

ENUNCIADOS DE EJERCICIOS CONTABILIDAD II Parte 1ª

Curso 2020-2021



UNIVERSITAT DE
BARCELONA

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 2020-2021
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 ordinarias.

ÍNDICE

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

EJERCICIOS PRACTICOS
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 mejoras 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.-

- 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.

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	<u>1.200.000</u>
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 anteriores 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 PRACTICOS 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 han 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 a la adquisición de los activos citados.

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. QUADSVENC 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 1.000.000 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 por 17.000 euros, 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 les 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 PRACTICOS 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.-

- a) 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.
- b) 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.-

- a) Identificar los conceptos que compondrán el coste histórico o precio de adquisición del programa informático mencionado.
- b) 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.-

- 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.
- 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.-

- Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X1 por el reconocimiento como activo de los proyectos elaborados.
- Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X2 por el reconocimiento como activo de los proyectos elaborados.
- 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.-

- a) Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X1 por el reconocimiento como activo del proyecto elaborado.
- b) Indicar el ajuste que procede al cierre del ejercicio X2 por el reconocimiento como activo del proyecto elaborado.
- c) 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:

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

Se pide.-

- a) 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.
- b) Calcular los ingresos esperados para cada uno de los tres ejercicios en que se espera obtener ingresos por este documental.
- c) 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 Absorbing 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 PRACTICOS 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:

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

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



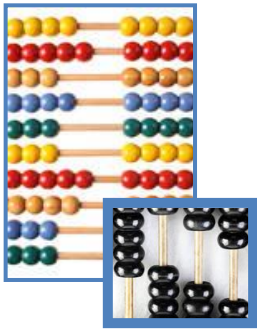
40.- ARRENDAMIENTOS

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.



ENUNCIADOS DE EJERCICIOS CONTABILIDAD II Parte 1ª

Curso 2020-2021

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

Dr. Javier Osés García

