

---

# ENUNCIADOS DE EJERCICIOS CONTABILIDAD II Parte 1ª

---

Curso 2014-2015

---



Grau Administració i Direcció Empreses  
Facultat Economia i Empresa  
Universitat de Barcelona

---

Dr. Javier Osés García

---



Título: Enunciados de ejercicios de Contabilidad II. Parte 1ª. Curso 2014-2015  
Autor: Javier Osés García

Esta obra está sujeta a licencia [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 3.0 España License](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/es/deed.ca) que permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra siempre que especifique el autor y el nombre de la publicación y sin objetivos comerciales. También permite crear obras derivadas, siempre que sean distribuidas con esta misma licencia. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/es/deed.ca>

**Usted es libre de:**

- copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra
- Remezclar — transformar la obra

**Bajo las condiciones siguientes:**

- Reconocimiento — Debe reconocer los créditos de la obra de la manera especificada por el autor o el licenciador (pero no de una manera que sugiera que tiene su apoyo o apoyan el uso que hace de su obra).
- No comercial — No puede utilizar esta obra para fines comerciales.
- Compartir bajo la misma licencia — Si altera o transforma esta obra, o genera una obra derivada, sólo puede distribuir la obra generada bajo una licencia idéntica a ésta.



## PRÓLOGO

Este documento contiene enunciados de ejercicios sobre los temas que componen el Plan Docente de la asignatura COMPTABILITAT II del Grau en Administració i Direcció d'Empreses que se imparte en la Facultat Economia i Empresa de la Universitat de Barcelona.

Estos enunciados servirán como material docente para el desarrollo de las clases y serán resueltos durante las sesiones.

## ÍNDICE

<b>MARCO CONCEPTUAL</b> .....	<b>4</b>
1.- ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES .....	4
2.- PRINCIPIOS CONTABLES .....	4
3.- PRINCIPIOS CONTABLES .....	5
4.- PRINCIPIOS CONTABLES .....	5
5.- PRINCIPIOS CONTABLES .....	5
6.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. COSTE HISTÓRICO .....	6
7.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. VALOR RAZONABLE.....	6
8.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. COSTE AMORTIZADO .....	6
<b>INMOVILIZADO MATERIAL</b> .....	<b>7</b>
9.- ADQUISICIÓN CON PAGO A PLAZO .....	7
10.- PRODUCCIÓN POR LA PROPIA EMPRESA .....	7
11.- ADQUISICIÓN CON COSTES DE DERRIBO .....	7
12.- ADQUISICIÓN CON COSTES DE DERRIBO. AJUSTES DE PROVISIÓN .....	8
13.- ADQUISICIÓN CAPITALIZANDO GASTOS FINANCIEROS .....	8
14.- PERMUTA.....	8
15.- PERMUTA.....	8
16.- PERMUTA.....	9
17.- SUSTITUCIÓN DE INMOVILIZADO .....	9
18.- SUSTITUCIÓN DE INMOVILIZADO .....	9
19.- DETERIORO .....	10
20.- DETERIORO .....	10
21.- DETERIORO .....	10
22.- VIDA ÚTIL.....	10
23.- VIDA ÚTIL.....	11
24.- BAJA DE INMOVILIZADOS .....	11
25.- INVERSIONES INMOBILIARIAS .....	11
26.- INVERSIONES INMOBILIARIAS .....	11
<b>INMOVILIZADO INTANGIBLE</b> .....	<b>13</b>
27.- APLICACIONES INFORMÁTICAS .....	13
28.- APLICACIONES INFORMÁTICAS .....	13
29.- CONCESIONES ADMINISTRATIVAS .....	13
30.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO .....	14
31.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO .....	14
32.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO .....	15
33.- PROPIEDAD INTELECTUAL.....	15
34.- PROPIEDAD INTELECTUAL.....	16
35.- FONDO DE COMERCIO.....	16
36.- FONDO DE COMERCIO.....	16
<b>ARRENDAMIENTOS</b> .....	<b>18</b>
37.- ARRENDAMIENTOS .....	18
38.- ARRENDAMIENTOS .....	18
39.- ARRENDAMIENTOS .....	19
40.- ARRENDAMIENTOS .....	20
<b>ENUNCIADOS PARA CLASE</b> .....	<b>21</b>
ENUNCIADOS PARA CLASE SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL .....	21
ENUNCIATS PER CLASSE SOBRE IMMOBILITZAT INTANGIBLE .....	24

# EJERCICIOS PRÁCTICOS

## MARCO CONCEPTUAL

### 1.- ELEMENTOS DE LAS CUENTAS ANUALES

Durante el ejercicio 20X0 Don Marc Adeluxe ha decidido comenzar un nuevo negocio de venta de prendas de ropa de las mejores marcas. Para ello abrirá una tienda en una de las mejores avenidas de la ciudad. En ese ejercicio se contabilizaron las siguientes operaciones:

- a) Se pagaron 50.000 € por la instalación del aire acondicionado en el local donde está ubicada la tienda. Esta instalación se podrá explotar durante el período de duración del alquiler del local que tiene una duración contratada de 5 años. El asiento que se realizó fue:

50.000	(620) Gastos por arrendamientos	(572) Bancos	50.000
--------	---------------------------------	--------------	--------

- b) En el mes de mayo un proveedor de la empresa renuncia gratuitamente a su derecho de crédito, que ascendía a 750 €, por motivos comerciales. El asiento que se realizó fue:

750	(400) Proveedores	(122) Resultados pendientes de aplicación	750
-----	-------------------	---	-----

- c) En el mes de octubre se le concede, en base a la normativa legal relativa a los empleados de la empresa, una subvención por importe de 3.000 € que se percibirán durante el ejercicio siguiente. El asiento que se realizó fue:

3.000	(57) Tesorería	(64) Gastos de personal	3.000
-------	----------------	-------------------------	-------

- d) Hasta la fecha la tienda no ha tenido problemas con sus clientes, visto que las operaciones de venta se realizan al contado, por lo que no se ha contabilizado ningún deterioro de los saldos de deudores ni tampoco se ha utilizado la cuenta de "Clientes de dudoso cobro". Sin embargo, aconsejados por su asesor fiscal ha optado por contabilizar un deterioro por insolvencias equivalente al 0,5% de las ventas del último trimestre, lo que dio lugar a esta anotación contable:

5.250	(694) Pérdidas por deterioros de créditos por operaciones comerciales	(490) Deterioros de valor de créditos por operaciones comerciales	5.250
-------	---	---	-------

Se pide.-

Expresar si se cumplen, en las operaciones descritas anteriormente, las disposiciones del Plan General de Contabilidad, en su Primera Parte denominada Marco Conceptual, referidas a las definiciones de los Elementos de las Cuentas Anuales. Si se detecta cualquier incumplimiento de las mencionadas definiciones debe proponerse la contabilización alternativa que respete la norma.

### 2.- PRINCIPIOS CONTABLES

Una sociedad tiene un terreno sin edificar comprado por 400.000 € al lado de una carretera general. La desviación de dicha carretera ha motivado que el precio del solar sea a 31.12.X1 de 200.000 €.

Esta misma sociedad posee un edificio en Paseo de Gracia de Barcelona contabilizado por 5.000.000 €. La compra se había realizado el 01.01.X0. Se ha recibido una oferta de compra por dicho edificio por 7.500.000 €.

La sociedad en el Balance cerrado a 31.12.X1 ha decidido incorporar el siguiente asiento

2.300.000	(211) Construcciones	(114) Reservas Voluntarias	2.300.000
-----------	----------------------	----------------------------	-----------

Se pide.-

- a) Razonar si el asiento que ha registrado la compañía vulnera el principio de prudencia valorativa.  
b) Razonar si el principio del devengo se ha visto comprometido.  
c) Caso de estimarse alguna vulneración de principios contables, debe proponerse una contabilización alternativa.



### 3.- PRINCIPIOS CONTABLES

La sociedad BARNÁ dedicada al alquiler de plazas de garaje cobra las cuotas de arrendamiento trimestralmente por adelantado. La última cuota cobrada fue el 01.11.X1, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de X1 y enero de X2, por un valor total de 60.000 €. La sociedad contabilizó en el momento del cobro:

60.000	(572) Bancos	(752) Ingresos por arrendamientos	60.000
--------	--------------	-----------------------------------	--------

Se pide.-

- Razonar si el asiento que ha registrado la compañía vulnera el principio de prudencia valorativa.
- Razonar si el principio del devengo se ha visto comprometido.
- Caso de estimarse alguna vulneración de principios contables, debe proponerse una contabilización alternativa.

### 4.- PRINCIPIOS CONTABLES

El supermercado SUPER-SUPERR, S.A. ha sufrido una inundación que ha afectado a sus oficinas y a parte de su almacén. Consecuencia de ello se han perdido todas las facturas y registros contables que se llevaban hasta el momento.

Tras la desgracia se realiza un inventario de los artículos subsistentes para seguir con su control en adelante. El resultado de este inventario ha sido (todo ello valorado a precio de venta al público):

Productos lácteos	1.000.000
Otros productos alimenticios	2.000.000
Productos perecederos	500.000
Productos bazar	1.200.000
Total	4.700.000

Los productos quedarán valorados en stock contable al precio de venta por no existir otra mejor referencia en cuanto al coste de adquisición al haber desaparecido las facturas de compra.

Los márgenes habituales con que el supermercado venía operando antes de la ocurrencia del siniestro eran respectivamente del 10%, 15%, 20% y 30% sobre precio de venta.

Se decide fijar el precio de venta de los productos perecederos en 400.000 para potenciar sus ventas antes de la caducidad.

Se pide.-

- Razonar si el principio del devengo se ha visto comprometido.
- Caso de estimarse la vulneración de este principio contable, debe proponerse una contabilización alternativa.
- Razonar si el criterio valorativo utilizado por esta compañía se corresponde con alguno de los previstos en el Marco Conceptual del PGC.

### 5.- PRINCIPIOS CONTABLES

Al practicar una revisión a la Contabilidad de una compañía, encontramos algunos casos dudosos en sus registros, que sometemos a vuestro criterio para valorar si se ajustan a los principios contables del Plan General de Contabilidad.

- Con fecha 1 de julio de X5 se adquirieron al descuento Letras del Tesoro, con vencimiento a un año por un valor nominal de 100.000 u.m. que será también el valor de reembolso. La empresa desembolsó 96.000 u.m. Esta operación se hizo al objeto de canalizar adecuadamente los excedentes de tesorería existentes en la empresa de conformidad con la previsión financiera establecida. En los libros de contabilidad luce el siguiente asiento en relación con este hecho desde la adquisición de las Letras:

100.000	(54) Inversiones financieras temporales	(57) Tesorería (76) Ingresos por intereses financieros	96.000 4.000
---------	---	---	-----------------

- Del análisis fiscal efectuado se desprende que la empresa ha omitido ventas, que por tanto no figuran contenidas en sus Estados Financieros, en la suma de 20.000 u.m. en el presente ejercicio X5, cuyo cobro tuvo lugar en metálico, estando depositada esta cantidad actualmente en una caja de seguridad de determinada entidad bancaria.

- c) Dentro de la cuenta de "Otros servicios", en el subgrupo de "Servicios Exteriores" de este ejercicio X5 se recoge la compra de una calculadora CIRRO cuyo precio fue de 20 € y cuya vida útil es de 12 años.

Se pide.-

- a) Indicar si se ha cumplido la normativa contable aplicable a cada uno de las tres operaciones.  
b) Proponer contabilizaciones alternativas a la realizada por la compañía.

## 6.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. COSTE HISTÓRICO

Durante el ejercicio la entidad COMPRAN ha realizado las siguientes operaciones:

- a) Adquisición de una maquinaria por valor de 10.000 euros satisfechos al contado y otros 10.000 euros que se pagarán dentro de 60 días (si no hay complicaciones con la maquinaria) que se transporta hasta nuestras instalaciones (2.000 euros de coste de transporte y seguro), se instala y prueba (1.000 euros de coste) y se pone en condiciones de funcionamiento (1.000 euros de coste). Al pagarse la cuota restante de la máquina, se satisfacen también 100 euros de intereses por el aplazamiento.
- b) Construcción de unas nuevas oficinas para la propia empresa, para lo que se incurre en 20.000 euros de coste de materiales (adquiridos por la empresa y pagados al contado), 10.000 euros de mano de obra propia y 15.000 euros de coste de servicios ajenos (arquitecto, alquiler de grúas,...). La maquinaria utilizada en la construcción se ha amortizado en 5.000 euros durante el período en que se usó para tal construcción

Se pide.-

Indicar el coste de adquisición por el que figurarán en el balance las siguientes partidas, de acuerdo al criterio de coste histórico:

## 7.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. VALOR RAZONABLE

Se pide.-

Indicar el importe por el que figurarán en el balance las siguientes partidas, de acuerdo al criterio de valor razonable:

- ▶ Adquirimos 1.000 acciones de Telefónica para ser enajenadas en el corto plazo. Se satisfacen 16 euros por acción más unos gastos del uno por mil sobre el efectivo.
- ▶ Al cierre del ejercicio las acciones seguían en poder de la empresa cotizando el último día del ejercicio por 17,5 euros cada acción (gastos esperados de venta del uno por mil sobre efectivo)
- ▶ Finalmente se enajenan por 18,5 euros cada acción con unos gastos del uno por mil sobre el efectivo.

## 8.- CRITERIOS DE VALORACIÓN. COSTE AMORTIZADO

Se pide.-

Indicar el importe por el que figurarán en el balance a lo largo del primer año de vida de los créditos y deudas las siguientes partidas, de acuerdo al criterio de coste amortizado:

- a) Recibimos un préstamo de una entidad financiera por 1.000.000 euros por el que nos cobra una comisión de apertura de 1.500 euros. Se satisfará un tipo de interés anual de 4% sobre el principal, pagadero anualmente al cierre del ejercicio. El reembolso del préstamo se hará de una sola vez dentro de tres años pero se amortizará por 1.030.000 euros
- b) Vendemos una maquinaria cuyo valor de adquisición fue de 80.000 euros y había sido amortizada en 60.000 euros por un precio de venta neto de 50.000 euros que se cobrarán de la siguiente manera:

20.000 euros al contado  
11.000 euros dentro de seis meses  
11.000 euros dentro de doce meses  
11.000 euros dentro de dieciocho meses



# EJERCICIOS PRÁCTICOS

## INMOVILIZADO MATERIAL

### 9.- ADQUISICIÓN CON PAGO A PLAZO

La empresa MAQUISTINGU ha adquirido una nueva maquinaria por un importe facturado de 150.000 euros que se incrementan con 5.000 euros más por los costes de traslado hasta nuestra nave y otros 10.000 euros por los gastos de montaje y puesta a punto. El importe facturado por el proveedor, los 150.000 euros mencionados, se pagarán dentro de 180 días, el resto de importes mencionados hasta ahora se satisfarán al contado.

La instalación de esta maquinaria exige también la incorporación de una obra que cuesta 30.000 euros pagados al contado para acondicionar la salida de humos producidos por la máquina. Dentro de cinco años finalizará la vida útil de esta máquina.

Se pide.-

- Contabilizar la adquisición de la maquinaria, considerando el efecto financiero del aplazamiento de pago del importe facturado, calculado con un tipo de interés equivalente al 6% anual.
- Contabilizar lo que proceda en referencia a los costes de acondicionamiento.
- Indicar el importe final por el que quedará registrada la maquinaria en contabilidad y la amortización que correspondería al primer ejercicio completo de vida útil.
- Contabilizar los movimientos relacionados con la deuda aplazada en la adquisición de la maquinaria hasta su extinción.

### 10.- PRODUCCIÓN POR LA PROPIA EMPRESA

AUTOBUILD construye con sus propios medios, durante el ejercicio X8, un muelle para la descarga de sus camiones. Tras analizar los costes incurridos en la obra, se ha asignado las siguientes partidas

Compras de materiales	22.000
Servicios de desescombro y transporte	15.500
Salarios de personal dedicado a la obra	22.500
Maquinaria contratada a terceros	13.000

En enero de X9 se incurren en unos gastos de personal adicionales de 17.000€, entrando en funcionamiento la instalación el día 1 de febrero de X9.

Se pide.-

Contabilizar todas las operaciones referidas.

### 11.- ADQUISICIÓN CON COSTES DE DERRIBO

Dado el gran crecimiento que está teniendo QUADSVENC, la dirección de la empresa decide expandirse y alquila el terreno anexo a sus instalaciones con la intención de acondicionarlo como zona de exposición de sus productos para que el público pueda visitarlos, probarlos y decidir sobre la compra.

Después de largas negociaciones con el propietario, se firma un contrato de alquiler que les permite utilizar los terrenos durante un período de 10 años. La condición restrictiva que impone el contrato a la empresa es que al finalizar el alquiler –sin posibilidad de prórroga- deberán dejarse los terrenos en las mismas condiciones que están actualmente, es decir, el solar limpio y expedito.

Sobre el terreno se construyen unas rampas de acceso, unos divisiones departamentales y unas rampas de rodamiento que suponen un coste conjunto de 145.000€. La previsión del coste de derribo del mismo dentro de 10 años, cuando finalice la concesión, es de 20.000€. El tipo de interés efectivo a aplicar en el momento de la realización de la obra es del 5%.

Se pide.-

Contabilizar todas las operaciones referidas.



## 12.- ADQUISICIÓN CON COSTES DE DERRIBO. AJUSTES DE PROVISIÓN

Transcurridos dos años desde que QUADSVENC realizó las construcciones mencionadas en el punto anterior, se observa que los costes de derribo han subido sensiblemente respecto de la estimación inicial, por un fuerte incremento de los costes de ese tipo de servicios causado por un cambio normativo que obliga a pagar tasas superiores y certificar el uso de vertederos autorizados. PRINT estima que los costes serán de unos 22.000€ dentro de los ocho años que quedan hasta la finalización del período de concesión.

Se pide.-

- a) Contabilizar las operaciones que se desprenden de la información anterior, indicando el importe por el que debe figurar la provisión por derribo al final del segundo año desde su construcción.
- b) Indicar la cuota de amortización que corresponderá al tercer año de vida del muelle.

## 13.- ADQUISICIÓN CAPITALIZANDO GASTOS FINANCIEROS

La sociedad VOYAYÀ, S.A. se dedica a la construcción y ha realizado las siguientes operaciones:

- a) Ha adquirido el día 15.02.X2 un camión por 100.000 euros y el proveedor recarga un tipo del 3% anual en concepto de intereses por que el importe se pagará después de 180 días. Por problemas de documentación el camión no pudo circular hasta después de 3 meses desde su compra
- b) Ha adquirido por valor de 1.000.00 de euros una instalación compleja que se recibió del fabricante el 31.01.X2 iniciándose en esa fecha su montaje que se estima que durará unos 20 meses. El pago de la instalación al fabricante se aplaza 6 meses desde la recepción soportando por ello unos intereses adicionales del 5% anual. Para pagar la deuda al proveedor de la instalación al cabo de los seis meses se ha obtenido un préstamo bancario por 1.000.000 euros. Este préstamo devengará un interés del 4,5% anual y se devolverá el importe por vencimientos anuales en los siguientes tres años a su obtención.
- c) Se ha construido sus propias oficinas a lo largo de los últimos catorce meses (comenzando el 01.04.X2) de manera que en cada trimestre se ha ido incorporando un importe medio de 200.000 euros en costes de producción y los últimos dos meses se incorporarán los últimos 80.000 euros. Para financiar la construcción se han utilizado los fondos genéricos de la compañía que tienen una estructura en la que el 40% de tales fondos son Patrimonio Neto y el resto de fondos genéricos son pasivos con un coste promedio del 7% anual.

Se pide.-

- a) Contabilizar la adquisición de los mencionados activos, considerando expresamente si los intereses financieros de cada uno de ellos pueden capitalizarse como mayor valor del activo.
- b) Considérense los asientos del ejercicio X2.

## 14.- PERMUTA

La sociedad decide permutar unos edificios actualmente de su propiedad, que figuran contabilizados por 80.000 euros en la cuenta de Terrenos y por 125.000 euros en la cuenta de Edificaciones y amortizados en 55.000 euros hasta el cierre de X8. Estos activos citados se cambiarán por unos terrenos en una nueva región en la que quiere instalarse. Se pacta por ambas partes que el precio de los elementos permutados es de 180.000 euros, a efectos de formalizar jurídicamente la operación.

Se pide.-

- a) Falta contabilizar la amortización de los edificios entregados (al ritmo del 3% anual) considerando que la permuta se formaliza en 30-junio-X9.
- b) Falta contabilizar la permuta (se considerará que los activos no son similares)

## 15.- PERMUTA

El 30-06-X9 se llegó a un acuerdo con un promotor inmobiliario por el que se acordó una permuta en los siguientes términos:

- ▶ REMOTÍN entregará un local en el que estaba instalada una tienda que se ha cerrado durante el ejercicio. El precio de adquisición de la construcción fue de 920.000 euros y se ha amortizado por 150.000 euros hasta 31-12-X8.
- ▶ Se recibirá a cambio un edificio de tres pisos dedicado a oficinas, actualmente alquiladas a terceras empresas en cuyos contratos de alquiler REMOTÍN se subrogará como arrendador, por lo que pasará a percibir los alquileres en el futuro.

El valor de mercado de ambos activos permutados se acuerda en 700.000 euros.



Se pide.-

- a) Contabilizar la amortización del local hasta 30-06-X9 por el método lineal constante sin valor residual al 2% anual.
- b) Contabilizar la permuta.
- c) Contabilizar la amortización del edificio de oficinas considerando valor residual nulo, al 2% anual de amortización lineal constante.

## 16.- PERMUTA

Durante los tiempos más recientes los clientes de la firma SALSIPICA han ido cambiando de manera que ahora tiene muchos más pequeños supermercados que grandes distribuidores a los que servir sus productos, unas famosas salsas picantes para condimentar las comidas. Es por esto que se plantea cambiar el camión que hasta ahora utilizaba, con una gran capacidad de carga, por furgonetas de menor tamaño para el reparto de pequeños pedidos y servicios cercanos a la fábrica.

La furgoneta nueva que han seleccionado para ser adquirida tiene un precio de 28.000€. Pacta con el concesionario vendedor que para el pago se aceptará el camión viejo, valorándola en 12.000€, pagándose al contado la diferencia.

SALSIPICA tiene contabilizado el camión viejo por su precio de adquisición de 30.000€ hace 6 años. Ha amortizado este vehículo a razón de un 15% anual.

Se pide.-

- a) Razonar si la permuta explicada en el enunciado puede considerarse comercial o no comercial.
- b) Contabilizar la adquisición de la nueva furgoneta en los términos descritos.

## 17.- SUSTITUCIÓN DE INMOVILIZADO

Una de las máquinas de pintado INSTAPIT que tiene la empresa PINTPRO tiene ya una antigüedad y empieza a sufrir algunas inconveniencias técnicas. Uno de los módulos de trabajo de la máquina se ha averiado y la conclusión del mecánico encargado de repararla es que debe sustituirse el módulo completo. El módulo averiado supone aproximadamente un 20% del coste total de la máquina de acuerdo con las indicaciones que el ingeniero fabricante y montador hizo en su día.

La máquina INSTAPIT estaba contabilizada por 50.000€ y tenía una amortización acumulada de 25.000€, siendo que su vida útil inicial de 10 años ha transcurrido ya en su mitad.

Se desmonta el módulo averiado y se lleva a un gestor de residuos que nos paga 400€ por los residuos reciclables. Al comprar el módulo nuevo, se desembolsa 65.000€ al contado.

Se pide.-

Contabilizar las operaciones descritas

## 18.- SUSTITUCIÓN DE INMOVILIZADO

La empresa ISOGRADO tiene instalado un sistema de climatización a toda la nave en que desarrolla su actividad principal, gracias al cual mantiene una temperatura y humedad constantes, óptima situación para el desarrollo de sus tareas de producción. Este sistema ya estaba instalado en la nave cuando se compró. El importe que en su día se pagó por la nave fue de 720.000€, de los que el 30% corresponde al valor del suelo.

Diez años después, ha llegado el momento de sustituir el sistema de climatización por otro nuevo para mejorar el rendimiento y adecuarlo a las nuevas maquinarias instaladas recientemente. El precio del nuevo sistema es de 42.000€ y hace 10 años hubiera costado unos 36.000€ según indica el fabricante de estos aparatos.

La amortización lineal que ISOGRADO ha estado aplicando al edificio ha sido de del 2% anual.

Se pide.-

Contabilizar la adquisición del nuevo sistema de climatización, las amortizaciones del ejercicio corriente y las amortizaciones que corresponderá aplicar el próximo ejercicio, suponiendo que el cambio se produce el 31/12.

## 19.- DETERIORO

Al adquirir una nueva furgoneta a inicio del ejercicio X6, FURGCOMP ha practicado las estimaciones de vida útil esperada para prever las amortizaciones, resultando una vida útil de 8 años, por lo que queda fijada una dotación anual del 12,5% del precio de adquisición inicial.

Al cierre del ejercicio, después de la cuota de amortización de X6, tras revisar los valores de los activos, a la furgoneta se le estima un valor razonable de 14.000€ (valor publicado en las revistas especializadas).

Se pide.-

Contabilizar la amortización del activo en su primer año y el ajuste que pudiera proceder al cierre del mismo por un eventual deterioro del valor de la furgoneta.

## 20.- DETERIORO

La empresa IMPRESSOF compró unas cubetas para el revelado de los fotolitos que utiliza en el sistema de impresión offset. El precio de adquisición de las cubetas hace dos años fue de 5.000€. Al inicio este ejercicio, la amortización acumulada era de 1.000€, ya que se estimó una vida útil para estas cubetas de 10 años.

Al cierre de este ejercicio, IMPRESSOF se da cuenta de que ha utilizado las cubetas mucho menos de lo esperado ya que en lugar de utilizarse los fotolitos para elaborar planchas de impresión, se procesa directamente la plancha. Por ello hace una estimación del valor en uso de las cubetas y aprecia que no podrá explotarlas de manera que pueda colaborar a generar más allá de 2.900€ de ingresos (o ahorro de costes externos). Dotará el deterioro que se desprenda de estos datos.

Se pide.-

Calcular la amortización que se dotará este ejercicio, el deterioro a contabilizar y la cuota de amortización correspondiente en el próximo ejercicio.

## 21.- DETERIORO

La empresa D'TER-&-ORO posee una maquinaria adquirida por 30.000 euros que se depreciará linealmente, sin valor residual, a lo largo de cuatro años de vida útil.

Transcurridos dos ejercicios completos de vida de la máquina, se conoce que su valor razonable es de 11.000 euros y su valor en uso de 12.000 euros.

Al cabo del tercer año de vida de la máquina, se conoce que su valor razonable es de 8.000 euros y su valor en uso de 9.000 euros.

Se pide.-

- Determinar si en algún ejercicio es necesario reflejar algún deterioro de valor y en qué importe, explicando los motivos por los que procede.
- Determinar si en algún ejercicio es necesario reflejar la reversión de algún deterioro de valor y en qué importe, explicando los motivos por los que procede.
- Contabilizar los deterioros de valor y las reversiones que procedan según los razonamientos de los puntos anteriores.
- Contabilizar la amortización del año 3.
- Contabilizar la amortización que correspondería al ejercicio 4.

## 22.- VIDA ÚTIL

En el departamento de diseño de DISEÑITOS han comprado un potente ordenador mezclador de imágenes, sonido y videos por un importe de 21.000€. El sector de diseño gráfico está en constante renovación y avances así que cabe esperar que regularmente el software de tratamiento de imágenes se actualice exigiendo que el hardware también lo haga, para mantener óptimas las prestaciones y eficiencia productiva.

Aunque sin otras influencias el ordenador adquirido tiene una vida útil de cuatro años, por los motivos descritos antes, DISEÑITOS se ve obligada a cambiar el modelo cada dos años y medio, revendiendo los ordenadores usados en mercados alternativos a un precio de 2.000€.

Se pide.-

Contabilizar los asientos que se desprendan de la información anterior, teniendo en cuenta que la compra del ordenador se hace a principios de enero.



## 23.- VIDA ÚTIL

SERVICES VARIADISE es una empresa de servicios reprográficos que ha decidido concursar para obtener la concesión de la explotación del servicio de fotocopias del Palacio de Congresos CONVENTIONS uno de los centros de convenciones de mayor carga de trabajo del municipio donde tiene la sede social SERVICES VARIADISE. La concesión se fija para 5 años y para conseguirla, además del precio máximo fijado por CONVENTIONS sobre el que hay que mejorar la oferta, el pliego de condiciones plantea unas inversiones que, a la conclusión de la concesión han de revertir al Palacio de Congresos.

El importe mínimo de la inversión en maquinarias, acondicionamientos, instalaciones y mobiliario fijo es de 185.000€, con una vida útil media de 7 años, además del canon anual que hay que pagar por la concesión por un importe de 2.500€/año.

SERVICES VARIADISE decide presentar su condiciones a la concesión, con una oferta de canon de 3.000€ y 210.000€ de inversión, consiguiendo finalmente la explotación de la concesión en estas últimas condiciones

Se pide.-

Contabilizar las operaciones relacionadas con el inmovilizado que se desprendan de la información anterior.

## 24.- BAJA DE INMOVILIZADOS

YASTÁ, SL tiene unas máquinas que ya alcanzan el final de su vida útil, después de ejercicios de funcionamiento ordinario aportando los resultados esperados. Las máquinas serán sustituidas por unos nuevos modelos de tecnología actualizada. Las máquinas a sustituir fueron adquiridas el 01-07-X0 por 120.000 euros cada una y se estimó que tendrían un valor residual de 5.000 euros cada una al final de su vida útil estimada de 5 años.

Llegado el momento se decide hacer un cambio gradual y a mediados del ejercicio X5 se vende la primera de las máquinas por un precio de venta de 5.525 euros. Al cierre del ejercicio se desmantela la segunda de las máquinas pero no se encuentra comprador así que se decide vender los restos como chatarra por 2.800 euros.

Se pide.-

Contabilizar las amortizaciones del ejercicio X5 (con criterio lineal constante) y las enajenaciones de las dos máquinas.

## 25.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

ANIMAR está en plena fase de expansión de sus inversiones y ha realizado durante X6 las siguientes inversiones:

- ▶ Compra el 01-10-X6 una nave industrial por un total de 1.000.000 euros en un polígono de las afueras de la ciudad. Los gastos formales y de notaría ascienden a 80.000 euros
- ▶ Compra unos terrenos actualmente lisos y sin aprovechamiento, junto a la nave anterior, en previsión de posibles crecimientos futuros. El terreno cuesta 200.000 euros más unos gastos formales y de notaría de 16.500 euros.

Todos los pagos se realizan al contado.

ANIMAR dedicará los inmuebles adquiridos al arrendamiento a otras empresas. No obstante, la mitad del terreno mencionado se reservará para ser utilizado como aparcamiento para los vehículos de la propia empresa. Para acondicionar la porción de terreno reservada por la empresa al fin mencionado es necesario acometer unas obras de acondicionamiento y señalizado por 50.000 euros también pagados al contado.

Se pide.-

Contabilizar los desembolsos mencionados y razonar la clasificación de los terrenos y construcciones en balance.

## 26.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

MIASMA es una compañía dedicada a la fabricación y comercialización de perfumes de alto standing, un negocio que le permite obtener unos cómodos márgenes y generar suficiente flujo de caja como para complementar las inversiones en bienes necesarios para la producción con otros tipos de negocios.

En concreto adquirió unas naves en un polígono industrial por 1.300.000 euros en fecha 01-07-X10, amortizándose linealmente en un período de 50 años de los que ya han transcurrido algo más de 15, pues nos encontramos en el cierre del ejercicio X25. Estas naves han estado alquiladas desde su adquisición a una empresa dedicada al almacenamiento y distribución de productos alimentarios.

Precisamente el 30-12-X25 se ha enajenado las naves por un precio de venta neto de 958.000 euros, aprovechando una buena oferta llegada de un inversor extranjero.

Se pide.-

Contabilizar la amortización durante X25 de estas naves y la enajenación de las mismas.



# EJERCICIOS PRÁCTICOS

## INMOVILIZADO INTANGIBLE

### 27.- APLICACIONES INFORMÁTICAS

La empresa RENTIJUANCHI se dedica al alquiler de vehículos industriales (furgonetas, grúas y similares) y quiere promocionarse y dar sus productos a conocer a través de una página web que permita incluso que los posibles clientes elijan el vehículo que quieren alquilar, lo reserven y efectúen el pago previo.

Para desarrollar esta página web se contrata a unos especialistas que preparan un presupuesto de 7.500 euros por el diseño y programación y otros 1.500 euros adicionales por la instalación y prueba. Los cursos de formación del personal para el uso de la página serán 800 euros, la actualización y mantenimiento de la página serán otros 2.000 euros, pago este último que se repetirá cada año como cuota por esos servicios.

Para el desarrollo de la página se ha empleado un mes de dedicación exclusiva de un trabajador de RENTIJUANCHI que ha colaborado con la agencia contratada (el coste laboral de este empleado durante ese mes ha sido de 1.500 euros).

Adicionalmente se adquiere un programa informático que para la gestión del stock de vehículos, que permita saber la localización de cada uno de ellos y controlar posibles servicios adicionales (asistencia en carretera, servicios de reparación o sustitución,...) lo que supone un pago de 1.400 euros.

Se pide.-

- Identificar los conceptos que compondrán el coste histórico o precio de adquisición de los programas informáticos mencionados, razonando por qué se incluye cada uno de los conceptos.
- Contabilizar los pagos de todos los conceptos (excepto la nómina del empleado) sabiendo que se practican al contado.

### 28.- APLICACIONES INFORMÁTICAS

La empresa TWO-RISTA ejerce la actividad de agencia emprende el desarrollo de una página web para explotar su negocio. Aplica dos de sus empleados durante un tiempo en el que, tras las pruebas positivas de funcionamiento, se decide poner en funcionamiento la aplicación.

La relación de gastos empleados en el desarrollo de la página web, elaborada por la propia compañía, es la siguiente:

- ▶ Los sueldos devengados por los dos empleados desarrolladores ha sido, en conjunto, de 5.800 euros en el tiempo que han dedicado a web
- ▶ La seguridad social con cargo a la empresa relacionada con los devengos salariales mencionados antes es de 1.540 euros.
- ▶ Los materiales y servicios adquiridos, necesarios para el desarrollo (cederrones, impresiones, alojamiento temporal en servidores virtuales y similares) han importado 660 euros.
- ▶ Los costes indirectos imputables al proyecto son 500 euros (incluye la amortización de las instalaciones ocupadas, ordenadores, servidores y otros equipos, durante el tiempo aplicado al proyecto).

Se pide.-

- Identificar los conceptos que compondrán el coste histórico o precio de adquisición del programa informático mencionado.
- Contabilizar el reconocimiento del activo intangible y la amortización que corresponde al primer ejercicio de funcionamiento sabiendo que la aplicación quedó lista para funcionar, después de pruebas, el 01-07-X7 y no se ha determinado una vida útil concreta aunque está claro que el programa quedará obsoleto en algún momento futuro.

### 29.- CONCESIONES ADMINISTRATIVAS

La empresa BOLSOSx100 está interesada en instalar una de sus tiendas en el conocido centro comercial *TORREXPLOTONES* por es visitada habitualmente por potenciales clientes a los que la empresa quiere acceder.

Las exigencias de la entidad gestora del centro comercial para poder firmar el contrato de cesión de espacios consisten en:

- ▶ un desembolso inicial de 25.000 euros en concepto de derechos de instalación



- ▶ un desembolso inicial de 10.000 euros en concepto de compensación por la decoración e instalaciones del local
- ▶ un desembolso anual de 2% de las ventas.

Se pide.-

- a) Razonar si existe un activo intangible en esta operación.
- b) Identificar, en su caso, los conceptos que compondrán el coste histórico o precio de adquisición del activo intangible, de entre los tres citados.
- c) Contabilizar el asiento que proceda por los desembolsos mencionados.

### 30.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Una empresa ha incurrido en unos gastos destinados al descubrimiento de un nuevo material cosmético destinado al público juvenil.

Los costes incurridos han supuesto el desembolso de 20.000 euros a un laboratorio externo que desarrolla el trabajo. Además se adquirieron suministros varios por 800 euros y hay coste del personal de la propia empresa por un total de 4.000 euros. Al cierre del ejercicio se presume que, razonablemente, el proyecto podrá terminarse con perspectivas de éxito económico comercial.

En el segundo ejercicio se han desembolsado 12.000 euros al laboratorio externo por el mismo proyecto, siendo que se finaliza el proyecto con éxito técnico. Sin embargo, se ha estimado que los costes de producción en serie supondría tener que vender el producto a un precio que el mercado no admite, es decir, que la rentabilidad económica ha dejado de estar razonablemente asegurada.

Se pide.-

- a) Contabilizar los desembolsos del primer ejercicio al laboratorio externo, razonando si deben figurar en el activo de la compañía y, si procede, reconocer el activo correspondiente.
- b) Contabilizar los desembolsos del segundo ejercicio, razonando si deben figurar en el activo de la compañía.

### 31.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Durante el ejercicio X1 la compañía JADESAROLLOJO ha realizado una actividad de desarrollo sobre dos nuevos conocimientos que había encontrado en ejercicios previos. Los dos proyectos estaban identificados e individualizados y sus costes fueron durante el año

Conceptos	Proyecto A	Proyecto B
Mano de obra	6.000	15.000
Materiales	2.000	21.000
Maquinarias consumidas	7.000	5.000
Otros gastos	2.000	3.000
Total costes	17.000	44.000

Analizada la viabilidad económico-comercial de los dos proyectos, se concluye que sólo el proyecto B presenta perspectivas de éxito. No obstante se decide continuar con los proyectos en el futuro

Durante el ejercicio X2 la compañía DEJA-VUE EL ROLL continúa con los dos proyectos con los siguientes costes durante el año

Conceptos	Proyecto A	Proyecto B
Mano de obra	22.000	6.000
Materiales	18.000	4.000
Maquinarias consumidas	17.000	2.000
Otros gastos	3.000	1.000
Total costes	60.000	13.000

Analizada la viabilidad económico-comercial de los dos proyectos, ambos finalizados, se comprueba que el proyecto A ha resultado exitoso y será explotado comercialmente, mientras que el proyecto B finalmente es desechado y no se explotará en el futuro.

Se pide.-

- a) Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X1 por el reconocimiento como activo de los proyectos elaborados.
- b) Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X2 por el reconocimiento como activo de los proyectos elaborados.
- c) Indicar si procede alguna reclasificación a la vista de la finalización de los dos proyectos.



## 32.- INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Durante el ejercicio X1 la compañía IMASD, SA ha realizado una actividad de desarrollo sobre un nuevo conocimiento que había encontrado en ejercicios previos. El proyecto está identificado e individualizado y sus costes fueron durante el año

Conceptos	Proyecto A
Mano de obra	8.000
Materiales	4.000
Maquinarias consumidas	5.000
Otros gastos	1.000
Total costes	18.000

Analizada la viabilidad económico-comercial del proyecto, se concluye que no presenta perspectivas de éxito. No obstante se decide continuar con el proyecto hasta finalizarlo. Durante el ejercicio X2 se incurren en los siguientes costes

Conceptos	Proyecto A
Mano de obra	5.000
Materiales	2.000
Maquinarias consumidas	1.000
Otros gastos	3.000
Total costes	11.000

Analizada la viabilidad económico-comercial del proyecto, ya finalizado, se comprueba que ha resultado exitoso y será explotado comercialmente.

Se pide.-

- Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X1 por el reconocimiento como activo del proyecto elaborado.
- Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X2 por el reconocimiento como activo del proyecto elaborado.
- Indicar si procede alguna reclasificación a la vista de la finalización del proyecto.

## 33.- PROPIEDAD INTELECTUAL

La empresa editora de libros I-DITBUCS ha preparado la edición de un libro divulgativo sobre las costumbres culinarias del pueblo sulero y sus posibilidades de fusión con la comida mediterránea. Los costes incurridos para la edición han sido (todos los importes se han satisfecho a profesionales independientes, ajenos a la editorial y se han pagado al contado):

- ▶ 30.000 euros por la redacción del texto del libro
- ▶ 30.000 euros por las imágenes ilustrativas
- ▶ 30.000 euros por los costes de edición
- ▶ 10.000 euros por la conversión del libro a formato electrónico en condiciones de seguridad y presentación adecuados

Se espera rentabilizar esta inversión a través de las ventas, que razonablemente podrían ser las siguientes:

- En el primer ejercicio:
  - Ventas de ejemplares en papel, edición especial, 2.000 ejemplares vendidos por 30 euros cada uno
  - Descargas de libro electrónico por 2.000 descargas a 15 euros cada una
- En el segundo ejercicio:
  - Ventas de ejemplares en papel, edición ordinaria, 1.000 ejemplares vendidos por 25 euros cada uno
  - Descargas de libro electrónico por 1.500 descargas a 10 euros cada una
- En el tercer ejercicio:
  - Ventas de ejemplares en papel, edición low, 625 ejemplares vendidos por 20 euros cada uno
  - Descargas de libro electrónico por 1.500 descargas a 5 euros cada una

Se pide.-

- Contabilizar los desembolsos que se han mencionado por los costes de grabación del documental, indicando expresamente si cumplen las condiciones de reconocimiento como inmovilizado intangible. Se entenderán todos los costes como un único proyecto.
- Calcular los ingresos esperados para cada uno de los tres ejercicios en que se espera obtener ingresos por este documental.
- Calcular y contabilizar la amortización que corresponda al primer ejercicio, conociendo que la empresa ha decidido amortizar los activos de manera proporcional a los ingresos estimados.

- d) Indicar si procedería registrar algún deterioro en el valor del intangible si se conoce al final del primer ejercicio que dejará de comercializarse la edición en papel en los ejercicios 2 y 3, perdiéndose los ingresos esperados por este concepto.

### 34.- PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía STREAM IS THE FUTUR, I THING (SITFIT), SA quiere comercializar grabaciones videográficas a través de su página web. Para ello ha adquirido los derechos de reproducción de unas 20 películas y cortometrajes con un coste de adquisición de promedio de 1.000 euros/grabación, es decir ha desembolsado 20.000 euros pagándolos al contado. Los derechos permiten la reproducción online de las grabaciones a través de la página web, durante un período de 3 años o 10.000 reproducciones como máximo.

Los ingresos esperados para las grabaciones a reproducir son los siguientes a lo largo de los dos ejercicios que se espera comercializarlo

Conceptos	Ejercicio 1	Ejercicio 2	Suma
Reproducciones películas	26.000	12.000	38.000
Reproducciones cortometrajes	3.000	1.000	4.000
Total ingresos	29.000	13.000	42.000

Se pide.-

Contabilizar los pagos mencionados, practicados todos al contado. Indicar la amortización que se propondría para el primer ejercicio de explotación de las películas y cortometrajes que se tratarán como un único activo empaquetado, razonando el criterio utilizado.

### 35.- FONDO DE COMERCIO

La sociedad ABSORBING adquiere una red de tiendas a un empresario individual que se jubila, asumiendo todo su personal, clientes y proveedores y continuando, por un tiempo, con la misma actividad desarrollada por las tiendas hasta el momento. Los activos y pasivos que se transfieren por el empresario, valorados a valor razonable son los siguientes:

Activos	Importe	Pasivos	Importe
Construcciones	500.000	Deudas a largo plazo, entidades crédito	934.000
Instalaciones y maquinaria	738.000	Deudas a corto plazo, entidades crédito	235.000
Otros inmovilizados materiales	65.000	Proveedores	608.000
Inmovilizados intangibles	30.000	Administraciones Públicas	223.000
Existencias	225.000		
Clientes	480.000		
Deudores	112.000		
Total Activos	2.150.000	Total Pasivos	2.000.000

El precio pactado con el vendedor es de 180.000 euros que se pagarán en tres plazos: el primer pago al contado por 60.000; el segundo pago dentro de un año por otros 60.000; y el tercer pago dentro de dos años por 60.000 si no ha aparecido ninguna incidencia en las tiendas que sea responsabilidad de la época en que el empresario era el titular.

Se pide.-

- Calcular el valor actual de los pagos a practicar por la compra de este negocio, conociendo que el tipo de interés habitual de financiación de Absorbng para plazos similares es del 6%.
- Comparar el valor actual de los pagos a practicar con la diferencia entre los activos y pasivos transmitidos, indicando la partida contable que se utilizará para la conciliación.
- Contabilizar la adquisición de esta cadena de tiendas.
- Contabilizar lo que corresponda el cierre por el devengo de intereses de deudas.

### 36.- FONDO DE COMERCIO

La compañía GUTFUTUR, SL se está expandiendo por toda la geografía española adquiriendo negocios en marcha de otros empresarios. En concreto adquiere a un empresario individual un negocio a título de sucesión universal, asumiendo los siguientes activos y pasivos que se recogen tal como figuran en el balance del vendedor:



Conceptos	Activos	Conceptos	Pasivos
Inmuebles	225.000	Deudas a Largo Plazo	348.000
Maquinaria	350.000	Deudas a Corto Plazo	552.000
Existencias	175.000	Proveedores	360.000
Clientes	650.000	Fondos Propios	140.000
Total Inversiones	1.400.000	Total Financiaciones	1.400.000

Se pacta entre las partes que los clientes que figuran en la relación anterior no se transmitirán en la operación por que, después de analizarlos, no resultan suficientemente fiables y quedarán en poder del vendedor para que sea él quién se encargue de cobrarlos, bajo su riesgo. Los inmuebles se valorarán a efectos de la transacción en su valor actual que resulta ser 750.000, al igual que las maquinarias que en valor actual han quedado por 600.000. El resto de partidas se transmiten por el mismo valor que figuraban en el listado anterior. Además se conoce que GUTFUTUR asume la obligación de tener que despedir a varios empleados del supermercado con sus correspondientes indemnizaciones que se estiman en 65.000 euros por su valor en el momento de la adquisición de este negocio.

Se pide.-

Contabilizar en EXTAMPIDA la adquisición de este supermercado, considerando que el precio pagado es de 315.000, que se satisfarán entregando 215.000 en el mismo momento de la compra y otros 100.000 dentro de un año si no ha surgido ningún problema adicional. (si fuera necesario, utilizar un tipo de interés calculatorio del 7%).

# EJERCICIOS PRÁCTICOS

## ARRENDAMIENTOS

### 37.- ARRENDAMIENTOS

Al inicio del ejercicio 20X1 el Hotel AZO, S.A. ha decidido intentar captar nuevos clientes y fidelizar a los que ya tienen con una nueva instalación deportiva en la que figurará un gimnasio equipado con diversas maquinarias para que los clientes puedan practicar sus ejercicios. Piensan probar si esta actividad atrae clientes durante un período de cuatro años y razonar después si conviene seguir con ella o no.

Contactados con varias entidades financieras han seleccionado una oferta por la que una entidad suministra las maquinarias deportivas a cambio del pago de 48 cuotas mensuales de 147 € más IVA. Finalizado el período pactado, el Hotel podrá dar el contrato por rescindido o continuar con el uso de las máquinas por un importe a negociar, si llegase el momento.

Se pide.-

- Razonar si el mencionado contrato puede clasificarse contablemente como arrendamiento, bien financiero bien operativo.
- Contabilizar lo que proceda por la firma del contrato y los pagos de las primeras dos cuotas.
- Contabilizar lo que proceda al cierre del primer ejercicio completo de duración del contrato.

### 38.- ARRENDAMIENTOS

La empresa PCZADOSTOY necesita disponer de un nuevo ordenador portátil para la gestión de sus almacenes y después de estudiar varias opciones ha decidido firmar un contrato de leasing con una entidad financiera que ha proporcionado el siguiente presupuesto y datos:

<b>Importe a financiar:</b>	<b>1.500,00 EUR</b>
<b>Tipo de interés:</b>	<b>8,00 %</b>
<b>Cuotas:</b>	<b>Constantes</b>
<b>Periodicidad de las cuotas:</b>	<b>Mensual</b>
<b>Plazo:</b>	<b>36 meses</b>
<b>Valor residual (opción de compra):</b>	<b>45,58 EUR</b>
<b>Tipo de bien:</b>	<b>Maquinaria o equipos. Eq Inform. Portátiles</b>

Cuota	Amortización	Intereses	Cuota Neta	IVA/IGIC	Capital Pendiente	Total cuota
1	45,58	0,00	45,58	8,20	1.454,42	53,78
2	35,89	9,69	45,58	8,20	1.418,53	53,78
3	36,13	9,45	45,58	8,20	1.382,40	53,78
4	36,37	9,21	45,58	8,20	1.346,03	53,78
5	36,61	8,97	45,58	8,20	1.309,42	53,78
6	36,86	8,72	45,58	8,20	1.272,56	53,78
7	37,10	8,48	45,58	8,20	1.235,46	53,78
8	37,35	8,23	45,58	8,20	1.198,11	53,78
9	37,60	7,98	45,58	8,20	1.160,51	53,78
10	37,75	7,83	45,58	8,20	1.122,76	53,78
11	38,10	7,48	45,58	8,20	1.084,66	53,78
12	38,36	7,22	45,58	8,20	1.046,30	53,78
13	38,61	6,97	45,58	8,20	1.007,69	53,78
14	38,77	6,81	45,58	8,20	968,92	53,78
15	39,13	6,45	45,58	8,20	929,79	53,78
16	39,39	6,19	45,58	8,20	890,40	53,78
17	39,61	5,97	45,58	8,20	850,79	53,78
18	39,77	5,81	45,58	8,20	811,02	53,78
19	40,18	5,4	45,58	8,20	770,84	53,78
20	40,45	5,13	45,58	8,20	730,39	53,78



21	40,72	4,86	45,58	8,20	689,67	53,78
22	40,95	4,63	45,58	8,20	648,72	53,78
23	41,26	4,32	45,58	8,20	607,46	53,78
24	41,49	4,09	45,58	8,20	565,97	53,78
25	41,76	3,82	45,58	8,20	524,21	53,78
26	42,09	3,49	45,58	8,20	482,12	53,78
27	42,37	3,21	45,58	8,20	439,75	53,78
28	42,66	2,92	45,58	8,20	397,09	53,78
29	42,94	2,64	45,58	8,20	354,15	53,78
30	43,23	2,35	45,58	8,20	310,92	53,78
31	43,51	2,07	45,58	8,20	267,41	53,78
32	43,71	1,87	45,58	8,20	223,70	53,78
33	44,05	1,53	45,58	8,20	179,65	53,78
34	44,39	1,19	45,58	8,20	135,26	53,78
35	44,69	0,89	45,58	8,20	90,57	53,78
36	44,99	0,59	45,58	8,20	45,58	53,78
opción compra	45,58	0	45,58	8,20	0,00	53,78

La empresa cree que podrá utilizar este ordenador no más allá de cinco años y entonces no quedará más remedio que sustituirlo porque se estima que estará obsoleto técnicamente.

Se pide.-

- Razonar si el mencionado contrato puede clasificarse contablemente como arrendamiento, bien financiero bien operativo.
- Contabilizar lo que proceda por la firma del contrato (si se firmara el 01-01-X1) y los pagos de las primeras dos cuotas.
- Contabilizar lo que proceda al cierre del ejercicio X1.
- Continuando con el ejercicio anterior, indicar la contabilización que correspondería si al finalizar el período del contrato la compañía decide quedarse con el ordenador portátil pagando la opción de compra correspondiente.

## 39.- ARRENDAMIENTOS

A principio del ejercicio X7 la sociedad OTRI ha decidido firmar un contrato de arrendamiento o leasing sobre un vehículo necesario para el transporte de mercaderías. El valor al contado del vehículo hubiera sido de 30.000 euros pero se pacta pagar 48 cuotas de 712,68 euros durante otros tantos meses, satisfaciéndose la primera el 01-01-X7. Transcurridos esos pagos podrá optarse entre devolver el vehículo en correcto estado de mantenimiento o pagar por él 712,68 euros adquiriendo su propiedad.

El vehículo necesitará ser pintado con los anagramas de la empresa y se equipa con aparatos electrónicos que permiten su localización permanente. Estos complementos suponen el desembolso de 1.000 euros adicionales.

La vida útil estimada del vehículo será de 400.000 kilómetros, con una previsión de consumo de 100.000 kilómetros en el primer año, 80.000 en el segundo, tercero y cuarto años y unos 60.000 en el quinto año.

Se pide.-

- Razonar si el mencionado contrato puede clasificarse contablemente como arrendamiento, bien financiero bien operativo.
- Contabilizar lo que proceda por la firma del contrato (si se firmara el 01-01-X7) y los pagos de las primeras dos cuotas, así como de los desembolsos adicionales por los complementos.
- Contabilizar lo que proceda al cierre del ejercicio X7, en particular la amortización del vehículo. (se adjunta el cuadro de las primeras cuotas del contrato, al 8,5% de interés calculatorio).

Cuota	Amortización	Intereses	Cuota Neta	Capital Pendiente
1	712,68	-	712,68	28.574,63
2	517,76	194,92	712,68	28.056,87
3	521,29	191,39	712,68	27.535,57
4	524,85	187,83	712,68	27.010,72
5	528,43	184,25	712,68	26.482,29
6	532,04	180,65	712,68	25.950,26
7	535,66	177,02	712,68	25.414,59
8	539,32	173,37	712,68	24.875,27
9	543,00	169,69	712,68	24.332,28

<b>10</b>	<b>546,70</b>	<b>165,98</b>	<b>712,68</b>	<b>23.785,57</b>
<b>11</b>	<b>550,43</b>	<b>162,25</b>	<b>712,68</b>	<b>23.235,14</b>
<b>12</b>	<b>554,19</b>	<b>158,50</b>	<b>712,68</b>	<b>22.680,96</b>

## 40.- ARRENDAMIENTOS

La empresa ARRENDING acuerda con otra empresa fabricante de maquinaria que podrá usar una cortadora-biseladora durante los próximos 36 meses a cambio del pago de una cuota mensual de 250 euros. Finalizado ese período, Arrending podrá optar entre adquirir la máquina por 1.600 euros o rescindir el contrato sin mayores pagos, devolviendo la máquina.

Se estima que la vida útil de la máquina en cuestión es de 6 años y su depreciación lineal. La máquina podría adquirirse al contado por 9.420 euros (se conoce que los costes financieros que la empresa soporta representan habitualmente un 7% anual para los plazos y condiciones similares a esta operación).

Se pide.-

- a) Determinar si este contrato debe clasificarse contablemente como de arrendamiento financiero u operativo, razonando la conclusión.
- b) Contabilizar la firma del contrato.
- c) Contabilizar el pago de las tres primeras cuotas que vencen dentro del ejercicio, sabiendo que contienen respectivamente 53,26 euros, 52,14 euros y 51,02 euros de intereses.



# EJERCICIOS PRÁCTICOS

## ENUNCIADOS PARA CLASE

### ENUNCIADOS PARA CLASE SOBRE INMOVILIZADO MATERIAL

#### **Ejercicios sobre Valoración inicial**

---

##### *Ejercicio 1*

Una empresa adquiere una nueva maquinaria por la que el fabricante que la entrega factura 20.000 euros. La máquina se entrega desmontada y organizada en un container cuyo transporte hasta nuestra empresa supone unos costes de 1.000 euros. Necesitamos la colaboración de un ingeniero montador que se traslada a la empresa para trabajar durante dos días en el montaje de la máquina, facturando 2.500 euros. Para el correcto funcionamiento de la maquinaria es necesario que se construya una habitación aislante con un coste total de 1.500 euros en materiales y mano de obra.

Contabilizar la adquisición de esta maquinaria sabiendo que todos los importes se pagarán a 90 días de vencimiento y todos los otros importes mencionados, indicando el importe por el que finalmente figurará en contabilidad la nueva máquina

##### *Ejercicio 2*

Se construye un silo de hormigón para contener los productos que fabricamos, que son almacenados a granel en este silo cubierto hasta que pueden distribuirse a nuestros clientes. El coste de la construcción es de un total de 120.000 euros incluyendo materiales y mano de obra, que se pagarán a 90 días.

La construcción se ha llevado a cabo sobre unos terrenos alquilados con un contrato de duración 20 años que fija como cláusulas adicionales que los terrenos deberán quedar limpios y expeditos al final del contrato. Esto exige, entonces, que el silo sea derruido y sus escombros eliminados del terreno. Se estima que el coste que puede tener esa tarea de demolición será de 20.000 dentro de 20 años.

Contabilizar la adquisición de esta construcción del silo, indicando el importe por el que finalmente figurará en contabilidad (el interés aplicable a esta empresa es del 7% anual).

##### *Ejercicio 3*

Una empresa decide adquirir un nuevo vehículo de transporte por el que le facturan 20.000 euros. Se incorporan varios complementos (asientos diferentes, prestaciones adicionales, localizador por satélite,...) que suponen 2.000 euros más. Por aprovechar una oferta comercial nos ofrecen las siguientes condiciones: reducción del precio en 799 euros; neumáticos de recambio y sujeción gratuitos (coste de fábrica de 600 euros); aplazamiento de pago sin intereses, no se paga hasta diciembre (tres meses) cuando de no existir esta oferta habría que financiar el aplazamiento al 7% anual.

Contabilizar la adquisición de este vehículo y el posterior pago del importe aplazado tres meses.

#### **Ejercicios sobre Permutas**

---

##### *Ejercicio 4*

Una empresa posee una maquinaria que figura contabilizada por un precio de adquisición de 5.000 u.m. Su amortización acumulada hasta el momento es del 40% y por lo tanto su valor neto contable es de 3.000 u.m. Esta máquina trabaja un producto que ahora ya no interesa seguir fabricando y, por ello, pretenden deshacerse de ella. La solución ideal aparece cuando una empresa vecina está interesada en nuestra máquina y, a la vez, quiere deshacerse de un viejo puente grúa que vendría muy bien a la primera, que así evitaría tener que comprarlo por 3.200 u.m.

Contabilizar la permuta de los dos activos en la empresa que entrega la maquinaria para recibir el puente grúa (se considera que los dos elementos permutados contribuyen a la generación de ingresos en la actividad de la empresa de manera que, en su conjunto y una vez practicada la permuta y sustituida la maquinaria por una nueva, los flujos generados no se modificarán significativamente)

##### *Ejercicio 5*

La empresa de transportes por carretera CAMIONWAY posee una unidad de porte frigorífico pero ha dejado de interesarle esta actividad y prefiere concentrarse en la de graneles.



Contacta con otra empresa de transportes que está dispuesta a intercambiar la caja frigorífica (contabilizada por 6.000 u.m. en el momento de la adquisición hace 3 años y amortizada al 25% anual) por dos cubas de graneles que valen en el mercado 600 u.m. cada una.

Contabilizar la operación de permuta en CAMIONWAY. Indicar en qué importe se amortizará una de las cubas en su primer año de funcionamiento si tendrá una vida útil de 3 años con depreciación lineal (se considerará la permuta como no comercial).

#### Ejercicio 6

Dos empresas deciden permutar activos a 30.04.XX La situación en balance de los activos a 31.12 del anterior ejercicio es la siguiente:

<u>EMPRESA "A"</u>	<u>EMPRESA "B"</u>
Precio adquisición: 50.000	Precio adquisición: 30.000
Amortiz. Acumul.: 35.000	Amortiz. Acumul.: 20.000
Ritmo amort.: 10% anual	Ritmo amort.: 5% anual

Indicar el valor neto contable de los activos en el momento de la permuta. Contabilizar la operación de ambas empresas si se conoce que el valor de mercado a 30.04.XX del activo de "A" es 12.000 y el de "B" también es 12.000.

#### Ejercicio 7

La empresa INMOBIEN posee un terreno urbanizable en las afueras de SINLEY, gran ciudad costera. El precio de adquisición de este terreno fue de 200.000 euros y por este importe figura en balance, sin deterioros ni amortizaciones que le afecten. Se decide permutarlo por unas naves comerciales en la ciudad de TOGUEN en el profundo oeste industrial del país. Las naves se dedicarán al alquiler a industrias locales. Los valores de mercado de ambos activos permutados se fija en 1.100.000 euros, interpretándose que la permuta es comercial.

Contabilizar la operación de permuta

#### Ejercicio 8

La sociedad PERMUTINGVOY decide desprenderse de una máquina adquirida por 100.000 euros y amortizada en 60.000 euros y permutarla por un nuevo elemento de transporte que asignará a una nueva rama de actividad que pretende llevar adelante. El activo recibido tiene un valor de mercado de 90.000 euros mientras que la máquina entregada no puede valorarse por referencia a un mercado, ni se ha sometido a peritación para esta operación.

Contabilizar esta permuta suponiendo primero que la operación es comercial. Contabilizar nuevamente la operación suponiendo que la operación es no comercial. Comentar las diferencias entre una y otra contabilizaciones.

### **Ejercicios sobre otros tipos de permuta (parciales, aportaciones no dinerarias)**

#### Ejercicio 9

Se adquiere una furgoneta nueva cuyo valor es de 3.000 u.m. Se entrega como pago parcial otra furgoneta (precio adquisición de 2.000 y amortización del 20% anual desde hace 3 años. La valoración de la furgoneta vieja es 500 u.m. y el resto de 2.500 u.m. se satisface al contado.

Contabilizar esta adquisición

#### Ejercicio 10

Se adquiere un vehículo nuevo cuyo valor es de 4.000 u.m. Para satisfacer este importe entregaremos 2.500 u.m. en efectivo y el resto con la entrega de otro vehículo usado que costó 5.000 u.m. hace 4 años y ha venido amortizándose en un 20% anual.

Contabilizar la operación.

#### Ejercicio 11

La compañía INVER-CIÓN posee unos inmuebles comerciales en la ciudad de SNACKSKYWAVE que adquirió por un coste de 300.000 euros y tiene amortizados en 100.000 euros. Varios inversores inmobiliarios han decidido asociarse para crear una nueva sociedad a la que todos aportarán sus inmuebles para ser gestionados de forma conjunta, generando así ahorros de costes y la posibilidad de acceder a nuevas oportunidades de inversión. Así se constituye la sociedad anónima TOJUNTY, S.A. con un capital distribuido en acciones de 10 euros de nominal cada una. A INVER-CIÓN le corresponde asumir 50.000 acciones por su nominal y para realizar las aportaciones entrega los inmuebles antes descritos cuyo valor de mercado es de 500.000 euros.



Contabilizar la aportación no dineraria en la contabilidad de INVERSIÓN. Contabilizar también esta aportación en los libros de TOJUNTY.

#### *Ejercicio 12*

Se entrega un vehículo adquirido el 01-07-2005 por 20.000 euros (ritmo de amortización del 16% anual) a cambio de un vehículo nuevo cuyo importe en factura es 30.000 euros además de tener que entregar 22.000 euros en efectivo. La operación se hace el 01-05-2007.

Contabilizar la operación de permuta (entendiendo que es no comercial) y la amortización relacionada con el activo entregado y el recibido posteriormente.

### ***Ejercicios sobre renovación, ampliación, mejora y reparación del inmovilizado***

---

#### *Ejercicio 13*

La furgoneta de la empresa pasa por el taller de reparaciones, enviándonos la factura que contiene: puesta a punto del motor 15.000, cambio de aceite y filtros 5.000, instalación de aire acondicionado 40.000 u.m.

Contabilizar la factura del taller

#### *Ejercicio 14*

Dentro de la cuenta de Construcciones, cuyo saldo es de 45.000 u.m. correspondiéndole una amortización acumulada de 11.250 está incluida la instalación de aire acondicionado al considerarse ésta un elemento con carácter de permanencia que se entregó incluido y adherido al local. Han transcurrido hasta este momento diez años desde que se ocupó este local, cuya vida útil se estimó en 40 años.

Debido a su deterioro, la actual instalación de aire acondicionado debe ser renovada. El coste de la nueva unidad se cifra en 7.500 más los trabajos de mano de obra que representa 400 cuyo pago se reparte en 36 meses.

Contabilizar esta operación suponiendo que el coste originario de aire acondicionado fue 4.000 y se amortizó según su vida útil propia de 10 años.

Contabilizar esta operación suponiendo que el coste originario de aire acondicionado se desconoce.

#### *Ejercicio 15*

La maquinaria de etiquetado de la empresa "R" debe actualizarse de manera que se le practican las siguientes alteraciones:

- Se modifica el proceso de impresión para que el tamaño de las etiquetas pueda ser más pequeño. Coste de 3.000 u.m.
- Se modifica la maquinaria de orden para que pueda incorporarse un nuevo aparato que permite la incorporación de códigos de barras a la etiqueta. Coste de la nueva ordenación 2.000. Coste del nuevo aparato 3.500 u.m.

Contabilizar las modificaciones anteriores.

### ***Ejercicios sobre correcciones valorativas***

---

#### *Ejercicio 16*

Una empresa adquiere una máquina cuyo precio de adquisición es de 50.000 u.m. El coste del transporte de la máquina hasta nuestra fábrica es de 3.000 u.m. y el de la instalación y puesta en marcha de 2.000 u.m. La vida útil estimada de esta máquina es de 5 años.

Determinar la cuota de amortización de cada ejercicio por el método lineal. Comprobar que al cabo de 5 ejercicios se habrá generado un fondo por el importe del valor amortizable de esta máquina. Confeccionar el asiento de baja de esta máquina en el quinto año.

#### *Ejercicio 17*

Tomando los mismos datos que el ejercicio anterior, suponer que se conoce que al final de los cinco años tendrá un valor residual del 2% de su valor.

Determinar la cuota de amortización de cada ejercicio por el método lineal. Comprobar que al cabo de 5 ejercicios se habrá generado un fondo por el importe del valor amortizable de esta máquina. Confeccionar el asiento de baja de esta máquina en el quinto año si se enajena por su valor residual.

Tomando los mismos datos anteriores, calcular la cuota amortizativa de los cinco años por el método de la suma de números dígitos creciente, sin valor residual.

Comprobar que al cabo del período de cinco años se ha acumulado un fondo igual al del valor amortizativo del activo.

Tomando los mismos datos anteriores, calcular la cuota amortizativa de los cinco años por el método de la suma de números dígitos decreciente, sin valor residual.

Comprobar que al cabo del período de cinco años se ha acumulado un fondo igual al del valor amortizable del activo.

Tomando los resultados de las distintas cuotas amortizativas resultantes en los cálculos por el método lineal constante, el suma de números dígitos creciente y el suma de números dígitos decreciente, compárelos e indique el método que amortiza más deprisa.

Indique el método que recoge el gasto por amortizaciones más concentrado en los últimos ejercicios.

Indique el método que reporte la cuota más alta en el año 3.

#### Ejercicio 18

Una empresa hormigonera se sitúa en una zona de expansión constructora, alquilando un terreno que dedicará a su actividad principal. La planta de producción de hormigón a instalar necesita una rampa de alimentación de los depósitos de carga para el acceso de sus palas cargadoras. Esta rampa se construye sobre el terreno plano y cuesta 30.000 u.m.

La planta e instalación técnica cuestan otros 20.000 u.m. y las maquinarias y palas cargadoras otras 25.000 u.m.

La instalación tiene una vida útil de 10 años y su valor entonces como chatarra será de 500 u.m. La maquinaria tiene una vida útil de 4 años y no tendrá valor residual.

La rampa tendrá una vida de 50 años pero la duración del período de alquiler del terreno es de 10 años y por circunstancias ajenas a la hormigonera, este período es improrrogable. Además se ha pactado con el contrato de alquiler que al final de esos 10 años debe quedar el terreno llano y limpio, lo que exigirá desmontar la instalación y derripar la rampa. Estas actividades tendrán un coste calculado de 2.000 u.m.

Contabilizar cuanto proceda en relación a los activos citados en el primer ejercicio de vida de esta planta hormigonera.

## ENUNCIATS PER CLASSE SOBRE IMMOBILITZAT INTANGIBLE

### 1. Exercicis sobre despeses de recerca i desenvolupament

#### Exercici 1

L'empresa SMELLWELL encarrega a un laboratori especialitzat l'elaboració d'un estudi sobre la possibilitat d'inventar un nou material químic que es pugui incorporar a la pintura tradicional perquè quan es pintin les parets, també facin olor (quan es pinta de rosa que faci olor a maduixa, quan es pinta groc que faci olor a llimona,...)

Després d'un parell de mesos de treballs i proves, el laboratori aconsegueix que un determinat component que aconsegueix l'objectiu sense que l'efecte quedi minvat pels alcohols i volàtils de la pintura. L'import facturat pel laboratori és de 10.000 euros.

Comptabilitzeu a SMELLWELL l'import satisfet per l'estudi.

#### Exercici 2

Continuant amb l'exercici anterior, suposem que durant l'exercici següent es continua treballant i es descobreix que quan es pinten les parets d'un local on després hi haurà calefacció, la olor s'intensifica en excés i l'ambient és poc salubre pel que serà difícilment comercialitzable aquest component. Durant aquest segon exercici el laboratori factura 7.500 euros.

Indiqueu la comptabilització de les noves circumstàncies per aquest component.

#### Exercici 3

Seguint amb l'exercici 1 anterior, suposem que SMELLWELL trobés durant al segon exercici que el component és massa volàtil en presència de temperatures altes per calefacció però que si es barreja la pintura amb un estabilitzador això no afecta als usuaris i a més a més la pintura guanya en elasticitat guanyant-se productivitat. El laboratori factura en aquest segon any 7.500 euros.

Indiqueu la comptabilització de la decisió d'exploitar el combustible.



#### Exercici 4

Seguint amb l'exercici 3 anterior, suposem que en considerar l'èxit del component i del procediment de fabricació, decideix registrar-lo sota una patent al seu nom.

Comptabilitzeu el registre de la patent que comporta el desemborsament de 3.000 euros com a drets registrals i altres taxes.

#### Exercici 5

L'empresa SIBRIGTH es dedica a la fabricació d'elements per a la construcció. Durant l'exercici X9 han treballat al seu laboratori un enginyer i dos químics amb l'objectiu d'aconseguir un nou esmalt sintètic que, adherit a certes rajoles, eviti la fixació per cocció, de manera que es pugui desmuntar el vell forn d'esmaltat de l'empresa.

Gràcies al sistema de costos de l'empresa se sap que en el projecte de recerca de nou esmalt s'han utilitzat:

- Un 10% de l'espai del laboratori, que ocupa una superfície de 200 m<sup>2</sup> (al laboratori li correspon una amortització de 200.000 euros);
- el cost de les nòmines del personal citat (que és de 55.000 euros anuals);
- els materials consumits (esmalls, dissolvents, rajoles de prova, que pugen a 30.000 euros).

En finalitzar el primer exercici SIBRIGTH i els seus investigadors creuen que estan pràcticament a punt de trobar el nou descobriment, que permetria estalviar una quantitat suculent de costos de fabricació i prescindir del forn vell, ja obsolet i car de mantenir.

Indiqueu si procedeix comptabilitzar alguna qüestió al tancament de X9 per les dades citades

#### Exercici 6

Seguint amb l'exercici anterior, suposem que durant X10 els costos en el mateix projecte, calculats amb els mateixos criteris que l'any anterior han estat de 120.000 euros.

A 30-06-X10 s'abandona el projecte perquè els acabats d'aquest esmalt no són satisfactoris.

Comptabilitzeu el que procedeixi durant X10.

#### Exercici 7

Continuant amb les dades de l'exercici anterior, indiqueu-ne la comptabilització si els resultats del projecte haguessin estat favorables i es comencés immediatament la comercialització. (els costos durant X10 han estat igualment de 120.000 euros)

## 2. Exercicis sobre concessions administratives

---

#### Exercici 8

FLY&EAT és una companyia dedicada al servei d'àpats en avions i desenvolupa la seva activitat a l'aeroport de PRATS, a la ciutat de *Snack-sky-wave*.

FLY&EAT s'ha presentat a un concurs per a l'obtenció del subministrament de dinar a bord dels avions de la companyia aèria Wecanfly. Per optar al concurs s'ha hagut de realitzar un estudi previ de capacitat tècnica de subministrament i de viabilitat de preus, amb un cost de 300.000 euros facturats per una assessoria externa.

Afortunadament guanya el concurs i podrà subministrar durant 3 anys el menjar als avions. Com a garantia del contracte ha de fer un dipòsit de 100.000 euros que li seran tornats en finalitzar el contracte si no hi ha cap incompliment. El contracte inclou l'obligació d'identificar els carros i contenidors de subministrament amb els colors i logotips de Wecanfly, i per això es procedeix a pintar els actius, amb un cost de 60.000 euros. A més, s'adquireixen alguns camions i vehicles expressament per a aquest servei per import de 300.000 euros (vida útil: 5 anys).

Comptabilitzeu aquestes operacions indicant l'import pel qual s'amortitzaran en el seu primer any de vida útil tots els actius citats.

#### Exercici 9

La societat GUITO, dedicada a la restauració, té diversos locals a la turística platja de XIRIN. L'Ajuntament d'aquesta localitat treu a concurs els establiments de servei de gelats i begudes que tindran dret a instal·lar-se a la cèntrica i concorreguda platja durant els pròxims 5 anys.

GUITO participa en el concurs i el guanya, de manera que hi pot instal·lar dos locals (XIRIN-GUITO's) de 200 m<sup>2</sup> cada un. Ha de liquidar a l'ajuntament els drets de concessió, que pugen a 5.000 euros per m<sup>2</sup>, a més d'un cànon anual del 2% de les vendes.

Comptabilitzeu el que s'ha esmentat i l'amortització del primer any de funcionament.



### 3. Exercicis sobre propietat industrial

---

#### Exercici 10

Sabem, per un assessor amic nostre, que hi ha una persona d'un poble perdut de Màlaga que, en hores perdudes, ha inventat un nou sistema d'obertura de llaunes de conserva que permet obrir i tancar la llauna tantes vegades com necessiti l'usuari final. El malagueny ha arribat a patentar el seu invent per explotar-lo, però, després de parlar amb ell, està disposat a vendre'ns la patent per la mòdica quantitat de 10.000 euros.

Com que creiem que aquest sistema d'obertura tindria èxit en la comercialització de les nostres conserves, decidim comprar-li la patent pel preu esmentat. Les despeses de canvis de registre i la resta de signatura d'escriptura davant de notari comporten una despesa de 2.000 euros més pagats al comptat.

Hem quedat d'acord amb l'amic assessor perquè ens faci arribar una factura per la seva tasca d'intermediari per 200 euros (que són més un agrïment que una altra cosa, però en fi...).

Comptabilitzeu l'adquisició d'aquesta patent.

#### Exercici 11

La nostra casa de perfums BONAFLAIRA s'ha decidit a llançar un nou perfum adreçat a la dona moderna, executiva, elegant i alhora informal. Ha encarregat el disseny de l'aroma a uns especialistes en organolèpsia d'un laboratori extern (que facturen 2.000 u. m. per la seva tasca), que han trobat una combinació genial d'aromes d'Orient, calèndula, plàtans sensuals i tres ingredients més que no es fan públics.

Precisament per protegir la fórmula es registra la composició en el Registre de la Propietat Industrial (despeses: 200 u. m.). També es registra el nom distintiu del perfum ideat pels nostres publicistes: miasma (despeses registrals: 200 u. m.).

El disseny de l'envàs s'encarrega a un artista d'anomenada, l'escultor Pere Tancs, que realitza una invenció pròpia de l'aroma (i factura 3.000 euros). El disseny és registrat com a signe distintiu amb unes despeses de 200 u. m.

Per comprovar la viabilitat comercial del producte s'encarrega a un bufet tècnic l'estudi del possible mercat de clients. El cost del treball, 2.000 u. m., es considera ben pagat perquè les expectatives que se'n desprenen són sensacionals, i s'espera un xifra de vendes molt satisfactòria per als pròxims tres anys.

Comptabilitzeu els pagaments que s'han fet.

#### Exercici 12

El segell discogràfic CAN-TARVOS vol llançar en els pròxims dos exercicis un CD-ROM recopilatori de la música més escoltada durant la dècada dels noranta. Per això es posa en contacte amb les companyies discogràfiques dels *hits* de l'època, que estan disposades a cedir els drets per un preu mitjà de 1.000 euros per cançó. S'estima que el disc tindrà 24 temes.

Comptabilitzeu l'adquisició dels drets d'autor dels temes i l'amortització del primer any de comercialització del recopilatori.

### 4. Exercicis sobre fons de comerç

---

#### Exercici 13

S'adquireix un negoci en marxa els actius i passius exigibles del qual es recullen a continuació, valorats a valor actual:

Terrenys	12.000	Proveïdors	3.100
Construccions	9.000	Deutes c/t	4.300
Existències	2.000	Deutes l/t	6.400
Clients	800		
Total actius	23.800	Total exigible	13.800

El preu pactat amb l'empresari venedor importa 12.000 euros, que es pagaran en tres anys a parts iguals.

Comptabilitzeu el negoci adquirit (interés calculatori del 6%)

#### Exercici 14

S'adquireix un negoci en marxa els actius i passius exigibles del qual es recullen a continuació, segons figuren en els llibres del venedor:



Terrenys	10.000	Proveïdors	3.100
Construccions	9.000	Deutes c/t	4.300
Existències	2.000	Deutes l/t	6.400
Clients	800		
Total actius	21.800	Total exigible	13.800

El preu pactat amb l'empresari venedor importa 11.000 euros, que es pagaran al comptat. El valor actual del terreny és superior al que figura en els llibres de comptabilitat del venedor: s'ha peritat en 12.000 euros.

Comptabilitzeu el negoci adquirit.

#### Exercici 15

S'adquireix un restaurant en funcionament, propietat d'un empresari individual que es jubila, els actius i passius exigibles del qual es recullen a continuació, valorats a valor actual:

Maquinària	22.000	Proveïdors	18.100
Mobiliari	6.500	Deutes c/t	2.300
Existències	2.000	Deutes l/t	6.100
Clients	500		
Total actius	31.000	Total exigible	26.500

El preu pactat amb l'empresari venedor importa 3.000 euros, que es pagaran al comptat.

Comptabilitzeu el negoci adquirit.

#### Exercici 16

S'adquireix un restaurant en funcionament, propietat d'un empresari individual que es jubila, els actius i passius exigibles del qual es recullen a continuació, valorats a valor actual:

Construccions	25.000	Proveïdors	28.100
Mobiliari	8.500	Deutes c/t	4.300
Existències	2.000	Deutes l/t	4.100
Clients	3.500		
Total actius	39.000	Total exigible	36.500

El preu pactat amb l'empresari venedor importa 6.000 euros, que es pagaran al comptat. La veritat és que la seva perfecta ubicació (en plena muntanya natural de "És Pinyolers"), el prestigi (qui no coneix l'Assaonardo DiCaprio?) i la fama del seu cuiner principal (Pol Naruse) valen la pena, encara que s'hagi de pagar. Pretenem seguir la mateixa línia que s'ha seguit fins ara, vist l'èxit del local, però Pol ens comunica la seva intenció d'anar-se'n a viure a la seva França natal l'any que ve, la qual cosa ens temem que farà minvar la clientela.

Comptabilitzeu el negoci adquirit.

### 5. Exercicis sobre drets de traspàs

#### Exercici 17

El nostre local de negocis està ubicat a la cèntrica avinguda Perpendicular de la ciutat de *Snack-Sky-Wave*. Ocupem els baixos d'un edifici històric, llogats en la seva totalitat per nosaltres i altres inquilins. Com que els nostres productes tenen molt èxit el local se'ns està fet petit, i per ampliar el negoci parlem amb els nostres veïns de la primera planta i aconseguim que ens cedeixin el seu lloguer de la planta si els paguem un traspàs de 21.000 euros. Gràcies a aquesta operació obtenim 7 anys d'ús de la primera planta (pagant un lloguer mensual de 800), a més dels baixos que ja ocupem indefinidament.

Comptabilitzeu els desemborsaments citats en el primer exercici.

#### Exercici 18

Volem obtenir l'explotació d'un local de menjars ràpids en unes galeries comercials del centre de la ciutat. El propietari del local i del negoci ens cedirà l'explotació mitjançant arrendament de negoci per un import de 3.000 euros al mes. A més, vol que li fem un pagament inicial de 15.000 euros com a remuneració per la clientela acumulada i l'organització dels seus empleats.

Accedim als desemborsaments exigits en concepte de drets de traspàs.

Comptabilitzeu l'operació si l'acord de cessió d'explotació se signa per cinc anys.



## 6. Exercicis sobre aplicacions informàtiques

---

### Exercici 19

La companyia de comercialització de videojocs BICHUSKILLING, SA té un catàleg tan extens que comença a tenir problemes per comercialitzar millor les seves vendes. Decideix informatitzar eficientment les seves referències amb una nova base de dades operativa gràcies a una nova aplicació informàtica. Ateses les característiques especials dels productes, l'aplicació informàtica només la poden desenvolupar els mateixos empleats de la companyia, així que es destinen els següents recursos als dos mesos de feina emprats per obtenir l'aplicació operativa:

Sous d'empleats:	5.800 euros
Seguretat social d'empleats:	2.000 euros
Materials diversos:	300 euros
Despeses indirectes imputables:	500 euros

S'espera utilitzar l'aplicació indefinidament.

### Exercici 20

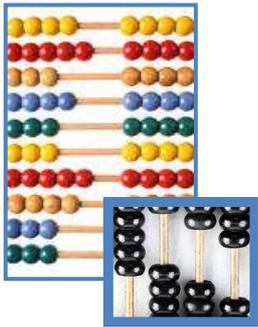
S'adquireix un nou *software* per al departament financer que permet tractar conjuntament els saldos de tots els comptes corrents bancaris de què disposem, a més de poder controlar millor tant els saldos al descobert com la repercussió de les diferents despeses provinents de les entitats financeres.

El cost de l'aplicació ha estat de 6.000 euros, i a més s'ha exigint el desemborsament de les quantitats següents: modificacions a la xarxa, 500 euros; formació del personal, 8.000 euros; consultes tècniques per a la instal·lació, 600 euros; consultes tècniques per al bolcat de les dades disponibles fins ara, 800 euros; revisió del funcionament del sistema, 800 euros; suport de consulta i manteniment, 600 euros durant aquest exercici.

Es volen amortitzar totes les despeses en 4 anys. Comptabilitzeu els desemborsaments.







---

# ENUNCIADOS DE EJECICIOS CONTABILIDAD II Parte 1ª

---

Curso 2014-2015

---

Grau Administració i Direcció Empreses  
Facultat Economia i Empresa  
Universitat de Barcelona

---

Dr. Javier Osés García

---

