

SENATI

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA



ACTIVOS FIJOS
REVALUACION DE
ACTIVOS FIJOS

4

MODULO

5

UNIDAD



SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL



CAMINA
CAMPAÑA DE INSTRUCCION NACIONAL

CONTABILIDAD

REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS

Especialidad:	CONTABILIDAD
Bloque (Modular):	ACTIVOS FIJOS
Unidad Instruccional:	REVALUACION DE RECURSOS NATURALES No. 5

CONTABILIDAD

REVALUACION DE
ACTIVOS FIJOS

GRUPO DE TRABAJO

Contenido Técnico:	LUIS EDUARDO RODRIGUEZ GABRIEL ANTONIO ALVARADO Instituto Regional Bogotá
Revisión Técnica:	RICARDO AVILA JUAN EGUIO ALFREDO GIRALDO Instituto Regional Barranquilla
Coordinación:	WILSON MORENO Div. de Comercio
Adecuación Pedagógica:	CAROLINA ISAZA MARTHA SOTO Div. de Comercio

Derechos reservados a favor del
Servicio Nacional de Aprendizaje, "SENA"

CONTENIDO

	Página
INTRODUCCION	5
OBJETIVO	6
AUTOPRUEBA DE AVANCE	7
I . ADICIONES Y MEJORAS	13
A. Valuación de las adiciones y mejoras	13
B. Contabilización	14
C. Control	19
D. Depreciaciones en adiciones y mejoras	25
II. REVALUO CATASTRAL	28
III. REAJUSTE DEL VALOR FISCAL	32
RECAPITULACION	35
BIBLIOGRAFIA	55

INTRODUCCION

Los cambios o mejoras efectuados a los Activos Fijos Tangibles inciden directamente en su valor comercial llevado en los libros, de tal forma que el "Auxiliar Contable" deberá, para efectos de su trabajo, registrar la REVALUACION necesaria, según los ajustes que hayan sufrido los activos; éste por consiguiente, es el tema que nos conduce a estudiar la presente unidad.

No sobra advertir, que debido a los permanentes cambios que sufre la legislación tributaria (Nacional, Departamental y Distrital), que inciden directamente en el tratamiento y revaluación de los Activos, los contenidos de la presente unidad tienen validez contable y didáctica. Le corresponde a usted, consultar las disposiciones vigentes en el tiempo en que la estudie y estar actualizado permanentemente.

OBJETIVO

La Contabilidad debe presentar constantemente el estado actualizado de las cuentas de la empresa, lo que hace necesario incluir en ella todas aquellas modificaciones en los valores de los bienes, en este caso, los activos fijos.

Una de estas modificaciones es la revaluación de los activos, ocasionada por mejoras que se les hacen. El Auxiliar de Contabilidad deberá entonces diligenciar, registrar y controlar todas las imputaciones o adiciones necesarias en los libros de contabilidad por este concepto.

Alrededor de este problema gira la información que se ofrece en esta Unidad y con la cual usted se prepara para revaluar contablemente los activos fijos.

Las actividades que representan una revaluación de activos fijos y por ende deben contabilizarse como tales serán:

1. Las adiciones y mejoras
2. El reavalúo catastral
3. El reajuste del valor fiscal

En los numerales 2 y 3 se debe tener en cuenta que los porcentajes que se indican en esta unidad, sufren modificación cada año. Sin embargo, le sirve como guía porque el procedimiento de cálculo y contabilización se mantiene igual.

AUTOPRUEBA DE AVANCE

El objetivo de esta prueba es determinar si debe o no estudiar la presente unidad, para lo cual usted deberá contestar las siguientes preguntas:

1. ¿Sabe usted qué son mejoras y adiciones de los activos fijos?

Sí _____

No _____

2. ¿Sabe usted cómo se contabilizan las mejoras y adiciones de los activos fijos?

Sí _____

No _____

Si sus respuestas son negativas, estudie la presente unidad.

Si sus respuestas son afirmativas, proceda a resolver la siguiente prueba de avance, teniendo en cuenta que el porcentaje legal establecido para calcular el reajuste fiscal por el año 1981 fue del 27.75% y proporcional por fracción de año.

1. Una máquina a 31 de diciembre de 1980 tenía un costo fiscal de \$462.000.00. Si se hace el reajuste correspondiente, el costo fiscal a 31 de diciembre de 1981 es de:
- a. \$ 498.960.00
 - b. 590.205.00
 - c. 508.200.00
 - d. 580.000.00

2. Al efectuarse un pago por concepto de cambio de un elemento por otro de mejor capacidad y rendimiento (es una maquinaria) se debita la cuenta:

- a. Bancos
- b. Maquinaria y Equipo
- c. Revaluación de Maquinaria y Equipo
- d. Adiciones y mejoras en curso de maquinaria y equipo.

3. Al terminarse una adición o mejora en un activo fijo y trasladarse a la cuenta correspondiente, el documento contable que sirve de soporte es:

- a. Comprobante de Egreso
- b. Orden de Trabajo
- c. Nota de Contabilidad
- d. Comprobante de Egreso

4. El día 1 de agosto de 1981, se adquiere un activo fijo por valor de \$240.000.00; si se reajusta de acuerdo con el porcentaje establecido por la ley, el monto del ajuste a 31 de diciembre de 1981 es de:

- a. \$ 66.600.00
- b. 27.750.00
- c. 5.544.00
- d. 2.775.00

5. Una reparación de un activo fijo, se considera:
- Adición
 - Mejora
 - Adquisición
 - Ninguna de las anteriores
6. La empresa Confecciones El Tigre S.A., durante el mes de diciembre de 1981, efectúa las siguientes transacciones:
- El día 1 se paga a la empresa Industrial Colombiana de Carrocerías S.A., la suma de \$200.000.00 por concepto de compra e instalación de una nueva carrocería de madera en el camión de placa No. PX 1848 modelo 1970. El camión se encuentra totalmente depreciado. El pago se hace con el cheque No. 1748109 del Banco Popular Sucursal Avenida 19. El trabajo será entregado el 31 de diciembre de 1981.
 - El día 6 se contrata con el señor Víctor Camelo la fabricación de un tanque de desagüe para la caldera principal de la fábrica. El valor total de contrato es de \$250.000.00. Se le paga cuota inicial de \$100.000.00 con cheque No. 116428 del Banco de Colombia; el saldo será cancelado en el momento de la entrega del trabajo.
 - El día 11 se contrata con el señor Guillermo Reyes la construcción de un cuarto para almacenar mercancías defectuosas. La construcción cuesta \$120.000.00. Se le paga cuota inicial de \$60.000.00 con cheque No. 1748182 del Banco Popular y el saldo a la entrega del trabajo.

- d. El día 21 se cancela al señor Víctor Camelo la suma de \$150.000.00 con cheque No. 142604 del Banco de Colombia por concepto del saldo de la fabricación e instalación del tanque para desagüe de la caldera principal. El trabajo es recibido a satisfacción.
- e. El día 28 el señor Guillermo Reyes hace entrega del trabajo contratado (cuarto de almacenamiento de mercancías defectuosas) y se le paga el saldo del contrato con cheque No. 142699 del Banco de Colombia.
- f. El día 31 se reajusta el costo de una máquina contabilizadora, cuyo costo fiscal a diciembre 31 de 1980 era de \$75.000.00.
- g. El día 31 se reajusta el costo de un automóvil Fiat 147 modelo 1981, adquirido el 10 de septiembre de 1981 por un costo total de \$700.000.00
- h. El día 31 de reajusta el costo del edificio, cuyo costo fiscal a diciembre 31 del año anterior era de \$12.000.000.00
- i. Se recibe el trabajo de adquisición e instalación de la carrocería de madera.

NOTAS:

1. Los reajustes se hacen teniendo en cuenta las disposiciones tributarias, que para el año gravable de 1981 eran del 27.75% para el reajuste fiscal.
2. Los datos secundarios en cada una de las transacciones anteriores, pueden ser diligenciados a voluntad del alumno.

3. Tener en cuenta que las transacciones "d" y "e" generan cada una dos asientos contables (uno por la cancelación del saldo y otro por la terminación).

Se pide:

- a. Diligenciar los documentos contables
- b. Registrar las imputaciones en los documentos contables
- c. Diligenciar las tarjetas de control
- d. Elaborar el comprobante de diario mensual de revaluaciones, adiciones y mejoras de activos fijos.

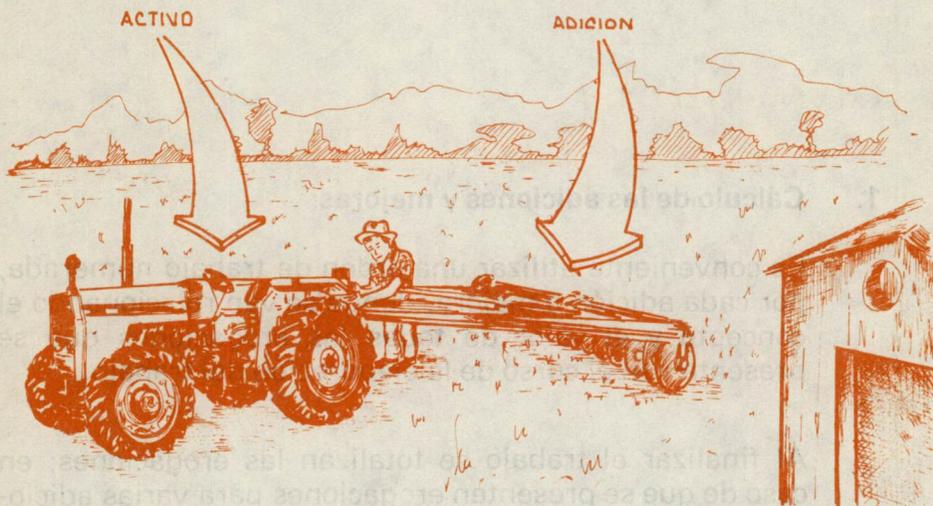
Para desarrollar este trabajo, usted debe tener a disposición los siguientes documentos:

- Cinco (5) comprobantes de egreso
- Seis (6) notas de contabilidad
- Tres (3) tarjetas de control de activos fijos depreciables
- Un (1) comprobante de diario.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN AL FINAL DE LA UNIDAD.

I. ADICIONES Y MEJORAS

Adición es el aumento estructural que se efectúa en un activo con el fin de que cumpla una función más completa en las operaciones de la empresa. Ejemplo: la construcción de una oficina adicional en un edificio, la colocación de un tanque de gasolina de repuesto en un vehículo, etc.



Mejora es la alteración o cambio estructural de un edificio, máquina o cualquier otro activo fijo, que representa mayor durabilidad y/o productividad. Ejemplo: El cambio de una carrocería de madera por una metálica en un camión, el cambio de un motor por uno de más potencia en un carro, etc.

A. VALUACION DE LAS ADICIONES Y MEJORAS

El valor de las adiciones y mejoras está constituida por todos los desembolsos necesarios para colocar los activos en condiciones de funcionamiento adecuado y más ventajoso del que venía ofreciendo anteriormente.

Al capitalizar el costo de las adiciones y mejoras, debe tenerse cuidado de hacer las deducciones correspondientes en las cuentas de activos de los elementos sustituidos por el nuevo trabajo.

Puede ser difícil estimar con precisión el valor en libros de los elementos eliminados o sustituidos; en tales casos es conveniente el asesoramiento de una persona especializada para fijar un valor razonable.

B. CONTABILIZACION

1. Cálculo de las adiciones y mejoras:

Es conveniente utilizar una orden de trabajo numerada, por cada adición o mejora, donde se van relacionando el concepto y el valor de todas las erogaciones que se presentan en el curso de la elaboración del trabajo.

Al finalizar el trabajo se totalizan las erogaciones; en caso de que se presenten erogaciones para varias adiciones y/o mejoras, se distribuye el valor a través de bases apropiadas. Cuando la adición o mejora la efectúa en su totalidad un tercero, no es necesaria la utilización de orden de trabajo.

2. Documentos de soporte:

En el caso de los pagos por adiciones y/o mejoras, el documento contable es el **comprobante de egresos**. Cuando se registra la terminación de las adiciones y/o mejoras el documento contable es la **Nota de Contabilidad**. Se pueden tener como documentos auxiliares: la orden de trabajo, el contrato entre las partes, etc.

3. Asientos de Diario

- Pagos por adiciones y mejoras en edificios:

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso	XXX	
Edificios		
Bancos		XXX
SUMAS IGUALES	XXX	XXX
Registramos -----		

- Terminación del trabajo por adiciones y mejoras a edificios.

DETALLE	DEBE	HABER
Edificios	XXX	
Adiciones y mejoras en curso		
Edificios		XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
Registramos -----		

- Pago por adiciones y mejoras en maquinaria y equipo.

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso		
Maquinaria y Equipo	XXX	
Bancos		XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
Registramos		

- Terminación del trabajo por adiciones y mejoras a maquinaria.

DETALLE	DEBE	HABER
Maquinaria y equipo	XXX	
Adiciones y mejoras maquinaria y equipo		XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
Registramos		

- Pagos por trabajos en adiciones y mejoras en vehículos.

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso Vehículo	XXX	
Bancos		XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
Registramos -----		

- Terminación del trabajo por adiciones y mejoras en vehículos.

DETALLE	DEBE	HABER
Vehículos	XXX	
Adiciones y mejoras en curso Vehículos		XXX
Sumas iguales	XXX	XXX
Registramos -----		

De la misma manera se procede con las adiciones y mejoras en los demás activos fijos.



NOTA:

1. Las adiciones y mejoras en Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, son poco usuales, sin embargo en caso de presentarse los registros contables son similares a los vistos anteriormente.
2. No todas las veces que se presentan adiciones y mejoras en los activos fijos se presentan deducciones por elementos sustituidos.
3. En los asientos contables anteriores, se utilizan cuentas independientes por las adiciones y mejoras de los diferentes activos fijos. También se puede utilizar una sola cuenta que cubra todas las adiciones y mejoras de los activos fijos y como subcuentas se especifica cada clase de activo.

Los pagos de adiciones y mejoras se deben registrar en el Comprobante de Diario de Egresos. Las deducciones por elementos sustituidos y la terminación de los trabajos por adiciones y mejoras se registran normalmente en el Comprobante de Diario de Notas de Contabilidad. También se puede hacer un Comprobante de Diario para todo lo relacionado con las adiciones y mejoras; este caso será el que utilizaremos en el ejercicio de esta unidad.

C. CONTROL:

Toda adición o mejora a un activo fijo, debe ser registrada en la tarjeta de control correspondiente, para tener la historia completa de cada uno de los activos fijos. También se puede utilizar una tarjeta de control exclusivamente para la adición o mejora.

EJEMPLO:

La Empresa Industrial El Caribe S.A., durante el mes de agosto de 1982, efectúa las siguientes adiciones y mejoras.

TRANSACCIONES:

1. El día 6 paga la suma de \$100.000.00, se gira cheque No. 2015 del Banco de Occidente con comprobante de Egreso No. 406, al señor Gustavo Rubiano por la construcción de una oficina en el edificio de la fábrica. El valor total es de \$250.000.00 incluye los materiales; el saldo será pagado a la entrega de la obra.
2. El día 13 se paga a la empresa Industrias Metálicas Inca S.A., la suma de \$150.000.00, se gira cheque No. 2199 del Banco de Occidente por la fabricación en el Jeep Nissan Patrol de propiedad de la empresa, de una cabina metálica, comprobante de egreso No. 438.

La capota de lona sustituida no tiene un valor significativo por su mal estado y por lo tanto no se le da valor. El vehículo está nuevamente al servicio de la empresa a partir del 16 de agosto, Nota de Contabilidad No. 219.

3. El día 20 se le paga al señor Gustavo Rubiano la suma de \$150.000; se gira cheque No. 2201 del Banco de Occidente, correspondiente al saldo por la construcción de la oficina en el edificio de la empresa. La oficina es ocupada el día 21 de agosto, comprobante de egreso No. 463 y Nota de Contabilidad No. 222.

CALCULO DE LAS ADICIONES:

<p>Adición en edificios: COSTO = \$250.000,00</p>	<p>Adición en vehículos: COSTO DE LA CABINA = \$150.000,00</p>
--	---

NOTA:

La colocación de la cabina podría considerarse también como mejora.

Documentos de Soporte:

Transacción No.	DOCUMENTOS:
1.	Contable: Comprobante de Egreso Auxiliar: Recibo de caja del Contratista Negociable: Cheque
	Contable: Comprobante de Egreso Auxiliar: Recibo de caja del Proveedor Factura del Proveedor Garantía del Trabajo
2.	Negociable: Cheque

3.

Contable:
Auxiliar:
Negociable:

Comprobante de Egreso
Recibo de caja del Contratista
Cheque

ASIENTOS DE DIARIO:

1. Pago parcial de la mejora

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso	250.000 oo	
Bancos		100.000 oo
Acreeedores varios		150.000
Sumas iguales	250.000	250.000
Vr: Pago parcial al Sr. Gustavo Rubiano por construcción oficina, comprobante de egreso No. 406.		

2. Cancelación de la capota

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso	150.000.00	
Bancos		150.000.00
Banco de Occidente		
Sumas iguales	150.000.00	150.000.00
Registramos cancelación de capota para jeep Nissan, comprobante de Egreso No. 438.		

2A. Contabilización del cambio de la capota.

DETALLE	DEBE	HABER
Vehículos	150.000.00	
Adiciones y mejoras en curso		150.000.00
Sumas iguales	150.000.00	150.000.00
Registramos cambio de capota en jeep Nissan, Nota de Cont. No. 219.		

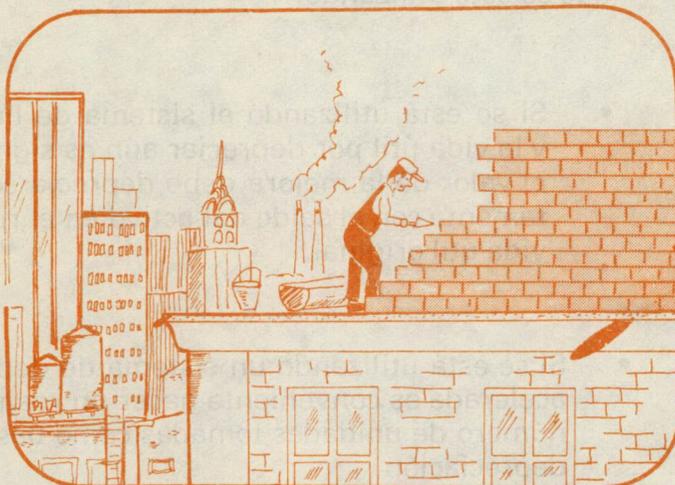
3. Cancelación deuda al contratista

DETALLE	DEBE	HABER
Acreeedores varios	150.000.00	
Bancos		150.000.00
Sumas iguales	150.000.00	150.000.00
Cancelación del saldo a Gustavo Rubiano por construcción de oficina comprobante de egreso No. 463		

3A. Contabilización de la mejora en edificios.

DETALLE	DEBE	HABER
Edificios	250.000.00	
Adiciones y mejoras en curso		250.000.00
Sumas iguales	250.000.00	250.000.00
Registramos terminación de oficina en el edificio de la fábrica, nota de contabilidad No. 222.		

D. DEPRECIACIONES EN ADICIONES Y MEJORAS:



Los valores pagados por adiciones y mejoras, así como entran a formar parte del costo de los activos fijos, deben ser igualmente depreciados.

1. En adiciones:

Para efectuar las depreciaciones de las adiciones, es necesario fijarle una vida útil independiente del activo del cual está haciendo parte y proceder a depreciar de igual manera independientemente.

Muchas personas integran la vida útil y la depreciación de la adición con el activo por el cual entran a formar parte.

2. En mejoras:

Por la depreciación de los valores pagados por mejoras: debemos tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- a. Si la mejora va a generar una mayor durabilidad del activo fijo en el cual se efectuó, se debe reconsiderar la vida útil y proceder a depreciar el saldo pendiente.

- b. Si la mejora va a generar mayor productividad, se debe tener en cuenta el sistema de depreciación que se esté utilizando.
- Si se está utilizando el sistema de línea recta y la vida útil por depreciar aún es significativa, el valor de la mejora debe depreciarse conjuntamente con el saldo del activo en el resto de la vida útil original.
 - Si se está utilizando un sistema de depreciación acelerada es conveniente hacer un reajuste en el número de unidades tomadas como base para la depreciación.
 - Si se está utilizando sistema de línea recta y la vida útil se ha extinguido o el saldo pendiente es poco significativo, es conveniente ajustar la vida útil y depreciar el valor pendiente incluyendo el de la mejora.

Es conveniente comunicar a la respectiva oficina de Administración de Impuestos Nacionales las novedades en cuanto a las adiciones y mejoras y las modificaciones en la vida útil de los activos fijos.

EJERCICIO

Elaborar los asientos de diario por las siguientes transacciones:

1. El día 16 de febrero de 1982, se pagó al señor Armando Paredes la suma de \$100.000.00, se gira cheque No. 1100 del Banco de Bogotá como parte del contrato para la construcción de unas mejoras en un local con un valor total de \$250.000.00
2. El día 16 de marzo de 1983, se pagó al señor Paredes la suma de \$150.000.00, se gira cheque No. 1198 del Banco de Bogotá como saldo del mismo contrato y entrega de la obra terminada a satisfacción.

COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE
APARECEN AL FINAL DE LA UNIDAD

II. REAVALUO CATASTRAL

Es el aumento ocasional del valor de los predios urbanos y rurales, en el registro o matrícula del respectivo municipio al que pertenecen.

Este reavalúo puede ser general, es decir, para todo el país, o parcial para uno o varios municipios, o solamente para un sector de un municipio.

Por ejemplo, la Oficina de Catastro del Distrito en el año 1982 decide reavaluar los predios y establece la siguiente tabla que se aplica sobre el último avalúo, de acuerdo con el año en que éste se haya efectuado. (Los siguientes datos son supuestos y sirven de orientación).

Año del último reavalúo	Factor de incremento
1969 y anteriores	3.85
1970	3.70
1971	3.38
1972	2.79
1973	2.63
1974	2.15
1975	1.93
1976	1.65
1977	1.45
1978	1.29
1979	1.12

Para 1980, 1981 y 1982 su avalúo catastral es igual al costo de adquisición.

En estas circunstancias, una casa en el Distrito de Bogotá, negociada en 1980, 1981 o 1982 no tendría aumento y no daría lugar a asiento contable.

Pero a una casa en la misma jurisdicción adquirida en 1968 por \$1.000.000 se le aplicaría el factor 3.85 quedando avaluada en \$3.850.00 ,oo es decir un aumento de \$2.850.000.oo que origina el siguiente asiento contable, si suponemos que el terreno constituye el 50% del valor total:

	DEBE	HABER
Valorización bienes raíces	\$2.850.000.oo	
 Edificio	\$1.425.000.oo	
 Terreno	\$1.425.000.oo	
 Superávit valorización bienes raíces		\$ 2.850.000.oo
 R. Registramos reavalúo por Acuerdo No. 1 de 1981, Nota de Contabilidad No. XYZ.		
 Sumas iguales	\$2.850.000.oo	\$2.850.000.oo

NOTA IMPORTANTE:

La posible valorización por construcción de obras como avenidas y parques, debe ser motivo de un detenido análisis en cada caso, para saber si dicha obra origina verdaderamente una valorización, en qué cantidad y en qué momento, o si apenas origina un pago de impuestos.

Es necesario recordar que al pagar el impuesto por obras de "valorización", **solamente se hace el asiento contable originado en el mencionado pago, debitando GASTOS o IMPUESTOS y acreditando BANCOS.**

Si se justifica contabilizar alguna valorización por obras tales como las anteriormente enunciadas, su cuantificación se registra en la misma forma que se hizo con el reavalúo catastral.

EJERCICIO No. 2.

Calcular y contabilizar a 31 de diciembre de 1982 el reajuste catastral de un edificio situado en Bogotá, cuyo último reavalúo catastral fue en 1974 y quedó con un valor de \$10.000.000.00, de los cuales se considera que el 20% corresponde al valor del terreno. Utilice la Tabla del ejemplo anterior.



COMPARE SUS RESPUESTAS CON LAS QUE APARECEN AL FINAL DE LA UNIDAD.

III. REAJUSTE DEL VALOR FISCAL

Valor fiscal es aquel con el cual figuran los activos fijos en la declaración de renta y patrimonio.

El valor fiscal puede ser alguno de los siguientes:

- El avalúo catastral
- El costo de adquisición para los activos fijos que no hayan sido reajustados o revaluados.
- El costo ajustado para los activos fijos que hayan tenido reajustes o reavalúos.

El **costo ajustado** está constituido por el costo de adquisición más los ajustes graduales sucesivos desde 1974 o desde su adquisición, si ésta fue posterior.

El reajuste del valor fiscal es determinado anualmente por el Gobierno Nacional; con base en el incremento anual de precios al consumidor; usted debe investigar el % de reajuste vigente en el momento en que estudie la unidad.

Para el año gravable de 1982, dicho reajuste fue establecido en un 23.47%

En consecuencia, al elaborar la declaración de renta y patrimonio por el año gravable de 1982, los activos fijos pueden reajustarse en 23.47% sobre el valor fiscal declarado en 1981, y proporcionalmente sobre el costo de adquisición para los activos fijos adquiridos en 1982; en este último caso la proporcionalidad es en meses completos (1.96% mensual).

Este reajuste tiene como objetivo disminuir la diferencia entre el costo del activo fijo y su precio de venta, cuando ella sucede, y obtener así una menor ganancia ocasional; por esta razón, el mencionado reajuste origina un registro contable con débito a **VALORIZACIONES** y crédito a **SUPERAVIT POR VALORIZACIONES**.

Ejemplo:

Un edificio cuyo avalúo catastral es de \$50.000.000.00 fue comprado el 1 de marzo de 1982 en \$100.000.000.00; al incluirlo en la declaración de renta y patrimonio por el año gravable de 1982, el comprador lo ajusta así:

- Costo de adquisición \$100.000.000.00
- Ajuste por 10 meses 19.600.000.00
- Costo ajustado 119.600.000.00

En este caso debemos tener en cuenta el valor de ajuste, por ser el motivo del registro contable que nos interesa; si la construcción se avalúa en \$90.000.000.00 y el Terreno en \$10.000.000.00, el ajuste se distribuye proporcionalmente y se registra.

	DEBE	HABER
Valorización bienes raíces	19.600.000.00	
Edificios	17.640.000.00	
Terreno	1.960.000.00	
Superávit valorización activos		19.600.000.00
R/Registramos el ajuste correspondiente a 1982, de bienes raíces.		
Sumas iguales	\$19.600.000.00	\$19.600.000.00

EJERCICIO

Hallar el monto del reajuste por el año de 1982 para una máquina cuyo costo ajustado en 1981 fue de \$6.000.000.00; elaborar el respectivo asiento contable. El porcentaje de reajuste es del 23.47%.

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

RECAPITULACION

I. Adición:

Es el aumento estructural de un activo para que cumpla su función en forma más completa.

Mejora:

Es la alteración o cambio estructural en un activo fijo para que tenga mayor durabilidad y productividad.

Los pagos por adiciones y mejoras en activos fijos se registran:

DEBITO:

Adiciones y mejoras en curso.

CREDITO:

Bancos.

Al terminar las adiciones y mejoras en activos fijos el registro es:

DEBITO:

A la respectiva cuenta de activo fijo (edif. maqui, vehí.)

CREDITO:

Adiciones y mejoras en curso.

II. Reavalúo Catastral

Es el aumento ocasional del valor de los predios urbanos y rurales por acuerdo, ordenanza o ley.

El reavalúo catastral se registra:

DEBITO:
Valorización bienes raíces.

CREDITO:
Superávit valorización activos.

III. Reajuste del valor fiscal:

Es el aumento al valor de los activos fijos en la declaración de renta y patrimonio, según el % de reajuste establecido por el gobierno.

Por reajuste del valor fiscal:

DEBITO:
Valorización bienes raíces o valorización bienes mobiliarios.

CREDITO:
Superávit valorización activos.

RESPUESTAS A LA AUTOPRUEBA DE AVANCE

1. b
2. d
3. c
4. b
5. d.
6. Ver solución en las páginas siguientes.

CONFECCIONES EL TIGRE S.A.		NOTA DE CONTABILIDAD		No.
				FECHA 21 diciembre/81
DETALLE			\$250.000.00	
Recibo de trabajo a satisfacción correspondiente a la compra e instalación de un tanque de la caldera principal				
ACOMPÁÑESE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA				
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
167	Maquinaria y equipo		\$250.000.00	
194	Adiciones y mejoras en curso			250.000.00
PREPARADO		REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO

Guillermo Reyes
 Sesenta mil pesos m/cte.

CONFECCIONES EL TIGRE S.A.		COMPROBANTE DE EGRESO No. 2792	
CODIGO	CONCEPTO	VALOR	
	Saldo de trabajo de construcción de un cuarto para almacenamiento de mercancías defectuosas	\$60.000.00	
CHEQUE No. 142699	EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	Firma y sello del beneficiario	
BANCO Colombia			
DEBITESE A: Adiciones y mejoras en curso			
		C.C./NIT:	
Preparado	Revisado	Aprobado	Contabilizado

Industria Colombiana de Carrocerías S.A.
 Doscientos mil pesos m/cte.
 1 de diciembre de 1981

Confecciones El Tigre S.A.		COMPROBANTE DE EGRESO No. 2646	
CODIGO	CONCEPTO	VALOR	
	Compra e instalación de una carrocería de madera en el camión de placa No. PX 1848	\$200.000.00	
CHEQUE No. 1748109	EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	Firma y sello del beneficiario	
BANCO Popular		Industrias Colombianas de Carrocerías S.A.	
DEBITESE A: Adiciones y mejoras en curso vehículos			
		C.C./NIT: 0048325	
Preparado Luis Prías	Revisado Flor Ochoa	Aprobado Luz Dfáz	Contabilizado

Víctor Camelo
 Cien mil pesos m/cte.
 6 de diciembre de 1981

CONFECCIONES EL TIGRE S.A.		COMPROBANTE DE EGRESO No. 2692	
CODIGO	CONCEPTO	VALOR	
	Cuota inicial por adquisición de tanque de desagüe para la caldera principal de la fábrica.	\$100.000.00	
	Saldo a la entrega del trabajo	150.000.00	
	Total	\$250.000.00	
CHEQUE No. 116428		EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	Firma y sello del beneficiario
BANCO Colombia		Víctor Camelo	
DEBITESE A: Adiciones y mejoras en curso		C.C./NIT: 18.424.111	
maquinaria y equipo			
Preparado	Revisado	Aprobado	Contabilizado
Luis Prías	Flor Ochoa	Luz Dfáz	

Guillermo Reyes
 Sesenta mil pesos m/cte.
 11 de julio de 1981

CONFECCIONES EL TIGRE S.A.		COMPROBANTE DE EGRESO No. 2719	
CODIGO	CONCEPTO	VALOR	
	Cuota inicial por la construcción de cuarto para almacenamiento de mercancías defectuosas.	\$ 60.000.00	
	Saldo a la entrega del trabajo	60.000.00	
	Total	\$120.000.00	
CHEQUE No. 1748182		EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	Firma y sello del beneficiario
BANCO Popular		Guillermo Reyes	
DEBITESE A: Adiciones y mejoras en curso		C.C./NIT: 11.222.555 Tuta	
edificios			
Preparado	Revisado	Aprobado	Contabilizado
Luis Prías	Flor Ochoa	Luz Dfáz	

Víctor Camelo		Ciento cincuenta mil pesos m/cte.		21 de julio de 1981	
CONFECCIONES EL TIGRE S.A.			COMPROBANTE DE EGRESO No. 2748		
CODIGO	CONCEPTO			VALOR	
	Saldo de adquisición e instalación de tanque en la caldera principal. El trabajo es recibido a satisfacción			\$150.000.00	
CHEQUE No. 142604		EFFECTIVO	Firma y sello del beneficiario		
BANCO Colombia		<input type="checkbox"/>	Víctor Camelo		
DEBITESE A: Adiciones y mejoras en curso		maquinaria y equipo			
Preparado	Revisado	Aprobado	Contabilizado		
Luis Prías	Flor Ochoa	Luz Díaz			

CONFECCIONES EL TIGRE S.A.		NOTA DE CONTABILIDAD		No.
				FECHA
				28 diciembre/81
DETALLE			\$120.000.00	
Recibo del trabajo a satisfacción de construcción de un cuarto para almacenamiento de mercancías defectuosas				
ACOMPANESE SIEMPRE DOCUMENTOS DE PRUEBA				
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
161	Edificios		\$120.000.00	
191	Adiciones y mejoras en curso - edificios			120.000.00
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL

TARJETA DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Modelo _____ Localización _____

Marca: _____ Dirección: Carrera 13 No. 18-26

Otras características _____ Garantía _____

Color: _____

Vendedor: Ospinas y Cía.
 Fecha de adquisición: 1 septiembre 1980

Valor a depreciar: \$9.000.000.00
 Valor de adquisición: _____
 Vida útil: 20 años

Sistema de depreciación: Línea recta

Depreciación: Actual: \$450.000.00 Mensual: \$37.500.00

Costos incidentales

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

Adiciones o mejoras: 28 de diciembre, cuarto (bodega) adicional, costo \$120.000.00

Depreciaciones

Periodo	Depreciación del periodo	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar	Periodo	Depreciación del periodo	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar
IX-80	37.500.00	37.500.00	8.962.500.00	Vienen			
X-80	37.500.00	75.000.00	8.925.000.00	V1-81	37.500.00	375.000.00	8.625.000.00
XI-80	37.500.00	112.500.00	8.887.500.00	VII-81	37.500.00	412.500.00	8.587.500.00
XII-81	37.500.00	150.000.00	8.850.000.00	VIII-81	37.500.00	450.000.00	8.550.000.00
I-81	37.500.00	187.500.00	8.812.500.00	VIII-81	37.500.00	487.500.00	8.512.400.00
II-81	37.500.00	225.000.00	8.775.000.00	X-81	37.500.00	525.000.00	8.475.000.00
III-81	37.500.00	262.500.00	8.737.500.00	XI-81	37.500.00	562.400.00	8.437.500.00
IV-81	37.500.00	300.000.00	8.700.000.00				
V-81	37.500.00	337.500.00	8.662.500.00				
	Pasan...						
Activo fijo:	Edificio			Cuenta:	Edificios		
				Código:	161		

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL
TARJETA DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Marca: Dodge Modelo 1970 Localización _____
 Otras características _____ Capacidad 8 toneladas — Placa PX 1848
 Color: Rojo Garantía 1 año
 Vendedor: Casa Toro Ltda.

Fecha de adquisición: 1o. de octubre/70 Valor de adquisición: \$400.000.00 Costos incidentales
 Valor a depreciar: \$480.000.00 Vida útil: 5 años 1 Carrocería \$ 70.000.00
 Sistema de depreciación: Línea recta 2 Matrícula 10.000.00
 3 _____
 4 _____
 5 _____
 Depreciación: Actual: \$96.000.00 Mensual: \$8.000.00 Total \$ 80.000.00

Adiciones o mejoras: 31 de diciembre de 1981 cambio de carrocería por deterioro, costo: \$200.000.00
 Depreciaciones

Período	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar	Período	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar
Oct/70	8.000.00	8.000.00	472.000.00	Vienen			
Nov/70	8.000.00	16.000.00	464.000.00	jul/71	8.000.00	80.000.00	400.000.00
Dic/70	8.000.00	24.000.00	456.000.00	ag/71	8.000.00	88.000.00	392.000.00
Ene/71	8.000.00	32.000.00	448.000.00	sep/71	8.000.00	96.000.00	384.000.00
Feb/71	8.000.00	40.000.00	440.000.00	oct/71	8.000.00	104.000.00	376.000.00
Mar/71	8.000.00	48.000.00	432.000.00	nov/71	8.000.00	112.000.00	368.000.00
Abr/71	8.000.00	56.000.00	424.000.00	dic/71	8.000.00	120.000.00	360.000.00
May/71	8.000.00	64.000.00	416.000.00	ene/71	8.000.00	128.000.00	352.000.00
Jun/71	8.000.00	72.000.00	408.000.00	feb/72	8.000.00	136.000.00	344.000.00

Activo fijo: Camión

Cuenta: Vehículo
 Código: 169

MODELO DE TARJETA DE CONTROL

RAZON SOCIAL

TARJETA DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Localización _____

Modelo 1970

Marca: Borler

Otras características _____

Color: Gris

Garantía 2 años

Vendedor: Distribuidora Alemana S.A.

Costos incidentales

Fecha de adquisición: 1o. de febrero de 1981

Valor de adquisición: \$600.000

Valor a depreciar: \$600.000.00

Vida útil: 10 años

Sistema de depreciación: Línea recta

Depreciación: Actual: \$60.000.00

Mensual: \$5.000.00

Adiciones o mejoras: 21 de diciembre de 1982 Tanque de deságue costo \$250.000.00

Depreciaciones

Periodo	Depreciación del periodo	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar	Periodo	Depreciación del periodo	Depreciación acumulada	Saldo por depreciar
Feb/81	5.000.00	5.000.00	595.000.00		Vienen	45.000.00	555.000.00
Marr/81	5.000.00	10.000.00	590.000.00	Nov/82	5.000.00	50.000.00	550.000.00
Abril	5.000.00	15.000.00	585.000.00				
Mayo	5.000.00	20.000.00	580.000.00				
Junio	5.000.00	25.000.00	575.000.00				
Julio	5.000.00	30.000.00	570.000.00				
Agosto	5.000.00	35.000.00	565.000.00				
Sept.	5.000.00	40.000.00	560.000.00				
Octubre	5.000.00	45.000.00	555.000.00				
	Pasan	45.000.00	555.000.00				

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

Activo fijo: Caldera

Cuentas: Maquinaria y equipo
Código: 167

RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS

Ejercicios 1.

DETALLE	DEBE	HABER
Adiciones y mejoras en curso	250.000.00	
Bancos		100.000.00
Acreedores varios		
Registramos contrato para mejoras en un bien inmueble.		
Sumas iguales	250.000.00	250.000.00

DETALLE	DEBE	HABER
Acreedores varios	150.000.00	
Bancos		150.000.00
EDIFICIOS	250.000.00	
Adiciones y mejoras en curso		250.000.00
Registramos cancelación y entrega de mejoras en un local.		
Sumas iguales	400.000.00	400.000.00

EJERCICIO: 2

Liquidación:

Avalúo catastral en 1974	\$10.000.000.00
Factor de incremento	2.15
Avalúo catastral el 31 de diciembre de 1982	21.150.000.00
Reavalúo para contabilizar	11.150.000.00
20% correspondiente al terreno	2.230.000.00
80% correspondiente a la edificación	8.920.000.00

Contabilización	DEBE	HABER
Valorización bienes raíces	\$11.150.000.00	
Edificio	\$2.230.000.00	
Terreno	8.920.000.00	
Superávit valorización bienes raíces		\$11.150.000.00
Incremento en el avalúo catastral de bienes raíces en 2.15 veces.		
Sumas iguales	\$11.150.000.00	\$11.150.000.00

EJERCICIO 3

Costo ajustado el 31 diciembre de 1981	\$6.000.000.00
Ajuste del 23.47% en 1982	\$1.408.200.00

Asiento Contable:

Valorización valores mobiliarios.

\$1.408.200.00

Maquinaria y Equipo \$1.408.200.00

Superávit valorización activos.

1.408.200.00

SUMAS IGUALES

\$1.408.200.00

\$1.408.200.00

TRABAJO ESCRITO

La Empresa Industrial del Valle S.A., efectúa durante el mes de diciembre de 1982 las siguientes transacciones:

1. El día 3 se contrata con el señor Alvaro Chavez, la construcción de una oficina adicional en el edificio de la empresa. El valor del contrato es de \$150.000.00, se abona la suma de \$100.000.00 con cheque No. 420124 del Banco de Occidente, el saldo se pagará en el momento de la entrega de la obra.
2. El día 8 se adquiere a Industrias Metálicas León una cabina metálica para el campero Toyota Placa AV 6041 modelo 1980, la cabina metálica reemplaza la original de lona que se encuentra defectuosa y no tiene un valor razonable de recuperación. Se paga la suma de \$80.000.00 con cheque No. 1241 245 del Banco Popular (este valor incluye la instalación). La cabina se entregará instalada el 24 de diciembre.
3. El día 11 se contrata con el señor Pedro Cuéllar, la instalación de un remolque en el camión de reparto de placa No. PS 4088. El contrato es por valor de \$200.000.00. Se abona la suma de \$100.000.00 con cheque No. 240166 del Banco de Occidente y el saldo a la entrega del trabajo. El remolque una vez instalado quedará como parte original del camión.
4. El día 18 se adquiere un recipiente para ser instalado en la máquina de teñido No. 1846. Se paga la suma de \$25.000.00 con cheque No. 1268904 del Banco Popular.
5. EL día 20 se paga al señor Gabriel Rodríguez la suma de \$5.000.00 con cheque No. 128932 del Banco Popular por concepto de instalación del recipiente en la máquina de teñido.

6. El día 24 se paga el saldo por compra e instalación de cabina metálica en el campero Toyota Placa No. AV 6041. Se paga con cheque No. 436742 del Banco de Occidente.
7. El día 27 se le paga al señor Alvaro Chavez el saldo por la construcción de la oficina adicional. Se recibe el trabajo de acuerdo con lo estipulado en el contrato y se gira cheque No. 436761 del Banco de Occidente.
8. El día 28 se recibe el trabajo de la instalación de un remolque en el camión de Placa No. PS 4088. Se paga el saldo con cheque No. 436778 del Banco de Occidente.
9. El día 31 se reajusta el automóvil Ford 1980, placa No. SV 9810 adquirido en el mes de marzo de 1980 y con un costo fiscal a diciembre 31 de 1980 de \$750.000.00.
10. El día 31 se reajusta el costo del minicomputador Radio Shak comprado el 1 de abril de 1981 y cuyo costo de adquisición fue de \$200.000.00
11. El día 31 se reajusta el costo de un bien raíz ubicado en la carrera 13 No. 18-48, adquirido el 21 de julio de 1981 por un valor de \$15.000.000.00 distribuidos así:

Terreno \$6.000.000.00 y Edificio \$9.000.000.00

NOTAS:

1. Los reajustes se hacen teniendo en cuenta las disposiciones tributarias; para el año 1982 el reajuste es 23.47%.
2. Los datos secundarios en cada una de las transacciones anteriores pueden ser diligenciados a voluntad del alumno.

Se pide:

1. Diligenciar los documentos contables.
2. Registrar las imputaciones en los documentos contables.
3. Diligenciar las tarjetas de control.
4. Elaborar el Comprobante de Diario mensual de revaluaciones, adiciones y mejoras de activos fijos.

Para desarrollar este trabajo, usted debe disponer del siguiente material:

- Siete (7) Notas de Contabilidad
- Cuatro (4) Tarjetas de Activos Fijos Depreciables.
- Un (1) Comprobante de Diario.

Amigo (a): si usted realizó a conciencia el estudio de esta Unidad, sabemos que ya puede realizar las transacciones contables en cuanto a REAVALUOS se refiere.

BIBLIOGRAFIA

Como su deseo es profundizar sobre los temas vistos en la presente Unidad, le sugerimos consultar las siguientes obras:

Gómez Bravo, Oscar: Contabilidad Financiera. Editorial Copyyepes, Medellín, 1976.

Ministerio de Hacienda, Manual del Declarante año gravable de 1981. Imprenta Nacional, Bogotá, 1982.

Pérez de Brigard, Hernán y otros: Principios Contables y Normas para la presentación de estados financieros. Holgraf, Bogotá, 1977.

LIBRO DE CUENTAS

Como se desea profundizar sobre los temas vistos en la presente
de Unidad le sugerimos consultar las siguientes obras:

Gómez Bravo, Oscar. Contabilidad Financiera, Editorial Copy

Impreso en los Talleres de
Editorial Presencia Ltda.
Calle 23 No. 24-20
Bogotá, Colombia

Ministerio de Hacienda. Manual del Declarante en Gravable de
1987. Imprenta Nacional, Bogotá, 1982.

Pérez de Barrera, Hernán y otros. Principios Contables y Normas
para la presentación de estados financieros. Hogar, Bogotá,

1977.

¡El conocimiento es paz...!
Capacitar es invertir en Colombia.

