

UNIDAD 4 CUENTAS DE VALORACION

Valoración: La valoración del activo fijo consiste en registrarlos por su valor exacto, es decir, al costo menos su depreciación, agotamiento o amortización acumulada según sea el caso.

Presentación en el Balance General de las Cuentas de Valoración

La presentación en el Balance General de una cuenta de Valoración, muestra el costo original del activo fijo y el importe total de la depreciación a la fecha. La diferencia entre el costo del activo fijo y su depreciación acumulada es el valor en libros del activo, más no el valor de mercado.

MATERIALES DE CONSTRUCCION, S.A. BALANCE GENERAL PARCIAL al 31 de diciembre de 19__

Activos

Total de activos circulantes			Bs. 28 000 000
Activos fijos:			
Terreno		Bs. 50 000 000	
Edificio	Bs.150 000 000		
Menos: depreciación acumulada	<u>30 000 000</u>	120 000 000	
Maquinaria	Bs. 75 000 000		
Menos: depreciación acumulada	<u>40 000 000</u>	35 000 000	
Camiones	Bs.100 000 000		
Menos: depreciación acumulada	<u>25 000 000</u>	<u>75 000 000</u>	
Total de activos fijos			<u>280 000 000</u>
Total de activos			Bs.308 000 000

Depreciación de Activos Fijos Tangibles vamos a entender por Depreciación la porción del costo del activo que se considera consumida durante el periodo, por efectos del transcurso del tiempo, el uso o deterioro del

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 1

Activo. Para el cálculo de la depreciación de activos es necesario conocer el significado de los siguientes términos:

Costo Capitalizado: Es el precio que se indica en la Factura de compra del activo, más todos los gastos incidentales de seguro, transporte, instalación etc, hasta que el activo entra en posesión de la empresa en condiciones perfectas.

Vida Útil: Es el tiempo que se espera el activo prestará servicios de forma satisfactoria.

Valor Residual: Es el valor por el cual se calcula se venderá el activo, al final de su vida útil, ya sea como chatarra o como repuesto. A este término algunos autores le llaman también Valor de Rescate, Valor de Salvamento y Valor de Recuperación.

Valor Depreciable: Es la diferencia entre el Costo Capitalizable y el Valor Residual; es decir, la parte del costo total del activo que estará sujeta a depreciación.

Existen varios *Sistemas para calcular la Depreciación*, entre los más conocidos están:

- 1.- Línea Recta
- 2.- Línea Recta Múltiple
- 3.- Unidades de Producción
- 4.- Horas de Trabajo
- 5.- Número Dígitos
- 6.- Saldos Decrecientes
- 7.- Inventarios

El más usado es el *Método de Línea Recta* y consiste en dividir el Valor Depreciable del Activo entre el número de periodos de Vida Útil que se estime. Así:

$$\text{DEPRECIACIÓN ANUAL} = \frac{\text{COSTO TOTAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA UTIL}}$$

Para efectos la Depreciación será un Gasto inherente a las operaciones corrientes de la empresa y por tal motivo su importe se carga a una Cuenta Nominal denominada Gasto de Depreciación del Activo, y se abona a una Cuenta de Valoración o Valuación de Activo denominada Depreciación Acumulada del Activo. Supongamos que se adquirió una Maquinaria Agrícola por Bs.100.000.000,00 y se canceló un Flete Marítimo de Bs.100.000,00 y Derechos de Aduana por Bs.50.000,00 el Costo total Capitalizable del Activo será la sumatoria de todos estos valores; es decir, Bs.100.150.000,00; y si a este activo le estimamos una Vida útil de

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 2

10 años y un Valor de Salvamento de Bs.300.000,00, tendríamos una Depreciación aplicando el Método de Línea Recta, así:

$$\text{DEPRECIACIÓN ANUAL} = \frac{100.150.000,00 - 300.000,00}{10} = 99.850,00$$

10

Igualmente, al cierre de las operaciones de la empresa realizaremos un Asiento de Ajuste como sigue:

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF	DEBE		HABER	
2004		-1-					
Dic	31	Gasto Depreciación Maquinaria		99.850	00		
		Deprec. Acum. Maquinaria				99.850	00
		Gasto de Depreciación del ejercicio.					

La cuenta de Gasto de Depreciación va ser absorbida por el Estado de Ganancias y Pérdidas; mientras que la cuenta de Depreciación Acumulada del Activo queda abierta como una Cuenta de Valoración de Activo, la cual seguirá recogiendo las depreciaciones anuales del activo y las ira acumulando hasta terminar la vida útil del mismo o hasta que este se venda o se deseché.

Es importante que Usted, investigue el contenido del resto de los Sistemas ya indicados para calcular la Depreciación, a manera de que pueda informarse de su contenido y aplicación, la cual dependerá del tipo de empresa y la actividad que esta realice.

Basado en Actividad (Unidades Producidas, Kilómetros Recorridos y Horas Trabajadas)

Método de las unidades producidas

El método de las unidades producidas para depreciar un activo se basa en el número total de unidades que se usarán, o las unidades que puede producir el activo, o el número de horas que trabajará el activo, o el número de kilómetros que recorrerá de acuerdo con la fórmula.

$$\frac{\text{Costo} - \text{valor de desecho}}{\text{Unidades de uso, horas o kilómetros}} = \frac{\text{Costo de depreciación de una unidad hora o kilómetro}}{\text{kilómetro}} \times \text{Número de unidades horas o kilómetros usados durante el periodo}$$

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 3

$$= \frac{\text{Gasto por depreciación del periodo}}{\text{Gasto por depreciación del periodo}}$$

Por ejemplo, suponga que el camión utilizado en el ejemplo del Método anterior de Línea Recta, recorrerá 75 000 kilómetros aproximadamente. El costo por kilómetro es:

$$\frac{\text{Bs.33 000 000} - \text{Bs.3 000 000}}{75\,000 \text{ kilómetros}} = \text{Bs.400 de costo de depreciación por kilómetro}$$

Para determinar el gasto anual de depreciación, se multiplica el costo por kilómetro (Bs.400) por el número de kilómetros que recorrerá en ese periodo. La depreciación anual del camión durante cinco (5) años se calcula según se muestra en la tabla siguiente:

Año	Costo por kilómetro	X	Kilómetros	Depreciación anual
1	Bs.400		20 000	Bs.8 000 000
2	400		25 000	10 000 000
3	400		10 000	4 000 000
4	400		15 000	6 000 000
5	400		5 000	2 000 000
			75 000	Bs.30 000 000

Nota: Los métodos de depreciación en línea recta y de unidades producidas distribuyen el gasto por depreciación de una manera equitativa. Con el método de línea recta el importe de la depreciación es el mismo para cada periodo fiscal. Con el método de unidades producidas el costo de depreciación es el mismo para cada unidad producida, de cuántas horas se emplean o de los kilómetros recorridos, durante el periodo fiscal.

Método de la suma de los dígitos de los años

En el método de depreciación de la suma de los dígitos de los años se rebaja el valor de desecho del costo del activo. El resultado se multiplica por una fracción, con cuyo numerador representa el número de los años de vida útil que aún tiene el activo y el denominador que es el total de los dígitos para el número de años de vida del activo. Utilizando el camión como ejemplo el cálculo de la depreciación, mediante el método de la suma de los dígitos de los años, se realiza en la forma siguiente:

$$\text{Año 1} + \text{año 2} + \text{año 3} + \text{año 4} + \text{año 5} = 15 \text{ (denominador)}$$

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 4

Puede usarse una fórmula sencilla para obtener el denominador.

$$\frac{\text{Año} + (\text{año} \times \text{año})}{2} = \text{denominador}$$

$$\frac{5 + (5 \times 5)}{2} = \frac{30}{2} = 15 \text{ (denominador)}$$

La depreciación para el año 1 puede ser calculada mediante las siguientes cifras:

Costo	-	Valor de desecho	=	Suma a depreciar
Bs.33 000 000	-	Bs.3 000 000	=	Bs.30 000 000

Suma a depreciar	x	$\frac{\text{Años de vida pendientes}}{\text{Suma de los años}}$	=	Depreciación del año 1
Bs.30 000 000	x	5/15	=	Bs.10 000 000

En el siguiente cuadro se muestra el cálculo del gasto anual por depreciación, de acuerdo con el método de la suma de los dígitos de los años, para los cinco años de vida útil del camión de los ejemplos anteriores.

MÈTODO: SUMA DE LOS DÍGITOS DE LOS AÑOS

Año	Fracción		Suma a depreciar	Depreciación anual
1	5/15		30 000 000	10 000 000
2	4/15		30 000 000	8 000 000
3	3/15	X	30 000 000	6 000 000
4	2/15		30 000 000	4 000 000
5	1/15		30 000 000	2 000 000
	<u>15/15</u>			<u>Bs.30 000 000</u>

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

El método de la suma de los dígitos de los años da como resultado un importe de depreciación mayor en el primer año y una cantidad cada vez menor en los demás años de vida útil que le quedan al activo. Este método se basa en la teoría de que los activos se deprecian más en sus primeros años de vida.

Desincorporación de Activos Fijos

La desincorporación de activos fijos consiste en el retiro de bienes registrados en el activo fijo, que por diversas razones (venta, sobrantes, obsolescencia, hurto, etc.) se determina que no serán usados en el futuro en las operaciones de la empresa. Por lo tanto, al desincorporar físicamente el activo fijo sucede lo siguiente:

1. Se elimina el costo del Activo Vendido
2. Se elimina la depreciación acumulada hasta la fecha de la venta.
3. Se registra la pérdida o ganancia habida en la venta

Ejemplo por Venta del Activo Fijo:

La empresa Lo Mejor, C.A. vendió uno de los vehículos, cuyos datos son los siguientes:

Costo	Bs.60.000,00
Depreciación Acumulada	Bs.45.000,00

Se pide: Registrar la venta suponiendo que:

- Se vendió en Bs.10.000,00 más el 10% de IVA.
- Se vendió en Bs.25.000,00 más el 10% de IVA.
- Se vendió en Bs.15.000,00 más el 10% de IVA.

Debemos determinar el resultado para cada uno de los casos.

	<u>Caso 01</u>	<u>Caso 02</u>	<u>Caso 03</u>
Costo	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Depreciación Acumulada	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Valor en libros	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Vendido en	10.000,00	25.000,00	15.000,00
Pérdida	5.000,00		
Utilidad		10.000,00	
Ni Utilidad ni Pérdida			---0---

En función de los resultados antes obtenidos se deben realizar registros en el Libro Diario Principal de la empresa como sigue:

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 6

Caso 01

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Banco		11.000,	oo		
		Depreciación Acumulada Vehículos		45.000,	oo		
		Pérdida en Venta de Activo Fijo		5.000,	oo		
		Vehículos				60.000,	oo
		Débito Fiscal IVA				1.000,	oo
		Registro venta de Vehículo					

Caso 02

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Banco		27.500,	oo		
		Depreciación Acumulada Vehículos		45.000,	oo		
		Utilidad en Venta de Activo Fijo				10.000,	oo
		Vehículos				60.000,	oo
		Débito Fiscal IVA				2.500,	oo
		Registro venta de Vehículo					

Caso 03

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Banco		16.500,	oo		
		Depreciación Acumulada Vehículos		45.000,	oo		
		Vehículos				60.000,	oo
		Débito Fiscal IVA				1.500,	oo
		Registro venta de Vehículo					

CUENTAS DE VALORACIÓN*Licda. Romelia Rodríguez V.*Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 7

Por cambio del Activo Fijo

En el párrafo anterior de han hablado de las ventas de activos fijos. Sin embargo, no es poco común que un negocio entregue sus unidades de activos fijos, a cambio de otras nuevas. Se considera aceptable contabilizar las entregas de equipos, a cambio de equipos nuevos, tratando el valor recibido por la venta como si fuera el precio de venta del activo usado. Así, pues la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del activo entregado a cuenta, después de registrar la depreciación en la fecha de la operación, es la utilidad o pérdida obtenida.

Ejemplo de Desincorporación por Cambio de Activo Fijo:

Con los siguientes datos, se ilustra el método para el tratamiento de las entregas del activo fijo a cuenta de nuevas unidades.

	Activo Usado	Caso 01	Caso 02
Costo		5.000,00	5.000,00
Depreciación Acumulada		3.000,00	3.000,00
Valor en libros		2.000,00	2.000,00
Vendido en		2.300,00	1.800,00
Precio de lista del activo nuevo		6.000,00	6.000,00
Pago en Efectivo		3.700,00	4.200,00

En función de los resultados antes obtenidos se deben realizar registros en el Libro Diario Principal de la empresa como sigue:

Caso 01

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Activo Fijo Nuevo		6.000,	oo		
		Depreciación Acumulada Activo Usado		3.000,	oo		
		Activo Fijo Usado				5.000,	oo
		Caja				3.700,	oo
		Utilidad en cambio Activo Usado				300,	oo
		Registro cambio activo usado por otro nuevo					

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 8

Caso 02

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Activo Fijo Nuevo		6.000,	oo		
		Depreciación Acumulada Activo Usado		3.000,	oo		
		Pérdida en cambio Activo Usado		200,	oo		
		Activo Fijo Usado				5.000,	oo
		Caja				4.200,	oo
		Registro cambio activo usado por otro nuevo					

Por este procedimiento, el nuevo activo, se registra en los libros en su precio de lista o de oferta en el mercado.

Por Obsolescencia del Activo Fijo

Cuando un activo fijo por motivo de accidente, incendio, etc, se encuentra en un estado tal que lo convierte en inoperante o inservible, generalmente se decide desincorporarlo.

Ante tal hecho:

1. Se elimina el costo y la depreciación que el activo fijo tenga hasta el momento en que este dejó de trabajar.
2. Se registra la pérdida o ganancia habida como consecuencia de este hecho. Si el problema fue ocasionado por algún accidente y el activo se encontraba asegurado, este hecho debe tenerse en cuenta al determinar la ganancia o pérdida mencionada.

Ejemplo de Desincorporación por Obsolescencia de Activo Fijo:

Un incendio destruyó totalmente una máquina de la empresa Lo Mejor, C.A. por lo cual se decidió descartarla. El costo de esta máquina era de Bs.180.000,00 y su depreciación acumulada para esa fecha era de Bs.62.800,00. La máquina se encontraba asegurada y se obtuvo del seguro Bs.100.000,00

Se pide: Registrar los hechos acaecidos.

Antes de realizar el asiento contable Usted, debe determinar si la depreciación está acumulada hasta la fecha del accidente. En este caso si lo está. De lo contrario, será necesario calcular y registrar la depreciación que falta desde la última fecha de registro hasta la fecha del accidente. Posteriormente, se determina la utilidad o pérdida ocurrida según los libros, como consecuencia de la eliminación del activo siniestrado para lo cual se actúa como sigue:

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 9

Costo	180.000,00
Menos: Depreciación Acumulada	62.800,00
Valor en libros	117.200,00
Recibido del seguro	100.000,00
Pérdida	17.200,00

Después de los anteriores cálculos, debe registrar en el libro diario principal de la empresa Lo Mejor, C.A. el siguiente asiento contable.

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
Año		-1-					
Mes	Día	Caja		100.000,	oo		
		Depreciación Acumulada Maquinaria		62.800,	oo		
		Pérdida en Incendio Maquinaria		17.200,	oo		
		Maquinaria				180.000,	oo
		Registro desincorporación por obsolescencia					

Amortización de Activos Fijos Intangibles: se entiende por amortización, la parte de costo de un activo intangible que debe ser absorbido dentro de los gastos y costos de los ejercicios económicos que resulten beneficiados de ellos.

Esta amortización debe hacerse utilizando un método racional y consistente, dentro del tiempo de vida útil del activo.

Cuando se trate de un activo intangible cuya vida esta limitada por ley, como ocurre con los derechos sobre patentes que son limitadas por contratos o por la misma naturaleza del activo, la amortización debe hacerse como máximo, como máximo en el tiempo que establece el documento que los regula.

Periodo y método de amortización según la NIC 38 en el párrafo 97

El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

La amortización finalizará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como disponible para la venta (o incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con la NIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, y la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas.

El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de la entidad, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización. El cargo por amortización de cada período se reconocerá en el resultado del ejercicio, a menos que otra Norma permita o exija que dicho importe se incluya en el importe en libros de otro activo.

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 10

Método de amortización y su registro según la NIC 38 en el párrafo 98

Pueden utilizarse diferentes métodos para distribuir el importe amortizable de un activo, de forma sistemática, a lo largo de su vida útil.

Entre dichos métodos se encuentran el de amortización lineal, el de porcentaje constante sobre importe en libros o el de las unidades producidas. El método utilizado para cada activo se seleccionará a partir del patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros esperados y se aplicará de forma uniforme en cada ejercicio, salvo que se produzca un cambio en los patrones esperados de consumo de dichos beneficios económicos futuros derivados del activo.

En raras ocasiones, o quizá en ninguna, existirá una evidencia suficiente para apoyar un método de amortización que produzca, en los activos intangibles con una vida útil finita, una amortización acumulada menor que la obtenida al utilizar el método de amortización lineal.

Registro de la Amortización

El registro de la amortización de cada período consiste en:

1. Un cargo a Gastos de Amortización del activo de que se trate.
2. El abono puede hacerse de dos maneras:
 - a. Un abono a Amortización Acumulada (Método Indirecto): de esta forma, la diferencia que resulte entre el costo del activo intangible y el saldo de aquella, será la parte del costo que falta por amortizar; es decir, el valor en libros.
 - b. Un abono directo a la cuenta de activo que está siendo amortizado (Método Directo): de hacerlo así, el saldo que arroje dicha cuenta, representará el valor en libros o valor por amortizar que existe para esa fecha.

Ejemplo de la aplicación de los Métodos para Amortizar un Activo Intangible

La Empresa Lo Mejor, C.A. adquirió los Derechos de Autor sobre una obra literaria por Bs. 28.800,00 el 01-01-2007.

La fecha de cierre es cada 30 de septiembre y para los efectos de Amortización se decide lo siguiente:

Método: Línea Recta

Vida Útil: 6 Años

Se pide: Registrar la amortización que corresponde al ejercicio que finaliza el 30-09-2007

1. Utilizando el Método Indirecto
2. Utilizando el Método Directo

Primero calculamos la amortización que corresponde a cada año:

$$\text{Amortización Anual} = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida Útil}} = \frac{28.000,00}{6} = 4.800.000,00$$

Sin embargo, se requiere la amortización del período 01-01-2007 al 30-09-2007, es decir 9 meses

$$\text{Amortización de 9 meses} = \frac{4.800.000,00}{12} \times 9 = 3.600.000,00$$

El asiento en el libro diario principal de la empresa Lo Mejor, C.A. sería el siguiente:

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 11

Método Indirecto

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
2007		-1-					
Sep	30	Gastos de Amortización Derechos de Autor		3.600.000,	oo		
		Amort. Acumulada Derecho de Autor				3.600.000,	oo
		P/r amortización Derecho de Autor					

Método Directo

FECHA		CUENTAS Y EXPLICACIÓN	REF.	DEBE		HABER	
2007		-1-					
Sep	30	Gastos de Amortización Derechos de Autor		3.600.000,	oo		
		Derecho de Autor				3.600.000,	oo
		P/r amortización Derecho de Autor					

CUENTAS DE VALORACIÓN

Licda. Romelia Rodríguez V.

Este material puedes encontrarlo en <http://www.romeliarodriguezv.com.ve>

Página 12