

## Grupo 2. Amortización y enajenación, inmovilizado

2 de enero de 20A1

a) Se adquiere muebles a pagar antes de un año por 6.000 euros.

<b>216. Mobiliario</b>		<b>523. Proveedores del inmovilizado</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber
6.000 (a)			6.000 (a)

31 de diciembre de 20A1

z) Todos los años se amortiza en un 20% del precio de adquisición.

<b>216. Mobiliario</b>		<b>2816. Amortización Acum. Inmov. Mobiliario</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber
6.000 (1)			1.200 (z)

2 de enero de 20A3

a) Se vende el mobiliario por 3.000 euros más el 16% de IVA a cobrar antes de un año.

<b>216. Mobiliario</b>		<b>2816. Amortización Acum. Inmov. Mobiliario</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber
6.000 (1)	6.000 (a)		2.400 (1)

<b>543. Créditos del inmovilizado</b>		<b>671. Pérdidas procedentes del Inmovilizado material</b>	
Debe	Haber	Debe	Haber
3.480 (a)			600 (a)

<b>477. H.P. IVA repercutido</b>	
Debe	Haber
	480 (a)

*Nota: Los números (1) se corresponden con los asientos de apertura de cada año.*

## 19.1. 281 Amortización acumulada del inmovilizado material

Corrección de valor por la depreciación del inmovilizado material realizada de acuerdo con un plan sistemático. Cuenta con saldo acreedor, pero que no es de deudas ni de  $P_n$ , **compensa el saldo deudor** de las cuentas que correspondan **del inmovilizado**.

- Se **abonará** por la dotación anual, con cargo a la cuenta 681.
- Se **cargará** cuando se enajene el inmovilizado material o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo 21.

Esta cuenta es fruto del sistema de amortización **indirecto** del inmovilizado material.

## 19.2. Métodos de cálculo de amortizaciones

Para el cálculo sistemático de las amortizaciones periódicas existen diferentes métodos:

- Amortización constante.
- Amortización creciente o progresiva.
- Amortización decreciente o regresiva.
- Amortización variable.
- Amortización constante.

En la amortización del inmovilizado material hay que distinguir entre varios conceptos:

### a) Vida útil

Se entiende por vida útil el período de tiempo de utilización de un bien.

### b) Valor residual

Es la estimación del valor de un bien amortizable al final de su vida útil.

Variables:

$A_i$  = Cuota de amortización en el período "i".

$V_o$  = Valor del bien a amortizar.

$V_r$  = Valor residual.

$n$  = Número de períodos de amortización.

$$\text{Valor amortizable} = V_o - V_r$$

$$V_o - V_r = A_1 + A_2 + A_3 + \dots + A_i + \dots + A_{n-1} + A_n$$

## 19.2.1. Amortización constante

Consiste en dividir el valor amortizable entre el número de años que se estime de vida útil. Y así se obtiene la cuota de amortización constante anual. La aplicación de un porcentaje fijo al valor a amortizar es otra forma de cálculo.

$$A = A_1 = A_2 = A_3 = \dots = A_i = \dots = A_{n-1} = A_n$$

$$V_o - V_r = n \cdot A$$

$$A = \frac{V_o - V_r}{n}$$

### Ejemplo

Una empresa al principio de 20A0 adquiere un mobiliario por 3.000 euros más IVA con una vida útil 8 años y un valor residual de 200 euros.

**Nota:** El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

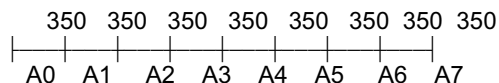
$$A = \frac{3.000 - 200}{8} = 350 \text{ euros / año.}$$

- Cuota de amortización anual constante.
- Asientos de compra y amortización.

$V_o = 3.000$  euros.

$V_r = 200$  euros.

$n = 8$  años.



D e b e	D i a r i o	H a b e r
	<b>20A0</b>	
	a _____ 2-1 _____	
3.000	216. Mobiliario	
480	472. H.P. IVA soportado a 570. Caja	3.480
	- <i>Compra de muebles.</i>	
	z _____ 31-12 _____	
350	6816. Dotación amortiz. inmovil. mater. mobiliario	
	a 2816. Amort. acum. I/M.	350
	- <i>Depreciación constante por amortización.</i>	
	<b>20A1</b>	
	z _____ 31-12 _____	
350	6816. Dotación amortiz. inmov. mater. mobiliario	
	a 2816. Amort. acum. I/M.	350
	- <i>Depreciación constante por amortización.</i>	
	<b>20A7</b>	
	z _____ 31-12 _____	
350	6816. Dotación amortiz. inmov. mater. mobiliario	
	a 2816. Amort. acum. I/M.	350
	- <i>Depreciación constante por amortización.</i>	
	z+1 _____ 31-12 _____	
2.800	2816. Amortiz. acumul. inmovilizado material mobiliario	
	a 216. Mobiliario	2.800
	- <i>Cancelación de la parte del mobiliario amortiz.</i>	

<b>Mayor 20A7</b>	
Debe	Haber
<b>216. Mobiliario</b>	
3.000 (1)	2.800 (z+1)
<b>200 -D</b>	
_____	
	L Cancelación en el cierre

Debe	Haber
<b>6816. Dot. amort. inm. mater.</b>	
350 (z)	
_____	
	L cancelación contra Pérdidas y ganancias

**Debe 2816. Amort. acum. mobiliario Haber**

2.800 (z+1)	2.450 (1) 350 (z)
-------------	----------------------

(1) *Asiento de apertura.*

**Comentario**

El asiento de amortización anual no varía en ningún año. Pero en el último, cuando se ha cumplido el plan de amortización estimado, se realiza otro asiento para cancelar la amortización acumulada a lo largo de su vida útil contra mobiliario.

Mobiliario en el cierre de 20A7 queda con un saldo de 200 euros correspondiente a su valor residual que permanecerá en el activo hasta que se venda o se de definitivamente de baja por no tener ningún valor de uso.

Se remite al alumno/a a los epígrafes siguientes para recordar conceptos relevantes:

- Epígrafe 7.3.1. Valor contable y de uso
- Epígrafe 7.4. Amortización directa e indirecta.

**19.2.2. Amortización creciente o progresiva**

Como indica su nombre, las cuotas de amortización aumentan período tras período. Por lo general forman algún tipo de progresión.

**Ejemplo**

Una empresa adquirió un camión por 14.000 euros más IVA a comienzos de 20A1. El valor residual del bien se estima en 2.000 euros y la vida útil de cinco años. El sistema de amortización elegido es el progresivo en proporción a los números 1, 3, 5, 7 y 9.

**Nota:** El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Cuotas de amortización anuales.
- Asientos del 1º, 2º y último año.

**Datos:**

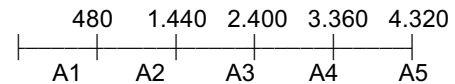
$V_o = 14.000$  euros.  
 $V_r = 2.000$  euros.  
 $n = 5$  años.

Valor amortizable =  $14.000 - 2.000 = 12.000$

Cuotas de amortización anuales:

Suma de dígitos =  $1 + 3 + 5 + 7 + 9 = 25$

	Euros
$A_1 = 12.000 \cdot 1 / 25 =$	480
$A_2 = 12.000 \cdot 3 / 25 =$	1.440
$A_3 = 12.000 \cdot 5 / 25 =$	2.400
$A_4 = 12.000 \cdot 7 / 25 =$	3.360
$A_5 = 12.000 \cdot 9 / 25 =$	4.320
Total amortizado . . . . .	12.000



Debe	Diario	Haber
	<b>20A1</b>	
	a _____ 2-1 _____	
14.000	218. Elementos de transporte	
2.240	472. H.P. IVA soportado	
	a 523. Proveed. inm. c/pl.	16.240
	- <i>Compra de camión.</i>	
	z _____ 31-12 _____	
480	6818. Dotación amort. inmov. material de elem. transporte	
	a 2818. Amort. acum. inm.	480
	- <i>Depreciación por amortización: sistema progres.</i>	
	<b>20A2</b>	
	z _____ 31-12 _____	
1.440	6818. Dotación amort. inmov. material de elem. transporte	
	a 2818. Amort. acum. inm.	1.440
	- <i>Depreciación por amortización: sistema progres.</i>	
	<b>20A5</b>	
	z _____ 31-12 _____	
4.320	6818. Dotación amort. inmov. material de elem. transporte	
	a 2818. Amort. acum. inm.	4.320
	- <i>Depreciación por amortización: sistema progres.</i>	
	z+1 _____ 31-12 _____	
12.000	2818. Amortiz. acumul. inmov. material de elem. transporte	
	a 218. Elementos transporte	12.000
	- <i>Cancelación de amortización acumulada.</i>	

### Comentario

Al final de 20A5 el saldo de elementos de transporte será de 2.000 euros que se corresponde con el valor residual estimado. Saldo que se cancelará en el asiento de cierre e incorporará en la apertura de 20A6 para cancelarse cuando el bien deje de usar-se o se venda.

Si el método de amortización hubiera sido el constante las cuotas habrían sido:

$$14.000 - 2.000$$

$$A = \frac{\quad}{5} = 2.400 \text{ euros}$$

que coincide con la cuota  $A_3$  del ejemplo.

### 19.2.3. Amortización decreciente o regresiva

Método inverso al anterior. Las cuotas, como su nombre indica, disminuyen. Las primeras son mayores que las siguientes, y así sucesivamente. Por lo general, siguen algún tipo de progresión

Es un **método indicado** para el **inmovilizado sometido a obsolescencia** (pérdida de valor, fundamentalmente, por la innovación tecnológica).

**Ejemplo**

Si en el ejemplo anterior invertimos los coeficientes la cuota mayor de amortización será la primera e irá disminuyendo progresivamente:

	Euros
$A_1 = 12.000 \cdot 9 / 25 =$	4.320
$A_2 = 12.000 \cdot 7 / 25 =$	3.360
$A_3 = 12.000 \cdot 5 / 25 =$	2.400
$A_4 = 12.000 \cdot 3 / 25 =$	1.440
$A_5 = 12.000 \cdot 1 / 25 =$	480
Total amortizado . . . . .	12.000

En los primeros años la amortización es mayor que en los siguientes. Un ejemplo típico de inmovilizado que sufre gran obsolescencia son los ordenadores: Las innovaciones técnicas hacen disminuir de forma acelerada su valor patrimonial.

**19.2.4. Amortización variable**

Consiste en amortizar el bien en función del grado de su utilización mediante variables técnicas que evidencien estos hechos (Kms. recorridos del vehículo, horas de trabajo de una máquina, etc.).

**Ejemplo**

Un camión de una empresa de comestibles se compró por 25.000 euros más IVA. Valor residual nulo. Se decide amortizarlo de forma variable en razón del número de Kms. recorridos. Se estima una vida útil de 500.000 Kms.

Los Kms. recorridos en cada año han sido:

Año de adquisición =	90.000 Kms.
Segundo año =	110.000 Kms.
Tercer año =	120.000 Kms.
Cuarto año =	100.000 Kms.
Quinto año =	85.000 Kms.

Se pide:

- Cálculo de las dotaciones de amortización.

Primero, se suman los kms. reales recorridos, para contrastarlos con los estimados en el año de adquisición:

$$90.000 + 110.000 + 120.000 + 100.000 + 85.000 = 505.000 \text{ Kms.}$$

Como los Kms. reales son superiores a los estimados en 5.000 Kms., en el quinto año de amortización sólo se tendrán en cuenta 80.000 Kms. Así las cuotas de amortización sumarán lo mismo que el valor a amortizar.

	Euros
$A_1 = 25.000 \cdot 90.000 / 500.000 =$	4.500
$A_2 = 25.000 \cdot 110.000 / 500.000 =$	5.500
$A_3 = 25.000 \cdot 120.000 / 500.000 =$	6.000
$A_4 = 25.000 \cdot 100.000 / 500.000 =$	5.000
$A_5 = 25.000 \cdot 80.000 / 500.000 =$	4.000
Total amortizado . . . . .	25.000

**Comentario**

Las dotaciones de "6818" varían en función del prorrateo realizado: A más Kms. recorridos más cantidad dotada. Al final de su vida útil, año 5º, el saldo de "2818" se cancelará contra "218" que se cancela al no tener valor residual.

**Actividad**

Contabilizad la amortización del camión.

### 19.3. 282. Amortización acumulada de las invers. inmobiliarias

Corrección de valor por la depreciación de las inversiones inmobiliarias realizada de acuerdo co un plan sistemático

- a) Se **abonará** por la dotación anual, con cargo a la cuenta 682.
- b) Se **cargará** cuando se enajene la inversión inmobiliaria o se dé de baja del activo por cualquier otro motivo, con abono a cuentas del subgrupo 22.

Lo expresado para la amortización del inmovilizado material se aplicará a las inversiones inmobiliarias.

### 19.4. Enajenación del inmovilizado material

Dedicamos este epígrafe a motivos de abono

de las cuentas del subgrupo 21 y, de cargo, de la cuenta 281.

#### Ejemplos en otros epígrafes

Introducción a la amortización U.D. 7  
Cuentas del subgrupo 21 en epígrafe 18.3.  
281 en el epígrafe 19.2.  
678 en el epígrafe 12.5.

Las ventas de inmovilizado con créditos a largo plazo se contemplan en la Contabilidad Financiera Avanzada.

#### 1<sup>er</sup> ejemplo

Un comercio de alimentación adquirió a comienzos de 20A0 una máquina registradora por 1.500 euros más el 16% de IVA a pagar en dos meses. Pongamos varios supuestos:

#### 1<sup>er</sup> supuesto

Antes de funcionar, se cae al suelo y queda inservible:

D e b e	D i a r i o 20A0	H a b e r
1.500	a _____ 2-1 _____ 216. Mobiliario	
240	472. H.P. IVA soportado	
	a 523. Prov. inm. c/pl.	1.740
	- <i>Compra de máquina registradora.</i>	
	b _____ 2-1 _____	
1.500	678. Gtos. excepcionales a 216. Mobiliario	1.500
	- <i>Accidente antes de su entrada en funcionamiento.</i>	

**2º supuesto**

El accidente también ocurre, pero se repara. El

coste es de 400 euros más IVA que se deja a deber al mecánico.

Debe	Diario 20A0	Haber
400 64	a _____ 678. Gtos. excepcionales 472. H.P. IVA soportado a 521. Deudas a c/pl. - <i>Reparación de accidente de inmovilizado.</i>	464

**3º supuesto**

La reparación supera los 1.500 euros de su

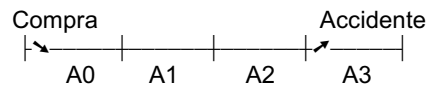
precio de adquisición y se vende al técnico que repara las máquinas por 300 euros más el 16% de IVA a cobrar en un mes.

Debe	Diario 20A0	Haber
348 1.200	a _____ 2-1 _____ 542. Créditos a c/pl. ( 300 euros + IVA ) 678. Gtos. excepcionales a 216. Mobiliario 477. H.P. IVA repercutido ( 16% de 300 euros ) - <i>Venta de máquina accidentada.</i>	1.500 48

**4º supuesto**

El accidente se produce al inicio de 20A3 y queda inservible. Anualmente se ha venido amortizando en un 20% de su precio de adquisición. Valor residual nulo.

Amortización anual = 20% de 1.500 = 300 euros  
 Amortización acumulada = 3 x 300 = 900 euros



Debe	Diario 20A3	Haber
900 600	a _____ 2-1 _____ 2816. Amortización acumulada mobiliario 678. Gtos. excepcionales a 216. Mobiliario - <i>Accidente a comienzos de 1.9A4.</i>	1.500

**5º supuesto**

No se produce el accidente. Se vende al inicio

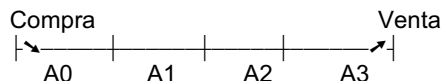
de 20A3 por 500 euros más el 16% de IVA a cobrar en dos meses.



Debe	Diario 20A3	Haber
580 900 100	a _____ 2-1 _____ 543. Créditos enajenación del inmovilizado c/pl. 2816. Amortización acumulada mobiliario 671. Pérdidas procedentes del inmovilizado material a 216. Mobiliario 477. H.P. IVA repercutido - <i>Venta de máquina registradora voluntariamente.</i>	1.500 80

**6º supuesto**

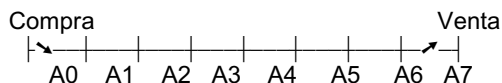
Se vende la máquina registradora a finales de 20A3 por 400 euros más IVA a cobrar a corto plazo.



Debe	Diario 1.9a3	Haber
300  464 1.200	a _____ 31-12 _____ 6816. Dotación amortización mobiliario a 2816. Amort. acum. mobil. - <i>Depreciación por amortización máquina registr.</i> a+1 _____ 31-12 _____ 543. Créditos enajenación del inmovilizado c/pl. 2816. Amortización acumulada mobiliario ( 900 + 300 ) a 216. Mobiliario 477. H.P. IVA repercutido 771. Benef. proc. inmovil. - <i>Venta de máquina registradora voluntariamente.</i>	300  1.500 64 100

**7º supuesto**

Por último, imaginemos que la máquina supera su vida útil y se vende en 20A7 por 90 euros más el 16% de IVA a cobrar en tres meses.



Debe	Diario	Haber
300	<b>20A4</b> a _____ 31-12 _____ 6816. Dotación amortización mobiliario a 2816. Amort. acum. mobil. - <i>Depreciación por amortización máquina registr.</i>	300

Debe	D i a r i o	H a b e r
1.500	<p>a+1      _____ 31-12 _____</p> <p>2816. Amortización acumulada mobiliario a      216. Mobiliario - <i>Cancelación de amort. acum. de final de la vida útil.</i></p> <p style="text-align: center;"><b>20A7</b></p> <p>a      _____</p> <p>543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado a      477. H.P. IVA repercutido             771. Beneficios proc. inm.</p> <p>- <i>Venta de máquina registr. una vez amortizada.</i></p>	1.500          14,4 90

**Actividad**

Repasa los distintos supuestos del 1<sup>er</sup> ejemplo e imagina un ejemplo parecido donde aparezcan todos los supuestos.

Euros

Precio de venta .....	1.800
16% de IVA .....	288
Neto a cobrar .....	2.088
Intereses pago aplazado .....	300

Total a cobrar dentro de 8 meses      2.388

b) A los 8 meses cobra el crédito en efectivo.

Se pide:

- Asiento de la venta de la cadena.

$A = (4.000 - 250) \times 10 / 100 = 375$  euros.

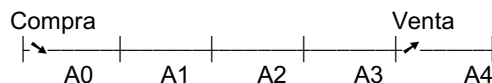
Años de amortización = 4 años.

Amort. acum. =  $4 \times 375$  euros = 1.500 euros.

**2º ejemplo**

Una fábrica adquirió al inicio de 20A0 una cadena de producción mecánica por 4.000 euros más el 16% de IVA. Su amortización es constante en un 10% anual. Valor residual de 250 euros.

a) A comienzos del año 20A4 se vende por:



Debe	D i a r i o 20A4	H a b e r
2.088 1.500 700	<p>a      _____ 2-1 _____</p> <p>543. Créditos c/pl. enajenación del inmovilizado 2815. Amortización acumulada de otras instalac. 671. Pérdidas procedentes inmovilizado material a      215. Otras instalaciones             477. H.P. IVA repercutido</p> <p>- <i>Venta de cadena de producción.</i></p>	4.000 288

Debe	Diario 20A4 (continuación)	Haber
300	b _____ 1 - 9 _____ 543. Créditos c/pl. enajenación del inmovilizado a 762. Ingresos de créditos - <i>Intereses aplazamiento de pago a 8 meses.</i>	300
2.388	b+1 _____ 1 - 9 _____ 570. Caja a 543. Créd. c/pl. enaj. inm. - <i>Cobro de los créditos de inmovilizado.</i>	2.388

**Comentario**

El crédito del principal más IVA se registra inicialmente y a los ocho meses el devengo de intereses. Los resultados por enajenación de inmovilizado (671) se diferencian de los procedentes de intereses por aplazamiento de pago (762).

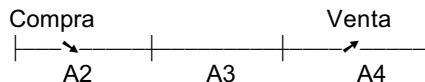
- a) En 20A4 se vende por 5.000 euros más el 16% de IVA y 360 euros de intereses por aplazamiento de pago a 4 meses. En 20A4, y hasta el momento de la venta, la máquina había trabajado 1.000 horas.

Se pide:

- Asiento de la venta en 20A4.

**3<sup>er</sup> ejemplo**

Una fábrica compró una máquina en 20A2 por 15.000 euros más IVA. Se está amortizando por el método variable en función del número de horas que funciona. La vida útil calculada es de 20.000 horas. En 20A2 se utilizó 3.000 horas y, en 20A3, 5.000 horas. Valor residual nulo.



**Cuotas de amortización**

Euros

$A_1 = 15.000 \times 3.000 / 20.000$	2.250
$A_2 = 15.000 \times 5.000 / 20.000$	3.750
$A_3 = 15.000 \times 1.000 / 20.000$	750

Amort. acumul. hasta la venta . 6.750

Debe	Diario 20A4	Haber
750	a _____ 6813. Dotación amortización maquinaria a 2813. Amort. acum. maquinaria - <i>Depreciación por amortización en 20A4.</i>	750

D e b e	D i a r i o 20A4 (continuación)	H a b e r
5.800 6.750 3.250	a+1 _____ 543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado 2813. Amortización acumulada de maquinaria 671. Pérdidas procedentes del inmovilizado a 213. Maquinaria 477. H.P. IVA repercutido ( 16% de 5.000 ) - <i>Venta de maquinaria, amortiz. de forma variable.</i> b _____ (cuatro meses después) _____ 543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado a 762. Ingresos de créditos - <i>Crédito por intereses aplazamiento de pago.</i>	15.000 800
360	543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado a 762. Ingresos de créditos - <i>Crédito por intereses aplazamiento de pago.</i>	360

**4º ejemplo**

Una empresa adquirió un local de negocio por 40.000 euros El terreno se valoró en 16.000 euros del precio de adquisición.

- a) A comienzos del sexto año de la compra se vende por un precio de 60.000 euros (el impuesto de transmisiones patrim. es por cuenta del comprador que no es empre-

sario), más 4.000 euros de intereses de pago aplazado a 10 meses. La construcción, al 31 de diciembre del quinto año de compra, está amortizada en un 15 % del precio de adquisición.

- b) A los ocho meses se cobra el crédito por transf. bancaria que ingresan en s/cta.cte.

Se pide:

- Asientos correspondientes a la venta.

D e b e	D i a r i o sexto año	H a b e r
60.000 3.600	a _____ 2-1 _____ 543. Créditos a c/pl. enajenación del inmov. 2811. Amortización acumulada inm. material ( 15% de (40.000 - 16.000) ) a 210. Terrenos y bien. nat. 211. Construcciones ( 40.000 - 16.000 ) 771. Benef. proced. inmov - <i>Venta de local de negocio.</i> b _____ 1-11 _____ 543. Créditos a c/pl. enajenación del inmov. a 762. Ingresos de créditos - <i>Crédito por intereses a c/pl.</i> b+1 _____ (a los 8 meses) _____ 572. Bancos, c/c                      a 543. Créd. c/pl. enaj. inm. - <i>Cobro de créditos por venta del local.</i>	16.000 24.000 23.600 4.000 64.000

**Comentario**

Esta operación está exenta de IVA. El impuesto de transmisiones patrimoniales, pagado por el comprador, lo sustituye.

**Actividad**

Soluciona de nuevo el ejemplo con el mismo enunciado pero cambiando a una venta a un empresario con derecho a deducción de IVA por 60.000 euros más el 16% de IVA y 4.000 euros por pago aplazado a 10 meses.

**19.5. Enajenación de inversiones financieras a largo plazo en patrimonio neto**

Los motivos de cargo y abono de las cuentas implicadas se expresaron en los epígrafes:

- 18.4. para las cuentas del subgrupo 25.
- 12.4. para la cuenta 666.
- 13.6. para la cuenta 766.

La enajenación de inversiones financieras se contempla en la *Contabilidad Financiera Un Paso Más y Avanzada*.

**1<sup>er</sup> ejemplo**

Una empresa que aplica el PGCE para Pymes es propietaria de 4.000 acciones adquiridas con carácter permanente a una S.A. por 4,5 euros/acción (incluido gastos de gestión) y considerada como un Activo financiero al coste. De forma inesperada, por falta de liquidez, a los dos años de su compra, vende 2.400 acciones por 7.200 euros menos 36 euros de gastos de gestión que el banco cobra a través de s/cta.cte.bancaria.

Se pide:

- Asiento de la venta de acciones.

D e b e	D i a r i o	H a b e r
7.164	a _____	
	572. Bancos, c/c	
	( 7.200 - 36 )	
1.236	666. Pérd. en participaciones y valores repr. de deuda	
	a 250. Inv. finan. l/pl. instrum. patr.	8.400
	( 2.400 a x 3,5 euros/ac. )	
	- <i>Venta de acciones de carácter permanente.</i>	

**2º ejemplo**

Una empresa que aplica el PGCE para Pymes adquirió en 20A3 4.000 acciones a 6 euros/acción de valor nominal más 80 euros de gastos de gestión. Todavía en 20A4 están pendientes de desembolso sin exigir un 25%.

- a) Por necesidades de tesorería **no previstos** se venden en 20A4 2.000 acciones por 5 euros/acción menos 40 euros de gastos de gestión.

Se pide:

- Asiento correspondiente a la venta.

Debe	Diario	Haber
9.960	a 572. Bancos, c/c ( 2.000 acc x 5 euros/acc. - 40 )	
3.000	259. Desembolsos pendientes sobre particip. en patrim. neto l/pl. ( 25% de 2.000 acc. x 6 euros/acción. )	
	a 250. Inver. fin. l/pl. inst. patr. ( 2.000 ac. x 6,02 euros/a ) ( (4.000 acc. x 6 + 80) / 4.000 )	12.040
	766. Benef. partic. y val.deud.	920
	<i>- Venta de acciones con desembolsos pendientes.</i>	

**Comentario**

Este Activo financiero al coste se valoró en su inicio con los gastos de transacción y al abonarse se tienen en cuenta. El resultado de la enajenación, con la contrapartida recibida neta de los gastos de transacción se abona en la cuenta 766. Los desembolsos de capital pendiente también se trasladan al nuevo propietario.

- La maquinaria, compuesta por varias máquinas todas adquiridas en la misma fecha, se amortiza de forma variable en razón de las horas de funcionamiento que para este año han sido de 3.500 horas. La vida útil estimada es de 20.000 horas.
- El mobiliario, compuesto por muebles adquiridos todos en la misma fecha, se amortiza de forma progresiva en razón a los números 5, 6, 7, 8 y 9. Estamos en su segundo año.

**Nota:** El valor residual estimado de todos los elementos del inmovilizado es nulo.

Se pide:

- Asientos de amortización en 20A9.

**Ejercicios**

- 1º) Una empresa de fabricación de juguetes dispone de los siguientes elementos patrimoniales de inmovilizado con sus saldos correspondientes:

Nº. ctas - denominación	Saldo Euros
210. Terrenos y bienes natur	36.000-D
211. Construcciones . . . . .	72.000-D
213. Maquinaria . . . . .	51.000-D
216. Mobiliario . . . . .	28.000-D

Los saldos son al 2-1-20A9. El 31-12-20A9 procede a la amortización del inmovilizado anterior según los siguientes métodos:

- La construcción, compuesta por una nave industrial, se amortiza de forma constante en un 3 % del precio de adquisición.

- 2º) Una empresa de fabricación textil tiene los siguientes elementos patrimoniales de inmovilizado:

Nº. ctas - denominación	Saldos Euros.
210. Terrenos bienes natur .	48.000-D
211. Construcciones . . . . .	90.000-D
213. Maquinaria . . . . .	334.000-D
212. Instalaciones técnicas .	123.000-D
216. Mobiliario . . . . .	28.500-D
217. Equipos proc. inform . . .	9.800-D
218. Elementos transporte . .	32.000-D
220. Terrenos y bienes natur.	85.000-D
221. Construcciones . . . . .	190.000-D
281. Amort.ac. inm.material .	x
282. Amort. ac. inv. inmov.	y

Los saldos corresponden al 2-1-20A5. El 31-12-20A5 procede a la amortización del inmovilizado según estos métodos:

- La construcción, compuesta por una sola nave, se amortiza de forma constante en 15 años. Éste es su 4º año. Valor residual de 3.000 euros.
- La maquinaria, adquirida toda en la misma fecha, se amortiza de forma progresiva en razón a los números 5, 10, 15, 20 y 25. Éste es su 3º año. Valor residual de 18.000 euros.
- Las instalaciones técnicas, adquiridas todas en la misma fecha, en función de las horas de uso. En 20A5 se han utilizado 3.100 horas. El año anterior fue el primero con 3.600 horas. Su vida útil se estima en 18.000 horas. Valor residual de 6.000 euros.
- El mobiliario, adquirido todo en la misma fecha, se amortiza de forma constante en un 10% anual. Éste es su 8º año. Valor residual de 1.200 euros.
- Los equipos para proceso de información se amortizan de forma regresiva en base a los números 3, 6, 9, 12 y 15. Éste es su 2º año. Su valor residual se estima en 1.800 euros.
- El elemento de transporte, compuesto por un camión, se amortiza de forma variable en función de los Kms. recorridos. En 20A5 han sido de 24.000 Kms. En 20A4 de 28.000 Kms y en 20A3 de 26.000 Kms. Su vida útil se estima en 250.000 Kms. Y el valor residual de 2.500 euros.
- La inversión inmobiliaria se amortiza de forma constante en un 3% del valor amortizable. Este es su 5º año. Valor residual de 5.000 euros.

Se pide:

- Asientos de amortización en 20A5.
- Saldo de 282 al 2-1 y 31-12 de 20A5.

- 3º) Una empresa de compra-venta de productos de perfumería adquirió unos muebles hace unos años por un precio de adquisición de 2.800 euros. Los muebles se

encuentran amortizados en un 25 % de su precio de compra al 1-1-20A3. A comienzos de 20A3 la empresa vende los citados muebles por:

	Euros
Precio de venta . . . . .	1.700
16% de IVA . . . . .	272
	1.972
Neto a cobrar . . . . .	1.972
Intereses aplazamiento pago	90
Total a cobrar en 6 meses . .	2.062

A los seis meses cobra el total del crédito concedido en efectivo.

Se pide:

- Asientos de venta y cobro del crédito.

- 4º) Una fábrica de cerámica adquirió una maquina hace unos años por un precio de adquisición de 15.400 euros. La maquinaria se encuentra amortizada en un 40 % de su precio de compra al 1-1-20A5 y se vende el 31-12-20A5 por 5.400 euros más IVA a cobrar en dos meses. La dotación por amortización se estima anualmente en un 10 % de su precio de adquisición. El método de amortización es por cuotas constantes.

**Nota:** El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asientos de venta y cobro del crédito.

- 5º) Una empresa de distribución de comestibles compró en 20A6 un camión por un precio de adquisición de 19.500 euros. El método de amortización elegido fue el variable. Los Kms. recorridos de los años transcurridos han sido:

20A6. . . . . 130.000 Kms.

20A7. . . . . 180.000 Kms.

20A8. . . . . 210.000 Kms.

La vida útil se había calculado en 600.000 Kms y el valor residual de 1.200 euros.

El 30-9-20A9 decide vender el camión por 750 euros más IVA y 60 euros de intereses por pago aplazado. El camión hasta la fecha había recorrido 90.000 Kms.

El 20-12-20A9 cobra en efectivo el crédito concedido.

**Nota:** *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asientos de la venta del camión.

- 6º) Una empresa compró una máquina hace unos años por 28.000 euros. A finales de 20A3 se vende por 9.900 euros más IVA que cobrará dentro dos semanas. La amortización de 20A3 está sin efectuar. El método es el regresivo con los coeficientes siguientes: 2, 4, 6, 8 y 10. En 20A3 le corresponde el 6. El valor residual estimado es de 800 euros. A las dos semanas cobra en efectivo el crédito concedido.

Se pide:

- Asientos correspondientes.

- 7º) Siguiendo con el ejercicio anterior consideremos que no se vende hasta pasados siete años por 410 euros más IVA a cobrar en unas semanas.

**Nota:** *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asientos de amortización del último año de su vida útil.
- Asiento de venta en el séptimo año.

- 8º) Una empresa compró un terreno por un precio de 24.000 euros. Posteriormente construyó una nave encima del terreno; la construcción ascendió a 40.000 euros. Al cabo de tres años de construida la nave (principios del cuarto) vende la nave por un precio de 72.000 euros más IVA y 3.000 euros de intereses por pago aplazado (el comprador es otra empresa y realiza la opción de tributar por IVA) a cobrar dentro de 10 meses. La construcción se estaba amortizando de forma constante con un 5 % anual del precio de adquisición. A los 10 meses cobra en s/cta.cte. bancaria el total del crédito.

**Nota:** *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asientos de estas operaciones.

- 9º) Un hipermercado adquirió 10 máquinas registradoras por 660 euros/unidad. Se venden el 15 de mayo de 20A5 cinco de ellas por un total de 1.800 euros más IVA y 300 euros de intereses por pago aplazado a 6 meses. Las máquinas se están amortizando en función de las ventas. Las cinco máquinas que se venden en 20A3 y 20A4 han facturado en total 80.700 euros. Y las ventas registradas en 20A5, hasta el 15 de mayo, ascienden a 20.000 euros. La vida útil estimada de las 5 máquinas es de 300.000 euros de ventas. Valor residual nulo.

**Nota:** *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asiento de venta y cobro del crédito.

- 10º) Una cadena de producción (mecánica) se adquirió por 14.500 euros. Se ha amortizado de forma progresiva en base a los números 5, 10, 15, 20, 25 y 30. Valor residual 1.000 euros. Se vende a finales de 20A6 por 5.500 euros más IVA a cobrar en enero, en este año está pendiente de amortizar y le corresponde el número 20.

**Nota:** *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asiento de venta correspondiente.

- 11º) Una empresa adquirió una nave industrial por 98.000 euros (valor del terreno un 40% del precio de adquisición). Se ha amortizado de forma constante en un 4 % anual de su valor amortizable. El valor residual de la construcción es de 2.000 euros. A principios del 7º año se vende por 80.000 euros más IVA y 3.000 euros de intereses por pago aplazado a 9 meses (el comprador es una empresa que realiza la opción de recuperar el IVA).



**Nota:** El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asiento de la venta correspondiente.

12º) Una empresa acogida al PGCE para PYMES adquirió 1.500 acciones con carácter permanente de una Sociedad Anónima. Se compraron a 5,05 euros/acción más 40 euros de gtos. de gestión.

Al año y medio de su adquisición vende, inesperadamente, 1.000 acciones por un total de 7.220 euros menos 25 euros de gastos de gestión que cobra mediante abono en s/cta.cte. bancaria.

Se pide:

- Asiento de venta de acciones.

13º) Una empresa acogida al PGCE para PYMES adquirió 4.500 acciones con carácter permanente de una Sociedad Anónima. Se compraron a 7,2 euros/ acción más 100 euros de gtos. de gestión.

Al año de su adquisición vende, inesperadamente, 2.000 acciones por un total de 5.600 euros menos 50 euros de gastos de gestión que cobra mediante abono en s/cta.cte. bancaria. En el momento de la venta todavía estaban pendientes de desembolso sin exigir un 50% de su valor nominal de 6 euros/acción

Se pide:

- Asiento de venta de acciones.

## Evaluación de conocimientos

- 1) Clases de cuentas que comprende el grupo 2.
- 2) ¿Qué se entiende por precio de adquisición del inmovilizado material?

- 3) Todos los gastos financieros derivados de la adquisición del inmovilizado se incluirán en su precio de adquisición. Verdadero /falso. Comenta con brevedad la respuesta.
- 4) Conceptos que forman parte del precio de adquisición de la cuenta de terrenos y construcciones. Relación entre ambas.
- 5) ¿Qué conceptos forman parte del precio de adquisición de la maquinaria?
- 6) ¿Cómo se puede contabilizar alternativamente el utillaje?
- 7) ¿Qué diferentes formas de contabilizar el mobiliario, el material de oficina, utillaje y los moldes conoces?
- 8) ¿Qué comprende la valoración inicial y posterior de los activos financieros?
- 9) ¿Qué relación encuentras entre la cuenta 250 y 259?
- 10) Resume las analogías y diferencias de los distintos métodos de cálculo de amortizaciones estudiados.
- 11) ¿Qué casos de enajenación del inmovilizado material se pueden presentar?
- 12) En la enajenación de acciones permanentes, cuando éstas tienen una parte pendiente de desembolso no exigible, se abonará la cuenta 259 por el importe que corresponda. Verdadero/ falso. Comenta con brevedad la respuesta.

## Otras actividades

Investiga cuáles son los métodos de amortización fiscalmente deducibles del I.R.P.F. e Impuesto de Sociedades y realiza un resumen. Puedes acudir en busca de información a la Administración de Hacienda más próxima, asesorías, empresas, etc.

# Ejercicios bloque temático VIII

1º) Una empresa individual presenta la siguiente información del balance de comprobación y saldos (sin agrupar saldos) al 31-12-20A3:

	Euros
Efectos a cobrar, clientes . . .	9.856
Ordenador e impresora . . . .	6.600
Elementos de transporte . . .	17.200
Gastos financieros . . . . .	4.448
Ptmos. pagar l/pl. ent. créd .	9.485
Ingresos financieros . . . . .	900
Creditos inmovil c/pl. . . . .	5.223
Amort.acum.inm.mat. . . . .	x
Gastos de personal . . . . .	49.700
Caja . . . . .	7.390
Proveedores . . . . .	7.212
Gastos servicios exteriores	8.150
Ventas . . . . .	486.820
Terrenos . . . . .	25.250
Proveed. inm. c/pl. . . . .	4.930
Existencias de mercaderías	8.760
Construcciones . . . . .	57.510
Ptmos. a c/plazo ent. cred. .	1.610
Bancos c/c (d) . . . . .	6.915
Hacienda acreedor por IVA	1.875
Efectos a pagar, proveed. . .	8.150
Compras de mercaderías . .	427.940
Mobiliario . . . . .	12.925
Deudores . . . . .	720
Ptmos. personal cobr. c/pl. .	1.388
Otros ingresos de gestión . .	715
Clientes . . . . .	9.856
Benef. proc. inmov. . . . .	2.620
Capital . . . . .	y

Se pide:

- Codifica las cuentas de acuerdo con el P.G.C.E. con dos o tres dígitos según la información disponible.
- Agrupa el balance por saldos deudores y acreedores, calculando el de amortización acumulada y capital según la siguiente información:
  - El ordenador e impresora se compraron a principios de 20A0, y se vienen amortizando por el método regresivo en base a los dígitos 5, 10, 15 y 20. El valor residual se considera nulo.

- Los elementos de transporte, consta de un camión comprado a principios de 20A2 y se viene amortizando en base a los Kms. recorridos. En 20A2 fueron de 52.000 Kms. y en 20A3 se han recorrido 64.000 Kms. La vida útil estimada es de 300.000 Kms. El valor residual se estima en 1.800 euros.
- Las construcciones corresponden al local comercial de la empresa que se puso en funcionamiento a principios de 20A3. Se amortiza por el método constante en 15 años. El valor residual se estima en 3.000 euros.
- El mobiliario lo componen unos muebles adquiridos a principios de 20A1. Se están amortizando de forma progresiva en base a los números 3, 6, 9, 12, 15, 18, 21 y 24. El valor residual estimado es de 1.800 euros.

Se pide:

- Regulariza y cierra la contabilidad de 20A3 con unas existencias finales de mercaderías de 6.767 euros.

2º) Una fábrica de un empresario individual presenta esta información del balance de comprobación y saldos (sin agrupar saldos) al 31-12-20A6:

	Euros
Gtos servicios exteriores. . . .	5.018
Vtas. produc. terminados . . .	401.368
Terrenos . . . . .	31.325
Gastos financieros . . . . .	2.596
Proveedores . . . . .	10.938
Efectos a cobrar, clientes . . .	5.523
Terrenos (inversiones inmobiliarias) . . . . .	34.000
Construcciones (invers. inmobiliarias) . . . . .	94.000
Amortización acumulada inversiones inmobiliarias. . . .	x
Maquinaria. . . . .	49.400
Amort.acum. inmov. material	y

(Continuación)	Euros
Mobiliario .....	8.162
Clientes .....	23.385
Proveed. inmovil. c/pl. ....	4.297
Existencias materias primas	9.562
Bancos c/c ( <b>saldo acreedor</b> )	1.298
Ordenador e impresora ....	17.260
Ptmos. pagar l/pl. ent.cred. . .	7.212
Hacienda deudor IVA .....	1.810
Gastos de personal .....	60.835
Caja .....	3.280
Efectos a pagar,proveed. . . .	3.288
Compras materias primas . . .	301.155
Ptmos. pagar c/pl. otr. empr	660
Ingresos financieros .....	547
Créditos venta inmovil l/pl. . .	2.400
Construcciones .....	64.100
Exist. productos terminados	15.800
Gastos excepcionales .....	1.250
Capital .....	z

Se pide:

- Codifica de acuerdo con el P.G.C.E.
- Agrupa el balance por saldos deudores y acreedores, calculando el de amortización acumulada y capital según la siguiente información:
  - Las construcciones inmobiliarias la componen un piso adquirido a principios de 20A2. Se está amortizando de forma constante en 20 años. El valor residual se estima en 10.000 euros.
  - La maquinaria, consta de dos máquinas, la primera se compró a principios de 20A4 por 24.000 euros. Y se viene amortizando en función de las horas de funcionamiento: En 20A4 fueron de 5.300 horas, en 20A5 de 5.000 horas, y en 20A6 de 4.200 horas. La vida se estima en 20.000 horas. El valor residual se calcula en 2.400 euros. La segunda máquina se adquirió a principios de 20A6 y se piensa amortizar de forma regresiva en

base a los números 10, 15, 20, 25 y 30. Su valor residual se estima en 3.600 euros.

- El mobiliario lo componen unos muebles de oficina adquiridos a principios de 20A5. Se están amortizando por el método progresivo en base a los dígitos 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16. Valor residual nulo.
- El ordenador e impresora se adquirieron a principios de 20A2. Se ha venido amortizando de forma regresiva en base a los dígitos 5, 15, 25, 35 y 45. Se estima un valor residual de 600 euros.
- Las construcciones la componen la nave industrial, puesta en funcionamiento a principios de 20A0. Se está amortizando de forma constante en un 3% anual. El valor residual se estima en 6.000 euros.

Se pide:

- Regulariza y cierra la contabilidad de 20A6, sabiendo que las existencias finales de materias primas ascienden a 11.420 euros y de productos terminados a 19.232 euros.
- 3º) Una fábrica de juguetes realiza las siguientes operaciones en 20A8 referidas al subgrupo 2-INMOVILIZADO:
- a) Hace tres años adquirió un terreno por 25.550 euros. A principios de este año se termina de construir una nave encima del terreno por 63.700 euros más IVA que se pagará al constructor dentro de dos semanas. La instalación eléctrica de la nave asciende a 3.125 euros más IVA y 400 euros de intereses por pago aplazado a 10 meses que vencen con posterioridad al funcionamiento de la nave. El saneamiento importa 1.292 euros más IVA y se paga en efectivo.

- b) Se adquiere a comienzos de año unos locales comerciales en tercera transmisión a otra empresa por 84.100 euros (el valor del terreno se estima en un 60 %) más IVA y 3.000 euros de intereses por pago aplazado a 9 meses (después de ejercitar la opción de tributar por IVA). Han sido necesarias realizar unas mejoras en el local por 3.400 euros más IVA que se pagará en dos meses.
- c) A principios de año adquiere un turismo a nombre de la empresa (para uso particular y de la empresa al 50%) por 21.600 euros más IVA, el 12 % de Impuesto de Matriculación y 1.000 euros de intereses por pago aplazado a 8 meses. Los gastos de matriculación ascienden a 120 euros más IVA que se dejan a deber a la gestoría.
- d) Adquiere en febrero una cadena de producción (mecánima) por 25.000 euros más IVA y 800 euros de intereses por pago aplazado a 7 meses.
- e) El trabajo de montaje asciende a 1.200 euros más IVA que se pagará dentro de dos meses.
- f) Adquiere una máquina en abril por 39.000 euros más IVA a pagar en tres meses. El transporte de la máquina importa 110 euros más IVA a cargo del comprador que se dejan a deber. La instalación eléctrica para su puesta en funcionamiento asciende a 185 euros más IVA que se deja a deber a una empresa de electricidad.
- g) El 31-12-20A8 amortiza los elementos anteriores de activo fijo según los siguientes métodos:
- *La nave y local comercial.*- Método constante en un 3% del precio de adquisición depreciable. Valor residual nulo.
  - *Turismo.* Método regresivo, en razón a los números 10, 8, 6, 4 y 2. Valor residual de 600 euros.
  - *Cadena de producción.* En función de la producción anual que han sido de 21.000 juguetes. La vida estimada es de 400.000 juguetes. Valor residual nulo.
- *La máquina.*- Método variable, en función de las horas de funcionamiento. Las horas de este primer año son de 3.600 y la vida útil estimada de 25.000 horas. El valor residual se estima en 300 euros.
- h) En el activo aparece un mobiliario que se adquirió por 5.100 euros. La amortización acumulada a 2-1-20A8 era de 1.860 euros. Lo vende a finales de año por 3.450 euros más IVA a cobrar en la segunda semana de enero. Se amortiza anualmente en un 10% de su precio de adquisición.
- i) En el activo aparece un ordenador que se adquirió por 3.800 euros. La amortización acumulada a 2-1-20A8 era de 1.860 euros. Se vende a principios de año por 1.190 euros más IVA y 480 euros de intereses por cobro aplazado a 10 meses.
- Nota:** *El IVA se estima en un 16%.*
- Se pide:
- Asientos correspondientes a las operaciones anteriores.
- 4º) Una fábrica de galletas realiza las siguientes operaciones en el año 20A4, referidas al subgrupo 2-INMOVILIZADO:
- a) Se compra a principios de año un terreno para edificar una nave por 21.600 euros más IVA. El acondicionamiento del terreno y vallado ascienden a 3.150 euros más IVA que se pagará dentro de un mes.
- b) Adquiere una máquina el 1 de marzo por 32.400 euros más IVA y 1.400 euros de intereses por pago aplazado a 7 meses. El transporte e instalación de la máquina importa 258 euros más IVA a s/cgo. que se dejan a deber.

- c) Adquiere a principios de año un vehículo para transporte interno de la fábrica por 9.850 euros más IVA que se pagará dentro de una semana con un préstamo pendiente de formalizar con una entidad financiera.
- d) Adquiere un camión el 15 de abril por 24.700 euros más IVA y 800 euros de intereses por pago aplazado a 6 meses, pagando 4.000 euros de entrada en efectivo.
- e) Paga 130 euros más IVA al contado a la gestoría por matricular y dar de alta fiscalmente al camión.
- f) Compra muebles de oficina a principios de año por 3.100 euros más IVA, pagando 600 euros al contado y el resto en unos días.
- g) El transporte de los muebles anteriores asciende a 85 euros más IVA que se dejan a deber.
- h) Compra folios, fras., bolígrafos y diverso material de oficina fungible a consumir entre éste y el próximo ejercicio por 675 euros más IVA que se dejan a deber.
- i) Compra a crédito a principios de año una máquina de calcular y varias grapadoras por 110 euros más IVA.
- j) Compra un ordenador e impresora a principios de año por 3.700 euros más IVA y se paga con ch/ bancario.
- k) Adquiere diverso utillaje en efectivo por 1.150 euros más IVA.
- l) Al final del ejercicio se realiza un inventario del utillaje existente y se observan unas mermas de 200 euros.
- m) Compra diferentes moldes para uso tan sólo en este ejercicio por 650 euros más IVA a pagar en dos meses.
- n) También compra moldes a principios de año para uso en varios ejercicios por 1.320 euros más IVA a pagar en dos meses.
- ñ) El 31-12-20A4 amortiza los elementos anteriores según los siguientes métodos:
- *La maquina.-* Método variable, en función de las horas de funcionamiento. Las horas de este primer año son de 2.600 y la vida útil estimada asciende a 20.000 horas. El valor residual se estima en 900 euros.
  - *El vehículo de transporte interno.-* Método progresivo en razón a los números 6,8,10,12 y 14. Valor residual de 280 euros.
  - *El camión.-* Método variable en razón de los Kms. recorridos. En este año han sido 56.000 Kms. La vida útil se estima en 450.000 Kms y el valor residual en 1.200 euros.
  - *El mobiliario.-* Método constante en base a un 10 % anual. Valor residual nulo.
  - *El ordenador e impresora.-* Método regresivo en base a los números 10, 15, 20, 25, y 30. Valor residual nulo.
  - *Los moldes de carácter permanente.* Método constante en tres años. Valor residual nulo.
- o) En el activo aparece un camión que se adquirió por 8.530 euros. La amortización acumulada a 2-1-20A4 era de 2.460 euros. Lo vende el 5 de julio por 4.925 euros más IVA y 300 euros de intereses por pago aplazado a cinco meses. Se amortiza en función de los Kms. recorridos, siendo de 60.000 Kms los recorridos en el año hasta la fecha de la venta. La vida útil estimada es de 500.000 Kms y el valor residual de 720 euros.
- p) Hace varios años adquirió una vivienda por un precio de adquisición de 32.450 euros (valor estimado del terreno del 45 %) y hasta el 2-1-20A4 la amortización acumulada era de 2.142 euros. A finales de año se vende por 57.100 euros (el impuesto de transmisiones patrimoniales por cta. del comprador) que cobrará en unas semanas. Anualmente se amortiza de forma constante en un 3 %. El valor residual estimado de la construcción era de 2.400 euros.

- q) Cadena de producción (mecánica) que se adquirió por 6.620 euros. La amortización acumulada a 31-12-20A3 era de 3.100 euros. Se vende a principios de año por 1.850 euros más IVA y 120 euros de intereses por pago aplazado a 7 meses.
- r) Un mobiliario que se adquirió por 1.800 euros y amortizado de forma constante con un 10 %, siendo el valor residual de 240 euros, se vende después de trece años de utilización por 120 euros más IVA que se cobrará dentro de un mes.

**Nota:** *El IVA se estima en un 16%.*

Se pide:

- Asientos de estas operaciones.

5º) Una fábrica de embutidos realiza las siguientes operaciones en el año 20A6, referidas al subgrupo 2-INMOVILIZADO:

- a) Adquiere un ordenador e impresora a principios de ejercicio por 4.800 euros más IVA y 200 euros por intereses de pago aplazado a 6 meses. El transporte e instalación del ordenador importa 90 euros más IVA a cgo. del comprador que se dejan a deber.
- b) Hace dos años se adquirió un terreno por 21.500 euros. A principios de este año se construye una nave encima del terreno por 51.700 euros más IVA que se pagará al constructor dentro de tres semanas.
- c) Compra un turismo por 18.700 euros más IVA y el 12% de Impuesto de Matriculación (para uso propio y de la empresa al 50%) que pagará dentro de 15 días. Los gastos de matrícula ascienden a 96 euros más IVA que se le deja a deber a la gestoría.
- d) Compra repuestos de maquinaria para consumo en este ejercicio por 730 euros más IVA a pagar en dos meses.
- e) También compra repuestos para incorporar a las máquinas de forma duradera por tiempo superior a un año por 2.000 euros más IVA a pagar en un mes.
- f) Adquiere utillaje en efectivo por 1.700 euros más IVA.
- g) Al final del ejercicio se realiza un inventario del utillaje y se observan unas mermas de 200 euros.
- h) Compra diferentes moldes para uso sólo en este ejercicio por 600 euros más IVA a pagar en dos meses.
- i) También compra el 2 de enero moldes para uso en varios ejercicios por 2.650 euros más IVA y 115 euros por pago aplazado a 5 meses.
- j) Compra envases herméticos para conservar los embutidos para uso en varios años por 1.500 euros más IVA a pagar en dos meses.
- k) También compra envases para envío de pedidos de embutidos por 700 euros más IVA a pagar en un mes.
- l) Adquiere el 20 de febrero una cadena robotizada por 22.000 euros de equipos y un ordenador incorporado por 2.400 euros más IVA y 350 euros por pago aplazado a 6 meses.
- m) El 31-12-20A6 amortiza estos elementos según los métodos:
- *Ordenador e impresora.*- Método regresivo según los números 1, 5, 10, 15, y 20. Valor residual nulo.
  - *La nave.*- Método constante en un 3 % del precio de adquisición depreciable. El valor residual se estima en 1.800 euros.
  - *El turismo.*- Método variable en razón de los Kms. recorridos. En este año han sido 49.000 Kms. La vida útil estimada es de 250.000 Kms. El valor residual se estima en 1.200 euros.
  - *Los repuestos permanentes.*- Método constante en un 20 % anual sobre el precio de adquisición. Valor residual nulo.
  - *Moldes permanentes.* Método constante en un 50 % de cuota anual. Valor residual nulo.
  - *Envases permanentes.*- Método progresivo con los números 10, 20, 30 y 40. Valor residual nulo.

- *La cadena robotizada.*- Método variable, en función de las horas de funcionamiento. Las horas de este primer año son de 2.100 y la vida útil estimada asciende a 30.000 horas. El valor residual se considera de 2.100 euros.
- n) Se produce un incendio, a finales de año, quedando inservible mobiliario cuyo precio de adquisición había sido de 3.600 euros y amortizado en un 35% hasta el 2-1-20A6. La dotación anual por amortización es de un 10%.
- ñ) En el activo aparece un camión que se adquirió por 10.000 euros. La amortización acumulada a 2-1-20A6 era de 4.000 euros. Lo vende a finales de año por 5.100 euros más IVA a cobrar a principios de enero. Se amortiza anualmente en un 10% de su precio de adquisición.
- o) A comienzos de 20A2 adquirió un local comercial por un precio de adquisición de 26.500 euros (valor estimado del terreno del 55%). A principios de 20A6 se vende por 41.100 euros más IVA y 1.600 euros de intereses por pago aplazado a 10 meses (el comprador es otra empresa que hace la opción de tributar IVA) que cobrará en unas semanas. Cada año se amortiza de forma constante en un 3 %. El valor residual estimado de la construcción es d 3.000 euros.
- p) En el activo aparece un ordenador que se adquirió por 4.500 euros. La amortización acumulada a 2-1-20A6 era de 1.370 euros. Se vende a finales de año por 660 euros más IVA a cobrar en unas semanas. La amortización es constante en un 20 % anual sobre el precio de adquisición.
- 6º) Una empresa acogida al PGCE para PYMES adquiere 2.530 acciones a 7,8 euros/acción de valor nominal a que tiene derecho por antiguo accionista, con carácter permanente, de una emisión realizada por una S.A. que cotiza en Bolsa y desembolsa el 25 % de la suscripción. El banco cga. en s/cta. cte. el importe del desembolso más 30 euros de gastos de gestión (las adquisición no supera el 3 % de la acciones cotizadas en Bolsa).
- b) A los cuatro meses la S.A. exige el pago del 75 % del nominal de las acciones suscritas. El banco cga. en la cta. cte. el importe correspondiente más 18 euros de la gestión.
- c) A los dos años vende, sin preveerlo, 1.200 acc. por 14.100 euros. El bco. cobra 20 euros de gtos. de gestión. Las operaciones se realizan por s/cta.cte. bancaria.

Se pide:

- Asientos correspondientes.

- 7º) Una empresa acogida al PGCE para PYMES adquiere 810 acciones a 19,2 euros/acción de nominal, a que tiene derecho por antiguo accionista, con carácter permanente, de una emisión de una S.A. y desembolsa el 50% de la suscripción. El banco cga. en s/cta. cte. el desembolso más 40 euros de gastos de gestión (las acciones no supera el 20 % de la S.A.).

- b) A los ocho meses la S.A. exige el pago de otro 25 % de la suscripción. El banco cga. en la cta. cte. el importe correspondiente más 15 euros de gastos de gestión.
- c) Al año de la compra, vende, inesperadamente, 500 acc. por 5.400 euros. El bco. cobra 25 euros de gtos. de gestión. Las operaciones se realizan por s/cta.cte. bancaria.

Se pide:

- Asientos correspondientes.

Se pide:

- Asientos de estas operaciones.

**Nota:** El IVA se estima en el 16%.



