

debe cargarse a los resultados entre o mejor dicho, de las operaciones de cada ejercicio.

Las cantidades que se carguen en ejercicios sucesivos: (a) pueden ser iguales en todos ellos, (b) pueden aumentar progresivamente o (c) pueden disminuir en cada ejercicio. El criterio y la experiencia que se tengan sobre el particular aconsejarán el método que, dadas las circunstancias, deba adoptarse para obtener los mejores resultados.

Procedimientos para determinar el monto de la depreciación.

Los procedimientos para calcular la cantidad que en cada ejercicio debe cargarse a los gastos de fabricación o a los gastos de operación por concepto de depreciación del activo fijo, varían considerablemente en vista de las necesidades que en cada caso se trate de satisfacer. Como más usuales pueden citarse los siguientes:

- a).- Procedimiento de línea recta.
- b).- Procedimiento de porcentaje fijo.
- c).- Procedimiento de porcentaje variable.
- d).- Procedimiento a base de interés compuesto.
- e).- Procedimientos especiales.

PROCEDIMIENTO EN LINEA RECTA..- Es el procedimiento más sencillo. Se apoya en la teoría de que la depreciación debe distribuirse de una manera uniforme entre todos los ejercicios que comprende el tiempo probable de uso, a fin de que los resultados de los mismos queden sobrecargados de cantidades iguales, ya que en todos ellos se utilizó el mismo equipo. $d = \frac{C - D}{V}$

PROCEDIMIENTO DE PORCENTAJE FIJO..- Consiste en determinar un porcentaje aplicable en cada ejercicio por cuyo importe se haga cargo respectivo. Si el porcentaje fijo se aplica sobre una base fija también, que puede ser la inversión original o bien la inversión a depreciar, constituye realmente un procedimiento de línea recta; pero si dicho porcentaje, siendo fijo, se aplica sobre el remate anual, en cada ejercicio se tendrá un cargo cada vez menor por este concepto.

FORMULA

- d.- Depreciación.
C.- Precio de costo.
D.- Valor probable de desecho.
V.- Vida probable de uso expresada en ejercicios contables. (anuales).

PROCEDIMIENTO DE PORCENTAJE VARIABLE..- Consiste en series de descenso y ascenso, deben obedecer a un plan preconcebido en virtud del cual el importe a depreciar se extinga precisamente en el número de ejercicios previsto. Para ello será necesario que cada ejercicio absorba la fracción correspondiente de una serie cuya suma iguales a la unidad. Esta serie de fracciones quebrados estará formada por tantas como sean los ejercicios que hayan de resultar afectados por la depreciación; sus numeradores

corresponden a los números que, en forma ordinal, corresponden a los ejercicios, y el denominador común será igual a la suma de los numeradores.

$$\frac{1}{55} + \frac{2}{55} + \frac{3}{55} + \frac{4}{55} + \frac{5}{55} + \frac{6}{55} + \frac{7}{55} + \frac{8}{55} + \frac{9}{55} + \frac{10}{55} = \frac{55}{55}$$

PROCEDIMIENTO A BASE DE INTERES COMPUESTO. - Está compuesto por dos procedimientos, éstos son:

a).- Inversión de fondos por cantidad igual a la depreciación acumulada.

b).- Procedimiento de anualidades.

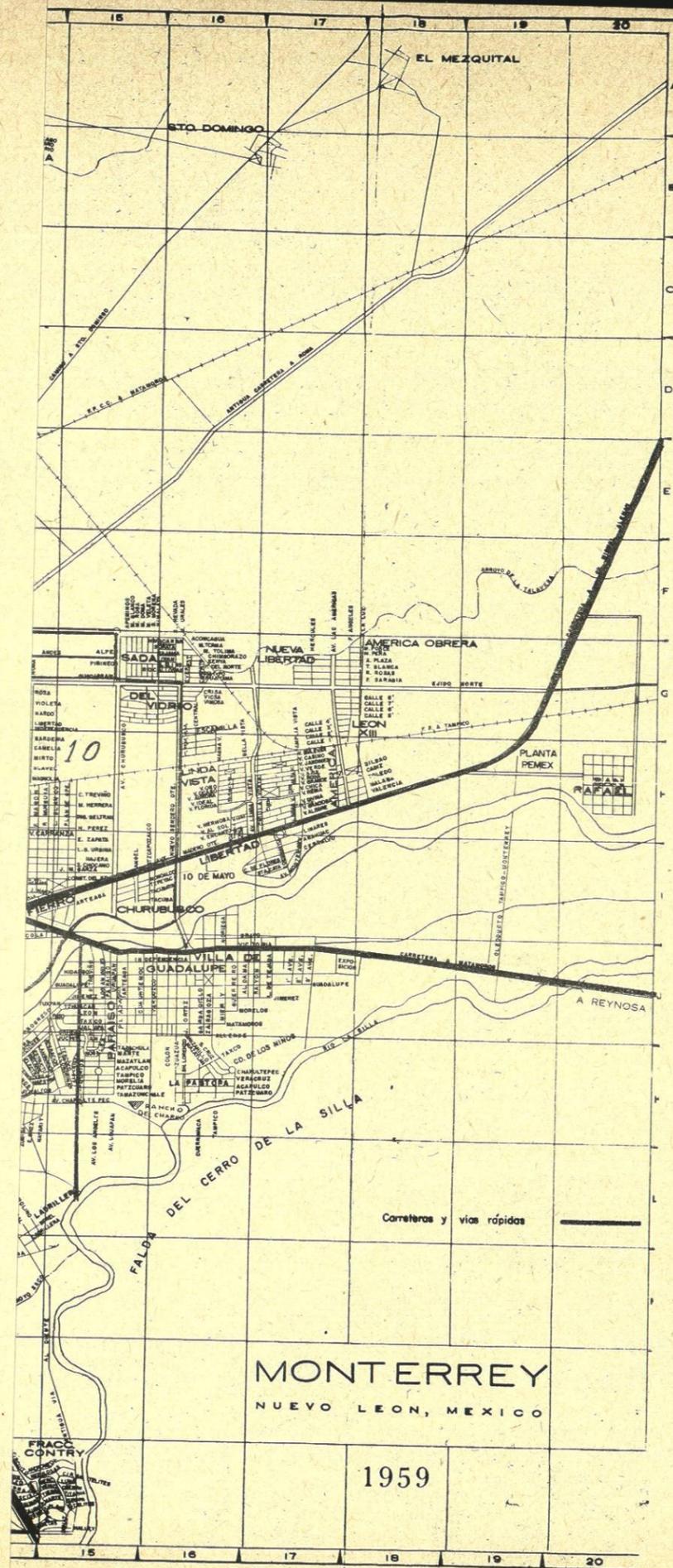
Inversión de fondos por cantidad igual a la depreciación acumulada. - Consiste en invertir los fondos "recuperados" en virtud de la depreciación, constituyendo una inversión fuera de la empresa. En el caso presente, la inversión se emplearía a su debido tiempo en reemplazar los equipos antiguos por otros nuevos.

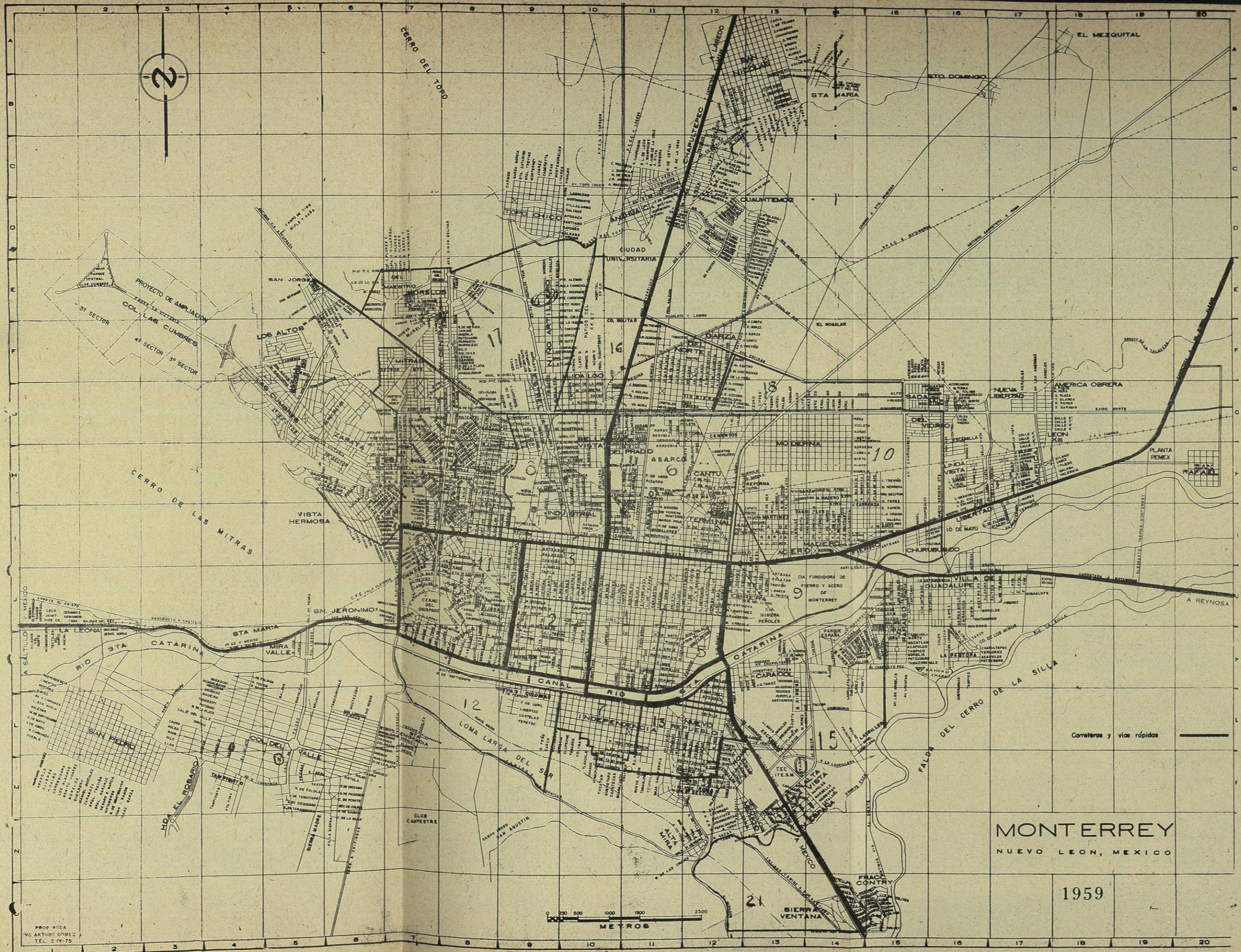
Procedimiento de anualidades. - Este procedimiento se basa en la teoría de que el capital invertido en valores de activo fijo, debe redituarse una cantidad igual.

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES. - En algunos casos la depreciación podrá distribuirse tomando como base en número de unidades producidas por las máquinas; o bien el número de horas trabajadas. En estos casos la vida del equipo se estimaría también en número de unidades producidas, o de horas trabajadas, etc.

BIBLIOGRAFIA

Northwestern University "Curso completo de Contabilidad, Alejandro Prieto. Vol. IV".
"Contabilidad Superior. Pág. 317.





PROP. RODA
ING. ARTURO GOMEZ
TEL. 2 01-75

0 250 500 1000 1500 2000 2500
METROS

MONTERREY
NUEVO LEON, MEXICO

1959