



INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA
"Dr. ANTONIO NUÑES JIMÉNEZ"

TITULO: Propuesta del diseño metodológico de la asignatura Contabilidad General II
para la carrera Contabilidad y Finanzas en el plan de estudio D.

Tesis de: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AUTOR: Yanisleidis Rivas Pérez

TUTORES: Megal Azahares, M.

MOA, JULIO/2006

INDICE

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año 2do. Primer semestre.

Tema # I: El Activo Fijo.

Clase: Los Activos fijos.

Tipo de clase: Conferencia # I.

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 4 horas.

Sumario:

- Introducción al curso. Bibliografía del curso. Plan temático y el sistema de evaluación.
- Introducción al tema.
- Contabilidad de los activos fijos de acuerdo con su clasificación en tangibles, intangibles y agotables. Cálculo del costo de los activos fijos.
- Concepto y origen de la depreciación. Causas de la depreciación. Contingencias naturales y económicas. Insuficiencia. Desuso. La depreciación acumulada en el balance general. Métodos de cálculo de la depreciación: método directo o de línea recta, suma de los dígitos de los años, doble saldo declinante. Evaluación crítica de los métodos de depreciación. Procedimiento contable.
- Naturaleza de los activos fijos intangibles. Distintos tipos de intangibles: Marca de comerciales, Patente. Plusvalía. Derechos de superficies. Tratamiento contable. Presentación en los estados financieros.
- Concepto y origen de la amortización. Disposiciones legales. Procedimientos contables para la amortización. Presentación en el Balance General.
- Naturaleza de los activos fijos agotables. Concepto y origen de agotamiento. Métodos de cálculo del agotamiento. Procedimientos contables. Presentación en los Estados financieros.
- Principios del control interno en el contexto económico nacional.

Bibliografía general:

- Texto de la asignatura (en proceso)
- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.
- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos I y II.
- Contabilidad Intermedia: D. Tieso.
- Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Meig and meig.

Objetivo:

Aplicar las técnicas de valuación y registro de los activos fijos en el balance general, garantizando que los estudiantes valoren la importancia y significación de esta actividad, a partir un riguroso Control Interno de estos medios.

Método: Expositivo y de elaboración conjunta.

Medios: Pizarrón y Pancartas.

Introducción al curso:

Dar una breve introducción al curso, insertando esta nueva asignatura explicando sus principales características, como la cantidad temas y formas de evaluación en general.

PLAN TEMÁTICO:

TEMAS	TÍTULOS	HORAS			
		C	CTP	CP	TOTAL
I	El activo fijo	8	6	18	32
II	El pasivo a corto y largo plazo	10		18	28
	totales	18	6	36	60

Sistema de evaluación:

Las evaluaciones frecuentes que se realizarán en cada una de las formas de enseñanza (conferencia y clases prácticas), se realizarán con el objetivo de ver si se cumplieron los objetivos específicos de las clases. Pueden realizarse de forma oral o escrita, así como a todo el grupo de estudiantes o solo a una selección de ellos (muestra).

Se realizarán dos **Evaluaciones Parcial**. Se podrán evaluar uno o mas temas en una evaluación parcial, generalmente se relaciona en el programa de la asignatura como prueba parcial.

Por último la **Evaluación Final**. El mismo se realiza al terminar el semestre, cuando se han impartido todos los temas de la asignatura. Se realizará un trabajo de curso en el mismo se va a evaluar el objetivo general de la asignatura y las habilidades logradas en cada uno de los temas que la conforman.

Introducción al tema

Todos los recursos que posee una empresa no están destinados a la venta, algunos de ellos son utilizados en el propio proceso producción, comercialización o prestación de servicios y los denominamos activos circulantes. Piensen ustedes ¿a que recursos nos estamos refiriendo?

Efectivamente nos estamos refiriendo a los edificios, maquinarias, mobiliarios, equipos de transporte.

¿Qué nombre reciben estos activos, como se clasifican, como se presentan en los estados Financieros? Precisamente es lo que estudiaríamos en la clase de hoy.

Desarrollo

Como ya habíamos adelantados comenzaremos con el estudio de los activos de larga duración adquiridos para usarlos en las operaciones de las empresas u organizaciones y que no están disponibles para venderse a clientes. A continuación definiremos que entendemos por activos fijos:

Concepto del activo fijo o plantas y equipos como internacionalmente se les reconoce:

Son aquellas partidas del activo de naturaleza relativamente permanente empleadas en la explotación del negocio y que no se destinan a la venta. Son los medios de trabajo destinados a la producción material o a la prestación de servicios, transfiriendo gradualmente su valor al producto o consumiéndose de igual forma según su naturaleza y ubicación en la esfera productiva o improductiva y que sirven para que el hombre pueda producir con ayuda de los mismos otros bienes o servicios para disfrute de la sociedad.

Clasificación de los Activos Fijos:

Los activos fijos se clasifican en:

a). tangibles.

- 1. no depreciables. Terreno.**
- 2. depreciables. Equipo de transporte, edificio, maquinarias, etc.**
- 3. agotables. Recursos naturales.**

b). intangibles.

- 1. amortizables. Patente de invención y derecho de autor.**
- 2. no amortizables. Plusvalía y marca de fábrica.**

Concepto de Activo Fijo Tangible:

Representan propiedades físicamente tangibles que han de utilizarse por un período largo en las operaciones regulares de la entidad y que normalmente no se destinan a la venta. Estos Activos, con excepción del terreno y los animales productivos del ganado mayor, trasladan su valor paulatinamente, durante su vida útil, a la producción de bienes y a la prestación de servicios. En el caso de los animales productivos su valor se traslada de una sola vez, al final de su vida útil productiva.

Incluyen entre otros, terrenos, animales productivos del ganado mayor, animales de trabajo, edificios y construcciones, maquinarias y equipos, equipos de transporte, muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de laboratorio, etc.

Se registran por su valor de adquisición y los gastos de transportación y montaje, en los casos de los adquiridos y en los ejecutados con medios propios, se valoran de acuerdo con las disposiciones vigentes.

Los Activos Fijos Tangibles se deben analizar en cuentas independientes que correspondan a los distintos grupos, como por ejemplo:

1. Edificio
2. Maquinarias y Equipos
3. Muebles y Enseres
4. Etc.

Valoración de los activos fijos tangibles

Los Activos Fijos Tangibles se valoran al precio de adquisición, o a su costo real de elaboración o de producción o, en su caso, por un valor equivalente cuando se reciban bienes de uso sin contraprestación monetaria.

El precio de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, representado por el monto de efectivo entregado o su equivalente, más todos los gastos necesarios para colocarlos en el lugar y condiciones de uso, tales como fletes, seguros, derechos y gastos de importación y gastos de instalación, hasta su puesta en marcha, o momento de su alta.

El costo real de elaboración o producción incluye los costos directos e indirectos, tales como materiales, mano de obra, administración de obra, planificación y otros gastos incurridos o que se ejecuten durante el período de producción, cuando ésta se realiza con medios propios de la entidad.

Este período finaliza en el momento en que el bien está en condiciones de uso.

El valor de estos bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación, cuando corresponda, incluyéndose el importe de la misma en el resultado del ejercicio económico.

Los intereses por préstamos recibidos durante el período de construcción o instalación del activo pueden capitalizarse o considerarse como gastos del ejercicio económico; mientras que los que se incurren a partir de que el activo esté en condiciones de entrar en servicio no serán capitalizables, registrándose como gastos del período.

Los bienes recibidos en donación sin que exista un valor de origen, deben ser contabilizados a un valor estimado que represente el desembolso que hubiera sido necesario efectuar para adquirirlos en las condiciones en que se reciben.

Los activos recibidos sin costo alguno o a un costo inadecuado se valoran al precio vigente de adquisición y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos. Esta regla de valoración también es aplicable a los bienes recibidos como aportaciones de capital.

Al adquirirse un lote sin especificar el precio que corresponde a cada uno de los Activos, el costo total del lote se distribuye entre los distintos bienes, sobre la base del valor de cada uno, determinado por el precio vigente o por avalúo efectuado por peritos.

Para los bienes adquiridos por canje o cambio de otros Activos, se aplicarán las alternativas siguientes:

- a) Determinar el costo de los Activos por la cantidad de dinero que se hubiera obtenido si los bienes entregados hubiesen sido previamente vendidos en efectivo.
- b) En caso de que tales Activos no tuviesen un precio de venta definido, se utilizará como índice de costo el precio vigente de adquisición de los bienes recibidos en cambio y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos.

Cuando en el caso del párrafo anterior, el precio de venta o adquisición vigente o el avalúo efectuado por peritos difiera del valor en Libros de los bienes transferidos, se genera una utilidad o pérdida que formará parte del resultado del período económico.

En el caso de que se haya adquirido un bien como cobro a un deudor, el costo que se reconoce es aquel que se hubiere tenido que desembolsar para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha en que se ha recibido el referido bien y si éste no existiese, por avalúo efectuado por peritos. La utilidad o pérdida generada forma parte del resultado del ejercicio económico.

Ejemplo demostrativo:

La empresa de servicio Esuni “Camilo Cienfuegos” compra equipos automatizados al proveedor CIA Sony SA para el control del proceso productivo en sus UEB. El valor de los activos asciende a \$ 200 000.00, los gastos de transportación fueron de \$ 3 000.00 y el costo de instalación asciende \$ 10 000.00. Todo al crédito. Registre la operación en asiento de diario.

Fecha	Detalle	Fo	Parcial	Debe	Haber
	X				
	Activo fijo tangible	01		\$ 213 000.00	
	Equipos automatizados		\$ 213 000.00		
	Cuenta por pagar	02			\$ 213 000.00
	Compra de AFT				

Activos fijos agotables

Valoración de los recursos naturales.

Dentro de los activos fijos se encuentran los agotables. El costo de un activo agotable depende mucha de factores subjetivos. Los estudios que se realicen de prospección, exploración en algunas ocasiones se capitalizan, muchas empresas consideran que realmente solo se debía incorporar al valor del activo los costos asociados al proyecto de inversión.

Los especialistas consideran que los costos de un activo fijo agotable dependen de 3 categorías:

1. *costos de adquisición de la propiedad de investigación geológica.*
2. *costos de propensión y exploración.*
3. *costos de desarrollo del proyecto.*

La determinación del agotamiento que sufre uno de estos activos es un estimado, por cuanto se trata de predeterminar mediante estudios técnicos el volumen que contiene dicho activo, y por muy exacto que sean estos estudios, siempre será una estimación.

Conceptos de activos fijos intangibles:

Comprenden los bienes no materiales que se poseen por las entidades para llevar a cabo las actividades operativas. Su característica fundamental es que no adoptan forma corpórea y sólo son visibles en el instrumento legal que justifica el derecho a su usufructo. Es decir son útiles estos tipos de activos no por su característica física sino por los derechos especiales que tienen.

Son activos adquiridos que carecen de forma corpórea y que se corresponden con derechos adquiridos mediante contratos legales. Incluyen las marcas de fábricas, patentes de invención, nombres comerciales, derechos de autor, software computacionales, etc.

En la transacción intervienen dos participantes: el adquirente y el propietario del activo.

Estos activos se valoran por los precios pagados por los derechos de utilización de estos bienes y se presentan en el Estado de Situación en el Grupo de Activos Fijos.

Se amortizan durante el período del contrato o en los términos establecidos por la legislación vigente, registrándose este gasto en las cuentas nominales operacionales que se correspondan con la actividad desarrollada donde se utilice el activo fijo.

Al contabilizarse la amortización del activo fijo intangible el valor inicial de éste se mantiene fijo, a no ser que dicho valor en el mercado disminuya o se dé de baja antes de finalizar el contrato, tratándose la pérdida como una Pérdida en Adquisición de Activos Fijos Intangibles, que afectará el resultado del período.

La amortización se contabilizará como gastos operacionales, indirectos de producción o de operación comercial y crédito a la cuenta de Amortización de Activos Fijos Intangibles.

Los Activos Intangibles se registran sólo si se ha tenido que pagar algún costo de adquisición o desarrollo para obtenerlos. En algunos casos se amortizan, lo que equivale a recuperar lo invertido mediante su absorción como costos o gastos.

Incluyen entre otros, patentes, marcas de fábricas, nombres comerciales, franquicias, propiedad intelectual, arrendamiento financiero con opción de compra, programas computacionales, etc.

Los activos fijos intangibles se clasifican en:

1. Amortizables o de vida limitada:
 - Patentes
 - Derechos de autos o propiedad individual
 - Mejoras de rendimientos
 - Concesiones
2. No amortizables o de vida ilimitada
 - Marcas de fábrica.

El procedimiento contable para los activos fijos e intangibles es el siguiente:

1. Se determina una tasa anual en base al valor y los años en que se va a amortizar.
2. La parte amortizable se carga como gasto de operación y se acredita a la cuenta amortización acumulada.

Valoración de los Activos fijos intangibles

Se valoran a su costo de adquisición; por la estimación que se efectúe por peritos, cuando no exista contrapartida monetaria, o a su costo real de desarrollo o producción. Se considerarán dentro del costo todos los gastos en que se incurra en su obtención.

El valor de estos bienes se actualiza a través de la amortización, en los casos que corresponda y el importe de la citada amortización forma parte de los gastos de los períodos a los cuales se imputa.

Los intangibles cuyo término de vida útil está limitado por ley, reglamento, contrato o por su misma naturaleza, se amortizan en un período no mayor a la vigencia establecida en el documento que los regula, mediante la aplicación como regla general, **del método de línea recta.**

Estos activos son vulnerables a perder su valor, por perder la capacidad para aportar beneficios a las operaciones futuras, por tanto, periódicamente tienen que someterse a una evaluación.

Si como resultado de la citada evaluación se determina que el intangible ha perdido su valor, el importe no amortizado se cancela, afectando el resultado del período en que

esto ocurre. Además, cuando se determine que el término de vida del intangible ha cambiado, el importe no amortizado se amortizará durante el nuevo término de vida.

Los activos intangibles adquiridos por donaciones o adjudicaciones por los que no se haya entregado valor alguno, se valoran por estimación efectuada por peritos.

Procedimiento contable activo fijo intangible en el sistema nacional cubano.

Al adquirir la patente o suscribirse contrato por la utilización de la marca de fábrica o del nombre comercial.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
	X - Patente de Invención	xxx.xx		
	X - Marca de Fábrica	xxx.xx		
	X - Nombre Comercial	<u>xxx.xx</u>		
	Efectivo en Banco			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

Al finalizar el contrato de la marca de fábrica y del nombre comercial.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Amortización de Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
	Activos Fijos Intangibles			xxx.xx
	X - Patente de Invención	xxx.xx		
	X - Marca de Fábrica	xxx.xx		
	X - Nombre Comercial	xxx.xx		

Diferencia fundamental entre activo fijo tangible e intangible:

La palabra tangible significa que se puede tocar, que tiene naturaleza corpórea. El activo fijo tangible incluye al edificio, mobiliario, maquinarias, equipos de transporte, y otros bienes análogos que tienen sustancia material.

Los intangibles su valor no lo decide sus propiedades físicas sino en los derechos que su posesión confiere a su dueño. El activo intangible comprende la plusvalía, las patentes de invención, las propiedades literarias, las marcas de fabricación y otros bienes análogos que no

tienen sustancia corporal, pero que tiene valor debido a los derechos que se le confiere a su propietario.

Las propiedades mineras, petróleo y reservas de gas, y áreas madereras son ejemplos claros de recursos naturales agotables. La característica distinguible de estos activos es que ellos físicamente son consumibles y convertidos en inventario. En términos de las necesidades humanas, los recursos naturales anteriormente mencionados son no renovables, debido a que han sido formados por procesos geológicos, con lo que la velocidad de génesis es muy inferior a la de consumo.

La depreciación, agotamiento y amortización.

La depreciación: *Podemos definir como la pérdida de valor que sufren algunos activos, bien sea por el proceso de desgaste a que son sometidos o bien por la obsolescencia de estos grupos de activos. Es decir, la depreciación es la distribución del costo del activo como gasto en los períodos en los cuales el activo presta servicio.*

El agotamiento: *Es la reducción en el valor de los recursos naturales tales como los bosques maderables, los pozos petroleros y las minas, debido a su conversión en mercancías.*

La amortización: *es la reducción en el valor resultante del transcurso del tiempo de las partidas del activo fijo intangibles tales como patentes, derechos de autor y derechos de arrendamiento.*

La depreciación.

Los activos fijos, con excepción del terreno, requieren un ajuste en su valor al final de cada período durante su vida útil por el desgaste que sufren debido al uso, el deterioro, la obsolescencia u otras causas que reducen su vida útil. Ese desgaste, que se registra en los libros de contabilidad como una parte del costo original que se carga a gastos de operaciones, se conoce técnicamente como “depreciación”.

Para los contadores, la depreciación anual de los activos fijos constituye un proceso de asignación del costo de esos activos a los gastos de operaciones durante la vida útil de los activos, es decir, durante los años en que serán utilizados por la empresa. Por tanto, este proceso significa en última instancia la transferencia gradual del costo original del activo o gastos.

La depreciación se registra en los libros mediante un débito a la cuenta de gasto “Depreciación” y un crédito a la de “Depreciación Acumulada”. Como su nombre sugiere, esta última recoge y acumula período tras período, el gasto de depreciación, de modo que en cualquier fecha su saldo representará la parte del costo del activo que se ha transferido a gastos. Esta cuenta regula el valor de los activos fijos tangibles en el balance general, es una cuenta reguladora, con naturaleza contraria a los activos fijos.

Activos fijos

Tangibles

\$ 170 000.00

Menos: depreciación acumulada de AFT	<u>20 000.00</u>
Total de activos fijos tangibles	\$ <u>150 000.00</u>

Causas de la depreciación

Las dos causas de la depreciación más significativas son.

Deterioro físico. El deterioro físico de un activo resulta de su uso, y también de la exposición al sol, al viento y otros factores climáticos.

Obsolescencia. Consiste en volverse desactualizado.

Algo significativo a destacar es que la depreciación difiere de la mayoría de los gastos en que no requiere de pago en efectivo. Para el sistema empresarial ocurre algo interesante con la misma se financian la actividad de inversión, la contabilización se analizarán más adelante.

Los registros contables de la depreciación de es un proceso de valuación. Es importante que el estudiante conozca esto. Ocasionalmente el valor de mercado de un activo puede estar sustancialmente elevado durante un periodo de años y la depreciación continua sin importa los cambios ocurridos en el mercado.

Método de cálculo de la depreciación.

Existen cuatros métodos de depreciación básicos para calcular la depreciación:

1. Línea Recta
2. unidades producidas.
3. saldo declinante (método de depreciación acelerado)
4. suma de los dígitos de los años. (método de depreciación acelerado).

En la práctica el método mas usado es el conocido como “**de línea recta**”. Su fórmula es la siguiente:

$$1) \text{ Línea recta} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil en años.}}$$

Vida útil: Se trata del tiempo que se estima que un determinado activo dará servicio útil a la empresa, es decir, contribuirá a los ingresos normales de la empresa.

Valor de residual o de salvamento: Viene a representar el Valor Estimado que tendrá el Activo Fijo cuando se termine de depreciar (cuando cese la Vida Útil del Activo). Después de ese tiempo las organizaciones esperan vender por lo general el activo como metal de desecho.

El contador de la empresa "Suministros para el Hogar" observó que en el balance general que le entregó el tenedor de libros no aparecía la depreciación acumulada de los activos fijos. De inmediato obtuvo la siguiente información sobre estos activos:

Tipo de activo fijo	Fecha de adquisición	Costo original,	Vida útil	Valor residual
Equipo de transporte	1/01/2005	\$ 10 000.00	9	\$ 1 000.00
Edificio	1/03/2005	5 000.00	5	500.00
mobiliario	1/01/2005	8 000.00	10	1 000.00

Nota: La vida útil se expresa en años

Se pide:

Registre la depreciación de los activos por el método de línea recta 31/12/05.

Equipo de transporte	$D = \frac{10\,000 - 1\,000}{9} =$	\$1 000.00
Edificio	$D = \frac{5\,000 - 500}{5} \times \frac{10}{12} =$	750.00
Mobiliario	$D = \frac{8\,000 - 1\,000}{10} =$	700.00
Total Depreciación		<u>\$2 450.00</u>

Con vista a la información y cálculos anteriores, el contador preparó el siguiente asiento de ajuste:

2005	X		
31/12	Depreciación – equipo de transporte	\$1 000.00	
	Depreciación – edificio	750.00	
	Depreciación – mobiliario	700.00	
	Depreciación Acumulada – equipo de transporte		\$1 000.00
	Depreciación Acumulada – edificio		750.00
	Depreciación Acumulada – mobiliario		700.00
	Por la depreciación de los activos fijos correspondientes a este año.		

2) Método de unidades producidas.

Este método es similar al línea recta, con la variante de que el factor de depreciación se estima en base al número de unidades estimadas a producir en su vida útil por el activos.

Para determinar la depreciación se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación por unidades de producción} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Uds. estimadas de producción}}$$

El 30-6-2005 se adquiere una máquina en \$ 100 000.00; se estimó que el activo producirá 300 000.00 unidades a lo largo de su vida útil y se calcula un valor de salvamento de \$ 10 000.00. Se paga al contado el 50% y el resto a cuenta abierta.

fecha	detalles	fo	Parcial	debe	haber
	x				
30/06/05	Maquinaria			\$ 100 000.00	
	Efectivo en banco				\$ 50 000.00
	Cuenta por pagar				50 000.00

31-12-2005. Se registra la depreciación de maquinaria. En este período se produjo 20 000 Uds.

Cálculo necesario.

$$\text{Factor} = (100\ 000 - 10\ 000) / 300\ 000 = \$ 0.3$$

$$\text{Valor de la depreciación} = \$ 0.3 * 20\ 000 \text{ Uds.} = \$ 6\ 000.00.$$

Fecha	Detalles	Fo	Parcial	Debe	Haber
31/12/05	X				
	Depreciación de maquinaria			\$ 6 000.00	
	Depreciación Acumulada de Maquinaria				\$ 6 000.00
	Registrando la depreciación del activo.				

Los métodos que serán analizados ahora son reconocidos con el término depreciación acelerados. Significa el reconocimiento de valores grandes de depreciación en los primeros años y valores reducidos en los últimos años.

Muchos tipos de activos fijos tangibles son más eficientes cuando son nuevos y por tanto proporcionan más y mejores servicios en los primeros años de vida útil.

3). **Método de doble saldo declinante.**

Este método consiste en duplicar la tasa de depreciación de línea recta y en aplicar esta tasa duplicada al costo no depreciado (valor en libro) del activo.

Ejemplo demostrativo:

Considere que compra 1/01/05 un equipo de transporte valorado en \$ 25 000.00 y un valor residual de \$ 1 000.00. La vida útil del mismo es de 4 años.

Tasa anual doble saldo declinante = $(1/\text{vida útil en años}) * 2$

Fecha	Detalle	Fo	Parcial	Debe	Haber
-------	---------	----	---------	------	-------

1/01/05	X				
	Equipo de transporte			25 000.00	
	Efectivo en banco				25 000.00

1- Factor = $(25\ 000 - 1\ 000)/4 = \$\ 6\ 000.00 * 2 = \$\ 12\ 000.00$

2- Factor = $(13\ 000 - 1\ 000)/4 = \$\ 3\ 000.00 * 2 = \$\ 6\ 000.00$

3- Factor = $(7\ 000 - 1\ 000)/4 = \$\ 1\ 500.00 * 2 = \$\ 3\ 000.00$

4- Factor = $(4\ 000 - 1\ 000)/4 = \$\ 750.00 * 2 = \$\ 1\ 500.00$

año	cálculo	depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libro
				25 000.00
1	24 000.00 * 50%	12 000.00	12 000.00	13 000.00
2	12 000.00 * 50%	6 000.00	18 000.00	7 000.00
3	6 000.00 * 50 %	3 000.00	21 000.00	4 000.00
4	3 000.00 * 50%	1 500.00	22 500.00	2 500.00
Total				

4). Método de suma de los dígitos de años.

Este también es otro método de depreciación acelerada.

$$\text{Factor del método} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Suma de los dígitos de los años}}$$

*Factor de depreciación por año = (costo – valor residual) * (dígitos de los años, primero el mayor/sumas de los dígitos de los años).*

Para poder entenderlo comenzaremos el análisis con un ejemplo demostrativo.

Ejemplo. El 01/01/2004 adquirimos un equipo de transporte por \$ 40.000.00 a cuenta abierta que decidimos depreciar por Dígitos Decrecientes en 5 años con un valor residual \$ 2.000.00.

01/01/2004X.....		
	Equipo de transporte	\$ 40 000.00	
	Cuenta por pagar		\$ 40 000.00
	Compra de equipo de transporte		

31/01/12. Registre la depreciación del mes.

$$\text{Factor} = (42\ 000.00 - 2\ 000.00) / (5+4+3+2+1) = 800.00$$

1.	$2\ 666.67 * 5 =$	\$ 13 333.33
2.	$2\ 666.67 * 4 =$	10 666.67
3.	$2\ 666.67 * 3 =$	8 000.00
4.	$2\ 666.67 * 2 =$	5 333.33
5.	$2\ 666.67 * 1 =$	<u>2 666.67</u>
Total		\$ <u>40 000.00</u>

Consideramos que si el activo es comprado antes del 15 de cualquier mes ese mes se debe amortizar. Si se compra después del día 15 el mes no debe ser depreciado. Veamos el siguiente ejemplo a partir del ejemplo anterior considerando la fecha de compra el día 20.

$$\text{Depreciación} = (180\,000.00 - 5\,000.00)/10 = 17\,500.00 * 9/12 = 13\,125.00.$$

Como orientación para la clase práctica calculen la depreciación de los activos fijos por los métodos acelerados estudiados.

Activos fijos intangibles. Amortización. Procedimiento contable.

Los activos fijos intangibles son una clase de activos a largo plazo que no son físicos en su naturaleza. En lugar de ellos esos activos son derechos especiales a beneficios presentes y futuros estimados provenientes de patentes, derechos de autor, marcas comerciales, franquicias, créditos mercantiles y plusvalía.

El término amortización se utiliza para describir la cancelación como gasto del costo de un activo intangible sobre su vida útil.

Entendemos por Activos Fijos Intangibles aquellos bienes de carácter inmaterial, es decir, que no tienen presencia física y que representan derechos, ventajas o privilegios para la empresa; estos derechos que posee la empresa pueden ser desde el punto vista legal o económico; es decir, su valor reside solamente en los derechos que su propiedad confiere a sus dueños.

Existen Activos Fijos Intangibles de Vida Limitada y de Vida Ilimitada.

La Amortización es aplicable a los Activos Fijos Intangibles, para trasladar a Gasto el Activo en partes proporcionales. Es bueno destacar que se va a aplicar un procedimiento parecido a los Gastos Diferidos en la conferencia # 3.

Activos fijos intangibles de vida limitada: La limitación de existencia de estos activos puede ser consecuencia de disposiciones legales, contractuales o por la misma naturaleza limitada del activo.

Dentro de este grupo tenemos:

Patente de Invención: una patente otorga a quien la posee el derecho exclusivo de usar, fabricar y vender un producto o un proceso, sin interferencias o infracción de otras personas.

Derechos de Autor.

Estos Activos Fijos que tienen vida limitada son los que se amortizan, y esta amortización se hace con la finalidad de distribuir su valor en el tiempo de vida útil.

Activos fijos intangibles de vida ilimitada:

Dentro de este grupo tenemos:

La Plusvalía o Renombre Comercial: Existe mientras el negocio esté en marcha; al acabarse la empresa, éste por supuesto desaparece.

La Marca de Fábrica

Procedimiento contable para los activos fijos intangibles amortizables:

a) Se determina una Tasa de Amortización Anual y en base a esto se registra el asiento con cargo a una Cuenta de Gasto (Amortización) y con un abono a una Cuenta de Valoración (Amortización Acumulada).

b) La Cuenta de Gasto se considera un Gasto de Operación, y la Cuenta de Valoración (Amortización Acumulada) se refleja en el Balance General disminuyendo el Activo Fijo Intangible y expresando el correspondiente Valor Según Libros.

Tasa de amortización = (costo)/vida útil

Ejemplo demostrativo:

El 31 de julio del 2003. Paga \$ 60 000.00 por una patente para utilizarla durante 10 años.

.....X.....

31/07/2003.	Patente de invención	\$ 60 000.00	
	Efectivo en banco		\$ 60 000.00
X.....		
31/12/2003.	Amortización de patente de invención	2 500.00	
	Amortización acumulada PI		2 500.00

$$= 60\ 000/10 = 6\ 000.00 * (5/12) = 2\ 500.00.$$

Derecho de superficie: El derecho de superficie es un derecho real otorgable por un término no superior a los 50 años, aunque dicho derecho una vez concluido su término, puede ser prorrogable. La legislación cubana establece que puede ser otorgado únicamente por el Estado.

Implica la concesión por el Estado de un bien (terreno) a personas jurídicas o naturales para su utilización, operación o disfrute, sin que esto conlleve traspaso alguno de propiedad. Puede concederse de forma gratuita u onerosa.

En el primer caso no se produce pago alguno por el derecho de superficie, comprometiéndose generalmente el usufructuario al mantenimiento y conservación del bien. Su importe estará dado por el valor total que debiera pagar por las rentas (o alquileres) en el término establecido durante el contrato.

De concederse el derecho de superficie de forma onerosa la renta (o alquiler) se registrará como un gasto operacional o general, en la entidad que lo disfruta, mientras que para el Estado constituirá un ingreso cuyo monto y periodicidad deberán quedar reflejados en el Título Constitutivo.

Los pagos que se ejecutan por el derecho de superficie oneroso son deducibles a los efectos de la determinación del Impuesto sobre Utilidades en la actividad empresarial, mientras que en la actividad presupuestada se financiarán con cargo a los recursos presupuestarios recibidos del Presupuesto del Estado.

Cuando el derecho de superficie sea otorgado a una empresa mixta o extranjera por una privada de capital cubano o una estatal como aporte de capital, constituirá para esta última una Inversión Financiera, de carácter permanente.

Al registrar el usufructo gratuito en una empresa estatal.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>
	Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		
	Inversión Estatal			xxx.xx
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		

Al aportar como capital a una empresa privada cubana, mixta o extranjera.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>
	Inversiones a Largo Plazo o Permanentes		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
	Activos Fijos Intangibles			xxx.xx
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		
	Inversión Estatal			xxx.xx
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		

Al recibir en una sociedad mercantil privada, como aporte de capital de una entidad estatal, se registra.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>
	Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		
	Acciones por Emitir			xxx.xx
	X - Accionistas	xxx.xx		

Al amortizarse, tanto en las entidades estatales como en las empresas privadas.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>
	Gastos Generales y de Administración		xxx.xx	
	X - Amortización de Activos Fijos Intangibles	xxx.xx		
	XX - Derecho de Superficie	xxx.xx		
	Amortización de Activos Fijos Intangibles			xxx.xx
	X - Derecho de Superficie	xxx.xx		

Al pagarse la Renta en cualquier empresa.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>
	Gastos Generales y de Administración		xxx.xx	
	X - Otros Gastos Monetarios	xxx.xx		
	Efectivo en Banco para Otros Gastos			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Cuenta Bancaria	xxx.xx		

Al amortizar el activo fijo intangible.

<i>fecha</i>	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>haber</i>

	Cuenta de Gastos que corresponda (a)		xxx.xx	
	Amortización de Activos Fijos Intangibles	xxx.xx		
	Amortización de Activos Fijos Intangibles			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Cuenta Bancaria	xxx.xx		

Al darle de baja antes del final del contrato.

	<i>detalles</i>	<i>Parcial</i>	<i>debe</i>	<i>Haber</i>
<i>Fecha</i>				
XXX	Pérdida en Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
390	Amortización de Activos Fijos Intangibles		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
255	Activos Fijos Intangibles			xxx.xx
	X - Patente de Invención	xxx.xx		
	X - Marca de Fábrica	xxx.xx		
	X - Nombre Comercial	xxx.xx		

Activos fijos agotables. Agotamiento. Procedimiento contable.

Las materias primas minerales, junto con el agua y los recursos renovables del reino vegetal, constituyen la base de todos los bienes de producción y consumo que dispone la sociedad.

La minería desde tiempos remotos, ha sido una actividad básica para el progreso económico y técnico de la humanidad y la seguridad en el abastecimiento de recursos

minerales ha sido siempre, y continúa siendo, un objetivo estratégico de política económica.

Ahora bien, para acometer la satisfacción de la necesidad social de materias primas minerales es preciso tener en cuenta sus características y las de los procedimientos para disponer de una oferta adecuada a su demanda.

La característica principal de las materias primas minerales es su carácter no renovable, por lo que su existencia en el territorio nacional ha sido considerada siempre una riqueza y ha motivado que se les denomine recursos naturales.

En el balance general las propiedades mineras son reflejadas como activos fijos. Pero como ya habíamos argumentados a medida que se vaya explotando se obtiene materia prima mineral.

Se plantea que el costo del activo fijo agotable se debe ir imputando al costo del material explotado, a medida que esta explotación se vaya realizando. Por supuesto, la determinación del agotamiento que sufre uno de estos activos es un estimado, por cuanto se trata de predeterminar mediante estudios técnicos el volumen que contiene dicho activo. Por lo tanto el agotamiento depende considerablemente de la subjetividad administrativa de los equipos y la tecnología aplicados en el cálculo de las reservas estimadas.

Para determinar el agotamiento de cada año se debe calcular un Factor de Agotamiento, que nos permita conocer cuánto disminuye el costo del activo, en base a cada unidad del recurso que se explote.

Procedimiento contable:

a) Posterior a que hemos determinado el factor de agotamiento, esto lo multiplicamos por las unidades explotadas cada año, para obtener el Agotamiento del Activo Fijo y proceder en base a esto, a hacer el asiento respectivo, el cual debe ser cargo a una cuenta llamada Agotamiento y con abono directamente a la cuenta de Activo Fijo respectiva o agotamiento acumulado de Activo fijo.

b) Luego esta Cuenta de Agotamiento la traspasamos al Inventario del producto que se explota, junto con los otros costos y gastos que influyen en la determinación del Costo Total del producto obtenido.

c) Posteriormente cuando se vende, se debe disminuir el Inventario y traspasarse a Costo de Venta la parte correspondiente.

El factor de agotamiento como se determina:

Factor = (costo total – valor residual) / Uds. Disponibles estimadas.

Para ilustrar el agotamiento de un recurso natural asuma que Moa Niquel SA paga \$ 2 100 000.00 por obtener la concesión de la mina Moa accidental. La cual se cree que contiene 4 000 000 de toneladas de níquel mas cobalto. El valor residual de la mina después de que toda la materia prima mineral sea extraída se estima que será de \$ 100 000.00.

Factor de agotamiento = (2 100 000.00 – 100 000.00) / 4 000 000 = 0.5.

Ahora considere que las unidades explotadas en este año fueron de 100 000 toneladas.

*Agotamiento = 100 000 * 0.5 = \$ 50 000.00.*

.....X.....

<i>Agotamiento de mina de níquel</i>	<i>\$ 50 000.00</i>
<i>Mina de níquel o agotamiento acumulado</i>	<i>\$ 50 000.00</i>

Muchas bibliografías consideran que la cuenta que se acredita debe ser agotamiento acumulado¹ del activo fijo.

Es importante que el estudiante sepa que la cuenta agotamiento es el costo, la materia prima de mineral que se obtiene para la obtención del beneficio. Esta cuenta es

¹ D. Kieso. Contabilidad intermedia. Parte 3 y 4. pág. 568.

Meig and meig. Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Parte I. pág. 332.

agregada a cualquier otro costo de explotación y cualquier inventario inicial de mineral para llegar al costo de la mercancía disponible para la venta.

Principios y procedimientos inherentes al subsistema de activos fijos para un eficaz control interno en el sistema nacional.

1. Cada responsable de área tiene que firmar un Acta de Responsabilidad Material de los activos fijos bajo su custodia.
2. El Área Contable debe constar con la información mínima indispensable de estos bienes, para su correcta identificación verificándose la suma de sus valores con el saldo de la cuenta control correspondiente periódicamente.
3. Los modelos de Control por Áreas de los Activos Fijos Tangibles deben encontrarse actualizados, en éstas y en el Área Contable.
4. Deben elaborarse inmediatamente a su ocurrencia los modelos de movimientos de estos bienes, por las altas, bajas, traslados, enviados a reparar, ventas, etc.
5. Es preciso elaborar el Plan Anual y efectuar chequeos periódicos y sistemáticos del 10 % de estos bienes y en caso de detectarse faltantes o sobrantes elaborarse los expedientes correspondientes, contabilizarse éstos correctamente y aplicarse en el caso de faltantes, la responsabilidad material, de acuerdo con lo regulado por el Decreto Ley 92-86.
6. **Los valores de los activos fijos tangibles se deprecian mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes y en base a las tasas establecidas para su reposición.**
7. **Cuando proceda, dicha depreciación debe aportarse al Presupuesto del Estado correctamente y en el plazo fijado.**
8. Cuando se sustituya el responsable de un área debe efectuarse el chequeo de todos los activos fijos tangibles bajo su custodia, a fin de fijar la responsabilidad material correctamente.
9. Las bajas, ventas y traslados de estos bienes deben estar aprobadas por los funcionarios autorizados.
10. Los activos fijos intangibles deben controlarse en Submayores habilitados al efecto y amortizarse mensualmente.

Conclusiones:

En la conferencia del día de hoy hemos estudiado el Activo fijo, definimos el concepto de Activo Fijo, su clasificación en Tangibles e Intangibles, su diferencia. Definimos también los conceptos de depreciación, agotamiento y amortización. Así como los

métodos de depreciación más utilizados a nivel internacional, su procedimiento y registro; los activos fijos intangibles, su procedimiento y registro; y los activos fijos agotables su procedimiento y registro. La clase práctica # 1 tendrá la misión de consolidar y garantizar las habilidades necesarias en el estudiante. En la guía de estudio el estudiante tendrá la herramienta orientadora para un mayor aprendizaje y consolidación del contenido.

Preguntas de comprobación:

- *¿Qué se entiende por Activos fijos?*
- *¿qué entiende usted por activos fijos agotables? Existe en su territorio actividad de explotación minera. Si las hay, dígalas. Argumente.*
- *Menciones los métodos de depreciación acelerados. Que importancia tienen desde su punto de vista.*

Motivación para la próxima clase.

El siguiente encuentro será una clase práctica en la cual el estudiante tendrá la posibilidad de consolidar el contenido de recibido en el día de hoy. Es válido destacar que esto se convierte en una fuerte herramienta para poder entender el contenido que se avecina relacionado con el tratamiento contable en el entorno nacional.

Guía Previa para la clase Práctica # 1.

Bibliografía:

- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado. Capítulo
- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos II capítulo X pág. 407
- Contabilidad: la base para las decisiones gerenciales. Meig and Meig. Tomo I. pág. 318. capítulo X.
- **Texto en proceso.**
- Sistema de ejercicios en la guía de estudio.

Tema I. El Activo Fijo.

Contenido:

Concepto de activo permanente o fijo. Clasificación. Depreciación, agotamiento y amortización. El cálculo de la depreciación, el agotamiento y la amortización. Procedimiento y registro. Presentación en los estados Financieros.

Objetivo:

La clase estará concebida para que el estudiante desarrolle y fortalezca habilidades tales como: el cálculo, registro y presentación de la depreciación, el agotamiento de activos fijos tangibles, y la amortización de activos fijos intangibles en el contexto económico nacional, garantizando a partir de la aplicación de las normas Cubanas de Contabilidad el cumplimiento de los principios de control interno con un enfoque práctico del contenido teórico aprendido.

Orientaciones:

- Se debe partir para su estudio de la conceptualización del Activo Fijo de una empresa, así como de Activo Fijo Tangible, agotables e Intangible; también seguir con la clasificación de dichos grupos de Activos Fijos para en próximas como soporte para otras conferencias.
- El texto Estudio de la contabilidad General. B. Maldonado. Es una bibliografía excelente para el desarrollo de este tema. El capítulo XIX desarrollo todos los elementos de los activos fijos con un detalle considerable.
- El texto contabilidad Intermedia. D Kieso en su parte 3 y 4. capítulo 11.
- El texto Contabilidad para la toma de decisiones gerenciales en su parte I, capítulo X también desarrollo este tema.
- La bibliografía principal que no por mencionarse última es la menos importante será la que posibilitará al estudiante la consolidación del contenido aprendido en la conferencia.
- El compendio sobre la Contabilidad Básica II, también es un documento en el cual el estudiante se puede apoyar en los contenidos, sobre todo lo referente con los Activos Fijos; desde la página 67-81.
- La guía de estudio con sus sistema de ejercicios orientara al estudiante para que el se autoevalúe y realice una ejercitación del conocimiento recibido en las conferencia. En la misma aparecen ejercicios resueltos que es estudiante independientemente podrá resolver solo y después verificar sus resultados.
- Existen materiales en soporte magnéticos muy valiosos. La biblioteca del contador, es un de ellos, donde se recogen ejemplos muy valiosos del registro contable de la depreciación y de los activos en el contexto económica nacional, así como una amplia teoría sobre los activos fijos. Es bueno mencionar que para un éxito en las clases prácticas el estudiante debe hacer el esfuerzo de ir a una empresa y preguntar acerca el procedimiento de cálculo y contabilización de la depreciación en el contexto económico nacional.

Tareas a realizar como preparación para la clase práctica:

- Resolver los ejercicios E11-2, E11-4, E11-6 del libro Contabilidad Intermedia. D kieso. Tomo 3 y 4 desde la página 532-534.
- Resolver los ejercicio 10-4, 10-5, 10-7 y 10-9; los problemas 10-1, 10-2 y 10-4 del libro: Contabilidad: la base para decisiones gerenciales.
- Resolver los ejercicios 10-3, 10-5, 10-10; problema 10-2A. texto "Contabilidad".

Ejercicio para la clase práctica # 1: (# 6, # 7, # 8, #9, # 11, # 13).

Ejercicio # 6.

El 2 de enero del 2000 la entidad CIMEX se adquirió en 12 000.00 un camión para realizar servicios. Se espera que el camión permaneciera en servicio durante 4 años y duraría aproximadamente un recorrido de 88 000 Km. Los funcionarios especializados de la entidad estimaron que al final de su vida útil el valor residual del camión sería de \$ 1 000.00. En el primer año el camión viajó 24 000 Km., en el segundo año 28 000 Km., en el tercero 21 000 y en el cuarto 15 000. Prepare un programa del gasto de depreciación por año para el camión con los métodos de depreciación estudiados.

Ejercicio # 7.

La empresa Hogares para todos compró al contado un lote de mobiliarios de oficina el 3 de marzo del 2004 por un saldo de \$ 2 600.00. Se espera que se mantenga útil 8 años. Y que tenga un valor residual de \$ 200.00. La empresa usa el método de depreciación línea recta. Registre la depreciación sobre mobiliario para el año terminado el 31 de diciembre del 2004.

Ejercicio # 8.

El 19 de mayo del 2002 la empresa "Che Guevara" compró equipos por \$ 19 500.00, firmando un documento por pagar por ese importe. La empresa estima que este equipo sería útil durante 3 años y que tendrá un valor residual de \$ 1 500.00. Suponiendo que la entidad use el método de depreciación de la suma de los dígitos de los años. Registre la adquisición y la depreciación de la maquinaria para el 31 de diciembre del 2002.

Ejercicio # 9.

El 2 de enero del 2001 la empresa de servicios "Caribe" compra por un monto de \$ 61 000.00 2 camiones usados para realizar entregas a sus clientes. Antes de ponerlo en funcionamiento la entidad gastó \$ 2 400.00 en pintarlos, \$ 3 600.00 en cambiar las llantas, y 8 000.00 en hacer reparaciones generales a los motores y reacondicionar la carrocería. Se estima que los camiones prestarán servicios de calidad por 6 años y tendrán un valor residual de \$ 6 000.00. Se espera que los camiones recorran 16 000 Km. En cada uno de los primeros 4 años y 18 000 en cada uno de los 2 siguientes.

Suponga que la entidad sus camiones de entregas como una sola unidad, prepare un programa de depreciación para cada uno de los métodos estudiados, contabilizando el costo del activo, el gasto de depreciación, la depreciación acumulada y el valor en libro.

Ejercicio # 11.

La empresa MOA NIKEL SA pagó \$ 178 500.00 por los derechos para extraer mineral en un depósito de 200 000 toneladas del mineral níquel. Además del precio de compra pagó al estado \$ 500 .00 por trámites legales y \$ 1 000.00 por licencia de explotación. Se espera que al final de la vida útil del activo su valor residual sea de cero.

Durante el primer año de explotación se extrajo 35 000 toneladas de mineral.

Se pide:

Asientos de diario para registrar la compra del activo mineral.
Registrar el agotamiento del activo durante este período.

Ejercicio # 12.

Durante e año 2005 la empresa Cuba Taxi compró 60 nuevos taxis por un costo de \$ 9 200.00 cada uno. Los taxis serían vendido a un mayorista por un valor estimado de \$ 3 700.00 tan pronto 50 000 Km. Cada uno. La empresa calcula el gasto de depreciación de sus taxis por el método unidades producidas, basándose en Km.

- Calcule el valor de la depreciación que va a ser reconocida por cada Km que recorre un taxi.
- Suponiendo que los 60 taxis son conducidos por un total de 1 650 000 kilómetros durante el año corriente. Calcule el valor total del gasto de depreciación que la empresa reconociera sobre la flota de taxis por el año.

Ejercicio # 13.

La Entidad primero de mayo el 12 de enero de 2001 adquiere una patente de invención por \$ 100 000,00 para utilizarla por 20 años.

El 31 de diciembre del 2001 se procede a amortizar la patente en línea recta.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año 2do. Primer semestre.

Tema # I: El Activo Fijo.

Tipo de clase: Clase teórico práctica # 2.

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 2 horas.

Sumario

- Introducción a la clase.
- Los cargos diferidos a corto y largo plazo. Concepto. Amortización.

- Presentación en el Balance general. Procedimientos contables.
- Ejemplos demostrativos.

Bibliografía:

- **Texto de la asignatura (en proceso)**
- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.

Objetivo: Aplicar las técnicas de valuación y registro de los cargos diferido para su presentación en los Estados Financieros, garantizando que los estudiantes valoren su importancia y la significación práctica de un riguroso control de las partidas en el contexto económico nacional.

Método: Expositivo y de elaboración conjunta.

Medios: Pizarrón y Pancartas.

Introducción

Este nuevo contenido será quien cierre el tema I. Los cargos diferidos es un tema que por su importancia será analizada a continuación. El proceso tendrá un enfoque práctico porque el contenido así lo exige, esto no quiere decir que no existe un papel protagónico y orientador por parte del profesor. Al contrario la claridad en la exposición de los elementos imprescindible necesarios será vital para el éxito de la clase.

Los Gastos diferidos a corto plazo representan desembolsos y gastos pagados por adelantado, que deben ser absorbidos en partes alícuotas por los costos o gastos de períodos posteriores, no superiores a un año.

El contexto económico nacional dentro de los cargos diferidos a corto plazo Incluyen, entre otros: seguros, alquileres, intereses, suscripciones de periódicos y revistas, impuestos, trabajos preparatorios para la producción masiva o en serie de nuevos tipos de productos y reparaciones corrientes de las plantas y equipos en períodos no uniformes.

El importe de los gastos que se cargan en estas cuentas debe analizarse por los elementos establecidos en los Sistemas de Costo.

Por gastos incurridos por compras a terceros.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
-------	----------	---------	------	-------

	<u>Gastos Diferidos a Corto Plazo</u>		xxx.xx	
	X – Elementos de Gastos	xxx.xx		
	<u>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Suministrador o Proveedor	xxx.xx		

Por gastos incurridos por la reparación corriente de un determinado activo.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	<u>Gastos Diferidos a Corto Plazo</u>		xxx.xx	
	X – Elementos de Gastos	xxx.xx		
	<u>Reparaciones Generales en Proceso</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Subcontrol que corresponda	xxx.xx		

Amortización

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Cuenta de Gastos que corresponda		xxx.xx	
	X – Elementos de Gastos	xxx.xx		
	<u>Gastos Diferidos a Corto Plazo</u>			xxx.xx
	X - Elementos de Gastos	xxx.xx		

Ejemplo demostrativo:

30 de junio. El ISMM de Moa realizó un pago de \$ 5 000.00, por concepto de suscripciones de periódicos y revistas económicas necesarios para el desarrollo de la actividad de investigación y el sistema de comunicación e información de sus trabajadores. Este desembolso corresponde a los próximos 5 meses.

Se pide

Registre todas las operaciones que surgen desde el 30 de junio hasta el 31 de diciembre.

.....X.....		
Gasto diferido a corto plazo		\$ 5 000.00
Suscripción de periódicos y revistas	\$ 5 000.00	
Efectivo en banco		\$ 5 000.00
.....X.....		
Cuenta de gasto correspondiente		1 000.00
Amortización	\$ 1 000.00	
Gasto diferido a corto plazo		1 000.00

Los Gastos diferidos a largo plazo representan las erogaciones por gastos, imputables o cargables a futuros períodos económicos. Estos Activos deben ser absorbidos por los costos o gastos, en períodos superiores a un año.

Se incluyen los gastos del proceso inversionista que no están destinados a incorporarse al valor de una planta o equipo específico y los de proyectos o procesos inversionistas que se descontinúan por causas imputables a la entidad.

Incluyen entre otros, gastos de desarrollo o investigación, costos de proyectos experimentales no terminados y descontinuados, gastos de organización, mejoras en propiedades arrendadas, descuentos en bonos y gastos de emisión de éstos, comisiones y gastos por ventas de acciones de capital, etc.

El importe de los gastos correspondientes a operaciones corrientes que se cargan a estas cuentas, debe analizarse por los elementos establecidos en los Sistemas de Costo.

Estos Activos se valoran a su costo histórico y son objeto de amortización, acreditándose el importe de la misma en la (s) propia (s) cuenta (s) que la (s) representa (n) e incluyéndose su importe en el resultado del ejercicio económico.

Procedimiento contable

Por gastos de operaciones corrientes incurridas por compras a terceros y pago a corto o largo plazo.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	<u>Gastos Diferidos a Largo Plazos</u>		xxx.xx	
	X – Gastos de desarrollo o investigación	xxx.xx		
	X – Gastos proyectos experim. y descontinuados	xxx.xx		
	X – Gastos de organización	xxx.xx		
	X – Gastos mejoras en propiedad arrendada	xxx.xx		
	X – Descuentos en bonos	xxx.xx		

	X – Gastos de emisión de bonos	xxx.xx		
	X – Gastos por ventas acciones de capital	xxx.xx		
	<u>Cuentas por Pagar a C o L Plazo</u>			xxx.xx

Gastos Diferidos (Otros Gastos de Inversiones)

--- 1 ---

Gastos Diferidos a Largo Plazo		xxx	
Inversiones Materiales			xxx
Registro de otros gastos de inversiones			

--- 2 ---

Cuentas de Gastos que corresponda		xxx	
Amortización	<u>xxx</u>		
Gastos Diferidos a Largo Plazo			xxx
Amortización del mes.			

-- 3 ---

Inversión Estatal		xxx	
Provisión para Inversiones			xxx
Creación de la Provisión			

--- 4 ---

Activo Fijo Tangible		xxx	
Inversiones Materiales		xxx	
Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles			xxx
Cuentas por Pagar Inversiones Materiales			xxx
Adquisición de Activos Fijos e Inversiones Materiales			

--- 5 ---

Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles		xxx	
Cuentas por Pagar Inversiones Materiales		xxx	
Efectivo en Banco			xxx
Pago de los Activos e inversiones comprados			

Provisión para Inversiones		xxx	
Inversión Estatal			xxx
Cancelación de la Provisión utilizada			

Ejemplo demostrativo

La empresa industrial “Cerámica Roja” se dedica a la producción de artículos para el Hogar.

A continuación le presentamos un conjunto de operaciones realizadas para incrementar su capacidad de operaciones.

10 de enero incurre en gastos de investigación y desarrollo ascendente a \$ 40 000.00. Será amortizado por 5 años según estudios y estimaciones realizadas por peritos.

31 marzo la empresa recibe del presupuesto del estado un monto de \$ 100 000.00 para el desarrollo del proyecto inversionista de la entidad.

4 de abril La entidad compra al crédito los siguientes recursos:

AFT	\$ 30 000.00
Equipos por instalar	40 000.00

25 de junio los desembolsos asociados a la fuerza trabajo contratada asociadas al proyecto ascendían a \$ 40 000.00.

28 de junio se pagan las obligaciones contraídas el 4 de abril y el 25 de junio.

29 de junio se termina el proyecto. Se difieren 10 000.00 incurridos en el proyectos por considerarse que no deben quedar incluido dentro del valor del AFT. Se amortizaran en 5 años.

31 de diciembre se registra el gasto relacionado con los gastos diferidos.

31 de diciembre se transfiere a inversión estatal los recursos recibidos.

Se pide
Asientos de diarios.

.....X.....		
Gasto diferido a largo plazo		\$ 40 000.00
Investigación y desarrollo	\$ 40 000.00	
Efectivo en banco		\$ 40 000.00

.....X.....			
Efectivo en banco inversión material	100 000.00		
Rec. Pres. Rec. Pres. del Estado			100 000.00
.....X.....			
Activos Fijos Tangibles	30 000.00		
Equipos por instalar para el proc. Inv.	40 000.00		
Cuentas por pagar AFT		30 000.00	
Cuentas por pagar proceso inversionista		40 000.00	
.....X.....			
Inversiones materiales	40 000.00		
Cuentas por pagar proceso inversionista		40 000.00	
.....X.....			
Gasto diferido a largo plazo	10 000.00		
Inversiones materiales			10 000.00
.....X.....			
Cuenta por pagar AFT	30 000.00		
Cuenta por pagar proceso inversionista	80 000.00		
Efectivo en banco			110 000.00
.....X.....			
Activo fijo tangible	70 000.00		
Equipos por instalar para el proc. Inv.		40 000.00	
Inversiones materiales		30 000.00	
.....X.....			
Rec. Pres. Rec. Pres. Del Estado	100 000.00		
Inversión estatal			100 000.00
.....X.....			
Cuenta de gasto correspondiente		9 000.00	
Amortización	\$ 9 000.00		
Gasto diferido a largo plazo			9 000.00

(1) 40 000.00 / 5 = 8 000.00

(2) 10 000.00 / 5 = 2 000.00

(3) 2 000.00 / 12 = 166.67

(4) 166.67 * 6 = 1 000.00

Conclusiones

En la clase del día de hoy el estudiante ha aprendido a registrar todas las operaciones relacionadas con un conjunto de erogaciones que realizan las diferentes organizaciones con el objetivo de provocar un beneficio subjetivo a la organización, subjetivo porque realmente depende de criterios de la administración y se refleja como un activo para que su monto no afecta al resultado del período. En el tratamiento contable de los cargos diferidos los estudiantes aprenden a identificar las diferencias de los desembolsos por este concepto, que quedan reflejados como activo a largo plazo, además del proceso de amortización lineal que se realiza, con relación a los gastos o desembolsos que son corrientes, pero se registran dentro del período contable.

Preguntas de control

Que diferencia existe entre los desembolsos que se diferencian a activos y los desembolsos que son corrientes. Haga una valoración al respecto.

Motivación para la clase siguiente

La clase práctica será el próximo encuentro que tendrán con el profesor los estudiantes, en la misma tendrá la posibilidad de registrar y presentar en Estados Financieros las diversas cuentas que han visto a través del transcurso de la asignatura.

Guía previa para la clase práctica # 3.

Bibliografía:

- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado. Capítulo
- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos II capítulo X pág. 407
- Contabilidad: la base para las decisiones gerenciales. Meig and Meig. Tomo I. pág. 318. capítulo X.
- **Texto en proceso.**
- Sistema de ejercicios en la guía de estudio.

Tema I. El Activo Fijo.

Contenido:

Los cargos diferidos a corto y largo plazo. Tratamiento contable. La experiencia en el contexto económico nacional. Presentación en los estados financieros de las diversas partidas conocidas en el curso.

Objetivo:

La clase estará concebida para que el estudiante desarrolle y fortalezca habilidades tales como: el cálculo, registro y presentación de la depreciación activos fijos tangibles, y la amortización de cargos diferidos en el contexto económico nacional, garantizando a partir de la aplicación de las normas Cubanas de Contabilidad el cumplimiento de los principios de control interno con un enfoque práctico del contenido teórico aprendido.

Orientaciones:

- Se debe partir para su estudio en la conceptualización de los cargos diferidos de una empresa.
- El texto Estudio de la contabilidad General. B. Maldonado. Es una bibliografía excelente para el desarrollo de este tema.
- El texto contabilidad Intermedia. D Kieso en su parte 3 y 4.
- El texto Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales, también desarrollo este tema.
- La bibliografía principal que no por mencionarse última es la menos importante será la que posibilitará al estudiante la consolidación del contenido aprendido en la clase teórica práctica. (texto en proceso).
- La guía de estudio con sus sistema de ejercicios orientara al estudiante para que el se autoevalúe y realice una ejercitación del conocimiento recibido en la clase teórico práctica. En la misma aparecen ejercicios resueltos que los estudiantes independientemente podrá resolver solos y después verificar sus resultados.
- Existen materiales en soporte magnéticos muy valiosos. La biblioteca del contador, es un de ellos, donde se recogen ejemplos muy valiosos del registro contable de la depreciación y de los activos en el contexto económica nacional, así como una amplia teoría sobre los cargos diferidos. Es bueno mencionar que para un éxito en las clases prácticas el estudiante debe hacer el esfuerzo de ir a una empresa y preguntar acerca el procedimiento de cálculo y contabilización de amortización de los cargos diferidos en el contexto económico nacional.

Motivación para la clase práctica

En la siguiente clase el estudiante podrá volver a recordar todo el procedimiento relacionado con el registro de los activos fijos, las ventas, el intercambio y muy importante la presentación en los estados financieros de las partidas relacionadas con los activos fijos y el cargo diferido.

Tarea a realizar

Resolver de forma independiente los ejercicios # 20, 21, 22 y 23. los mismo tienen el propósito de darle continuidad al proceso de absorción del contenido de forma integral.

Ejercicio # 20.

El 30/04/2000 se adquiere una maquinaria en \$ 80 000.00 pagando el 50% al contado y el resto queda a cuenta abierta. En la instalación y montaje de este medio se pagaron por cheques \$ 15 000.00 el 30/04/2000. La Maquinaria se deprecia en función del tiempo estimándosele 10 años de vida útil.

El 31/10/2005 se le hizo una serie de reparaciones que contribuyeron a restituirle en parte su eficiencia operativa por \$ 10 000.00

Se Pide:

1. Contabilizar la compra del Activo Fijo.
2. Contabilizar los costos de instalación y montaje.
3. Contabilizar al cierre de 2000.
4. Contabilizar la reparación extraordinaria.
5. Contabilizar la depreciación al cierre de 2005
6. Determinar el valor en libros en esta fecha.

Ejercicio # 21

Cierto equipo cuyo valor de adquisición fue de \$ 75 000.00 y se le estimó un valor residual de \$ 3 000 se deprecia a razón en línea recta. Su vida útil estimada es de 5 años.

Se Pide:

Calcular la depreciación anual.

Diga cual es el valor en libros del equipo el 3 año.

Ejercicio # 22.

El 10 de Julio de 2003 se adquiere una maquinaria por \$ 45 000.00 al crédito, presenta un valor residual de \$ 3 000 estimado. Se decide depreciar en 10 años. El 30 de junio del 2005 se decide vender el Activo Fijo al contado.

Se Pide:

Contabilizar la adquisición de la maquinaria.

Contabilizar el cargo por depreciación al cierre de 2003 y 2004 y el 30 de Junio de 2005.

Contabilizar la venta del activo el 30/06/2005 si:

- Se vende en 28 000.00

- Se vende en 40 200.00

Ejercicio # 23.

El 30/06/2002 se adquiere mobiliario por \$ 44 000.00 mediante cheque que se decide depreciar en 5 años con un valor residual de \$ 2 000.00. Con fecha 30/03/2004 se cambia otro mobiliario de \$ 50 000.00 entregando \$ 10 000 en efectivo. El mobiliario viejo se acepta por \$ 30 000.00 y el resto queda a cuenta abierta.

Se Pide:

- a- Contabilizar la adquisición.
- b- Contabilizar la depreciación hasta la fecha de cambio.
- c- Contabilizar el cambio del activo fijo por el otro.

Resolver el siguiente **Ejercicio # 19** el mismo será evaluado en la clase práctica.

A continuación le presentamos el balance de comprobación de la empresa "Héroes de América":

Balance de Comprobación		
Empresa "Héroes de América"		
al 31 de diciembre del 2005		
cuentas	debe	haber
efectivo en caja	\$ 2.000,00	
efectivo en banco	600.000,00	
efectos por cobrar	80.000,00	
cuentas por cobrar	120.000,00	
mercancía para la venta	200.000,00	
Activos fijos tangibles	300.000,00	
inversión material	50.000,00	
activos fijos intangibles	100.000,00	
Depreciación acumulada de AFT		\$ 30.000,00
Amortización acumulada de AFT		25.000,00
cargos diferidos a largo plazo	55.000,00	
cuentas por pagar		200.000,00
nómina por pagar		80.000,00
provisión para inversiones		40.000,00
provisión para reparaciones generales		60.000,00
inversión estatal		900.000,00
Recursos recibidos del pre. para inversiones		200.000,00
ventas		500.000,00
devolución en ventas	10.000,00	
costo de venta	298.000,00	
gasto de administración y generales	150.000,00	
gasto de distribución y generales	80.000,00	
gastos financieros	10.000,00	
ingresos financieros		20.000,00
totales	\$ 2.055.000,00	\$ 2.055.000,00

Información adicional:

Activos fijos:

Terreno	\$ 100 000.00		
Equipo de transporte (1/01/1998)	80 000.00	(vida útil 10 años)	
Edificio (1/06/2000)	50 000.00	(vida útil 15 años)	
Mobiliarios (10/01/2002)	70 000.00	(vida útil 8 años)	

Todos los activos depreciación por el método línea recta, menos edificio que utiliza el doble saldo decreciente. En 60 % de los gastos corresponden a administración.

Cargos diferidos a largo plazo

Gasto de organización	\$ 20 000.00	(quedan 4 años por amortizar)
Investigación y desarrollo	35 000.00	(quedan 8 años por amortizar)

El 100% de los gastos son de administración.

Se pide:

Asientos de diario.

Presentación de los Estados Financieros.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año 2do. Primer semestre.

Tema # I: El Activo Fijo.

Tipo de clase: Conferencia # II.

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 4 horas.

Sumario

- Introducción a la clase.

- Bajas de activos fijos por ventas, cambios o de desuso.
- Desembolsos capitalizables y no capitalizables. Reparaciones extraordinarias. Adiciones y mejoras. Procedimientos contables.
- Reparaciones generales en proceso. Procedimiento contable
- Las inversiones materiales: con medios propios y contratados. Procedimiento contable en el contexto económico nacional.
- Principios de control internos para las inversiones materiales en el contexto económico nacional.
- Conclusiones.
- Guía previa.

Bibliografía

- **Texto de la asignatura (en proceso)**
- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.
- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos I y II.
- Contabilidad Intermedia: D. Tieso.
- Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Meig and Meig.

Objetivo

Aplicar las técnicas de valuación, registro y presentación de los activos fijos cuando son desincorporado de la actividad económica; así como el tratamiento contable de las inversiones materiales después que el estudiante identifique el tipo de desembolso (capital o operativo), garantizando que relacione y valore lo aprendido con las Normas Nacionales de la Contabilidad y los principios de control interno de los activos fijos.

Método: Expositivo y de elaboración conjunta.

Medios: Pizarrón y Pancartas.

Introducción

Con el tiempo un activo fijo deja de cumplir con las necesidades de las organizaciones. El activo quizás se haya gastado, haya quedado fuera de uso por algún otro motivo ya no sea útil para la actividad que realiza la organización.

Por lo general las organizaciones se deshacen de ellos desechándolos, o negociándolos. Si no se puede vender se le da de baja considerándolo chatarra. Cualquiera que sea el método utilizado para darlos de baja las organizaciones debe actualizar la depreciación para medir en forma apropiada su valor en libro.

Desarrollo

Es muy normal que dentro de una empresa se retiren activos fijos, bien sea por venta de alguno de ellos, por cambio o permuta por activos más modernos, o bien que se retiren por no prestar ningún servicio.

Se pueden retirar voluntariamente los activos de la planta por medio de la venta, el intercambio o el abandono, o disponer de ellos a través de la conversión involuntaria. Independientemente de la fecha en que se haga el retiro, la depreciación se debe determinar a esa fecha y deben desaparecer todas las cuentas relacionadas con el activo retirado. Idealmente el valor del activo específico debería ser igual a su valor de retiro, pero por lo general no ocurre así y resulta por tanto una ganancia o pérdida. Esa ganancia o pérdida aparece porque la depreciación es un proceso de asignación del costo y no un proceso de valuación.

Ventas de activos fijos tangibles.

Procedimiento contable:

- a. En primer lugar debemos determinar cuánto se ha depreciado del activo para la fecha en que se va a desincorporar; en caso de que no esté activado, hay que registrar la depreciación que falte.
- b. Determinar cuál es el valor según libros del activo fijo para la fecha de retiro, o sea la diferencia entre el costo y lo que se ha depreciado.
- c. Comparar el valor según libros, con el precio con el cual se vende o se permuta el activo fijo, para establecer si hay ganancia o pérdida en la operación.
- d. Proceder a registrar el asiento en la contabilidad por la aplicación realizada y como es lógico, en él se cancelará el activo desincorporado, su depreciación, se incluirá el bien recibido y se registrará la posible ganancia o pérdida habida en la operación.

Ejemplo 1.

El 30 / 06 / 05 adquirimos un lote de computadoras al crédito por \$ 310 000,00 decidimos depreciar el activo en 4 años por línea recta con un valor residual de \$ 10 000,00.

El lote se vende el 30 / 03 / 07 por el cambio acelerado de las tecnología.

Supongamos 3 casos:

- a) Se vendió en \$ 183.750.00
- b) Se vendió en \$ 150.000.00
- c) Se vendió en \$ 200.000,00

A) Comencemos por el asiento de adquisición:

2005	- 1 -		
junio 30	Activos fijos tangibles		\$ 310 000,00
	Computadoras	\$ 310 000.00	

Cuentas por pagar

\$ 310 000,00

Llegado el 31 / 12 / 2005 fecha de cierre tenemos que proceder a depreciar el AFT.

Depreciación hasta la fecha

Depreciación = $(310\ 000 - 10\ 000)/4 = 75\ 000 * (6/12) = 37\ 500$

2005	- 2 -		
dic. 31	Depreciación de AFT	\$ 37 500.00	
	Depreciación acumulada de AFT		\$ 37 500.00

Para el 31 de diciembre de 2006 fecha de cierre, procedemos a depreciar nuevamente el vehículo por un año.

2006	- 1 -		
dic. 31	Depreciación de AFT	\$ 75 000.00	
	Depreciación acumulada de AFT		\$ 75 000.00

Llegamos a la fecha de venta del lote de computadoras o sea el 30 / 3 / 2007; como el vehículo está depreciado hasta el

31 / 03 / 2007 procedemos a determinar la depreciación de los 3 meses del año 1997 y a registrar en la contabilidad.

Depreciación = 18 750.00

2007	-1-		
Mayo 30	Depreciación de AFT	\$ 18 750.00	
	Depreciación acumulada de AFT		\$ 18 750.00

En esta forma podemos determinar la cantidad total que se ha depreciado el vehículo para la fecha de venta.

Depreciación acumulada de AFT

1.	\$ 37 500.00
2.	70 000.00
3.	<u>18 750.00</u>
	<u>\$ 126 250.00</u>

Tenemos que proceder ahora a determinar el valor según libros del vehículo para la fecha.

Valor según libros:

Activos fijo	\$ 310 000.00
Menos: Depreciación acumulada de AFT	<u>126 250.00</u>

Valor según libros	\$ 183 750.00
Precio de venta	<u>183750.00</u>
Ganancia o pérdida	- 0 -

Por último registramos el asiento por la venta para retirar el activo de la Contabilidad y su depreciación acumulada.

2007	-1-		
Mayo 30	Cuentas por cobrar	\$ 183 750.00	
	Depreciación acumulada de AFT	126 250.00	
	AFT		\$ 310 000,00

Caso B. Como es lógico en este caso todo el procedimiento anterior es similar hasta obtener el valor según libros el 30 / 3 / 2007 que son \$ \$ 183 750.00

Valor según libros	\$ 183 750.00
Precio de venta	<u>150 000.00</u>
Pérdida en venta del AFT	<u>\$ 33 750.00</u>

Luego registramos el asiento por la venta:

2007	-1-		
Mayo 30	Cuentas por cobrar	\$ 150 000.00	
	Depreciación acumulada de AFT	126 250.00	
	Pérdida en venta de venta AFT	33 750.00	
	AFT		\$ 210 000,00

- Caso c)

Valor según libros	\$ 183 750.00
Precio de venta	<u>200 000.00</u>
Ganancia en venta de AFT	<u>\$ 16 250.00</u>

Procedemos a registrar el asiento por la venta en este tercer caso.

1997	-1-		
Mayo 30	Cuentas por cobrar	\$ 200 000.00	
	Depreciación acumulada de AFT	126 250 .00	
	AFT		\$ 310 000.00
	Ganancia de la venta del AFT		16 250.00

Como conclusión podemos ver, que la existencia o no de utilidad o pérdida en la venta de un activo fijo, está en relación directa con la comparación del precio de venta y el valor según libros del bien que se desincorpora.

Otro ejemplo para el estudio individual

Asuma que la empresa Esuni tiene una máquina que cuesta \$ 20 000.00 y tiene un valor en libro de \$ 6 000.00 y es vendida por \$ 10 000.00.

Registre el asiento de diario.

Efectivo en bancoX.....	10 000.00
-------------------	-------------	-----------

Depreciación acumulada	14 000.00	
AFT		20 000.00
Ganancia en venta de AFT		4 000.00

Ahora asuma que la máquina se vendió por un precio de \$ 5 000.00

.....X.....		
Efectivo en banco	5 000.00	
Depreciación acumulada	14 000.00	
Perdida en venta de AFT	1 000.00	
AFT		20 000.00

Ahora veremos un ejemplo del contexto económico nacional

Venta De Un Activo Fijo Tangible.

Para contabilizar la venta se utiliza el **Modelo SNC 1-35 Movimiento De Activo Fijo** especificando su concepto de la venta, etc. El mismo estar actualizado por el Director General y aprobado por el organismo superior una vez aprobado se efectúa la venta por el valor residual del activo en ese momento.

Medio Básico	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Mesa	\$5 485.51	\$2 076.43	\$3 409.08

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
340	03			\$3 409.08	
375				2 076.43	
240	01				\$5 485.51
Contabilizando venta de la mesa por su valor residual.			TOTAL	\$ 5 485.51	\$ 5485.51

340		Cuenta por Cobrar Diversa.
	03	Venta de Activo Fijo e Inventario.
240		Activo Fijo Tangible.
	01	En Explotación.
375		Depreciación de Activos Fijos Tangibles.

CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
600	02			\$ 3 409.08	
442	06				\$ 3 409.08
Disminuyendo de mi inversión estatal y creando la Obligación con el Presupuesto del estado por la venta de la mesa.			TOTAL	\$ 3 409.08	\$ 3 409.08

600	02	Inversión Estatal Saldo Deudor			
442	06	Aporte al Presupuesto del Estado Activo Fijo Tangible			

2					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
442	06			\$ 3 409.08	
110	01				\$ 3 409.08
Contabilizando el pago al aporte del presupuesto del estado por la venta de la mesa.			TOTAL	\$ 3 409.08	\$ 3 409.08

Intercambio de activos fijos tangibles

Con frecuencia las empresas intercambian sus activos de plantas viejas por activos similares que son más nuevos y más eficientes. Para registrar el intercambio, las organizaciones tienen que eliminar de los libros los saldos del activo que se está dando a cambio y su cuenta de depreciación acumulada.

Para el procedimiento contable es bueno tener en cuenta que el costo del activo fijo nuevo sea la suma del valor en libros del activo viejo como parte de pago más la cantidad adicional pagada en la adquisición del activo nuevo. Es importante destacar que esa cantidad depende del valor justo de mercado del activo fijo.

En el caso que ocurra una pérdida en el intercambio debe ser registrado de inmediato, no así con la ganancia. La razón para no reconocer alguna ganancia en el cambio de un activo fijo está; es que el ingreso no es realizable sencillamente por el acto de sustitución de un activo nuevo por otro viejo. El ingreso fluye de la producción y la venta de las mercancías o los servicios los cuales el activo producido hace posible.

Ejemplos demostrativos

El hotel miraflores decide realizar un intercambio de mobiliarios con el ISMM Moa. El lote tiene un valor en libro de \$ 4 000.00 (costo de adquisición \$ 50 000.00 y depreciación acumulada \$ 46 000.00).

El ISMM acepta recibir el lote como parte de pago. Además el lote que ellos intercambiaran tiene un valor justo de mercado ascendente a \$ 30 000.00. el Hotel Miraflores paga \$ 20 000.00.

.....X.....		
Activo fijo tangible (nuevo)	\$ 30 000.00	
Depreciación acumulada AFT	46 000.00	
Activo Fijo Tangible (Viejo)		\$ 50 000.00
Efectivo en banco		26 000.00

Ahora considere que el ISMM Moa acepta recibir el lote del Hotel como parte del total a pagar por un importe de \$ 2 000.00.

.....X.....		
Activos Fijos Tangibles	\$ 30 000.00	
Depreciación acumulada de AFT	46 000.00	
Pérdida en cambio de AFT	2 000.00	
Activos Fijos tangibles		\$ 50 000.00
Efectivo en banco		26 000.00

Activo viejo

AFT	\$ 50 000.00
Dep.	<u>46 000.00</u>
V.L	<u>4 000.00</u>

Si el valor justo del mercado del AFT viejo reconocido por el ISMM es de \$ 2 000.00, entonces a simple vista ha ocurrido una pérdida.

En este ejemplo considere que el valor justo de mercado del activo del hotel miraflores es de \$ 5 000.00

Es este caso ha ocurrido una ganancia, pero como ya sabemos no debe ser reconocida.

Activo fijo tangible	\$ 29 000.00	
Depreciación acumulada de AFT	46 000.00	
Activos Fijos Tangibles		\$ 50 000.00
Efectivo en banco		28 000.00

Desuso de activos fijos

Para contabilizar la eliminación del activo fijo se hace un crédito a la cuenta del activo y un débito a su cuenta de depreciación acumulada correspondiente.

Suponga que se acaba de registrar el gasto por depreciación del último año de la cuenta de edificio que costó \$ 40 000.00 y que no tendría en su estimación un valor residual.

Depreciación acumulada de AFT	\$ 40 000.00	
Activo Fijo Tangible		\$ 40 000.00

Puede ocurrir que el activo se declare inservible y todavía no este totalmente depreciado. Veamos un ejemplo del procedimiento contable que se deriva de este hecho.

Suponga que un equipo de transporte se da de baja por que ya no sirve. El activo tiene un costo de adquisición de \$ 50 000.00 y una depreciación acumulada de \$ 45 000.00.

Depreciación acumulada de AFT	\$ 45 000.00	
Pérdida en baja de AFT	5 000.00	
Activo Fijo Tangible		\$ 50 000.00.

Ahora volvemos al contexto económico nacional y realizaremos un conjunto de operaciones que ejemplifican la realidad nacional.

En Caso De Que El Activo Fijo Tangible Es Propuesto Para Darle Baja.

En el caso de las bajas técnica se realiza un dictamen técnico que pasa el área especializada el que se encargada de solicitar la baja el mismo debe de tener especificado el destino final del mismo ya sea venta a materia prima donde se debe de dejar constancia de la venta a materia prima o si es destrucción total se debe de dejar constancia escrita del hecho. Una vez que se haya hecho todo el proceso para la baja técnica del activo fijo se confecciona el **Modelo SNC - 1-35 Movimiento De Medio Básico** (baja), el mismo será aprobado según el grado de aprobación y el grupo dónde se encuentra el medio ejemplo si es maquinaria o equipo debe estar autorizado por el organismo superior, si es un mueble por el director general del centro.

Ejemplo:

Activo fijo	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada.	Valor Residual
Librero de 6 Divisiones	\$ 34.82	\$ 2.27	\$32.55
Librero de Madera	34.82	2.27	32.55

Linterna con Radio	18.56	0.05	18.51
TOTAL	\$ 88.20	\$ 4.59	\$ 83.61

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
822	001	30	7001	\$ 83.61	
375				4.59	
240	001				\$ 88.20
Contabilizando la baja del medio básico y cancelando la depreciación y llevando a gasto el valor residual del activo			TOTAL	\$ 88.20	\$ 88.20

2					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
600	02			83.61	
442	06				83.61
Registrando la disminución de la inversión estatal y fijando el aporte por su valor residual.			TOTAL	83.61	83.61

3					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
442	06			83.61	
110	01				83.61
Registrando el pago al aporte del presupuesto del estado por la baja del activo fijo por su valor residual.			TOTAL	83.61	83.61

822	01	030	Gasto de Administración y Generales. Dirección General.
375			Depreciación Acumulada.
240	01		Activo Fijo Tangible en Explotación.
600	02		Inversión Estatal por el Debe
442	06		Aporte del presupuesto del estado Activo Fijo Tangible.
110	01		Efectivo en Banco Moneda Nacional.

Traspaso De Un Activo Fijo

En el caso de un traspaso de un activo fijo tangible dentro de la unión de una empresa a otra, el único facultado para hacer este traspaso es el organismo superior.

Medio Básico	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Cámara Fotográfica42	42.00	3.36	38.64

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
600	002			38.64	
375				3.36	
240	001				42.00
Registrando baja de la cámara fotográfica por traspasarse a otra empresa.			TOTAL	42.00	42.00

375		Depreciación Acumulada.
600		Inversión Estatal al Crédito.
240	01	Activo Fijo Tangible en Explotación.

Dando Baja Por El Decreto Ley /92

En el caso de que el medio básico sea extraviado, perdido o hurtado se aplica la responsabilidad material o decreto ley 92 responsabilidad material, una vez aplicada la misma se procede a contabilizar la misma.

Medio Básico	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Calculadora Casio.	15.0	0.72	14.33

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
330	240			\$14.33	
375				0.72	
240	01				\$14.33

Contabilizando faltante de la calculadora sujeto a investigación.	TOTAL	\$14.33	\$14.33
---	--------------	----------------	----------------

375		Depreciación Activo Fijo Tangible.
330		Pérdida y Faltante Sujeto a Investigación.
240		Activo Fijo Tangible en Explotación

2					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
600	02			14.33	
442	06				14.33
Disminuyendo de la Inversión estatal y creando la obligación con el presupuesto del estado para la reposición del activo fijo tangible.			TOTAL	14.33	14.33

➤ **En caso de que exista un responsable por la pérdida del medio.**

3					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
340	04			14.33	
330	240				14.33
Contabilizando cobro de la calculadora al trabajador "....."			TOTAL	14.33	14.33

330		Pérdida y Faltante Sujeto a Investigación.
340		Cuenta por Cobrar Diversa.
	04	Decreto Ley / 92.

➤ **En caso de que se reponga el Activo Fijo.**

4					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
731		12	7001	\$14.33	
340	04				\$14.33

Contabilizando la reposición de la calculadora.	TOTAL	\$14.33	\$14.33
---	--------------	----------------	----------------

731		Gasto Indirecto de Producción.
		12 - A.T.M
340		Cuenta por Cobrar Diversa.
	04	Decreto Ley / 92.

➤ **En caso de no encontrar culpables en la pérdida del Activo fijo.**

5					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
845			7001	14.33	
330					14.33
Llevando a gasto por pérdida y faltante por no encontrar culpables.		TOTAL		\$ 14.33	\$ 14.33

330		Pérdida y Faltante Sujeto a Investigación.
845		Gasto por Pérdida y Faltante.

Desembolsos capitalizables y no capitalizables. Reparaciones extraordinarias. Adiciones y mejoras. Procedimientos contables.

Los desembolsos en las compras o expansión de activos fijos son llamados **desembolsos de capital** y son registrados en las cuentas de activo. Los desembolsos por reparaciones ordinarias, mantenimiento, combustible y otros artículos necesarios para la propiedad y uso de los activos fijos tangibles son llamados **desembolsos de operación** y son registrados mediante débitos a cuenta de gastos. El cargo a gasto se fundamenta en que los beneficios del desembolso serán consumidos en el período corriente, y el costo por tanto sería deducido del ingreso del período corriente en la determinación de la utilidad neta.

Cualquier gasto relevante que va beneficiar varios períodos contables es considerado desembolso de capital, son los gastos que aumentan la capacidad y la eficiencia del activo.

Para que los gastos se puedan capitalizar debe ocurrir que:

1. la vida útil del activo debe aumentar.
2. la capacidad productiva del activo debe aumentar
3. la cantidad de las unidades producidas tiene que mejorar.

Mejoras:

En este caso se trata de aumentar la eficiencia del activo, es decir, cambiar o sustituir una parte del Activo por otro de una calidad superior. Por ejemplo: cambiar un techo de tejas, por un techo de platabanda, o cambiarle a una edificación el piso de cemento, por uno de granito.

Procedimiento Contable:

- Se debe cargar al costo del activo, el valor de las mejoras realizadas.
- Se debe cancelar del costo del activo, mediante el abono correspondiente, la parte del mismo que ha sido sustituida.
- Se debe proceder a cancelar, mediante el cargo correspondiente, la parte de "Depreciación Acumulada" que pertenece a la parte sustituida o reemplazada.
- Determinar la pérdida habida por el cambio realizado.
- Para las depreciaciones subsiguientes se debe determinar el Valor Según -Libros del Total del Activo y en base a la vida útil que le quede vigente, se debe proceder a determinar la nueva depreciación anual.

Ejemplo: El 30-09-2007 compramos un edificio por \$ 2 400 000.00, que decidimos depreciar en 10 años por Línea Recta. El 30-06-2008 le cambiamos las persianas de madera que tiene un costo de \$ 200.000.00, por otras de metal que tiene un valor de \$ 500.000.00.

Registramos en primer lugar el asiento por la adquisición del edificio:

30-09-2007		
Edificio	\$ 2 400 000.00	
Efectos por Pagar		\$ 2 400 000.00

Determinamos la Tasa de Depreciación, para proceder a hacer los ajustes correspondientes:

$$\text{T.D.} = \frac{2\,400.000}{10 \text{ Años}} = \$ 240.000.00 \text{ anual}$$

31-12-2007		
Depreciación Edificio	\$ 60.000.00	
Depreciación Acumulada Edificio		\$ 60.000.00

Llegamos a la fecha en que hemos realizado las mejoras a la casa; tenemos que proceder en primer lugar a depreciar el Activo hasta la fecha, para poder determinar el valor según libros.

30-06-2008

Depreciación Edificio -----120.000.00

Depreciación Acumulada Edificio----- 120.000.00

<u>Deprec. Acumulada Edificio</u>	
60 000	3 meses 2007
<u>120.000</u>	6 meses 2008
180 000 Total Depreciación	

Establecemos la parte de la depreciación acumulada que corresponde a la parte reemplazada o sustituida.

2 400.000----- 180.000

200.000 -----X

X = \$ 15 000.00

Valor Según Libros:

Costo parte sustituida

Bs. 200.000

Menos: Depreciación Acum. Edificio

Bs. 15 000

Valor s/Libros parte sustituida

Bs. 185 000.00

Procedemos a hacer el asiento para incorporar la parte nueva y para excluir de la contabilidad la parte sustituida.

30-6-2008

Edificio 500.000.00

Depreciación Acumulada Edificio 15 000.00

Pérdida Mejoras Edificio 185 000.00

Edificio 200 000.00

Efectivo en Banco 500 000.00

Reparaciones extraordinarias

Existen algunas erogaciones que se hacen con la finalidad de mantener en forma apropiada el activo, es decir, las reparaciones y el mantenimiento que normalmente se le hacen a cualquier activo a través de los años; en este caso, esa erogación se considera un gasto ordinario, es decir, se trata de un Desembolso Gasto, no capitalizable. Por el contrario, existen otras erogaciones para reparaciones de carácter extraordinario, cuya finalidad es alargar la Vida Útil del Activo, en este caso se trata de un Desembolso Capitalizable que va a aumentar el Valor Según Libros de un Activo Fijo para una fecha determinada.

Procedimiento Contable:

1. Cuando se sucede la reparación extraordinaria en el asiento se le debe cargar a la "Depreciación Acumulada" del Activo, con la finalidad de disminuirla y como consecuencia aumentar el Valor Según Libros y por ende su Vida Útil.
2. Si se deprecia por Línea Recta, se debe seguir aplicando la *Tasa de Depreciación estimada antes de la reparación, igual debe quedar en caso de tratarse de Unidad de Producción o de Horas Máquina.
3. Si se deprecia el activo por Dígitos Decrecientes, en este método si debe volver a estimarse el año de la depreciación en que se encuentra el activo, y no seguirlo depreciando en la secuencia anterior a la reparación, ya que de hacerlo de esta forma se alteraría el sentido y la finalidad que pretende cumplir este método.

Erogación cuya finalidad es alargar la vida útil del activo que va a aumentar el valor según libros de un activo fijo para una fecha determinada y su forma de registro se efectúa básicamente diciendo:

1996	-X-		
Enero 2	Depreciación acumulada de ...	\$ 20 000,00	
	Efectivo en banco		\$ 20 000,00

Es decir se cancela la depreciación acumulada por el valor de la reparación lo que hace que el valor en libros del activo aumente y se extienda su vida útil.

Reparaciones generales en el sistema nacional cubano. Procedimiento contable.

Representa el importe pagados por los trabajos destinados a asegurar o restituir total o parcialmente la vida útil o capacidad productiva de instalaciones, maquinarias o equipos (bienes de índole permanente) y la recuperación de su eficiencia, llevados a cabo con medios propios o contratados con terceros. Corresponden a reparaciones generales no concluidas.

No comprende los trabajos de mantenimiento general aún cuando su magnitud sea considerable.

Esta cuenta se debe analizar por tipo de moneda, bien como cuentas independientes o como subcuentas:

1. Reparaciones Generales en Proceso - Moneda Nacional
2. Reparaciones Generales en Proceso - Moneda Extranjera

Valoración

Se valorarán por el costo real de las reparaciones en proceso ejecutadas con medios propios y por el precio pactado, en las contratadas con terceros.

Exposición

Se informarán en los Estados Contables de acuerdo con la fecha de conclusión de dichos trabajos.

Por los trabajos recibidos por la reparación general efectuadas por terceros.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
172	Reparaciones Generales en Proceso		xxx.xx	
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
410	Cuentas por Pagar a Proveedores Corto Plazo			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Empresa Constructora	xxx.xx		

Registrando el costo de la reparación general efectuada con medios propios.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Reparaciones Generales en Proceso		xxx.xx	
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
	Producción Auxiliar en Proceso			xxx.xx
	X - Centro de Costo	xxx.xx		
	XX - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		

Registrando la terminación de la reparación general efectuada por terceros, así como con medios propios.

Fecha	Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Provisión para Reparaciones		xxx.xx	

	Generales			
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		
	Reparaciones Generales en Proceso			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	xxx.xx		
	XX - Subcuenta que corresponda	xxx.xx		

Las inversiones materiales: con medios propios y contratados. Procedimiento contable en el contexto económico nacional.

***Inversiones materiales:** comprenden los importes de los gastos en que se incurren en estas actividades, bien ejecutadas con medios propios o contratados con terceros.*

Incluyen los equipos que requieren trabajo de montaje y los materiales que se transfieren de las cuentas equipos por instalar y materiales para el proceso inversionista.

Las inversiones materiales

Incluye los equipos que requieren instalación y los materiales adquiridos para la ejecución de activos fijos tangibles que aumentan la capacidad de producción o ejecución de otras actividades por la entidad; así como los gastos incurridos para la ejecución de estos con medios propios y los importes pagados a las empresas constructoras.

De discontinuarse estos trabajos por causas imputables a la entidad, los importes incurridos se consideran gastos diferidos que se amortizan en períodos posteriores, considerándose dicha amortización en el resultado del ejercicio económico correspondiente.

Valoración

Se valoran al costo de adquisición de los bienes contratados, más los gastos reales incurridos en el proceso inversionista.

Principios de control interno inherentes a las inversiones materiales.

1. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor deben estar firmadas por el inversionista directo, como constancia de su aprobación a los trabajos reportados y a los precios establecidos.
2. El inversionista directo debe revisar y aprobar todos los documentos por compras de materiales, equipos y activos fijos tangibles y por contratación de proyectos, asistencia técnica y otros gastos del proceso inversionista.

3. Mensualmente deben certificarse los gastos incurridos en la ejecución de inversiones con medios propios, contabilizándose correctamente y efectuarse el reintegro de recursos monetarios correspondientes a la cuenta de Efectivo en Banco de operaciones corrientes en las empresas.
4. Al concluirse las inversiones es preciso garantizar que se den de alta los activos fijos tangibles o se informen los gastos que no se incorporen a éstos, para proceder a diferirlos.

Las Reparaciones o Mejoras en el sistema empresarial cubano.

Los gastos por adaptaciones o mejoras efectuadas a los Activos Fijos Tangibles, que incrementen la capacidad de producción, la eficiencia, prolonguen la vida útil o ayuden a reducir los costos operacionales futuros, aumentan el valor del Activo existente y por tanto se capitalizan en forma conjunta con el bien existente, o por separado en dependencia con la naturaleza de la operación realizada y del bien incorporado.

En los casos en que al ejecutarse la adaptación o mejora sea necesaria la sustitución de partes, éstas se dan de baja, bien por su valor en Libros si existiese o por una estimación efectuada por peritos.

Los costos incurridos en adaptaciones o mejoras de locales arrendados, se amortizan durante el período de vigencia del contrato de arrendamiento, aún cuando el contrato pueda ser renovado, formando parte el importe de la amortización, del resultado del ejercicio económico.

De las Reconstrucciones

Las reconstrucciones que aumentan el valor del Activo Fijo Tangible original, constituyen partidas capitalizables, tomándose en cuenta para su registro los aspectos siguientes:

- Si ha sido prácticamente total, su costo se considera como una nueva unidad de Activo, dando consecuentemente de baja a la anterior.
- Si la reconstrucción ha sido parcial, se dan de baja las partes sustituidas, bien por su valor en Libros si existiese, o por una estimación efectuada por peritos.

Las inversiones materiales en el contexto económico nacional son financiadas a través de la depreciación de activos fijos tangibles, del crédito bancario o en casos excepcionales financiada por el Presupuesto del Estado.

A continuación brindamos un ejemplo demostrativo del procedimiento contable para el registro de las inversiones financieras financiadas centralmente por el estado.

.....X.....

Efectivo en banco para inversiones materiales	\$ 200 000.00
Recursos recibidos del Pres. Para inversiones materiales	\$ 200 000.00

.....X.....			
Inversiones materiales	40 000.00		
Cuentas por pagar proceso inversionista			40 000.00
.....X.....			
Equipos por Inst. Proceso inversionista	20 000.00		
Cuenta por pagar proceso inversionista			20 000.00
.....X.....			
Activos fijos tangibles	50 000.00		
Cuenta por pagar AFT			50 000.00
.....X.....			
Cuentas por pagar proceso inversionista	60 000.00		
Cuentas por pagar AFT	50 000.00		
Efectivo en banco			110 000.00
.....X.....			
Activos fijos tangibles	40 000.00		
Inversiones materiales			40 000.00
.....X.....			
Recursos recibidos para inv. Materiales	200 000.00		
Inversión estatal			200 000.00

A continuación brindamos un ejemplo demostrativo del procedimiento contable para el registro de las inversiones financieras financiadas por el fondo creado a partir de la depreciación de AFT.

--- 1 ---

Cuenta de Gastos que corresponda		xxx	
Depreciación	xxx		
Depreciación de Activos Fijos Tangibles			xxx
Depreciación del mes			

Esta provisión que se crea a partir de la depreciación será analizada con mayor profundidad en el tema II.

--- 2 ---

Inversión Estatal		xxx	
Provisión para Inversiones			xxx
Creación de la Provisión			

La provisión se crea a partir de los requisitos que establezca el ministerio de finanzas y precios. En la actualidad era el 80%. El 20% restante es aportado OACE.

--- 3 ---

Activos Fijos Tangibles		xxx	
Inversiones Materiales		xxx	
Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles			xxx
Cuentas por Pagar Inversiones Materiales			xxx
Adquisición de Activos e Inversiones			

--- 4 ---

Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles		xxx	
Cuentas por Pagar Inversiones Materiales		xxx	
Efectivo en Banco			xxx
Pago de los Activos e inversiones comprados			

--- 5 ---

Provisión para Inversiones		xxx	
Inversión Estatal			xxx
Cancelación de la Provisión utilizada			

Es bueno destacar que la provisión que no sea utilizada dentro del período contable es aportada con obligatoriedad a OACE.

Conclusiones

En la conferencia el estudiante ha recibido un contenido relacionado con los desembolsos capitalizables y operaciones el tratamiento contable de las adiciones, mejoras y reparaciones; sobre un base teórica sólida y buscando garantizar un calidad en la absorción del conocimiento. Las reparaciones generales tuvieron un punto dentro del desarrollo de la clase, se vio el contenido cuando el trabajo se realiza con medios propios o por terceras personas. También se abordó sobre el procedimiento contable de las ventas de activos fijos tangibles, los intercambios o permutas y los desusos. Para al final de la clase de dejó las inversiones materiales vista desde un punto de vista del contexto económico nacional y las fuentes de financiación utilizadas en estas actividades.

Evaluación escrita:

Diga la diferencia que existe entre un desembolso operativo y de capital.

Guía Previa para la clase Práctica # 2:

Bibliografía:

- **Texto de la asignatura (en proceso)**
- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.
- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos I y II.
- Contabilidad Intermedia: D. Tieso.
- Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Meig and Meig.

Tema I. El Activo Fijo.

Contenido:

Bajas de activos fijos por ventas, cambios o de desuso. Desembolsos capitalizables y no capitalizables. Reparaciones extraordinarias. Adiciones y mejoras. Procedimientos contables. Las inversiones materiales: con medios propios y contratados. Procedimiento contable en el contexto económico nacional. Principios de control internos para las inversiones materiales en el contexto económico nacional.

Objetivo:

Contabilizar las operaciones relacionadas desincorporación de AFT y las inversiones materiales aplicando los principios de control interno que rigen en la isla, garantizando que el contenido y la actividad desarrolladora y creativa de los estudiantes se identifiquen con el contexto económico nacional.

Orientaciones:

- Ya el estudiante para este nivel conoce que es un activo fijo tangible y las diferentes erogaciones que pueden ocurrir para a largar la vida del mismo y su productividad. La clase práctica debe estar orientada fundamentalmente a resolver problemas de la realidad nacional. El texto de la asignatura garantizará la consolidación de la asignatura, así como los materiales en soporte magnético y el consultor electrónico del contador.
- Del libro “Estudio de Contabilidad General” en el capítulo XIX podemos encontrar todo lo relacionado con la depreciación, mejoras, adiciones y reparaciones extraordinarias; desde la página 156-174.
- En el libro de Contabilidad Tomo II también podemos encontrar los contenidos relacionados con este tema, desde la página 407-425.
- El compendio sobre la Contabilidad Básica II, también es un documento en el cual el estudiante se puede apoyar en los contenidos, desde la página 67-84.
- El texto “contabilidad intermedia” en su parte 3 y 4 desarrollo el contenido de la asignatura, específicamente en el capítulo XI.
- Deben traer ejercicios confeccionados por ellos del contenido relacionado con las inversiones materiales. La calidad de la exposición y del ejercicio será medido. Se establecerá un debate riguroso de las diversas variantes traídas al aula. Se podrán auxiliar para el cumplimiento de esta actividad. De los materiales en soporte magnético, el consultor electrónico y las visitas a entidades del territorio.

Tareas a realizar como preparación para la clase práctica:

Resolver los ejercicios # 10-3, 10-5, 10-7 y problema 10-4 A del Tomo II Contabilidad, página 436-441.

Ejercicio en la guía de estudio referido a este tema.

Ejercicios para la clase práctica

Ejercicio # 2.

El 2 de enero del 2001 la Empresa Esuni compró al contado mobiliario para los diferentes establecimientos que posee en el territorio de Moa por un monto de \$ 7 700.00, esperando que estos permanecieran en servicios durante 10 años. Esuni ha depreciado los mobiliarios sobre la base del método de la suma de los dígitos de los años. Se supone que no tienen valor residual estimado. El 30 de junio del 2008 Esuni vendió los mobiliarios al contado por \$ 1 600.00. Registre el gasto por depreciación sobre los mobiliarios de todo el período transcurrido, así como la venta.

Ejercicio # 3.

Una máquina costó \$ 10 000.00. Al finalizar el 4 año de su vida útil tenía una depreciación acumulada de \$ 4 500.00 (valor en libro de \$ 5 500.00). Para cada una de las siguientes situaciones que se mencionen a continuación registre la ¿ entre de la máquina vieja por una nueva similar.

1. La máquina tenía un precio **de contado** de \$ 12 400.00 el distribuidor concedió un descuento de \$ 5 200.00 por la vieja recibida como parte de la forma de pago, pagándose al contado el saldo de \$ 7 200.00.
2. La nueva máquina tenía un precio **de contado** de \$ 13 000.00 el distribuidor concedió un descuento de \$ 6 300.00 por la máquina vieja recibida como parte de la forma de pago. Se pagó al contado el monto de \$ 6 700.00

Ejercicio # 4.

La empresa "Cariocas" presta servicios para la actividad de investigación y prospección minera. Suponga que la empresa realizó las siguientes operaciones:

En el 2004

3 de enero. Pagó \$ 32 000.00 al contado por un camión para la realización de servicios. El activo se encontraba usado.

5 de enero. Pagó \$ 2 400.00 por la reparación general del motor.

7 de enero. Pagó \$ 1 600.00 para modificar el camión para su uso en el negocio.

3 de octubre. Pagó \$ 2 500.00 por reparaciones de la transmisión y cambio de aceite.

31 de diciembre. Usó el método de doble saldo decreciente para registrar la depreciación del camión. (Se estima que tenga 4 años de vida útil).

En el 2005

28 de junio. Se entregó el camión como parte de la forma de pago de un nuevo camión que tenía un valor justo de mercado ascendente a \$ 44 000.00. El distribuidor le concedió un descuento de \$ 12 000.00 por el camión viejo y la entidad le pagó el resto del monto que adeudaba, al contado. Se registró la depreciación del 2005 hasta la fecha y después se realizó en cambio de activos.

31 de diciembre. Se utilizó el método doble saldo decreciente para registrar la depreciación del nuevo camión (se estimó que duraría 4 años).

Se pide:

Registre las operaciones que se piden en asientos de diario.

Ejercicio # 5.

La empresa ETECSA tiene un parque de camionetas con las cuales realiza un conjunto de servicios. Durante el 2004 y el 2005 se realizaron las siguientes operaciones:

En el 2004

10 de enero. Se pagó en efectivo 28 000.00 por una camioneta de uso.

11 de enero. Se pagaron \$ 3 000.00 por la reparación del motor de la camioneta.

12 de enero. Se pagaron \$ 500.00 para la modificación de la camioneta.

3 de agosto. Se pagaron \$ 700.00 por reparaciones de la transmisión y cambio de aceite.

31 de diciembre. Usó el método de la suma de los dígitos de los años para registrar la depreciación de la camioneta. (Se estima que tenga 4 años de vida útil y un valor residual de \$ 3 000.00).

En el 2005

13 de marzo. Se cambió una defensa dañada en la camioneta. Por un valor ascendente de \$ 500.00

12 de agosto. Se entregó el camión como parte de la forma de pago de un nuevo camión que tenía un valor justo de mercado ascendente a \$ 40 000.00. El distribuidor le

concedió un descuento de \$ 14 000.00 por el camión viejo y la entidad le pagó el resto del monto que adeudaba, al contado. Se registró la depreciación del 2005 hasta la fecha y después se realizó en cambio de activos.

31 de diciembre. Se utilizó el método suma de los dígitos de los años para registrar la depreciación de la nueva camioneta. (Se estimó que duraría 4 años y tendría un valor residual de \$ 2 00.00).

Se pide:

Registre las operaciones que se piden en asientos de diario.

Ejercicio # 18.

La empresa minera metalúrgica Ernesto Che Guevara el 12 de enero del 2003 recibe del presupuesto del Estado \$ 200 000.00 para la inversión en activos de capital en la Minas y así ampliar su capacidad productiva. Se estima que la inversión durará hasta el 28 de febrero. También durante este período se realizaron reparaciones generales con medios propios.

- 10 de enero compró Activos fijos tangibles valorados en 60 000.00 al crédito.
- 28 de enero se compran equipos por instalar para el proceso inversionista ascendente a \$ 100 000.00.
- 25 de febrero los gastos y costos asociados al proyecto por diferentes conceptos ascendían a \$ 40 000.00.
- 28 de febrero se terminó el proyecto y el personal contratado entrega el resultado valorado satisfactoriamente. Se transfiere a activo fijo todos los desembolsos asociados al proyecto.
- 20 de junio se comienza la reparación de maquinaria utilizando los siguientes recursos:

Combustible	\$ 2 500.00
Materiales	10 000.00.
- 31 de julio el costo de la mano de obra relacionada con la reparación de la maquinaria ascendió a \$ 3 500.00.
- 31 de agosto se registra el costo de la reparación.
- 31 de diciembre se cancela cuenta reparaciones generales contra la cuenta de provisión.
- 31 de diciembre del 2003. Se transfiere a la cuenta de patrimonio los recursos recibidos del presupuesto del Estado.

Se pide:

Asientos de diario.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año: 2do primer semestre.

Tema # 1: El Activo Fijo.

*Tipo de clase: **clase teórico práctica # I.***

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 4 horas.

Sumario:

- Recordar el registro, procedimiento y presentación de los activos fijos.
- *Principios y procedimientos inherentes al sub-sistema de activos fijos.*
- Modelo de movimiento de activos fijos.
- Control de activos fijos.
- Revisión de la solución del ejercicio que se encuentra orientado en la Guía previa de la clase práctica anterior.
- Ejemplos de la contabilidad de activos fijos en Cuba.
- Orientar ejercicio práctico para entregar por el estudiante en la próxima clase.

Objetivo:

La contabilización y presentación de las operaciones económicas relacionadas con los activos fijos, relacionando los diferentes métodos para el cálculo de la depreciación, con un enfoque práctico que permita materializar su aplicación en el entorno económico nacional.

Bibliografía

- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.
- Contabilidad Intermedia: D. Tieso.
- Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Meig and meig.
- Texto de la asignatura (en proceso)
- Materiales en soporte magnético.

Método: Expositivo, elaboración conjunta y trabajo independiente

Medio: Pizarrón.

Introducción

En la clase teórico práctica del día de hoy consolidaremos a través de ejemplos y ejercicios el tratamiento contable de los Activo fijo en Cuba; así como, los métodos de depreciación más utilizados a nivel internacional, su procedimiento y registro; los activos fijos intangibles, su procedimiento y registro; y los activos fijos agotables su procedimiento y registro.

Cuando hablamos de un proceso sistémico y desarrollador dentro del proceso docente educativo, consideramos la posibilidad de que el estudiante esté constantemente adquiriendo conocimientos sólidos que garanticen una elevada potencialidad de su competitividad.

DESARROLLO.

Principios y procedimientos inherentes al sub-sistema de activos fijos

A. Sobre la custodia de los Activos Fijos.

- Cada responsable de área posee un documento en que se hace constar todos y cada uno de los activos fijos en existencia y bajo su custodia, contentivo de la codificación, descripción, documentos y fecha del movimiento.

- Este documento esté identificado con el nombre de la OEE y el área de responsabilidad correspondiente.
- En ningún caso se permita por el responsabilizado de la custodia de los activos fijos el movimiento de los mismos, así como su anotación en el modelo de control en su poder, sin que esto se encuentre soportado por el documento oficialmente establecido, comprobando que los datos se correspondan con el activo fijo objeto de movimiento y que aparece debidamente aprobado y autorizado.

B. Sobre el movimiento de activos.

- Todo movimiento de Medios Básicos esté amparado por el documento de autorización oficialmente establecido, el cual mediante sus diferentes copias sirve de fuente de anotación en los sub-mayores, en la cuenta y análisis cuando procede, de la contabilidad general, en el documento de control del área que tiene la responsabilidad de su custodia en la hoja de cálculo de la depreciación, así como en cualquier otro registro establecido en la OEE.
- Se codifica y numera cada activo fijo que cause alta en la entidad.
- Cada 4 meses se verifican físicamente por cada área de responsabilidad los activos, comprobando los resultados en el documento que avala la custodia de los activos en cada área, compatibilizando con la propia existencia en el área de contabilidad y los sub-mayores correspondientes, dejando evidencia documental de las verificaciones efectuadas, así como los documentos que conforman los expedientes por faltantes y/o sobrantes en los casos que procedan.
- Se verifica la coincidencia de los saldos de los sub-mayores y análisis cuando proceda, con la cuenta control, incluye la depreciación acumulada, dejando constancia mediante las cintas u otros medios de la suma efectuada durante el periodo de tiempo que se disponga.

Modelo movimiento de activos fijos (modelo MIPSC-4-01)

Se utiliza para formalizar y servir de solicitud de autorización a la Asociación y las OEE para efectuar todo los movimientos de activos fijos.

Distribución:

Original: Contabilidad, para efectuar el Registro Contable.

Cuando se trata de activos fijos enviados a reparar se archivan en la carpeta "Activos Fijos- Alquiler"

Duplicado: Contabilidad, para actualizar el modelo MIPSC-4-08 - Control de Activos Fijos y archivarlo en la carpeta correspondiente.

- Cuando se trata de traslados internos se entrega al responsable del área que sede el activo fijo para actualizar el modelo MIPSC-4-08 – Control de Activos Fijos. Cuando se trata de Activo almacenados se utiliza para actualizar el modelo MIPSC-3-18 - Tarjeta de Estiba.
- En los Activos Fijos alquilados, se remite al responsable del cobro del mismo.

- En los Activos Fijos enviados a reparar, se adjunta la orden de servicio cuando la reparación se efectúa por terceros y a la orden de trabajo o solicitud de servicios internos cuando se efectúa en talleres propios.

Triplicado: Área que controla el Activo Fijo para actualizar el Modelo MIPSC-4-08 – Control de Activos Fijos.

Cuando se trata de activos fijos alquilados, se remite al área que los controla para su conocimiento.

Cuadruplicado: Cuando se trate de ventas y traspasos de Activos Fijos se entrega al transportador.

En los traslados internos se archiva en la Carpeta “Activos Fijos – Traslados”.

Copias Adicionales: Se remite de acuerdo a las necesidades de la estructura organizativa de la entidad.

Ejemplo de Movimientos, Ventas y Traspasos

Al recibir la comunicación sobre el movimiento se procede por contabilidad iniciar los trámites.

- Se inician los tramites emitiendo el modelo MIPSC-4-01 – Movimiento de Activos Fijos en original y tres copias.

Este modelo se confecciona con los datos que aparece en el sub-mayor de Activos Fijos que corresponda, cumplimentando los espacios 1 al 9, 12, 13 , 14, 19 y 25 del Modelo.

- Se remite el original, duplicado a los niveles, para cada grupo y tipo de movimiento de activos: se cumplimentan los espacios 20 y 21 del modelo y se archiva el cuadruplicado en la carpeta “ Activos fijos – Pendientes de Autorizar ”.
- Una vez recibido el modelo con las firmas autorizadas, se extrae el cuadruplicado de la carpeta “Activos fijos – Pendientes de Autorizar” y se entrega con el resto de las copias al responsable de ejecutar la operación autorizada.
- Al trasladar el activo fijo, el responsable de ejecutar la operación, entrega al transportador el cuadruplicado triplicado en el espacio 22 del modelo.
- El duplicado una vez actualizado el modelo MIPSC –4 – 08 - Control de activos fijos cumplimentando el espacio 23 del modelo se archiva en la carpeta “Activos fijos – Bajas”.
- El triplicado se remite al área que controla el activo para registrar la baja en el modelo MIPSC – 4-08 – Control de activos fijos se cumplimenta el espacio 23 del modelo y se archiva en el área.

- Junto con la factura o documento que se confeccione en caso de ventas o traspasos, se remite a la entidad receptora una copia del sub-mayor habilitado a estos casos.

Control de activos fijos

Modelo MIPSC – 4 – 08 – Control de activos fijos

Tiene como objetivo mantener un control permanente de los activos fijos en contabilidad y servir a su vez como relación de los activos fijos en poder de las áreas que controlan operativamente los mismos, siendo estas responsables de su custodia y cuidado.

Distribución:

Original: Contabilidad

Duplicado: Área que controle el activo fijo.

Se emite por contabilidad tomando como base el resultado de un chequeo físico inicial o los sub-mayores correspondientes.

- Las altas se anotan cronológicamente, consignándose el número que le corresponde en el sub-mayor al activo fijo y los demás datos requeridos según el modelo MIPSC – 4 – 01 – Movimiento de activos fijos tomando como fecha de alta el que refleje el referido documento.
- Las bajas o retiros se efectúan mediante el modelo MIPSC – 4 – 01- Movimiento de activos fijos consignando en las columnas identificadas con el número 10, la fecha y número del mismo y pasando una raya al resto de los datos en la línea en que se encuentran registrados.
- En los casos de activos que se registren en los submayores de forma colectiva, se relacionan en este modelo de forma individual consignando en la columna identificada con el número 5, el mismo número que identifica al sub-mayor.
- Los activos fijos almacenados, se controlan en el área de almacén por el modelo MIPSC – 3- 18- Tarjeta de estiba por lo que solo se emite el original de este modelo para uso interno del departamento contable.

Periódicamente y de forma sistemática se procede al chequeo del 25 % de los activos fijos consignados en este control con las existencias físicas y ese resultado contra los sub-mayores individuales, revisando en el transcurso del año todos los activos y los sub-mayores.

Ejemplo demostrativo:

Ejercicio # 1.

La empresa minera metalúrgica de Moa “Ernesto Che Guevara” a continuación le ofrece un conjunto de operaciones relacionadas con la compra de activos fijos tangibles (depreciables y agotables), para que usted registre todos los hechos que derivan. Trate darle un enfoque que se acerca al entorno económico nacional.

- 10 de enero del 2005 compra al crédito un lote de equipos para la transportación de mineral valorados en \$ 200 000.00, se incurrió en gasto de transportación ascendente a \$ 10 000.00, el valor residual es de \$ 10 000.00 y se estiman que tendrán una vida útil de 800 000 Km. a recorrer. El método a utilizar será de las unidades producidas.
- Registre la depreciación mensual del AFT (enero 10 000 Km. y febrero 5 000 km.). Tenga en cuenta el procedimiento dentro del contexto nacional. Si es posible aporte el 20% al presupuesto del estado y cree una provisión para inversiones por el resto.
- 1 de marzo se compra la concesión de una mina de níquel que se encontraba en explotación. Valorada en \$ 1 000 000.00, se sabe después de un riguroso estudio por un equipo multidisciplinario que existe un estimado de 500 000 toneladas. El valor residual después de concluir la actividad de explotación se espera que sea de \$ 50 000.00. el 50 % al contado.
- 31 de marzo para este mes se explotaron 40 000 toneladas mineral. En el caso del equipo de transporte se recorrieron en este mes 8 000 Km.
- 1 de mayo se compró mobiliario para los departamentos de oficina valorados en \$ 80 000.00. la vida útil de los mismos se estima que será de 5 años. Se deprecian por el método de suma de los dígitos de los años.
- 12 de mayo del 2005 compra una patente valorada en \$ 100 000.00, se considera que la vida útil es de 10 años y se amortizará en línea recta.
- 31 de mayo se explotó la mina adquirida a una intensidad alta y se extrajo 50 000 toneladas. Deprecie los AF que se encuentran en libro, el caso de los equipos de transportación se recorrieron 12 000 Km.
- 30 de junio registre la depreciación de los AFT. En el caso del agotable para este mes se extrajo 20 000 toneladas de mineral y el de transportación 10 500 Km.

Solución:

.....1.....

10/01/05.	Activos Fijos Tangibles		\$ 210 000.00
	Equipos de transporte	\$ <u>210 000.00</u>	
	Cuentas por pagar		\$ 210 000.00
	Proveedor “X”	\$ <u>210 000.00</u>	

.....2.....

31/01/05	cuenta de gasto correspondiente	2 500.00	
	Inversión estatal	2 500.00	
	Depreciación acumulada de AFT		2 500.00

Provisión para inversiones	2 000.00
Obligación con el presupuesto del estado	500.00

.....3.....

28/02/05	cuenta de gasto correspondiente	1 250.00	
	Inversión estatal	1 250.00	
	Depreciación acumulada de AFT		1 250.00
	Provisión para inversiones		1 000.00
	Obligación con el presupuesto del estado		250.00

Cálculos necesarios

$$\text{Depreciación} = (210\ 000 - 5\ 000.00) / 800\ 000 = 0.25$$

$$\text{Enero} = \$ 0.25 * 10\ 000 = \$ 2\ 500.00$$

20% \$ 500.00
80% 2 000.00

$$\text{Febrero} = \$ 0.25 * 5\ 000 = 1\ 250.00$$

20% \$ 250.00
80% 1 000.00

.....4.....

01/03/05.	Activos fijo agotable	1 000 000.00	
	Mina de níquel	<u>\$ 1 000 000.00</u>	
	Efectivo en banco		500 000.00
	Cuenta por pagar		500 000.00

.....5a.....

31/03/05	cuenta de gasto correspondiente	2 000.00	
	Inversión estatal	2 000.00	
	Depreciación acumulada de AFT		2 000.00
	Provisión para inversiones		1 600.00
	Obligación con el presupuesto del estado		400.00

Conocemos cual es el factor de unidades producidas. (\$ 0.25)

$$\text{Depreciación mensual} = 8\ 000 * \$ 0.25 = \$ 2\ 000.00$$

20% 400.00
80% 1 600.00

.....5b.....

31/03/05	Agotamiento de Activo Fijo Agotable	76 000.00	
	Agotamiento acumulado de AFA		76 000.00

Cálculo necesario

Factor de agotamiento

Factor = $(1\ 000\ 000.00 - 50\ 000.00) / 500\ 000 = 1.9$

Agotamiento = $\$ 1.9 * 40\ 000 = \$ 76\ 000.00.$

.....6.....

1/05/05	Activo Fijo Tangible		80 000.00
	Mobiliario	<u>\$ 80 000.00</u>	
	Efectivo o cuenta por pagar		80 000.00

.....7.....

12/05/05	Activos Fijo Intangible		100 000.00
	Patente	<u>\$ 100 000.00</u>	
	Efectivo o cuenta por pagar		100 000.00

.....8a.....

31/05/05	cuenta de gasto correspondiente		833.33
	Amortización	<u>\$ 833.33</u>	
	Activo Fijo intangible ²		833.33
	Patente	<u>\$ 833.33</u>	

Amortización = $100\ 000.00 / 10 = 10\ 000.00$ anual.
= $10\ 000.00 / 12 = 833.33$

.....8b.....

² En el sistema nacional se utiliza la cuenta amortización acumulada del activo fijo intangible.

31/05/05 cuenta de gasto correspondiente	2 222.22	
Inversión estatal	2 222.22	
Depreciación acumulada de AFT		2 222.22
Provisión para inversiones		1 777.78
Obligación con el presupuesto del estado		444.44

Cálculos necesarios

El mobiliario se deprecia por el método Suma de los dígitos de los años.

Depreciación = $(80\,000.00) * 5/15 = 26\,666.67$ anual

= $26\,666.67 / 12 = 2\,222.22$

20 % 444.44

80 % 1 777.78

$5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$

.....8c.....

31/05/05 Agotamiento de Activo Fijo Agotable	95 000.00	
Agotamiento acumulado de AFA		95 000.00

Cálculo necesario

Factor de agotamiento

Factor = $(1\,000\,000.00 - 50\,000.00) / 500\,000 = 1.9$

Agotamiento = $\$ 1.9 * 50\,000 = \$ 95\,000.00$

.....8d.....

31/05/05 cuenta de gasto correspondiente	3 000.00	
Inversión estatal	3 000.00	
Depreciación acumulada de AFT		3 000.00
Provisión para inversiones		2 400.00
Obligación con el presupuesto del estado		600.00

Conocemos cual es el factor de unidades producidas. ($\$ 0.25$)

Depreciación mensual = $12\,000 * \$ 0.25 = \$ 3\,000.00$

20% 600.00

80% 2 400.00

.....9a.....

30/06/05 cuenta de gasto correspondiente		833.33	
Amortización	\$ <u>833.33</u>		
Activo Fijo intangible ³			833.33
Patente	\$ <u>833.33</u>		

Amortización = 100 000.00 / 10 = 10 000.00 anual.
= 10 000.00 / 12 = 833.33

.....9b.....

30/06/05 cuenta de gasto correspondiente	2 222.22		
Inversión estatal	2 222.22		
Depreciación acumulada de AFT			2 222.22
Provisión para inversiones			1 777.78
Obligación con el presupuesto del estado			444.44

Cálculos necesarios

El mobiliario se deprecia por el método Suma de los dígitos de los años.

Depreciación = (80 000.00) * 5/15 = 26 666.67 anual
= 26 666.67 / 12 = 2 222.22

20 % 444.44
80 % 1 777.78

5+ 4+ 3+ 2+ 1 = 15

.....9c.....

30/06/05 Agotamiento de Activo Fijo Agotable	38 000.00		
Agotamiento acumulado de AFA			38 000.00

Cálculo necesario

Factor de agotamiento

Factor = (1 000 000.00 – 50 000.00) / 500 000 = 1.9

Agotamiento = \$ 1.9 * 20 000 = \$ 38 000.00

.....9d.....

³ En el sistema nacional se utiliza la cuenta amortización acumulada del activo fijo intangible.

30/06/05	cuenta de gasto correspondiente	2 625.00	
	Inversión estatal	2 625.00	
	Depreciación acumulada de AFT		2 625.00
	Provisión para inversiones		2 100.00
	Obligación con el presupuesto del estado		525.00

Conocemos cual es el factor de unidades producidas. (\$ 0.25)

Depreciación mensual = $10\ 500 * \$ 0.25 = \$ 2\ 625.00$

20% 525.00

80% 2 100.00

Para un mejor control interno de los activos fijos tangibles se lleva una serie de reglas a cumplir dentro de la empresa que es:

1. Cada responsable de área debe de tener firmado una acta de responsabilidad material de los activos fijos bajo su custodia.
2. Los controles de activos fijos deben de estar actualizados, en las áreas y en el área contable.
3. Se efectúan chequeos periódicos y sistemáticos del 10 % mensual y un 100 % anual dejando evidencia del inventario realizado así como constancia posible de los problemas detectados en el área dónde realice el inventario.
4. Se aplica en caso de faltante, la responsabilidad material, de acuerdo con lo regulado por el decreto ley 92-86.
5. Se cuenta con la información mínima indispensable de estos bienes, para su correcta identificación.
6. Se elaboran los modelos de movimientos de estos bienes, por las altas, bajas, enviados a reparar, ventas, etc.
7. En caso de detectarse faltantes o sobrantes se elaboran los expedientes correspondientes y se contabilizan estos correctamente.
8. Los expedientes en investigación por faltantes y sobrantes de activos fijos tangibles se encuentran dentro del término establecido por la legislación vigente.
9. Los activos fijos tangibles se deprecian mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes y sobre la base de las tasas establecidas para su reposición.

Compra De Activo Fijo Tangible:

Al realizarse una compra de un activo fijo este debe ir primeramente amparado por su factura, seguidamente se le da entrada al almacén por el **Modelo de Informe de Recepción** que debe ser llenado por el valor del activo más el recargo comercial, la instalación y los gastos incurrido para poner en marcha el activo fijo comprado; una vez llenado este modelo debe ser llevado para contabilidad una copia del **Modelo De Informe De Recepción**, con una copia de la **Factura**, donde se procede hacer el asiento correspondiente.

Cuando este documento llega a contabilidad se confecciona el **Modelo de Medio Básico** (Por Compra), dónde se detalla la descripción del Activo Fijo Tangible, su valor

de adquisición, la tasa de amortización, grupo donde se ubique el medio y su número de inventario.

Ejemplo:

Compra de un estante por un valor de \$ 588.80 en moneda nacional y 200.0 en moneda libremente convertible quedando pendiente de pago.

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
240	02			\$ 788.80	
410	01				\$ 588.80
410	02				200.00
Contabilizando la compra del estante quedando pendiente de pago			TOTAL	\$ 788.80	\$ 788.80

240		Activo Fijo Tangible.
	01	En Explotación.
	02	En Almacén.
410		Cuenta Por Pagar A Corto Plazo.
	01	Moneda Nacional.
	02	Moneda Libremente Convertible.

2					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
494				\$ 788.80	
600	03				\$ 788.80

494		Reserva Para Inversiones
600		Inversión Estatal
	02	Saldo De Débito.
	03	Saldo De Crédito

1. El Estante Comprado es Puesto en Explotación.

Si el activo fijo tangible comprado que se encuentra en el almacén va hacer puesto en explotación se procede a confeccionar el **Modelo de Movimiento de Medio Básico Interno** que el mismo debe de ir firmado por el director general y la vez firmado por el que entrega y recibe el medio, el mismo debe de tener detallado el área y centro de costo dónde será ubicado el activo fijo. Una vez puesto en explotación el activo será controlado y supervisado a través del **Modelo 1- 08** control de medio básico que debe de contener la mínima información sobre el activo como son:

- Departamento.
- Número de Inventario.
- Grupo dónde se encuentra.
- Descripción.
- Valor de Adquisición.

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
240	01			\$ 788.80	
240	02				\$ 788.80
Registrando la puesta en explotación del estante comprado que se encontraba en almacén.			TOTAL	\$ 788.80	\$ 788.80

Depreciación Mensual De los Activos fijos.

1					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
731		01	7001	\$ 13 838.07	
731		03	7001	652.82	
731		04	7001	3 937.78	
731		05	7001	239.27	
731		07	7001	479.44	
731		09	7001	29.32	
731		11	7001	1 100.40	
731		12	7001	1 008.87	
731		13	7001	149.06	
731		14	7001	238.02	
731		15	7001	986.37	
731		16	7001	271.04	
731		17	7001	0.51	
731		48	7001	44.91	
731		53	7001	27.73	
819		21	7001	2.85	
819		22	7001	124.92	
822		27	7001	7 747.12	

825		20	7001	27.14	
825		26	7001	184.40	
865		03	7001	153.53	
865		48	7001	0.15	
865		99	7001	99.89	
375			7001		\$ 31 243.61
Contabilizando la depreciación del mes de noviembre del 2000.			TOTAL	\$ 31 243.61	\$ 31 243.61

2					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
600	02			\$ 31 243.61	
442	06				\$ 30 306.30
494					937.31
Contabilizando la fijación del aporte y creando la reserva del mes de noviembre del año 2000.			TOTAL	\$ 31 243.61	\$ 31 243.61

600		Inversión Estatal
	02	Débito
442		Obligación con el Presupuesto del Estado
	06	Reposición de Activo Fijo Tangible
494		Reserva para Inversiones.

Para la 442 - 06

Se la aplica el 97 % de la depreciación 31 243.61 que es 30 306.30

Para la 494

Se la aplica el 3 % de la depreciación 31 243.61 que es 937.31

3					
CUENTA	SUB-CUENTA	C / COSTO	ANALISIS	DEBE	HABER
442	06			\$ 30 306.30	
110	01				\$ 30 306.30
Contabilizando el pago al aporte del presupuesto del estado por la depreciación del mes.			TOTAL	\$ 31 243.61	\$ 31 243.61

También en la actualidad se crean provisiones a partir de las depreciaciones mensuales.

Conclusiones

En la clase de hoy el estudiante ha consolidado el contenido y con ayuda del profesor tuvo la posibilidad de registrar la depreciación de los activos fijos como se realiza en el contexto nacional. Absorbió nuevas herramientas para una mejor administración de los activos fijos. Profundizó sobre el nomenclador de cuenta, específicamente lo concerniente a los activos fijos y las cuentas que se relacionan con su contabilización.

Los estudiantes que participaron en la clase recibirán sus evaluaciones. Se premiarán las soluciones más originales y creativas.

En la conferencia próxima el estudiante seguirá profundizando acerca de los activos fijos y el proceso de administración de este tipo de inversión tan importante dentro del proceso y la actividad económica. A continuación le orientamos un ejercicio práctico que será realizado de forma individual por el estudiante. El mismo reúne un conjunto de elementos necesarios para la consolidación y el perfeccionamiento del proceso docente educativo del estudiante, éste podrá registrar y presentar la información contable, haciendo hincapié en los Activos fijos.

Orientación de ejercicio para entregar en la clase práctica próxima.

El mismo es medidor para el estudiante. Será entregado de forma independiente y constituye una evaluación importante para el estudiante.

A continuación le presentamos el balance de comprobación de la empresa MIRAHABANA para el 31 de diciembre del 2000. Para que usted realice como contador un conjunto de ajustes necesarios para la veracidad de la información financiera.

Balance de Comprobación MIRAHABANA Al 31 diciembre del 2000

cuenta	MIRAHABANA	
	DEBE	HABER
efectivo en caja	\$ 10.000,00	
efectivo en banco	869 000.00	
efectos por cobrar	20.000,00	
cuentas por cobrar	70.000,00	
mercancía	210.000,00	
Costo de venta	480 000.00	
Ventas		\$ 926 000.00
AFT	220.000,00	
depreciación acumulada de AFT		50.000,00
Gastos de admón. y generales	210 000.00	
efectos por pagar		80.000,00
cuentas por pagar		150.000,00
nómina por pagar		75.000,00

Gastos de distribución y venta	120 000.00	
Inversión estatal		868.000,00
Reserva patrimonial		100.000,00
Otros gastos	40.000,00	
total	\$ 2 249 000.00	\$ 2 249 000.00

Información adicional

Los activos fijos

Terreno	\$ 50 000.00
Equipo de transporte (unidades producidas)	80 000.00
Mobiliario (línea recta)	30 000.00
Edificio (doble saldo decreciente)	60 000.00

El edificio fue adquirido el 1/01/98. Vida útil de 10 años. Valor residual estimado \$ 10 000.00.

El mobiliario tiene una vida útil estimada de 5 años y fue adquirido el 20/01/00. Valor residual cero.

El equipo de transporte se considera que recorrerán para luego pasar a nueva vida 800 000 Km. En este período se recorrió 45 000 Km.

Se pide:

- Registre la depreciación anual de los activos fijos.
- Presente los Estados financieros.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año: 2do primer semestre.

Tema # 1: El Activo Fijo.

Tipo de clase: clase práctica # 3.

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 4 horas.

Sumario:

- Revisar los ejercicios orientados como estudio independiente (ejercicio # 20, 21, 22 y 23.)
- Presentación en los Estados Financieros de las partidas relacionadas con el Activo fijo y los cargos diferidos. Ejercicio # 19, orientado en la guía previa.
- ***Orientar un ejercicio integrador para la clase práctica # 4, y final.***

Bibliografía:

- Compendio sobre Contabilidad Básica II.
- Contabilidad Intermedia partes 3 y 4. D. Kieso.
- Guía de estudio del estudiante.

Objetivo:

Presentar las operaciones económicas relacionadas con los activos fijos, las inversiones materiales, las reparaciones generales y los cargos diferidos a partir de su aplicación al contexto económico nacional, para así fomentar la creatividad del estudiante en el proceso docente educativo.

Método: Trabajo independiente.

Medio: Pizarrón.

Introducción:

Realizar una introducción, haciendo referencia a lo impartido en la conferencia anterior, el contenido relacionado con los aspectos a tener en cuenta para la contabilización de las bajas, desusos, ventas, desembolsos capitalizables o corrientes de los Activos Fijos Tangibles, las inversiones materiales, las reparaciones generales, y la presentación en los Estados financieros de las partidas del cargo diferido.

Desarrollo:

- Mandar a los estudiantes a la pizarra para que den solución a los ejercicios orientados, de ser incorrectas las respuestas, otro estudiante debe aclarar la solución.
- Evaluar a los estudiantes que expongan criterios y soluciones a los ejercicios.
- Evaluar la solución del ejercicio # 28.

Ejercicio # 20.

El 30/04/2000 se adquiere una maquinaria en \$ 80 000.00 pagando el 50% al contado y el resto queda a cuenta abierta. En la instalación y montaje de este medio se pagaron por cheques \$ 15 000.00 el 30/04/2000. La Maquinaria se deprecia en función del tiempo estimándosele 10 años de vida útil. Método de depreciación línea recta.

El 31/10/2005 se le hizo una serie de reparaciones que contribuyeron a restituirle en parte su eficiencia operativa por \$ 10 000.00

Se Pide:

7. Contabilizar la compra del Activo Fijo.
8. Contabilizar los costos de instalación y montaje.
9. Contabilizar al cierre de 2000.
10. Contabilizar la reparación extraordinaria.
11. Contabilizar la depreciación al cierre de 2005
12. Determinar el valor en libros en esta fecha.

.....X.....		
Activo fijo tangible	\$ 80 000.00	
Maquinaria	\$ 80 000.00	
Efectivo en banco		\$ 40 000.00
Cuenta por pagar		40 000.00

.....X.....		
Activo fijo tangible	15 000.00	
Efectivo en banco		15 000.00

.....X.....		
Cuenta de gasto correspondiente	6 333.33	
Depreciación acumulada de AFT		6 333.33

$$95\ 000.00 / 10 = 9\ 500.00$$

$$9\ 500.00 / 12 = 791.67$$

$$791.67 * 8 = 6\ 333.33$$

.....X.....		
Cuenta de gasto correspondiente	10 000.00	
Efectivo en banco		10 000.00

.....X.....		
Cuenta de gasto correspondiente	9 500.00	
Depreciación acumulada de AFT		9 500.00

Valor en libro

95 000.00

15 833.33

79 166.67

Ejercicio # 21

Cierto equipo cuyo valor de adquisición fue de \$ 75 000.00 y se le estimó un valor residual de \$ 3 000 se deprecia a razón en línea recta. Su vida útil estimada es de 5 años.

Se Pide:

Calcular la depreciación anual.

Diga cual es el valor en libros del equipo el 3 año.

Ejercicio # 22

El 10 de Julio de 2003 se adquiere una maquinaria por \$ 45 000.00 al crédito, presenta un valor residual de \$ 3 000 estimado. Se decide depreciar en 10 años. El 30 de junio del 2005 se decide vender el Activo Fijo al contado.

Se Pide:

Contabilizar la adquisición de la maquinaria.

Contabilizar el cargo por depreciación al cierre de 2003 y 2004 y el 30 de Junio de 2005.

Contabilizar la venta del activo el 30/06/2005 si:

- Se vende en 28 000.00
- Se vende en 40 200.00

Ejercicio # 23.

El 30/06/2002 se adquiere mobiliario por \$ 44 000.00 mediante cheque que se decide depreciar en 5 años con un valor residual de \$ 2 000.00. Con fecha 30/03/2004 se cambia otro mobiliario de \$ 50 000.00 entregando \$ 10 000 en efectivo. El mobiliario viejo se acepta por \$ 30 000.00 y el resto queda a cuenta abierta.

Se Pide:

- a- Contabilizar la adquisición.
- b- Contabilizar la depreciación hasta la fecha de cambio.
- c- Contabilizar el cambio del activo fijo por el otro.

Resolver el siguiente Ejercicio # 19 el mismo será evaluado en la clase práctica.

A continuación le presentamos el balance de comprobación de la empresa "Héroes de América":

Balance de Comprobación		
Empresa "Héroes de América"		
al 31 de diciembre del 2005		
cuentas	debe	haber
efectivo en caja	\$ 2.000,00	
efectivo en banco	600.000,00	
efectos por cobrar	80.000,00	
cuentas por cobrar	120.000,00	
mercancía para la venta	200.000,00	
Activos fijos tangibles	300.000,00	
inversión material	50.000,00	
activos fijos intangibles	100.000,00	

Depreciación acumulada de AFT		\$ 30.000,00
Amortización acumulada de AFT		25.000,00
cargos diferidos a largo plazo	55.000,00	
cuentas por pagar		200.000,00
nómina por pagar		80.000,00
provisión para inversiones		40.000,00
provisión para reparaciones generales		60.000,00
inversión estatal		900.000,00
Recursos recibidos del pre. para inversiones		200.000,00
ventas		500.000,00
devolución en ventas	10.000,00	
costo de venta	298.000,00	
gasto de administración y generales	150.000,00	
gasto de distribución y generales	80.000,00	
gastos financieros	10.000,00	
ingresos financieros		20.000,00
totales	\$2.055.000,00	\$2.055.000,00

Información adicional:

Activos fijos:

Terreno	\$ 100 000.00	
Equipo de transporte (1/01/1998)	80 000.00	(vida útil 10 años)
Edificio (1/06/2000)	50 000.00	(vida útil 15 años)
Mobiliarios (10/01/2002)	70 000.00	(vida útil 8 años)

Todos los activos depreciación por el método línea recta, menos edificio que utiliza el doble saldo decreciente. En 60 % de los gastos corresponden a administración.

Cargos diferidos a largo plazo

Gasto de organización	\$ 20 000.00	(quedan 4 años por amortizar)
Investigación y desarrollo	35 000.00	(quedan 8 años por amortizar)

El 100% de los gastos son de administración.

Se pide:

Asientos de diario.
Presentación de los Estados Financieros.

Guía previa para la clase práctica # 4.

Bibliografía:

- **Texto de la asignatura (en proceso)**
- Estudio de la Contabilidad General. R. Maldonado.

- Contabilidad. Charles T Hongreen. Tomos I y II.
- Contabilidad Intermedia: D. Tieso.
- Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Meig and Meig.

OBJETIVO:

GARANTIZAR QUE EL ESTUDIANTE SE APROPIE DE FORMA INTEGRADORA Y SISTÉMICA TODOS EL CONJUNTO DE MÉTODOS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS ACTIVOS FIJOS, LAS INVERSIONES MATERIALES Y LOS CARGOS DIFERIDOS PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA MAYOR EFICACIA POSIBLE.

Contenido

Esta clase práctica será un resumen del tema I para la asignatura Contabilidad General III. Por tanto en la misma se integrara todo el contenido recibido por el estudiante con un enfoque práctico totalmente.

Orientaciones

La próxima clase práctica será la solución de un ejercicio integrador que garantice que el estudiante se apropie del conocimiento de forma clara y muy práctica. Necesitará de auxiliarse de los documentos relacionados con el tema y que el ha ido estudiando.

EJERCICIO INTEGRAL.

La Empresa Productora de Azulejos radicada en la ciudad de Holguín perteneciente al Ministerio de la Construcción se dedica a la producción de azulejos.

Para el cálculo de la depreciación de los activos que se encuentran en explotación utiliza el método de línea recta. En el caso de los aparatos y equipos técnicos el Método que usa es el de suma de los dígitos de los años.

Hoy usted comenzará a trabajar en esta empresa en el departamento de contabilidad, específicamente el subsistema de Activos fijos.

Por lo que a continuación le brindamos una serie de información necesaria para el buen desempeño de sus funciones.

Balance de Comprobación

Entidad: Productora de Azulejos "Celia Sánchez"

Fecha 30 de junio de 2000

Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
efectivo en caja	\$ 800.00	
efectivo en banco	105 877.00	
cuentas por cobrar a clientes	40 335.00	
producción terminada	73 390.50	
producción principal en proceso	51 102.51	
materia primas y materiales	2 690.11	
útiles y herramientas	3 201.00	

partes y piezas de repuesto	4 074.00	
combustibles	493.20	
activo fijos tangibles	690 000.00	
cuentas por pagar a proveedores		\$ 82 974.64
obligación con el presupuesto del estado		5 843.25
Cuenta por pagar AFT		7 227.49
inversión estatal		546 272.15
depreciación de activo fijo tangible		242 548.16
venta de productos		304 425.00
costo de venta	182 655.00	
Gasto de administración y generales	16 510.06	
gasto de distribución y venta	9 232.64	
Gasto diferido a largo plazo	9 129.67	
total	\$ 1,189,490.69	\$ 1,189,490.69

Los activos fijos tangibles están desglosados en los siguientes grupos.

Activo fijo tangible		\$ 690 000.00
Grupo 1 Edificaciones	\$ 207 000.00	
Grupo 3 Equipos de transporte	103 500.00	
Grupo 4 Maquinarias y Equipos	276 000.00	
Grupo 5 Aparatos y equipos técnicos	69 000.00	
Grupo 7 Muebles y enseres	34 500.00	

Los cargos diferidos representan un gasto que se paga en una fecha determinada y que repercute en otros periodos por lo que se va cargando alícuotamente cada mes sobre una base de 3 años.

1. Día 9 julio. Se adquiere una Fotocopiadora de la comercializadora ENSUNA por valor de \$8 000.00 (con un valor residual de \$ 240.00 y una vida útil de 5 años) que queda pendiente de pago según factura # 2142. aparato y equipo técnico.
2. Día 21 julio. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
Edificio	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo años de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

3. Día 10 de agosto reciben del estado \$ 200 000.00 para la realización un proyecto inversionista.
4. Día 18 de agosto se vende a materia prima un equipo de transporte que fue adquirido en \$ 30 000.00 y que tiene una depreciación acumulada incluida la de este mes ascendente a \$ 22 400.25. Se vende a su valor en libro y se aporte el resultado al estado.
5. Día 22 agosto. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
Edificio	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo años de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

6. Día 24 agosto. compra al crédito un conjunto de activos para el proyecto inversionista:

AFT \$ 20 000.00
Equipos 80 000.00

7. Día 29 agosto. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 30 000.00.
8. Día 22 septiembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
Edificio	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo años de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

9. Día 30 de septiembre. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 25 000.00.

10. Día 23 noviembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
Edificio	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo año de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

11. Día 29 noviembre. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 45 000.00.

12. Día 10 de diciembre. Se concluye el proceso inversionista. De los gastos en que incurrió existe un monto ascendente a \$ 10 000.00. Se procedió a diferirlo. Se transfiere el resto a activos fijos. Se consideran que tendrán una vida útil de 5 años y comienzan a explotarse este mismo día. En el caso del cargo diferido será amortizado igual que la vida útil estimada a los AFT.

13. Día 24 diciembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
Edificio	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo años de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

14. Día 31 de diciembre. Asiento resumen de las ventas y las compras de inventario realizadas en el semestre es el siguiente:

Ventas	\$ 250 000.00	el costo de la venta \$ 120 000.00
Materia prima	100 000.00	
Combustible	20 000.00	

15. Día 31 de diciembre. En el semestre se puso en producción los siguientes montos recursos:

Materia prima y materiales	\$ 80 000.00
----------------------------	--------------

Combustible	8 500.00
MOD	35 000.00

El 60 % del total se terminó.

La producción que se encontraba en proceso el 30 de junio se terminó en su totalidad.

16. Día 31 de diciembre. La cuenta de recursos recibidos se transfiere a inversión estatal.

Se pide

- Registre todas las operaciones que se derivan de las operaciones económicas anteriormente descritas.
- Cierre de las cuentas nominales y reales.
- Presente los estados financieros.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO – MOA.
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DOCENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

Disciplina: Contabilidad.

Asignatura: Contabilidad General III.

Año: 2do primer semestre.

Tema # 1: El Activo Fijo.

*Tipo de clase: **clase práctica # 4.***

Docente: Lic. Maikel Melgal Azahares.

Tiempo: 4 horas.

SUMARIO

- BREVE INTRODUCCIÓN A LA CLASE PRÁCTICA.
- DAR SOLUCIÓN AL EJERCICIO INTEGRAR DEL TEMA.

OBJETIVO:

GARANTIZAR QUE EL ESTUDIANTE SE APROPIE DE FORMA INTEGRADORA Y SISTÉMICA TODOS EL CONJUNTO DE MÉTODOS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS ACTIVOS FIJOS, LAS INVERSIONES MATERIALES Y LOS CARGOS DIFERIDOS PARA LA PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA MAYOR EFICACIA Y EFICIENCIA POSIBLE.

Métodos: Trabajo independiente.

Medios: Pizarrón y ejercicio integrador de la guía de estudio.

Bibliografía:

- Texto en proceso de la asignatura. MES
- Noble. Elementos de Contabilidad.
- D. Kieso. Contabilidad Intermedia. Parte 3 y 5
- Charles T. Horngren. Contabilidad Financiera. Tomos I y II.
- Guajardo. Contabilidad Financiera. Introducción.
- Meigs and Meigs. Contabilidad: La base para decisiones gerenciales.
- Guía de estudio de la asignatura

INTRODUCCIÓN

REALIZAR UN BREVE RECORDATORIO DEL CONTENIDO RECIBIDO EN EL TEMA. EVALUAR A LOS ESTUDIANTES QUE DE FORMA DINÁMICA PARTICIPAN JUNTO AL PROFESOR EN EL RECORDATORIO. ESTA CLASE SE PRESTA PARA DARLE UN PROTAGONISMO ABSOLUTO AL ESTUDIANTE. POR LO TANTO EL PROFESOR DEBE TENER UNA VISIÓN PROFUNDA CON RELACIÓN A ALGUNA IDEA O ASPECTOS QUE LE DEN EFECTIVIDAD AL PROCESO.

DESARROLLO

ESTA ES LA ÚLTIMA CLASE DEL TEMA EN LA MISMA SE PRENDE INTEGRAR TODO EL CONTENIDO RECIBIDO POR EL ESTUDIANTE PARA QUE DE FORMA CREATIVA LE DE SOLUCIÓN A LOS PROBLEMAS QUE EN LA PRÁCTICA SE LE PUEDEN PRESENTAR.

EJERCICIO INTEGRAL.

La Empresa Productora de Azulejos radicada en la ciudad de Holguín perteneciente al Ministerio de la Construcción se dedica a la producción de azulejos.

Para el cálculo de la depreciación de los activos que se encuentran en explotación utiliza el método de línea recta. En el caso de los aparatos y equipos técnicos el Método que usa es el de suma de los dígitos de los años.

Hoy usted comenzará a trabajar en esta empresa en el departamento de contabilidad, específicamente el subsistema de Activos fijos.

Por lo que a continuación le brindamos una serie de información necesaria para el buen desempeño de sus funciones.

Balance de Comprobación

Organismo: Ministerio de la Industria de Materiales de la Construcción

Entidad: Productora de Azulejos "Celia Sánchez"

Fecha 30 de junio de 2000

Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
efectivo en caja	\$ 800.00	
efectivo en banco	105 877.00	
cuentas por cobrar a clientes	40 335.00	
producción terminada	73 390.50	
producción principal en proceso	51 102.51	
materia primas y materiales	2 690.11	
útiles y herramientas	3 201.00	
partes y piezas de repuesto	4 074.00	
combustibles	493.20	
activo fijos tangibles	690 000.00	
cuentas por pagar a proveedores		\$ 82 974.64
obligación con el presupuesto del estado		5 843.25
Cuenta por pagar AFT		7 227.49
inversión estatal		546 272.15
depreciación de activo fijo tangible		242 548.16
venta de productos		304 425.00
costo de venta	182 655.00	
Gasto de administración y generales	16 510.06	
gasto de distribución y venta	9 232.64	
Gasto diferido a largo plazo	9 129.67	
total	\$ 1,189,490.69	\$ 1,189,490.69

Los activos fijos tangibles están desglosados en los siguientes grupos.

Activo fijo tangible		\$ 690 000.00
Grupo 1 Edificaciones	\$ 207 000.00	

Grupo 3 Equipos de transporte	103 500.00
Grupo 4 Maquinarias y Equipos	276 000.00
Grupo 5 Aparatos y equipos técnicos	69 000.00
Grupo 7 Muebles y enseres	34 500.00

Los cargos diferidos representan un gasto que se paga en una fecha determinada y que repercute en otros periodos por lo que se va cargando alícuotamente cada mes sobre una base de 3 años.

17. Día 9 julio. Se adquiere una Fotocopiadora de la comercializadora ENSUNA por valor de \$8 000.00 (con un valor residual de \$ 240.00 y una vida útil de 5 años) que queda pendiente de pago según factura # 2142. aparato y equipo técnico.

18. Día 21 julio. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
<i>Edificio</i>	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo año de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

19. Día 10 de agosto reciben del estado \$ 200 000.00 para la realización un proyecto inversionista.

20. Día 18 de agosto se vende a materia prima un equipo de transporte que fue adquirido en \$ 30 000.00 y que tiene una depreciación acumulada incluida la de este mes ascendente a \$ 22 400.25. Se vende a su valor en libro y se aporte el resultado al estado.

21. Día 22 agosto. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
<i>Edificio</i>	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo años de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

22. Día 24 agosto. compra al crédito un conjunto de activos para el proyecto inversionista:

AFT \$ 20 000.00
Equipos 80 000.00

23. Día 29 agosto. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 30 000.00.

24. Día 22 septiembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
<i>Edificio</i>	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo año de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

25. Día 30 de septiembre. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 25 000.00.

26. Día 23 noviembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
<i>Edificio</i>	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo año de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

27. Día 29 noviembre. Las Certificaciones de Avance de Obra emitidas por el constructor del proyecto inversionista ascienden \$ 45 000.00.

28. Día 10 de diciembre. Se concluye el proceso inversionista. De los gastos en que incurrió existe un monto ascendente a \$ 10 000.00. Se procedió a diferirlo. Se transfiere el resto a activos fijos. Se consideran que tendrán una vida útil de 5 años y comienzan a explotarse este mismo día. En el caso del cargo diferido será amortizado igual que la vida útil estimada a los AFT.

29. Día 24 diciembre. Se calcula y registra la depreciación sobre la base de los porcentos establecidos:

Grupo de Activo Fijo	Reposición
<i>Edificio</i>	3%
Equipo de Transporte	6%
Maquinaria y equipos	5%
Muebles y Enseres	4%

Los aparatos y equipos técnicos están en su segundo año de vida y fueron adquiridos el 9 de enero del año pasado. Se estima que tendrán una vida útil de 5 años.

30. Día 31 de diciembre. Asiento resumen de las ventas y las compras de inventario realizadas en el semestre es el siguiente:

Ventas	\$ 250 000.00	el costo de la venta	\$ 120 000.00
Materia prima	100 000.00		
Combustible	20 000.00		

31. Día 31 de diciembre. En el semestre se puso en producción los siguientes montos recursos:

Materia prima y materiales	\$	80 000.00
Combustible		8 500.00
MOD		35 000.00

El 60 % del total se terminó.

La producción que se encontraba en proceso el 30 de junio se terminó en su totalidad.

32. Día 31 de diciembre. La cuenta de recursos recibidos se transfiere a inversión estatal.

Se pide

- Registre todas las operaciones que se derivan de las operaciones económicas anteriormente descritas.
- Cierre de las cuentas nominales y reales.
- Presente los estados financieros.

Conclusiones

El tema relacionado con los AFT tiene la característica que puede ser explotado en su enseñanza relacionándolo con el contexto económico nacional constantemente, es por esto que para el profesor no le debe resultar muy difícil. Es bueno destacar. Todo este proceso exigirá una alta preparación del profesor solo así la calidad del proceso tendrá éxito y se cumplirá con los objetivos trazados en la asignatura.

Motivación para la conferencia próxima

El encuentro próximo comenzaremos un nuevo contenido relacionado con las obligaciones a corto y a largo plazo. Espero que les emocione al igual que este tema que concluimos en el día de hoy.

