**CONTABILIDAD GENERAL III**
**TEMA I:** los activos fijos
**TÍTULO:** los activos fijos
**SUMARIO:** desembolsos capitalizables y no capitalizables, conceptos. Clasificación. Particularidades de las adiciones, mejora y reparaciones capitales.

Definición de **desembolso** (lo mismo que erogación) Salida de efectivo. Pago en efectivo o gasto. Se refiere especialmente, a la salida de efectivo que presenta un gasto, más bien que un desembolso para la compra de un activo.

**Desembolso no capitalizables o desembolso gastos:** aquellos desembolsos de poca cuantía hechos a los activos fijos y que solo acepta el ejercicio en que se incurre y se anotan en los gastos correspondientes.
Procedimiento contable del desembolso no capitalizable:
Se carga a una cuenta de gasto el monto de la reparación
Se acredita a la cuenta de inventarios, pasivos o efectivo según corresponda; ejemplo: Reparaciones menores
Mantenimiento
Compra o consumo de piezas de repuesto

Asiento de diario:
Gastos de mantenimiento
    Inventarios de piezas de repuesto

**Desembolsos capitalizables o erogaciones capitalizables:** aquellas que no disminuyen el capital de una empresa, es decir sirven para adicionarle valor a un activo, aumentar su eficiencia o su vida útil.

**Clasificación:**
Adiciones: constituyen los trabajos realizados para incrementar o ampliar un activo fijo
Mejora y reposición: se considera mejora cuando se sustituye una parte del activo por otra más duradera. Y reposición una sustitución pero por otro activo con características similares.
**Particularidades:**
**Adiciones:** motivan un incremento del costo del activo fijo tangible pero a partir de que se ejecute la adición, se hace necesario recalcular la depreciación que deberá considerarse hasta que culmine la vida útil establecida inicialmente.
Procedimiento contable:
Se carga al activo fijo el monto de la adición
Se determina el nuevo valor según libro y se recalcula la depreciación sobre la base a los años que le falte al activo por depreciar.
Ejemplo: se decide adicionarle a una flotilla de autos un sistema de comunicación por radio, el cual tiene un costo total de $3000.00. el costo original de la flotilla es de $20 000.00 y lleva en explotación 2 años, habiéndosele estimado inicialmente una vida util de 5 años. La depreciación se calcula por el método de línea recta y se estima un valor residual de $1000.00.
Adquisición

| | | |
|---|---|---|
| Flotilla de auto | $20 000.00 | |
| Efectivo en banco | | $20 000.00 |

Contb. La adquisición de la flotilla de auto

Depreciación anual
Depreciación de auto 3 800.00
Depreciación acum. De auto 3800.00
Contb. La depreciación anual.

Se realiza la adición:
Flotilla de auto 3 000.00
Efectivo en banco 3 000.00
Contb. La adición

Saldo de la depreciación hasta la fecha de la adición
$3800 dep. Anual x 2 años de explotación = 7600.00

Actualiza la depreciación hasta la fecha de la adición
Depreciación de flotilla de autos 7600.00
Dep. Acumulada de flotilla de autos 7600.00

Se determina el nuevo valor según libro y se recalcula la depreciación
Calculo valor según libro: costo del activo 23 000.00 – 7600.00 = 15 400.00

Se calcula la nueva tasa de depreciación: 15 400.00 – 1000 / 3 años (resto de su vida útil) = 4 800.00
Al final del primer año de la adición se calcula la depreciación
Depreciación de flotilla de autos 4 800.00
Depreciación acumulada de flotillas de autos 4 800.00

Mejora: se trata de aumentar la eficiencia del activo fijo, se estima la proporción del costo y de la depreciación acumulada de la parte que se sustituye

Procedimiento contable:
Se carga al costo del activo fijo la mejora realizada
Se cancela del activo la parte del costo que ha sido sustituida y la parte de la depreciación acumulada que corresponda y la perdida por el cambio
Se recalcula el nuevo valor según libro
Ajustar la depreciación a parte de la mejora sobre la base a la vida útil que le queda
Ejemplo: a un almacén que tiene un costo de $100 000.00, una vida útil de 10 años, valor residual de 2000.00. Al cumplirse 6 años de su construcción se le sustituye las puertas y ventanas de madera, estimándose que las mismas tienen un costo de
30 000.00, por otras de aluminio que cuesta 40 000.00. Hasta el momento de la mejora se aplicó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación, y para los años posteriores el de dígitos decrecientes.
Adquisión del almacén
ALMACÉN 100 000.00
Efectivo en banco 100 000.00

Depreciación anual del almacén 9 800.00

Depreciación acumulada de almacén 9800.00

Calculo de la depreciación hasta la fecha
Dep. cumulada 9800.00 x 6 años (que se estima en utilizar) $58 800.00

100 000.00 58 800.00
3 000.00 x
58 800 x 30 000.00 = 100 000.00 x
17640.00 = x depreciación acumulada que le corresponde a las ventanas

Valor según libro de la parte sustituida
Costo de la parte sustituida 30 000.00
- Dep acumulada de la parte sustituida 17 640.00

Valor según libro de la parte sustituida 12 360.00

Registro contable para incluir la parte nueva y dar baja a la sustituida
Almacén 40 000.00
Depreciación acumulada de almacén 17 640.00
Perdida en cambio 12 360.00
Almacén (baja de activo 30 000.00
Efectos por pagar (nueva parte) 40 000.00

Calculo de la depreciación acumulada a partir de la parte sustituida
Costo del almacén $ 110 000.00
- Dep acumulada 41 150.00

Valor según libro 68 850.00

Se calcula la nueva depreciación con los años que queda
D= 68 850.00 – 2000/ 4+3+2+1 (los años que restan)
D= 66 850.00/10 $6685.00
7MO 6684 X 4 = 26 740.00
8VO X3 = 20 055.00
9NO X2= 13 370.00
10MO X1= 6683.00

Depreciación de almacen 26 740.00
Depreciación acumulada de almacen 26740.00

Reparaciones capitalizables:
Son trabajos que se efectúan a los AFT con el fin de restituirle la eficiencia perdida lo que motivara una vida útil estimada alargada por esto

Procedimiento contable
Se carga a depreciación acumulada el valor de la reparación
Solo se cambia la tasa de depreciación si se utiliza el método de dígitos decrecientes

Ejemplo:

A un equipo que tiene un costo de 20 000.00 una vida útil de 19 000.00 horas maquinas, un valor de salvamento de 1000.00 se le efectuó una reparación capital por un valor de 2500.00 al llegar a las 9 500 horas maquinas de explotación estimándose que los trabaos producirán un incremento de 3000 horas maquinas.

Calculo de la depreciación hasta el momento de la reparación

D= CA- VR /HM = 20 000 -1000/ 19 000.00 = 19000 /19000 = 1HM

Saldo de depreciación acumulada 1x9500 hm = 9500 Dep. acumulada de equipo

Depreciación de equipo 9500.00
Depreciación acumulada de equipo 9500.00

Calculo de la depreciación de la reparación
Costo del activo 20 000.00
+reparación del costo 2500.00
Importe según libro 22 500.00

Importe según libro 22 500.00
_ dep acum. Equipo 9 500.00 =13 000.00

D=13 000-2000/19000 hm-9500lo que trabajo +3000 incrementado 0.96 tasa de dep.

Ejercicio 1
La empresa industrial el diamante adquiere 1 de abril de 2021 una maquina en $50 000.00 a través de una letra de cambio #1 a pagar en 90 días, en la transportación incurrió en gastos por $2000 que paga al contado, la maquina tiene un valor de salvamento estimado en $3000.00 y se deprecia en 8 años por línea recta.
2/5 inicia el proceso de instalación de la maquina valorados por 5000.00
31/5 pone en funcionamiento la maquina
18/7 adquiere una pieza de repuesto por valor de 2 800.00 al contado
19/ paga la letra de cambio #1
30/11 compra un ventilador de techo por $5000 al crédito que tiene una vida útil de 10 años y deprecia por el método de línea recta, lo pone en funcionamiento inmediatamente.
31/12 registra la depreciación de sus activos
1/6/2024 decide sustituir en la maquina la pieza vieja, que se le estima un valor de $2000.00 por la que había adquirido en agosto de 2021 y para los años posteriores depreciará por dígitos decrecientes.
31/12/2024 Registra la depreciación de su activos