IMAFI

- Profesora: Myriam Olea Pezoa
- Ayudante: Ayudante: Ignacio Mascaro
- Isaac Antonio Henriquez







- Bosch y Vargas, "Contabilidad Básica" Editorial SOELCO. 2000
- Salazar, Gabriel., "Contabilidad, Costos y Presupuesto" 2008
- Colegio de Contadores, "Marco Conceptual para la Preparación de Estados financieros", 2013
- Van Horne y Wachowicz, "Fundamentos de la Admnistración Financiera" 2010
- Renzo Devoto y Mauro Nuñez, "Matemáticas Financieras"
- Leland Blank Anthony Tarquin, "Ingeniería Económica"





TAREA PARA EL VIERNES 25 DE ABRIL SE CONSIDERARÁ CONTROL SON 20 RATIOS (MANUSCRITO)

FORMATO



Control No 3

Información y Matemática Financiera Profesores: Myriam Olea Pezoa



Ayudantes: Ignacio Mascaró O. - Isaac Antonio Henríquez

| IDENTIFICACIÓN DEL ALUMNO(A) | | | | |
|------------------------------|------|--|--|--|
| Nombre Alumno (a) | | | | |
| Rol | Rut | | | |
| Fecha | | | | |
| Puntaje Máximo 100 | Nota | | | |
| Ejemplo | | | | |

| RATIOS | DESCRIPCIÓN | FÓRMULA |
|--|--|-----------------------------------|
| A.1) ÍNDICE CORRIENTE O CIRCULANTE | MUESTRA LA CAPACIDAD DE LA EMPRESA PARA CUBRIR SUS PASIVOS CORRIENTES CON LOS ACTIVOS CORRIENTE | ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE |

- 1.
- 2
- 3.
- 4.
- 5.
- ٠.
- О.
- /.
- 8.
- 9. Hasta 20

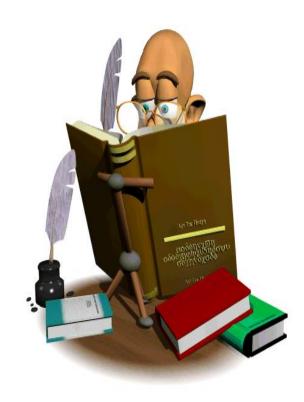


- Ideas Previas
- IVA
- DEPRECIACIÓN















TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS BALANCE CLASIFICADO

| Cuentas | Cuentas |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Efectivo Equivalente a Efectivo | Clientes |
| Cuenta Particular saldo Deudor | Ventas |
| Mercadería | Remuneraciones Pagadas |
| Interés Pagados | Inversiones a Largo Plazo |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo | Revalorización del Capital Propio |
| Marcas | Derecho de LLave |
| IVA crédito Fiscal | IVA débito Fiscal |
| Maquinarias | Capital |
| Prop.Planta y Equipos | Interés Ganados |
| Utilidad del Ejercicio | Depreciación Acumulada Maquinarias |
| Impuesto a la Renta | Depreciación |
| Sueldos | Crédito Hipotecario a Largo Plazo |





CONTABILIDAD GENERAL

3. Contabilizaciones Específicas.







Métodos: PMP-LIFO-FIFO

TAREA

MAYOR AUXILIAR DE EXISTENCIAS

| FECHA | DETALLE | P.U.C. | UNIDADES | | | VALORES | | PRECIO MEDIO | |
|-------|---------|--------|----------|--------|-------|---------|--------|--------------|-----------|
| | | | ENTRADA | SALIDA | SALDO | ENTRADA | SALIDA | SALDO | PONDERADO |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |





EJERCICIO subido Aula

| | / \ | | | | | <u>'</u> | , , , , , , , , , , , , , , , , , , , | "" | ' | , | , in |
|----------------------------|---------|--------------------|------------------------|---------|----------|-------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Fecha | Detalle | Precio Compra Unitario | | Unidades | | | Valores | | FIFO | |
| 2 | I CCIIa | Detaile | Fredo Compra Omtario | Entrada | Salida | Saldo | Entrada | Salida | Saldo | 1110 | |
| 3 | 01-mar | Inventario Inicial | 410 | 1200 | | 1200 | 492000 | | 492000 | | |
| 4 | 05-mar | Venta | | | 580 | 620 | | 237800 | 254200 | | |
| 5 | 08-mar | Compra | 440 | 600 | | 1220 | 0 | | 254200 | | |
| 6 | 10-mar | Devolución | | | 200 | 1020 | | 88000 | 166200 | | |
| 7 | 15-mar | Venta | | | 1000 | 20 | | 421400 | -255200 | | |
| 8 | 19-mar | Compra | 430 | 950 | | 970 | 408500 | | 153300 | | |
| 9 | 23-mar | Devolución | | 400 | | 1370 | 175400 | | 328700 | | |
| 10 | 31-mar | Venta | | | 1360 | 10 | | 588600 | -259900 | | |
| 11 | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | . | | | . | | |
| 13 | | | | | | | | | , | | |
| 14 | | | | | | Saldo de un | idades existentes hasta l | la fecha | Saldo monetario de ex | istencias hast | ta la fecha |
| 14 15 16 17 | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | devolución 400 ú | | |
| 17 | | | | | | ı | 620úx\$410 | \$ \$254.200 | 380 ú \$ 440 | | |
| 18 | | | 20 unidades | \$440 | 8.800 | + | 380úx\$440 | \$167.200 | 20 ú \$410 | | |
| 19 | | | 950 unidades | \$430 | 408500 | | 421.400 | | \$175.400 | | |
| 18 19 20 21 22 | | | 380 unidades | \$440 | 167.200 | | | | | | |
| 21 | | | 10 uidades | \$410 | 4.100 | | | | | | |
| 22 | | | | | 588.600 | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | |





Ejercicio

4.-) Dada la siguiente información para el movimiento del artículo QQQ según su tarjeta de existencias del mes de marzo de 20XX:

1 de Marzo: Inventario Inicial:

• 20 unidades a \$24.000 c/u adquiridas el 03.02.20XX

• 40 unidades a \$30.000 c/u adquiridas el 25.02.20XX

10 de Marzo: Compra de 60 unidades a \$40.000 c/u.

15 de Marzo: Venta de 70 unidades.

17 de Marzo: El cliente devuelve 12 unidades de la venta del día 15 de marzo. Información adicional:

1.- Al 28 de Febrero de 20XX, la empresa presenta un saldo de IVA Crédito Fiscal por \$ 119.760.

2.- Compras y ventas son al crédito simple de 30 días.

3.- El precio de venta unitario neto alcanza la suma de \$ 38.000.

4.- Las operaciones de compra y venta se encuentran gravadas con el IVA.

5.- La empresa valoriza sus existencias mediante sistema PEPS.

Se pide:

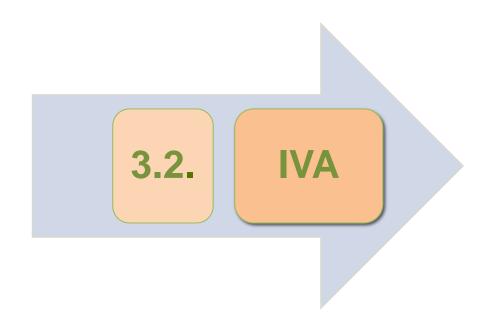
a) Determine el margen bruto de la empresa al 31 de marzo de 20XX. Detalle su composición





CONTABILIDAD GENERAL

3. Contabilizaciones Específicas.







CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS DE LA NACIÓN

DIRECTOS

- Gravan la riqueza cuando ésta se produce u obtiene:
- 1. Reales Gravan la riqueza considerando la persona que la genera, produce u obtiene. Ej. Las Patentes y el Impto. Territorial
- 2. Personales. Ej. Impuesto único al trabajo y G.C

INDIRECTOS

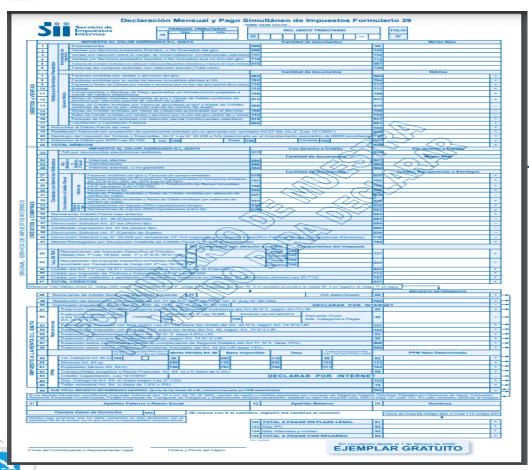
- Gravan la riqueza cuando esta es consumida
- A los actos y contratos..Ej. La Ley de Timbres y estampillas
- 2. Al consumo: Ej. Alcoholes, Cigarrillos.-







IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

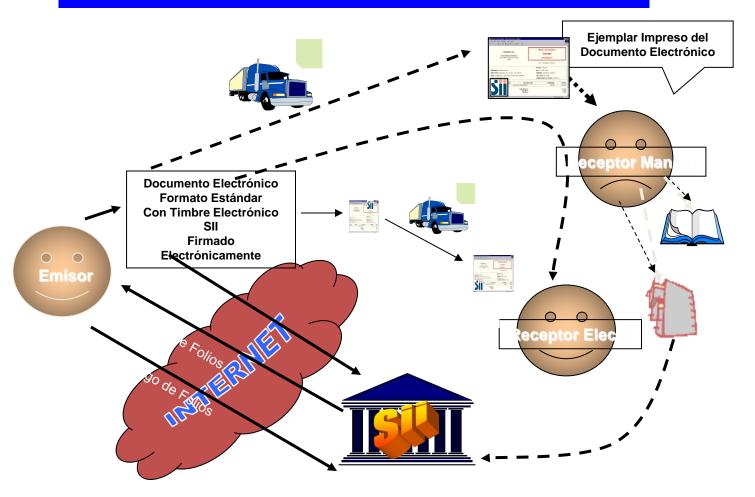


Mensual

- □Para los efectos ADMINISTRATIVOS HASTA EL DÍA 12 DE CADA MES.
- □CONTRIBUYENTES ELECTRÓNICOS: 20 DE CADA MES



Proceso de Facturación Electrónica







DOCUMENTOS ADICIONALES

Boleta de Ventas

Nota de Débito:

Documento emitido por contabilidad, para cobrar algunas partida omitida en la factura, algún gasto no considerado en la venta o factura, intereses por aplazamiento.

Nota de Crédito:

Sirve para disminuir el valor de la factura por descuentos o devolución de mercaderías.-







Decreto Ley N° 825, 1976. Reglamento Resolución Exenta N° 55, 1977.
** HECHO GRAVADO:

DEFINICIÓN DE VENTA Y SERVICIO: Artículo N° 2, DL N° 825, 1974.

Requisitos Copulativos:

VENTA

- 1.- CONVENCIÓN (Acuerdo).
- 2.- A TÍTULO ONEROSO (Precio).
- 3.- TRASLATICIO DE DOMINIO (Propiedad).
- 4.- DE BEINES CORPORALES MUEBLES E INMUEBLES.
- 5.- POR UN VENDEDOR (Habitualidad).
- 6.- TERRITORIALIDAD.

SERVICIO

- 1.- ACCIÓN.
- 2.- REMUNERACIÓN.
- 3.- ACTIVIDADES CLASIFICADAS EN EL ART. 20 N° 3, COMERCIO E INDUSTRIA Y N° 4, ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DE LA LEY DE IMPUESTO A LA RENTA.
- 4.- PRESTADOR DE SERVICIO.
- 5.- TERRITORIALIDAD





DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

- 1. IVA CF > IVA DF = Remanente en UTM y declaración
- 2. IVA CF < IVA DF = Se declara y paga
- 3. IVA CF = IVA DF







** DIFERENCIA ENTRE IVA Débito Fiscal e IVA Crédito Fiscal.

1. Si IVA Débito Fiscal >IVA Crédito Fiscal → Impuesto IVA por Pagar o IVA Débito Fiscal por Pagar.

2. Si IVA Débito Fiscal < IVA Crédito Fiscal → Remanente IVA Crédito Fiscal.

Condiciones:

- a. Conversión a unidad tributaria mensual (UTM) del mes de declaración y pago simultaneo.
- b. Expresión de la conversión con dos decimales aproximados.
- c. El remanente de IVA crédito fiscal debe ser utilizado en el mes inmediatamente siguiente.
- 3. Si IVA Débito Fiscal = IVA Crédito Fiscal → Saldado o No Existe IVA débito Fiscal por Pagar Ni Remanente de IVA Crédito Fiscal.





** <u>DETERMINACIÓN SITUACIÓN DEL IVA</u>.

| PARTIDAS | MONTO \$ | TOTAL \$ |
|---|--------------------------------|-------------|
| IVA Débito Fiscal del Mes: Ventas con Facturas: Ventas con Boletas: Notas de Débitos EMITIDAS: Notas de Créditos EMITIDAS: | xxxx xxxx xxxx (xxxx) | |
| TOTAL IVA Débito Fiscal | | XXXX |
| IVA Crédito Fiscal: Remanente IVA Crédito Fiscal mes Anterior: Compras con Facturas del Mes: Notas de Débitos RECIBIDAS: Notas de Créditos RECIBIDAS: | xxxx xxxx xxxx (xxxx) | |
| Total IVA Crédito Fiscal | | xxxx |
| = DIFERENCIA | | хххх |





Caso 5.3): La cuenta "IVA." al 31 de agosto de 2018, presenta un saldo deudor de \$ 57.000.000.

Durante el mes de septiembre 2018 se tiene: Ventas con Factura y Boletas, Valor Neto por \$ 300.000.000; Devoluciones de Ventas, Valor Bruto por \$ 89.250.000.

También, se sabe que hubo Compras del período con Facturas, Valor con I.V.A. por \$ 178.500.000, y Notas de Débito Recibidas, Valor Neto por \$ 22.500.000.

DATOS: UTM agosto 2018 = \$ 47.729; UTM septiembre 2018 = \$ 47.920; UTM octubre 2018 = \$ 48.016. Para efectos de cálculo en UTM use dos decimales.

RESPONDER: Situación del IVA: (8%). (Cada respuesta correcta vale 4 puntos)

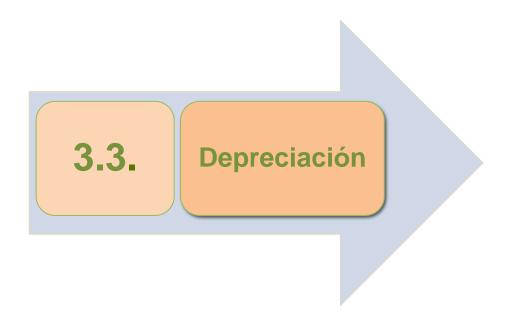
| 57.000.000/47920 | 1.189,48 | | | Remanente de Crédito Fiscal IVA al 31-08-201 |
|------------------|----------------|--------------|-----------------------|---|
| | | | | Su Saldo Final de la cuenta IVA. al 30.09.2018,en\$ |
| VENTAS | NETO | IVA | TOTAL | |
| Fact. Y Boleta | \$ 300.000.000 | 57.000.000 | | |
| Nota Crédito | \$ | (14.250.000) | <u>\$ 89</u> .250.000 | |
| | | \$42.750.000 | \$42.750.000 | 7 |
| COMPRAS | | | | |
| Fact | | 28.500.000 | \$ 178.500.000 | \$47.139.072 |
| Nota debito | \$ 22.500.000 | 4.275.000 | | |
| | | 32.775.000 | | |
| 1.189,48X 48016 | | \$57.114.072 | \$ 89.889.072 | |





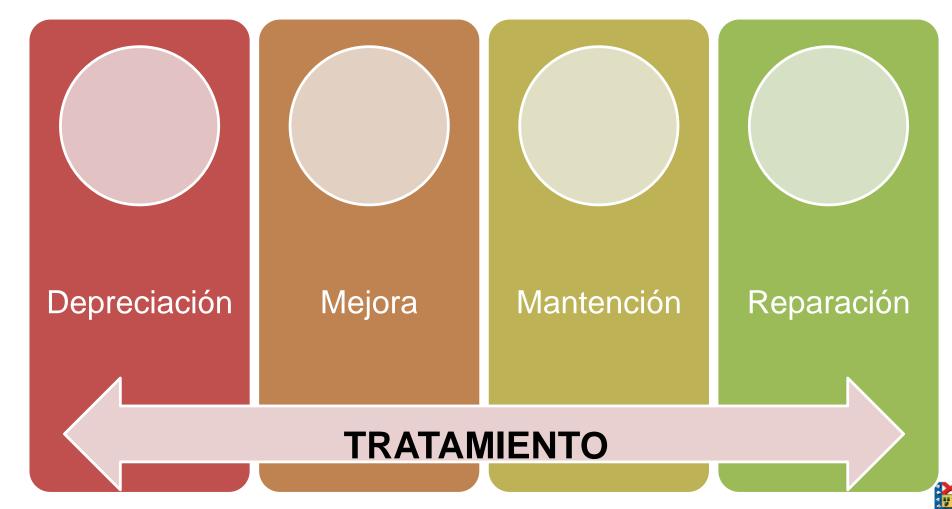
CONTABILIDAD GENERAL

3. Contabilizaciones Específicas.











UNIVERSIDAD TECNICA FEDERICO SANTA MARIA

ACTIVOS FIJOS

Bienes tangibles

Larga vida útil Se adquieren para hacer uso de ellos para la operación de la empresa

No se adquieren con el propósito de venderlos





ACTIVOS FIJOS

Al término de la vida útil tendrá un valor de desecho.

Afectos a obsolescencia tecnológica.

La vida útil de un AF se ve afectado por su rendimiento, debiendo efectuarles reparaciones, mantenciones y mejoras.







- TERRENOS: No depreciables
- CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES: Son bienes edificados, construcciones residencial o uso industrial. Incluyen obras de infraestructuras.
- MÁQUINAS Y EQUIPOS: Activos que representan el equipamiento básico para la función de la empresa.
- OTROS ACTIVOS FIJOS: Cualquiera no clasificado en los anteriores (Ejemplo: Leasing)





VALORIZACIÓN

 A "Costo Histórico", es decir, al valor de su adquisición.

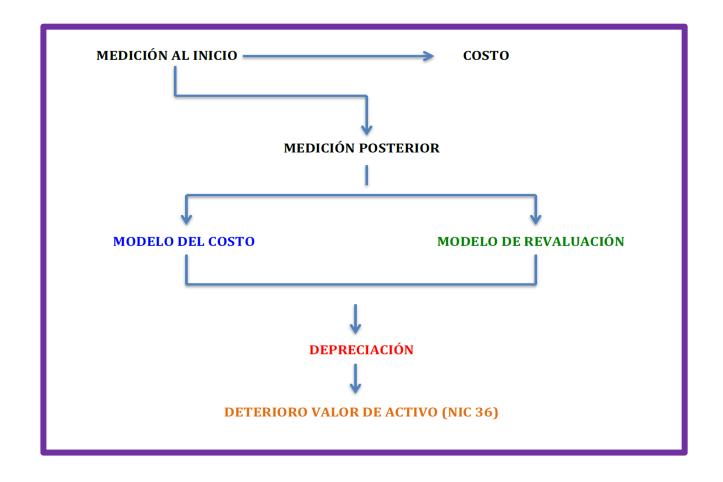


- TRANSPORTE
- INSTALACIÓN Y MONTAJE
- CAPACITACIÓN
- SEGUROS





Como se valoran los Prop, Planta y Equipos







DESEMBOLSOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS CON EL ACTIVO:

| DESEMBOLSOS CAPITALIZABLES | DESEMBOLSOS NO CAPITALIZABLES |
|--|---|
| Costos de preparación del sitio. Costos de beneficios a los empleados que surgen directamente de la construcción o adquisición del bien. Costos de entrega inicial. Costos de instalación. Costos de realizar pruebas para verificar el funcionamiento correcto. Costo Flete. Costo Seguros. | Costos de administración y otros costos generales. Costos de introducir un nuevo producto. |





Existen 2 modelos para realizar la medición posterior de un elemento de PPE

MODELO DEL COSTO Y MODELO DE REVALUACIÓN

| MODELO DEL COSTO | MODELO DE REVALUACIÓN | | |
|--|---|--|--|
| <u>Tratamiento Contable</u> : | <u>Tratamiento Contable</u> : | | |
| + Costo -Depreciación Acumulada - Pérdida por Deterioro Valor Activo | + Valor Razonable a la fecha de Revaluación - Depreciación Acumulada - Pérdida por Deterioro Valor Activo | | |
| = VALOR EN LIBRO FINAL | = VALOR CONTABLE RESIDUAL | | |





Los bienes del AF, se ven afectados por el uso y por la acción del tiempo. Es decir tienen un deterioro físico y un deterioro funcional, lo que hace que **pierdan valor en el tiempo**.

A. DEPRECIACIÓN

Esta pérdida de valor se llama **DEPRECIACIÓN**.

Es la parte del **ACTIVO FIJO** que se ha **TRANSFORMADO EN GASTO** producto del consumo de una parte potencial de su servicio.





- 1. Costo del bien más adicionales.
- 2. Vida útil del bien.
- 3. Valor Residual Estimado.
- 4. Depreciación Acumulada.

A. DEPRECIACIÓN

ELEMENTOS





1. TRIBUTARIA

El artículo 31 n°5 de la Ley de Renta, permite deducir de la renta bruta una depreciación para compensar el agotamiento, desgaste y destrucción del AF.

Métodos que sugiere la ley...

(Ver siguiente diapositiva)

A. DEPRECIACIÓN

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN





Ordinaria o Normal

• De acuerdo con los años de vida útil que determina el SII.

Acelerada

• Consiste en reducir a un tercio los años de vida útil de los bienes que conforman el activo inmovilizado.

Especial

• Casos especiales, peticiones de contribuyentes, inversiones extranjeras, otros.

Agotamiento

 El factor o costo de agotamiento que se basa en el nivel de uso o actividad. Y este no puede ser comprado nuevamente o reemplazándolo.





TABLA DE VIDA ÚTIL DE LOS BIENES FÍSICOS DEL ACTIVO INMOVILIZADO.

Fuente: SII

| NÓMINA DE BIENES SEGUN ACTIVIDADES | NUEVA VIDA ÚTIL NORMAL | DEPRECIACIÓN ACELERADA |
|---|---------------------------|---------------------------|
| A ACTIVOS GENÉRICOS | | |
| Construcciones con estructuras de acero, cubierta y entrepisos de perfiles acero o losas hormigón armado. | 80 | 26 |
| Edificios, casas y otras construcciones, con muros de ladrillos o de hormigón, con cadenas, pilares y vigas hormigón armado, con o sin losas. | 50 | 16 |
| Edificios fábricas de material sólido albañilería de ladrillo, de concreto armado y estructura metálica. | 40 | 13 |
| 4) Construcciones de adobe o madera en general. | 30 | 10 |
| 5) Galpones de madera o estructura metálica. | 20 | 6 |
| 6) Otras construcciones definitivas (ejemplos: caminos, puentes, túneles, vías férreas, etc.). | 20 | 6 |
| 7) Construcciones provisorias. | 10 | 3 |
| 8) Instalaciones en general (ejemplos: eléctricas, de oficina, etc.). | 10 | 3 |
| 9) Camiones de uso general. | 7 | 2 |
| 10) Camionetas y jeeps. | 7 | 2 |
| 11) Automóviles | 7 | 2 |
| 12) Microbuses, taxibuses, furgones y similares. | 7 | 2 |
| 13) Motos en general. | 7 | 2 |
| 14) Remolques, semirremolques y carros de arrastre. | 7 | 2 |
| 15) Maquinarias y equipos en general. | 15 | 5 |
| 16) Balanzas, hornos microondas, refrigeradores, conservadoras, vitrinas refrigeradas y cocinas. | 9 | 3 |
| 17) Equipos de aire y cámaras de refrigeración. | 10 | 3 |
| 18) Herramientas pesadas. | 8 | 2 |
| 19) Herramientas livianas. | 3 | 1 |
| 20) Letreros camineros y luminosos. | 10 | 3 |
| 21) Útiles de oficina (ejemplos: máquina de escribir, fotocopiadora, etc.). | 3 | 1 |
| 22) Muebles y enseres. | 7 | 2 |
| 23) Sistemas computacionales, computadores, periféricos, y similares (ejemplos: cajeros automáticos, cajas registradoras, etc.). | 6 | 2 |
| 24) Estanques | 10 | 3 |
| 25) Equipos médicos en general. | 8 | 2 |
| 26) Equipos de vigilancia y detección y control de incendios, alarmas. | 7 | 2 |
| 27) Envases en general. | 6 | 2 |
| 28) Equipo de audio y video. | 6 | 2 |
| 29) Material de audio y video. | 5 | 1 |
| B INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN | | |
| Maquinaria destinada a la construcción pesada (Ejemplos: motoniveladoras, traxcavators, bulldozers, tractores, caterpillars, dragas, excavadoras, pavimentadores, chancadoras, betoneras, vibradoras, tecles, torres elevadoras, tolvas, mecanismo de volteo, motores eléctricos, estanques, rodillos, moldes pavimento, etc.). | 8 | 2 |





2. ECONÓMICA

a) Método Lineal

b) Método No Lineal

A. DEPRECIACIÓN

a) LINEAL

a) Normal

b) Acelerada

Mismo monto de depreciación para todos los años de vida útil.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

CÁLCULO NORMAL



DEPRECIACIÓN= COSTO DEL BIEN – VALOR RESIDUAL VIDA ÚTIL



Un industrial adquiere el 02/01/XX una máquina en \$10 millones más IVA. El fabricantes señala que si se utiliza

únicamente durante 8 horas diarias tendrá una vida útil a 10 años. El industrial adquiriente considera que

después de 10 años su valor será de \$100.000.

Se pide:

- Monto de la Depreciación del ejercicio del año XX.
- b) Depreciación Acumulada al 4 año XX.

A. DEPRECIACIÓN

EJEMPLOS DE DEPRECIACIÓN





GASTO DE DEPRECIACIÓN:

A. DEPRECIACIÓN

EJEMPLOS DE DEPRECIACIÓN

d= \$990.000

DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 4 AÑO:

SOLUCIÓN

d= \$990.000 * 4 = \$3.960.000





2. ECONÓMICA

a) Método Lineal

A. DEPRECIACIÓN

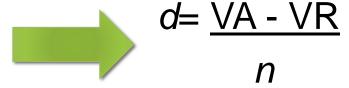
MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Lineal Acelerada Los métodos acelerados cargan un mayor valor por depreciación en los primeros años del Activo Fijo.
El efecto de estos métodos es el depreciar aproximadamente los 2/3 del costo en la primera mitad de la vida útil del bien.





Depreciación Línea Recta



A. DEPRECIACIÓN

Depreciación Acelerada:

Sólo aplicable si "n" mayor o igual a 5.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

$$d= \frac{VA - VR}{T}$$
 con $T = \underline{n}$

DEPRECIACIÓN ACELERADA

Redondeado hacia abajo.





1) Es el proceso de conversión gradual del "activo" en un "gasto".

A. DEPRECIACIÓN

2) Es la distribución periódica del costo de un bien en el transcurso de su vida útil.

RESUMEN

- Es un gasto
- No es un desembolso, es un cargo no flujo.





CONTABILIZACIÓN

| CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------------------|-------|-------|
| DEPRECIACIÓN MAQUINARIAS | VALOR | |
| MAQUINARIAS | | VALOR |

MÉTODO DIRECTO

| CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------------------------|-------|-------|
| DEPRECIACIÓN MAQUINARIAS | VALOR | |
| DEPREC.ACUMULADA MAQUINARIAS | | VALOR |





Existen 3 posibilidades al vender a Precio de Mercado:

VENTA DE ACTIVO

a) Precio de Venta > Valor Libro.

Pagar Impuestos por utilidad.

Tributar por la utilidad extraordinaria (Precio de Venta - Valor Libro).

b) Precio de Venta < Valor Libro.

Pérdida.

Crédito por pérdida.

Crédito tributario por la pérdida extraordinaria.

(Valor Venta - Valor Libro)





No hay efecto tributario.



Una empresa adquirió un equipo en \$200.000, a la fecha la cuenta de depreciación acumulada con saldo acreedor de \$160.000. La empresa vende el equipo en \$60.000 en efectivo.

Registre la operación en el libro diario.

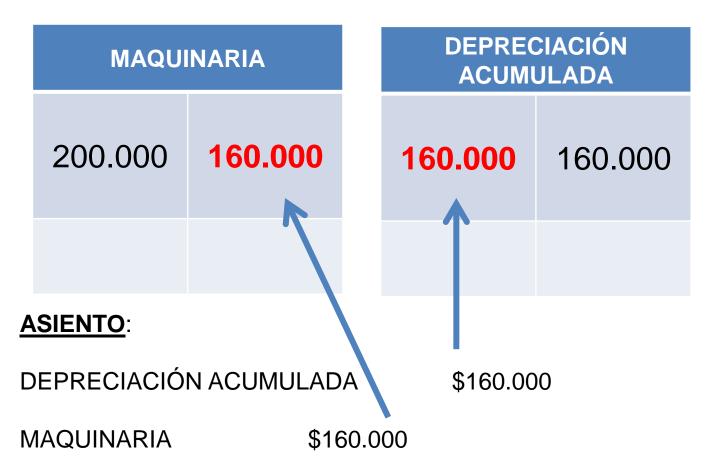
VENTA DE ACTIVO

EJEMPLO





1. SALDAR CUENTA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA







1. CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA

| MAQUI | INARIA | DEPREC ACUMI | CIACIÓN JLADA |
|---------------|---------|-----------------|------------------|
| 200.000 | 160.000 | 160.000 | 160.000 |
| SD: 40.000 | 40.000 | | |

ASIENTO:

BANCO

MAQUINARIA

UT POR VENTA

\$60.000

\$40.000





Son trabajos voluntarios que la empresa efectúa en los bienes para mejorar su rendimiento o productividad.

B. MEJORA

Efectos:

AUMENTA LA VIDA ÚTIL Ó

MEJORA LA EFICIENCIA

AUMENTO DE ACTIVO FIJO





Una empresa posee una máquina cuyo costo de adquisición es de \$100.000, la vida útil estimada por el fabricante es de 10 años, al término del tercer año de operación se realiza una mejora por \$40.000, aumentando la vida útil en 5 años.

B. MEJORA

EJEMPLO

- Registrar los asientos contables relevantes.
- Determinar el nuevo gasto de depreciación después de la mejora.





B. MEJORA

EJEMPLO

SOLUCIÓN

DEPRECIACIÓN ANUAL= $\frac{100.000 - 0}{10}$ = \$10.000

MAQUINARIA

D. ACUMULADA

10.000

100.000

10.000 AÑO 2

10.000

AÑO 3

AÑO 1

ASIENTOS RELEVANTES

ADQUISICIÓN

MÁQUINA \$100.000 IVA C.F. 19.000

ACREEDOR \$119.000

CONTABILIZACIÓN DEPRECIACIÓN (POR CADA AÑO)

DEPRECIACIÓN \$10.000

D.A. \$10.000

MEJORA

MÁQUINA \$40.000

IVA C.F } ACREEDOR \$7.600

\$47.600

VALOR A DEPRECIAR DESPUES DE LA MEJORA:

\$140.000 - \$30.000 = 110.000

VIDA ÚTIL RESTANTE: 7 + 5 = 12

NUEVO GASTO DE DEPRECIACIÓN ANUAL = 110.000 / 12 = \$ 9.167





 Son fondos que la empresa debe destinar para conservar en buenas condiciones los bienes del activo fijo.

C. MANTENCIÓN

Hay una diferencia entre Mantención y Reparación.

"LA MANTENCIÓN TRATA DE DISMINUIR EL GASTO DE REPARACIÓN"

Los desembolsos por mantenciones siempre serán GASTO





Son aquellos gastos en que se incurren en forma imprevista para solucionar el desperfecto de algún bien, para restituirle las condiciones de operación.

D. REPARACIÓN

| ORDINARIAS | EXTRAORDINARIAS | |
|---|--|--|
| MENORES / PERIÓDICAS / NO AUMENTAN VIDA ÚTIL DEL BIEN | ESTAS PUEDEN SER GASTOS O SI AUMENTAN LA VIDA ÚTIL SE TRATAN COMO UNA MEJORA. | |
| GASTO | AUMENTO ACTIVO FIJO | |















EJERCICIO

El 01/03/2024 se compra una maquina "TTKK" en \$ 25.000.000 más IVA, además se tuvo que incurrir en costo de: Flete por \$ 1.500.000 + I.V.A. y Capacitación por \$ 2.500.000, cancelándose un tercio al contado y el saldo documentado a 6 meses. Entra en operaciones el día 01 de julio de 2024, la vida útil estimada es de 6 años y su valor residual alcanzaría a los \$ 2.500.000.- La empresa usa el método de depreciación lineal.

- Calcule para el período enero-diciembre 2024.
- 1. Valor Libro Activo Fijo:
- 2. Depreciación del Período 2024:
- 3. Valor Neto Activo Fijo:





