

CONTABILIDAD FINANCIERA

AÑO: 2010/2011

TEMA 5: LA INVERSION DE LA EMPRESA II



María Rubio-Misas

Tabla de contenido

Ejercicio 1. Inmovilizado material	¡Error! Marcador no definido.
Ejercicio 2. Inversiones Inmobiliarias	5
Ejercicio 3. Inmovilizado intangible	6
Ejercicio 4. Inversiones financieras	8
Ejercicio 5. Depreciación de la inversión no corriente I	13
Ejercicio 5. Depreciación de la inversión no corriente II	14

Ejercicio 1. Inmovilizado material

COMPRA

1.- La empresa DELTA compró mediante transferencia bancaria ordenadores por valor de 25.000 € (IVA no incluido), incurriendo además en unos gastos de transporte y entrega de 1.000 € (IVA no incluido) y en costes de instalación y montaje de 750 € (IVA no incluido), todo lo cual fue satisfecho también mediante transferencia bancaria. Se sabe, además, que la empresa había pedido un préstamo a una entidad bancaria para financiar la mencionada adquisición, que devengó intereses antes de que el inmovilizado entrase en funcionamiento por valor de 1.250 €. El tiempo empleado en el montaje de los ordenadores fue 25 días

Registre los asientos necesarios para la valoración de los ordenadores.

VENTA

2.- La empresa BETA vende un equipo informático usado por importe de 1000 euros (IVA no incluido), cantidad que le dejan a deber a largo plazo. El precio de adquisición de este equipo informático fue 6.500 euros y estaba amortizado en un 90%.

Registre la operación anterior.

3.- Reconstruya y registre la operación anterior, suponiendo que el equipo informático estaba amortizado, en el momento de la venta, en un 80 %, manteniéndose igual el resto de la información.

DONACIÓN

4.- La sociedad DELTA recibe en donación -de una empresa del grupo- mobiliario cuyo valor razonable asciende a 50.000 €. El coste histórico del

mismo ascendió a 80.000 € con amortización acumulada por el 25% de su valor. A su vez, la mencionada empresa dona a una entidad benéfica su mobiliario antiguo, que había sido adquirido en 35.000 € y que tenía una amortización acumulada por valor de 15.000 €.

PERMUTA

5.- La empresa GANMA posee un equipo informático cuyo precio de adquisición fue 10.000 € y tiene una amortización acumulada de 3.000 €. Dicho equipo lo permuta por un vehículo. Especifique el importe por el que valorará dicho vehículo en los siguientes casos:

- a) Valor razonable del equipo 7.500 € y valor razonable del vehículo 7.000 €.
- b) Valor razonable del equipo 8.000 €.
- c) Valor razonable del equipo 7.000 €, entregándose, además, 1.000 € en efectivo.

Nota: Suponemos en las distintas opciones que ésta es la única información que se conoce.

6.- La empresa BETA adquiere un elemento de transporte por 20.000 €, entregando como parte de pago otro elemento de transporte valorado por ambas partes por su valor neto contable. El elemento de transporte antiguo tenía un precio de adquisición de 15.000 €, estando amortizado en un 80% de dicho importe. La diferencia de valor se pagará en 6 meses. Las cantidades anteriores no llevan incluido el IVA.

¿Por qué importe se valorará el elemento de transporte nuevo? Contabilice la operación.

AUTOCONSTRUCCIÓN

7.- El uno de febrero del año X, la sociedad "DELTA" compra un terreno valorado en 250.000 € (IVA no incluido), pagando mediante transferencia bancaria 10.000 € y aceptando letras a seis meses por el resto de la operación

DELTA decidió la construcción de un edificio sobre el citado terreno en ese mismo ejercicio, encargando para tal fin unas obras de acondicionamiento del mismo, por lo que pagó mediante transferencia bancaria 5.808 € (IVA incluido).

Tras dicho acondicionamiento, DELTA comenzó, haciendo uso de sus medios, la construcción del citado edificio, razón por la cual pagó mediante transferencia bancaria: 25.000 € del importe neto de la nómina del personal. Se sabe que las retenciones practicadas en concepto de IRPF son de 4.800 € y que los importes de la seguridad social a cargo de la empresa y del trabajador ascienden a 1.200 y 650 €, respectivamente; 35.000 € (IVA no incluido) de compra de materiales; y 15.000 € (IVA no incluido) por suministros varios.

Al final del ejercicio X aún no se ha concluido la construcción del edificio.

Registre contablemente, para el ejercicio X, las operaciones anteriores

Ejercicio 2. Inversiones Inmobiliarias

La empresa DELTA hasta el 15 de enero del año X mantuvo su sede oficial en un edificio que adquirió por 1.500.000 euros en el que el terreno representaba el 8% de dicho valor. A dicha fecha, el inmueble estaba amortizado en 340.000 euros. Debido a la difícil situación económica, DELTA trasladó su sede social procediendo a alquilar el citado edificio, al objeto de obtener una renta adicional.

Contabilizar las operaciones que se deriven de este hecho económico.

Ejercicio 3. Inmovilizado intangible

INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Para conseguir un nuevo proceso productivo que aumente la calidad del *output* producido, se inició en el ejercicio X una investigación conjunta entre la empresa DELTA y un equipo de investigación, al que DELTA deja a deber en ese ejercicio por tal concepto 25.000 € (IVA no incluido).

Como consecuencia de la citada investigación DELTA incurrió además en el ejercicio X en los siguientes **gastos** que quedaron pendientes de pago: Sueldos y salarios, 23.000 € (importe bruto); Seguridad social a cargo de la empresa, 2.200 € (la cuota obrera asciende a 1.840 € y la retención practicada en concepto de IRPF es del 18%); Arrendamientos y cánones, 12.392 € (IVA no incluido); Suministros, 13.000 € (IVA no incluido); Compras de otros aprovisionamientos, 15.000 € (IVA no incluido).

SE PIDE:

- a) Registro contable de las operaciones realizadas con motivo de la investigación iniciada en el ejercicio X, suponiendo que al final del mismo sigue siendo viable (se dan las circunstancias señaladas en la *norma 6.a* para su activación).
- b) En el período siguiente se constata el éxito de la investigación, obteniéndose una patente, si bien se estima que su rentabilidad será menor, cifrándose en 70.000 euros. Realice el asiento que corresponda.

OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE

La empresa de restauración YOURFOOD alquiló el 1 julio del año X un restaurante sujeto a traspaso, pagando mediante transferencia bancaria: la primera mensualidad que asciende a 3.000 euros (IVA no incluido); 40.000 euros (IVA no incluido) en concepto de traspaso; una mensualidad en concepto

de gastos de agencia inmobiliaria (IVA no incluido); dos mensualidades en concepto de fianza.

Así mismo, la citada empresa adquirió el 15 de julio del año X de otra empresa de restauración el derecho de explotación en los próximos 4 años de un restaurante de un aeropuerto por 200.000 euros (IVA no incluido), asumiendo también la fianza de 30.000 euros que entregó la empresa cedente al Organismo Público. La forma de pago de esta operación fue la siguiente: El importe de la fianza así como los gastos de gestión y notaría (2.800 euros, IVA no incluido) fueron abonados mediante transferencia bancaria; El importe del derecho de explotación se pagó mediante 2 efectos de igual cuantía, con vencimientos a fechas de 1 de septiembre del año X y de 1 de septiembre del año X+1, respectivamente.

Contabilice las operaciones correspondientes al mes de julio del año X en los libros de YOURFOOD.

Ejercicio 4. Inversiones financieras

Clasificación de las inversiones financieras a efectos de su valoración

1.- Las entidades A, B, C y D deciden comprar cada una de ellas:

1. **100 obligaciones de la empresa Z que cotizan en un mercado activo**
2. **100 obligaciones de la empresa H sin cotización en un mercado activo.**
3. **100 acciones de la empresa L que cotizan en un mercado activo y**
4. **100 acciones de la empresa F que no cotizan en un mercado activo,** si bien tales entidades pueden estimar de manera fiable el valor razonable de estos títulos.

A clasifica los títulos (los cuatro) siempre dentro de la categoría “activos financieros mantenidos para negociar”;

B siempre dentro de “inversiones mantenidas hasta el vencimiento”;

C siempre dentro de “préstamos y partidas a cobrar” y

D siempre dentro de “activos financieros disponibles para la venta”.

Comente si es correcta la clasificación realizada por las respectivas entidades en cada uno de los cuatro casos

Préstamos y partidas a cobrar

Supongamos que la empresa ALFA, S.A. vende a crédito mercancías el 1 de febrero del año X por importe de 10.000 euros (IVA no incluido) con un aplazamiento de 6 meses, razón por la cual carga a los clientes unos intereses de 350 euros al vencimiento. Realice las anotaciones que correspondan en el año X, suponiendo que se cobra dicho crédito a vencimiento mediante transferencia bancaria.

Activos financieros mantenidos para negociar I

Supongamos que la empresa A adquiere mediante transferencia bancaria en diciembre del año X 100 acciones de la empresa ALFA, SA cuya cotización en el momento de la adquisición ascendía a 11,5 euros por acción, siendo su valor nominal de 6 euros por acción. Adicionalmente, dicha empresa desembolsó mediante transferencia bancaria 1,2 euros por acción en concepto de gastos directos. La empresa A califica estas acciones como activos financieros mantenidos para negociar. Registre contablemente dicha adquisición que se realiza mediante transferencia bancaria.

Activos financieros mantenidos para negociar II

La empresa GANMA adquirió el 15 de mayo del año X 100 títulos de la empresa BETA cuya cotización en el momento de la adquisición era 60 euros la acción. Así mismo desembolsó 1,8 euros por acción en concepto de comisiones y otros gastos de intermediación. GANMA calificó tales acciones como activos mantenidos para negociar. La operación se realizó mediante transferencia bancaria.

Se sabe que al cierre del año X la cotización de estas acciones era 52 euros la acción.

Así mismo, al final del año X+1 la empresa sigue manteniendo los títulos, pero su cotización en el mercado es de 58 euros la acción.

Realice las anotaciones que corresponda a los ejercicios X y X+1.

Préstamos y partidas a cobrar

La empresa BETA concede el 1/1/X un préstamo de 108.000 euros acordando con el prestatario el cobro de 7100 euros anuales correspondientes a intereses cada 31 de diciembre durante 3 años, así como recibir 120.000 euros al final de los 3 años. Dicha operación de préstamo implicó para la empresa adicionalmente unos gastos al inicio de la concesión del préstamo por importe de 1.025 euros que se pagaron mediante transferencia bancaria.

Realice las anotaciones correspondientes al año X, sabiendo que BETA clasifica a este activo como “préstamo y partida a cobrar”.

Realice también las anotaciones que correspondan a los años X+1 y X+2.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

La empresa BETA adquirió en enero del año X una cartera calificada como “inversión mantenida hasta el vencimiento” formada por 10.000 títulos siendo el valor razonable en el momento de la adquisición de 8 euros/título. Sin embargo al cierre del ejercicio el valor de cotización de esos títulos en la bolsa de valores es de 7 euros/título. Realice las anotaciones que correspondan a esta inversión al final del año X.

Adquisición de acciones

La empresa ALFA adquirió mediante transferencia bancaria en el ejercicio X 1000 acciones de la empresa A con objeto de obtener una rentabilidad a corto

plazo por su venta, siendo la cotización de estas acciones en el momento de la adquisición (marzo del año X) de 9 euros la acción y ocasionando unos gastos de adquisición de 200 euros. Al final de año ALFA mantiene la cartera de valores de la empresa A, cuya cotización en bolsa es de sólo 7 euros la acción. Realice las anotaciones que se desprendan de la información anterior para la empresa ALFA.

Fianzas y Depósitos (constituidos y recibidos)

Fianzas. Una determinada empresa alquila una de sus naves de almacén a una empresa vecina durante cinco años. En garantía de la conservación del edificio en buen estado, recibe el importe correspondiente a dos meses de alquiler en concepto de fianza, lo que asciende a 2.000 €. Transcurridos los años, la empresa vecina se traslada, rescindiéndose el contrato de alquiler y dejando el edificio en estado de necesitar reparaciones, por lo que se pacta la compensación parcial de la fianza en 1.300 € para acometer dichas reparaciones.

Sobre la base de la información anterior, se pide:

- 1.- Registro contable de las operaciones anteriores en la empresa propietaria y en la empresa vecina.
- 2.- Registro contable en ambas empresas en el supuesto de que, a la entrega del almacén, el edificio hubiese quedado en buenas condiciones y se hubiese devuelto el importe total de la fianza.

Depósitos. La empresa anterior realiza un depósito, como custodia de unos títulos valores, en otra entidad mediante un contrato de “depósito irregular” de 5.000 €.

Registre la anterior operación en ambas empresas, de acuerdo con cada uno de los siguientes casos:

- 1.- Que la operación tenga una duración de 4 meses.
- 2.- Que el depósito rescindiré a los 5 años.

Notas: (1) Contabilice únicamente lo que corresponda a fianzas o depósitos; (2) Todas las operaciones se efectúan mediante transferencia bancaria.

Ejercicio 5. Depreciación de la inversión no corriente I

1. Al finalizar el ejercicio X se aprecia que varios elementos del inmovilizado de la empresa HACHE han experimentado las siguientes pérdidas de valor transitorias: mobiliario: 1.500 euros; terrenos: 40.000 euros. Sin embargo la depreciación irreversible de los distintos elementos del inmovilizado material es la que sigue: edificios: 10.000 euros; mobiliario: 4.000 euros; vehículos: 2.000 euros. Realice las anotaciones que se desprenden de la anterior información para la empresa HACHE.

2. Consideremos el caso de una empresa que posee una maquinaria valorada inicialmente por 120.000 euros, estando amortizada al final del año X en 20.000 euros. Al final del citado ejercicio se posee adicionalmente la siguiente información: el valor razonable de la maquinaria es 90.000 euros ascendiendo los gastos estimados de venta a 3.000 euros. Por su parte, se estima un valor en uso de 95.000 euros. Realice las anotaciones que se desprendan de la anterior información para el año X.

Así mismo, se supo que a final de X+1 había disminuido el deterioro reversible de la citada maquinaria en 3000 euros tras registrar la amortización de 10.000 euros. Realice las anotaciones correspondientes al año X+1.

Ejercicio 6. Depreciación de la inversión no corriente II

La empresa DELTA compra el 1 de enero del año X una máquina por valor de 23.500€ (IVA no incluido) e incurre además en unos gastos de transporte de 500€ (IVA no incluido). El pago de este activo se realiza del modo siguiente: 25.000€ mediante una transferencia bancaria y el resto se deja a deber a 2 años. Dicha maquina se amortiza de forma lineal un 10% anual.

Tras pasar año y medio de su adquisición y ser utilizada en el proceso productivo, DELTA decide poner a la venta esta máquina porque ha aparecido una más completa en el mercado. Por la existencia de máquinas más avanzadas, en ese momento el valor razonable de la máquina antigua es de 19.200€ cifrándose los costes de venta en 200€.

Contabilice lo anterior así como las siguientes dos opciones:

Opción A: Transcurridos 8 meses después de poner a la venta esta máquina, DELTA consigue su venta recibiendo 22.385€ mediante transferencia bancaria.

Opción B: Transcurridos 8 meses después de poner a la venta esta máquina, DELTA no consigue su venta y decide volver a emplearla en el proceso productivo. Considérese en este caso que a 31/12/x+1 se registra una pérdida por deterioro de 1000€ y que la máquina se valora considerando ese deterioro.