

Unidad 6

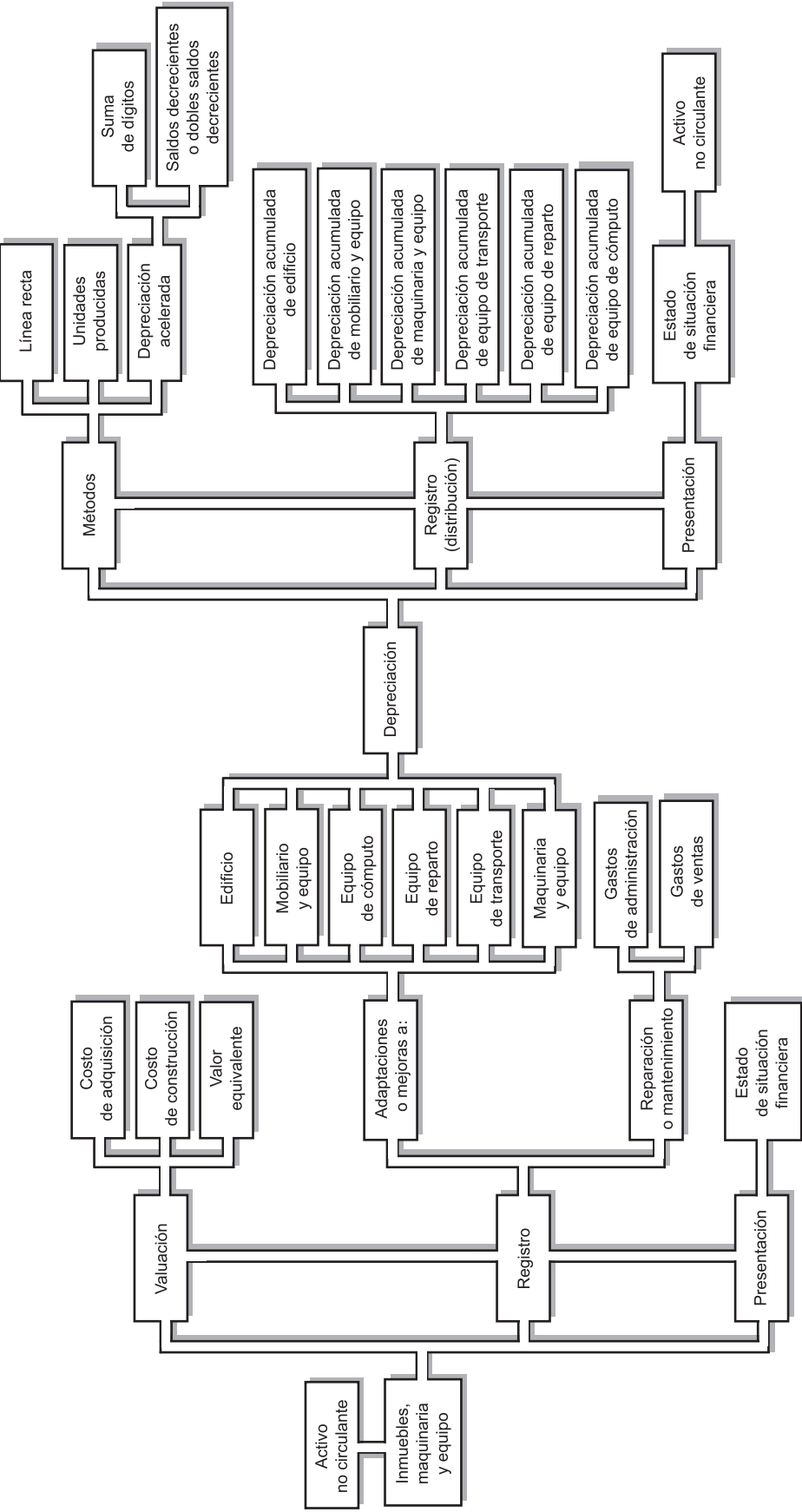
Activos fijos

Objetivos

Al finalizar la unidad, el alumno:

- Identificará las partidas que integran los activos fijos.
- Aplicará las reglas de valuación de dichos activos.
- Explicará el criterio para presentar estos activos en el estado de situación financiera.
- Registrará operaciones relacionadas con los activos fijos.
- Identificará el concepto de depreciación, así como su valuación, registro y presentación.
- Identificará la relación de depreciación con el principio de periodo contable, así como las variables que determinan el monto de la depreciación.
- Aplicará los diferentes métodos de depreciación.
- Registrará operaciones relacionadas con la venta y baja de activos fijos.

Conceptos centrales



Introducción

En la presente unidad trataremos dos temas que resultan ser de suma importancia para las empresas: la adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo, y su depreciación, ya que las compañías invierten grandes cantidades de dinero en estos. Para poder analizarlos, separaremos cada uno de estos conceptos conforme a la serie NIF C-6, que se refiere a los inmuebles, maquinaria y equipo, y su depreciación.

La serie NIF C-6 se refiere a las inversiones que realizan las empresas para poder obtener un beneficio al ser utilizadas para la producción de artículos, para su venta o simplemente para su uso. Tal es el caso de la inversión en equipos de cómputo o de transporte, los cuales se adquieren para ser utilizados en la empresa con el objeto de obtener un beneficio y no para venderlos.

Sin embargo, estos bienes llegan a convertirse en activos ociosos o inservibles, por lo que suelen ser retirados de los bienes que integran el activo vendiéndolos o donándolos y, en el peor de los casos, pueden generar pérdidas por casos fortuitos o de fuerza mayor como los robos, extravíos y riesgos naturales; por lo que en esta unidad también trataremos el registro y presentación en los estados financieros de todos los eventos que afecten a la entidad con respecto a estos bienes.

6.1 Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo, también conocidos como **activos fijos**, son bienes tangibles adquiridos por las empresas para utilizarlos en sus operaciones y no para comercializarlos.

Para utilizarlos en sus operaciones y dependiendo del objeto social de cada empresa, será el requerimiento de los activos fijos, puesto que una industria necesitará de maquinaria como tornos, fresas, etc., para su producción, mientras que una empresa de servicios o comercial necesitará mobiliario y equipo.

La serie NIF-C-6 los refiere como inmuebles, maquinaria y equipo; representan los bienes de carácter permanente que la empresa adquirió con el fin de utilizarlos en el desarrollo de sus actividades, no para venderlos.

Se estima que los activos fijos tienen un uso prolongado y su característica es que están sujetos a sufrir baja de valor (excepto los terrenos) por el tiempo, el uso o por obsolescencia denominada **depreciación**, la cual se cargará a resultados de la empresa, ya que refleja un costo o gasto.

¿Por qué las empresas invierten en inmuebles, maquinaria y equipo?

6.2 Valuación, registro y reglas de presentación

Las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo deberán valuarse de acuerdo con los siguientes criterios.

Costo de adquisición

Los activos fijos deben valuarse al costo de adquisición, al de construcción o, en su caso, a su valor equivalente.

El costo de adquisición incluye.

- El precio neto pagado por los bienes.
- Todos los gastos necesarios para tener el activo en funcionamiento, tales como:

Los inmuebles, maquinaria y equipo deberán valuarse de acuerdo con su costo de adquisición, construcción o valor equivalente.

- Derechos.
- Gastos de importación, fletes.
- Seguros.
- Gastos de instalación, etcétera.

Valor equivalente. Cuando no se conoce el costo de adquisición o el costo de construcción de los activos fijos, se requiere, para su adecuado registro, determinar un valor equivalente mediante un avalúo del bien o aplicando el valor de mercado de ese momento.

Cuando los activos fijos se adquieren por aportaciones de los accionistas o por cobro a deudores de la empresa, se deben valorar conforme al valor equivalente de mercado o mediante un avalúo. El valor de mercado representa lo que la empresa tendría que pagar en el momento a un tercero para adquirir en propiedad el activo fijo de que se trate.

Costo de construcción

El costo de construcción incluye los costos incurridos directa e indirectamente, tales como:

- Materiales.
- Mano de obra.
- Costo de planeación e ingeniería.
- Gastos de supervisión.
- Impuestos.
- Gastos por préstamos obtenidos para este fin que se devenguen en el periodo efectivo de la construcción.

El procedimiento para integrar el costo de construcciones es el mismo que para la determinación del costo de producción de un artículo.

Adicionar todos los costos mencionados al valor de la construcción se denomina capitalización; que incluye las erogaciones que se realicen para aumentar la vida de un activo fijo (párrafos 4, 6, 7, y 8 de la serie NIF C-6).

Este periodo termina cuando el bien está en condiciones de entrar en servicio.

También, conforme a la serie NIF C-6, los activos fijos que recibe la empresa como *aportación de sus socios al capital*, deberán valorarse con respecto a su valor de mercado; es decir, el valor que cualquiera de esos activos tendría en ese momento en el mercado si la empresa decidiera adquirirlos por medio de un tercero.

Valor equivalente

¿Cómo se valorarán los activos fijos recibidos como aportaciones de capital?

Cuando no se conoce el costo de adquisición o el costo de construcción de los activos fijos, será necesario determinar su valor equivalente para poder registrarlos como bienes propiedad de la empresa; para esto es necesario efectuar un avalúo del bien o, en su caso, aplicar el valor de mercado en ese momento.

Cuando se constituye una empresa, sus socios realizan aportaciones para dicho fin, sin embargo, no siempre son en efectivo, también se contribuye en especie, es decir, su contribución es con activos fijos como lo son el mobiliario y equipo, el equipo de cómputo y otros.

En algunas ocasiones los deudores de la empresa llegan a un acuerdo para realizar el **pago de sus deudas** mediante la entrega de activos fijos; en este caso, ¿qué valor debemos asignarle al activo recibido como pago? “Cuando un bien se haya adquirido como cobro a un deudor de la empresa, el costo que debe

asignársele es aquel que hubiere tenido que desembolsarse para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha en que se hubiera recibido el bien”.

Los intereses devengados durante el periodo de construcción o de instalación de un activo fijo pueden capitalizarse cargándose al costo del mismo o llevarse a resultados como un interés a cargo.

En función de la relación ingreso-costos, cuando el activo se encuentre en construcción y en virtud de que no está generando ningún beneficio, los intereses se capitalizan y en cuanto el activo genere beneficios los intereses se llevan a resultados (párrafos 9 al 11 de la serie NIF C-6).

Los activos fijos que se hayan adquirido mediante aportaciones al capital o por cobro a deudores, se valorarán:

Con base en su valor equivalente, es decir:

1) Mediante un avalúo.

2) Por su precio en el mercado.

¿Cómo se valorarán los activos fijos recibidos como cobro a un deudor?

Ejemplo

Imaginemos que se solicitó un préstamo el 1 de julio de 2008 por \$800,000.00 para terminar la construcción de nuestra tienda, la vigencia del préstamo es por 6 meses, se paga una tasa de interés de 15% anual y se va a liquidar mensualmente, la tienda se concluirá el 3 de marzo de 2009.

Determinación del interés devengado por el mes de julio:

Préstamo	\$ 800,000.00
Tasa de interés	15%
Interés anual	\$120,000.00 / 12 = \$ 10,000.00

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Construcciones en proceso	10,000.00	
	Intereses por pagar		10,000.00
	Registro de los intereses devengados durante el mes de julio		

Recuerda que los intereses se pueden llevar a resultados o capitalizarse, la empresa decidió capitalizarlos porque la tienda se encuentra en proceso de construcción.

Si la tienda ya estuviera concluida no se podría capitalizar, se tendría que llevar a resultados como un costo integral de financiamiento.

En el curso anterior de contabilidad examinamos cuáles son los activos fijos con que cuentan las empresas; también se analizaron todos aquellos conceptos por los que se cargan y abonan en cada una de ellas. En forma general, los activos más importantes que ya se analizaron son:

- Terrenos.
- Mobiliario y equipo de oficina.
- Equipo de transporte.
- Maquinaria y equipo.
- Edificio.
- Equipo de cómputo.
- Equipo de reparto.

ACTIVO FIJO	REGLAS DE VALUACIÓN
Terrenos.	Valuación = Costo erogado. Incluye el precio de adquisición del terreno, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre la propiedad a terceros, comisiones a agentes, impuestos de translación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización, así como demoliciones, limpia y desmonte, drenaje, calles, cooperaciones y costos sobre obras de urbanización, reconstrucción en parte de propiedades de terceras personas que se encontraban localizadas en el terreno.
Edificio.	Valuación = Costo de adquisición o de construcción. Incluye permisos de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costo de planeación e ingeniería, gastos legales, gastos de supervisión y de administración.
Maquinaria y equipo.	Valuación = Costo de adquisición o de manufactura. Incluye los costos de transporte y de instalación; la mano de obra y los gastos de prueba siempre y cuando se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo.
Herramientas de maq. y equipo.	Valuación = Costo de adquisición o de manufactura. Incluye los costos de transporte y de instalación; la mano de obra y los gastos de prueba siempre y cuando se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo.
Mob. y equipo de oficina. Equipo de transporte. Equipo de reparto. Equipo electrónico.	Mismo tratamiento que la maquinaria y equipo.

A continuación se muestra la presentación en el estado de situación financiera.

Premiere, S. A. de C. V. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 200X	
ACTIVO	PASIVO
<u>Circulante</u>	<u>A corto plazo</u>
Efectivo	Proveedores
Inversiones temporales	Acreedores
Cuentas por cobrar	Documentos por pagar
Inventarios	
Pagos anticipados	<u>A largo plazo</u>
	Prestamos hipotecarios
	Costos por pagar a largo plazo
<u>No Circulante</u>	
Depósitos en garantía	SUMA PASIVO
Inmuebles, maquinaria y equipo:	
Terreno	CAPITAL
Edificio	<u>Contribuido</u>
Mobiliario y equipo	Capital social
Equipo de cómputo	<u>Ganado</u>
Equipo de transporte	Utilidades acumuladas

Equipo de reparto	Utilidad del ejercicio
Maquinaria y equipo	
	SUMA CAPITAL CONTABLE
SUMA ACTIVO	SUMA PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

En la práctica, la presentación de los activos fijos en el estado de situación financiera se hace en función de su permanencia en la empresa.

6.3 Tratamiento contable

El tratamiento contable de los activos fijos se determina en función del tipo de situación que se presente, es decir, los activos fijos podrán ser adquiridos por la empresa erogando su valor en efectivo o a crédito, pero también podrán ser adquiridos al recibirse como pago de un deudor de la empresa, así como aportación de los socios a la entidad.

En todas las adquisiciones, incluyendo los activos fijos que realizan las empresas, como ya lo hemos comentado en unidades anteriores, en nuestro país se tiene la obligación de pagar un impuesto.

El impuesto al valor agregado (IVA)*, en ningún momento formará parte del costo del activo fijo ya que, como se ha mencionado anteriormente, es un impuesto que debe pagarse cada vez que se realizan gastos, compras y, en este caso, adquisiciones por concepto de activos fijos.

¿Qué sucede con el IVA acreditable?

Ejemplo

La empresa Servicios Profesionales, S. C., presenta las siguientes operaciones del mes:

1. El día 1 se adquirió una computadora con valor de \$20,000, más IVA, la operación se efectuó al contado.
2. El consejo administrativo aprobó la integración de un nuevo socio, quien cubrió su aportación en especie. Después de valuarse los activos fijos, el valor de éstos es: equipo de cómputo por \$15,500 y un automóvil por \$75,000.
3. Después de ciertas negociaciones, se llegó a un acuerdo con el cliente Ferregal, S. A., para que cubra parte de su adeudo con un escritorio ejecutivo, con valor de mercado de \$26,500.

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
Día 1	Equipo de cómputo	20,000.00	
	IVA acreditable	3,000.00	
	Bancos		23,000.00
	Se compra equipo de cómputo 50% de contado y 50% a crédito		

* El IVA no forma parte del costo de adquisición, construcción o valor equivalente de los activos fijos, por lo tanto se presenta por separado.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 2 -----		
Día 2	Equipo de cómputo	15,500.00	
	Equipo de transporte	75,000.00	
	Capital social		90,500.00
	Aportación en especie por parte de un socio nuevo		

Por ser aportación de capital se debe considerar a su valor de mercado.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 3 -----		
Día 3	Mobiliario y equipo	26,500.00	
	Cobro parcial del adeudo del cliente		26,500.00
	Ferregal con un escritorio ejecutivo		

Por haber sido como cobro a un deudor de la empresa, el costo que debe considerar es aquel que hubiese tenido que desembolsar para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha que se hubiera recibido el bien.

6.3.1 Reparaciones y mantenimiento

En ocasiones se presentan otras situaciones que pueden llegar a aumentar el valor de los activos como adiciones y mejoras, en estos casos debemos vigilar el adecuado registro contable no sólo de lo anteriormente señalado sino también debemos conocer qué sucede con las reparaciones y el mantenimiento.

Las reparaciones que se hacen a los activos fijos tienen la finalidad de mantener en buen estado su funcionamiento para otorgar un adecuado servicio a la empresa, es por ello que dichas reparaciones no formarán parte del costo de dichos activos, debiendo ser registradas contablemente en su totalidad como un gasto para la empresa; sin embargo, existen reparaciones mayores que, como se establece en los principios de contabilidad, tienen el efecto de prolongar más de lo estimado la vida de servicio del activo, por lo que serán consideradas como un valor agregado del costo original. Se recomienda que se registren por separado para poder identificarlas claramente.

Ejemplo:

La empresa Todo para su hogar, S. A. de C. V., tiene las siguientes operaciones:

1. Se le solicita a la empresa Compucenter que le dé mantenimiento a una de las computadoras del departamento de contabilidad y una del departamento de ventas, cobra \$700, más IVA, de cada una.
2. Se descompone la camioneta de reparto, la cual se manda a reparar pagando con un cheque la cantidad de \$1,600 (incluye IVA).

Los registros contables en asientos de diario son:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Gastos de administración	700.00	
	Gastos de venta	700.00	
	IVA por acreditar	210.00	
	Acreeedores		1,610.00
	Se da mantenimiento a 2 computadoras a crédito		
	----- 2 -----		
	Gastos de venta	1,391.30	
	IVA acreditable	208.70	
	Bancos		1,600.00
	Mantenimiento en efectivo de una camioneta de reparto		

Las reparaciones y mantenimiento permiten conservar el buen funcionamiento del activo, pero no forman parte del activo fijo.

6.3.2 Adaptaciones y mejoras

Las adaptaciones y mejoras de activos fijos son desembolsos con el objeto de aumentar el valor de un activo existente, ya sea su capacidad de servicio, su eficiencia, prolongar su vida útil o ayudar a reducir sus costos de operación futuros y representan adaptaciones y mejoras que deben cargarse al activo fijo. La diferencia esencial entre una adición al activo fijo y una adaptación o mejora es que la adición implica un aumento de cantidad, en tanto que la mejora aumenta sólo la calidad del activo.

En ocasiones las empresas se ven en la necesidad de invertir, adicionando o mejorando sus activos fijos ya existentes, incrementando con ello su valor junto con beneficios en ejercicios futuros. Por ejemplo, al construir una bodega u oficinas nos encontramos ante la presencia de una adición al edificio. Es recomendable registrar este importe por separado del costo original del edificio como activo.

Como las adaptaciones y mejoras benefician ejercicios futuros de la empresa, no pueden ser considerados como un gasto del ejercicio en que fueron erogados, ya que en ese caso se trataría de reparaciones y mantenimiento de los activos. Esto sucede porque el registro de los desembolsos no tienen un efecto inmediato en el ingreso, ya que el beneficio será futuro.

Por estas razones, debemos registrar dichas erogaciones en cuentas de activo, que pueden denominarse de diferentes formas; para efectos de nuestro estudio, les asignaremos los siguientes nombres:

- Adaptaciones de edificio.
- Adaptaciones de equipo de cómputo.
- Adaptaciones de mobiliario y equipo.
- Adaptaciones de equipo de reparto.
- Adaptaciones de maquinaria y equipo.

El saldo de las cuentas anteriores es deudor, en algunas empresas se manejan como cuentas complementarias de activo y se presentan en el estado de situación financiera, dentro de los inmuebles, maquinaria y equipo del activo no circulante. Sin embargo, en otras empresas la presentación se hace dentro de las notas del estado financiero correspondiente.

¿Por qué no deben considerarse como un gasto las adaptaciones y mejoras?

Ejemplo

Las adaptaciones y las mejoras aumentan el valor de los activos fijos.

El periódico Eclipse de México, S. A. de C. V., aumentó a su maquinaria 4 módulos de la rotativa Goss Comunita para poder imprimir más rápido el periódico. El costo fue de \$850,000, más IVA, la operación fue a crédito, también aprovechó para construir una bodega para poder manejar la materia prima más cerca de la rotativa, pagando en efectivo \$265,000, más IVA.

Los registros contables en asientos de diario son:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Adaptación de maquinaria y equipo	850,000.00	
	IVA por acreditar	127,500.00	
	Acreeedores		977,500.00
	Adaptación de 4 módulos a la rotativa Goss Community		
	----- 2 -----		
	Adaptaciones de edificio	265,000.00	
	IVA acreditable	39,750.00	
	Bancos		304,750.00
	Construcción de una bodega con pago en efectivo		

6.4 Depreciación

La depreciación es un proceso en el cual se distribuyen los costos de los activos fijos, dado que por el paso del tiempo o por el uso éstos pierden su valor.

La serie NIF C-6 establece que la depreciación es un procedimiento para distribuir el costo del activo fijo tangible entre los periodos contables en los que hubo beneficios debido a su uso. Por lo tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación.

La figura 6.1 muestra que no todos los activos fijos están sujetos a depreciación.

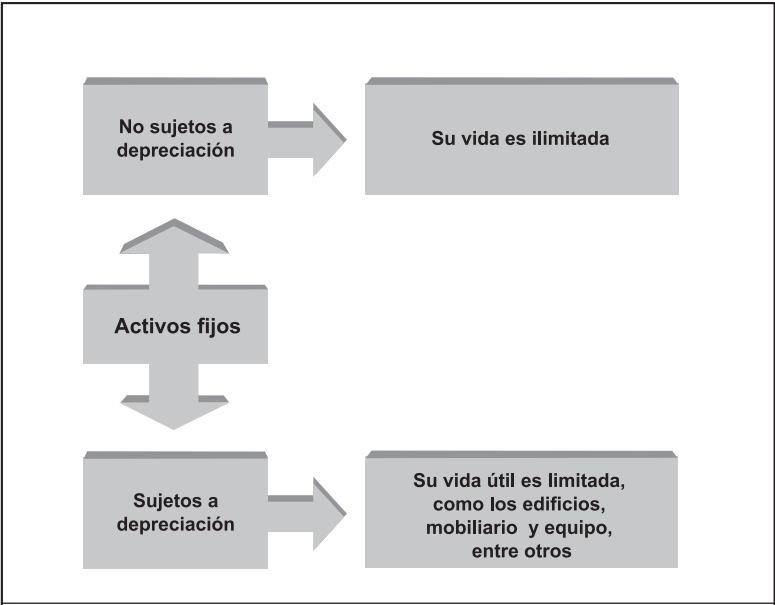


Figura 6.1 Clasificación de los activos fijos.

6.5 Valuación, registro y reglas de presentación

La *distribución del costo* de los activos puede hacerse conforme a dos criterios generales:

1. Basado en tiempo.
2. Basado en unidades producidas.

Dentro de los criterios, existen métodos para ejercer la distribución del costo por medio de la depreciación, de modo que su implantación dependerá del tipo de empresa, así como de las políticas internas existentes.

Cuando el criterio se basa en el tiempo, debe establecerse el periodo en que se distribuirá el valor del activo fijo (en años), para poder determinar el monto de la depreciación; sin embargo, cuando el criterio se basa en las unidades producidas, debe calcularse el número de unidades que se estima se producirán durante el tiempo de funcionamiento del activo correspondiente y, así, calcular la depreciación del periodo.

- Existen diferentes métodos para depreciar los activos fijos, que pueden ser adoptados por las empresas, dependiendo cuál se considere el más adecuado de conformidad con sus políticas internas y dependiendo del tipo de bien de que se trate.
- Es conveniente mantener el mismo método de depreciación durante la vida útil del activo, sin embargo, si éste deja de ser adecuado para la empresa, puede sustituirse por otro.
- El registro de la depreciación se contabiliza mediante un cargo a los gastos de operación de la empresa, gastos de venta o administración, según corresponda, con un abono a una cuenta complementaria de activo denominada **depreciación acumulada**. Ésta se abrirá para cada uno de los activos fijos.

Las cuentas complementarias de activo se utilizan para registrar operaciones que modifican el saldo de la cuenta de activo que las originó, tal es el caso del importe de los activos fijos que, al ir distribuyendo su costo a lo largo de su vida útil, no pueden ser abonados en la misma cuenta, pues se podría suponer que se está dando de baja una porción física del activo y no sería identificable para la empresa en el momento en que se necesite conocer el monto original.

¿Qué es una cuenta complementaria de activo?

Las cuentas complementarias de activo han sido tratadas a lo largo de las unidades de este libro. La cuenta complementaria de activo proporciona información adicional a la cuenta que le da origen, por lo que cada activo fijo deberá tener su propia cuenta complementaria con naturaleza contraria a la de los activos en general; por lo tanto, su saldo es acreedor:

- Depreciación acumulada de edificio.
- Depreciación acumulada de equipo de transporte.
- Depreciación acumulada de equipo de cómputo.
- Depreciación acumulada de equipo de reparto.
- Depreciación acumulada de mobiliario y equipo.
- Depreciación acumulada de maquinaria y equipo.
- Depreciación acumulada de muebles y enseres.

Enseguida se muestra la cuenta depreciación acumulada, en la cual se establecen los conceptos por los cuales se cargan y se abonan cada una de las cuentas anteriores, ya que aplica para todas ellas.

Depreciación

Cargos	Abonos
1. Cancelación de la depreciación acumulada cuando el bien es vendido, retirado de servicio o destruido.	1. Incrementos por depreciación que se irá acumulando hasta igualar la inversión descontando su valor de desecho.

El saldo es acreedor y representa la depreciación acumulada de las inversiones en activos fijos que se encuentran en uso. El incremento por depreciación se hace con cargo a los costos y gastos del ejercicio.

Su presentación en el estado de situación financiera es en el grupo de activos no circulantes, disminuyendo las inversiones en activos fijos.

El costo por depreciar recibe el nombre de valor en libros, el cual se determina restando del valor original del activo el importe de la depreciación acumulada.

Dentro de la serie NIF C-6, encontramos las reglas de presentación:

1. La presentación de los activos fijos en el balance general se localiza después del activo circulante, deduciendo del total de activos fijos el importe total de la depreciación acumulada.
2. El método y las tasas de depreciación aplicados a los principales grupos de activo fijo, deben mencionarse en los estados financieros. Asimismo, debe mencionarse el importe de la depreciación del año.
3. En el caso de los activos totalmente depreciados que sigan en operación, deberá continuarse presentando en el balance general su valor de costo y, por separado, su depreciación acumulada.

Enseguida se muestra la presentación de todas estas cuentas en el estado de situación financiera:

Premiere, S. A. de C. V. Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 200X	
ACTIVO	PASIVO
<u>Circulante</u>	<u>A corto plazo</u>
Efectivo	Proveedores
Inversiones temporales	Acreedores
Cuentas por cobrar	Documentos por pagar
Inventarios	
Pagos anticipados	<u>A largo plazo</u>
	Prestamos hipotecarios
<u>No Circulante</u>	Costos por pagar a largo plazo
Depósitos en garantía	
Inmuebles, maquinaria y equipo:	SUMA PASIVO
Terreno	
Edificio	
Dep. acum. de edificio	CAPITAL CONTABLE:
Mobiliario y equipo	<u>Contribuido</u>
Dep. acum. de mob. y equipo	Capital social
Equipo de transporte	
Dep. acum. de equipo de transporte	<u>Ganado</u>
Equipo de reparto	Utilidades acumuladas

Dep. acum. de equipo de reparto	Resultado del ejercicio
Maquinaria y equipo	
Dep. acum. de maq. y equipo	
Equipo de cómputo	
Dep. Acum de cómputo	SUMA CAPITAL CONTABLE
SUMA ACTIVO	SUMA PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

Las cuentas de depreciación acumulada de activos fijos se deben presentar en el estado de situación financiera, dentro del activo no circulante y enseguida del activo fijo al que complementan, disminuyendo su valor por ser de naturaleza acreedora.

6.6 Relación de la depreciación con la serie NIF A-2 devengación contable

La serie NIF A-2 menciona que: “Los efectos derivados de las transacciones que lleva acabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables”.

¿Qué significa periodo contable?

La depreciación debe calcularse a partir de la fecha en que empiecen a utilizarse los activos fijos y cargarse a costos y gastos en esa misma fecha.

Las operaciones deben identificarse con el periodo en que generan un cambio en la situación financiera o en los resultados.

6.7 Variables que determinan el monto de la depreciación

Las variables más importantes que determinan el monto de la depreciación son:

- Costo.** El costo es el importe pagado al adquirir el activo fijo. Representa el monto original de la inversión.
- Vida útil.** Anteriormente, se estableció que la vida útil es el periodo de servicio que la entidad espera obtener de la inversión que se haya realizado, con la calidad y eficiencia esperados, sin embargo, es meramente una estimación pues dependerá del uso que se le dé al activo, del mantenimiento, del transcurso del tiempo y del desarrollo de la tecnología.
- Valor de desecho.** Este valor se encuentra representado precisamente por el importe que se obtendrá o recuperará al finalizar la vida útil del activo.

Las variables para determinar el monto de la depreciación son costo, vida útil y valor de desecho.

6.8 Métodos de depreciación

Se han desarrollado diversos métodos para depreciar los activos fijos, el uso de alguno de ellos dependerá de las políticas de la empresa y de las características del bien. En general los métodos que analizaremos se muestran en la figura 6.2.

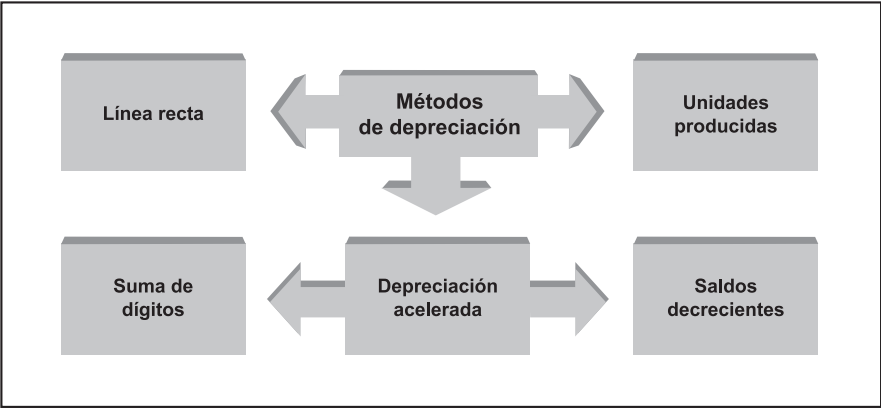


Figura 6.2 Métodos de depreciación de activos fijos.

Método	Cargo de depreciación
Línea recta	Igual todos los años de vida útil
Unidades producidas	De acuerdo a la producción
Suma de los dígitos de los años	Mayor los primeros años
Doble saldo decreciente	Mayor los primeros años

6.8.1 Línea recta

Este método es el más sencillo y su uso suele ser frecuente en la mayoría de las empresas. Consiste en dividir la base a depreciar, la cual se obtiene al dividir el costo del bien menos su valor de desecho, entre el número de años de vida útil. El resultado es la depreciación anual. Si se requiere obtener una depreciación mensual, bastará con dividir el importe de la depreciación anual entre el número de meses del año, la fórmula a utilizar es la siguiente:

$$\text{Línea recta} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}}$$

Ejemplo

La empresa Kelys, S. A., cuenta con una camioneta, con costo de \$300,000; se estima que tendrá cuatro años de vida útil, así como un valor de desecho por \$100,000. Se requiere determinar la depreciación del periodo para el cierre del mes.

DATOS		CÁLCULO
Costo	300,000	$\text{Dep. anual} = \frac{300,000 - 100,000}{4} = 50,000$
Valor de desecho	100,000	
Vida útil	4	
		$\text{Dep. mensual} = \frac{50,000}{12} = 4,166.67$

El registro contable es:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Gastos de venta	4,166.67	
	Dep. acum. de equipo de reparto		4,166.67
	Registro de la depreciación mensual del equipo de reparto		

El método de línea recta se llama así porque el monto de la depreciación es el mismo para todos los años durante la vida útil del activo fijo y este mismo asiento contable se repetirá mes a mes.

6.8.2 Unidades producidas

El procedimiento consiste en dividir el valor del activo entre el número de unidades que se estima producirá el activo durante toda su vida de servicio; el resultado se multiplica por el número de unidades realmente producidas durante el ejercicio, obteniendo la depreciación anual. Si se desea un monto mensual se dividirá entre el número de meses del ejercicio.

En este método, *la depreciación no es la misma para todos los periodos*, pues depende del número de unidades que se produzcan durante el año. Del mismo modo, cabe aclarar que, al tratarse de maquinaria de producción, el cargo se hará en la cuenta gastos de fabricación, que forma parte del costo de producción de los inventarios; este método será examinado con mayor profundidad en cursos posteriores.

Dentro de este método existen variantes, pues la base puede ser de horas de funcionamiento o kilómetros recorridos; éstas tienen el mismo fundamento que el de las unidades producidas, puesto que *la depreciación es proporcional al uso del equipo*, pero con la diferencia de que en estas variante la depreciación se mide con las horas o kilometraje de funcionamiento, mas no con las unidades producidas.

La fórmula a utilizar en este método es:

$$\text{Unidades producidas} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor de desecho}}{\text{Vida útil en unidades producidas}}$$

Ejemplo

Continuando con la misma empresa, Kelys, S. A., decide realizar la depreciación por kilometraje. La empresa estima que la camioneta recorrerá 120,000 kilómetros durante su vida de servicio. En el primer año de operaciones se recorrieron 25,000.

DATOS	CÁLCULO
Costo 300,000	Dep. por kilómetro = $\frac{300,000 - 100,000}{120,000} = 1.6667$
Valor de desecho 100,000	
Kilómetros a recorrer 120,000	
Kilometraje 25,000	Dep. primer año $25,000 \times 1.6667 = 41,667$
(primer año)	Dep. mensual = $\frac{41,667}{12} = 3,472$

El registro contable es:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Gastos de venta	3,472.00	
	Dep. acum de equipo de reparto		3,472.00
	Registro de la depreciación mensual del equipo de reparto		

En este método la base para determinar el monto de la depreciación es el total de unidades producidas, horas de funcionamiento o kilómetros recorridos durante la vida útil del activo fijo.

6.8.3 Depreciación acelerada

El criterio de este método es que los activos fijos son más eficientes en los primeros años de su vida útil, por lo que al redituar mayores ingresos, es correcto aplicar mayores gastos por concepto de depreciación en los mismos periodos y, en consecuencia, en los últimos años serán menores, tanto los beneficios como la aplicación, en el rubro resultados de los gastos por depreciación.

La depreciación acelerada se calcula con los siguientes métodos:

- Saldos decrecientes.
- Suma de dígitos.

1. **Saldos decrecientes.** El método de saldos decrecientes recibe también los nombres de **tasa fija sobre valor decreciente** y de **doble saldo decreciente**. El nombre que se le da es porque se considera dos veces la tasa de línea recta. Tiene el propósito de que la depreciación registrada sea más alta en los primeros años y menor en los últimos. Cabe aclarar que la tasa que se determina es la misma para todos los años, pero la base para depreciar el activo en cada uno de los años no es el costo del activo sino el valor en libros del mismo.

En este método el monto de la depreciación es mayor en los primeros años de la vida útil del activo fijo, ya que se supone que el rendimiento es más alto en dichos periodos.

En párrafos anteriores revisamos cómo se determina el valor en libros de un activo, el cual consiste en disminuir la depreciación acumulada del costo. Es por ello que el valor en libros disminuye año tras año; la depreciación, por consiguiente, también es menor.

Para poder determinar la tasa que se utilizará a lo largo de los años en la depreciación del activo fijo, se considera la vida útil que se calcula tendrá en la empresa, y el resultado obtenido se multiplica por dos, para calcular el doble de la tasa decreciente;

la fórmula que se utiliza es la siguiente:

$$\text{tasa del doble saldo decreciente anual (DSD)} = \left[\frac{1}{\text{vida útil}} \right] \times 2$$

Ejemplo

La empresa Steffan, S. A., desea determinar, para el primer año, el monto de la depreciación mensual de un automóvil que tiene valor original de \$150,000. Utilizando el método del doble saldo decreciente (DSD), se calcula que la vida útil del mismo será de cuatro años.

Procedimiento:

Fórmula:			
$\frac{1}{\text{Vida útil}}$	=	$\frac{1}{4 \text{ años}} \times 2$	= 0.5
Depreciación anual		150,000 X 0.5	= 75,000
Depreciación mensual		75,000 / 12	= 6,250.00

*Esto es para el primer año, los siguientes años cambia.

1	2		3		4	5	6
Año	Tasa de DSD		Valor en libros (importe a depreciar)		Depreciación anual (2X3)	Depreciación acumulada	Valor en libros
1	50%	X	150,000	=	75,000	75,000	75,000
2	50%	X	150,000 - 75,000 75,000	=	37,500	75,000 + 37,500 112,500	150,000 - 112,500 37,500
3	50%	X	150,000 - 112,500 37,000	=	18,750	112,500 + 18,750 131,250	150,000 - 131,25 18,750
4	50%	X	150,000 - 131,250 18,750	=	9,370	131,250 + 9,375 140,625	150,000 - 140,625 9,375

El valor de desecho es de \$9,375. ↩

En este método es necesario que se considere un valor de desecho. Pretender llegar a un valor en libros de cero distorsiona en los últimos años la depreciación ya que sería insignificante, por lo que el valor en libros del activo es su valor de desecho al finalizar la vida útil que se presumió.

2. **Suma de dígitos.** Éste, al igual que el anterior, es considerado como un método de depreciación acelerada, ya que existe el reconocimiento de un proceso proporcional de disminución con mayor estimación de depreciación en los primeros años de uso y valores reducidos en los últimos años. Este método se llama de la suma de dígitos porque el numerador de la fórmula es la suma de los años de la vida útil del activo fijo. Para determinar la depreciación se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Factor de dep. anual} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor de desecho}}{\text{Suma de los años de vida útil}}$$

El método consiste en aplicar el factor a la base depreciable del activo.

Ejemplo

La empresa Carls, S. A. de C. V., requiere se determine la depreciación del mobiliario y equipo de oficina con costo de \$150,000 y valor de desecho de \$10,000; 70% pertenece al departamento de ventas y 30% al departamento de administración. Se deberá utilizar el método de la suma de dígitos; se estima una vida útil de cinco años. Se calcula la depreciación mensual del tercer año.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	100,000	Factor de dep. anual =	$\frac{100,000 - 10,000}{\text{Año 1} + \text{Año 2} + \text{Año 3} + \text{Año 4} + \text{Año 5}}$
Valor de desecho	10,000		
Vida útil	5 años	Factor de dep. por año =	$\frac{90,000}{15 (1+2+3+4+5)} = 6,000$

Periodo de depreciación	Costo	Años de vida útil		Factor		Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
1	100,000	5	X	6,000	=	30,000	30,000	70,000
2		4	X	6,000	=	24,000	54,000	46,000
3		3	X	6,000	=	18,000	72,000	28,000
4		2	X	6,000	=	12,000	84,000	16,000
5		1	X	6,000	=	6,000	90,000	10,000

Los \$10,000 de valor en libros es el valor de desecho, que tiene que ser el mismo que se proporcionó en los datos.

Al método del doble saldo depreciable se le llama así porque para determinar la tasa correspondiente se multiplica por dos (el doble de la tasa) para determinar el monto de la depreciación de un activo fijo.

Depreciación mensual del tercer año = depreciación anual / 12
 $18,000 / 12 = 1,500.00$.

6.9 Venta y baja de activos fijos

Los activos fijos utilizados dentro de las empresas se venden cuando ya no son útiles para sus operaciones, en ese momento se deberán dar de baja de los registros contables.

Existen otras situaciones que ocasionan la baja de activos fijos, como el robo o la destrucción por casos fortuitos; también se da el caso de tener activos fijos que no se venden ni siquiera como material de desperdicio.

En conclusión cualquiera que sea el caso que origina su baja de la empresa, deberán ser eliminados de los registros contables. El valor de los activos fijos en las empresas aparece registrado en dos cuentas; una es la cuenta que se utilizó al momento de su adquisición (que muestra el costo del mismo) y la cuenta que controla el registro de depreciación de su vida útil en la entidad. Al momento de dar de baja los activos fijos, se deberán cancelar las cuentas en donde se encuentran registrados sus costos y la depreciación acumulada, con un abono y un cargo respectivamente, pues el propósito de la cancelación es registrar las cuentas de modo tal que el saldo, al término, sea igual a cero.

Del mismo modo, se deben registrar las ganancias o pérdidas que se originen cuando se realiza la transacción al fijar el precio de venta del activo.

- Si se trata de una utilidad por venta de activo fijo, el importe se debe abonar a la cuenta de “otros productos”.
- Si se trata de una pérdida por venta de activo fijo, el importe se carga en la cuenta “otros gastos”.

Es conveniente indicar que esta operación es una venta que, como analizamos en la unidad 4, genera un impuesto que se registra en la cuenta IVA por trasladar, este término indica que la empresa recibe del cliente el importe del IVA, es decir, se lo traslada, y la organización se compromete a entregarlo al Fisco en el momento en que efectivamente se realice el cobro.

¿Qué sucede con los activos fijos cuando se venden o dejan de ser útiles para las empresas?

Las razones por las que los activos fijos se dan de baja incluyen venta, pérdida de utilidad para la empresa, robo o destrucción.

Ejemplo

La empresa Johns, S. A., posee una impresora con costo de \$5,000; se decide venderla en \$1,000, más IVA, los cuales deposita en el banco. La depreciación acumulada, registrada al momento de la venta, es de \$3,000.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	5,000	Costo	5,000
Venta	1,000	Depreciación acum.	<u>3,000</u>
Depreciación acum.	3,000	Valor en libros	2,000
		Venta	1,000
		Pérdida en venta de activo	1,000

Asiento contable:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Bancos	1,150	
	Dep. acum. de equipo de cómputo	3,000	
	Otros gastos	1,000	

	Equipo de cómputo	5,000
	IVA por trasladar	150
	Venta en efectivo del equipo de cómputo	

El registro contable, aquí establecido, es el mismo para la baja de activos por eventos distintos a la venta, como robo, destrucción, deterioro, y otros, que tienen como efecto pérdida contable a registrarse en otros gastos.

Cuando hay utilidad se puede ejemplificar así:

Corporación HRLM, S. A., posee un automóvil con costo de \$ 100,000; decide venderlo a \$ 80,000, más IVA, cantidad que se deposita en el banco. La depreciación acumulada registrada en el estado de situación financiera al momento de la venta es de \$ 50,000.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	100,000	Costo	100,000
Venta	80,000	Depreciación acum.	<u>50,000</u>
Depreciación acum.	50,000	Valor en libros	50,000
		Venta	80,000
		Utilidad en venta de activo	30,000

Asiento contable:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Bancos	92,000	
	Dep. acum. de equipo de transporte	50,000	
	Otros productos		30,000
	Equipo de transporte		100,000
	IVA por trasladar		12,000
	Venta en efectivo de equipo de transporte		

Resumen

Los inmuebles, maquinaria y equipo, también conocidos como activos fijos, son bienes propiedad de la empresa adquiridos para sus operaciones (producción de artículos o prestación de servicios a los clientes).

Las inversiones que en ellos realicen, deberán valuarse con base en su costo de adquisición, construcción o valor equivalente. El mismo criterio se aplicará cuando se adquieran vía aportación de los socios o como pago de deudores.

El costo de adquisición incluye el precio pagado por el activo, más todos los gastos efectuados para ponerlo en funcionamiento (fletes o seguros); en el costo de construcción deben considerarse los gastos directos e indirectos (mano de obra, materiales y permisos), y en el caso del valor equivalente de los activos, es necesario llevar a cabo un avalúo para determinar su costo o, de requerirse, se tomará el precio de mercado actual.

Los activos fijos representan una fuerte inversión por parte de las empresas, pues son necesarios para llevar a cabo sus operaciones. Debido a esto, cuando dichos activos presentan averías, éstas deben atenderse para mantenerlos en buen estado. Los desembolsos que por estos conceptos efectúan las empresas, deben contabilizarse como gastos de operación del periodo; sin embargo, cuando el propósito de estos desembolsos es aumentar la capacidad, eficiencia o disminuir en los costos de producción, deben registrarse en cuentas separadas de los activos originales, para tener mayor control.

El valor de los activos fijos (inmuebles, maquinaria y equipo) disminuye a lo largo del tiempo debido al uso. El registro en el rubro **resultados** de este efecto se determina mediante el proceso de contabilidad denominado **depreciación**, el cual distribuye razonablemente los costos.

La depreciación de activos fijos se calcula por medio de diferentes métodos, los cuales tienen como base el tiempo y las unidades producidas; existen algunas variables que determinan el monto de ésta: el **costo**, la **vida útil** y el **valor de desecho** de los activos fijos a depreciar.

Los métodos que se utilizan para determinar la depreciación son el de **línea recta**, el de **unidades producidas** y la **depreciación acelerada**, de éste último se desprenden dos modalidades que son el método de la suma de dígitos y el de doble saldo decreciente; las empresas al momento de determinar cuál es el método que utilizarán, deben considerar sus políticas y las características de los activos fijos.

Cuando los activos fijos se encuentran totalmente depreciados pero aún funcionan, debe seguirse presentando en el estado de **situación financiera** su valor de costo y su depreciación acumulada. Por el contrario, cuando un activo fijo se da de baja por venta, robo, destrucción, etc., el importe del mismo debe desaparecer del estado financiero y reconocer la ganancia o pérdida correspondiente en los resultados de la empresa.

Actividades sugeridas

1. Visita una empresa o negocio en donde te permitan observar el registro contable y el control de las reparaciones, mantenimiento y adiciones o mejoras que se realizan a los activos fijos.
2. Observa si dichos registros cumplen con lo que marca la serie NIF C-6 con respecto a la diferencia entre reparaciones, mantenimiento, adiciones o mejoras.
3. Observa los registros de depreciación utilizados para los activos fijos.
4. Visita varias empresas y pregunta qué método de depreciación utilizan y para qué activo fijo, al final compara y llega a la conclusión de qué método es el más utilizado.

Ejercicio 1

En el mes de marzo se constituye la empresa Electrónicos.com, S. A. de C. V., cuya actividad es la comercialización de aparatos eléctricos. La aportación de los socios es:

Nombre	Aportación	Importe
Fernando Aguilar Gutiérrez	Un vehículo	90,000
Armando Aguilar Díaz	Terreno	945,000
José Luis Martínez Aguilar	Efectivo	250,000
Rosa Aguilar Díaz	Edificio	1,150,500

Operaciones del mes:

1. El día 5 se adquirió una camioneta para transportar la mercancía, con valor de \$280,000, más IVA, a crédito.

2. El día 9 las compras de mercancía fueron por \$495,500, más IVA, a crédito.
3. El día 12 hubo ventas por \$560,000, más IVA, 40% a crédito y el resto de contado. El costo de ventas es \$336,000.
4. El día 16 se recibió equipo de cómputo con valor en el mercado de \$10,000, por el cobro que se realizó a uno de los clientes.
5. El día 20 la empresa emitió acciones con valor de \$50,000, las cuales son adquiridas por Rosa Aguilar Díaz, quien decide cubrir su aportación entregando a cambio 2 por \$30,000 y en efectivo por la diferencia.

Se solicita:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Efectuar los pases al mayor.
- Efectuar el estado de situación financiera.

ASIENTOS					
Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber	
01-mar	----- A -----				
05-mar	----- 1 -----				
09-mar	----- 2 -----				
12-mar	----- 3 -----				
12-mar	----- 3a -----				

Electrónicos.com, S. A. de C. V.	
Estado de situación financiera al 31 de marzo de 200X	
ACTIVO	PASIVO
<u>Circulante</u>	<u>A corto plazo</u>
<u>No circulante</u>	SUMA PASIVO
	CAPITAL
	<u>Contribuido</u>
	<u>Ganado</u>
	SUMA CAPITAL CONTABLE
SUMA ACTIVO	SUMA PASIVO Y CAP CONTABLE

Ejercicio 2

Las amigas de generación deciden constituir la empresa Duteshegeo, S. A. de C. V., cuya actividad es la comercialización y bordados de uniformes, presentando sus aportaciones de la siguiente manera:

Socia	Aportación	Importe
Dulce de la Torre	Máquina para bordar \$235,000 Camioneta para repartir \$180,000 2 computadoras \$50,000	465,000
Teresa Bolio	Terreno \$350,000 Edificio \$ 750,000	1,100,000
Sandra Mancebo	Efectivo	550,000
Georgia Aguirre	Efectivo	660,000

1. El día 6 de enero se realizaron varias reparaciones al edificio, pagándose en efectivo \$36,500, más IVA.
2. El día 18 enero se compró mobiliario para oficina por \$45,000 pagando 50% en efectivo y el otro 50% a crédito.
3. El día 20 enero se compró una impresora láser por \$18,000, más IVA, firmando 3 documentos.
4. El día 25 enero se compró mercancía por \$75,000, 50% se pagó en efectivo, el resto fue a crédito.
5. El día 30 enero se realizó una venta en efectivo por \$25,800, siendo su costo de \$15,480.
6. El día 3 febrero se pagó una adición a la maquinaria para bordar, para que pueda imprimir con mayor calidad, el importe es de \$16,500, el cual fue pagado 50% en efectivo y el resto a crédito.
7. El día 15 febrero se realizó venta por \$36,700 siendo el costo de \$22,020.
8. El día 20 febrero se pagó un documento por la impresora láser.
9. El día 26 febrero se pagó en efectivo mantenimiento a la camioneta de reparto por \$4,700, más IVA.
10. El día 5 marzo el cliente "ServPack, S. A." paga su deuda con una computadora con valor de mercado de \$8,000.
11. El día 15 de marzo se hacen unas modificaciones al edificio para ampliar una bodega, el importe fue de \$ 28,000, se pagó en efectivo.
12. El día 25 de marzo se realiza el mantenimiento a la computadora donde se lleva el diseño de los uniformes que se bordan, siendo el importe de \$3,200, más IVA, pagando en efectivo.

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Efectuar los pases al mayor.
- Efectuar el estado de situación financiera.

[illegible]

[illegible]

Estado de situación financiera:

--

--	--

Ejercicio 3

Usted está trabajando en un despacho contable, tiene que elaborar los siguientes 3 puntos de 4 activos, correspondientes a empresas distintas, con métodos distintos:

1. El cálculo de la depreciación.
2. Papel de trabajo de la depreciación.
3. Registro contable del primer mes.

Empresa	Activo fijo	Costo	Vida útil	Valor de desecho	Kilómetros	Método
Empresa 1	Computadora	20,000	3 años	5,000		Línea recta
Empresa 2	Automóvil	200,000		65,000	160,000 durante su vida de servicio; 39,000 recorrió el primer año; 30,250 los siguientes 4 años	Unidades producidas
Empresa 3	Computadora	20,000	5 años			Saldos decrecientes
Empresa 4	Equipo de cómputo	50,000	3 años	3,000		Suma de dígitos

Ejercicio 4

La empresa SupersTeen, S. A., posee un automóvil el cual utiliza el director general, con costo de \$175,000; decide venderlo a \$100,000, más IVA, cantidad que se deposita en el banco. La depreciación acumulada registrada en el estado de situación financiera al momento de la venta es de \$105,000.

Se solicita elaborar el asiento contable para dar de baja el vehículo.

Ejercicio 5

1. La empresa Spaldings, S. A., de C. V. cuenta con los siguientes saldos:

Cuenta	Cargos	Abonos
Bancos	200,000	
Clientes	40,000	
Inventarios	110,000	
Terreno	400,000	
Edificio	650,000	
Dep. acum. edificio		116,667
Mobiliario y equipo	255,000	
Dep. acum. mobiliario y equipo		76,500
Equipo de reparto	150,000	
Dep. acum. equipo de reparto		120,000
Proveedores		170,000
Acreedores		85,400
Capital		1,236,433
	1,805,000	1,805,000
		0

2. Se aprobó la integración de un nuevo socio, quien cubrió su aportación de la siguiente manera:

Aportación	Importe
Efectivo	\$ 50,000
Escritorio ejecutivo	\$ 25,000
Camioneta para repartir mercancía	\$200,000

- Después de la aportación del nuevo socio, se decide vender la camioneta con la que se contaba en \$50,000, más IVA, con un costo de \$150,000 y una depreciación acumulada de \$120,000.
- Se adquirió una computadora de contado con valor de \$11,500, más IVA.
- Se adquirió mercancía a crédito por la cantidad de \$75,000.
- Se realizaron ventas por \$165,000 con un costo de \$69,000.
- Se dio manteniendo a la computadora del área administrativa, pagando en efectivo el importe de \$1,050, más IVA.
- Se toma la decisión de ampliar una bodega en la que se tiene guardada la mercancía con un importe de \$97,000, más IVA, pagando 40% en efectivo; para el resto se firmaron documentos.
- Después de varias negociaciones se llegó a un acuerdo con el cliente "Retros", para que cubra su adeudo con una impresora con valor de mercado de \$10,000.
- Se compró una refacción a la camioneta pagándolo en efectivo por \$550, más IVA.
- Calcular la depreciación del mes considerando los siguientes datos (a excepción de la camioneta, todos los demás, se prorratea 50% a gastos de administración y 50% a gastos de venta):

Activo fijo	Valor de desecho	Vida útil	Método	Observación
Terrenos	400,000	15	Línea recta	
Edificio	300,000	15	Línea recta	
Camioneta	50,000	5	Unidades producidas	Kilómetros a recorrer: 170,000; primer año 31,000
Mobiliario y equipo		4	Doble saldos crecientes	La vida útil del mob. y equipo de saldo inicial es la misma
Equipo de cómputo	3,500	3	Dígitos	Incluye las 2 computadoras del mes

Se solicita:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Realizar los traspasos a esquemas de mayor.
- Elaborar el estado de situación financiera.

Papeles de trabajo de la depreciación:

DATOS	CÁLCULO DE LA DEP. DEL EDIFICIO

DATOS	CÁLCULO DE DEP. DE EQ. REPARTO

DATOS		CÁLCULO DE LA DEP. DE MOB. Y EQUIPO

DATOS	CÁLCULO DE LA DEP. DE EQ. DE CÓMPUTO

Papeles de trabajo para la baja del activo fijo:

DATOS	CÁLCULO DE LA VTA. DE CAMIONETA

Asientos contables:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	----- 2 -----		
	----- 3 -----		

	----- 4 -----		
	----- 5 -----		
	----- 6 -----		
	----- 6a -----		
	----- 7 -----		
	----- 8 -----		
	----- 9 -----		
	----- 10 -----		
	----- 11 -----		

Esquemas de mayor:

[illegible]

--	--	--	--	--	--

Estado de situación financiera:

--

Autoevaluación

I. Contesta las siguientes preguntas:

1. ¿Qué son los inmuebles, maquinaria y equipo?
2. ¿Por qué existe la necesidad de invertir en inmuebles, maquinaria y equipo?
3. ¿Cómo deberán de valuarse las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo?
4. ¿Cómo se valuarán los activos fijos que se reciben como aportaciones de socios?
5. ¿Cómo se determina el costo o monto original de la inversión en el caso de edificios, según lo establecen las Normas de Información Financiera (NIF)?
6. En el caso de mobiliario y equipo de cómputo, ¿cómo se determina su valor conforme a las normas de información financiera (NIF)?
7. ¿En qué parte del estado de situación financiera se presentan los activos fijos?

8. Cuando se hacen reparaciones y mantenimiento a los activos fijos, sin el propósito de prolongar su vida útil, ¿cómo deberán registrarse?
9. De acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF), ¿cuál es la diferencia que existe entre adiciones al activo fijo y adaptaciones y mejoras?
10. ¿Por qué razón las adiciones, adaptaciones y mejoras no pueden ser consideradas un gasto del periodo?

II. Indica si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas (V/F):

1. Los activos fijos son bienes intangibles que tienen por objetivo ser utilizados en beneficio de la empresa. ()
2. Los inmuebles, maquinaria y equipo deberán valuarse con base en su costo de adquisición, de construcción o su valor equivalente. ()
3. El costo de adquisición de la maquinaria y equipo incluye todos los costos directos e indirectos como materia prima y mano de obra. ()
4. Los activos fijos recibidos en la empresa como aportación de los socios deberán valuarse con base en su valor de mercado. ()
5. La serie NIF C-6 establece que las empresas nunca deberán aceptar activos fijos como pago por parte de los deudores. ()
6. Los activos fijos se presentan en el estado de situación financiera dentro del grupo de los activos intangibles. ()
7. El costo de adquisición para el edificio incluye los gastos de honorarios del arquitecto, los permisos de construcción, los gastos legales así como el Impuesto al Valor Agregado. ()
8. En caso de que sea necesario darle mantenimiento a la máquina principal de la empresa se debe registrar como gastos. ()
9. En caso de que sea necesario hacer una adaptación a una máquina de la empresa, para que se puedan reducir algunos costos, deben registrarse como gastos en una cuenta llamada Adaptación de maquinaria y equipo. ()
10. El activo fijo de la empresa se deberá valorar al costo de adquisición, al de construcción o en su caso a su valor equivalente. ()
11. La valuación de la depreciación puede hacerse conforme a dos criterios: basado en tiempo o basado en unidades producidas. ()
12. La depreciación es un procedimiento para distribuir el costo del activo fijo tangible. ()
13. Es conveniente mantener el mismo método de depreciación durante la vida útil del activo. ()
14. El registro de la depreciación, se contabiliza mediante un cargo a los gastos de administración con un abono a una cuenta complementaria de activo denominada Depreciación acumulada. ()
15. Las cuentas complementarias de activo se utilizan para registrar operaciones que modifican el saldo de las cuentas de activo que las originó. ()
16. El saldo de la cuenta de depreciación acumulada es acreedor porque es una cuenta complementaria de pasivo. ()
17. A la diferencia entre el valor original de un activo fijo y su depreciación, se le conoce como valor en libros. ()
18. El activo fijo se presenta en el balance general, a excepción de los activos totalmente depreciados que siguen en operación. ()
19. La vida útil es el periodo de servicio que se espera obtener en el uso de un activo fijo. ()
20. En el estado de situación financiera, la cuenta de depreciación debe presentarse inmediatamente después de la cuenta de activo que la originó. ()

Ejercicio 1

Asientos de diario

ASIENTOS				
Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01-mar	----- A -----			
	Equipo de transporte		90,000.00	
	Terreno		945,000.00	
	Bancos		250,000.00	
	Edificio		1,150,500.00	
	Capital social			2,435,500.00
	Fernando Aguilar	90,000.00		
05-mar	Armando Aguilar	945,000.00		
	José Luis Martínez	250,000.00		
	Rosa Aguilar	1,150,500.00		
	Asiento de constitución de la empresa			
	----- 1 -----			
	Equipo de reparto		280,000.00	
	IVA por acreditar		42,000.00	
09-mar	Acreedores diversos			322,000.00
	Compra a crédito de una camioneta para repartir la mercancía a crédito			
	----- 2 -----			
	Inventarios		495,500.00	
	IVA por acreditar		5,501.25	
	Proveedores			501,001.25
	Compra a crédito de mercancía			
12-mar	----- 3 -----			
	Bancos		386,400.00	
	Clientes		257,600.00	
	Ventas			560,000.00
	IVA por trasladar			84,000.00
	Vta. 40% a crédito y el resto en efectivo			
	----- 3a -----			
12-mar	Costo de ventas		336,000.00	
	Inventarios			336,000.00
	Registro del costo de ventas por la venta de mercancía			
	----- 4 -----			
	Equipo de cómputo		10,000.00	
	Clientes			10,000.00
	Se recibió computadora por el cobro de uno de los clientes			

20-mar	----- 5 -----			
	Bancos		20,000.00	
	Equipo de cómputo		30,000.00	
	Capital social			50,000.00
	Rosa Aguilar	50,000.00		
	Aportación en especie y en efectivo por uno de los socios			
			4,298,501.25	4,298,501.25

Esquemas de mayor

Bancos		Terreno		Edificio	
A)	250,000.00	A)	945,000.00	A)	1,150,500.00
3)	386,400.00				
5)	20,000.00				
	656,400.00		945,000.00		1,150,500.00
	0.00		0.00		0.00
	656,400.00		945,000.00		1,150,500.00
Clientes		Inventarios		IVA por acreditar	
3)	257,600.00	(4) 2)	495,500.00	(3a) 1)	42,000.00
	10,000.00		336,000.00	2)	5,501.25
			495,500.00		
	257,600.00		336,000.00		47,501.25
	10,000.00		159,500.00		0.00
	247,600.00				47,501.25
Equipo de reparto		Equipo de transporte		Equipo de cómputo	
1)	280,000.00	(7a) A)	90,000.00	(7a) 4)	10,000.00
				5)	30,000.00
	280,000.00		90,000.00		
	0.00		0.00		40,000.00
	280,000.00		90,000.00		0.00
Proveedores		Acreedores Diversos		IVA por trasladar	
	501,001.25	(2)	322,000.00	(1)	84,000.00
	0.00		0.00		84,000.00
	501,001.25		322,000.00		84,000.00
	501,001.25				
Capital social		Ventas		Costo de ventas	
5a)	2,435,500.00	(A)	560,000.00	(3) 3a)	336,000.00
6a)	50,000.00	(5)	560,000.00		336,000.00
	0.00				
	2,485,500.00				
	2,485,500.00				

Estado de situación financiera:

Electrónicos.com, S.A. de C.V.			
Estado de situación financiera al 31 de marzo de 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<u>Circulante</u>		<u>A corto plazo</u>	
Bancos	656,400.00	Proveedores	501,001.25
Clientes	247,600.00	Acreedores	322,000.00
Inventarios	159,500.00	IVA por trasladar	84,000.00
IVA por acreditar	47,501.25		
<u>No circulante</u>		SUMA PASIVO	907,001.25
Inmuebles, máq. y equipo:		CAPITAL	
Terreno	945,000.00	<u>Contribuido</u>	
Edificio	1,150,500.00	Capital social	2,485,500.00
Equipo de cómputo	40,000.00	<u>Ganado</u>	
Equipo de transporte	90,000.00	Utilidad del ejercicio	<u>224,000.00</u>
Equipo de reparto	280,000.00		
		SUMA CAPITAL CONTABLE	2,709,500.00
SUMA ACTIVO	3,616,501.25	SUMA PASIVO Y CAP. CONTABLE	3,616,501.25
			0.00

Ejercicio 2

Asientos de diario:

ASIENTOS				
Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01-ene	----- A ----- Equipo de reparto Maquinaria y equipo Equipo de cómputo Terreno Edificio Bancos Bancos Capital social Dulce de la Torre Teresa Bolio Sandra Mancebo Georgia Aguirre Asiento de constitución de la empresa	 465,000.00 1,100,000.00 550,000.00 660,000.00	180,000.00 235,000.00 50,000.00 350,000.00 750,000.00 550,000.00 660,000.00	 2,775,000.00
06-ene	----- 1 ----- Edificio IVA por acreditar Bancos Pago en efectivo por reparaciones de edificio		36,500.00 5,475.00	 41,975.00
18-ene	----- 2 ----- Mobiliario de oficina IVA por acreditar Bancos Acreedores Compra de mobiliario para oficina pagando 50% efectivo y el resto a crédito		45,000.00 5,501.25	 25,250.63 25,250.63
20-ene	----- 3 ----- Equipo de cómputo IVA por acreditar Documentos por pagar Compra de impresora firmando documentos		18,000.00 2,700.00	 20,700.00
25-ene	----- 4 ----- Inventarios IVA por acreditar Bancos Proveedores Compra en efectivo de mercancía		75,000.00 11,250.00	 43,125.00 43,125.00
30-ene	----- 5 ----- Bancos Ventas IVA por trasladar Vta. de mercancía en efectivo		29,670.00	 25,800.00 3,870.00

30-ene	----- 5a ----- Costo de ventas Inventarios Registro del costo de ventas por la venta de mercancía		15,480.00	15,480.00
03-feb	----- 6 ----- Adaptación a maquinaria y equipo IVA por acreditar Bancos Acreedores Adaptación a la maquina de bordado pago 50% efectivo, el resto a crédito		16,500.00 2,475.00	9,487.50 9,487.50
15-feb	----- 7 ----- Clientes Ventas IVA por trasladar Vta. de mercancía a crédito		42,205.00	36,700.00 5,505.00
15-feb	----- 7a ----- Costo de ventas Inventarios Registro del costo de ventas por la venta de mercancía		22,020.00	22,020.00
20-feb	----- 8 ----- Documentos por pagar Bancos Se pagó un doc. de la impresora láser		6,900.00	6,900.00
26-feb	----- 9 ----- Gastos de venta IVA por acreditar Bancos Mantenimiento de la camioneta		4,700.00 705.00	5,405.00
05-mar	----- 10 ----- Equipo de cómputo Clientes Pago de un cliente de su deuda con una computadora		8,000.00	8,000.00
15-mar	----- 11 ----- Adaptación a edificio IVA por acreditar Bancos Adaptación del edificio para ampliar la bodega		28,000.00 4,200.00	32,200.00
25-mar	----- 12 ----- Gastos de venta IVA por acreditar Bancos Mantenimiento a la computadora donde se hace el diseño de los uniformes		3,200.00 480.00	3,680.00
			3,158,961.25	3,158,961.25

Esquemas de mayor

Bancos			Terreno			IVA por acreditar		
A)	550,000.00	41,975.00 (1	A)	350,000.00		1)	5,475.00	
A)	660,000.00	25,250.63 (2				2)	5,501.25	
5)	29,670.00	43,125.00 (4				3)	2,700.00	
		9,487.50 (6				4)	11,250.00	
		6,900.00 (8				6)	2,475.00	
		5,405.00 (9				9)	705.00	
		32,200.00 (11				11)	4,200.00	
		3,680.00 (12				12)	480.00	
	1,239,670.00	168,023.13		350,000.00	0.00		32,786.25	0.00
	1,071,646.88			350,000.00			32,786.25	
Clientes			Inventarios			Edificio		
7)	42,205.00	8,000.00 (10	4)	75,000.00	15,480.00 (5a	A)	750,000.00	
					22,020.00 (7a	1)	36,500.00	
	42,205.00	8,000.00		75,000.00	37,500.00		786,500.00	0.00
	34,205.00			37,500.00			786,500.00	
Equipo de reparto			Mob. y equipo de oficina			Equipo de cómputo		
A)	180,000.00	(7a 2)		45,000.00	(7a 3)	3)	50,000.00	
	180,000.00	0.00		45,000.00		5)	18,000.00	
	180,000.00			45,000.00		10)	8,000.00	
	180,000.00			45,000.00			76,000.00	0.00
							76,000.00	
Adaptación a edificio			Adaptación a maq. equipo			Maquinaria y equipo		
11)	28,000.00		6)	16,500.00		A)	235,000.00	
	28,000.00	0.00		16,500.00	0.00		235,000.00	0.00
	28,000.00			16,500.00			235,000.00	
Proveedores			Acreedores diversos			Doc. por pagar		
		43,125.00 (4		25,250.63 (2	8)		6,900.00	20,700.00 (3
				9,487.50 (6				
	0.00	43,125.00		0.00			6,900.00	20,700.00
		43,125.00						13,800.00
IVA por trasladar			Capital social			Ventas		
	3,870.00 (5	5a)		2,775,000.00 (A	3)		25,800.00 (5	
	5,505.00 (7						36,700.00 (7	
	0.00	9,375.00		0.00	2,775,000.00		62,500.00	
		9,375.00			2,775,000.00			

Gastos de venta		Costo de ventas	
9)	4,700.00	(7a 5a)	15,480.00
12)	3,200.00	7a)	22,020.00
	7,900.00		37,500.00
	7,900.00		

Estado de situación financiera:

Duteshegeo, S. A. de C. V.			
Estado de situación financiera al 31 de marzo de 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<u>Circulante</u>		<u>A corto plazo</u>	
Bancos	1,071,646.88	Proveedores	43,125.00
Clientes	34,205.00	Acreedores	34,738.13
Inventarios	37,500.00	Doc. por pagar	13,800.00
IVA por acreditar	32,786.25	IVA por trasladar	9,375.00
<u>No circulante</u>		SUMA PASIVO	101,038.13
Inmuebles, maq. y equipo:			
Terreno	350,000.00		
Edificio	786,500.00	CAPITAL	
Adaptación a edificio	28,000.00	<u>Contribuido</u>	
Maquinaria y equipo	235,000.00	Capital social	2,775,000.00
Adaptación a maq. y equipo	16,500.00		
Equipo de cómputo	76,000.00	<u>Ganado</u>	
Equipo de reparto	180,000.00	Utilidad del ejercicio	17,100.00
Mob. y equipo de oficina	45,000.00		
		SUMA CAPITAL CONTABLE	2,792,100.00
SUMA ACTIVO	2,893,138.13	SUMA PASIVO Y CAP CONTABLE	2,893,138.13
			0.00

Ejercicio 3

Empresa 1

1. Cálculo de la depreciación.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	20,000	Dep. anual = $\frac{20,000 - 5,000}{3}$	= 5,000
Valor de desecho	5,000		
Vida útil	3	Dep. mensual = $\frac{5,000}{12}$	= 416.67

2. Papel de trabajo de la depreciación.

Año	Costo	Dep. anual	Dep. acumulada	Valor en libros	Dep. mensual
1	20,000	5,000	20,000 – 5,000 5,000	20,000 – 5,000 15,000	416.67
2		5,000	20,000 – 5,000 5,000	20,000 – 5,000 10,000	416.67
3		5,000	20,000 – 5,000 5,000	20,000 – 15,000 5,000	416.67

3. Registro contable del primer mes.

Concepto	Debe	Haber
----- 1 -----		
Gastos de venta / administración	416.67	
Dep. acum de equipo de cómputo		416.67
Registro de la depreciación mensual de una computadora		

Empresa 2

1. Cálculo de la depreciación.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	200,000		
Valor de desecho	65,000	Dep. por Kilómetro = $\frac{200,000 - 65,000}{160,000} = 0.84$	
Kilómetros a recorrer	160,000		
Kilometraje (primer año)	39,000	Dep. primer año = $39,000 \times 0.84 = 32,760$	
Kilometraje (siguientes años)	30,250	Dep. Mensual = $\frac{32,760}{12} = 2,730$	

2. Papel de trabajo de la depreciación

Año	Costo	Factor	Kilómetros por año	Dep. anual	Dep. acumulada	Valor en libros	Dep. mensual
1	200,000	0.844	39,000	32,906	32,906	167,094	2,742.19
2		0.844	30,250	25,523	58,430	141,570	2,126.95
3		0.844	30,250	25,523	83,953	116,047	2,126.95
4		0.844	30,250	25,523	109,477	90,523	2,126.95
5		0.844	30,250	25,523	135,000	65,000	2,126.95

3. Registro contable del primer mes.

Concepto	Debe	Haber
----- 1 -----		
Gastos de venta / administración	2,742.19	
Dep. acum de equipo de transporte		2,742.19
Registro de la depreciación mensual del equipo de transporte		

Empresa 3

1. Cálculo de la depreciación.

Fórmula para determinar la tasa DSD:			
$\frac{1}{\text{Vida útil}}$	$=$	$\frac{1}{5 \text{ años}} \times 2$	$= \frac{0.4}{}$

2. Papel de trabajo de la depreciación.

1	2		3		4	5	6	8
Año	Tasa de DSD		Valor en libros (importe a depreciar)		Depreciación anual (2X3)	Depreciación acumulada	Valor en libros	Depreciación mensual de cada año (4/12 meses)
1	40%	X	20,000	=	8,000	8,000	12,000	666.67
2	40%	X	20,000 - 8,000 12,000	=	4,800	8,000 + 4,800 12,800	20,000 - 12,800 7,200	400.00
3	40%	X	20,000 - 12,800 7,200	=	2,880	12,800 + 2,880 15,680	20,000 - 15,680 4,320	240.00
4	40%	X	20,000 - 15,680 4,320	=	1,728	15,680 + 1,728 17,408	20,000 - 17,408 2,592	144.00
5	40%	X	20,000 - 17,408 2,592	=	1,037	17,408 + 1,037 18,445	20,000 - 18,445 1,555	86.42

3. Registro contable del primer mes.

Concepto	Debe	Haber
----- 1 -----		
Gastos de venta / administración	666.67	
Dep. acum de equipo de cómputo		666.67
Registro de la depreciación mensual de una computadora		
(Este registro es sólo para el primer año)		

Empresa 4

1. Cálculo de la depreciación.

DATOS		CÁLCULO			
Costo	50,000	Factor de dep. anual	=	$\frac{50,000 - 3,000}{\text{Año 1} + \text{Año 2} + \text{Año 3}}$	$= \frac{47,000}{6 (1+2+3)} = \frac{7,833.33}{\text{Factor}}$
Valor de desecho	3,000				

2. Papel de trabajo de la depreciación.

Periodo de depreciación	Costo	Años de vida útil Inversos		Factor		Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Depreciación mensual de cada año
1	50,000	3	X	7,833.33	=	23,500	23,500	50,000 - 23,500 26,500	1,958.33
2		2	X	7,833.33	=	15,667	23,500 + 15,667 39,167	50,000 - 39,167 10,833	1,305.56
3		1	X	7,833.33	=	7,833	39,167 + 7,833 47,000	50,000 - 47,000 3,000	652.78

3. Registro contable del primer mes.

Concepto	Debe	Haber
----- 1 -----		
Gastos de venta/ administración	1,958.33	
Dep. acum de equipo de cómputo		1,958.33
Registro de la depreciación mensual de una computadora		
(Este registro es sólo para el primer año)		

Ejercicio 4

Cálculo.

DATOS		CÁLCULO	
Costo	175,000	Costo	175,000
Venta	178,000	Depreciación acum.	<u>105,000</u>
Depreciación acum.	105,000	Valor en libros	70,000
		Venta	100,000
		Ganancia en venta de activo	30,000

Registro Contable.

Concepto	Debe	Haber
----- 1 -----		
Bancos	115,000	
Dep. acum. de equipo de transporte	105,000	
Equipo de transporte		175,000
IVA por trasladar		15,000
Otros productos		30,000
Vta. en efectivo de equipo de transporte		

Ejercicio 5

Papeles de trabajo de la depreciación.

DATOS	CÁLCULO DE LA DEP. DEL EDIFICIO
Costo 650,000	Dep. anual = $\frac{650,000 - 300,000}{15} = 23,333$
Valor de desecho 300,000	
Vida útil 15	Dep. mensual = $\frac{23,333}{12} = 1,944$

DATOS	CÁLCULO DE DEP. DE EQ. REPARTO
Costo 200,000	Dep. por kilómetro = $\frac{200,000 - 50,000}{170,000} = 0.88$
Valor de desecho 50,000	
Kilómetros a recorrer 170,000	Dep. primer año = $31,000 \times 0.88 = 27,280$
Kilometraje 31,000	
(primer año)	Dep. mensual = $\frac{27,280}{12} = 2,273$

DATOS	CÁLCULO DE LA DEP. DE MOB. Y EQUIPO
Costo (acumulado) 255,000	Fórmula para determinar la tasa DSD:
Costo del mes 25,000	
Total de costo 280,000	$\frac{1}{\text{Vida útil}} = \frac{1}{4 \text{ años}} \times 2 = 0.5$
Vida útil 4	
	Importe a depreciar = $280,000 \times 0.5 = 140,000$
	Depreciación mensual = $140,000 / 12 = 11,667$

DATOS		CÁLCULO DE LA DEP. DE EQ. DE CÓMPUTO							
Costo 1	11,500	Factor de dep. anual	=	$\frac{21,500 - 3,500}{\text{Año 1} + \text{Año 2} + \text{Año 3}}$	=	$\frac{18,000}{6 (1+2+3)}$	=	<u>3.000.00</u>	
Costo 1	10,000								-
Total del costo	<u>21.500</u>								-
Valor de desecho	3,500	Factor de dep. mensual	=	3,000	/ 12	<u>250</u>		-	

Papeles de trabajo para la baja del activo fijo.

DATOS		CÁLCULO DE LA VTA. DE CAMIONETA	
Costo	150,000	Costo	150,000
Venta	50,000	Depreciación acum.	<u>120,000</u>
Depreciación acum.	120,000	Valor en libros	30,000
		Venta	50,000
		Ganancia en venta de activo	20,000

Asientos contables:

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	----- 1 -----		
	Bancos	200,000	
	Clientes	40,000	
	Inventarios	110,000	
	Terreno	400,000	
	Edificio	650,000	
	Dep. acum. edificio		116,667
	Mobiliario y equipo	255,000	
	Dep. acum. mobiliario y equipo		76,500
	Equipo de reparto	150,000	
	Dep. acum. equipo de reparto		120,000
	Proveedores		170,000
	Acreedores		85,400
	Capital		1,236,433
	Asiento de apertura		
	----- 2 -----		
	Bancos	50,000	
	Mobiliario y equipo	25,000	
	Equipo de reparto	200,000	
	Capital social		275,000
	Aportación de un nuevo socio		

----- 3 -----			
Bancos	57,500		
Dep. acum. de equipo de transporte	120,000		
Equipo de reparto		150,000	
IVA por trasladar		7,500	
Otros productos		20,000	
Vta. en efectivo de equipo de reparto			
----- 4 -----			
Equipo de cómputo	11,500		
IVA por acreditar	1,725		
Bancos		13,225	
Compra de contado de una computadora			
----- 5 -----			
Inventarios	75,000		
IVA por acreditar	11,250		
Proveedores		86,250	
Compra de mercancía a crédito			
----- 6 -----			
Bancos	189,750		
Ventas		165,000	
IVA por trasladar		24,750	
Vta. de mercancía en efectivo			
----- 6a -----			
Costo de ventas	99,000		
Inventarios		99,000	
Registro del costo de ventas por la venta de mercancía			
----- 7 -----			
Gastos de administración	1,050		
IVA por acreditar	158		
Bancos		1,208	
Mantenimiento de computadora del área de administración			
----- 8 -----			
Adaptación a edificio	97,000		
IVA por acreditar	14,550		
Bancos		44,620	
Documentos por pagar		66,930	
Adaptación del edificio para ampliar la bodega pagando 40% en efectivo, el resto firmando doc.			
----- 9 -----			
Equipo de cómputo	10,000		
Clientes		10,000	
Pago de un cliente, con una computadora, de su deuda			
----- 10 -----			
Gastos de venta	550		
IVA por acreditar	83		
Bancos		633	
Compra de refacción para la camioneta			

----- 11 -----			
	Gastos de administración	6,931	
	Gastos de venta	2,273	
	Gastos de venta	6,931	
	Dep. de edificio		1,944
	Dep. de equipo de reparto		2,273
	Dep. de mob. y equipo		11,667
	Dep. de equipo de cómputo		250
		2,785,249	2,785,249
			0

Esquemas de mayor:

Bancos 1) 200,000.00 13,225.00 (4) 2) 50,000.00 1,207.50 (7) 3) 57,500.00 44,620.00 (8) 6) 189,750.00 632.50 (10) 497,250.00 59,685.00 437,565.00			Terreno 1) 400,000.00 400,000.00 0.00 400,000.00			Edificio 1) 650,000.00 650,000.00 0.00 650,000.00		
Clientes 1) 40,000.00 10,000.00 (9) 40,000.00 10,000.00 30,000.00			Inventarios 1) 110,000.00 99,000.00 (6) 5) 75,000.00 185,000.00 99,000.00 86,000.00			Equipo de cómputo 4) 11,500.00 9) 10,000.00 21,500.00 0.00 21,500.00		
Equipo de reparto 1) 150,000.00 150,000.00 (3) 2) 200,000.00 350,000.00 150,000.00 200,000.00			Mob. y equipo de oficina 1) 255,000.00 2) 25,000.00 280,000.00 0.00 280,000.00			IVA por acreditar 4) 1,725.00 5) 11,250.00 7) 157.50 8) 14,550.00 10) 82.50 27,765.00 0.00 27,765.00		
Dep. Acum. equipo cómputo 250.00 (11) 0.00 250.00 250.00			Dep. acum. mob. y equipo 76,500.00 (1) 11,667.00 (11) 0.00 88,167.00 88,167.00			Dep. acum. equipo de reparto 3) 120,000.00 120,000.00 (1) 2,273.00 (11) 120,000.00 122,273.00 2,273.00		

Proveedores		Acreeedores diversos		Doc. por pagar	
	170,000.00 (1)		85,400.00 (1)		66,930.00 (8)
	86,250.00 (5)				
0.00	256,250.00	0.00	85,400.00	0.00	66,930.00
	256,250.00		85,400.00		66,930.00
IVA por trasladar		Capital social		Ventas	
	24,750.00 (6)		1,236,433.00 (1)		165,000.00 (6)
	7,500.00		275,000.00 (2)		
0.00	32,250.00	0.00	1,511,433.00		165,000.00
	32,250.00		1,511,433.00		165,000.00
Adaptación a edificio		Dep. acum. edificio		Costo de ventas	
8)	97,000.00		116,667.00 (1)	6)	99,000.00
			1,944.00 (11)		
	97,000.00	0.00	118,611.00		99,000.00
	97,000.00		118,611.00		99,000.00
Otros productos		Gastos de venta		Gastos de administración	
	20,000.00 (3)	10)	550.00	7)	1,050.00
		11)	9,203.50	11)	6,930.50
	20,000.00		9,753.50		7,980.50
	20,000.00		9,753.50		7,980.50
			0.00		0.00

Estado de situación financiera:

Spaldings, S. A. de C. V.			
Estado de situación financiera al 31 de enero de 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<u>Circulante</u>		<u>A corto plazo</u>	
Bancos	437,565.00	Proveedores	256,250.00
Clientes	30,000.00	Acreeedores	85,400.00
Inventarios	86,000.00	Doc. por pagar	66,930.00
IVA por acreditar	27,765.00	IVA por trasladar	32,250.00
<u>No Circulante</u>		SUMA PASIVO	440,830.00
Inmuebles, maq. y equipo:			
Terreno	400,000.00		
Edificio	650,000.00	CAPITAL	
Adaptación a edificio	97,000.00	<u>Contribuido</u>	
Dep. de edificio	-118,611.00	Capital social	1,511,433.00
Equipo de reparto	200,000.00		

Dep. equipo de reparto	-2,273.00	<u>Ganado</u>	
Equipo de cómputo	21,500.00	Utilidad del ejercicio	<u>68,266.00</u>
Dep. equipo de cómputo	-250.00		
Mobiliario y equipo	280,000.00		
Dep. mobiliario y equipo	-88,167.00	SUMA CAPITAL CONTABLE	1,579,699.00
SUMA ACTIVO	2,020,529.00	SUMA PASIVO Y CAP. CONTABLE	2,020,529.00
			<u>0.00</u>

Respuestas de la autoevaluación

1. Son bienes tangibles que tienen por objeto su uso o usufructo en beneficio de la entidad, la producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad y la prestación de servicios a ésta, a su clientela o al público en general.
 2. Porque los requieren para poder desempeñar sus operaciones.
 3. Deberán valuarse con base en el costo de adquisición, el de construcción o, en su caso, su valor equivalente.
 4. Deberán valuarse con base en el valor de mercado.
 5. Los edificios deberán valuarse con base en el costo de adquisición o de construcción, incluyendo los costos directos e indirectos en que se incurra.
 6. Será con base en el costo de adquisición, en el caso de las importaciones formará parte del costo de los impuestos pagados en la aduana.
 7. Se presenta en el activo no circulante como parte de los inmuebles, maquinaria y equipo.
 8. Deben registrarse como gasto de operación de la empresa y no como parte del valor del activo.
 9. Las adiciones al activo fijo implican un aumento de cantidad; las adaptaciones y mejoras aumentan sólo la calidad del activo.
 10. Porque benefician a la empresa no sólo en el periodo en el que se erogaron sino que se extiende a periodos futuros.
1. (F) Son bienes tangibles.
 2. (V)
 3. (F) Sólo la mano de obra y los gastos de prueba, siempre y cuando se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo.
 4. (V)
 5. (F) La serie NIF C-6 establece que se puede aceptar algún bien como cobro a un deudor de la empresa.
 6. (F) La presentación de los activos fijos en el balance general se localiza después del activo circulante.
 7. (F) El Impuesto al Valor Agregado (IVA) NO forma parte del costo de adquisición.
 8. (V)
 9. (F) La cuenta no es de gastos, es una cuenta complementaria del activo fijo.
 10. (V)
 11. (F) La depreciación es un proceso de distribución, NO de valuación.
 12. (V)
 13. (V)
 14. (F) Se contabiliza mediante un cargo a los gastos de venta o administración, según corresponda.
 15. (V)
 16. (F) El saldo es acreedor y es una cuenta complementaria del activo.
 17. (V)
 18. (F) Los activos totalmente depreciados que sigan en operación, deberán continuarse presentando en el balance general su valor de costo y, por separado, su depreciación acumulada.
 19. (V)
 20. (V)