u>	<u>688.822.14</u>

A continuación se muestra el asiento por el primer año; ya que todos los demás se hacen en la misma forma.

CARGOS DIRECTOS DE PRODUCCION	114.803.69
ESTIMACION PARA DEPRECIACION DE MAQUINARIA	64.803.69
RESERVA POR INTERESES CARGADOS AL COSTO	50.000.00

Depreciación anual que incluye los intereses, al 10% anual, de una maquinaria de 500.000.00 Es una vida probable de 6 años.

Los 50.000.00 por concepto de intereses, con ayuda del auxiliar que destina a los cargos indirectos, se distribuirán como sigue, suponiendo:

COSTO DE LOS ARTICULOS VENDIDOS	300.000.00
INVENTARIO FINAL DE ARTICULOS TERMINADOS	60.000.00
PRODUCCION EN PROCESO	<u>40.000.00</u>
	400.000.00

b) El interés se justifica en la época en que la empresa tiene poca o escasa actividad, la maquinaria permanece ociosa y el monto de su inversión esta sin producción.

Una vez consideradas las ventajas anteriores, se mencionaran los puntos diversos como son:

a) Los intereses propiamente son ficticios, ya que no existe un desembolso real, sino el que se supone que se pagaría en caso de que se obtuviese prestada la cantidad, invertida en la maquinaria.

Esto origina que se inflen los costos al aumentar la depreciación, que es un elemento del costo y si se trata de equipo de oficina (como máquinas de contabilidad, etc.) También el considerar los intereses, aumentan los gastos de operación.

b) Aún cuando se obtuviese un préstamo que se invirtiera en maquinaria, los intereses no deben incluirse en la depreciación que, se dijo, se reflejaría en el costo pues aquellos que son constantes, dificultan precisar las fluctuaciones en los costos reales.

b) Método de Depreciación Acelerada.

Este método argumenta que en lugar de distribuir la depreciación sobre bases iguales a los primeros periodos de vida del activo se le debe cargar mayor depreciación, y a los periodos posteriores menos.

Esta práctica es conocida como depreciación acelerada, debido a que la depreciación se efectúa a ritmo más rápido

en los primeros años existen dos argumentos principales en favor de la depreciación acelerada. Primero en muchos casos el valor del servicio prestado no es el mismo en el primer año cuando la máquina es nueva y eficiente, que en el último año, cuando ya está casi acabada por:

Ejemplo:

Un torno de precisión producirá menos piezas defectuosas cuando es nuevo que cuando es ya una máquina vieja, o un edificio nuevo de departamentos podrá obtenerse rentas más elevadas y una mejor ocupación, que cuando ya tiene muchos años de uso.

El segundo argumento en favor de la depreciación acelerada se relaciona con el costo de mantenimiento del activo o del bien debe tenerse en cuenta que el costo total del uso del activo consiste de los cargos de depreciación más los costos de mantenimiento. Como los costos de mantenimiento tienden a elevarse al ir haciéndose vieja la máquina, se obtendría un cargo más uniforme si la depreciación siguiera la norma opuesta.

Existen métodos principales para calcular la depreciación acelerada suma de los dígitos del año:

Los números dígitos en este método representan el periodo estimado en años de vida útil del activo fijo de manera que la tasa de depreciación se obtiene mediante una operación aritmética llamado quebrado.

El procedimiento es sumar los números dígitos que correspondan a los años en que se va a efectuar la depreciación y que los vamos a utilizar como denominador por ejemplo (en

Año	Cálculo de la Declaración Anual	Gastos de Depreciación
7	4/55 = 7.27 de 2'700.000.00	196.270.00
8	3/55 = 5.45 de 2'700.000.00	147.140.00
9	2/55 = 3.64 de 2'700.000.00	98.261.00
10	1/55 = <u>1.82</u> de 2'700.000.00	<u>49.140.00</u>
	100	2'700.000.00

Como se podrá observar la depreciación se realiza en forma descendente y al llegar a lo primera mitad de la vida estimada se ha cargado a resultados más del 50% del valor del activo, como consecuencia de las primeras depreciaciones que son más elevadas que las posteriores.

5.5 SU ASPECTO FINANCIERO

Es innegable que la depreciación en la marcha de una empresa tiene serias repercusiones, pues de la forma en que haya sido planteada depende en gran parte, el éxito del negocio, por ello los administradores, antes de iniciar las operaciones y en el curso de la misma, hacen una investigación de las condiciones en que van a trabajar, para crear sus proyectos dentro de las posibilidades reales, teniendo en cuenta los elementos disponibles.

La planeación financiera tiene por objeto trabajar el capital de que dispone la empresa, por terrenos conocidos y quizá perfectamente experimentados y estudiados que permiten realizar los objetivos del negocio con grandes posibilidades de éxito. Para ello entre los elementos que deben considerarse esta la depreciación o desgaste de la maquinaria y equipo, por ello requiere vigilar la aplicación del método elegido a fin de determinar su importe real a depreciar. (1)

(1) Raúl Niño Álvarez Contabilidad Intermedia II pág. 102
Edit. Trillas Tercera Edición. Agosto de 1983.

4 años entonces será $1+2+3+4=10$, en 5 años será $1+2+3+4+5=15$); Después se invierten los débitos que van a ser el numerador, por ejemplo (en 4 años sera 4,3,2,1. En 5 años 5,4,3,2,1.).

Cuando se haya obtenido cada año la tasa de depreciación lo multiplicaremos por el costo de adquisición del activo a depreciar, menos el valor de deshecho y cuyo resultado dará el cobro periódico por depreciación cada año.

Ejemplo:

Se va a depreciar una máquina cuyo costo de adquisición es de 3.000.000.00 y el tiempo de vida es de 10 años con un valor de desecho de 300.000.00.

VALOR DE ADQUISICION	3.000.000.00
MENOS VALOR DE DESECHO	<u>300.000.00</u>
	2.700.000.00

SOLUCION:

$$1+2+3+4+5+6+7+8+9+10= 55$$

Año	Cálculo de la Declaración Anual	Gastos de Depreciación
1	$10/55 = 18.18$ de 2'700.000.00	490.909.00
2	$9/55 = 16.36$ de 2'700.000.00	441.720.00
3	$8/55 = 14.55$ de 2'700.000.00	392.850.00
4	$7/55 = 12.73$ de 2'700.000.00	343.710.00
5	$6/55 = 10.91$ de 2'700.000.00	294.570.00
6	$5/55 = 9.09$ de 2'700.000.00	245.430.00

a) Consideración de la Depreciación en la Reposición de Activo Fijo.

Al calcular la depreciación se deberá pensar en el valor que tendrá dicho activo fijo en la fecha de reposición para aplicar otros métodos que permitan determinar correctamente las utilidades de la empresa.

No se deja de admitir que la cuota que se destina para la depreciación implica dificultades, pues generalmente no se apega a la realidad ya que en algunas ocasiones resulta excesiva y en otras insuficiente.

Si se acepta el valor de reposición, los costos deben afectarse en forma proporcional al nuevo valor; sin embargo, este método altera el principio de conservadurismo presentándose además la circunstancia de que dificultaría hacer estudios financieros comparativos; pues mientras algunas empresas aplican el costo de adquisición y otras el de reposición no se podrá llevar a cabo un estudio de dichas entidades que permitiera formarse un juicio sobre la situación financiera que guardan dichas empresas lo más indicado es el cargo que se haga a las operaciones por concepto de depreciación sea por el costo original de adquisición del activo fijo, sino es suficiente para reponer el activo fijo a los precios actuales del mercado, entonces por la diferencia, deberá separarse de las utilidades una partida a fin de crear la reserva de capital destinado para dicho fin.

b) La Depreciación Considerada como Fuente de Recursos

Desde el punto de vista financiero la depreciación acelerada en condiciones normales, aporta beneficio determinantes a la empresa a través de la superación virtual de sus

utilidades lo cual podrá hacer inversiones en los diferentes renglones de su activo que puedan proporcionarle recursos y mayores utilidades a raíz de las aspiraciones objeto del negocio; puede deducirse que la depreciación acelerada representa para la empresa una fuente de recursos.

c) Intervención de la Depreciación en el Cálculo de las Utilidades.

La depreciación constituye un factor determinante en los resultados de los ejercicios, es indispensable que el método que se emplee sea el más adecuado; de ahí que deba estudiarse en la forma más aceptada su vida probable de dicho activo, si el tiempo en uso que se destina al activo fijo no es propiamente y resulta excesivo, disminuirán o aumentarán los resultados y los accionistas recibirían dividendos a que estarían fuera de la situación normal de la empresa.

Algunas veces los administradores disminuyen deliberadamente la tasa de depreciación, con el fin de presentar a los accionistas una situación muy halagüeña para que se les ratifique sus puestos o para recibir mayores dividendos y verse favorecidos por ese concepto. La depreciación insuficiente cuando se descubre, debe corregirse con cargos a la cuenta de superavit concluyendo, como los accionistas siempre tienen en mente lo que les corresponde por dividendos.

Es natural que deseen que compensen los valores invertidos, se debe procurar que dentro de lo razonable, se determine en la forma más adecuada, teniendo en cuenta que el estudio de la depreciación, que tantos escollos presenta un cálculo y que tan estrechamente está fijado con la utilidad, debe hacerse de manera que se evite caer en alteraciones falsas en perjuicio del patrimonio de la empresa, de los impuestos

que deban pagarse, y de las utilidades que correspondan al personal de la empresa.

CAPITULO SEXTO

6.1. CONCLUSIONES

6.2. BIBLIOGRAFIA

6.1. CONCLUSIONES

Todas las entidades deben tener perfectamente bien identificadas sus inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo, por lo cual, las inversiones deberán agruparse en partidas homogéneas dadas sus características.

Las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo, deberán valuarse al costo de adquisición, al de construcción o en su caso a su valor equivalente.

Se deberá implantar un sistema de control interno de inmuebles, maquinaria y equipo.

Debe manejarse un método de depreciación del activo fijo, de acuerdo al giro de la empresa.

Los registros contables que se deriven de la inversión deben realizarse en forma consistente.

Los principios aplicables a estas conclusiones son: Valor Histórico Original, Realización, Período Contable y Consistencia.

6.2. BIBLIOGRAFIA

1. Mancera Hermanos y Colaboradores, Terminología del Contador, Editorial Banca y Comercio, Novena Edición, 1982, México.
2. Niño Alvarez, Raúl., Contabilidad Intermedia II, Editorial Trillas, Tercera Edición, 1983, México.
3. Méndez V., Antonio., Introducción al Estudio de la Contabilidad para Instituciones de Nivel Superior, Método Autodidáctico, México.
4. Facultad de Contaduría y Administración., Publicación para uso Interno, Láminas de Contabilidad III, U.N.A.M.
5. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Declaraciones sobre Normas de Auditoría, SAS 1, AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC/ACCOUNTANTS., Octava Reimpresión, 1980, México.
6. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. C-6 Inmuebles Maquinaria y Equipo.
7. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. A-1., Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera.
8. Esperón García, Aida., Consideraciones Generales sobre el Activo Fijo, Seminario de Investigación Contable, Fac. de Contaduría y Administración, U.N.A.M. 1982, México.
9. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas y Procedimientos de Auditoría, Décima Tercera Edición 1981, México.