

LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Andrés Felipe Zuluaga Ramírez

Estudiante de quinto semestre del programa Contaduría Pública

Correo: *andres.zuluaga1@correo.tdea.edu.co*

Valentina Mora Sánchez

Estudiante de quinto semestre del programa Contaduría Pública

Correo: *valentina.mora@correo.tdea.edu.co*

Resumen

La depreciación es un mecanismo contable que permite estimar la pérdida de valor de un activo debido a su uso y vida útil. El período de depreciación de los activos fijos comienza cuando están en condiciones de funcionamiento y listos para su uso. Nuevamente, esta depreciación se detiene cuando se debita de la cuenta de activos. El presente artículo se desarrolló con el fin de analizar la influencia que tiene la depreciación en la información financiera, concluyendo que el valor del bien al final de su vida útil se ve reflejado en la utilidad de la empresa y así determinar qué se realiza con estos activos y como poder invertir nuevamente en uno de ellos

Palabras clave: *Depreciación, Información financiera, Sección 17, Estado de situación financiera.*

Abstract

The depreciation is an accounting mechanism that allows estimating the loss in value of an asset due to its use and useful life. The depreciation period for fixed assets begins when they are in working condition and ready for use. Again, this depreciation stops when it is debited from the asset account. This article was developed with the purpose of analyzing the influence that depreciation has on the financial information, concluding that the value of the asset at the end of its useful life is reflected in the company's profit and thus determine what is done with these assets and how to be able to invest again in one of them.

Keywords: *Depreciation, Financial information, Section 17, Statement of financial position*

Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, se han implementado en Colombia con el fin de preparar y emitir información financiera a usuarios tanto internos como externos de una empresa. Estos resultados son presentados a través de estados financieros que tienen como características su comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. Su objeto es determinar un mejor control y una respectiva toma de decisiones dentro del ente para así lograr una mejora o crecimiento de este mismo.

Los beneficios económicos que recibe la empresa son producto de sus recursos, bienes o derechos, es decir, los activos con los que cuenta la entidad. Dentro de este grupo de bienes se encuentran los activos fijos, los cuales tienen una particularidad reconocida como el desgaste que tienen a lo largo de su vida, este concepto es conocido bajo norma internacional como Depreciación.

La sección 17 de las NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES) da los parámetros para realizar esta transacción que reduce como tal el valor del activo, realizándose a través de unos métodos que en periodos consecutivos demuestran el valor real en libros del activo, según su vida útil. Además de esto, dicho valor se ve reflejado en la información financiera, es por esto por lo que el presente artículo de reflexión tiene como tema central la depreciación y su influencia en la información financiera donde se analizará los métodos más utilizados de la depreciación y cómo se ve reflejada en el ente económico.

Desarrollo del tema

Información financiera y la depreciación

Para el IASB (2010), los estados financieros deben cumplir con la característica de relevancia ya que la información presentada en estos debe ser de gran ayuda para las decisiones que se toman en las empresas, es por esto, que la información revelada en estos estados financieros debe facilitar una comunicación eficaz, mejor comprensión y evitar información que pueda ocasionar costos en un tiempo determinado (IASB, 2017a).

Según Martín y Mancilla (2010), la información financiera expone la verdadera situación económica de la organización, es decir, que es un análisis donde se expresan las actividades y la variación económica generada en la empresa (Tua, s.f.). Sin embargo, no se puede limitar la información financiera solo como un insumo para la toma de decisiones, pues Monterrey y Sánchez (2006), afirma que esta igualmente es una herramienta para realizar una medición y un control en la organización. Comprendiendo entonces que la utilidad de la información financiera constituye tres diversas dimensiones o usos en las que se reconoce: Instrumento para la toma de decisiones, instrumento de control y finalmente, como medio de información

para usuarios tanto internos como externos. Por consiguiente, no es su único propósito la toma de decisiones.

Cabe resaltar que la información a presentar depende del criterio de la persona responsable de su preparación ya que está decidiendo, qué se va a revelar en los estados financieros y la manera más eficiente y sencilla para estructurarla y comunicarla a los usuarios. Según Healy y Wahlen (1999), en lo posible, la presentación de informes financieros contribuye al buen desempeño de las empresas en la economía y permite suministrar los recursos y tomar las adecuadas decisiones administrativas. La información financiera es la principal línea de comunicación que tiene la empresa y que una buena práctica de esta permite que la información sea de calidad y confiabilidad.

La depreciación NIIF corresponde a la pérdida de valor de los activos fijos que cumplen funciones generadoras de ingresos en la empresa y son utilizados en contabilidad, auditoría y contabilidad financiera. Es el resultado paulatino de un activo fijo acumulando costos y gastos que forman parte del costo original del activo, pero también puede decirse que es una reducción o pérdida del valor de un activo. Degradación física, deterioro o reducción de la vida útil de los bienes y desgaste no reparados o reemplazados adecuadamente.

Las NIIF determinan a la sección 17 como la destinada a regir la propiedad planta y equipo de las empresas y los métodos utilizados para hallar la vida útil y el valor depreciado de este. Definiendo así el método lineal como aquel que consiste en manifestar la metodología por la cual la empresa espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. En este sentido se comprende que este método es uno de los más empleados en el área económica por su sencillez y la facilidad que conlleva su implementación y lo más importante, es que tiene como característica la depreciación constante en el transcurso de vida útil del activo.

Cabe resaltar que, desde una perspectiva financiera y contable, la depreciación es muy importante ya que mediante esta se restituye el valor de los bienes depreciados para que puedan ser reemplazados al final de su vida útil sin incurrir en gastos que afecten las operaciones y la liquidez del negocio. Una vez que se ha determinado el monto depreciable y la vida útil de un activo, existen otros factores a considerar al determinar su depreciación, por lo que las NIIF requieren que las empresas cancelen por separado cada parte de un proyecto que tenga costos significativos.

Por otro lado, esta sección establece que la vida útil está determinada por cada unidad económica, pues depende de factores subjetivos, ya que una empresa de un sector de la economía puede utilizar un activo menos que otra y darle un mejor cuidado, es por esto por lo que las NIIF otorgan total libertad para determinar la vida útil de sus activos fijos, siempre y cuando las estimaciones estén basadas en la ciencia.

Dentro de este orden de ideas, La depreciación se refiere al desgaste físico sufrido a lo largo del tiempo por el uso de un activo físico en el área de producción. Además, se explica que la obsolescencia genera una pérdida de eficiencia en el proceso tecnológico de cualquier equipo construido en un momento dado, por lo que la empresa que lo utiliza es menos competitiva frente a otras empresas, por lo que también vale la pena depreciarlo (Bolívar, 2007).

González (1996) define la depreciación como: “La depreciación es la reducción en las ganancias de una empresa, expresada en unidades monetarias, que resulta del desglose de los activos tangibles debido al desgaste, la edad o su condición física”. Según R.B. Kests (S.F.) se conocen diferentes causas de la depreciación, las cuales son:

- Causas Físicas: Es el desgaste por funcionamiento, deterioro y/o exposición a cambios que se presenten en el clima o en el lugar que se encuentre el bien.
- Causas funcionales (bien tangibles): Hace referencia a la incompetencia de algún bien y accidentes por descuido o por emergencia como fuego, rayo, agua.
- Causas contingentes (bienes intangibles): Se refiere a los daños producidos por la contaminación de agua y disminución de suministros.

Para poder realizar el proceso de la depreciación se debe tener en cuenta que se realiza de forma matemática y que depende de diversos elementos para obtener un resultado correcto, entre los que se pueden encontrar:

- Nuevo valor del bien
- El valor residual
- Vida útil
- Como se encuentra el activo
- Tiempo de uso
- Identificar el método por el cual se quiere depreciar (Artavia Jiménez, 2012).

La depreciación es un gasto aceptable a efectos contables generales y a efectos del impuesto sobre la renta. Pero se diferencia de otros gastos habituales porque la depreciación no produce ninguna salida de fondos comerciales (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021). Orozco Cadena (1994) hace referencia que la depreciación Contable son: “Los cambios que se relacionan a la naturaleza y vida útil de los bienes, teniendo presente la normatividad contable”. López y Rojas (2015) La depreciación es una herramienta que permite calcular la vida útil del activo, después de que la empresa usa este en un determinado tiempo, y así poder saber cuánto le queda de vida útil y si este puede seguir ejerciendo su actividad principal.

La influencia de la depreciación en la información financiera

Al presentarse la depreciación se puede reconocer como una pérdida el desgaste que se ha generado en la propiedad, planta y equipo, por lo tanto, al tener un egreso la utilidad disminuye porque esta es el resultado de realizar la operación que resta a los ingresos, los gastos y costos. Dentro de este marco se puede decir entonces, que la depreciación tiene un impacto directo en la utilidad de una empresa, concluyendo que cuanto más se usa un activo, más ingresos genera, pero al mismo tiempo, hay más desgaste en este, lo cual significa más costo de depreciación y por lo tanto se genera menos utilidad (Fuentes, 2016).

Debe señalarse que la depreciación también sostiene un efecto en la estructura financiera de la empresa, específicamente en el balance general reconocido actualmente bajo NIIF como Estado de Situación Financiera, puesto que cuando un activo se desgasta, disminuye su valor ya que contablemente cada vez que un activo se deprecia, su valor actual en libros va disminuyendo hasta desaparecer (López y Rojas, 2015).

Por consiguiente, la depreciación es un factor muy importante porque cuando se usa un activo, se va desgastando hasta que se vuelve inutilizable y necesita ser reemplazado para que el negocio continúe operando y generando ingresos. Si existe la necesidad de reponer bienes depreciados, la empresa debe contar con los recursos necesarios y suficientes para reponerlos, resaltando que estos recursos no estarían a criterio de este si no existiera la depreciación porque se imputarían como excedentes, ya que al momento de adquirir cada uno de estos activos se realizó un gasto. Sucede pues, que, mediante los ingresos generados, se espera poder obtener más maquinarias o lo que la empresa requiera para continuar generando entradas monetarias mediante su actividad económica. (López y Rojas, 2015).

Por último, es conveniente acotar que este desgaste influye mucho en la información financiera, ya que en los estados financieros se reflejan los consumos potenciales del servicio que brinda dicho activo y que claramente tienen lugar mientras este se conserve. De este modo, los periodos sin uso generalmente tienen lugar justo después de que un activo se ha adquirido y exactamente antes de que se considere como un activo para la venta. En efecto, la vida útil de un activo fijo debe reevaluarse frecuentemente, ya que algunos de sus elementos pueden diferir de manera significativa de la estimación inicial, en cuyo caso se debe ajustar la depreciación para los periodos actuales y futuros.

Además del impacto directo que ejerce la depreciación en la utilidad, tiene efecto en la contabilidad y, por lo tanto, en el estado de situación financiera, debido a que, al depreciar un activo fijo, se reduce su valor en la contabilidad empresarial y, por ende, cada vez que se deprecian los activos su valor contable disminuye. hasta que desaparezcan, por lo que las empresas deben comenzar a reemplazar los activos que se han desgastado o se han convertido en obsoletos (Coras Quispe, 2018).

Dicho de otro modo, los activos fijos contribuyen al éxito de la gestión empresarial, que también debe orientarse a generar ingresos por las operaciones realizadas en la empresa. Por lo tanto, es deseable poseer solo aquellos activos fijos que garanticen el éxito de la empresa, y de esta manera luego de realizarle su debida depreciación poder reflejar los datos más importantes en la información financiera y en base a estos se puedan tomar decisiones sobre estos activos (Casimiro Ferrer, 2021).

Por último, es conveniente acotar que, aunque la depreciación representa un gasto en la organización, para efectos tributarios específicamente en el impuesto de renta, en el caso de Colombia, el cálculo de la depreciación genera una deducción para el contribuyente, es decir, disminución en el valor del impuesto a cargo, lo cual es considerado como una ventaja.

Conclusiones

Se puede concluir que la depreciación es la disminución de valor que tiene la propiedad, planta y equipo adquirida por una empresa para realizar su actividad económica y generar ingresos. En ésta se tiene en cuenta el tiempo estimado de uso, considerando que su periodo inicial no es en su adquisición sino el momento en el que se pone en marcha el bien. Por lo tanto, al realizar la contabilización se debe tener presente la vida útil y el valor del activo.

Cabe resaltar que la depreciación no tiene un efecto directo en el flujo de caja de la empresa, pero si tiene influencia en la información financiera, puesto que se ve reflejado en el estado de situación financiera donde disminuye el valor total de activos no corrientes. Finalmente, este reconocimiento está relacionado con la utilidad de la empresa por el costo de depreciación que genera el desgaste del activo hasta que sea considerada su reposición.

Referencias bibliográficas

- Acción Educa. (2021). *Methods of depreciation*.
[http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/depreciation_1564412042 .pdf](http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/depreciation_1564412042.pdf)
- Jimenez, A. (Enero de 2012). *Modelos de depreciación aplicados a la valuación de bienes inmuebles*.
https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/6124/modelos_depreciacion_aplicados_valuacion_bienes_inmuebles.pdf?sequence=1
- Bolívar, J. (2007). *Programa de Formación de tasadores. Manual del Módulo: Valuación de máquinas, equipos, instalaciones industriales y vehículos*.
<http://www.google.co.cr/url?sa=t&source=web&cd=11&ved=0CBcQFjAAOAO&url=http%3A%2F%2Fleonaldymeza.files.wordpress.com%2F2010%2F11%2Fpropgrama-de-formacion-final-maquinariasyequipos1.doc&rct=j&q=metodo%20de%20kuentzle&ei=pod2TumDJqbb0QG788SvDQ&usg=AFQjCNGYPAuUKr4T0BaZUK51JiDE95QSGA>

- Casimiro Ferrer, Y. (2021). La depreciación y su influencia en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016- 2020. [Tesis de pregrado]. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2483/1.TESIS%20YESLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Católico, D., Urbina Ayure, J. y Gutiérrez Rojas, J. (2019) La incidencia de las Normas Internacionales de la Información Financiera sobre la revelación de la información contable en empresas colombianas (The Incidence of International Financial Reporting Standards in the Disclosure of Accounting Information in Colombian Companies). *Apuntes Contables* (23)
SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3325470>
- Coras Quispe, N. (2018). Depreciación de los activos y su influencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Bermarc Eirl, Ate-2017. [Tesis de pregrado]. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31907/Coras_QNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Course Hero. (2021). Depreciation and depression. Southern Luzon State University.
<https://www.coursehero.com/file/76191803/3-Depreciation-andDepressionpdf/>.
- Alvarado, E. y Rojas, A. (2015). Implicaciones de la depreciación bajo normas nic-niif en el estado de resultados de las empresas del sector industrial. [Tesis de Especialización]. Universidad Jorge Tadeo Lozano.
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2495/Implicaciones%20de%20la%20depreciaci%C3%B3n%20bajo%20normas%20NIC-NIIF%20en%20el%20estado%20de%20resultados%20de%20las%20empresas%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Duarte, G. (Marzo de 2015). Definición de depreciación.
<https://www.definicionabc.com/economia/depreciacion.php>
- Fuertes, J. A. (2016). Depreciación y su impacto en la información financiera. *Legis*. Obtenido de https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_70397768dc164405a23647a798ae8225/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/depreciacion-y-su-impacto-en-la-informacion-financiera
- Gasbarrino, S. (s.f.). *Qué es depreciación*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Gómez-Cano, C. Aristizabal-Valbuena, C. y Fuentes-Gómez, D. (2017). Importancia de la información financiera para el ejercicio de la gerencia. *Revista Desarrollo Gerencial*. Universidad Simón Bolívar-Colombia,9(2), 88-101.
- González, (1996). Metodología Moderna para la Valuación de Bienes Inmuebles (Terreno y edificaciones). [Tesis publicada para obtener el grado de Licenciatura]. Instituto Tecnológico de Costa Rica, Cartago.

- Kests. (s.f.). Modelos de depreciación aplicados a valuación de inmuebles. <https://es.slideshare.net/alvinmoreno/modelos-depreciacion-aplicadosvaluacionbienesinmuebles>
- López, E. & Rojas, A. (2015). *Implicaciones de la depreciación bajo normas NIC-NIIF en el estado de resultados de las empresas del sector industrial*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano
- Orozco Cadena, J. (1994) *Contabilidad General*. Segunda edición. Editorial Artes Gráficas Señal. Quito – Ecuador.
- Solis Jimenez, Y. (2018). *La Provisión por Depreciación y su Influencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Universidad Privada de Tacna Periodo 2014-2016*. [Tesis de pregrado]. Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/740>

Para citar este artículo

Zuluaga Ramírez A. y Mora Sánchez, V. (2022). La depreciación y su influencia en la información financiera. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*. 10 (14). 94-101