

Contabilidad Básica

Ajuste por depreciación

Clase 9

Maestría en Educación en Inteligencia Artificial y Entornos Virtuales

La excelencia no se improvisa



1. INTRODUCCIÓN DE LA CLASE

En esta novena clase, abordaremos un tema fundamental dentro del ciclo contable: los ajustes por depreciación. Al llegar a esta etapa del proceso contable, ya hemos aprendido a registrar operaciones, a elaborar estados financieros y a aplicar principios contables básicos. Ahora es momento de comprender cómo se refleja el desgaste o pérdida de valor que sufren los activos fijos a lo largo del tiempo, debido a su uso, obsolescencia o paso de los años. Este proceso, conocido como depreciación, es clave para reflejar de manera realista el valor de los bienes en los registros contables de una empresa.

En esta clase, analizaremos los métodos más comunes para calcular la depreciación, como el método de línea recta y el método de unidades de producción. También aprenderemos a registrar contablemente estos ajustes mediante asientos contables específicos. Al finalizar esta clase, serás capaz de identificar activos sujetos a depreciación, calcular el valor depreciable, determinar su vida útil y registrar los ajustes necesarios en los libros contables. Este conocimiento será esencial para elaborar información financiera más precisa y útil para la toma de decisiones.

En el ámbito contable, la depreciación representa un proceso clave para reflejar de forma realista la disminución del valor de los activos tangibles a lo largo del tiempo. Esta clase está orientada a comprender los principios, métodos y registros contables relacionados con la depreciación, abordando su tratamiento según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en particular la NIC 16.

Los estudiantes aprenderán a diferenciar entre depreciación, amortización y agotamiento, identificar qué activos son objeto de depreciación, calcular el gasto anual y registrar correctamente la depreciación en los libros contables. También se analizarán las ventajas y desventajas de los distintos métodos de cálculo, con énfasis en el método de línea recta y el método de unidades de producción. La aplicación práctica de estos conceptos permitirá mejorar la gestión de activos fijos y la toma de decisiones financieras.

Clase 9. Ajuste por depreciación

RDA 2: Aplicar la normativa vigente en el proceso contable

1. Registrar los ajustes diferidos y acumulados tanto de ingresos como gastos y el consumo de inventarios.
2. Registrar los ajustes por amortización, depreciación y provisión para incobrables, así como venta de activos.

9. Ajuste por depreciación

9.1 Concepto y principios de la depreciación

9.1.1 Definición de depreciación y su importancia contable

La depreciación es el proceso contable mediante el cual se asigna de forma sistemática el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil. Su objetivo es reflejar el desgaste físico, obsolescencia técnica o comercial y el uso del activo en las operaciones de la empresa. Este procedimiento permite cumplir con el principio de correlación ingreso-gasto.

Figura N.º 1
Depreciación



Fuente: (Derecho Ecuador, s.f.)

El importe depreciable de un activo se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. (IASB, 2021, NIC 16, párr. 50). La depreciación proporciona una imagen fiel del valor neto de los activos en los estados financieros y permite estimar con precisión los resultados operativos del período.

Desde el punto de vista financiero, la depreciación tiene un impacto directo en la determinación de la utilidad neta del ejercicio contable, ya que representa un gasto contable que reduce la base imponible sin afectar al flujo de efectivo. Esto permite a las empresas realizar una mejor planificación tributaria y económica.

Asimismo, la depreciación contribuye a reflejar la realidad económica del uso de los activos fijos. Un activo que no es depreciado en los libros podría sobrestimar el patrimonio empresarial y alterar los indicadores financieros, como el rendimiento sobre activos (ROA) o el valor contable.

Al permitir el reconocimiento periódico del desgaste de los activos, la depreciación facilita la toma de decisiones respecto de su mantenimiento, renovación o reemplazo oportuno, lo cual es vital para la sostenibilidad de la capacidad productiva de la empresa.

9.1.2 Diferencia entre depreciación, amortización y agotamiento

Concepto	Aplica a	Ejemplo
Depreciación	Activos tangibles	Maquinarias, edificios
Amortización	Activos intangibles	Software, licencias
Agotamiento	Recursos naturales	Minas, bosques, petróleo

Mientras que la depreciación y la amortización asignan el costo de activos con el tiempo, el agotamiento refleja el consumo de recursos naturales. Cada uno se ajusta a diferentes tipos de activos y normativa específica.

Figura N.º 2
Diferencias

DIFERENCIAS ENTRE DEPRECIACION AMORTIZACION AGOTAMIENTO Y DETERIORO			
DEPRECIACION	AMORTIZACION	AGOTAMIENTO	DETERIORO
Edificios e Instalaciones	Derechos de Autor	Bosques Naturales	Obsolescencia Tecnica
Vehículos	Marcas Comerciales	Pozos	Obsolescencia Comercial
Maquinaria y Equipo	Patentes	Minas	Aparicion de nuevas Tecnologías
No son sujetos a depreciación:	Activos Intangibles	El importe amortizable toma:	Se utiliza para ajustar el valor del inmovilizado producido por circunstancias que las empresas no pueden prever.
Terrenos		El tiempo de explotación y las unidades producidas	

Fuente: (Becerra, 2023)

9.1.3 Activos sujetos a depreciación (planta, propiedad y equipo)

En contabilidad, la depreciación se aplica exclusivamente a ciertos activos tangibles de larga duración que forman parte del activo no corriente de una entidad. Estos activos se agrupan bajo la clasificación contable denominada Propiedad, Planta y Equipo (PPE), también conocidos como activos fijos.

La PPE está compuesta por los bienes tangibles que posee una empresa, para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para alquilar a terceros o para fines administrativos; y que se espera usar durante más de un periodo contable. Dentro de esta categoría se encuentran activos como edificios, maquinaria, vehículos, mobiliario, equipos de oficina y herramientas, entre otros.

Según la NIC 16, los activos sujetos a depreciación son aquellos:

- Son tangibles.
- Se utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con fines administrativos.
- Tienen una vida útil superior a un año.

Ejemplos: maquinaria, edificios, vehículos, muebles, herramientas.

Figura N.º 3
Activos y su vida útil

Tipo de activo	Ejemplo específico	Vida útil estimada
Edificios	Oficinas o bodegas	20-40 años
Vehículos	Camionetas, automóviles	5-10 años
Mobiliario y equipo	Escritorios, sillas, estanterías	5-10 años
Maquinaria	Equipos de producción	10-20 años
Equipos de cómputo	Computadoras, impresoras	3-5 años

Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

No todos los activos tangibles están sujetos a depreciación. Los terrenos, por ejemplo, aunque forman parte del activo fijo, no se deprecian ya que no pierden valor con el uso o el tiempo; más bien, por el contrario, suelen valorizarse. De igual forma, los activos intangibles (como licencias o marcas) no se deprecian, sino que se amortizan.

Es importante que el estudiante pueda identificar correctamente qué activos son depreciables y cuáles no, ya que esto impacta directamente en el cálculo de la utilidad del periodo y en la presentación de los estados financieros. Los ajustes por depreciación permiten reflejar la pérdida del valor de los activos de forma sistemática, respetando el principio contable de devengamiento y el principio de correlación de ingresos y gastos.

PPE son recursos estratégicos en las empresas; su adecuada gestión y depreciación influyen tanto en la contabilidad como en la toma de decisiones a mediano y largo plazo.

☑ **Recuerda:** Los ajustes por depreciación **no implican salida de efectivo**, constituyen un registro contable para reflejar disminución en el valor del activo a lo largo del tiempo.

Título del enlace relacionado: Depreciación contable explicada con ejemplos

Descripción del enlace relacionado: este video educativo de YouTube explica, de forma clara y práctica, cómo funciona la depreciación contable con ejemplos aplicados a diferentes métodos, como el de línea recta y unidades de producción.

Enlace: <https://www.youtube.com/watch?v=ruHk6Odq3dY>

9.2 Normativa NIIF sobre depreciación

9.2.1 Métodos de cálculo de la depreciación

Las NIIF permiten el uso de diferentes métodos para calcular la depreciación de los activos, siempre que reflejen de manera razonable el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo genera para la entidad.

Es decir, la elección del método no debe ser arbitraria; debe ajustarse a cómo se espera que el activo aporte valor a lo largo del tiempo. Los métodos más utilizados son los siguientes:

Figura N.º 4
Métodos de depreciación

Método	Características principales	Uso recomendado cuando...
Línea recta	Carga el mismo valor de depreciación cada año.	El uso del activo es constante a lo largo del tiempo.
Saldos decrecientes	Carga más depreciación en los primeros años. Utiliza una tasa sobre el valor neto en libros.	El activo pierde valor más rápidamente al inicio.
Unidades de producción	Calcula la depreciación según la cantidad de producción o uso real del activo.	El desgaste depende del uso o productividad.

Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

Título del enlace relacionado: Métodos de depreciación según las NIIF

Descripción del enlace relacionado: el sitio web ofrece una guía concisa sobre los métodos aceptados para calcular la depreciación bajo normas internacionales, con énfasis en el método de línea recta, saldos decrecientes y unidades de producción. Incluye fórmulas, ejemplos y casos prácticos que complementan la teoría vista en clase.

Enlace: <https://contadorcontado.com/2014/09/24/la-depreciacion-y-sus-diferentes-metodos/>

9.2.2 Método de línea recta

El método de línea recta es el más utilizado en la práctica contable, debido a su simplicidad y uniformidad. Bajo este método, la depreciación anual es constante, esto significa que el gasto por depreciación es el mismo durante cada año de la vida útil del activo.

Figura N.º 5
Depreciación - Línea recta

$$\text{Método de línea recta}$$

$$\text{Gasto anual de depreciación} = \frac{(\text{Valor del activo} - \text{Valor residual})}{\text{Vida útil del activo}}$$

Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

Este método asume que el activo se desgasta de manera uniforme durante su vida útil; es decir, que el beneficio económico que aporta cada año es similar.

La fórmula general es:

$$\text{Depreciación anual} = (\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) / \text{Vida útil estimada}$$

Donde:

- Costo del activo: es el valor de adquisición más todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de uso.
- **Valor residual:** es el valor que se espera obtener por el activo al final de su vida útil.
- Vida útil: es el tiempo durante el cual se espera que el activo esté disponible para el uso de la entidad.

Ejemplo:

Supongamos que una empresa adquiere un equipo de computación por \$2 500. Se estima una vida útil de 5 años y un valor residual de \$250.

- **Aplicando la fórmula:** Depreciación anual = $(2.500 - 250) / 5 = \text{\$450 por año}$

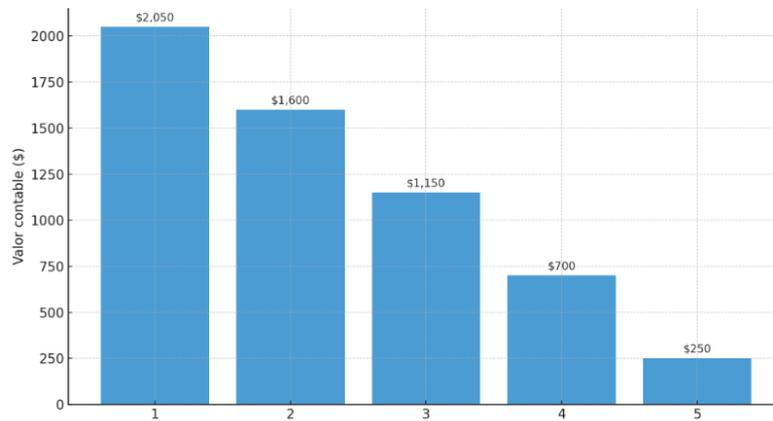
Cada año, se registrará un gasto por depreciación de \$450, y el valor contable del activo se irá reduciendo progresivamente en los estados financieros.

*Figura N.º 6
Tabla de depreciación - Línea recta*

AÑO	FRACCION	VALOR DEPRECIABLE (\$)	DEPRECIACIÓN ANUAL (\$)
1	10/55	100.000.000	18.181.818
2	9/55	100.000.000	16.363.636
3	8/55	100.000.000	14.545.454
4	7/55	100.000.000	12.727.273
5	6/55	100.000.000	10.909.909
6	5/55	100.000.000	9.090.909
7	4/55	100.000.000	7.272.727
8	3/55	100.000.000	5.454.545
9	2/55	100.000.000	3.636.364
10	1/55	100.000.000	1.818.183
			100.000.000

Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

*Figura N.º 7
Vida útil y método de línea recta*



Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

9.2.3 Concepto y aplicación del método

Este método se basa en la presunción de que el activo se consume de forma uniforme. Es el más utilizado por su simplicidad y facilidad de aplicación.

9.2.4 Cálculo del gasto de depreciación anual

Fórmula: $(\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) / \text{Vida útil}$

Ejemplo: Una máquina cuesta \$50 000, tiene una vida útil de 10 años y un valor residual de \$5 000. $(\$50\,000 - \$5\,000) / 10 = \$4\,500$ de depreciación anual.

9.2.5 Ventajas y desventajas del método línea recta

Ventajas	Desventajas
Fácil de aplicar y entender.	Puede no reflejar con precisión el patrón real de consumo del activo.
Facilita la comparación de resultados.	No considera que algunos activos se deprecian más rápidamente al inicio.
Uniformidad en los gastos anuales.	No se ajusta bien a activos con uso variable.

9.2.6 Registro contable del método línea recta

Asiento contable anual:

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por depreciación	4 500	
Depreciación acumulada		4 500

9.3 Método de unidades de producción

9.3.1 Concepto y aplicación del método

El método de unidades de producción calcula la depreciación de un activo en función del uso, producción o rendimiento real que genera, en lugar de basarse exclusivamente en el paso del tiempo. Este método es particularmente útil para activos cuyo desgaste depende más de la cantidad de trabajo realizada que de su antigüedad.

El gasto de depreciación para un año determinado se calcula dividiendo el costo original del equipo menos su valor residual, entre el número esperado de unidades que el activo debería producir dada su vida útil. Luego, se multiplica ese cociente por el número de unidades (U) utilizadas durante el año en curso. Ejemplos típicos de aplicación incluyen maquinaria de fábrica, vehículos de transporte o equipos industriales.

9.3.2 Cálculo del gasto de depreciación por unidad producida

Con este método se refleja mejor el deterioro de un activo relacionado con su uso, en lugar de simplemente con el tiempo, como lo realiza el método de línea recta. Puede ser más preciso para activos donde la producción es la principal fuente de desgaste; por tanto, en cierto tipo de empresas este método es más beneficioso.

Fórmula:

$(\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) / \text{Vida total estimada en unidades} = \text{Gasto por unidad}$

Ejemplo:

- Costo: \$100 000
- Valor residual: \$10 000
- Vida útil: 50 000 unidades
- Producción en el año: 10 000 unidades
 $(\$100\,000 - \$10\,000) / 50\,000 = \$1,80 \text{ por unidad} \times 10\,000 = \$18\,000$

Figura N.º 8
Método unidades de producción

AÑO	DISPAROS	D(uP)	Depreciación Anual
1º	26,000	5.8357	151,728.57
2º	24,500	5.8357	142,975.00
3º	23,800	5.8357	138,890.00
4º	22,500	5.8357	131,303.57
5º	22,100	5.8357	128,969.29
6º	21,100	5.8357	123,133.57
	140,000		817,000.00

Fuente: (Solocontabilidad, 2021)

9.3.3 Comparación con otros métodos de depreciación

Método	Precisión	Complejidad	Aplicación ideal
Línea recta	Media	Baja	Activos de uso uniforme
Unidades de producción	Alta	Media	Activos con uso intensivo variable

9.3.4 Registro contable del método unidades de producción

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por depreciación	18 000	
Depreciación acumulada		18 000

Consideraciones:

- Es necesario llevar un control preciso de las unidades producidas o utilizadas.
- Puede no ser práctico para activos cuyo uso no esté directamente relacionado con unidades producidas.

Figura N.º 9
Porcentajes de depreciación en Ecuador

Equipos de computo y software	<ul style="list-style-type: none">• 33 %• 3 años
Vehículos	<ul style="list-style-type: none">• 20 %• 5 años
Inmuebles excepto terrenos	<ul style="list-style-type: none">• 5 %• 20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos, muebles	<ul style="list-style-type: none">• 10 %• 10 años

Fuente: Creación de autor Santiago Viteri

Referencias citadas en la Clase 9.

- AIC, s. I. (2022). Código de Ética. En AIC.
- Alegra blog. (28 de 1 de 2025). Obtenido de <https://blog.alegra.com/es/diferencia-entre-amortizacion-depreciacion/>
- Aprende Institute. (s.f.). Obtenido de <https://aprende.com/blog/emprendimiento/finanzas-personales/interes-simple-y-compuesto/>
- Becerra, R. L. (17 de 01 de 2023). Obtenido de <https://marmolblum.wordpress.com/2023/01/17/diferencias-entre-depreciacion-amortizacion-agotamiento-y-deterioro%E2%81%89%EF%B8%8F/>
- BID. (2019). *iadb*. Obtenido de <https://blogs.iadb.org/trabajo/es/trabajo-decente-para-las-personas-con-discapacidad/>
- Blogger. (26 de 07 de 2017). Obtenido de <https://naturalezadelascuentasv.blogspot.com/2017/07/capital-o-patrimonio.html>
- Bolivariano, I. T. (2024). Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/instituto-tecnologico-bolivariano-de-tecnologia/identidad-bolivariana/nota-de-debito-puntos-claves-del-examen/101584296>
- Camerdata. (3 de 09 de 2021). *Camerdata*. Obtenido de <https://www.camerdata.es/blog/empresas-industriales-definicion-tipos/>
- Centro de Estudios Financieros. (s.f.). Obtenido de <https://www.contabilidadtk.es/inmovilizado-intangible.html>
- Derecho Ecuador. (s.f.). Obtenido de <https://derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos/>
- EALDE. (14 de 08 de 2020). Obtenido de <https://www.ealde.es/que-son-amortizaciones-contabilidad/>
- Economia 3. (s.f.). Obtenido de <https://economia3.com/recibo-pago-definicion/>
- Ecuador. (2023). *Código Civil*. Quito: Art. 583.
- Ecuador. (2023). *Ley de Compañías*. Quito: Registro Oficial N.º 312.
- El Comercio. (18 de 05 de 2022). *El Comercio*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/autorizado-compras-fusiones-empresas-control.html>
- El Universo. (09 de 01 de 2018). Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2018/01/09/nota/6558144/1-enero-2018-es-obligatoria-emision-comprobantes-electronicos-bajo/>
- EUDE. (6 de 9 de 2016). *EUDE*. Obtenido de <https://www.eude.es/blog/etica-empresarial/>

- facturaenlinea. (s.f.). Obtenido de <https://www.facturaenlinea.ec/modulos/generar-nota-de-credito-electronica-en-ecuador>
- Faster Capital. (s.f.). Obtenido de <https://fastercapital.com/es/tema/por-qu%C3%A9-son-importantes-los-ajustes-de-acumulaci%C3%B3n.html>
- FNCE, F. N. (2023). Código de ética del Contador Público del Ecuador. En F. N. FNCE. Quito. gerencie. (2 de 01 de 2022). *gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/ecuacion-contable.html>
- Gestión Perú. (3 de 09 de 2015). Obtenido de <https://www.paymentmedia.com/news-1790-y-el-e-commerce-el--de-las-transacciones-comerciales-globales-se-hacen-en-efectivo.html>
- IASB, J. d. (2023). *Fundación NIIF*. Obtenido de <https://www.ifrs.org>
- Inteligencia viajera. (s.f.). Obtenido de <https://inteligenciaviajera.com/interes-compuesto/>
- López Velasco, J. E. (2024). Entre números y teorías: La intersección de la contabilidad con la filosofía, la economía y las ciencias. En J. S. Viteri Villamarín, & K. Press (Ed.), *Entre números y teorías* (I ed., págs. 0-5). Quito, Pichincha, Ecuador: Know Press. doi:<https://doi.org/10.70180/978-9942-7273-0-5>
- Napkinfinance. (s.f.). Obtenido de <https://napkinfinance.com/es/napkin/interes-compuesto/>
- Primicias. (8 de 2 de 2019). Obtenido de <https://revistagestion.primicias.ec/cifras/diferencia-entre-tasa-de-interes-activa-y-pasiva/>
- Solca. (12 de 05 de 2023). *SOLCA*. Obtenido de <https://solcaquito.org.ec/solca-celebra-al-personal-de-enfermeria-en-su-dia/>

Definición de los términos citados en la Clase 9.

Unidades de producción. Cantidad total estimada de unidades que el activo puede producir durante su vida útil.

Valor residual. Estimación del valor que tendrá el activo al final de su vida útil.



La excelencia no se improvisa

síguenos

