

BIENES DE CONSUMO DIFERIDO (BIENES DE CAPITAL)

Los bienes materiales de consumo diferido, también llamados bienes de capital, comprenden, por ejemplo, maquinarias, vehículos e instalaciones propias que posibilitan el proceso generador de valor.

Para Ralph Kennedy y Stewart Mc Mullen, “el activo fijo representa propiedades físicamente tangibles que han de usarse más de un año en las operaciones regulares del negocio y que normalmente no son fácilmente convertibles en efectivo ni se intentan revender. El activo fijo, excepto los terrenos que no se deprecian, se consumen durante el tiempo de servicio o vida útil en la producción de bienes y servicios.

Algunos bienes cuando llega el final de la vida útil, tienen la posibilidad de venderse, por ejemplo como chatarra, y así se recupera una parte de su valor de adquisición, ese importe que se recupera se denomina Valor Residual.

Costo de Adquisición: comprende el precio convenido con el proveedor, los gastos de montaje e instalación del bien, los de prueba, puesta a punto y entrenamiento.

La amortización constituye un procedimiento contable que se emplea para reducir (causas físicas, funcionales o eventuales) periódicamente el valor de los bienes patrimoniales.

El desgaste de esos bienes, se refleja por medio de la Depreciación, que tiene 3 posibles causas: 1) Físicas, 2) Funcionales y 3) Eventuales.

- 1) Físicas: son el desgaste, la pérdida de valor debida al uso normal o el desgaste provocado por acción de los elementos naturales.
- 2) Funcionales: puede ser la obsolescencia, resultante de los avances tecnológicos o la innovación; o la disminución de la eficiencia operativa.
- 3) Eventuales: defectos estructurales, disminución de los abastecimientos que afecten el funcionamiento, incendios o eventos similares.

Métodos de amortización: a) Método lineal, b) Cole Creciente, c) Cole Decreciente y según la vida útil del bien.

Ejemplo: una empresa adquirió una maquinaria a un precio de \$ 15.000, estimando una vida útil de 5 años, al final de la cual puede obtener un valor de \$ 3.000. Calcule la amortización para cada año, de acuerdo a los diferentes métodos.

a) Método Lineal:

$$\text{Cuota Anual} = \frac{15.000 - 3.000}{5 \text{ años}} = \$ 2.400 \text{ por año.}$$

b) Cole Creciente:

Año	% de Amortización	Cálculo de la amortización anual	Importe de la amortización anual
1	5%	$(15.000 - 3.000) * 5\%$	600
2	10%	$(15.000 - 3.000) * 10\%$	1.200
3	20%	$(15.000 - 3.000) * 20\%$	2.400
4	25%	$(15.000 - 3.000) * 25\%$	3.000
5	40%	$(15.000 - 3.000) * 40\%$	4.800
		Importe total	12.000

Importe de amortización durante los 5 años \$12.000, al final del 5to año se obtiene como Valor Residual \$ 3.000, Total \$ 15.000.-

c) Cole Decreciente:

Año	% de Amortización	Cálculo de la amortización anual	Importe de la amortización anual
1	40%	$(15.000 - 3.000) * 40\%$	4.800
2	25%	$(15.000 - 3.000) * 25\%$	3.000
3	20%	$(15.000 - 3.000) * 20\%$	2.400
4	10%	$(15.000 - 3.000) * 10\%$	1.200
5	5%	$(15.000 - 3.000) * 5\%$	600
		Importe total	12.000

Importe de amortización durante los 5 años \$12.000, al final del 5to año se obtiene como Valor Residual \$ 3.000, Total \$ 15.000.-

d) De acuerdo con la vida útil del bien:

Durante los 5 años, se estima una vida útil de 100.000 millas.

$$\text{Cuota anual} = \frac{(15.000 - 3.000)}{100.000 \text{ millas}} * \text{millas realizadas cada año}$$

Ejemplo de una planilla de costos con bienes de capital:

Rubro	Componente Físico	Componente Monetario	Costo
Materia Prima			
Mano de Obra Directa			
Bienes de Capital	2 minutos	\$ 5 x minuto	\$ 10
Otros Costos			