

## **INVERSIÓN DEPRECIABLE, DESTRUIDA EN UN INCENDIO, CUANDO SE EJERCE LA OPCIÓN DE NO ACUMULAR LA INDEMNIZACIÓN RECIBIDA**

Cuatro Hermanos, S. A. de C. V. dedicada a la producción de alimentos para ganado, adquirió el 5 de marzo del 2016, en la cantidad de \$312,600.00 equipo para el molido, mezclado y encostado de la producción, el que inició a depreciarse en julio del 2016, a la tasa del 10%.

La empresa contrató un seguro para el 2017, con el objeto de cubrir el riesgo de incendio por la cantidad \$295,000.00, considerando el valor de reposición de un equipo en las mismas condiciones a la fecha posible siniestro; el incendio ocurrió el 2 de febrero del 2017, el ajustador de la compañía de seguros dictaminó, que el siniestro había sido pérdida total.

Se presentan los asientos contables, utilizando las Cuentas de Orden del Catálogo del SAT, que se originen a partir del siniestro, incluyendo la adquisición del equipo, la liquidación por la cantidad de \$295,000.00 efectuada por la compañía de seguros a la empresa, el 4 de abril del 2017; la adquisición de la empresa el 18 del mismo mes, un equipo nuevo, por la cantidad de \$312,000.00 más IVA, el que fue pagado por transferencia electrónica el 28 de mayo del mismo año.

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>
MONTO ORIGINAL DE INVERSIÓN	\$ 312,600.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	18,235.00
INVERSIÓN POR DEPRECIAR	\$ 294,365.00
ACTUALIZACIÓN DE LA INVERSIÓN POR DEPRECIAR	
INVERSIÓN POR DEPRECIAR	294,365.00
INPC DICIEMBRE 2016	122.515
INPC MARZO 2016	119.681
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0236
MONTO ORIGINAL ACTUALIZADO	\$ 301,312.01

### **FUNDAMENTO LEGAL**

Ley del Impuesto sobre la Renta. Art. 31 a 38.

CUENTAS	N O M B R E	PARCIAL	DEBE	HABER
144	Febrero 2 2017 MAQUINARIA INDUSTRIAL	CÓDIGO SAT 171.02	\$ 18,235.00	
144.001	Espumadora		\$ <u>18,235.00</u>	
607	GASTOS DE FABRICACIÓN	CÓDIGO SAT 505.02	294,365.00	
607.003	Pérdidas por caso fortuito		\$ <u>294,365.00</u>	
143	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	CÓDIGO SAT 153.01		\$ 312,600.00
143.001	Equipo de molido y mezclado Baja del equipo por siniestro.		\$ <u>312,600.00</u>	
114	Febrero 2 2017. DEUDORES DIVERSOS	CÓDIGO SAT 117	\$ 295,000.00	
114.001	Compañía de seguros	CÓDIGO SAT 117.05	\$ <u>295,000.00</u>	
423	OTROS INGRESOS	CÓDIGO SAT 403		\$ 295,000.00
423.001	Indemnización por siniestro Indemnización por cobrar.	CÓDIGO SAT 403.01	\$ <u>295,000.00</u>	
101	Abril 4 2017 BANCOS	CÓDIGO SAT 102.01	\$ 295,000.00	
101.001	Nombre del banco		\$ <u>295,000.00</u>	
114	DEUDORES DIVERSOS	CÓDIGO SAT 117		\$ 295,000.00
114.001	Razón social de la compañía de seguros Pago de la indemnización.	CÓDIGO SAT 117.01	\$ <u>295,000.00</u>	
143	Abril 18 2017 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	CÓDIGO SAT 153.01	\$ 312,000.00	
143.001	Equipo de molido y mezclado		\$ <u>312,000.00</u>	
106	IVA ACREDITABLE	CÓDIGO SAT 119.01		\$ 361,920.00
208	PROVEEDORES	CÓDIGO SAT 201.01	49,920.00	
208.001	Nombre del proveedor Alta del equipo adquirido, para reponer el siniestrado.			
834	Abril 18 2017. INVERSIONES DEP. FISCALMENTE C. O.	CÓDIGO SAT 899.02	\$ 17,000.00	
934	DEP. FISCAL POR EFECTUAR C. O.	CÓDIGO SAT 899.01		\$ 17,000.00
934.001	Diferencia Equipo de molido y m. Importe de la diferencia entre el valor del nuevo equipo y la indemnización recibida, que no se acumuló como ingreso.		\$ <u>17,000.00</u>	
208	Mayo 28 2017 PROVEEDORES	CÓDIGO SAT 201.01	\$ 361,920.00	
208.001	Nombre del proveedor		\$ <u>361,920.00</u>	
101	BANCOS	CÓDIGO SAT 102.01		\$ 361,920.00
101.001	Nombre del banco Transferencia bancaria.		\$ <u>361,920.00</u>	
104	Mayo 28 2017 IVA PAGADO POR ACREDITAR	CÓDIGO SAT 118.01	\$ 49,920.00	
106	IVA ACREDITABLE Iva acreditable pagado.	CÓDIGO SAT 119.01		\$ 49,920.00