CONTABILIDAD GENERAL III
TEMA I: los activos fijos
TÍTULO: los activos fijos
SUMARIO: la depreciación. Concepto. Causas. La depreciación acumulada en el balance general. Métodos de cálculos de la depreciación.

OBJETIVO: definir la depreciación y determinar sus diferentes métodos de cálculos

Requisitos previos
Los conocimientos adquiridos en la clase anterior relacionado con los activos fijos tangibles, la revisión del estudio independiente dará paso al nivel de partida de la clase

DESARROLLO

Según la clasificación del activo, el gasto adoptara diferentes nombres:

Tangible: depreciación

Intangible: amortización

Depreciación: Gasto del uso de bienes al producto que crea o al servicio que presta y esa depreciación representa la pérdida de valor que sufren por determinadas causas.

Depreciación: pérdida o disminución gradual del valor de un activo fijo tangible a lo largo de su vida útil. (Resolución MFP-1038/2017, NCC-7)

Depreciación de activos fijos tangibles: representa la pérdida del valor que sufren los activos fijos tangibles y que se registra en ellas (excepto los terrenos y animales productivos), debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los periodos que prestan servicio o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica. (Resolución MFP-494/2016 y Resolución-MFP-500/2016)

Existen 2 grupos de causas que provocan o determinan la depreciación

Factores Físicos:

- Por un fenómeno meteorológico
- Por el uso se desgasta (pasa su valor a una cuenta de gasto)
- Roturas
- Falta de mantenimiento

Factores económicos o funcionales

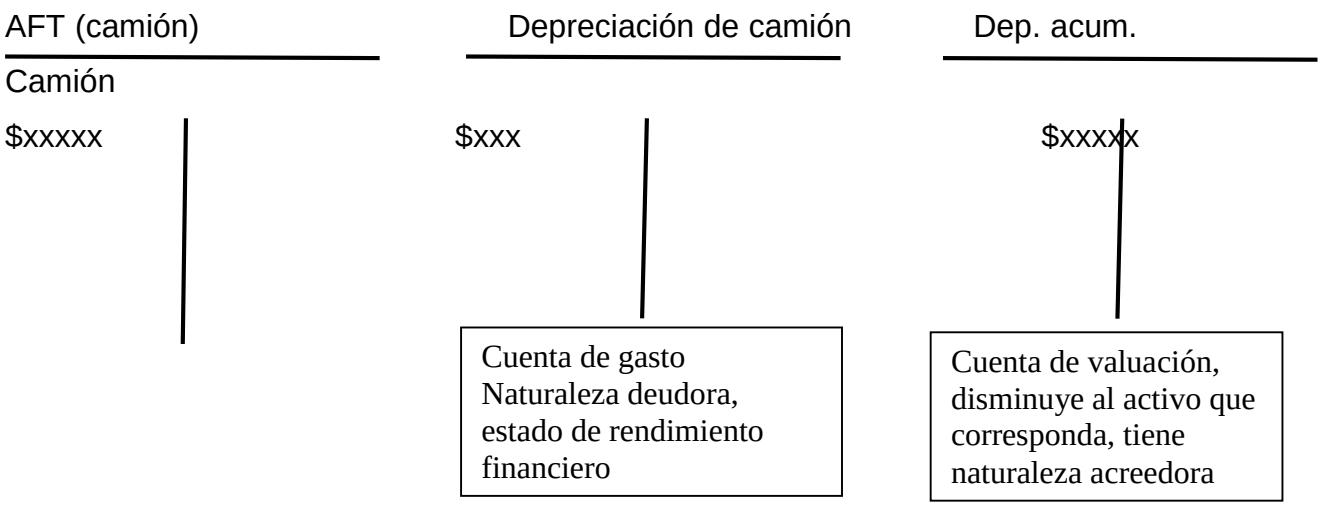
- Insuficiencia
- Sustitución por otro más eficiente

- Absorbencia provoca por la aparición de nuevas tecnologías

Registro en el asiento de diario:

Depreciación de AFT

Depreciación acumulada de AFT



Depreciación acumulada en el balance general

AFT

Camión	$60000.00	
Depreciación acumulada de camión	$10000.00	$50 000.00

Métodos de cálculo de la depreciación:

Conceptos básicos:

Costo: importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo, en el momento de su adquisición. (Resolución –MFP-003/2018, NCC-8)

Vida útil: Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad (resolución-MFP-003/2018, NCC-8)

Vida útil de un activo fijo tangible: estimado de la vida real del activo, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad y el numero de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad, puede expresarse en años, unidades de producción, kilómetros u otras medidas (Resolución-MFP1038/2017, NCC-7)

Valor Residual o de rescate: importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por venta del activo fijo tangible, después de deducir los costos de venta estimados, si el activo fijo tangible ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas, al término de su vida útil. (Resolución-MFP-003/2018, NCC-8)

Valor en libros: importe por el que se reconoce un activo fio tangible, una vez deducida la depreciación (Resolución-MFP-1038/2017, NCC-7)

GRUPOS DE METODOS DE DEPRECIACIÓN:

- METODO DE LINEA RECTA O DIRECTO ABARCA: - BASADO EN EL TIEMPO(AÑOS)

  -UNIDADES DE PRODUCCIÓN (HORAS MAQUINAS, HORAS DE RECORRIDOS DE TRANSPORTE)

- METODO DE DEPRECIACIÓN ACELERADA O CARGO DECRECIENTE:

  SALDO DETECTABLE
  % FIJO SOBRE SALDOS VARIABLES
  SUMA DE LOS DIGITOS DECRECIENTES

  Método de línea recta (más sencillo y más se aplica en Cuba) asigna una porción igual del gasto de depreciación a cada periodo de la vida útil del activo fijo tangible. (Resolución-MFP-1038/2017, NCC-7)

  ¿Cómo se calcula?

  Tasa de depreciación anual = costo de adquisición – valor residual / vida útil

  TD=CA-VR/VU

  EJEMPLO ILUSTRATIVO:

  El primero de mayo del 2022 se adquiere al contado un equipo con un precio de $25 000.00, se incurrió en gastos de transportación y seguros $3 200.00 y requiere trabajos de instalación valorados en $1800.00, tiene un valor residual de $5000.00 y se deprecia por 5 años por el método de línea recta. Se pone en funcionamiento el primero de julio de 2022.

fecha	Cuentas y detalles	Fo	Parcial	Debe	Haber

2022 1/5	_____1_____ Equipo por instalar Equipo Fletes y seguros Efectivo en Banco Contabilizando la compra de un equipo	 1 2	 $25 000.00 3 200.00	 $28 200.00	 $28 200.00
1/6	_____2_____ Instalación y montaje Efectivo en banco Contabilizando los gastos de instalación y montaje	 3 2		 1 800.00	 1 800.00
1/7	_____3_____ Equipo Equipo por instalar Instalación y montaje Contabilizando el acta del equipo	 4 1 3		 30 000.00	 28 200.00 1 800.00
31/12	_____4_____ Depreciación de equipo Depreciación acumulada de equipo Contabilizando la depreciación de equipo.	 5 6		 2 500.00	 2 500.00

Cálculos auxiliares:

TD=CA-VR/VU

TD= 30000.00 – 5000.00 / 5 años = 25 000.00/ 5 = $5000.00 (tasa de dep anual)

5000 X 6 meses /12 meses =$2500.00 depreciación acumulada del equipo.

Balance General

AFT

Equipo $30 000.00 $27 500.00 (valor según libro)

(-) dep acumulada de equipo 2 500.00

Estudio Individual

Estudiar L/T estimación la vida de servicio

Establecer la base de depreciación

Seleccionar el método de depreciación

Ejercicio 1y 2 del laboratorio de ejercicio contabilidad general III.

Respuesta del estudio individual

Ejercicio #1.

El primero de enero de 2023 se adquiere al contado una maquinaria con un precio de $35 000.00, se incurrió en gastos de transportación y seguros por $5200.00 y requiere trabajos de instalación y montaje valorados en $1400.00, tiene un valor residual de $5000.00 y se depreciara en 6 años por el método de línea recta. Se pone en funcionamiento el primero de julio de 2023.

Se pide: contabilice las operaciones

Registre el gasto de depreciación el 31 de diciembre de 2023

Exprese el valor en libro en el balance general

fecha	Cuentas y detalles	Fo	Parcial	Debe	Haber
2023	_____1_____				
1/1	Maquinaria por instalar	1		$40 200.00	
	Costo de la maquinaria		$35 000.00		
	Fletes y seguros		$ 5 200.00		
	Efectivo en Banco	2			$40 200.00
	Contabilizando la compra de una maquinaria				
1/6	_____2_____				
	Instalación y montaje	3		1 400.00	
	Efectivo en banco	2			1 400.00

	Contabilizando los gastos de instalación y montaje				
1/7	_____3_____ Maquinaria Maquinaria por instalar Instalación y montaje Contabilizando el acta de la maquinaria	 4 1 3		 30 000.00	 40 200.00 1 400.00
31/12	_____4_____ Depreciación de maquinaria Depreciación acumulada de maquinaria Contabilizando la depreciación de la maquinaria	 5 6		 3 020.00 $86 220.00	 3 020.00 $86 220.00

Cálculos auxiliares:

TD=CA-VR/VU = 41 600-5000.00/6 años = 36600/6 = 6100.00 (dep. anual)

6100/ 2= 3020 depreciación mensual

Balance General

Empresa “X”

31 de diciembre de 2023

AFT		
Maquinaria	$41 600.00	$38580.00
(-) dep. Acumulada de maquinaria	3 020.00	

Ejercicio 2:

El primero de mayo de 2022 se adquiere a través de una letra de cambio un equipo un equipo con un precio de $40 000.00, se paga al contado los gastos de transportación y seguros por $5000.00. Tal equipo requiere trabajo de instalación y montaje valorados en $2000.00, tiene un valor residual de $4000.00 y se depreciara en 8 años por el método de línea recta. Se pone en funcionamiento el primero de septiembre del 2022. Se pide:

- Contabilizar las operaciones y registre el gasto de depreciación el 31 de diciembre de 2022.

fecha	Cuentas y detalles	Fo	Parcial	Debe	Haber
2022	_____1_____				
1/5	Equipo por instalar	1		$45 000.00	
	Equipo		$40 000.00		
	transportación y seguros		$5 000.00		
	efectos por pagar	2			$40 000.00
	letra de cambio		$40 000.00		
	Efectivo en Banco	3			5 000.00
	Contabilizando la compra de un equipo y los gastos incurridos				
1/6	_____2_____				
	Instalación y montaje	4		2 000.00	
	Efectivo en banco	3			2 000.00
	Contabilizando los gastos de instalación y montaje				
1/9	_____3_____				
	Equipo	4		47 000.00	
	Equipo por instalar	1			45 000.00
	Instalación y montaje	3			2 000.00
	Contabilizando el acta del equipo				
31/12	_____4_____				
	Depreciación de equipo	5		149.30	
	Depreciación acumulada de equipo	6			149.30
	Contabilizando la depreciación de equipo.			$94 149.30	$94 149.30

Cálculos Auxiliares

D= CA-VR/VU = 47000-4000/8 =43000.00/8 = 5375.00 Dep. Anual

5375.00 X3/12 = 1791.66 /12 =149.30 Dep mensual