

FORMACIÓN PROFESIONAL · TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE · UNIDAD 6

Documentar y registrar el inmovilizado

Miércoles 1 de abril de 2026. Llega el sistema de gestión del almacén con una factura de tres líneas: equipo, instalación y un año de mantenimiento. Rubén quiere llevarlo todo al equipo informático, 6.480,00 €. ¿Qué es coste del bien y qué es gasto? ¿Cuánto se amortiza este año? ¿Y qué pasa cuando un equipo se avería y se vende?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Separar en una factura las partidas de inmovilizado y las de gasto.
- Calcular el coste de un equipo hasta su puesta en funcionamiento y darlo de alta con su ficha.
- Calcular la amortización anual y la del primer ejercicio con prorrata mensual.
- Registrar la baja o la venta de un bien con su resultado.
- Completar el libro de bienes de inversión y cotejarlo con el mayor.

SITUACIÓN DE PARTIDA

«Todo al equipo informático»

Miércoles 1 de abril de 2026. Óscar termina de probar el nuevo sistema de gestión del almacén: un servidor, tres lectores de códigos de barras y una impresora de etiquetas. Ha llegado con la factura **SB-26/0145** de Sistemas Jaramago (caso ficticio), que tiene tres líneas: el equipo, la instalación y un año de mantenimiento.

—Instalado y funcionando —dice Óscar—. Ya lo puedes dar de alta.
—Pues todo al equipo informático: **6.480,00 €** —contesta Rubén, que cierra el trimestre con prisa.

Inés, que pasa por allí, le pide que lea la factura línea a línea.

❓ ¿Un ordenador de la empresa es un gasto del año en que se compra?

❓ ¿Por qué pierde valor un equipo con el paso del tiempo?

❓ Si vendes un equipo usado, ¿ganas o pierdes dinero? ¿De qué depende?

❓ ¿Qué datos de un equipo apuntarías para saber, dentro de tres años, cuánto vale?

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

6.1 Inmovilizado frente a gasto corriente

6.2 Alta y ficha del bien; coste y puesta en funcionamiento

6.3 Amortización y correcciones de valor

6.4 Baja, venta y actualización del libro de bienes

6.5 Ficha del bien y libro de bienes de inversión

¿Cuánto se amortiza este año?



Instalado y funcionando desde el 1 de abril.

El mantenimiento va a gasto, no al equipo.





Este año amortizo nueve meses: 900.

CLAVE

La amortización empieza cuando el bien está **disponible para su uso**, no cuando se paga ni cuando se pide. La fecha la prueba el acta de instalación.

¿Dura más de un año?



Inmovilizado

Bienes y derechos que la empresa adquiere para usarlos de forma duradera en su actividad, más de un año, y no para venderlos.



Material (21) o intangible (20)

Un bien físico es inmovilizado material; un programa informático, intangible.



Gasto corriente

Se consume en el ejercicio: la luz, el combustible, una reparación, el mantenimiento, el material de oficina.



Trazo y Papel, 01/01/2026

Cinco fichas: estanterías y mobiliario (216), cuatro puestos informáticos (217), la furgoneta de reparto (218) y el programa de facturación y contabilidad (206).

CLAVE

Lo que se usa durante varios años no es gasto del año en que se compra: es inmovilizado. **Una misma factura puede traer las dos cosas.**

La factura SB-26/0145 de Sistemas Jaramago

LÍNEA	IMPORTE (€)	¿QUÉ ES?	CUENTA
Servidor, lectores e impresora de etiquetas	5.600,00	Bien que se usará varios años	217
Instalación y puesta en marcha	400,00	Necesaria para que el equipo funcione	217
Mantenimiento anual (01/04/2026 a 31/03/2027)	480,00	Servicio que se consume en un año	622
IVA 21 %	1.360,80	Deducible	472

Llega con el albarán de entrega y el acta de instalación firmada por Óscar. La pregunta que decide cada línea es doble: ¿dura más de un año? ¿Hace falta para que el bien funcione?

CLAVE

Si dudas, piensa en el año que viene: si el bien seguirá sirviendo sin volver a pagarlo, es **inmovilizado**; si habrá que pagarlo otra vez, es **gasto**.

Reparar o mejorar



Reparación o mantenimiento

Conservan el bien como estaba: gasto del año (**622 Reparaciones y conservación**).



Ampliación o mejora

Aumenta su capacidad o alarga su vida útil, como un segundo servidor que duplica la memoria: se suma al coste del bien (NRV 2.ª) y cambia su amortización.



Puesta en funcionamiento

El equipo funciona desde el 01/04/2026: en 2026 solo se amortizan **nueve meses**, de abril a diciembre.



La prueba

El acta de instalación que firma Óscar.

CLAVE

La amortización empieza cuando el bien está disponible para su uso, **no cuando se paga ni cuando se pide**.

El precio de adquisición



El precio de adquisición incluye «el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento», entre ellos el transporte, la instalación y el montaje.

PGC PYMES (RD 1515/2007), segunda parte, NRV 2.ª Inmovilizado material, apdo. 1.1 · Consulta la versión vigente

SUJETO OBLIGADO

Trazo y Papel, al dar de alta IM-04: 5.600,00 + 400,00 de instalación = 6.000,00 €.

NO OBLIGA A…

…sumar el IVA deducible, que se recupera en la 472, ni el mantenimiento, que es un servicio del año.

CLAVE

Coste = precio facturado − descuentos + **todos los gastos necesarios hasta que el bien funciona**.

El alta del equipo IM-04: asientos n.º 72 y 90

FECHA · N.º	CUENTA	DEBE	HABER
01/04 · 72	217 Equipos para procesos de información	6.000,00	
	622 Reparaciones y conservación	480,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	1.360,80	
	5230001 Proveedores de inmovilizado a corto plazo · Sistemas Jaramago		7.260,00
	4100005 Acreedores por prestaciones de servicios · Sistemas Jaramago		580,80
30/04 · 90	5230001 Proveedores de inmovilizado a corto plazo · Sistemas Jaramago	7.260,00	
	4100005 Acreedores por prestaciones de servicios · Sistemas Jaramago	580,80	
	5720001 Banco Cardencha, c/c		7.840,80

Dos deudas distintas con el mismo proveedor: el equipo, con un **proveedor de inmovilizado** (523, porque se paga antes de un año); el mantenimiento, con un acreedor por servicios (410). Sumas del n.º 72: 7.840,80 €.

CLAVE

A más de un año, la deuda iría a la **173**. Y aunque el proveedor vendiera también mercaderías, no iría a la 400: la 400 es solo para compras de existencias.

La ficha de inmovilizado IM-04

CAMPO	DATO
Descripción	Sistema de gestión del almacén: servidor, 3 lectores e impresora de etiquetas
Cuenta	217 Equipos para procesos de información (amortización: 2817)
Proveedor y factura	Sistemas Jaramago, S.L. · SB-26/0145 de 01/04/2026
Coste	6.000,00 € (equipo 5.600,00 + instalación 400,00)
Puesta en funcionamiento	01/04/2026 (acta de instalación firmada por Óscar)
Vida útil y valor residual	5 años, estimación técnica de la empresa · 0,00 €
Método y cuota anual	Lineal · 1.200,00 €
Ubicación y responsable	Almacén, puesto de expedición · Óscar

Con la ficha se archivan la factura, el albarán de entrega, el acta de instalación y la garantía.

CLAVE

Sin acta, nadie podría probar dentro de tres años **desde cuándo se amortiza**.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Rubén quería dar de alta IM-04 por 6.480,00 €. ¿Cuál es su coste?

A 6.480,00 €: todo viene en la misma factura

B 6.000,00 €: equipo e instalación

C 7.260,00 €: con el IVA

✔ 5.600,00 + 400,00 = 6.000,00 €. El mantenimiento (480,00 €) es un servicio del año: gasto en la 622. El IVA deducible va a la 472.

Repartir el coste entre los años de uso

Cuota anual = (coste − valor residual) ÷ vida útil

IM-04, cuota anual	(6.000,00 − 0,00) ÷ 5	**1.200,00 €**
IM-04, 2026 (abril-diciembre)	1.200,00 × 9/12	**900,00 €**
Cada mes de uso	1.200,00 ÷ 12	**100,00 €**

Cada año: gasto en la **681 Amortización del inmovilizado material** (680 si es intangible), acumulado en la **281** de cada tipo de bien, que resta del coste en el balance.

CLAVE

La amortización **no es un pago**: no sale dinero del banco; reparte entre varios años lo que se pagó al comprar.

IM-04, de 2026 a 2031

AÑO	CUOTA (€)	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (€)	VALOR NETO CONTABLE (€)
2026 (abril-diciembre)	900,00	900,00	5.100,00
2027	1.200,00	2.100,00	3.900,00
2028	1.200,00	3.300,00	2.700,00
2029	1.200,00	4.500,00	1.500,00
2030	1.200,00	5.700,00	300,00
2031 (enero-marzo)	300,00	6.000,00	0,00

El último año solo quedan los tres meses que faltan hasta cumplir los cinco años: la suma de las cuotas es exactamente el coste.

CLAVE

Valor neto contable = coste − amortización acumulada (y − deterioro, si lo hay).

El 31/12: asiento n.º 257

CUENTA	DEBE	HABER
681 Amortización del inmovilizado material	6.300,00	
680 Amortización del inmovilizado intangible	600,00	
2816 Amortización acumulada de mobiliario		1.500,00
2817 Amortización acumulada de equipos para procesos de información		1.800,00
2818 Amortización acumulada de elementos de transporte		3.000,00
2806 Amortización acumulada de aplicaciones informáticas		600,00
Sumas	**6.900,00**	**6.900,00**

Según las fichas IM-01 a IM-05 y II-01 (lineal, prorrata mensual). La 2817 recibe 1.800,00 €: 900,00 de los tres puestos de IM-03 y 900,00 de IM-04.

CLAVE

Un solo asiento al cierre con **la cuota de todas las fichas**.

Lo previsto y lo imprevisto

⏳

La vida útil la estima la empresa

Por el uso previsto, el desgaste y la obsolescencia, justificada en la ficha. La tabla de la LIS (art. 12.1.a) fija coeficientes máximos fiscales: no sustituye la estimación contable.

💥

Deterioro

Pérdida de valor **no prevista** (un golpe, una avería grave, un cambio tecnológico): 691 a 291 al cierre, si el valor recuperable es menor que el valor neto contable.

↩️

Puede revertir

El deterioro puede revertir si el bien recupera valor; la amortización, no. Trazo y Papel no tiene ninguno en 2026.

🥖

En tu sector

Una panadería amortiza su horno en diez años y el mantenimiento es gasto; una empresa de reparto da de baja una furgoneta vieja; una librería amortiza estanterías y programa de caja.

CLAVE

Amortización: reparto **previsto** del coste. Deterioro: pérdida **no prevista**.

6.4 · EJEMPLO RESUELTO

El portátil averiado

Un portátil de IM-03 (comprado el 02/01/2025 por 1.200,00 €, 4 años de vida útil) se avería en mayo; el informe del técnico justifica la baja. Viernes 29/05: se vende a Informática Valdelagua por 150,00 € + IVA (FV-0332/26).

1

Amortizar hasta la baja

Cinco meses de 2026: 1.200,00 ÷ 4 × 5/12 = **125,00 €** (n.º 107). Acumulada: 300,00 (2025) + 125,00 = **425,00 €**.

2

Calcular el resultado

Valor neto: 1.200,00 − 425,00 = 775,00 €. Resultado: 150,00 − 775,00 = **−625,00 €**: pérdida en la 671.

3

Registrar la baja

Se abona el coste (217) y se carga la amortización acumulada (2817); IVA de la venta: 150,00 × 21 % = 31,50 €.

4

Actualizar la ficha

IM-03 pasa a tres puestos: coste 3.600,00 € y acumulada 900,00 € (la de 2025), con la fecha de baja, la factura, el informe y los asientos.

CLAVE

Si se hubiera vendido por más de 775,00 €, la diferencia sería un beneficio en la **771**.

La venta del portátil, 29/05/2026

N.º	CUENTA	DEBE	HABER
107	681 Amortización del inmovilizado material	125,00	
	2817 Amortización acumulada de equipos para procesos de información		125,00
108	5720001 Banco Cardencha, c/c	181,50	
	2817 Amortización acumulada de equipos para procesos de información	425,00	
	671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	625,00	
	217 Equipos para procesos de información		1.200,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido		31,50

Sumas del n.º 108: 1.231,50 €. Si se hubiera llevado a un punto limpio, sin cobrar: 2817 425,00 y 671 775,00 a 217 1.200,00, sin banco ni IVA; documento, el justificante del punto limpio.

CLAVE

Cuando un bien sale de la empresa, **sale entero**: su coste y su amortización acumulada.

Las fichas de Trazo y Papel a 31/12/2026

FICHA · CUENTA	ALTA	VIDA	COSTE (€)	CUOTA 2026 (€)	ACUMULADA (€)	NETO (€)
IM-01 · 216	06/05/2019	10 años	9.000,00	900,00	6.900,00	2.100,00
IM-02 · 216	06/05/2019	10 años	6.000,00	600,00	4.600,00	1.400,00
IM-03 · 217	02/01/2025	4 años	3.600,00	900,00	1.800,00	1.800,00
IM-04 · 217	01/04/2026	5 años	6.000,00	900,00	900,00	5.100,00
IM-05 · 218	03/06/2024	8 años	24.000,00	3.000,00	7.750,00	16.250,00
II-01 · 206	02/01/2025	3 años	1.800,00	600,00	1.200,00	600,00

Para el IVA, el libro registro de bienes de inversión lo lleva quien tenga que regularizar deducciones (RIVA, art. 65); no son bienes de inversión, entre otros, los de menos de 3.005,06 € (LIVA, art. 108). Trazo y Papel no regulariza nada, pero lleva un libro interno con todas sus fichas y sus datos contables.

CLAVE

IM-03 queda con tres puestos: el cuarto se dio de baja el 29/05 (n.º 107 y 108).

Las fichas tienen que cuadrar

CUENTA	SUMA DE FICHAS (€)	MAYOR (€)	DIFERENCIA (€)
216 Mobiliario	15.000,00	15.000,00	0,00
2816 Amort. acum. de mobiliario	11.500,00	11.500,00	0,00
217 Equipos para procesos de información	9.600,00	9.600,00	0,00
2817 Amort. acum. de equipos para p. i.	2.700,00	2.700,00	0,00
218 Elementos de transporte	24.000,00	24.000,00	0,00
2818 Amort. acum. de elementos de transporte	7.750,00	7.750,00	0,00

En la 2817, el mayor recoge todo el año: 1.200,00 (apertura) + 125,00 (n.º 107) − 425,00 (n.º 108) + 1.800,00 (n.º 257) = 2.700,00 €.

CLAVE

Si una cuenta no coincide, **falta una ficha, sobra un alta o una baja no se registró entera**.

CASO RESUELTO · PASO A PASO

El equipo de abril



Rubén, con Inés y Óscar

Factura SB-26/0145 de Sistemas Jaramago. Valor residual cero, vida útil de cinco años (estimación de la empresa), en funcionamiento desde el 01/04/2026, prorrata mensual. Caso ficticio.

1. **Separar las líneas.** Equipo 5.600,00 e instalación 400,00 al inmovilizado (217); mantenimiento 480,00 al gasto (622).
2. **El coste.** 5.600,00 + 400,00 = 6.000,00 € (asiento n.º 72 y ficha IM-04).
3. **La cuota anual.** (6.000,00 − 0,00) ÷ 5 = 1.200,00 €.
4. **La cuota de 2026.** 1.200,00 × 9/12 = 900,00 € (de abril a diciembre: el mes de alta cuenta entero; 681 a 2817, dentro del n.º 257).
5. **Valor neto y cotejo.** 6.000,00 − 900,00 = 5.100,00 €; la 2817 (2.700,00) = IM-03 (1.800,00) + IM-04 (900,00).
6. **El mantenimiento.** Cubre de abril de 2026 a marzo de 2027: al cierre, 480,00 × 3/12 = 120,00 € pasan a gastos anticipados (n.º 259).

✔ Coste **6.000,00 €**; cuota anual **1.200,00 €**; amortización de 2026 **900,00 €**; valor neto a 31/12/2026 **5.100,00 €**.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Supuesto (actividad 17): impresora industrial de 4.800,00 €, residual cero, vida de cuatro años, en uso desde el miércoles 01/07/2026. ¿Amortización de 2026?

A 1.200,00 €

B 600,00 €

C 400,00 €

✔ Cuota anual 4.800,00 ÷ 4 = 1.200,00 €; de julio a diciembre, 6 meses: 1.200,00 × 6/12 = 600,00 €. Valor neto a 31/12/2026: 4.200,00 €.

Fichas de inmovilizado y amortización

Añade al expediente de Trazo y Papel:

1. **Ficha IM-04**
   Con la factura SB-26/0145 y el acta de instalación.
2. **Alta y pago**
   Asientos n.º 72 y 90.
3. **Baja del portátil**
   Asientos n.º 107 y 108, con la ficha IM-03 actualizada.
4. **Cierre**
   Libro de bienes de inversión a 31/12/2026, asiento de amortización (n.º 257) y cotejo con el mayor.

CLAVE

Comprueba tu expediente: cada bien tiene ficha y factura; el coste no incluye el mantenimiento; la amortización empieza en la puesta en funcionamiento; **la suma de fichas coincide con el mayor**.

APRENDE CON LA IA

La respuesta que recibió Carla

Carla preguntó a un asistente de IA cómo se amortiza un equipo informático. Pulsa cada tarjeta.

«El equipo se amortiza desde el día que se paga»

BULO

Desde su puesta en funcionamiento: IM-04, el 01/04, no el pago del 30/04.

«La vida útil es siempre la de la tabla fiscal»

BULO

La estima la empresa y la justifica en la ficha; la tabla da máximos fiscales.

«El mantenimiento del primer año se suma al coste porque viene en la misma factura»

BULO

Es gasto del periodo (622): 480,00 €.

«Al vender, basta con dar de baja el coste; la amortización acumulada se queda»

BULO

Se cancelan el coste y la amortización acumulada; la diferencia con el precio es el resultado (671 o 771).

REPASO

Ideas clave

- Inmovilizado: lo que se usa más de un año en la actividad (material, 21; intangible, 20); gasto corriente: lo que se consume en el ejercicio.
- Coste = precio − descuentos + gastos necesarios hasta que el bien funciona (NRV 2.ª); el IVA deducible va a la 472.
- La ficha reúne descripción, cuenta, factura, coste, puesta en funcionamiento, vida útil, residual, método, cuota, ubicación y responsable.
- Amortización: gasto 681 (o 680) y acumulada 281; no es un pago. Deterioro: pérdida no prevista, 691 a 291.
- La suma de las fichas del libro de bienes tiene que coincidir con el mayor: 217 9.600,00 y 2817 2.700,00 a 31/12/2026.
- Una factura puede traer las dos cosas: SB-26/0145, equipo e instalación al 217 (6.000,00 €) y mantenimiento a la 622 (480,00 €).
- La deuda por un bien del inmovilizado va a la 523 (a menos de un año) o a la 173 (a más), nunca a la 400.
- Cuota lineal = (coste − residual) ÷ vida útil; el primer año, prorrata mensual desde la puesta en funcionamiento (el mes de alta y el de baja cuentan enteros): IM-04, 1.200,00 × 9/12 = 900,00 €.
- Al vender un bien se amortiza hasta la baja y se cancelan coste y acumulada: portátil de IM-03, pérdida de 625,00 € (671).



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**