

CASO: Demolición parcial de centro educativo.

Planteamiento:

La entidad “A” realiza la demolición parcial de un centro educativo para realizar una reconstrucción del mismo. Esta demolición implicó un porcentaje equivalente al 30% del total del colegio, según el informe técnico del ingeniero civil.

Datos adicionales:

Costo inicial colegio	S/. 500 000
Costo demolición y reconstrucción	S/. 215 000
Vida útil	60
Tasa depreciación	1.67%
Fecha de construcción	01/01/1992
Fecha de demolición	01/01/2012

Se pide:

Efectuar el tratamiento contable de la parte demolida y de la reconstrucción del colegio.

SOLUCIÓN.

Cálculo de la depreciación acumulada y valor en libros previo a la demolición.

Se muestran los cálculos efectuados y registrados en libros contables, respecto de la depreciación acumulada con la vida útil estimada de 60 años:

Tasa de depreciación anual	:	100%/60 = 1.67%
Costo inicial del colegio	:	S/. 500 000
Depreciación Anual	:	1.67% x 500 000 = S/. 8 333.33
Depreciación Acumulada		
De 01.01.92 al 01.01.12 (20 años)	:	1.67% x 500 000 x 20 años = S/. 166 666.67
Valor en Libros	:	Costo Activo – Depreciación Ac. - Deterioro Ac. S/. 500 000 – S/. 166 666.67 - 0= S/. 333 333.33

Demolición del 40% del colegio.

La demolición de parte del colegio deberá registrarse como una baja en libros, cuyo importe lo podremos obtener del informe del ingeniero civil, el cual indicó que la demolición implicó un 40% en relación al inmueble en su totalidad.

Costo total del colegio	:	500 000	=	100%
Costo de la parte demolida	:	X	=	40%

Aplicando regla de tres simple, obtenemos un importe de S/. 200 000, cuya depreciación acumulada es de S/. 66 666.67 y su valor en libros S/. 133 333.33.

Con este importe se procederá a dar de baja contable:

		DEBE	HABER
1508.0102	Edificios O Unidades No Residenciales	66 666.67	
5506.01	Baja De Bienes	133 333.33	
1501.0202	Instalaciones Educativas		200 000

01.01.2012 Por la parte demolida del colegio

Reconstrucción del 40% del colegio.

Luego de la demolición, se procede a la reconstrucción, cuyo costo asciende a S/. 215 000 de acuerdo a los datos adicionales:

		DEBE	HABER
1508.0102	Edificios O Unidades No Residenciales	215 000	
1101.040103	Donaciones		215 000

01.01.2012 Por la reconstrucción del colegio.