

Ingeniería Informática + ADE

Universidad de Granada (UGR)

Autor: Ismael Sallami Moreno

Asignatura: Resúmenes de Contabilidad Financiera I Tema 5:
Inmovilizaciones materiales



Índice

Índice	2
1. Concepto, características y clasificación del inmovilizado	3
1.1. Concepto de inmovilizado	3
1.2. Definición de activo no corriente	3
1.2.1. Características del activo no corriente	3
1.3. Definición de activo corriente	3
1.4. Ciclo normal de explotación	3
1.5. Clases de inmovilizado	3
2. Concepto y características del inmovilizado material	4
3. Criterios Generales de Reconocimiento y Valoración	5
3.1. Cuestiones previas	5
3.2. Criterios de valoración según la forma de adquisición del inmovilizado	7
3.2.1. Valoración posterior	8
3.2.2. Correcciones de valor	9
3.2.3. Bajas de elementos de Inmovilizado Material	11
4. Normas particulares sobre el inmovilizado material	12
4.1. Regulación del PGC	12
4.2. Otros desarrollos normativos sobre aspectos particulares del inmovilizado material	12
4.2.1. Reparaciones y conservación	12
4.2.1.1. Concepto	12
4.3. Ampliaciones y Mejoras	13
4.3.0.1. Concepto	13
4.3.0.2. Concepto	13
4.3.0.3. Contabilización	13
5. El inmovilizado material en las cuentas anuales	13
5.1. Balance	13
5.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias	13
5.3. Memoria	14
5.3.1. Resumen	14
5.4. Estado de Flujos de efectivo	14
6. Cuestionario tipo test	14

1 Concepto, características y clasificación del inmovilizado

1.1. Concepto de inmovilizado

Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

1.2. Definición de activo no corriente

Comprende los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa, incluidas las inversiones financieras cuyo plazo de vencimiento sea superior a un año.

1.2.1. Características del activo no corriente

- largo plazo
- no están destinados a ser vendidos
- incluye las inversiones financieras a largo plazo
- se deprecia de manera irreversible y sistemática (amortización técnica) y también se puede depreciar de modo reversible (deterioros de valor)

1.3. Definición de activo corriente

Comprende los activos vinculados al ciclo normal de explotación que la empresa espera a vender, consumir o realizar. El ciclo de explotación no excederá un año.

1.4. Ciclo normal de explotación

Periodo que transcurre entre dos momentos de tiempo:

1. momento de adquisición de bienes que se invierten (proceso productivo)
2. realización de los bienes de manera efectiva (recuperación de la inversión)

1.5. Clases de inmovilizado

En función del subgrupo:

- 20: Inmovilizado intangibles
- 21: Inmovilizado materiales
- 22: Inmovilizado inmobiliarias
- 23: Inversiones materiales en curso

- 24: Inversiones financieras en partes vinculadas
- 25: Inversiones financieras a largo plazo
- 26: Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo
- 27: Amortización acumulada del inmovilizado
- 28: Deterioro de valor del Inmovilizado

2 Concepto y características del inmovilizado material

Elementos de activos tangibles como muebles, inmuebles y bienes, las características principales son:

- uso a largo plazo en la producción de bienes y servicios de la empresa
- no se quieren vender, pero pueden enajenar operaciones extraordinarias
- pérdidas de valor por uso, paso del tiempo, obsolescencia tecnológica, pérdidas de valor reversibles

Grupo 21 Inmovilizados materiales:

- 210 Terrenos y bienes naturales
- 211 Construcciones
- 212 Instalaciones técnicas
- 213 Maquinaria
- 214 Utillaje
- 215 Otras Instalaciones
- 216 Mobiliario
- 217 Equipos para procesos de Información
- 218 Elementos de transporte
- 219 Otro inmovilizado material

Grupo 23 Inmovilizaciones materiales en curso:

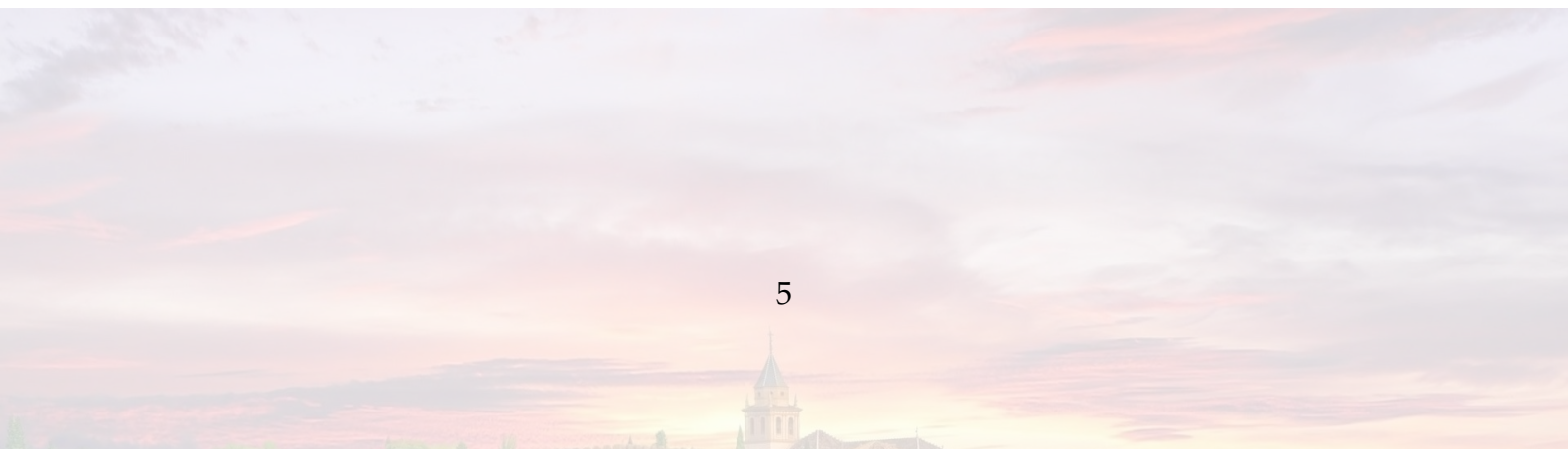
- 230 adaptaciones de terrenos y bienes naturales
- 231 Construcciones en curso
- 232 Instalaciones técnicas en montaje
- 233 Maquinaria en montaje
- 237 Equipos para procesos de información en montaje
- 239 anticipos para inmovilizaciones materiales

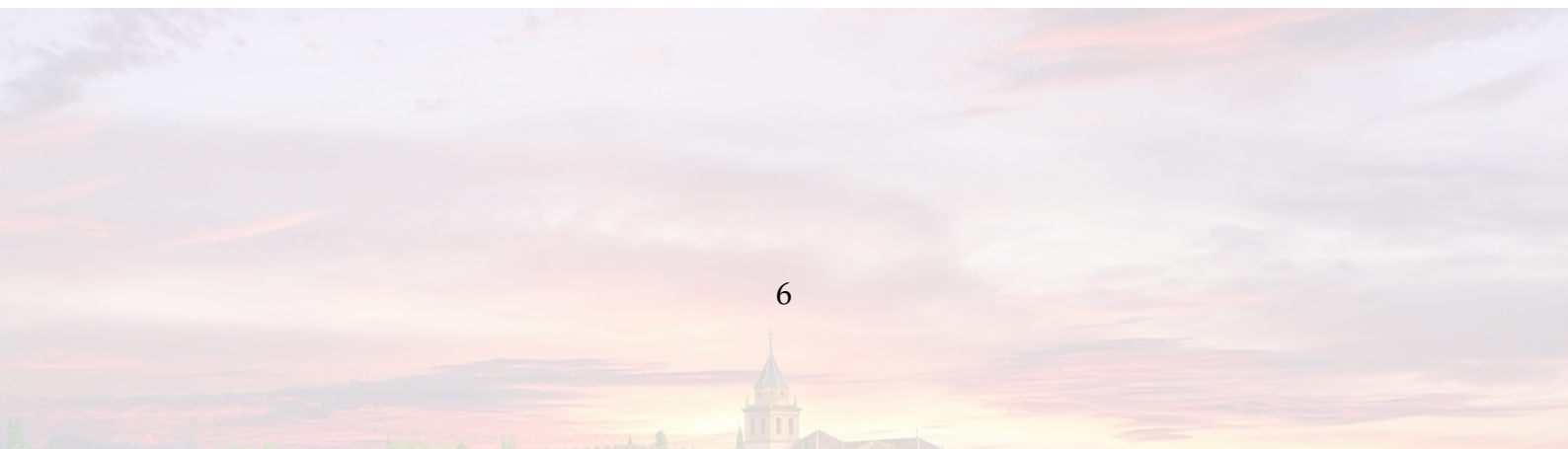
Distinción entre estos dos grupos es la puesta en **condiciones de funcionamiento**.

3 Criterios Generales de Reconocimiento y Valoración

3.1. Cuestiones previas

- **¿Qué es el reconocimiento de un activo?** reflejo en las cuentas anuales según los criterios establecidos para ello.
- **¿Qué criterios deben cumplirse para reconocer un activo según el Marco Conceptual del PGC?** rendimientos futuros y valoración fiable.
- **Valoración inicial y valoración posterior.** Cuando se incorpora por primera vez y el resto de la vida útil.





3.2. Criterios de valoración según la forma de adquisición del inmovilizado

Cuadro 1: Criterios de valoración según la forma de adquisición del inmovilizado

ORIGEN	CRITERIO DE VALORACIÓN	CÁLCULO/COMPONENTES
A) Adquisición onerosa (pago de precio al exterior)	Precio de adquisición	<ul style="list-style-type: none"> ■ Importe o Precio recogido en la factura del proveedor ■ + Valor razonable otras contraprestaciones ■ + Gastos adicionales directos hasta fecha de puesta en condiciones de funcionamiento del activo ■ + Gastos financieros por financiación ajena, hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento y siempre que la misma dure más de un año ■ - Todos los descuentos o rebajas concedidas por el proveedor ■ + Estimación inicial del Valor actual de los gastos futuros por desmantelamiento o retiro ■ + IVA no deducible (no recuperable)
B) Producción por la propia empresa	Coste de producción	<ul style="list-style-type: none"> ■ Valor de materias primas y materiales empleados ■ + Costes directos imputables ■ + Proporción razonable de los costes indirectos ■ + Gastos financieros directos por financiación ajena, hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento y siempre que la fabricación dure más de un año ■ + Estimación inicial del Valor actual de los gastos futuros por desmantelamiento o retiro

ORIGEN	CRITERIO DE VALORACIÓN	CÁLCULO/COMPONENTES
C) Donación o legado	Valor razonable	<ul style="list-style-type: none"> ■ Valor de mercado, o estimación fiable si no existe mercado organizado, activo y líquido
D) Permutas y aportaciones de capital no dinerarias	Valor razonable, o bien Valor contable	<ul style="list-style-type: none"> ■ Valor razonable activo entregado (permuta comercial) ■ Valor contable activo entregado (permuta no comercial)

Nota

Para la puesta en funcionamiento de maquinarias, no es necesario contabilizar en el valor de coste de un montaje la formación del personal, esta va a parte en otros gastos sociales cuenta 649. En cuanto al IVA se incorpora lo que no es recuperable por Hacienda. Las pinturas o demás gastos de conservación de la empresa se contabilizan en la cuenta 622 Reparaciones y conservación.

Anotaciones sobre la práctica

- Cuando el activo no esta disponible para la puesta en funcionamiento debemos de contabilizarlo en la cuenta 231 Construcciones en curso y se compensa con la cuenta 733 Trabajos realizados por la empresa para su activo. De esta manera conseguimos lo que se conoce como **activación del activo**: efecto cuantitativo nulo en la cuenta de pérdidas y ganancias e incorporación de los gastos de explotación como mayor valor en el activo.
- Cuando se activa debemos de abonar la cuenta 221 Inversiones en construcciones por el valor total, compensándolo con la cuenta 231 construcciones en curso y abonando los gastos de notaría desde bancos.
- Si se dedica al alquiler debemos de usar la cuenta 221 al activarlo si no usamos la cuenta 211 Construcciones.

3.2.1. Valoración posterior

- Producen un aumento del valor inicial siempre que mejoren su productividad o vida útil, si no se cuentan como gastos del ejercicio

- Debe de registrarse la amortización acumulada y los deterioros de valor
- Correcciones de valor:
 - Depreciación reversible: pérdidas de valor que se pueden recuperar
 - Depreciación irreversible sistemática: pérdidas previsibles que no se pueden recuperar
 - Depreciación irreversible no sistemática: pérdidas imprevisibles (*Ejemplo: incendio*)

3.2.2. Correcciones de valor

Cuadro 2: Tipos de correcciones valorativas

PÉRDIDAS DE VALOR	DESCRIPCIÓN	REGISTRO CONTABLE
A) ORDINARIAS	Irreversibles y sistemáticas, ocasionadas por el uso, el paso del tiempo y la obsolescencia tecnológica (Ejemplo: vehículo de transporte, maquinaria)	Amortización técnica
	Reversibles, recuperables o transitorias (Ejemplo: piso en primera planta con un bar en el bajo que no cumple condiciones legales y la empresa denuncia para su cierre)	Deterioro de valor
B) EXTRAORDINARIAS	Irreversibles, ocasionadas por sucesos o hechos que no son frecuentes u ordinarios (Ejemplo: incendio que destruye el mobiliario de la empresa)	Gastos extraordinarios del ejercicio

Nota

Después del reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado se valorarán por su precio de adquisición o coste de producción, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. La amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Anotaciones sobre la práctica acerca de las amortizaciones

- Puede ser que haya que contabilizar amortizaciones del mismo objeto de manera separada, como es el caso de un coche, usando las cuentas 218 Elementos de transporte y 2810 Elemento transporte motor.
- En el caso mencionado cuando dotamos las amortizaciones reconocemos ambas amortizaciones acumuladas como cuentas correctoras de la cuenta 681 Amortización del inmovilizado material.

Si durante la amortización se producen cambios en el método elegido se distinguen dos casos:

- si se ha tenido un error, debe de realizarse un ajuste.
- si surge información adicional debe de realizarse un ajuste prospectivo.

Anotaciones sobre la práctica de cambio en la estimación por error contable e información adicional

Interesante mirar el ejercicio resuelto 3 del libro página 266.

- Las amortizaciones de los ejercicios siguientes se ajustarán en base al nuevo valor contable.
- Las correcciones valorativas así como su reversión, se reconocerán como un ingreso o un gasto en la cuenta de pérdidas o ganancias
- La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable del inmovilizado
QUE ESTARÍA RECONOCIDO EN LA FECHA DE REVERSIÓN SI NO HUBIESE DETERIORO

Elementos que aumentan la productividad

- Se deben de contabilizar su amortización junto a la maquinaria de la que incrementan su productividad.

Recordatorio

Diferencias entre Valor Neto Realizable, Valor en Uso y Precio de Adquisición

- **Valor Neto Realizable (VNR):** Es el monto que se espera recibir por la venta de un activo en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para completar la producción y los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

$$\text{VNR} = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos de terminación y venta}$$

- **Valor en Uso:** Representa el valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del uso continuo de un activo y de su disposición final. Este cálculo considera una tasa de descuento apropiada.

$$\text{Valor en uso} = \text{Flujos de efectivo futuros descontados}$$

donde se descuentan los flujos de efectivo futuros a una tasa de descuento adecuada.

- **Precio de Adquisición:** Es el costo incurrido para adquirir un activo, incluyendo el precio de compra y todos los costos directamente atribuibles a llevar el activo a su ubicación y condición para ser usado o vendido.

$$\text{Precio de adquisición} = \text{Precio de compra} + \text{Costos adicionales}$$

3.2.3. Bajas de elementos de Inmovilizado Material

Los elementos del inmovilizado material se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía, o cuando no se espere obtener rendimientos económicos futuros. Hay casos especiales:

- Baja por Donación. Se contabiliza en la cuenta 678 *gastos excepcionales*.
- Baja por expropiación forzosa.
- Baja por siniestro. Se contabiliza en la cuenta 678 *gastos excepcionales*.

Aclaración

Importe recuperable = pérdidas por deterioro de valor

Nota

Si vendemos un elemento de inmovilizado material y le sacamos beneficios a este debemos de contabilizarlo en la cuenta 771 *Ingresos por ventas de inmovilizado material*.

4 Normas particulares sobre el inmovilizado material

4.1. Regulación del PGC

Criterios aplicables a casos específicos:

- Solares sin edificar: los terrenos tienen una vida limitada y no se amortizan. Si el valor inicial se incluyen en costes de rehabilitación, esa proporción del valor del terreno se amortizará a lo largo del periodo en que se obtengan beneficios por haber incurrido en esos costes, es decir, los terrenos sin construir no pierden valor con el tiempo, por lo que no se deprecian. Sin embargo, si mejoras el terreno (por ejemplo, construyendo algo en él), el costo de esas mejoras se puede distribuir a lo largo del tiempo en el que obtienes beneficios de esas mejoras. *Para contabilizarlos debemos de usar la cuenta 210 Bienes y Terrenos Naturales.*
- Construcciones: Deben de valorarse por separado el valor del terreno y el de los edificios y otras construcciones.
- Instalaciones técnicas, maquinaria y Utillaje
- Utensilios y herramientas: se someterán a las normas valorativas y de amortización aplicables a dichos elementos. Los Utensilios y herramientas que no formen parte de la máquina y cuyo periodo de vida útil sea inferior a un año se contabilizarán como gasto en el ejercicio en que se adquieran. Se recomienda el proceso de regularización anual. *Las pérdidas de esta parte deben de contabilizarse en la cuenta 650 Otras pérdidas en gestión corriente.*
- Gastos realizados durante el ejercicio por obras u otras actividades desempeñadas por la empresa.
- Costes de renovación y ampliación: se contabilizarán como un aumento del valor del inmovilizado material.
- Grandes reparaciones: su coste reconocerá en el valor contable del inmovilizado como una sustitución.
- Inversiones realizadas por el arrendatario que no sean reparables del activo arrendado o cedido en uso en arrendamientos operativos.

4.2. Otros desarrollos normativos sobre aspectos particulares del inmovilizado material

4.2.1. Reparaciones y conservación

4.2.1.1 Concepto

- Se entiende por reparación al proceso por el que se vuelve a poner en condiciones de funcionamiento un activo inmovilizado. La conservación es el proceso por el que se mantiene el activo en buenas condiciones de funcionamiento.

- *Los gastos de reparación y conservación se registrarán como gastos de ejercicio.*
- La renovación del inmovilizado es el conjunto de operaciones mediante las que se recuperan las características iniciales del bien del objeto de renovación.
- Se reconocerán y se valorarán en función de los siguientes criterios:
 - a) Se activará como mayor valor del inmovilizado material siempre que se cumplan las condiciones del PGC.
 - b) Se dará de baja por la diferencia entre el valor contable y el valor del producto esperado.
 - c) Si se entrega a cambio de otro nuevo (sustitución) debemos de aplicar las correspondientes normas de valoración.
 - d) Si se ve afectado parte del inmovilizado cuyo valor en libros no pueda identificarse, el coste de la renovación se podrá tomar como indicativo de cuál era el coste del elemento renovado.

4.3. Ampliaciones y Mejoras

4.3.0.1 Concepto

Se incorporan nuevos elementos a un inmovilizado, y además aumenta su eficiencia (mejora).

Piezas de recambio

4.3.0.2 Concepto

Destinadas a ser montadas en herramientas y maquinaria para mantener su funcionamiento.

4.3.0.3 Contabilización

- ciclo inferior a un año: como dice el PGC
- las que se adquieran para mantener los niveles de seguridad se registrarán juntos con los bienes

5 El inmovilizado material en las cuentas anuales

5.1. Balance

Para acceder pincha aquí.

5.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Para acceder pincha aquí.

5.3. Memoria

5.3.1. Resumen

1. Análisis del movimiento durante el ejercicio:

- a)* Saldo inicial;
- b)* Entradas o dotaciones;
- c)* Reversión de correcciones valorativas por deterioro;
- d)* Transferencias o traspasos de otras partidas;
- e)* Salidas o reducciones;
- f)* Correcciones valorativas por deterioro;
- g)* Amortizaciones;
- h)* Saldo final.

2. Información adicional:

- a)* Costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación;
- b)* Vidas útiles o coeficientes de amortización y métodos empleados;
- c)* Cambios en estimaciones de valores, vidas útiles y métodos de amortización;
- d)* Inmovilizado adquirido a empresas del grupo y fuera del territorio;
- e)* Gastos financieros capitalizados y su determinación;
- f)* Clases principales de inmovilizados afectados por pérdidas y reversiones por deterioro;
- g)* Inmovilizado no afecto directamente a la explotación;
- h)* Bienes totalmente amortizados en uso;
- i)* Bienes afectos a garantías y reversión;
- j)* Subvenciones, donaciones y legados recibidos;
- k)* Compromisos firmes de compra y venta;
- l)* Arrendamientos financieros y otras operaciones similares.

5.4. Estado de Flujos de efectivo

Para acceder pincha aquí.

6 Cuestionario tipo test

Para realizar el tipo test del libro pinche aquí.