

PRÁCTICA



COSTE AMORTIZADO

9. Nos conceden un préstamo por 298.000€. En contrapartida y durante los próximos años, cada 31 de diciembre, haremos efectivo el pago de tres cuotas: 110.000€, 125.000 € y 140.000 €, respectivamente. Para calcular el tipo de interés efectivo siempre se parte de la siguiente equivalencia financiera: TIE(TIR) = 11,909%

Tema 4

valor inicial del inmovilizable (actiu) → Preu compra + CD / CI aplicables (transport, instalació, muntatge...)

- Descaptes
+ IVA no deducible
+ Desmantellament (valor actual)

Quota amortització anual = $\frac{VI - \text{valor residual}}{\text{vida útil}}$

valor comptable (VC) = VI - $\underbrace{\text{Amortització acumulada} - \text{Deterioro valor}}_{\text{correccions valorables del IM}}$

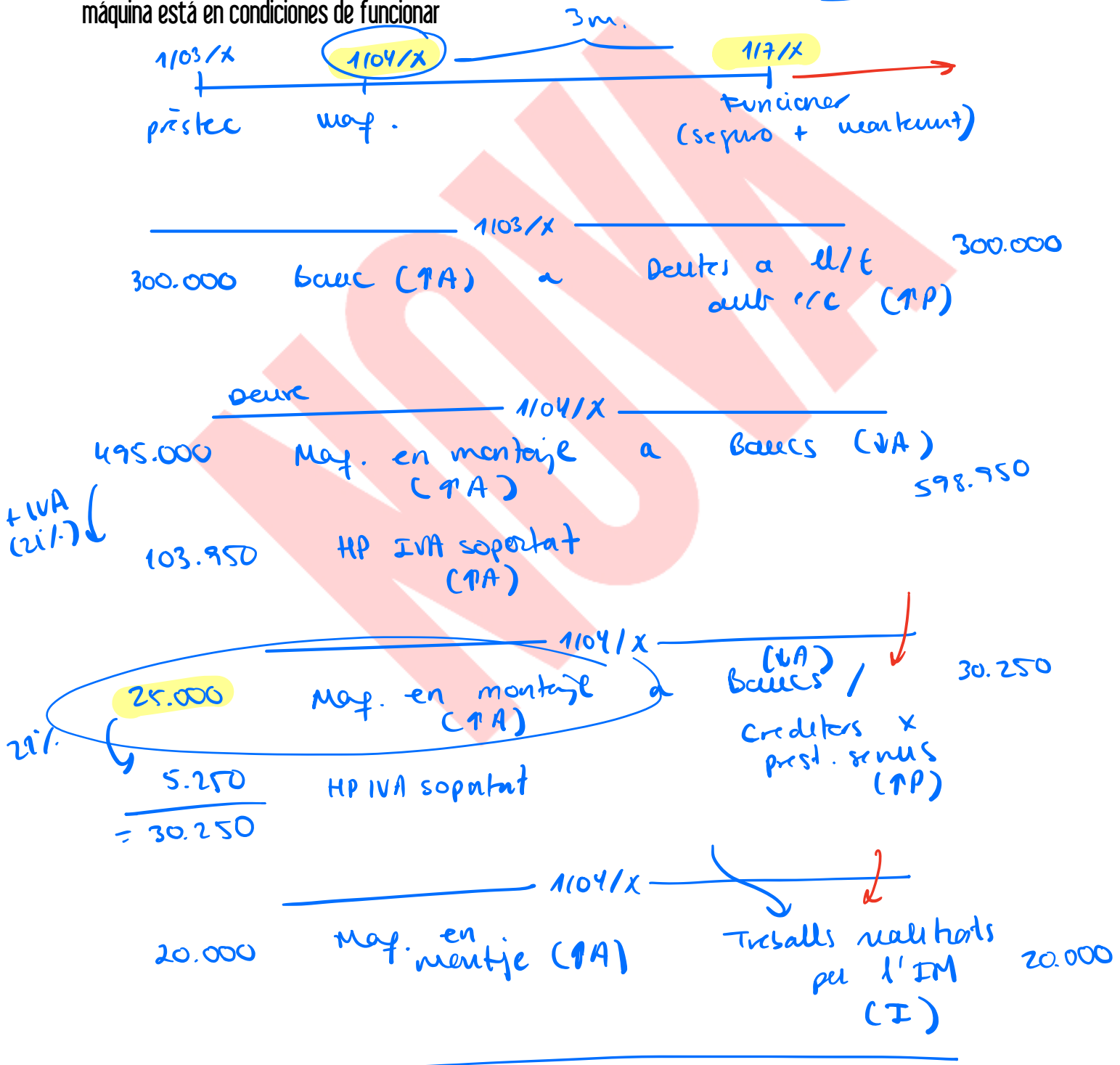
$$\begin{array}{r} \text{VI} : 500.000 \\ - 5.000 \\ \hline 495.000\text{€} \end{array}$$

10. COMPRA DE INMOVILIZADO

El 1 de abril compramos una grúa por 500.000 €, incluyendo en factura un descuento por pronto pago de 5.000 € más IVA. El período de instalación y montaje estimado es de tres meses y lo realiza una empresa ajena que nos factura 25.000 € más IVA. Se realizaron modificaciones para efectuar la instalación, la modificación se hizo con personal propio, coste estimado 20.000€.

La compra de la máquina se financia con un préstamo bancario de 300.000 € a devolver en cinco años. Tipo de interés del 5%. Fecha de la concesión el 1 de marzo.

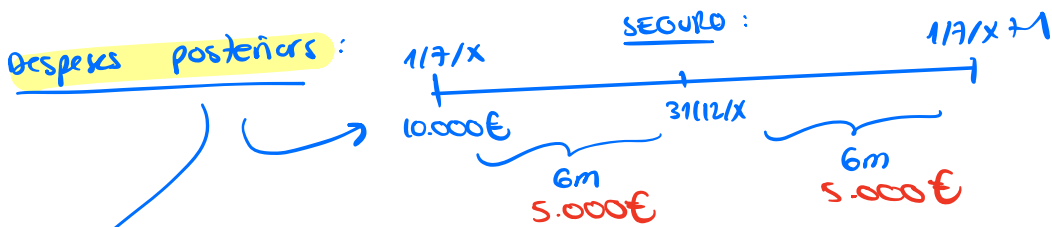
El 1 de julio contratamos un seguro anual de 10.000 € y un contrato de mantenimiento anual de 1.800€ y la máquina está en condiciones de funcionar



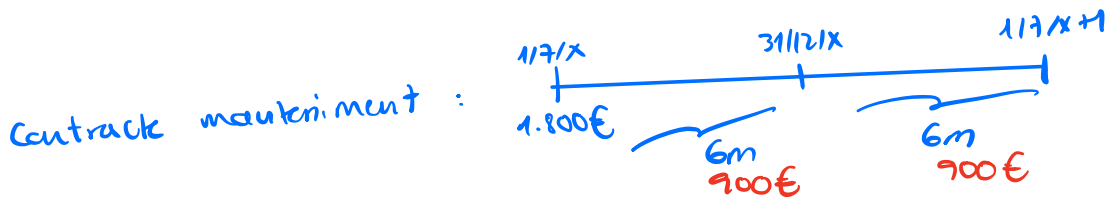
↓	(A)	↓
0	Maq. en munt.	H
495.000		540.000
25.000		(VA)
20.000		
	≠	
		= 540.000€

enter en condicions de funcio → iniciar manteniment

540.000	Maquinaria (TA)	a	Maq. en munt. (VA)	540.000
---------	-----------------	---	--------------------	---------



5.000	Primer d'assej. (Despesa)	a	Bancs (VA)	10.000
5.000	Despeses antiüp. (A)			



900	Reparacions i conservació (Desp)	a	Bancs	1.800
900	Despeses antiüp. (A)			

* Quota d'amortització = $\frac{600.000 \text{ €}}{8 \text{ anys}} = 75.000 \text{ €/any}$

$\frac{75.000}{12} \times 9 = 56.250 \text{ €}$

11. PRECIO DE ADQUISICIÓN

La sociedad ARAFEL S.A. ha adquirido unas instalaciones por importe de 550.000 €. Además ha incurrido en los siguientes gastos relacionados con dicha adquisición:

- ♣ Derechos arancelarios pagados en la aduana: 31.000 € ✓
- ♣ IVA soportado deducible : 72.000 € ✗
- ♣ Transporte hasta la sede de la empresa : 10.000 € ✓
- ♣ Obras de adaptación de la nave industrial : 9.000€ ✓
- ♣ Las instalaciones estaban en condiciones de funcionamiento el 01.04.X7. La vida útil se estima en

8 años

VI: $\left. \begin{array}{l} 550.000 \\ 31.000 \\ 10.000 \\ 9.000 \end{array} \right\} = 600.000 \text{ €}$

600.000	(TA) Inst. tècniques en muntatge	a	Bancs / Acreed.	672.000
72.000	HP IVA soportat			
600.000	(TA) Inst. tècniques	x	(VA)	600.000
56.250	AIM (despesa)	a	AAIM	56.250

12. COSTE PRODUCCIÓN

La sociedad CONSTRUM, S.L. el 1 de enero de X0 construye un edificio sobre un terreno de su propiedad. Los costes devengados y pagados que ha encajado durante el periodo han sido: * Costes directos: - Materiales consumidos 400.000 - Mano de obra 500.000 - Honorarios de arquitectos 150.000 * Costes indirectos: - Amortizaciones 30.000 - Seguros 15.000 - Arrendamientos 25.000 - Finaliza la obra en el periodo y un tasador valora la construcción en 1.180.000 € 1.000.000

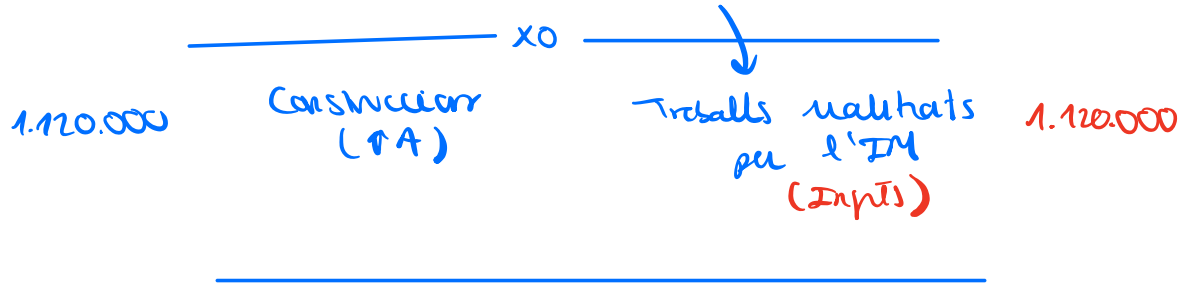
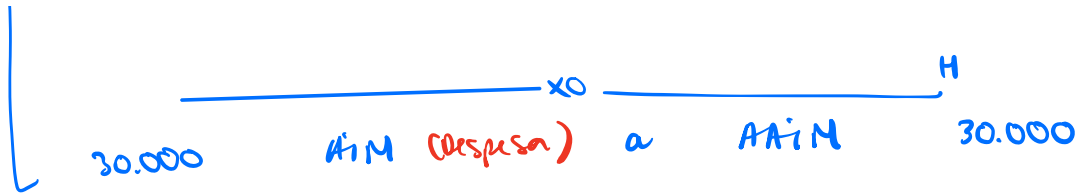
$V_I = CD + CI = 1.120.000 \text{ €} < V_R = 1.180.000 \text{ €}$

⚡ $V_C > V_{recup.} \rightarrow$ perduda x det.
 $V_C < V_{recup.} \rightarrow$ no feu RES (possible ben.)

400.000	Compra d'altres apart.	a	Bancs (VA)	1.090.000
500.000	despeses personal			
150.000	serveis prof. indep.			
15.000	Primes d'assej.			
25.000	Arrendam. i canons			

1.120.000 €





13. COSTE DE DESMANTELAMIENTO

Se adquiere, el 1 de enero de X1, una máquina compleja por un precio de 191.500 €. Los gastos de transporte ascienden a 3.000 € y para su instalación se necesita realizar algunas modificaciones en la nave industrial por 5.500 €. Además la empresa estima que al finalizar su vida útil de 4 años será necesario realizar una serie de obras de desmantelamiento que se calcula que ascenderán a 8.000 €.

El tipo de descuento que aplicamos a la operación es del 4,50 %

Timeline diagram showing cash flows from 11/1/X1 to X4. At 11/1/X1, there are three positive cash flows: 191.500 €, 3.000 €, and 5.500 €. At X4, there is a negative cash flow of 8.000 €.

Handwritten calculations:

- VI: 191.500 € + 3.000 € + 5.500 € = 200.000 €
- + 6708'49 € = 206.708'49
- $V_0 = 8.000 \times (1,045)^{-4} = 6.708'49 \text{ €}$

Accounting entries:

11/1/X1: Debe (206.708'49) Maquinaria (1A) a Provisió x desmant. (1P) 6708'49

11/1/X1: Debe (200.000) Bancs (1A) a 200.000

31/12/X1: Debe (51.677'12) AJM (resp.) a AAJM 51.677'12

* Quota ann = $\frac{206.708'49}{4}$

31/12/X1: Debe (301'88) Despeses financeres x actualització de provisions (despesa) a Provisió x desm. (1P) 301'88