

El càlcul i registre de les amortitzacions



27/12/2016

Suport Tercer Sector – Econòmic

Autor/a: Dolors Martínez Mendoza



Font:

El càlcul i registre de les amortitzacions

27/12/2016

Suport Tercer Sector – Econòmic

Resum:

En arribar al final de l'exercici, i abans de tancar la comptabilitat de l'entitat, cal registrar la pèrdua de valor que han patit els seus immobilitzats. És el que s'anomena amortització.



ÍNDEX

[Concepte d'amortització](#)

[A quins elements afecta?](#)

[Normes comptables que la regulen](#)

[Com es calcula?](#)

[Com es registra comptablement?](#)

Concepte d'amortització

Quan es compra un bé o s'obté un dret que ha de **romandre a l'entitat** i ser utilitzat per un **període superior a un any**, a la comptabilitat no es registra com a despesa, sinó com a **inversió**.

Això vol dir que **el cost** d'aquell element **s'ha de dividir** entre el temps que s'hagi d'utilitzar. Aquesta periodificació de la despesa o desgast del bé, la seva distribució entre tots els **anys de vida útil** d l'element, és l'amortització.

Així, cada any, una part del cost es trasllada a un compte comptable de despesa, i **es va rebaixant el valor** de la inversió, fins que aquesta ja no té cap valor comptable, un cop acabada d'amortitzar.

A quins elements afecta?

En general, s'amortitzen **totes les inversions no financeres**. Aquestes s'anomenen "**immobilitzats**" i es distingeix entre els immobilitzats materials i els intangibles.

Els **immobilitzats materials** són tots aquells que es poden "tocar" i que es pot disposar d'ells d'una forma tangible: ordinadors, mobiliari, equipaments, locals, vehicles...

Els **immobilitzats intangibles** són aquells que l'entitat té el seu dret d'ús i explotació, però que no tenen una forma física: concessions administratives, drets sobre béns cedits en ús, aplicacions informàtiques,...

Són susceptibles d'amortització totes les inversions en immobilitzat que realitzi l'entitat, Però hi ha **algunes excepcions**.

Per exemple, es considera que no té desgast i que, per tant, **no s'ha d'amortitzar** el valor del sòl en les construccions o les compres de terrenys.

Tampoc s'amortitzen les obres d'art o béns d'interès històric, com ara els quadres de valor o els fons documentals de les biblioteques.

Normes comptables que la regulen

Com succeeix amb totes les operacions comptables, els criteris de registre i valoració de les amortitzacions es regulen als diferents **PGC (Pla General de Comptabilitat)**. Segons si l'entitat és d'àmbit català o d'àmbit estatal o d'alguna altra autonomia que no tingui regulació normativa pròpia, haurà d'aplicar un o un altre PGC.

També caldrà tenir en compte [la dimensió en termes econòmics](#) de l'entitat, ja que en els PGC hi ha algunes normes i criteris de valoració que són per entitats de mida considerada gran, i una de diferent per a entitats de mida mitjana o reduïda. És el cas de les normes de valoració que afecten els immobilitzats.

En el cas del [PGC de les associacions i fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya](#), la norma de valoració que diu com s'han de registrar les adquisicions d'immobilitzat i la seva correcció valorativa (l'amortització i/o possibles pèrdues de valor) està a la segona part, **apartat A** (entitats de **dimensió gran**), **norma 2a**. Es concreta encara més a la **norma 3a.**, amb les criteris específics per a l'immobilitzat material i la **norma 5a**. amb els dels intangibles.

Pel que fa a les entitats de **dimensió mitjana i reduïda**, la norma de registre es troba a l'**apartat B**, a les **normes 2a, 3a. i 5a**.

Si l'entitat ha d'aplicar el [PGC estatal de les Entitats sense fins lucratiu](#) de mida **mitjana o reduïda**, les normes de registre i valoració es troben a la **segona part, normes 2a., 3a. i 5a**.

Com es calcula?

La norma comptable diu que la inversió s'ha d'amortitzar segons la **durada de la seva vida útil**, establint criteris concrets quan aquesta no és senzilla de definir (per exemple, en alguns intangibles).

Per tant, l'entitat ha de estimar durant **quants anys podrà utilitzar a ple rendiment** l'actiu. No sempre serà la mateixa vida per a un mateix tipus d'actiu.

En una entitat que treballi amb tecnologia perquè es dediqui a la recerca, potser un ordinador estarà plenament operatiu per les seves necessitats durant un màxim de dos anys. Però per a una altra entitat, a on el mateix ordinador s'utilitza per fer tasques d'oficina, la vida útil pot ser estimada en sis o més anys. En aquests casos, l'amortització s'hauria de fer, en dos i sis o més anys, respectivament.

Però **existeix un altre condicionant**. La [Llei de l'Impost sobre Societats](#), estableix uns [coeficients o percentatges màxims d'amortització fiscal](#). Això vol dir que, si l'entitat utilitza uns criteris d'amortització diferents a aquests, haurà de fer uns **ajustaments temporals en el càlcul del seu impost de societats**, i complicarà una mica la gestió d'aquest..

Per tant, i per no tenir aquestes diferències entre la comptabilitat i la fiscalitat, **la majoria d'entitats utilitza els coeficients fiscals** màxims. Els més habituals són:

Coeficients fiscals d'amortització més habituals	Element	%
	Construccions	2%
	Mobiliari	10%
	Equips informàtics	25%
	Instal·lacions i maquinària	12%
	Elements de transport (vehicles)	16%
	Aplicacions i programes informàtics	33%

Com es registra comptablement?

Un cop es tinguin calculats els imports a amortitzar, cal registrar la despesa comptablement.

Com que amb aquest registre no es genera cap deute, sinó que es reflecteix la pèrdua de valor d'un d'actiu, cal utilitzar un compte comptable també de l'actiu, però que actuï com a corrector, amb signe negatiu.

Els comptes comptables que s'utilitzen per **registrar la despesa** s'amortització són:

680. Dotació amortització immobilitzat intangible

681. Dotació amortització immobilitzat material

Els comptes comptables que s'utilitzen per **registrar la disminució de valor** de l'actiu

280. Amortització acumulada immobilitzat intangible

281. Amortització acumulada immobilitzat material.

En els comptes d'amortització acumulada, pot haver un **quart dígit**, relacionat amb el compte comptable de registre inicial de l'immobilitzat. **que indiqui la naturalesa del bé** amortitzat. Per exemple:

2806. Amortització acumulada aplicacions informàtiques

2815. Amortització acumulada mobiliari

2817. Amortització acumulada elements de transport

A l'assentament comptable, el compte de **despesa** es situarà **al Deure**, i el d'**amortització acumulada**, **a l'Haver**.

Etiquetes: [comptabilitat](#), [amortització](#), [tresoreria i comptabilitat](#), [legislació econòmica](#)

