

Ingeniería Informática + ADE

Universidad de Granada (UGR)

Autor: Ismael Sallami Moreno

Asignatura: Resolución de los Ejercicios Propuestos Reueltos Tema 5:
Inmovilizaciones materiales



Índice

Índice	2
1. Ejercicio 1	3
2. Ejercicio 2	3
3. Ejercicio 3	5
4. Ejercicio 4	6
5. Ejercicio 5	8
6. Ejercicio 6	10
7. Ejercicio 7	11
8. Ejercicio 8	11

1 Ejercicio 1

DEBE	Compra de inmovilizados a 1/07/2020	HABER
39500 + 29400 = 68900	233 Maquinaria en montaje	
14469	472 HP IVA S	
	572 bancos	83369

DEBE	Amortización de los inmovilizados el 31/12/2020	HABER
	No procede asiento contable debido a que ninguna máquina adquirida ha terminado el proceso de montaje	

- Solo se nos pide de la maquinaria especial asumiendo que los gastos de la instalación de los equipos industriales ya han sido contabilizados.

DEBE	Asiento por la máquina especial el 01/12/2021 al entrar en funcionamiento	HABER
29400 + 300 = 30000	213 maquinaria	
600 * 0,21 = 126	472 HP IVA s	
	572 bancos	726
	233 Maquinaria en montaje	29.400

2 Ejercicio 2

DEBE	Amortización de la maquinaria 31/12/2020	HABER
$\frac{1000000}{10} =$ 100000	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	100000

Deterioro de valor:

- 2813 Amortización acumulada de maquinaria es $100000 * 5 = 500000$ debido a los 5 años desde 2016 hasta 2020.

2 EJERCICIO 2

- Valor contable = $1000000 - 500000 = 500000$
- Valor recuperable = $\max\{\text{valor neto realizable, valor en uso}\} = \max\{450000\}$ (nos lo dice directamente) = 450000
- Deterioro = $600000 - 500000 = 50000$ (Debemos de dotar las cuentas de pérdidas y ganancias)

DEBE	Deterioro de valor de la maquinaria 31/12/2020	HABER
50000	691 Pérdidas por deterioro de inmovilizado material	
	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	50000

- Debemos de calcular la nueva cuota de Amortización = $1.000.000 - 500.000 - 50.000 = 650.000$ entre los restantes años (llevamos 5), nos quedan otros 5 = $\frac{450000}{5} = 90.000$

DEBE	Amortización de la maquinaria 31/12/2021	HABER
90.000	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	90.000

Deterioro de valor:

- 2813 Amortización acumulada de maquinaria es $500.000 + 90.000 + 90.000 = 680.000$
- Valor contable = $1.000.000 - 680.000 = 320.000$
- Valor recuperable = 350.000 a 31/12/2022
- Deterioro = $350.000 - 320.000 = 30.000$ (No hay deterioro, debemos de revertir)

Deterioro de valor

IMPORTANTE: debemos de revertir el deterioro anterior

DEBE	Deterioro de valor a 31/12/2022	HABER
90.000	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	90.000
30.000	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	
	791 Reversión del deterioro del inmovilizado material	30.000

3 Ejercicio 3

- Cuota de amortización = $\frac{2000000}{16} = 125000$
- Cierre del ejercicio de 2020, la cuenta de 281 Amortización acumulada del inmovilizado material es de $125000 \cdot 6 = 750000$
- Valor recuperable = $\max\{\text{valor neto realizable, valor en uso}\}$ = siendo el neto realizable $1.200.000 - 50.000 = 1.150.000$ y el valor en uso $1.100.000 = 1.150.000$
- Valor contable = $2.000.000 - 750.000 = 1.250.000$
- Deterioro = $1.250.000 - 1.150.000 = 100.000$

DEBE	Deterioro del inmovilizado a 31/12/2020	HABER
100.000	691 Pérdidas por deterioro de inmovilizado material	
	2918 Deterioro de valor de elementos de transporte	100.000

- El 1 de abril de 2021 decide venderlo
- Precio de venta = $1.400.000 + 21\% \text{ IVA} = 1.694.000$
- la cantidad la cobrará dentro de 3 meses
- Debemos de calcular la Amortización hasta esta fecha:
 - $2.000.000 - 125.000 \cdot 6 - 100.000 = 1.150.000$
 - los años restates son 10 $\rightarrow \frac{1150000}{10} = 115000$
 - Cuota de Amortización a partir de ahora es = 115.000

4 EJERCICIO 4

DEBE	Todas las operaciones a 01/04/2021	HABER
1.694.000	543 Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado	
750.000 + 115.000 · $\frac{3}{12}$ = 778.750	281 Amortización acumulada del inmovilizado material	
100.000	2918 Deterioro de valor de elementos de transporte	
	213 maquinaria, pensamos que ese barco forma parte de la maquinaria de la empresa	2.000.000
	477 HP IVA r	294.000
	771 Beneficios procedentes del inmovilizado material	2472750 – 2294000 – 100000 = 78750

4 Ejercicio 4

NOTA

IMPORTANTE: Suponemos que el asiento de la máquina en montaje ya ha sido realizado y los demás pagos de transportes y de instalación también. Además, suponemos que el IVA ya va incluido en el precio de la máquina.

NOTA

IMPORTANTE: El pago se realiza el 1 de junio, en el primer asiento que nos piden aún queda 1 mes, por lo que no contabilizamos ese cobro aún. Cabe destacar que en el asiento que hemos supuesto *hay que abonar la cuenta de deuda 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo* por $200.000 + 21\% \text{ IVA} = 242.000$

DEBE	operaciones de la maquinaria a 1 de junio de 2020	HABER
210.000	213 Maquinaria	
	233 Máquina en montaje	205.000
	572 Bancos	5.000 (de la calibración)

NOTA

Si hubiese IVA, deberíamos de anotarlo en la cuenta 477, en este caso suponemos que no hay debido a que el enunciado no expone nada sobre ello.

- Valor recuperable = $\max\{\text{valor neto realizable, valor en uso}\} = 155.000$

4 EJERCICIO 4

- cuota de Amortización = $\frac{210000}{10} = 21,000$
- Hasta 31/12/2020 hay 7 meses $\rightarrow 21.000 \cdot 7/12 = 12.250$
- 2021 = 21.000
- 2022 = 21.000
- Valor contable = $210.000 - 12.250 - 21.000 - 21.000 = 155.750$
- Deterioro = $155.750 - 155.000 = 750$

DEBE	deterioro de la máquina a 31/12/2022	HABER
750	691 Pérdidas por deterioro de inmovilizado material	
	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	750

- a 31/12/2023 el Valor recuperable = $\max\{\text{valor neto realizable, valor en uso}\} = 160.000$
- Nueva cuota de amortización = $\frac{155000}{89 \text{ Meses restantes}} = 1741,573 \cdot 12 = 20898,88 \frac{\text{euros}}{\text{año}}$
- Valor contable = a 31/12/2023 es $155.000 - 20898,88 = 134.101,12$
- Valor recuperable = $\max\{\text{valor neto realizable, valor en uso}\} = 160.000$
- Como en este caso el valor recuperable es mayor que el valor contable, no hay deterioro, *debemos de dotar la reversión*
- Debemos de calcular el límite de lo que podemos revertir, para ello:
 - Valor contable_{Sin deterioro} = $210.000 - 12.250 - 21.000 - 21.000 - 21.000 = 134.750$
 - Límite de la reversión debe de ser = $134.750 - 134.101,12 = 648,88$
 - *No podemos revertir los 750, debe de ser 648,88*

DEBE	corrección valorativa reversible de la maquinaria	HABER
648,88	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	
	791 Reversión deterioro inmovilizado material	648,88

- Calculamos la nueva cuota de Amortización:
 - a 31/12/2024 Valor contable = $134.101,12 + 688,88 = 134.750$

5 EJERCICIO 5

- los años restantes son 3 años + 7 meses - 120 meses = quedan 77 meses (años con decimales)
- La nueva cuota de amortización es $\frac{134750}{77} = 1750$ por mes = 21000 al año

DEBE	A 31/12/2024 la amortización	HABER
21.000	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	21.000

5 Ejercicio 5

- Para la adquisición de la máquina debemos de tener en cuenta:
 - 50.000 de la adquisición · 0,9 debido al descuento + gastos de transporte y seguro de 3.500 + ubicación y puesta en marcha de 2.500 (suponemos que los 1000 son para la formación del personal para el uso de la máquina, por lo que no incluimos esos gastos) = 51.000

DEBE	adquisición de la máquina el 1/7/2020	HABER
51.000	213 maquinaria	
	572 Bancos cuenta corriente	6.000
	523 proveedores de inmovilizado a corto plazo	45.000

- Cuota de amortización = $\frac{51000}{10} = 5.100$

DEBE	Amortización a 31/12/2022	HABER
5.100	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	5.100

- Valor recuperable = max{valor neto realizable, valor en uso} = siendo el valor neto realizable 36.000 y el valor en uso 30.000 = 36.000
- Valor contable = $51.000 - 5.100 \cdot \frac{6}{12} - 5100 - 5100 = 38.250$
- Deterioro = $36.000 - 38.250 = 2.250$

DEBE	deterioro de inmovilizado a 31/12/2022	HABER
2.250	691 Pérdidas por deterioro de inmovilizado material	
	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	2.250

- Debemos de calcular la nueva cuota de amortización debido al deterioro:

- Valor contable = $51.000 - 5.100 \cdot \frac{6}{12} - 5.100 - 5.100 - 2250 = 36.000$
- Tiempo restante = 120 meses - 24 meses - 6 meses = 90 meses
- Cuota de amortización = $\frac{36000}{90} = 400 = 4800$ al año

- AA total a 1/3/2023 = $5100 + 5100 + 5100/2 + 4800 \cdot \frac{2}{12} = 13.550$

DEBE	venta de la maquinaria a 1/3/2023	HABER
13.550 (contando los dos meses de 2023)	2813 Amortización acumulada de maquinaria	
(suponemos que cobra la mitad de 40.000) 20.000	572 Bancos cuenta corriente	
20.000	543 Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado	
2250	2913 Deterioro del valor de la maquinaria	
	771 Beneficios procedentes del inmovilizado material	4800(haciendo la diferencia y anotando lo que falta)
	213 Maquinaria	51.000

6 Ejercicio 6

DEBE	puesta en condiciones de funcionamiento de la maquinaria el 01/04/2022	HABER
300.000 + 5.000 + 20.000 (la formación no entra) = 325.000 · 1,21 = 393.250 + 5.000 = 398.250	213 Maquinaria	
	572 Bancos cuenta corriente	5.000
	Suponemos que el 1 de marzo se realizó el correspondiente asiento de la cuenta 523 <i>Proveedores de inmovilizado a corto plazo</i>	
	233 Maquinaria en montaje	393.250

DEBE	01/06/2022 de la compra del solar	HABER
56.000 · 1,21 = 67.760	210 Terrenos y bienes naturales	
	572 Bancos cuenta corriente	67.760

- Lo que cobra la empresa es $40.000 \cdot 1,21 = 48.400$
- En cuanto a la Amortización no nos comenta el enunciado ningún deterior por lo que cada año se amortiza $\frac{60000}{10} = 6.000$, como pasan 3 años, la Amortización es de 18.000

DEBE	01/04/2022 de la venta de la furgoneta	HABER
24.200	543 Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado	
24.200	572 Bancos cuenta corriente	
6000 · 3 = 18.000	2818 Amortización Acumulada de elementos de transporte	
	218 Elementos de transporte	60.000
	472 HP IVA r	8.400
2.000	671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	

NOTA

En contabilidad, un solar comprado con fines de inversión se registra como “Inversiones inmobiliarias” en el balance. Si hay mejoras o construcciones en el terreno, esas sí pueden estar sujetas a amortización, pero el valor del terreno en sí no lo está.

■ Amortizaciones:

- Maquinaria: $\frac{398250}{10} = 39.825$ (No nos comentan nada de deterioro) $\rightarrow 39.825 \cdot \frac{9}{12} = 29.869,75$
- Explanación del terreno: $\frac{6000}{10} = 600 \rightarrow 600 \cdot \frac{9}{12} = 450$

DEBE	amortizaciones de los elementos que posee la empresa a 31/12/2022	HABER
29.869,75 + 450 = 30.319,75	681 Amortización del inmovilizado material	
	2813 Amortización acumulada de maquinaria	29.869,75
	2811 Amortización acumulada de Construcciones ó 2819 Amortización acumulada de otro inmovilizado material	450

7 Ejercicio 7

Similar a los que llevamos haciendo pero aplicando conceptos sobre el tema 4 y 5.

8 Ejercicio 8

Similar a los ejercicios que llevamos haciendo pero aplicando conceptos sobre el tema 5.