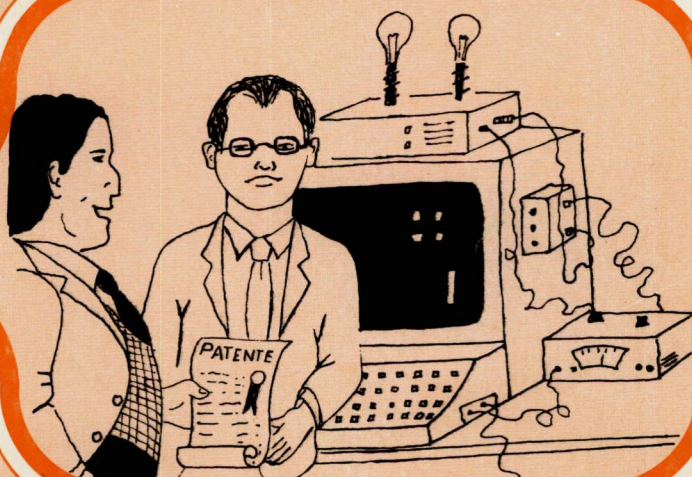


SENATI

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA



CONTABILIDAD

ACTIVOS FIJOS

CONTABILIZACION DE AMORTIZACIONES DE INTANGIBLES

2

MODULO

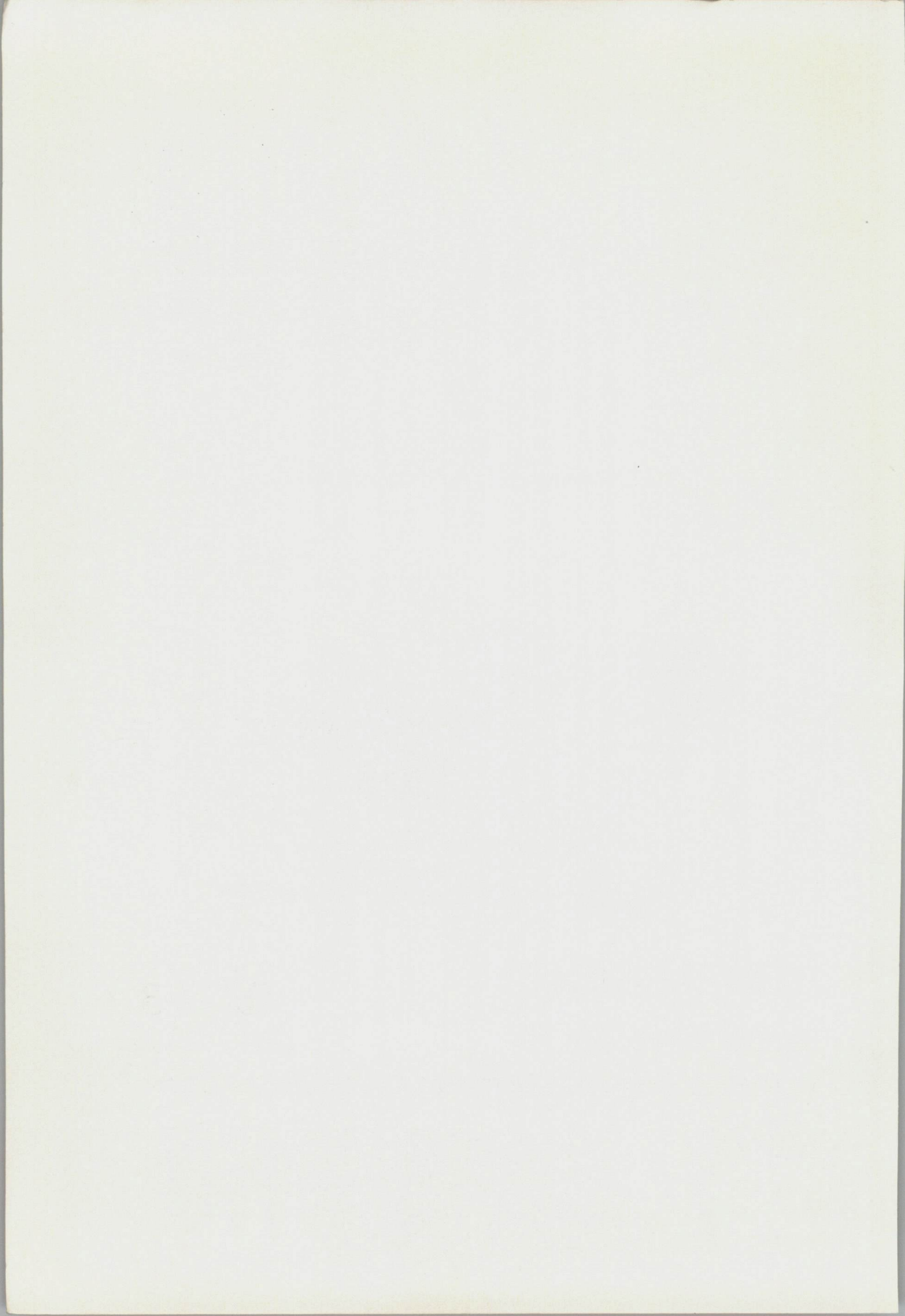
3

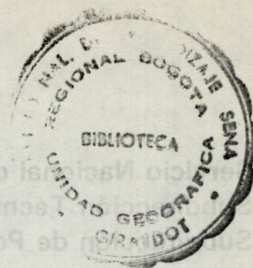
UNIDAD

SENA

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

CAMINA
CAMPAÑA DE INSTRUCCION NACIONAL





SENIA

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA

Bloque Modular: **ACTIVOS FIJOS**

Módulo Instruccional N° 3: **AMORTIZACION DE ACTIVOS
INTANGIBLES**

Unidad N° 2: **CONTABILIZACION DE
AMORTIZACIONES DE INTANGIBLES**

Servicio Nacional de Aprendizaje "SENA"
Subdirección Técnico Pedagógica
Subdirección de Política Social



GRUPO DE TRABAJO

CONTENIDO TECNICO: Oswaldo Lesmes L.
Instructor Regional, Bogotá
Cundinamarca

REVISION TECNICA: Fabio Prieto R.
Gabriel A. Alvarado A.
Luis E. Rodríguez A.
Instructores Regional Bogotá y
Cundinamarca

ADECUACION PEDAGOGICA: Martha Soto
División de Comercio y Servicios

CONTENIDO

Introducción.....	4
Objetivo.....	5
Autopueba de avance.....	6
Contabilización de las amortizaciones.....	8
<i>A. Principales transacciones</i>	8
<i>B. Documentos de soporte</i>	8
<i>C. Asientos de diario</i>	8
<i>D. Ejemplos</i>	9
Ejercicio.....	22
Recapitulación.....	23
Autoevaluación final.....	24
Respuestas.....	25
Bibliografía.....	31
Trabajo escrito.....	32

INTRODUCCION

Algunos activos fijos tangibles (bienes) son objeto de depreciación, como usted ya sabe. También varios intangibles, son sujeto de un tratamiento similar, como es la AMORTIZACION.

La valuación y el cálculo de la amortización de acuerdo a su vida útil, son temas de la unidad anterior, que nos sirven para estudiar su contabilización.

La forma técnica de realizar la contabilización de la amortización y el desconocimiento casi general de este tema, son las razones que lo motiven al estudio cuidadoso de los planteamientos que se presentan a continuación.

OBJETIVO

Claramente identificado el activo amortizable de acuerdo con las características estudiadas en la unidad anterior, es labor del auxiliar de contabilidad registrar las amortizaciones que se presenten a medida que transcurre el tiempo, dándoles el tratamiento contable adecuado.

Con el estudio del contenido de esta unidad usted podrá:

- Registrar la amortización de intangibles utilizando la cuenta "AMORTIZACION ACUMULADA"
- Registrar la amortización disminuyendo el costo del Activo Intangible

Questionario

1. Contabilice la Amortización de Intangibles de propiedad de la Empresa COLMBIANA DE MAQUINAS para el mes de agosto de 1984, sabiendo directamente la cuenta del Activo =

<u>Vida útil</u>	<u>Fecha adq.</u>	<u>Costo</u>	
5 años	1 sept-82	120.000	Patente
1 año y seis meses	30 junio-84	90.000	Mojas en inmuebles arrendados

Haga el registro en el comprobante de diario No. 932
Elabore la Nota de Contabilidad No. 634
Presente el papel de trabajo

AUTOPRUEBA DE AVANCE

Responda las siguientes preguntas. Si sus respuestas son positivas resuelva la prueba que se presenta a continuación. Si son negativas comience el estudio de la unidad.

1. ¿Conoce el manejo de la cuenta Amortización Acumulada?

Sí _____ No _____

2. ¿Sabe cómo se registra la Amortización de un Intangible?

Sí _____ No _____

Cuestionario

1. Contabilice la Amortización de Intangibles de propiedad de la Empresa COLOMBIANA DE MAQUINAS para el mes de agosto de 1984, abonando directamente la cuenta del Activo =

	<u>Costo</u>	<u>Fecha adq.</u>	<u>Vida útil</u>
Patente	120.000	1-sept.-82	5 años
Mejoras en inmuebles arrendados	90.000	30-junio-84	1 año y seis meses

- Presente el papel de trabajo
- Elabore la Nota de Contabilidad No. 634
- Haga el registro en el comprobante de diario No. 932

2. Con el siguiente papel de trabajo de INDUSTRIAL DE MOTORES S.A. utilizando la cuenta Amortización Acumulada elabore:

- La Nota de Contabilidad No. 322 a 31 de marzo de 1982
- Las tarjetas control por cada Activo Intangible
- El Comprobante de Diario No. 224 a 31 de marzo de 1982

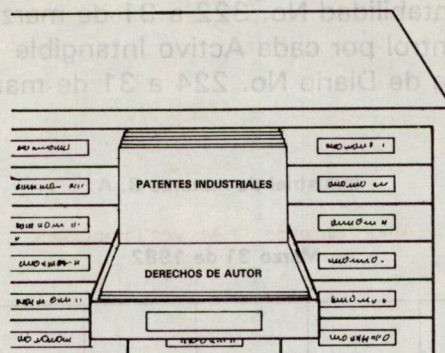
Papel de Trabajo

Industrial de motores S. A.
Amortizaciones de Activos intangibles
Marzo 31 de 1982

Activos intangib.	Fecha de adquisic.	Costo de adquisic.	Vida útil	Tiempo a amortizar	Amortizaciones		
					Patentes	Concesio.	Mejoras en inmueb. arrendad.
Patente-fabricación de motor	10-03-82	\$ 700.000.00	5 años	15 días	\$ 5.833.34		
Concesión-fabricación ord.	06-03-82	600.000.00	3 años	25 días		\$13.888.89	
Mejoras en muebles arrendados	21-03-82	180.000.00	2 años 3 meses 10 días	10 días			\$2.195.12
TOTALES		\$1.480.000.00 =====			\$5.833.34 =====	\$13.888.89 =====	\$2.195.00 =====

Compare sus respuestas con las que aparecen al final de la unidad

CONTABILIZACION DE LAS AMORTIZACIONES



El último paso a seguir para concluir el procedimiento de amortización, será su registro en documentos soporte y libros, o sea su contabilización formal. Consideremos tres elementos para tal efecto:

1. Principales transacciones
2. Documentos de soporte
3. Asientos de diario

A. Principales transacciones

1. Amortización de patentes
2. Amortización de concesiones
3. Amortización de derechos de autor
4. Amortización de mejoras en inmuebles arrendados

B. Documentos de soporte

Básicamente se utiliza la **Nota de Contabilidad** interna con el complemento de un papel de trabajo en el cual se elabora el cálculo de las amortizaciones.

C. Asientos de diario

En los asientos de diario se presentan dos alternativas:

- a. Utilizando las cuentas de amortización acumulada del activo específico.

b. Disminuyendo la amortización directamente de las cuentas de activos intangibles.

Veamos algunos ejemplos según cada una de las alternativas anteriores y para cada activo dentro de las transacciones más importantes.

D. Ejemplos:

a. Para patentes

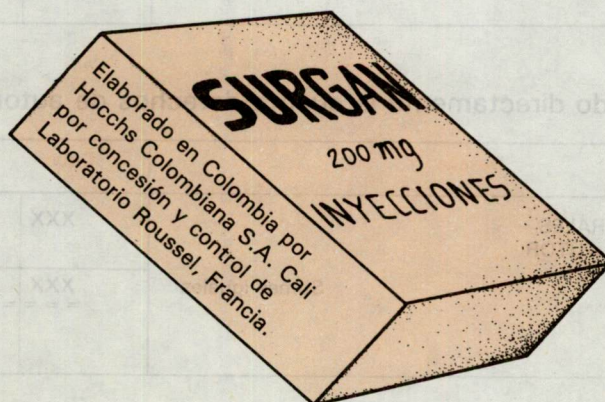
Amortización de patentes utilizando la cuenta amortización acumulada de patentes, o sea la primera alternativa.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES AMORTIZACION ACUMULADA DE PATENTES	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
	=====	=====

Disminuyendo la amortización directamente de la cuenta de patentes.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES PATENTES	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
	=====	=====

b. Para concesiones



Amortización de concesiones utilizando la cuenta amortización acumulada de concesiones.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES AMORTIZACION ACUMULADA DE CONCESIONES	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX =====	XXX =====

Disminuyendo directamente la amortización de la cuenta concesiones.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES CONCESIONES	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX =====	XXX =====

c. Para derechos de autor

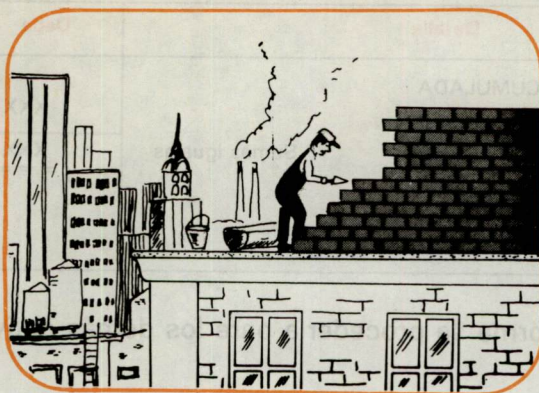
Amortización de los derechos de autor utilizando la cuenta amortización acumulada derechos de autor.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES AMORTIZACION ACUMULADA DE DERECHOS DE AUTOR	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX =====	XXX =====

Disminuyendo directamente la cuenta derechos de autor.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES DERECHOS DE AUTOR	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX =====	XXX =====

d. Amortización para mejoras de inmuebles



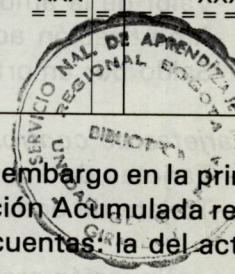
Utilizando la cuenta amortización acumulada en mejoras de inmuebles arrendados.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES AMORTIZACION ACUMULADA EN MEJORAS DE INMUEBLES ARRENDADOS	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
	===	===

Disminuyendo directamente la amortización de la cuenta mejoras en inmuebles arrendados.

Detalle	Debe	Haber
GASTOS GENERALES MEJORAS EN INMUEBLES ARRENDADOS	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
	===	===

Nota: Las dos (2) alternativas son valederas. Sin embargo en la primera, al finalizar la vida útil, las Cuentas de Amortización Acumulada reflejan 100% del costo y se deben cancelar las dos cuentas: la del activo y la de la Amortización acumulada.



El asiento de diario en el caso de las patentes, sería:

Detalle	Debe	Haber
AMORTIZACION ACUMULADA PATENTES	XXX	XXX
Sumas iguales	XXX =====	XXX =====

En la misma forma se procedería para los demás activos intangibles amortizables.

e. Control

El control de los activos fijos amortizables se ejerce mediante una tarjeta especial que contiene las siguientes partes:

1. Datos relativos a la amortización:

- Nombre del activo
- Valor a amortizar
- Vida útil
- Valor de la amortización anual
- Valor de la amortización por unidad de tiempo (generalmente meses).

NOTA: Estos datos pueden ser diligenciados en el momento que se registra la adquisición del activo fijo.

2. Datos relativos al período a amortizar

- Período
- Valor de la amortización del período
- Amortización acumulada
- Saldo por amortizar

f. Tarjetas de control

- Tarjetas de activos fijos amortizables
- Tarjeta de activos fijos no amortizables

A continuación presentamos un modelo de cada una de las tarjetas

Hemos visto el movimiento contable en forma literal. Hagamos entonces unos ejemplos numéricos.

Ejemplo

La empresa Máquinas El Dorado S.A. realiza durante el mes de agosto de 1982 la adquisición de los siguientes activos intangibles.

1. El día 1 se adquiere una patente por la invención del artículo Delta. Los gastos de la adquisición fueron los siguientes:

-Gastos experimentales	\$ 100.000.00
-Modelos para demostración	80.000.00
-Trámites de aprobación	10.000.00
-Honorarios	20.000.00
Total	<u>\$ 210.000.00</u> =====

La vigencia de la patente es de 5 años.

2. El día 15 se concluyen los trabajos de una mejora efectuada en el edificio donde funciona la empresa. Las erogaciones presentadas fueron las siguientes:

-Materiales	\$ 70.000.00
-Mano de obra	40.000.00
-Otros costos	10.000.00
Total	<u>\$ 120.000.00</u> =====

El edificio donde funciona la empresa está en arrendamiento y el contrato correspondiente vence el 30 de junio de 1985.

NOTA: Las mejoras empiezan a disfrutarse a partir del 16 y la amortización mensual es de \$3.478.26

Se pide:

-Diligenciar documento contable (Nota de Contabilidad)

-Registrar amortizaciones en Tarjetas de Control

-Elaborar comprobante de diario de las amortizaciones del mes de agosto de 1982.

NOTA: Se desarrollará el ejemplo por las 2 alternativas conocidas en cuanto a la utilidad de las cuentas.

Veámoslo a continuación

Desarrollo del ejemplo

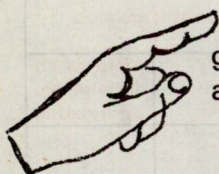
1a. *Alternativa:* Utilizando la cuenta amortización acumulada

Máquinas El Dorado S.A.
Amortizaciones de activos intangibles
Agosto de 1982

Activos intangibles	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Vida útil	Tiempo a amortizar	Amortizaciones	
					Patentes	Mejoras en inmuebles arrendados
Patente-invencción artículo Delta	01-08-82	\$210.000.00	5 años	1 mes	\$3.500.00	
Mejoras en inmuebles arrendados	16-08-82	\$120.000.00	2 años 10 meses, 15 días	15 días		\$1.739.13
Totales	→	\$330.000.00			\$3.500.00	\$1.739.13

La razón de la amortización por mejoras en inmuebles es de un valor de \$ 1.739.13 se debe a que el registro contable corresponde a sólo un mes de (agosto) del cual según la Nota, de solo 15 días se hace el disfrute ($\$3.478.26 \div 2 = 1.739.13$).

MAQUINAS EL DORADO S. A.		NOTA DE CONTABILIDAD			No. XXX
					Fecha Agosto 31/82
Detalle					
Valor amortizaciones de activos intangibles durante el mes:					
Patentes					\$3.500.00
Mejoras en inmuebles arrendados					\$1.739.13
Total					<u>5.239.13</u> =====
ACOMPÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA					
Código	Cuentas	Parciales	Débitos	Créditos	
172	Amortización acumulada de patentes				\$3.500.00
176	Amortización acumulada de mejoras en inmuebles arrendados.				1.739.13
	Gastos generales		\$5.239.13		
	Sumas iguales		<u>5.239.13</u>	<u>5.239.13</u>	<u>5.239.13</u>
			=====	=====	=====
PREPARADO Martha Poveda		REVISADO Emiro Duarte		CONTABILIZADO Lety Días	



Estos datos corresponden al control en su numeral 2 según la unidad o sea a los datos relativos al período a amortizar.

Viene ahora, la tarjeta control en este caso, de activos fijos amortizables para cada uno de los elementos que se analizarán.

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLES

Características: Invencción del artículo Delta

Fecha de expedición: agosto 1/82 Fecha de expiración: julio 31/87 Vida útil: 5 años

Valor total: \$210.000.00

Amortización anual: \$42.000.00

Amortiación mensual: \$3.500.00

Composición del valor total	
1 - Gastos exp.	\$ 100.000.00
2 - Mod. demos.	80.000.00
3 - Tram. aprob.	10.000.00
4 - Hono abog.	20.000.00
5 -	
Total	210.000.00

Observaciones

Amortizaciones

Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar	Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar
Agos/82	\$3.500.00	\$3.500.00	\$206.500.00				

Activo fijo: Patente

Cuenta: Patentes
Código: 171

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLES

Características: Fabricación e instalación de divisiones en las oficinas de la empresa

Fecha de expedición: agosto 16/82 Fecha de expiración: junio 30/85

Valor total: \$120.000.00 Vida útil 2 años, 10 meses, 15 días

Valor a amortizar \$120.000.00

Amortización anual: \$41.739.12

Amortización mensual: \$3.478.26

Observaciones: Las divisiones están elaboradas en madera.

La vida útil está calculada hasta la fecha de vencimiento del contrato de arrendamiento.

Composición del valor total	
1 - Materiales	\$ 70.000.00
2 - Mano de obra	40.000.00
3 - Otros costos	10.000.00
4 -	
5 -	
Total	\$ 120.000.00

Amortizaciones

Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar	Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar
Agos/82	\$1.739.13	\$1.739.13	\$118.260.87				

Activo fijo: Mejoras

Cuenta: Mejoras en inmuebles arrend.
Código: 175

COMPROBANTE
DE CONTABILIDAD

Máquinas El Dorado S.A.

Fecha 21 de agosto de 1982 No. 309

Denominación del comprobante				
Código	Concepto	Parcial	Débito	Crédito
1	172	AMORTIZACION ACUMULA-		
2		DA DE PATENTES		3.500.00
3	176	AMORTIZACION ACUMULA-		
4		DA DE MEJORAS EN INMUE-		
5		BLES ARRENDADOS		1.739.13
6	602	GASTOS GENERALES	5.239.13	
7				
8		REGISTRAMOS: AMORTIZA-		
9		CION DEL MES DE LOS ACTI-		
10		VOS FIJOS INTANGIBLES		
11		SUMAS IGUALES	== 5.239.13	== 5.239.13
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
Elaborado por Martha Poveda		Aprobaciones Emiro Duarte		Contabilizado por

2a. Alternativa: Disminuyendo la amortización directamente de la cuenta del activo.

papel de trabajo

Máquinas El Dorado S.A.

Amortizaciones de activos intangibles

Agosto de 1982

Activos intangibles	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Vida útil	Tiempo a amortizar	Amortizaciones	
					Patentes	Mejoras en inmuebles arrendados
Patente-invencción artículo Delta	01-08-82	\$210.000.00	5 años	1 mes	\$3.500.00	
Mejoras en inmuebles arrendados	16-08-82	\$120.000.00	2 años 10 meses, 15 días	15 días		\$1.739.13
Totales		\$330.000.00			\$3.500.00	\$1.739.13

Máquinas El Dorado S.A.	NOTA DE CONTABILIDAD	No. XXX
		Fecha Agosto-31/82

Detalle

Valor amortizaciones de activos intangibles durante el mes:

Patentes	\$3.500.00
Mejoras en inmuebles arrendados	\$1.739.13
Total	\$5.239.13

ACOMPÁÑESE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

Código	Cuentas	parciales	Débitos	Créditos
171	Patentes			\$3.500.00
175	Mejoras en inmuebles arrendados.			1.739.13
	Gastos generales		\$5.239.13	
	Sumas iguales		5.239.13	5.239.13
			=====	=====
PREPARADO Martha Poveda	REVISADO Emiro Duarte	APROBADO Luis Castro	CONTABILIZADO	

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLES

Características: Invención de artículos Delta

Fecha de expedición: agosto 1/82 Fecha de expiración: 31/87 Vida útil 5 años

Valor total: \$210.000.00

Valor a amortizar: \$ 210.000.00

Amortización anual: \$42.000.00

Amortización mensual: \$3.500.00

Observaciones:

COMPOSICION VALOR TOTAL

1-	Gastos. exp. \$	100.000.00
2-	Model. demos.	80.000.00
3-	Tran. aprob.	10.000.00
4-	Hono. abog.	20.000.00
5-		
Total		\$ 210.000.00

Amortizaciones

Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar	Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por ammortizar
Ago./82	3.500.00	3.500.00	206.500.00				

Activo fijo: Patente de invención	Cuenta: Patentes Código: 171
--	---

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLES

Características: Fabricación e instalación de divisiones en las oficinas de la empresa

Fecha de expedición: mayo 1/82 Fecha de expiración: abril 30/87 Vida útil: 5 años

Valor total: \$120.000.00

Valor a amortizar: \$120.000.00

Amortización anual: \$41.739.12

Amortización mensual: \$3.478.26

Observaciones:
Las divisiones están elaboradas en madera.
La vida útil está calculada hasta la fecha de vencimiento del contrato de arrendamiento (junio 30/85)

COMPOSICION VALOR TOTAL

1-	_____ \$ _____	
2-	_____	
3-	_____	
4-	_____	
5-	_____	
Total		\$ _____

Amortizaciones

Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar	Periodo	Amortización del periodo	Amortización acumulada	Saldo por amortizar
Ago/82	\$1.739.13	\$1.739.13	118.260.87				

Activo fijo: Mejoras	Cuenta: Mejoras en inmuebles arrendados Código: 175
-----------------------------	--

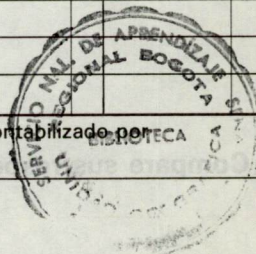
**COMPROBANTE
DE DIARIO**

Máquinas El Dorado S. A.

Fecha 31 de agosto de 1982

No. XXX

Denominación del comprobante Para registrar amortizaciones del mes de los activos fijos intangibles.				
Código	Concepto	Parcial	Débito	Crédito
1	171	PATENTES		3.500 00
2	175	MEJORAS EN INMUEBLES		
3		ARRENDADOS		1.739 13
4	602	GASTOS GENERALES	5.239 13	
5				
6		PARA REGISTRAR AMORTI-		
7		ZACION DE ACTIVO FIJO		
8		INTANGIBLE		
9		SUMAS IGUALES	<u>5.239 13</u>	<u>5.239 13</u>
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
Elaborado por Martha Poveda		Aprobaciones Emiro Duarte		Contabilizado por



Ejercicio

No. XXX

Fecha 31 de agosto de 1982

Médicas El Corde S. A.

1. Contabilizar abonando directamente la cuenta del Activo, la amortización de un mes de una concesión, cuyo costo es de \$480.000 y la vida útil es de 3 años.

2. Registrar utilizando la cuenta AMORTIZACION ACUMULADA lo correspondiente a un trimestre de una **patente** cuyo costo es de \$600.000 y su vida útil es de 5 años.

1	171	PATENTES	
2	602	GASTOS GENERALES	
3			
4		PARA REGISTRAR AMORTI-	
5		ZACION DE ACTIVO FIJO	
6		INTANGIBLE	
7		SUMAS IGUALES	
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			

Compare sus respuestas con las que aparecen al final de la unidad.

Recapitulación

Contabilización de las amortizaciones

A. Utilizando la cuenta amortización acumulada

<i>Patentes</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Amortización acumulada de patentes
<i>Concesiones</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Amortización acumulada de concesiones
<i>Derechos de autor</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Amortización acumulada de Derechos de Autor
<i>Mejoras a inmuebles arrendados</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Amortización acumulada de mejoras en inmuebles arrendados.

B. Contabilizando directamente la amortización en la cuenta respectiva del activo fijo intangible.

<i>Patentes</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Patentes
<i>Concesiones</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Concesiones
<i>Derechos de autor</i>	{ Débito: Crédito:	Gastos generales Derechos de autor
<i>Mejoras a inmuebles arrendados</i>	{ Débito: Créditos:	Gastos generales Mejoras a inmuebles arrendados

Autoevaluación final

Es conveniente que usted mismo se de cuenta si está preparado para resolver los problemas de amortización que se le presentan en el trabajo, a través de la verificación de su aprendizaje del contenido de esta unidad.

Lo invitamos a que responda la prueba de revisión de conocimientos y evalúe usted mismo su aprendizaje.

Las respuestas a esta prueba las encuentra a continuación

Respuestas a la autopueba de avance

1.

Empresa Colombiana de máquinas Amortizaciones de Activos Intangibles Papel de Trabajo Agosto de 1984						
Activo intangible	Fecha de adquisición	Costo	Vida útil	Tiempo a amortizar	Amortizaciones	
					Patentes	Mejoras
Patente	1-sept-82	120.000	5 años	1 mes	2.000	
Mejoras	20-jun-84	90.000	18 meses	1 mes		5.000
TOTALES					2.000	5.000

EMPRESA COLOMBIANA DE MAQUINAS	NOTA DE CONTABILIDAD	No. 634 Fecha
--------------------------------	----------------------	------------------

Detalle

Valor de las amortizaciones de los Activos intangibles

Patentes	\$ 2.000.00
Mejoras en Inmuebles arrendados	5.000.00

ACOMPÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

Código	Cuentas	Parciales	Débitos	Créditos
171	Patentes			2.000.00
175	Mejoras en inmuebles arrendados			5.000.00
602	Gastos generales		7.000.00	
	SUMAS IGUALES		7.000 =====	7.000.00 =====
PREPARADO		REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO

**COMPROBANTE
DE DIARIO**

COLOMBIANA DE MAQUINAS

Fecha 31-VIII-1984

No. 932

Denominación del comprobante				
Código	Concepto	Parcial	Débito	Crédito
1	171	PATENTES		2.000 oo
2	175	MEJORAS EN INMUEBLES		
3		ARRENDADOS		5.000 oo
4	602	GASTOS GENERALES	7.000 oo	
5				
6				
7				
8				
9		PARA REGISTRAR AMORTI-		
10		ZACIONES INTANGIBLES		
11		POR EL MES DE AGOSTO		
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28		SUMAS IGUALES	7.000 oo	7.000 oo
Elaborado por		Aprobaciones	Contabilizado por	

Industrial de Motores S.A.
Amortización de activos intangibles
Marzo 31 de 1982

Activos intangibles	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Vida útil	Tiempo a amortizar	Patentes	Amortizaciones	
						Concesiones	Mejoras en inmuebles arrendados
Patente-fabricación de motor	16-03-82	\$700.000oo	5 años	15 días	\$5.833.34		
Concesión-fabricación Ford.	06-03-82	600.000oo	3 años	25 días		\$13.888.89	
Mejoras en inmuebles arrendados	21-03-82	180.000oo	2 años, 3 meses, 10 días	10 días			\$2.195.12
Totales		\$1.480.000.oo			\$5.833.34	\$13.888.89	\$2.195.12

Industrial de Motores S.A.	NOTA DE CONTABILIDAD	No. 322
		Fecha III-31/82

Detalle	
Valor de las amortizaciones de activos fijos intangibles correspondientes al mes	
Patentes	\$ 5.833.34
Concesiones	\$13.888.89
Mejoras en inmuebles arrendados	2.195.12
Total	\$21.917.35

ACOMPAÑENSE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA

Código	Cuentas	Parciales	Débitos	Créditos
172	Amortización acumulada de patentes			\$ 5.833.34
174	Amortización acumulada de concesiones			\$13.888.89
176	Amortización acumulada de mejoras en inmuebles arrendados			2.195.12
602	Gastos generales		21.917.35	
	Sumas iguales		<u>21.917.35</u>	<u>21.917.35</u>

PREPARADO Martha Poveda	REVISADO Emiro Duarte	APROBADO	CONTABILIZADO
----------------------------	--------------------------	----------	---------------

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLES

Características: Decoración en las oficinas de Gerencia y Contraloría

Fecha de expedición: marzo 2/82 Fecha de expiración: abril 30/87

Valor total: \$180.000.00

Valor a amortizar: \$180.000.00

Amortización anual: \$79.024.39

Amortización mensual: \$6.585.37

Observaciones:

Vida útil: 5 años

COMPOSICION VALOR TOTAL

1-	Materiales y mano de obra	\$ 180.000.00
2-	_____	_____
3-	_____	_____
4-	_____	_____
5-	_____	_____
Total		\$ 180.000.00

Amortizaciones

Total \$ 180.000.00

Período	Amortización del período	Amortización acumulada	Saldo por amortizar	Período	Amortización del período	Amortización acumulada	Saldo por amortizar
Mar/82	\$2.195.12	\$2.195.12	\$177.804.88				

Activo fijo: Mejoras

Cuenta: Mejoras en inmuebles arrendados
Código: 175

COMPROBANTE DE DIARIO

Industrial de Motores S.A.

Fecha III-31-1982

No. 224

Denominación del comprobante

Código	Concepto	Parcial	Débito	Crédito
1	172 AMORTIZACION ACUMULA-			
2	DA DE PATENTES			5.833.34
3	174 AMORTIZACION ACUMULA-			
4	DA DE CONCESIONES			13.888.89
5	176 AMORTIZACION ACUMULA-			
6	DA DE MEJORAS EN INMUE-			
7	BLES ARRENDADOS			2.195.12
8	602 GASTOS GENERALES		21.917.35	
9	REGISTRAMOS: AMORTIZA-			
10	CION DE ACTIVOS FIJOS IN-			
11	TANGIBLES DEL MES DE			
13	MARZO			
14	Sumas iguales		_ 21.917.35	_ 21.917.35

Elaborado por
Martha Poveda

Aprobaciones
Luis Castro

Contabilizado por

Respuestas al ejercicio

1. Cálculo:

$$\begin{array}{l} \text{Concesión} \qquad \qquad \qquad 480.000 \\ \hline \text{Vida útil} \qquad \qquad \qquad 3 \times 12 \text{ meses} \end{array} = 13.333.33$$

Registro:

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
CONCESIONES GASTOS GENERALES R/PARA REGISTRAR AMORTIZACION DE UN MES		13.333.33	13.333.33
SUMAS IGUALES		13.333.33	13.333.33

2. Cálculo:

$$\begin{array}{l} \text{Patente} \qquad \qquad \qquad 600.000 \\ \hline \text{Vida útil} \qquad \qquad \qquad 5 \times 12 \end{array} = 10.000 \times 3 = 30.000$$

Registro:

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
AMORTIZACION ACUMULADA DE PATENTES GASTOS GENERALES R/PARA REGISTRAR AMORTIZACION DE LA PATENTE EN 1 TRIMESTRE		30.000.00	30.000.00
SUMAS IGUALES		30.000.00	30.000.00

Bibliografía

Los conocimientos adquiridos en el estudio de la presente cartilla pueden ser ampliados por usted, con lecturas que realice sobre el tema en los siguientes textos.

- GOMEZ, BRAVO Oscar. *Contabilidad Financiera*. Medellín, Editorial Copiyepes, 1976.
- MEIGS, B. Walter y otros. *Contabilidad la base para las decisiones comerciales*. México, Editorial Mc. Graw-Hill, 1978.
- PATON, W.A. *Manual del Contador*. México, Editorial Uteha, 1975.

El SENA agradecerá cualquier comentario por escrito, destinado al mejoramiento del contenido y la presentación de esta Unidad.

MATERIAL EN PRUEBA

Trabajo escrito

La Compañía "Tornos Ltda." en el mes de septiembre de 1983, realizó las siguientes transacciones de Activos Fijos Amortizables:

1. El 1o. adquiere una patente para la fabricación de *TIMONES PARA TRACTOMULAS*, ocasionando las erogaciones:

Elaboración modelo	_____	\$200.000.00
Estudios Ingeniería	_____	100.000.00
Gastos de experimentación	_____	50.000.00
Honorarios Profesionales	_____	60.000.00

La vida útil de la patente es de 3 años.

2. El día 9 obtiene una Concesión para la fabricación de *PARTES PARA CAJAS DE CAMBIO*, originando los siguientes costos:

Derechos pagados a la firma		
Toyota S.A.	_____	\$600.000.00
Trámites legales	_____	90.000.00
Honorarios profesionales	_____	60.000.00

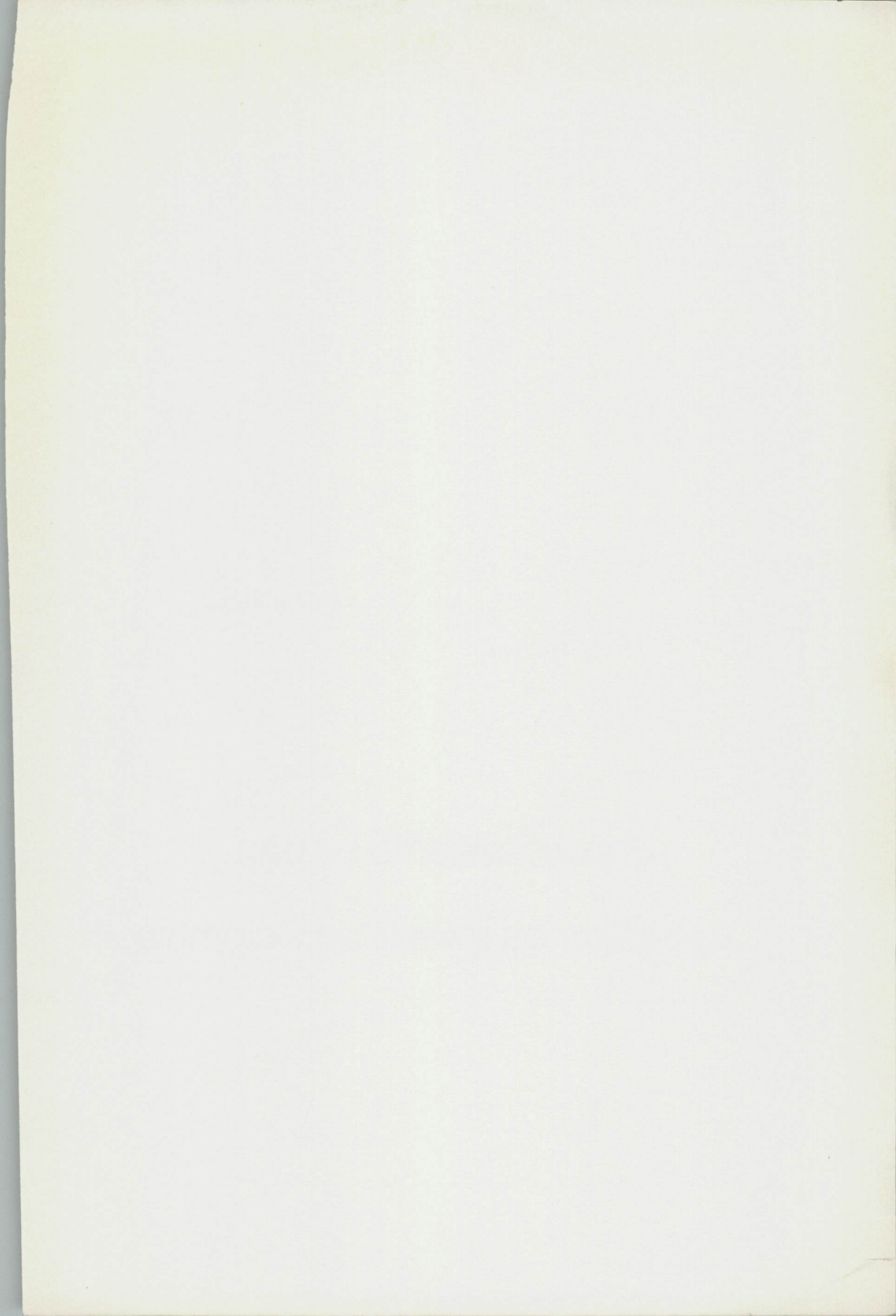
La concesión tiene una vigencia de 3 años y 6 meses.

3. El día 12 se contrata a la firma Constructores Asociados para la realización de mejoras en las bodegas que tiene la Empresa en Arrendamiento.

El valor total del Contrato es de \$430.000.00 que se cancelará a la entrega de la obra. La fecha de entrega es el día 22 del mismo mes. El Contrato de Arrendamiento vence el 31 de diciembre de 1984.

Elaborar:

- El papel de trabajo con el cálculo de las amortizaciones del mes de septiembre.
- Los documentos soporte.
- Las tarjetas control.
- El comprobante de diario.
- Elabore el plan de cuentas que debe utilizar.



¡El conocimiento es paz ...!

Capacitar es invertir en Colombia.