

### ③ Incorporación del Bien de Uso al Activo

Los bienes de uso se incorporan al activo considerando el precio de compra (según Factura), más todos los gastos necesarios hasta lograr su utilización económica por parte de la empresa (es decir que deben activarse fletes, gastos de instalación, etc.)

#### Ejemplo

El 1/7/... la empresa «Abnl» compra una maquinaria por \$1.000.000.- abonando en efectivo (Fact. N° 11.008).

		DEBE	HABER
1/7			
Maquinarias (+A)		1.000.000,00	
a Caja (-A)			1.000.000,00
s/ Factura N° 11.008.			

El 10/7/... Paga fletes por el traslado de la maquinaria a la fábrica por \$8.000.- (Fact. 504).

Estos gastos necesarios se activan hasta lograr el funcionamiento inicial del bien en la empresa. Aumentan el valor de costo del bien de uso.

		DEBE	HABER
10/7			
Maquinarias (+A)		8.000,00	
a Caja (-A)			8.000,00
s/ Factura N° 504..			

El 10/7/... Abona en efectivo gastos de instalación de la maquinaria por \$5.000.- (s/ Fact. 612).

		DEBE	HABER
10/7			
Maquinarias (+A)		5.000,00	
a Caja (-A)			5.000,00
s/ Factura N° 612.			

El mayor de la cuenta «Maquinarias» tendrá la siguiente información.

D		MAQUINARIAS		H
01/07 Precio de Compra	1.000.000			
10/07 Fletes	8.000			
10/07 Glos. de Instalación	5.000			

SD \$1.013.000.-

## 4 Amortización de Bienes de Uso

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

Este desgaste se conoce con el nombre de «depreciación», «desvalorización» o «amortización», que comienza a partir del alta del bien en nuestro patrimonio.

El porcentaje de amortización dependerá de la cantidad de años de vida útil que tengo el «Bien de Uso». Los porcentajes máximos de Amortización anual son establecidos por la AFIP, los más frecuentes son:

### AMORTIZACIÓN DE BIENES DE USO

Es la registración contable del desgaste que sufre un bien de uso a causa de su utilización y del transcurso del tiempo.

Concepto	Vida Útil	Porcentaje
Muebles y Útiles	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Maquinarias	10 años	10%
Rodados	5 años	20%
Equipos de computación		20%
Inmuebles (valor edificado ú		2%

$$\text{Amortización Anual} = \frac{\text{Valor a Amortizar}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

### > Ejemplo de Amortización

1- Registración de la Amortización: Se amortizan los siguientes bienes de uso de la empresa «Castro Hnos. y Cía» S.C.

Bien de Uso	(*) Valor de Compra o de Costo	Vida Útil Anual	Porcentaje Anual	Cuota de Amortización Anual
Rodados	218.000	5 años	20%	43.600
Muebles y Útiles	112.000	10 años	10%	11.200
<b>TOTAL</b>				<b>54.800.-</b>

(\*) Todas las mejoras que se realcen en un bien que alargue su vida útil o aumente su valor, debe ir sumado al costo. Estas mejoras no comprende el mantenimiento y reparación.

> Ejemplo: Si compro un aire acondicionado para mi auto, cuando lo venda su valor será mayor.

La reparación no alarga la vida útil de un bien, sino que lo devuelve al mismo estado que estaba manteniendo la misma vida útil y el mismo valor. Hay que analizar y saber diferenciar entre un gasto necesario y una mejora.

	DEBE	HABER
Amortizaciones (+R.N.)	54.800,00	
a Amortización acumulada de Rodados (+Reg. Activo)		43.600,00
a Amortización acumulada de M y U (+Reg. Activo)		11.200,00
Por la amortización anual de los Bienes de Uso.		

Como cuenta del resultado negativo también puede utilizarse: «Amortización de Bienes de Uso».

## A- Registración de la Compraventa de Bienes Muebles Amortizados

Para realizar este tipo de registraci3n, se debe tener en cuenta que no se trata de la compraventa de mercaderías (Bienes de Cambio) sino Bienes de Uso (Maquinarias, Rodados) que el comerciante vendedor ya no utiliza y decide venderlos a otra persona (comprador), el cual lo empleará o no en su negocio.

1- El 20/08/10: se compra una maquinaria por \$280.000.-. Los gastos de instalaci3n son de \$20.000.-, se abona todo en efectivo. Factura Original N° 3587.

		DEBE	HABER
	20/08		
	Maquinarias (+A)	300.000,00	
	a Caja (-A)		300.000,00
	s/ Factura N°3587.		

Año	Valor de Compra Costo u Origen	Cuota Amortizaci3n Anual	Amortizaci3n Acu- mulada	Valor Residual o de Recupero
2010	300.000	30.000	30.000	270.000
2011	300.000	30.000	60.000	240.000
2012	300.000	30.000	90.000	210.000

### Valor de Compra o de Costo

Tambi3n llamado Valor de Origen, es aquel que se abona, al realizar la compra del Bien de Uso, incluyendo todos los gastos que ocasione el mismo (ejemplo: Fletes, Instalaci3n del bien, etc.)

**Precio de Compra + Gastos Necesarios de Adquisici3n = Valor de Costo**

$$280.000 + 20.000 = 300.000$$

### Valor Residual

Surge de restarle al valor de costo u origen, las Amortizaciones Acumuladas.

**Valor de Costo - Amortizaciones Acumuladas = Valor Residual**

$$300.000 - 90.000 = 210.000$$

Supongamos que la maquinaria al finalizar el ejercicio del a3o 2012, se encuentra amortizada en \$ 90.000.-.

2- 28/04/13 Se vende la maquinaria en efectivo por \$26.000.-, y el bien se encuentra amortizado por año de alta completa.

**Precio de Venta - Valor Residual o de Recupero = Resultado de Venta**

**260.000 + 210.000 = 50.000**

		DEBE	HABER
28/04			
Caja (+A)		260.000,00	
Amortización Acumulada de Maquinarias (-Reg. Activo)		90.000,00	
a Maquinarias (-A)			300.000,00
a Resultado Positivo de Venta (+RP) *			50.000,00
s/ Escritura Pública			

\* En caso que el Resultado de Venta arroje un importe negativo (se vende el bien de uso a un valor menor que el residual), debitaremos la cuenta «Resultado Negativo de Venta»

#### D- Registro de Compraventa de Inmuebles sin Intermediarios

1- El 1/8/... El Sr. M. Pérez compra al Sr. H. Ruiz un inmueble por valor de \$6.000.000.-, se firma el Boleto de Compraventa y el Comprador (Pérez) entrega en concepto de señal un 15% del valor total.

> Libro del Comprador (Pérez).

Señas Entregadas (+A)		900.000,00	
a Caja (-A)			900.000,00
s/ Boleto de Compraventa.			

> Libro del Vendedor (Ruiz).

Caja (+A)		900.000,00	
a Señas Recibidas(+P)			900.000,00
s/ Boleto de Compraventa.			

2- El 20/8/... Firman la Escritura Pública, entregando el Comprador (Sr. Pérez) el saldo en efectivo. El valor de costo del Inmueble en los Libros del Vendedor (Sr. Ruiz) es de \$4.200.000.- y el cual se encuentra amortizado por \$360.000.-

**Precio de Venta - Valor Residual = Resultado de Venta**

**6.000.000 - 3.840.000 = 2.160.000**

> Libro del Comprador (Pérez).

Inmuebles (+A)		6.000.000,00	
a Señas Entregadas (-A)			900.000,00
a Caja (-A)			5.100.000,00
s/ Firma de la Escritura Pública.			

> Libro del Vendedor (Ruiz).

Caja (+A)		5.100.000,00	
Señas Recibidas (-P)		900.000,00	
Amortización Acumulada Inmuebles (-AA)		360.000,00	
a Inmuebles (-A)			4.200.000,00
a Resultado Positivo de Venta (+RP)			2.160.000,00
s/ Firma de la Escritura Pública.			

3- El 20/8/.... Pagan en efectivo los gastos de escrituración, que corresponde \$44.500.- al Comprador y \$22.800.- al Vendedor. Estos gastos para el comprador integran el precio de costo del inmueble.

> Libro del Comprador (Pérez).

	Inmuebles (+A)	44.500,00	
	a Caja (-A)		44.500,00
	Por pago de los gastos de escrituración que se incluyen en el valor del Inmueble. Rbo. N°.....		

> Libro del Vendedor (Ruiz).

	Gastos de Escrituración (+RM)	22.800,00	
	a Caja (-A)		22.800,00
	Por pago de gastos de escrituración. Rbo. N° .....		