

SUPUESTO DE AUDITORIA DE LAS AREAS DE INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL

La empresa Bolis S.A. se dedica a la fabricación y venta de bolígrafos. Se constituyó el 1 de enero de 1994, y su balance (en miles de pesetas) al cierre del ejercicio 1998 continene, entre otras cuentas, las siguientes:

Información complementaria:

- La cuenta Maquinaria recoge tres tipos de máquinas: A, B y C.

La A fue adquirida el 1 de marzo de 1994 por 5.000.000 pts. Tenía un defecto de fábrica cuya reparación costó 1.000.000 y fue realizada el 1 de julio de 1994.

La reparación se contabilizó como mayor importe de la máquina.

La B fue adquirida el 1 de enero de 1996 por 3.000.000 pts. Tuvo unos gastos de instalación de 500.000 que fueron tratados como gastos del ejercicio.

La C fue adquirida el 1 de abril de 1997 por 2.200.000 pts., dentro de las que se incluyen 100.000 de gastos de adquisición y 200.000 de intereses.

Los intereses corresponden a una deuda solicitada el día 1 de febrero de 1997 para el pago de la máquina.

Importe de la deuda: 2.000.000, a devolver en 5 años.

Tipo de interés: 10 %

- El 1 de abril de 1994 se adquieren 3 furgonetas por 1.500.000 pts. cada una. Los gastos de reparación de cada ejercicio han sido:

1994: 0

1995: 100.000

1996: 150.000

1997: 0

1998: 250.000

El 31 de junio de 1998 se adquirió otra furgoneta para el transporte interno de materiales por un valor de 1.750.000 pts.

- Las construcciones se adquirieron en el momento de la constitución de la sociedad. Su desglose es el siguiente:

Terrenos: 5.500.000

Edificio: 39.500.000

Obras de acondicionamiento: 2.500.000

Intereses: 2.500.000

Estos intereses responden a una deuda por la mitad del valor de las construcciones al 10 % de interés a devolver en 20 años. La otra mitad se pagó al contado.

- Se adquirieron varios ordenadores el 1 de enero de 1995, estimándose su vida útil en 3 años. Se venden el 1 de julio de 1997 y se compran otros nuevos en esa misma fecha.
- El mobiliario fue adquirido en su totalidad en el momento de la constitución de la sociedad. No ha sufrido ningún cambio hasta la fecha.
- El 30 de abril de 1997 se inició la construcción de un edificio anexo. Los costes de la obra son, hasta la fecha, los siguientes:

Honorarios: 3.000.000

Materiales: 1.200.000

Suministros: 800.000

Otros gastos inherentes: 1.000.000

La obra quedó paralizada meses más tarde y no se ha reanudado aún, aunque se piensa hacerlo durante el año 1999.

- La sociedad absorbió el día 30 de abril de 1997 a otra del sector llamada Lápices S.A. Se reconoció un fondo de comercio de 10.000.000 pts., pero Bolis S.A. estimó que eran 15.000.000, debido al prestigio que en aquel momento tenía aquella sociedad.

Hace dos meses salieron a la luz pública unas prácticas corruptas por parte de Lápices S.A. Se considera que el anterior prestigio ya no existe.

- En 1995 se incurrió en unos gastos de investigación y desarrollo de 5.000.000, concluidos con éxito. Gracias a este trabajo, la empresa desarrolló la patente A a partir del 1 de enero de 1996. En principio se le dio una vida útil de 5 años, pero un nuevo estudio ha demostrado que su vida útil se alargará a 10 años.
- El 31 de junio de 1998 se adquirió del exterior la patente B por 800.000 pts. Los gastos de publicidad y promoción de la patente han ascendido a 200.000 pts.

El cuadro de amortización de la empresa es:

	1994	1995	1996	1997	1998
Maquinaria A:10%	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Maquinaria B:10%			300.000	300.000	300.000
Maquinaria C: 20%				440.000	440.000
Elem. Transporte: 12,5%	562.500	575.000	593.750	593.750	625.000
Transp. Interno: 10%					175.000
Construcciones: 2,5%	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
Ordenadores ant.: 33%		2.000.000	2.000.000	1.000.000	
Ordenadores nuevos: 25%				2.250.000	2.250.000
Mobiliario: 10%	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Constr. en curso: 2%				120.000	120.000
Fondo de Comercio: 20%				3.000.000	3.000.000

Patente "A": 20%			1.000.000	1.000.000	1.000.000
Patente "B": 25%					250.000

Se pide: Efectuar los correspondientes ajustes.

HOJA DE TRABAJO

MAQUINARIA A:

Cálculo del coste:

S/Soc: 6.000.000

S/Aud: 5.000.000

Diferencia: – 1.000.000

La reparación es un gasto, no un mayor importe de la maquinaria.

Ajuste:

1.000.000 RESULTADOS DE a (223) MAQUINARIA 1.000.000

EJS. ANTERIORES

(679) Reparaciones y conservación ejs. anteriores

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 3.000.000 (600.000 x 5 años)

S/Aud: 2.417.000 (500.000 x 58/12 años)

Diferencia: – 583.000

Ajuste:

583.000 (282) AMORT. ACUM. DEL a RESULTADOS DEL 100.000

INM. MATERIAL EJERCICIO

RESULTADOS DE EJS. 483.000

ANTERIORES

(779) Exceso de amortización ejs. anteriores. 483.000

(682) Exceso de amortización. 100.000

MÁQUINA B:

Cálculo del coste:

S/Soc: 3.000.000

S/Aud: 3.500.000

Diferencia: + 500.000

Los gastos de instalación entran dentro del coste de la maquinaria.

Ajuste:

500.000 (223) MAQUINARIA a RESULTADOS DE EJS. 500.000

ANTERIORES

(779) Ingresos extraordinarios.

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 900.000 (300.000 x 3 años)

S/Aud: 1.050.000 (350.000 x 3 años)

Diferencia: + 150.000

Ajuste:

50.000 RESULTADOS DEL EJERC. a (282) AMORTIZACIÓN ACUM. 150.000

INM. MATERIAL

100.000 RESULTADOS DE EJS.

ANTERIORES

(682) Amortización del inmovilizado material

(679) Amortización del inmovilizado material ejs. anteriores

MAQUINARIA C:

Cálculo del coste:

S/Soc: 2.200.000

S/Aud: 2.033.000 (2.000.000 + (2/12) 200.000)

Diferencia: - 167.000

Sólo se pueden activar intereses correspondientes a febrero y marzo de 1997.

Ajuste:

167.000 RESULTADOS DE EJS. a (223) MAQUINARIA 167.000

ANTERIORES

(679) Intereses de deudas a largo plazo ejs. anteriores

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 880.000 (20% de 2.200.000 x 2 años)

S/Aud: 711.550 (406.600 x 21/12)

Diferencia: – 168.450

Ajuste:

168.450 (282) AMORT. ACUM. a RESULTADOS DEL EJERCICIO 34.400

INM. MATERIAL

RESULTADOS OTROS EJS. 134.050

(682) Exceso de amortización 34.400

(779) Exceso de amortización ejs. anteriores 134.050

ELEMENTOS DE TRANSPORTE:

Cálculo del coste:

S/Soc: 4.500.000 + 500.000 + 1.750.000 = 6.750.000

S/Aud: 4.500.000

Diferencia: –2.250.000

Ni los gastos de reparación ni la furgoneta nueva se pueden incluir en esta cuenta. La reparación es un gasto, y la furgoneta nueva, al ser utilizada para el transporte interno, debe contabilizarse como maquinaria.

Ajuste:

1.750.000 (223) MAQUINARIA a (228) ELEMENTOS DE TRANSP. 2.250.000

250.000 RESULTADOS EJS. ANT.

250.000 RESULTADOS DEL EJ.

(622) Reparaciones y conservación 250.000

(679) Reparaciones ejs. anteriores 250.000

Cálculo de la amortización de los elementos adquiridos en 1994:

S/Soc: 2.950.000

S/Aud: $57/12 \times 562.500 = 2.671.875$

Diferencia: -278.125

Cálculo de la amortización de la furgoneta nueva:

S/Soc: 175.000

S/Aud: 87.500

Diferencia: -87.500

Ajustes:

278.125 (282) AMORT.ACUMULADA a RESULTADOS DEL EJ. 62.500

INM. MATERIAL

RESULTADOS EJS. 215.625

ANTERIORES

87.500 (282) AMORT. ACUMULADA a RESULTADOS DEL EJ. 87.500

INM. MATERIAL

(682) Exceso de amortización $62.500 + 87.500$

(779) Exceso amortización ejs. anteriores 215.625

MOBILIARIO:

Cálculo del coste:

S/Soc: 1.000.000

S/Aud: 1.000.000

Conforme

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 500.000

S/Aud: $10\% \text{ de } 1.000.000 \times 5 \text{ años} = 500.000$

Conforme

CONSTRUCCIONES EN CURSO:

Cálculo del coste:

S/Soc: 6.000.000

S/Aud: 6.000.000

Conforme

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 240.000

S.Aud: 0

Diferencia: -240.000

Las construcciones en curso no se amortizan.

Ajuste:

240.000 (282) AMORT. ACUMUL. a RESULTADOS DEL EJERC. 120.000

INM. MATERIAL

RESULTADOS EJERCICIOS 120.000

ANTERIORES

(779) Exceso de amortización ejs. anteriores.

(682) Exceso de amortización.

FONDO DE COMERCIO:

La sociedad, por una parte, no debió haber añadido 5.000.000 al fondo, ya que sólo se puede contabilizar la cantidad realmente pagada en el momento de la absorción. Por otra parte, debería haber anulado su valor hace dos meses por la pérdida de prestigio mencionada.

Procede igualmente eliminar la amortización acumulada en su totalidad.

Ajuste:

6.000.000 (281) AMORT. ACUM. a (213) FONDO DE COMERCIO 15.000.000

9.000.000 RESULTADOS EJERCIS.

ANTERIORES

(679) Pérdidas Fondo de Comercio ejs. ant.

PATENTE A:

Cálculo del coste:

S/Soc: 5.000.000

S/Aud: 5.000.000

Conforme

Cálculo de la amortización:

S/Soc: 3.000.000

S/Aud: Al estimarse en 10 años la vida útil, la nueva cuota de amortización es del 10% cada año. Por tanto:
 $10\% \text{ de } 5.000.000 \times 3 \text{ años} = 1.500.000$

Ajuste:

1.500.000 (281) AMORTIZACIÓN AC. a RESULTADOS DEL EJ. 500.000

INM. INMATERIAL

RESULTADOS EJERC. 1.000.000

ANTERIORES

(681) Exceso de amortización inm. inmaterial 500.000

(779) Exceso de amortización ejs. anteriores 1.000.000

PATENTE B:

Cálculo del coste:

S/Soc: 1.000.000

S/Aud: 800.000

Diferencia: -200.000

Los gastos de publicidad se computan como gastos del ejercicio, no como mayor valor de la patente.

Ajuste:

200.000 RESULTADOS DEL EJ. a (212) PROP. INDUSTRIAL 200.000

(627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas 200.000

Cálculo de la amortización:

S/Soc: $25\% \text{ s/ } 1.00.000 = 250.000$

S/Aud: $6/12 \times 25\% \text{ s/ } 800.000 = 100.000$

Diferencia: – 150.000

Ajuste:

150.000 (281) AMORT. ACUM. a RESULTADOS DEL EJERC. 150.000

INM. INMATERIAL

(681) Exceso de amortización del inmovilizado inmaterial

AJUSTE TOTAL PROPUESTO:

1.207.075 (282) Amort. acumulada a (228) Elementos de transporte 2.250.000

inmovilizado material

(213) Fondo de comercio 15.000.000

7.650.000 (281) Amort. acumulada

inmovilizado inmaterial (212) Propiedad industrial 200.000

1.083.000 (223) Maquinaria

17.450.000 17.450.000

11.200

6.750

50.000

9.000

1.000

6.000

(19.395)

6.000

15.000

(9.250)

(223) Maquinaria

(228) Elementos de transporte

(221) Construcciones

(227) Equipos proceso inform.

(226) Mobiliario

(231) Construcciones en curso

(282) Amortización acumulada

del inm. material

(212) Propiedad industrial

(213) Fondo de comercio

(283) Amortización acumulada

del inm. inmaterial

(100) Capital social

(112) Reserva legal

(117) Reservas voluntarias

(400) Proveedores

(170) Deudas l/p ent. crédito

(129) Pérdidas y ganancias

150.000

30.000

2.000

5.000

27.000

14.620