

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**



**BIENES DE LARGA DURACIÓN**

# VALUACION DE LOS BIENES DE LARGA DURACION

Bienes Muebles o Inmuebles de larga duración

Actividades  
administrativas o  
productivas de  
carácter institucional

Inversiones en  
proyectos



Valor de  
compra  
+  
Gastos  
inherentes

Igual o  
mayor  
de  
\$600.00

Se deberá  
contabilizarse  
como  
Inversiones de  
larga duración



SE COMPRA TERRENO POR VALOR DE \$1500000.00 PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN PARQUE DE RECREACIÓN PARA LA POBLACIÓN ALEDAÑA A LA INSTITUCIÓN.

fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
xxx		Partida No X		
	25263	Bienes Inmuebles	\$1500,000.00	
	25263001	Terrenos		
	41361	A.M.x Inversiones en Activos Fijos		\$1500,000.00
		V/ ADQUISICIÓN DE TERRENO PARA CONSTRUCCION DE PARQUE RECREATIVO		

# DEPRECIACION

## MÉTODO DE LÍNEA RECTA

La vida útil de los bienes se determinara de acuerdo a lo siguiente

Bienes	Factor Anual	Plazo
Edificaciones y Obras de Infraestructura	0.025	40 años
Equipo de Transporte	0.10	10 años
Otros Bienes Muebles	0.20	5 años



Los bienes muebles o inmuebles provenientes de años anteriores, deberán amortizarse en el número de meses o años de vida útil que les resta



Valor  
Residual

• 10 % al costo  
de  
adquisición

# EJEMPLO DE DEPRECIACIÓN

Adquisición de equipo de aire acondicionado

- Costo \$ 250,000.00
- Valor residual = \$ 25,000.00
- Años de vida útil = 5 años (0.20)
- Depreciación anual = \$ 45,000.00
- Fecha de Adquisición: 01-06-2012

PDA	CODIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	83815	Depreciación de Bienes de uso	\$22,500.00	
	24199	Depreciación Acumulada		
	24199019	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso		\$22,500.00
	24199019x	Equipo de aire acondicionado		
		<b>v/ Registro de depreciación al 31-12-2012</b>		

# EROGACIONES CAPITALIZABLES

Las erogaciones en adiciones, mejoras y reposiciones vitales que aumenten el valor o prolonguen la vida útil económica de los bienes muebles e inmuebles

Deberán contabilizarse como un incremento en el valor de éstos

previa deducción del costo asignado a las partes o piezas que se sustituyan y la proporción correspondiente a la depreciación del bien

Las erogaciones en reparaciones que aumenten de forma significativa el valor de los bienes muebles e inmuebles, deberán contabilizarse como un incremento en el valor de éstos caso contrario como Gastos de Gestión

## EJEMPLO DE MEJORAS...

El Ministerio de OAM adquirió hace 5 años un edificio donde ubica sus oficinas administrativas y debido al aumento de sus actividades necesita adecuar nuevos espacios. Por lo que se consideró incorporar un nuevo cubículo

Se tiene la información siguiente:

- Valor de adquisición      \$250,000.00
- Valor residual              \$ 25,000.00
- Costo por adicción         \$ 35,000.00



PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	24107	Adiciones, reparacionrd y mejoras de Bienes	1	\$35,000.00	
	24107004	De Vivienda y Oficinas			
	41361	A.M x Inversiones en Activos Fijos			\$35,000.00
	41361001	Inversiones en Activo Fijo			
		<b>v/ Devengamiento por adición a instalaciones</b>			

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
2	24101	Bienes Inmuebles	1	\$35,000.00	
	24107004	Edificios e instalaciones			
	24107	Adiciones, reparacionrd y mejoras de Bienes			\$35,000.00
	24107004	De Vivienda y Oficinas			
		<b>v/Traslado de costo por adición a instalaciones</b>			



## EJEMPLO DE REPOSICIÓN

El Ministerio de OAM adquirió un vehículo en año 2007

- Valor neto                      \$60,500.00

Cinco años después por desperfectos mecánicos se sustituye el cigüeñal y se realiza el registro por **descargo** de la pieza sustituida, asignándole un 20% del valor del vehículo.

Depreciación acumulada    \$5,445.00

Descargo = \$60,500.00  $\times$  20% = \$12,100.00



PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	83806	Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	2	\$ 6,655.00	
	83806001	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			
	24199	Depreciación Acumulada		\$ 5,445.00	
	24199017	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			
	24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			\$12,100.00
	24117001	Vehículos de Transporte			
		<b>v/ Descargo de cigüeñal</b>			

El valor de adquisición de la pieza nueva asciende a \$15,000.00, según experto esta mejora aumentará la vida útil del bien en 3 años



PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
2	24119	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	1	\$15,000.00	
	24119005	Herramientas y Repuestos Principales			
	41361	A.M x Inversiones en activo Fijo			\$15,000.00
		<b>v/ Registro de adquisición del nuevo cigüeñal</b>			

Se reclasifica la compra del cigüeñal al equipo de transporte

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
3	24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2	\$15,000.00	
	24117001	Vehículos de Transporte			
	24119	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso			\$15,000.00
	24119005	Herramientas y Repuestos Principales			
		<b>v/ Ajuste del valor del activo</b>			

# CONTROL FISICO DE LOS BIENES DE LARGA DURACION



ACTIVOS FIJOS

Independiente el valor de Adquisición de los bienes, la institución deberá de mantener controles administrativos

## CONTROL INTERNO

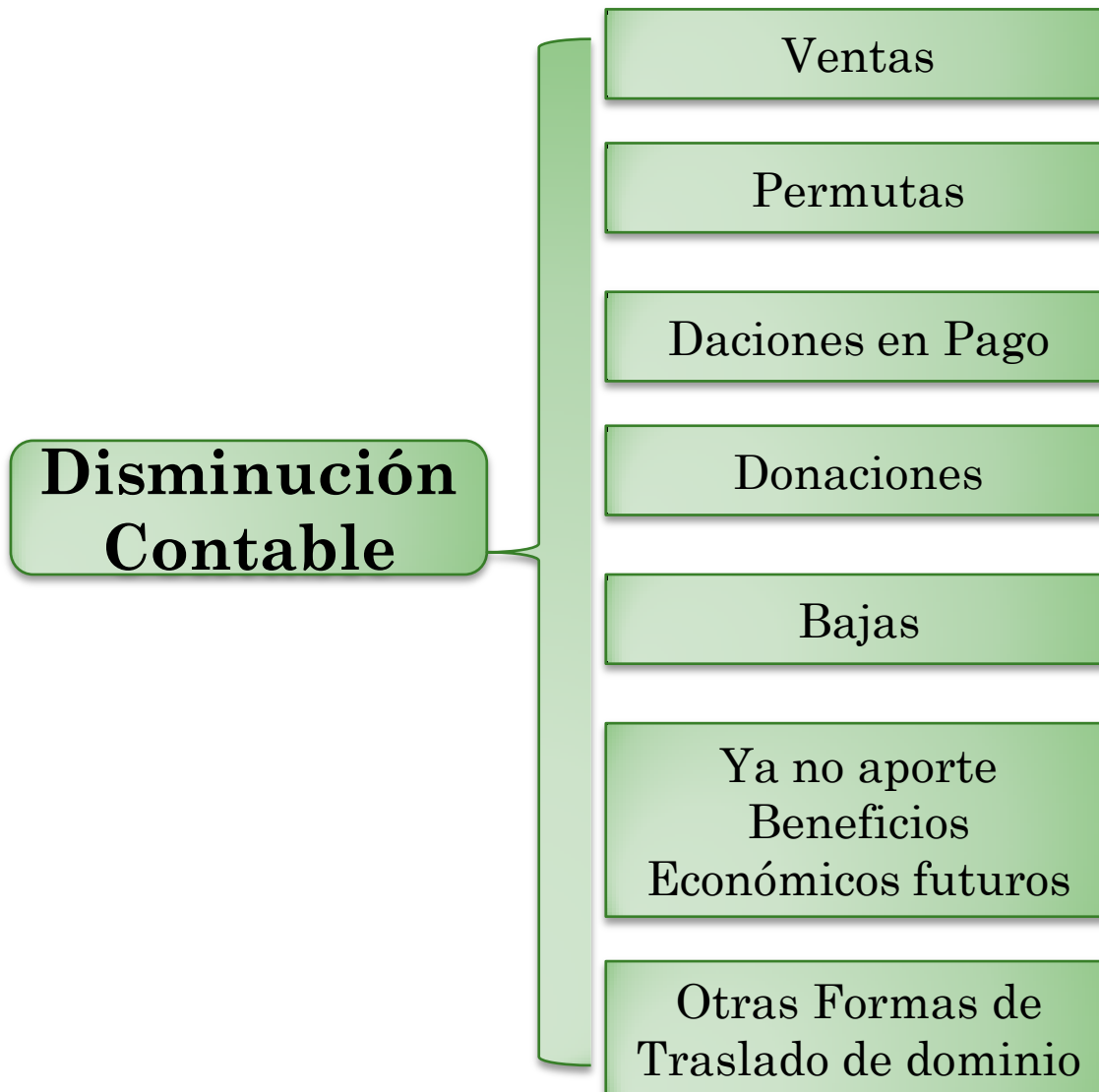
Registro físico de cada bien

Identificación de las Principales Características

Lugar de Ubicación donde este en uso



# Cancelación de Bienes de Larga Duración



# TRATAMIENTO CONTABLE



# APLICACIÓN CONTABLE

Valor de Adquisición:	\$ 300,000.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$ 105,000.00</u>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 195,000.00</b>
(83805) Costo de Venta de Bienes de Uso	
(83806) Gasto por Descargo de Bienes de LD	



SE VENDE EQUIPO DE TRANSPORTE INSTITUCIONAL POR VALOR DE \$200000.00 CUYO COSTO DE ADQUISICIÓN FUE DE \$300,000.00, AL MOMENTO DE LA VENTA TENIA UNA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE \$105,000.00

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx		Partida No. X		
	24199	Depreciación Acumulada	\$105000.00	
	24199017	Equipo de transporte, tracción y elevación		
	21199017001	Vehículo de transporte		
	83805	Costo de venta de bienes de usos	\$195000.00	
	24117	Equipo de transporte, tracción y elevación		\$300000.00
	24117001	Vehículo de transporte		
		// Retiro de Vehículo de transporte por venta.		

# REGISTRO DEL INGRESO

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xxx		Partida No. X		
	21321	D.M.x Venta de Activos Fijos	\$200000.00	
	85811	Venta de Bienes Muebles		\$200000.00
	85811005	Venta de Equipo de Transporte		
		// Reconocimiento del Ingreso por venta de Activo Fijo		



# Bienes Inmuebles Entregados a Terceros

En comodato



En Administración



# COMODATO

Es un contrato mediante el cual una parte entrega a otra gratuitamente y bajo ciertas condiciones, bienes de larga duración, con la responsabilidad de restituir la misma especie después de un tiempo determinado.

## Dos Situaciones en las que se puede dar un comodato

- a) Cuando la institución otorga bienes inmuebles de comodato por un periodo de tiempo determinado.

Los bienes cedidos se contabilizan en la cuenta Bienes inmuebles en Comodato

- a) Cuando la institución recibe bienes inmuebles en calidad de comodato por un periodo de tiempo determinado.

Los bienes recibidos se contabilizan y reclasifican en las cuentas del sector público.



**Ejemplo:** El Ministerio de Economía transfiere edificio para oficinas en concepto de Comodato, al Instituto Salvadoreño del Seguro Social para 25 años.

El Valor del Edificio es de \$ 75,000.00 Depreciación Acumulada a la Fecha \$ 22,000.00 el cual debe ser transferido a la otra entidad con su valor neto.

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	22533	Bienes inmuebles en Comodato	2	\$ 53,000.00	
	22533001	Bienes inmuebles en Comodato			
	24199	Depreciación Acumulada		\$ 22,000.00	
	24199001	Bienes inmuebles			
	24101	Bienes Inmuebles			\$ 75,000.00
	24101001	Edificios e Instalaciones			
		v/ Reclasificación del ACTIVO Fijo (Edificio) entregado a ISTA en calidad de comodato a su valor actual			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 75,000.00</b>	<b>\$ 75,000.00</b>



PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	24101	Bienes Inmuebles	2	\$ 53,000.00	
	24101001	Edificios e Instalaciones			
	42454	Obligaciones por Bienes Recibidos de Terceros			\$ 53,000.00
	42454001	En comodato			
		v/ Activación de edificio dado en comodato por Institución Pública			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 53,000.00</b>	<b>\$ 53,000.00</b>



# EN ADMINISTRACION

**Ejemplo:** El Ministerio de Economía transfiere vehiculo al Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria. El valor del vehiculo es de \$ 15,000.00 presentando una depreciación acumulada a la fecha por valor de \$ 5,000.00, el cual debe ser transferido a la otra entidad con su valor neto.

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	22534	Bienes Muebles e Inmuebles entregados a Terceros	2	\$ 10,000.00	
	22534001	En Administración			
	24199	Depreciación Acumulada		\$ 5,000.00	
	24199017	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			
	24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			\$ 15,000.00
	24117001	Vehiculo de Transporte			
		v/ Reclasificación del ACTIVO Fijo (Vehiculo) entregado a ISTA en calidad de Transferencia en admón. a su valor neto			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 15,000.00</b>

**Ejemplo:** El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria registra la transferencia recibida del Ministerio de Economía.

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2	\$ 53,000.00	
	24117001	Vehiculo de Transporte			
	42454	Obligaciones por Bienes Recibidos de Terceros			\$ 53,000.00
	42454002	En Administración			
		v/ Reclasificación de vehiculo recibido en adminsitración por Institución Pública.			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 53,000.00</b>	<b>\$ 53,000.00</b>



# Revaluación de Bienes de Larga Duración

**Revaluación:** Es el aumento del valor de un bien de forma continuada, de acuerdo al valor de mercado, representado por el exceso del valor de reemplazo u otra forma de medición del activo, sobre un costo o valor en libros.



**Ejemplo:** El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria realiza ajustes al valor de la maquinaria de acuerdo a valúo realizado, para lo cual se determina el superávit siguiente:

Maquinaria:	\$ 40,000.00
Depreciación:	<u>\$ 10,000.00</u>
<b>Valor Neto</b>	<b>\$ 30,000.00</b>

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	24113	Maquinaria y Equipo de Producción	2	\$ 40,000.00	
	24113001	Maquinaria y Equipo de Producción			
	24199	Depreciación Acumulada			\$ 10,000.00
	24199013	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			
	81113	Superavit por Revaluación			\$ 30,000.00
	81113001	Revalo de Maquinaria y Equipo de Producción			
		v/ Reconocimiento de superavit por Revalo de maquinaria			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 40,000.00</b>	<b>\$ 40,000.00</b>

**Ejemplo:** El Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria realiza ajustes al valor de la maquinaria de acuerdo a valúo realizado, para lo cual se determina el Deficit siguiente:

Maquinaria:	\$ 40,000.00
Depreciación:	<u>\$ 10,000.00</u>
<b>Valor Neto</b>	<b>\$ 30,000.00</b>

PDA	CODIGO	CONCEPTO	TM	DEBE	HABER
1	83952	Corrección del Patrimonio	2	\$ 30,000.00	
	83952001	Corrección del Patrimonio			
	24199	Depreciación Acumulada		\$ 10,000.00	
	24199013	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación			
	24113	Maquinaria y Equipo de Producción			\$ 40,000.00
	24113001	Maquinaria y Equipo de Producción			
		v/ Reconocimiento de déficit por Revaluo de maquinaria y Equipo de Producción			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 40,000.00</b>	<b>\$ 40,000.00</b>

# Efecto de revaluación en los estados financieros

Valor de Adicional por Revaluación de Activo Fijo \$ 30,000.00



Al contabilizar un mayor valor en el activo fijo, producto de la revaluación se incrementa el patrimonio de la institución.

BALANCE GENERAL	
Recursos	Obligaciones con Terceros y Patrimonio
Activos Fijos (neto) \$ 30,000.00.	Excedente de Revaluación \$30,000.00
Total \$30,000.00	Total \$30,000.00

