



**ORGANIZACIÓN**

**CONTABLE  
DE LA**

**EMPRESA**

**PROBLEMATIZACION**

**V**

**El problema de  
la Pérdida de  
valor de los  
Bienes de Uso**

**Sistemas de  
Amortizacion**

## **BIENES DE USO**

Existen bienes que se **deprecian** o pierden valor por el transcurso del tiempo o el desgaste sufrido. Tal es el caso de los bienes de uso (instalaciones, muebles y útiles, rodado, inmuebles, maquinarias, herramientas).

La **amortización** es la registración contable de esa pérdida de valor.

**Depreciación**: es la pérdida de valor de un bien. Esta pérdida se produce por diversos motivos:

- ✓ desgaste por el uso,
- ✓ roturas diversas,
- ✓ aparición de otros bienes con mayores adelantos tecnológicos,
- ✓ deterioro por el transcurso del tiempo.

**Amortización**: es el procedimiento contable por medio del cual el valor de un bien, utilizado por la empresa, es repartido como gasto durante todos los años que abarca la vida útil del mismo.

En la práctica depreciación, amortización y desvalorización, se usan como sinónimos.

## La vida útil de los bienes

Los "bienes de uso" son aquellos destinados al uso exclusivo de la empresa y no a la venta, ya que son necesarios para prestar un buen servicio a sus clientes. Ejemplos: rodados, muebles y útiles, inmuebles, instalaciones, etc.

Los bienes de uso sufren un desgaste que, sin duda alguna disminuye su valor. En consecuencia esta merma año tras año es cada vez mayor y debe registrarse contablemente.

Dijimos que ese desgaste se conoce con el nombre de "amortización", "depreciación" o "desvalorización", que comienza a partir del alta del bien en nuestro patrimonio, es decir desde el momento en que se adquiere o compra.

El porcentaje de amortización dependerá de la cantidad de años de vida útil que tenga el "Bien de Uso". Los porcentajes máximos de Amortización anual son establecidos por la AFIP (Administradora Federal de Ingresos Públicos), los más frecuentes son:

Bienes	Vida útil	Cálculo	% de amortización
Inmuebles	50 años	100% : 50 años	2% anual
Muebles y Útiles	10 años	100% : 10 años	10% anual
Instalaciones	10 años	100% : 10 años	10% anual
Maquinaria	10 años	100% : 10 años	10% anual
Equipos de Computación	5 años	100% : 5 años	20% anual
Rodados	5 años	100% : 5 años	20% anual

En los inmuebles se amortiza el valor edificado únicamente, el terreno no se amortiza porque no sufre desgaste por el uso y el paso del tiempo.

# BIENES DE USO

Son aquellos bienes tangibles que se utilizan para la actividad de la empresa, con una vida útil mayor a un año y no estar destinados a la venta.

# Costo de adquisición

- Representa el sacrificio económico para adquirir el bien. Incluye costo de compra y todas aquellas erogaciones necesarias para su puesta en marcha. (fletes, seguros, honorarios, construcción de plataformas y montaje, etc) . Todos estos gastos pueden activarse hasta la fecha de puesta en marcha, luego son gastos. Solo se tiene en cuenta el precio que se pague de contado, el resto es gasto de financiación. Si hay bonificación, es el precio bonificado

Depreciación: Es la pérdida de valor del bien de uso  
Amortización: es la registración contable de dicha pérdida.

### Causas de depreciación:

1. Por la duración física del activo: agotamiento, desgaste o envejecimiento
2. Por la duración económica del activo: explotación por tiempo determinado, envejecimiento técnico o envejecimiento económico



# Consideraciones:

- **Vida útil:** es la duración que se le asigna a un bien como aprovechamiento de uso de la empresa, las bases para su determinación puede ser en años o en unidades de producción
- El porcentaje de amortización depende de los años de vida útil que tenga el bien
- El inmueble se amortiza solo la porción del edificio, el terreno no se amortiza
- **Cuentas contables a utilizar:** Amortización es una cuenta de resultado negativo, refleja la amortización de un solo año. Amortización acumulada del bien de uso en cuestión es una cuenta regularizadora del activo, saldo acreedor, refleja la amortización acumulada durante los años de vida útil transcurridos

### ASIENTO GENERAL DE AMORTIZACIONES

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	R-	Amortización XXX	100	
	CRA	a Amortización Acumulada XXX		100
Hecho:	Al cierre del ejercicio registramos la depreciación de todos los Bienes de Uso			

**CRA: Cuenta Reguladora del Activo (Regula el valor de los Bienes de Uso), tiene saldo acreedor se registra en el Activo con signo negativo**

## Mas consideraciones

- Valor de origen de un bien es el de incorporación al patrimonio
- Valor residual es la diferencia entre el valor de origen y sus amortizaciones
- Valor de recupero es el valor del bien cuando ya se amortizo todo pero se obtiene por la venta del mismo, ejemplo como chatarra o simplemente vendiéndolo

## Cálculo de la depreciación

Para poder calcular la depreciación hay que tener en cuenta:

- ✓ El valor a depreciar
- ✓ El valor de recupero
- ✓ La vida útil
- ✓ El método a aplicar

**Valor a depreciar:** Es básicamente el costo de adquisición, pero no se debe ignorar, el valor que el bien pueda tener para la empresa al dejar de ser útil en su actividad ( nos referimos al posible valor de recupero).

El valor a depreciar surge de la siguiente operación:

$$\begin{array}{r} \text{Costo de adquisición del bien (Mas todos los gastos)} \\ - \text{Valor de recupero estimado al finalizar el uso} \\ \hline \text{Valor a depreciar} \end{array}$$

# Métodos de depreciación

- Por vida útil

1. Línea recta
2. Creciente
3. Decreciente

- Por producción

1. Unidades de producción
2. Horas de trabajo

## **Por vida útil**

- 1. Línea recta:** admite que la depreciación es constante en el tiempo. Cálculo:  $\text{valor a depreciar} / \text{vida útil estimada}$
- 2. Creciente:** supone el desgaste menor en los primeros años y creciendo
- 3. Decreciente:** determina que los primeros años de vida llevan mayor desgaste y en disminución progresiva

# **Por producción total**

- 1. Por unidades físicas:** determina cuotas de depreciación teniendo en cuentas las unidades totales que puede producir. Cálculo:  $\text{valor a depreciar} / \text{unidades a producir} = \text{cuota por unidad producida}$
- 2. Por horas de trabajo:** determina cuotas de depreciación teniendo en cuenta las horas totales de trabajo que puede estar productivo el bien. Calculo:  $\text{valor a depreciar} / \text{hs de trabajo productivas} = \text{cuotas por hora de trabajo}$

Sistemas de Amortizacion				
Ejemplo: Compra de un Rodado en \$ 1.500.000.- (Factura compra mas todos los gastos)				
Vida Util: en años 5 (cinco) en Kilometros 500.000. Valor de Recupero \$ 500.000.-				
1	Lineal	$\frac{1.000.000}{5} =$	200.000	cada año
2	Creciente por suma de digitos	$\frac{1.000.000 \times 1}{1+2+3+4+5} =$	66.666,67	primer año
		$\frac{1.000.000 \times 2}{1+2+3+4+5} =$	133.333,33	segundo año
		$\frac{1.000.000 \times 3}{1+2+3+4+5} =$	200.000,00	tercer año
		$\frac{1.000.000 \times 4}{1+2+3+4+5} =$	266.666,67	cuarto año
		$\frac{1.000.000 \times 5}{1+2+3+4+5} =$	333.333,33	quinto año
3	Decreciente por suma de digitos	$\frac{1.000.000 \times 5}{5+4+3+2+1} =$	333.333,33	primer año
4	Kilometros recorridos Recorrio 50.000 kms el primer año	$50.000/500000 \times 1.000.000 =$	100.000	primer año
5	Unidades producidas Ejemplo fotocopiadora	$120.000/2.400.000 \times 500.000 =$	25.000	primer año



**Practicas Bienes de Uso**  
**Páginas 16.2, 16.3, 16.4, 17.1,**  
**17.2, 17.3, 17.4, 17.5, y 18.1**

# Comencemos

a) Calcular por el Sistema lineal decreciente la tercera cuota de amortización en base a los siguientes datos y contabilizar en el libro Diario General:

Valor de la Máquina \$ 110.000.-  
 Valor de recupero ó rezago - - - - -  
 Vida útil estimada 10 años

b) Calcular por el Sistema lineal creciente la quinta cuota de amortización en base a los siguientes datos y contabilizar en el libro Diario General:

Valor de los Equipos \$ 250.000.-  
 Valor de recupero ó rezago \$ 30.000.-  
 Vida útil estimada 10 años

## PAGINA 16.2

PAGINA 16.2								
A)	110.000 x 8 =	16.000	FECHA	V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER	
	10+9+8+7+6+5+4+3+2+1 (55)		1-2-2013	R-	Amortizacion Maquinarias	16.000		
				CRA	a Amortizacion Acumulada Maquinarias		16.000	
B)	(250.000 - 30.000) x 5	20.000	FECHA	V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER	
	1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 (55)		1-2-2013	R-	Amortizacion Equipos	20.000		
				CRA	a Amortizacion Acumulada Equipos		20.000	

c) Contabilizar en el Libro Diario General el agotamiento del ejercicio si se sabe que:

- La Cía. "W. X". S.A. adquirió en \$ 1.285.000.- 32.500 hectáreas en el Departamento Punilla que destinó a la extracción de piedra.

- El valor de recupero o rezago es de \$ 35.000.-, debido a que posteriormente la tierra puede ser forestada.

- La capacidad de producción de la cantera es de 500.000 toneladas.

- En el año se han extraído 1.500. toneladas de piedra.

d) Calcular y registrar la cuota de amortización por el sistema lineal de un rodado adquirido en \$19.000.- Gastos varios hasta la puesta en condiciones de funcionar: \$ 2.000.-, Valor de rezago: \$ 5.000.- y Vida útil: 5 años.

**PAGINA 16.2**

PAGINA 16.2								
C)	$(1.285.000 - 35.000) * 1.500$	3.750		FECHA	V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
	500.000			1-2-2013	R-	Amortizacion Cantera	3.750	
					CRA	a Amortizacion Acumulada Cantera		3.750
D)	$19.000 + 2.000 - 5.000$	3.200		FECHA	V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
	5			1-2-2013	R-	Amortizacion Rodados	3.200	
					CRA	a Amortizacion Acumulada Rodados		3.200

Realizar en el libro diario las registraciones contables siguientes:

23-11-X1: Se adquiere una máquina marca POLDER en \$ 90.000.-, abonando 60% en efectivo y por el saldo se firman 3 documentos a 30, 60 y 90 días que incluyen intereses de \$ 2.000.-, \$ 4.000.- y \$ 6.000.- respectivamente. La instalación de la máquina genera gastos en efectivo de \$ 8.000.-. Comienza a funcionar el día que se efectúa el pago del segundo documento. Fecha de cierre de ejercicio 31-10. Pagos en efectivo. Vida útil 10 años.

PAGINA 16.3			
V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
A+	Maquinarias (90.000 + 8.000)	98.000	
CRP	Intereses Negativos No Devengados (2.000+4.000+6.000)	12.000	
A-	a Caja (90.000 * 0,60 + 8.000)		62.000
P+	a Documentos a Pagar (90.000 * 0,40 + 12.000)		48.000

Realizar en el libro diario las registraciones contables siguientes:

01-03-X1: Se vende un inmueble ubicado en Barrio Colón.

Precio de compra: \$ 60.000.-

Gastos de escrituración de la compra \$ 5.000.-

(edificación 67% - terreno 33%)

Precio de Venta \$ 150.000.-

Condiciones de Venta: 30% al contado y el saldo a 30 días sin interés.

Al momento de la venta se encuentran amortizadas las mejoras en 10 años a razón del 2% anual.

**PAGINA 16.4**

V:P:	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
A+	Caja (150.000 * 0,30)	45.000	
A+	Deudores Venta de inmuebles (150.000 * 0,70)	105.000	
(CRA)	Amortización Acumulada Inmuebles (1)	8.710	
A-	a Inmuebles (60.000 + 5.000)		65.000
R+	a Ganancia Venta de Inmueble (2)		93.710

(1) Calculo Amortización acumulada =  $65.000 * 0,67 * 0,20 = 8.710$

Valor del inmueble x parte amortizable x amortización 10 años al 2% anual

(2) Resultado económico por la venta del inmueble

Calculo Valor de Libros del Inmueble =  $150.000 - (65.000 - 8.710) = 93.710$

Valor de Venta - Valor de compras + gastos - Amortización Acumulada

**MUCHAS  
GRACIAS**

**Veremos las  
soluciones a  
las prácticas de  
Bienes de Uso  
Pagina 17 y  
temas finales**

**Hasta la  
próxima  
clase**