

MÓDULO: MF0231_3 CONTABILIDAD Y FISCALIDAD.

UF0314 GESTIÓN CONTABLE.

CURSO ADGD0108 GESTION CONTABLE Y GESTION ADMINISTRATIVA PARA AUDITORÍA.

FECHA_____

ACTIVIDAD 2 – INMOVILIZADO

ASIENTOS_ 1 HORA Y 30 MINUTOS.

La empresa “Caramelos, S.L.”, ubicada en Ciudad Real, se dedica a la fabricación y venta de caramelos y chuches. La empresa presenta el siguiente balance de situación a 01-01-2024:

| ACTIVO | | PATRIMONIO NETO + PASIVO | |
|--------------------------------------|---------|--|---------|
| Fábrica de caramelos | 170.000 | Capital social | 315.000 |
| Amortización Fábrica | -21.000 | | |
| | | | |
| Maquina 1 Mezcladora de productos | 30.000 | Deudas a largo plazo con ent. crédito | 85.000 |
| Amortización Máquina 1 | -9.375 | | |
| | | | |
| Dinero en cuenta bancaria | 200.000 | Facturas pendientes pago a proveedores | 15.000 |
| Dinero en la caja de la fábrica | 5.375 | | |
| Facturas pendientes cobro a clientes | 40.000 | | |
| TOTAL ACTIVO | 415.000 | TOTAL PATRIMONIO NETO + PASIVO | 415.000 |

A) Realiza el asiento de apertura rellenando el nº de cuenta y el importe (1 PUNTO):

| Fecha | Nº Cta. | Nombre de la cuenta | Concepto | DEBE | HABER |
|----------|---------|---------------------------------|------------------|------|-------|
| 01-01-24 | | Construcciones (Fábrica) | Asiento apertura | | |
| | | Amortización Fábrica | Asiento apertura | | |
| | | Máquinaria (Máquina Mezcladora) | Asiento apertura | | |
| | | Amortización Máquina | Asiento apertura | | |
| | | Bancos | Asiento apertura | | |
| | | Caja | Asiento apertura | | |
| | | Clientes | Asiento apertura | | |
| | | Capital social | Asiento apertura | | |
| | | Deudas a L.P. | Asiento apertura | | |
| | | Proveedores | Asiento apertura | | |

B) Realiza los asientos en el libro diario de “CAMELOS, S.L.” por las siguientes operaciones del año 2024 (1 PUNTO CADA ASIENTO):

1. Fecha 20-02-2024: La empresa compra frutas y azúcares (materias primas) para elaborar chuches. Importe de la compra: 10.000 euros +10% iva, que se dejan a deber.
2. Fecha 20-06-2024: Cobra por caja facturas de clientes por importe de 25.000 euros.
3. Fecha: 16-07-2024: Venta de caramelos a clientes por importe de 55.000 euros +21% iva.
4. 25-08-2024: El ayuntamiento de Ciudad Real efectúa una recalificación urbanística y le comunica a la empresa que ahora su fábrica está valorada en tan sólo 90.000 euros.
5. 30-09-2024: La máquina 1 mezcladora sufre una avería y la empresa decide darla de baja de su contabilidad. La amortización era lineal a 8 años (12,5%) y tenía un valor residual de 5.000 euros.
6. 01-10-2024: La empresa compra una nueva máquina 2 mezcladora por importe de 48.000 euros +21% iva y acuerda con el proveedor pagarla dentro de 3 años. Los gastos de instalación de la nueva máquina son de 2.000 euros +21% iva, los cuales abona por transferencia bancaria.
7. 31-12-2024: Rellena el siguiente cuadro con el valor amortizable y el coeficiente de amortización de los inmovilizados de la empresa.

RECUERDA:

- Valor Amortizable = Precio Adquisición – Valor Residual
- Coeficiente Amortización Lineal = $100\% / n^{\circ}$ de años de vida útil

| Inmovilizado | Fecha Adquisición | Precio adquisición | Valor Residual | Valor amortizable | Vida útil | Coeficiente amortización |
|--------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|-----------|--------------------------|
| Fábrica | 01/01/2021 | 170.000 | 30.000 | | 20 años | |
| Máquina 2 | 01/10/2024 | 50.000 | 5.000 | | 8 años | |

8. 31-12-2024: Haz el asiento de amortización total de la empresa teniendo en cuenta lo siguiente:

| Inmovilizado | Cuota de Amortización año 2024 | Nº Cuenta Amort. Acumulada |
|--------------|--------------------------------|----------------------------|
| Fábrica | 7.000 | (281.1) |
| Máquina 2 | 780 | (281.3) |

9. 31-12-2024: La nueva máquina 2 mezcladora no funciona como la empresa esperaba, por lo que procede a venderla por importe de 40.000 euros +21% iva, los cuales deja a crédito a 5 años.

C) PARA SUPERCONTABLES: Cuenta PYG, regularización, balance y asiento de cierre.