

TEMA-6: ACTIVO NO CORRIENTE. INMOVILIZADO MATERIAL

Usted se encuentra auditando el **área de inmovilizado material** de la empresa STEPY, SA y dispone de la siguiente información:

A) Dentro de la cuenta 211 Construcciones, la empresa posee el edificio, llamado “**edificio ASUS**” que sirve de almacén; fue adquirido y contabilizado hace 10 años el 01/10/X0 por importe de 600.500,00€ (500,00€ corresponde a los intereses devengados a 31/diciembre de X0 por el préstamo solicitado para poder comprar dicho inmovilizado). ASUS al estar ubicado a pocos metros de un río con fuertes corrientes se debe someter a inspección que le supone una revisión profunda cada 3 años. El auditor ha comprobado que las reparaciones efectuadas fueron:

1ª reparación se efectuó el 31.12.X3 y su coste fue de 46.600,00€

2ª reparación se efectuó el 31.12.X6 y su coste fue de 52.000,00€

3ª reparación se efectuó el 31.12.X9 y su coste fue de 65.000,00€

La empresa ha contabilizado siempre estas reparaciones como gasto del ejercicio pero el auditor recomienda contabilizar tales revisiones de acuerdo con el PGC de 2007. Se sabe que la vida útil estimada del edificio es de 30 años y que se ha venido amortizando de forma lineal desde su contabilización.

B) Como la demanda de las casetas ha aumentado considerablemente en los últimos años, la empresa decide el 01/05/X6 cambiar la **furgoneta Samsungin** de reparto por un camión Mitsubisin con más potencia y con mucha mayor capacidad de almacenaje y transporte. Los datos de ambos inmovilizados son los siguientes:

Furgoneta Samsungin	Camión Mitsubisin
<ul style="list-style-type: none"> •Fecha de adquisición: 01/01/X2 •Precio de adquisición: 32.600,00€ (el 31/09/X4 sufrió una pequeña reparación de 600,00€ que fue considerado por la empresa como mayor coste de la furgoneta) •Vida útil: 10 años (Se ha venido amortizando de forma lineal) •Valor residual: 450,00€ •Valor Razonable al 01.05.X6: 25.125,00€ 	<ul style="list-style-type: none"> •Fecha de adquisición: 01/05/X6 •Valor de Mercado: 58.000,00€ •Vida útil: 20 años

Asiento realizado por la empresa el 01/05/X6:

21. Inmov mat (furgoneta)	-----	18.125
21. Inmov mat (camión)	48.000	-----
57. Tesorería	-----	10.875
17. Proveedores inmov l/p	-----	14.000
77. Bº por venta inmov mat	-----	5.000

La empresa nos proporciona la siguiente información:

	Elementos transporte		Am. Acum
	Furgoneta	Camión	
Saldos s/ 31/12/X10	14.475,00	48.000,00	34.218,92

C) La empresa adquirió una **máquina Energy Sistem** el 1 de marzo de X2 por un valor de 36.060,00 €. La empresa contabilizó la adquisición nada más tenerla en el almacén. Sin embargo su puesta en funcionamiento se retrasó hasta el 1 de septiembre del mismo año. Además el auditor supo que la puesta en marcha le había originado a la empresa unos gastos por importe de 300,00 € llevados a resultados. Para colmo, necesita todos los años un mantenimiento de 750€ contabilizada como mayor valor de la máquina (reparación que hace siempre a finales de año desde 31/12/X3). Se sabe que la vida útil estimada de la máquina es de 15 años y que se ha venido amortizando de forma lineal desde su contabilización.

A finales de septiembre del año siguiente (X3) hubo una inundación en un almacén en propiedad de la empresa de forma que quedó inútil una de las funciones de la máquina Energy Sistem. La empresa valoró la pérdida por un importe de 6.980,00 €. El auditor verificó dicho importe pero comprobó que la empresa no había hecho nada en relación a esta operación.

El 1 de diciembre del año siguiente (X4), a causa una tormenta, un rayó quemó el motor de la máquina empaquetadora Energy Sistem y fue imposible sustituirlo. Menos mal que la máquina lleva otro motor y puede seguir trabajando aunque a un ritmo menor. El coste de la operación fué de 2.760,00 €. El auditor comprobó que la empresa había contabilizado la mitad como gasto del ejercicio.

CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA

Bajo el epígrafe de “INMOVILIZADO MATERIAL”, cuenta contable del grupo 21, recoge los activos propiedad de la empresa para ser destinados a servir de forma duradera en las actividades de ésta. Son elementos del activo tangibles representados por bienes, muebles o inmuebles, excepto los que deban ser clasificados como inversiones inmobiliarias. Las cuentas de inmovilizaciones materiales, incluyen entre otras:

- Terrenos y bienes naturales.
- Construcciones
- Instalaciones técnicas
- Maquinaria
- Utillaje
- Otras instalaciones
- Mobiliario
- Equipos para procesos de información
- Elementos de transporte
- Otro inmovilizado material

En el momento inicial de su incorporación al patrimonio de la empresa, los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por su coste, ya sea éste el **precio de adquisición o el coste de producción**. Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

En los inmovilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado material y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.

El **precio de adquisición** incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista; entre otros: gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios, seguros, instalación, montaje y otros similares.

El **coste de producción** de los elementos del inmovilizado material fabricados o construidos por la propia empresa se obtendrá añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los demás costes directamente imputables a dichos bienes. También se añadirá la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes de que se trate en la medida en que tales costes correspondan al periodo de fabricación o construcción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas. En cualquier caso, serán aplicables los criterios generales establecidos para determinar el coste de las existencias.

Formarán parte del precio de adquisición o del coste de producción del inmovilizado, los gastos en los que se incurra con ocasión de las pruebas que se realicen para conseguir que el activo se encuentre en condiciones de funcionamiento y pueda participar de forma plena en el proceso productivo. Por ejemplo, formarán parte del precio de adquisición o del coste de producción de un bien del inmovilizado material, los costes por desmantelamiento o retiro y los costes de rehabilitación en los términos previstos en el apartado siguiente de esta norma.

La valoración posterior del inmovilizado material dependerá de las actuaciones que en su caso se lleven a cabo sobre el mismo, así como de la amortización acumulada y de cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado. Son varias las actuaciones que pueden afectar al valor inicial del inmovilizado material:

Reparación y Conservación	Reparación → proceso por el que se vuelve a poner en condiciones de funcionamiento un activo inmovilizado.
	Conservación → mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento, manteniendo su capacidad productiva.
	Valoración → Los gastos derivados de estos procesos se imputarán a la cuenta de <u>pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen</u>
Renovación	Renovación → operaciones mediante las que se recuperan las características iniciales del bien objeto de renovación
	Valoración → Se capitalizará, integrándose como mayor valor del inmovilizado material, el importe de las renovaciones de acuerdo con el precio de adquisición o, en su caso, con el coste de producción. Se dará de baja el elemento sustituido, la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, registrándose el correspondiente resultado producido en esta operación, por la diferencia entre el valor contable resultante y el producto recuperado.

Ampliación y Mejora	Ampliación → proceso mediante el cual se incorporan nuevos elementos a un inmovilizado, obteniéndose como consecuencia una mayor capacidad productiva.
	Mejora → actividades mediante las que se produce una alteración en un elemento del inmovilizado, aumentando su anterior eficiencia productiva
	Valoración → Se imputan como mayor valor del inmovilizado siempre que: aumenten la capacidad de producción, mejora sustancial en su productividad, o alargamiento de la vida útil estimada del activo.
Piezas de recambio	Son las destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos ó máquinas, en sustitución de otras semejantes
	Las piezas de recambio cuyo ciclo de almacenamiento sea inferior al año se contabilizarán como existencias
Amortización	Es la depreciación que sufren los bienes de inmovilizado por el funcionamiento, uso y disfrute de los mismos, debiéndose valorar, en su caso, la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. La dotación anual que se realiza, expresa la distribución del precio de adquisición o coste de producción durante la vida útil estimada del inmovilizado.
	La amortización se inicia a partir del momento en que el activo se encuentre en condiciones de funcionamiento

Una empresa puede adquirir un inmovilizado material a parte de su compra o producción, de diversas formas:

1) A título gratuito. El inmovilizado material adquirido sin contraprestación se reconocerá por su valor razonable.

2) Permutas de inmovilizado material. Un elemento del inmovilizado material se adquiere por permuta cuando se recibe a cambio de la entrega de activos no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios. La permuta puede tener carácter comercial o no comercial.

Se considera que una transacción tiene carácter comercial cuando:

- a) La configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- b) El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la operación.

Además es necesario, que cualquiera de las diferencias surgidas por las anteriores causas resulte significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Si la permuta tiene *carácter comercial*, el inmovilizado material recibido se valorará por el valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, salvo que se tenga una mejor evidencia del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último. Las diferencias de valoración que pudieran surgir al dar de baja el elemento entregado se llevan a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Activo recibido → Valor razonable (activo entregado) + aportaciones monetarias
 → Excepto → Mejor evidencia → Valor razonable del activo recibido
 → Límite → Valor razonable del activo recibido

Si la permuta *no tiene carácter comercial*, o no puede obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el activo recibido se valorará por el valor contable del bien que se da de baja más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

Activo recibido → VNC (activo entregado) + aportaciones monetarias
 → Límite → Valor razonable del activo recibido

Las operaciones de permuta en que se entrega como pago parcial recibe o como cobro parcial efectivo u otro activo monetario se presumirán comerciales, salvo que la contraprestación monetaria no sea significativa.

6.1 OBJETIVOS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

El auditor de cuentas debe obtener evidencia suficiente y adecuada de que los saldos contables que figuran registrados como “inmovilizaciones materiales” sean realmente bienes y servicios utilizados por la empresa. El auditor debe comprobar que la información contable no contenga incorrecciones importantes que llevan a mal interpretar su imagen fiel. Para ello, debe perseguir los siguientes objetivos:

- 1) Asegurarse que los saldos que se presentan en los estados financieros representan realmente inmovilizados materiales propiedad de la empresa.

- ✓ Los saldos contables coinciden con la existencia física real → no hay omisiones ni incorrecciones significativas → no existen, por tanto, infravaloraciones/sobrevaloraciones en los saldos contables.
 - ✓ Los activos pertenezcan a la compañía.
- 2) Analizar si existen algunas cuentas sujetas a restricciones que puedan afectar a la disponibilidad o al uso de los inmovilizados registrados: que estén libres de gravámenes, no estén dadas en garantía o cedidas. En caso contrario (no son de libre disposición por parte de la empresa), que se hayan puesto debidamente de manifiesto en las notas o anexo o memoria.
 - 3) Comprobar que los inmovilizados materiales han sido clasificadas y presentadas adecuadamente en el balance. Por ejemplo, atendiendo a su naturaleza (terrenos, mobiliario,...) y a su permanencia en la empresa (activo no corriente ó activo corriente sin estar destinados a la venta)
 - 4) Analizar que estén adecuadamente incluidas en el ejercicio económico o período al que corresponde su reconocimiento o devengo de la operación de adquisición. Dicho reconocimiento contable tendrá lugar cuando la empresa adquiera su titularidad o propiedad, no siendo posible su reconocimiento contable con anterioridad a este hecho.
 - 4) Verificar la adecuada valoración inicial (en el momento de su adquisición o producción) y posterior (deterioros de valor, mejoras, renovaciones, etc.).
 - 5) Determinar que las notas a la memoria contengan todas las explicaciones e informaciones que, con respecto a los créditos comerciales, exige la normativa contable.
 - 6) Comprobar si existen controles adecuados de custodia, protección, prevención de daños y cobertura de seguros, para los que puedan producirse.

6.2 PRUEBAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

Para poder saber si los saldos de las cuentas de inmovilizado material son razonables de acuerdo con el marco normativo de información financiera que se debe seguir para la preparación adecuada de las cuentas anuales, el auditor de cuentas debe realizar el siguiente programa de auditoría:

1. Revisar y evaluar el Control Interno que la compañía tiene en el área.
2. Verificar el inventario de los bienes de inmovilizado al cierre del ejercicio o en otra fecha alternativa con pruebas posteriores. Comprobar que existen los bienes y

que están en buenas condiciones de uso (se están utilizando o están desechados u obsoletos)

3. Analizar las facturas o contratos ó escrituras de propiedad para corroborar la titularidad y existencia de los activos a nombre de la empresa.
4. Estudio del devengo y su adecuada imputación al ejercicio económico.
5. Estudio y cuantificación de los deterioros de valor ya sea temporales o permanentes de los inmovilizados. Posibles correcciones de valor por obsolescencia, defectos y otras pérdidas.
6. Comprobar las altas, bajas o retiros de los activos. Deben existir procedimientos instituidos por la empresa donde se fijen los sistemas de autorización para dar de baja por venta, desguace, cesión o cualquier otra causa , de todo elemento de activo fijo propiedad de la empresa; existencia de un sistema que incluya ordenes de retiro prenumeradas que descubran las causas de la baja.

6.3 PROPUESTA DE SOLUCIÓN

La firma de auditoría que verifica las cuentas anuales de la empresa STEPY, previo estudio del control interno del área, analiza la cuenta de inmovilizado material verificando la información que le proporciona la empresa sobre determinados activos y estudia las correcciones de valor al cierre. Se pide:

1. Presentar todas las operaciones necesarias para verificar la razonabilidad de la cuenta de inmovilizado material presentada por la empresa STEPY,
2. Realizar los **COMENTARIOS** que serían necesarios para conseguir una comprensión adecuada del proceso.
3. Proponer los **ajustes/reclasificaciones** que sean necesarios para que el **saldo de inmovilizado material** sea razonable de acuerdo con el marco normativo de la información financiera que le es de aplicación a la empresa. (A efectos de los supuestos prácticos, todas las diferencias encontradas deben considerarse importantes).
4. Utilizar los modelos de “papeles de trabajo” suministrados para facilitar la organización y desarrollo del trabajo.

6.3.1 OBJETIVO DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

Se desea verificar si el saldo de “Inmovilizado material” que presenta la empresa en el Balance de Situación al 31.12.X10 es razonable o no de acuerdo con los principios contables y el marco normativo de la información financiera que es de aplicación. El activo no corriente del balance de Situación de STEP Y presenta al 31.12.X10 los siguientes datos:

Falta actualizar con la amortización

II. Inmovilizado material	3.992.220,00 €
1. Terrenos y construcciones	3.220.220,00 €
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	772.000,00 €
3. Inmovilizado en curso y anticipos	0,00 €

Las cuentas de inmovilizado material se desglosan, según información obtenida de los registros de la empresa, de la forma siguiente:

II	Inmovilizado material	2.493.420,00
210	Terrenos y bienes naturales	245.220,00
211	Construcciones	2.975.000,00
213	Maquinaria	353.000,00
213	Maquinaria en leasing	40.000,00
214	Ustillaje	24.000,00
216	Mobiliario	65.000,00
217	Equipos para proceso de información	90.000,00
218	Elementos de transporte	200.000,00
281	A.A. del inmovilizado material	-1.498.800,00

6.3.2 PRUEBAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

6.3.2.1) Edificio ASUS

a) Verificación y estudio de la naturaleza y coste de la cuenta de Construcciones

Dentro de la cuenta 211 Construcciones existe el edificio, llamado “edificio ASUS” que sirve de almacén; fue adquirido y contabilizado hace 10 años el 01/10/X0 por importe de 600.500€. De dicho importe, 500€ corresponde a los intereses devengados a 31/diciembre de X0 por el préstamo solicitado para poder comprar dicho inmueble).

Debemos ajustar el precio de coste por el que aparece contabilizado por la empresa. Si el edificio se adquiere y contabiliza el 1 de octubre de X0 porque ya está en condiciones de ser utilizado, los gastos financieros por intereses de préstamos devengados posteriormente a esa fecha.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X0	600.500,00	600.000,00	500,00

ASC-50

Saldo según empresa al 31.12.X10	600.500,00
Saldo según auditor	600.000,00
Diferencia a localizar	<u>500,00</u>
	saldo sobrevalorado
	ASC-50

No hay más información sobre el edificio.

b) Verificación y estudio de la política de amortización seguida por la empresa

Se sabe que la vida útil estimada del edificio es de 30 años y que se ha venido amortizando de forma lineal. Al tener mal contabilizado el importe del coste del edificio, la empresa STEP Y tiene mal realizada la amortización acumulada desde su adquisición hasta la fecha actual de la realización de la auditoría X10. Sin embargo, tenemos conocimiento de que se trata de un edificio que, por su ubicación, necesita realizar gastos de reparación por la inspección cada tres años. Este hecho afecta al ajuste que haya que realizar sobre la amortización acumulada, ello se irá revisando y corrigiendo a medida que se vaya verificando la contabilización de las reparaciones por la inspección.

$$\text{Cuota Amortización anual} = \frac{\text{Coste histórico} - \text{Valor residual}}{\text{vida útil}}$$

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
1/10/X0 - 31/12/X0	(600.500/30)*3/12= 5.004,17	(600.000/30)*3/12= 5.000,00	4,17
1/01/X1 - 31/12/X1	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X2 - 31/12/X2	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X3 - 31/12/X3	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X4 - 31/12/X4	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X5 - 31/12/X5	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X6 - 31/12/X6	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X7 - 31/12/X7	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X8 - 31/12/X8	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X9 - 31/12/X9	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
1/01/X10 - 31/12/X10	(600.000/30)= 20.000,00	(560.000/30)= 18.666,67	1.333,33
Total	205.004,17	191.666,67	13.337,50

ASC-51

Saldo según empresa Edificio ASUS al 31.12.X3	205.004,17
Saldo según auditor	191.666,67
Diferencia a localizar	<u>13.337,50</u>
	saldo sobrevalorado
	ASC-51

c) Estudio y comprobación de operaciones posteriores en edificio ASUS

ASUS al estar ubicado a pocos metros de un río con fuertes corrientes se debe someter a una revisión profunda cada 3 años. El auditor ha comprobado que las reparaciones efectuadas fueron:

1ª reparación se efectuó el 31.12.X3 y su coste fue de 46.600€

2ª reparación se efectuó el 31.12.X6 y su coste fue de 52.000€

3ª reparación se efectuó el 31.12.X9 y su coste fue de 65.000€

La empresa ha contabilizado siempre estas reparaciones como gasto del ejercicio pero el auditor recomienda contabilizar tales revisiones de acuerdo con el PGC de 2007.

De acuerdo con la Resolución de 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias “en el caso de que un elemento del inmovilizado material haya de someterse de manera periódica a inspecciones generales, con independencia de que los elementos afectados sean sustituidos o no, en la fecha en que se produzca la incorporación del activo al patrimonio de la empresa **se identificará como un componente del coste del activo el importe de los desembolsos necesarios** para realizar la inspección. Si este coste no estuviera especificado, a efectos de su identificación, podrá utilizarse el precio actual de mercado de una inspección similar.

Este componente se amortizará durante el periodo de tiempo que transcurra hasta la fecha en que se realice la revisión. Cuando se realicen los trabajos, el coste de la inspección se reconocerá como mayor valor del inmovilizado material, que a su vez será objeto de amortización hasta que se produzca la siguiente revisión, dándose de baja cualquier importe pendiente de amortizar del anterior componente”.

Los gastos contabilizados por STEP Y en la cuenta de resultados en X3, X6 y X9 debían haberse registrado como mayor coste del edificio. Proponemos su corrección.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
31/12/X3	0,00	46.600,00	46.600,00
31/12/X6	0,00	52.000,00	52.000,00
31/12/X9	0,00	65.000,00	65.000,00
Total	0,00	163.600,00	163.600,00

ASC-52

Saldo según empresa

0,00

Saldo según auditor

163.600,00

Diferencia a localizar

-163.600,00

saldo infravalorado

ASC-52

Al mismo tiempo, debemos ajustar las amortizaciones correspondientes (se amortizará durante el periodo de tiempo que transcurra hasta la fecha en que se realice la próxima revisión) y dar de baja las revisiones a medida que se van originando las nuevas.

Amortizaciones del 1/01/X4 al 31/12/X10

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
01/01/X4 - 31/12/X6	0,00	(46.600/3años)*3 años transcurridos= 46.600,00	46.600,00
01/01/X7 - 31/12/X9	0,00	(52.200/3)*3 años transcurridos= 52.200,00	52.200,00
01/01/X10- 31/12/X10	0,00	(65.000/3)*1 años transcurrido= 21.666,67	21.666,67
Total	0,00	120.466,67	120.466,67

ASC-53

d) Saldo ajustado del edificio ASUS

	Inmov mat.	Am. Acum	Valor neto
Saldos s/a	600.500,00	205.004,17	395.495,83
ASC-50	-500,00	0,00	
ASC-51	0,00	-13.337,50	
ASC-52	163.600,00	0,00	
ASC-53	0,00	120.466,67	
ASC-54	-98.800,00	-98.800,00	
Saldo ajustado	664.800,00	213.333,33	451.466,67

6.3.2.2) Elementos de transporte: furgoneta Samsungin

a) Verificación y estudio de la naturaleza y coste de la cuenta

La empresa decide el 01/05/X6 cambiar una de las furgonetas, la **furgoneta Samsungin** de reparto, por un **camión Mitsubisin** con más potencia y con mucha mayor capacidad de almacenaje y transporte. La empresa espera con este cambio poder ahorrar en costes de transporte (ya que podrá realizar menos viajes), mejorar el servicio y cubrir a más distribuidores al mismo tiempo. Los datos de ambos inmovilizados son los siguientes:

Furgoneta Samsungin	Camión Mitsubisin
<ul style="list-style-type: none"> • Fecha de adquisición: 01/01/X2 • Precio de adquisición: 32.600,00€ (el 31/09/X4 sufrió una pequeña reparación de 600€ que fue considerado por la empresa como mayor coste de la furgoneta) • Vida útil: 10 años (Se ha venido amortizando de forma lineal) • Valor residual: 450€ • Valor Razonable al 01.05.X6: 25.125,00€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Fecha de adquisición: 01/05/X6 • Valor de Mercado: 58.000,00€ • Vida útil: 20 años

La furgoneta Samsungin de reparto sufre una pequeña reparación el 31/09/X4 de 600€ que fue considerado por la empresa como mayor coste de la furgoneta. No son gastos que se puedan activar. Proponemos su corrección.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X4	32.600,00	32.000,00	600,00

ASC-55

Saldo según empresa	32.600,00
Saldo según auditor	32.000,00
Diferencia a localizar	<u>600,00</u>
	saldo sobrevalorado
	ASC-55

No hay más información sobre el coste de la furgoneta.

b) Verificación y estudio de la política de amortización seguida por la empresa

Antes de comprobar si la operación de permuta esta bien o mal contabilizada por la empresa, debemos verificar la amortización de la furgoneta desde que se adquiere hasta la fecha en la que se produce el intercambio de activos.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
01/01X2 al 31/12/X3	$((32.000-450)/10)*2$ años 6.310,00	$((32.000-450)/10)*2$ años 6.310,00	0,00
01/01X4 al 31/09/X4	$((32.000-450)/10)*(9/12)$ meses 2.366,25	$((32.000-450)/10)*(9/12)$ meses 2.366,25	0,00
01/10/X4 al 31/12/X4	$((32.000-450)/10)*3/12$ meses = 788,75 $(600/(10-2,75))*3/12$ = 20,69	$((32.000-450)/10)*3/12$ meses = 788,75 0,00	-20,69
01/01/X5 al 31/12/X5	$((32.000-450)/10)$ = 3.155,00 $(600/(10-2,75))*3/12$ = 20,69	$((32.000-450)/10)$ = 3.155,00 0,00	-20,69
01/01/X6 al 30/04/X6	$((32.000-450)/10)*4/12$ = 1.051,67 $(600/(10-2,75))*3/12$ = 20,69	$((32.000-450)/10)*4/12$ = 1.051,67 0,00	-20,69
Total	13.733,74	13.671,67	-62,07

ASC-56

Los gastos activados incorrectamente por la empresa el 31/09/X4, los amortiza a lo largo de los años de vida útil (7,25 años = 10 años menos los 2,75 transcurridos) que le quedan a la furgoneta:

De 1/01/X2 a 31/12/X3 ==> 2 años ==> 24 meses	} 33 meses /12 meses = 2,75 años
De 01/01/X4 a 31/09/X4 → 9 meses	

c) Estudio y comprobación de operaciones posteriores: permuta comercial

Las características de los activos permutados se corresponden con una permuta de tipo comercial. De acuerdo con la Resolución de 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias:

- el **camión Mitsubisin** se valorará por el valor razonable del activo entregado más la contrapartida monetaria que se hubieran entregado a cambio, salvo que se tenga una mejor evidencia del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último;
- la **furgoneta Samsungin** se dará de baja por su valor contable;
- Las diferencias de valoración que pudieran surgir al dar de baja el elemento entregado se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

tomamos el menor a no ser que el VR del camión sea más objetivo

Valor razonable (furgoneta) + aportaciones = 25.125,00 + 10.875,00 + 14.000,00 = 50.000,00
 Valor razonable (camión) = 58.000,00

Asiento realizado por la empresa el 01/05/X6:

21. Inmov mat (furgoneta)	-----	18.125
21. Inmov mat (camión)	48.000	-----
57. Tesorería	-----	10.875
17. Proveedores inmov l/p	-----	14.000
77. Bº por venta inmov mat	-----	5.000

Dicho asiento contable es incorrecto por lo que proponemos su anulación (**ASC-57**) para, posteriormente, reflejar el adecuado a la permuta comercial (**ASC-58**)

Una vez ajustado contablemente el camión por el valor adecuado (50.000,00€) y debemos revisar la amortización realizada por la empresa desde la fecha de la permuta, 01/05/X6 hasta el cierre del ejercicio objeto de auditoría (31/12/X10).

Datos según empresa: Furgoneta		
Antes permuta	Furgoneta ==> VNC = CH - AA = 32.600,00 - 13.733,74€ =	18.866,26 €
Después permuta	Furgoneta ==> VNC = CH - AA = (32.600,00-18.125,00) - 13.733,74€ =	741,26 €
Años que restan	De 01/01/X2 a 30/04/X6 ==> 49 meses ==> 4,08 años ==> 10años vida útil - 4,08 años	5,92 años

Datos según empresa: Camión		
Antes permuta	No existe	0,00 €
Después permuta	Camión ==> Coste reconocido	48.000,00 €
Años que restan	De 01/01/X2 a 30/04/X6 ==> 49 meses ==> 4,08 años ==> 10años vida útil - 4,08 años	5,92 años

Comparamos los datos utilizados por la empresa para efectuar la amortización de la furgoneta (que no da de baja por su totalidad y, por tanto, sigue amortizando) y del camión con los que propone el auditor:

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA	
01/05/X6 al 31/12/X6	(18.866,26/5,92)* 8/12meses (48.000/20)*8/12=	2.124,58 1.600,00	0,00 1.666,67	-2.124,58 66,67
01/01/X7 al 31/12/X9	(18.866,26/5,92)* 3años (48.000/20)*3años=	9.560,61 7.200,00	0,00 7.500,00	-9.560,61 300,00
01/01/X10 al 31/12/X10	(18.866,26/5,92)* 1año (48.000/20)*1año=	3.186,87 2.400,00	0,00 2.500,00	-3.186,87 100,00
Total		20.485,19	11.666,67	-11.318,52

ASC-59

d) Saldo ajustado de la cuenta de Elementos de transporte

	Elementos transporte		Am. Acum	Valor neto
	Furgoneta	Camión		
Saldos s/ 31/12/X10	14.475,00	48.000,00	34.218,92	28.256,08
ASC-55	-600,00	0,00	0,00	
ASC-56	0,00	0,00	-62,07	
ASC-57	18.125,00	-48.000,00	0,00	
ASC-58	-32.000,00	50.000,00	-13.671,67	
ASC-59	0,00	0,00	11.318,52	
Saldo ajustado	0,00	50.000,00	31.803,71	18.196,29

6.3.2.3) Maquinaria: máquina Energy Sistem**a) Verificación y estudio de la naturaleza y coste de la cuenta**

La empresa adquirió una **máquina Energy Sistem** el 1 de marzo de X2 por un valor de 36.060,00 €. La empresa contabilizó la adquisición nada más tenerla en el almacén. Sin embargo su puesta en funcionamiento se retrasó hasta el 1 de septiembre del mismo año. Además el auditor supo que la puesta en marcha le había originado a la empresa unos gastos por importe de 300,00 € llevados a resultados. Para colmo, necesita todos los años un mantenimiento de 750€ contabilizada como mayor valor de la máquina (reparación que hace siempre a finales de año desde 31/12/X3).

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
Compra	36.060,00	36.060,00	0,00
Gastos puesta marcha	0,00	300,00	300,00
Gastos mantenimto 750,00 x 8 años	6.000,00	0,00	-6.000,00
Total	42.060,00	36.360,00	-5.700,00

ASC-60

750,00€ x 7 años = 5.250,00€ → desde X3 hasta X9 → Gastos ejercicios anteriores

750,00€ x 1 año1 = 750,00€ → X10 → Gastos del ejercicio

b) Verificación y estudio de la política de amortización seguida por la empresa

Como a finales de septiembre del año siguiente (X3) hubo una inundación y quedó inútil una de las funciones de la máquina Energy Sistem, vamos a comprobar, inicialmente, la amortización realizada por la empresa STEPY hasta esa fecha. Posteriormente, tendremos en cuenta las diferentes situaciones y operaciones en las que se ve involucrada la máquina.

Amortización desde la fecha de entrada en condiciones de funcionamiento (01/09/X2) hasta la fecha de la inundación (30/09/X3):

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
01/03/X2 al 31/12/X2	(36.060/15)*10/12= 2.003,33	0,00	-2.003,33
01/09/X2 al 31/12/X2	0,00	(36.360/15)*4/12= 808,00	808,00
01/01/X3 al 30/09/X3	(36.060/15)*9/12= 1.803,00	(36.360/15)*9/12= 1.818,00	15,00
Total	3.806,33	2.626,00	-1.180,33

ASC-61

c) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

Pérdida por inundación: 30/09/X3

La empresa dará de baja el valor en libros de la parte de la máquina que ya no pueda ser utilizada por causa de la inundación mediante el reconocimiento de un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias (como se trata de un hecho sucedido en X3 se llevará contra la cuenta de reservas voluntarias).

Suponemos que el activo se encuentra asegurado pero por las condiciones sucedidas no tiene derecho la empresa a gozar de ningún derecho de cobro por parte de la compañía aseguradora. En caso contrario, tal y como se recoge en la Resolución del ICAC, la compensación a recibir habrá que registrarla contablemente como un ingreso. Hasta que no desaparezca la incertidumbre asociada a la indemnización que finalmente se acuerde, la empresa solo podrá contabilizar un ingreso por el importe de la pérdida incurrida, salvo que el importe mínimo asegurado fuera superior, en cuyo caso, el ingreso se registrará por este último valor, siempre y cuando la entidad aseguradora hubiera aceptado el siniestro.

Como la empresa no ha recogido contablemente nada de la pérdida procedemos a su corrección (ASC-62). Eliminamos del balance de la empresa STEP Y el importe de la máquina pérdida, la parte ya recuperada vía amortización y la diferencia la recogemos en la cuenta de reservas voluntarias (resultados de ejercicios anteriores)

Pérdida de la máquina = 6.980,00€ → ¿parte ya recuperada vía amortización?

Amortización acumulada del 1/09/X2 al 30/09/X3 ==>	(6.980/15*4/12) + (6.980/15)*9/12 =	504,11
--	-------------------------------------	--------

A continuación, verificamos la cuenta de amortización acumulada de la empresa STEP Y desde el 01/10/X3 hasta el 01/12/X4, fecha en la que vuelve a suceder otro suceso que afecta nuevamente a la máquina Energy Sistem

DATOS MÁQUINA SEGÚN AUDITOR	
CH S/A = 36.360 - 6.980 = 29.380	AA S/A = 2.626 - 504,11 = 2.121,89
VNC = 29.380,00 - 2.121,89 = 27.258,11	Vida útil restante = 15 años - 1,08 = 13,92

Comparamos lo realizado por la empresa y lo propuesto por el auditor:

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
01/10/X3 al 31/12/X3	$(36.060/15)*3/12=$ 601,00	$(27.258,11/13,92)*3/12$ 489,55	-111,45
01/01/X4 al 01/12/X4	$(36.060/15)*11/12=$ 2.203,67	$(27.258,11/13,92)*11/12$ 2.801,19	597,52
S/E ==> + 750 gasto de 31/12/X3 activado	$((750/(15-1,33))*11/12=$ 50,29	0,00	-50,29
Total		3.290,74	435,78

ASC-63

Nota-1: Hay que recordar que la empresa necesita todos los años un mantenimiento de 750€ contabilizada como mayor valor de la máquina, reparación que hace siempre a finales de año desde 31/12/X3. La primera vez que amortizará los 750,000 de X3 será a finales de X4. Han transcurrido 16 meses → 1,33 años desde la entrada en condiciones de funcionamiento de la máquina; por tanto, queda de vida útil para amortizar las 750,003 activadas a 31/12/X3 → 15-1,33

Nota-2: Desde 01/09/X2 hasta 30/09/X3 han transcurrido 13 meses, lo que equivale a 1,08 años; por tanto, como la vida útil es de 15 años, quedan 13,92 años (15-1,08)

El auditor propone el **ASC-63** para corregir adecuadamente la amortización acumulada de la empresa.

Pérdida por tormenta: 01/12/X4

La empresa STEPY debe dar de baja el valor en libros de la parte de la máquina (2.760,00€) que ya no pueda ser utilizada, por causa de un rayo cae encima del pabellón, mediante el reconocimiento de un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias (como se trata de un hecho sucedido en X4 se llevará contra la cuenta de reservas voluntarias). El rayo quemó el motor de la máquina empaquetadora Energy Sistem y fue imposible sustituirlo. Como el supuesto práctico no dice nada sobre el seguro de la máquina, suponemos nuevamente que no se recupera nada de valor por la compañía de seguros.

El auditor comprobó que la empresa había contabilizado la mitad como gasto del ejercicio. Proponemos su corrección con el **ASC-64**. Todo es gasto del ejercicio. Hay que eliminar el valor neto contable del motor.

Donde la amortización acumulada correspondiente al motor que hay que dar de baja en el anterior asiento contable es de 402,50€:

Amortización acumulada del 1/09/X2 al 1/12/X4 ==> $(2.760/15)*4/12 + (2.760/15)*9/12 + (2.760/15)*14/12=$ 402,50

El saldo de la máquina a 1/12/X4 una vez eliminado el motor quemado según auditor es de 26.620,00€:

SALDO MÁQUINA			
AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X2	36.060,00	36.360,00	300,00
X3	750,00	-6.980,00	-7.730,00
X4	-1.380,00	-2.760,00	-1.380,00
Total	35.430,00	26.620,00	

Corrección de la amortización desde 01/12/X4 a 01/31/X10

Posteriormente, verificamos la amortización y procedemos a proponer su corrección a través del **ASC-65**. Para ello, disponemos de los siguientes datos:

Amortización acumulada del 1/12/X4 al 31/12/X10

Han transcurrido 27 meses==> 2,25 años

DATOS MÁQUINA SEGÚN AUDITOR			
CH S/A = 29.380 -2.760=	26.620,00 €	AA S/A = 5.412,63 - 402,50	5.010,13
VNC = 26.620,00 -5.010,13 =	21.609,87	Vida útil restante = 15 años - 2,25 =	12,75

Han transcurrido 33 meses==> 2,75 años

DATOS MÁQUINA SEGÚN EMPRESA			
CH S/E = 36.060 -1.380=	34.680,00 €	AA S/A = 3.806,33+601,00+2.203,67	6.611,00
VNC = 34.680,00 -6.611 =	28.069,00	Vida útil restante = 15 años - 2,75 =	12,25

Considerando los años que faltan desde el 01/12/X4 hasta la fecha de cierre del ejercicio objeto de auditoría:

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA		
01/12/X4 al 31/12/X4	(28.069,00)/12,25)*1/12=	190,95	(21.609,87/12,75)*1/12	141,24	-49,70
Activado el 31/12/X3	((750/13,67))*1/12=	4,57		0,00	-4,57
01/01/X5 al 31/12/X5	(28.069,00)/12,25)*1=	2.291,35	(21.609,87/12,75)*1 años	1.694,89	-596,45
	((750/13,67))*1 año=	4,57		0,00	-4,57
01/01/X6 al 31/12/X6	(28.069,00)/12,25)*1=	2.291,35	(21.609,87/12,75)*1 años	1.694,89	-596,45
Activado el 31/12/X3	((750/13,67))*1 año=	4,57		0,00	-4,57
Activado el 31/12/X4	((750/12,67))*1 año=	59,19		0,00	-59,19
Activado el 31/12/X5	((750/11,67))*1 año=	64,27		0,00	-64,27
01/01/X7 al 31/12/X9	(28.069,00)/12,25)*3 años=	6.874,04	(21.609,87/12,75)*3 años	5.084,68	-1.789,36
Activado el 31/12/X3	((750/13,67))*3 años=	164,59		0,00	-164,59
Activado el 31/12/X4	((750/12,67))*3 años=	177,58		0,00	-177,58
Activado el 31/12/X5	((750/11,67))*3 años=	192,80		0,00	-192,80
Activado el 31/12/X6	((750/10,67))*3 años=	210,87		0,00	-210,87
Activado el 31/12/X7	((750/9,67))*2 años=	155,12		0,00	-155,12
Activado el 31/12/X8	((750/8,67))*1 años=	86,51		0,00	-86,51
01/01/X10 al 31/12/X10	(28.069,00)/12,25)*1 año=	2.291,35	(21.609,87/12,75)*1 años	1.694,89	-596,45
Activado el 31/12/X3	((750/13,67))*1 año=	54,86		0,00	-54,86
Activado el 31/12/X4	((750/12,67))*1 año=	59,19		0,00	-59,19
Activado el 31/12/X5	((750/11,67))*1 año=	64,27		0,00	-64,27
Activado el 31/12/X6	((750/10,67))*1 año=	70,29		0,00	-70,29
Activado el 31/12/X7	((750/9,67))*1 año=	77,56		0,00	-77,56
Activado el 31/12/X8	((750/8,67))*1 año=	86,51		0,00	-86,51
Activado el 31/12/X9	((750/7,67))*1 año=	97,78		0,00	-97,78
Total		15.574,15		10.310,59	-4.156,63

Nota-1: Hay que recordar que la empresa necesita todos los años un mantenimiento de 750€ contabilizada como mayor valor de la máquina, reparación que hace siempre a

finales de año desde 31/12/X3. La primera vez que amortizará los 750,000 de X4 será a finales de X5, y así sucesivamente. Los gastos mal activados se van acumulando año a año y son amortizados por la empresa teniendo en cuenta la vida útil restante de la máquina. La corrección del coste ya se había propuesto con el ASC-60

Nota-2: La empresa empieza a amortizar desde que contabiliza la máquina el 01/03/X2 mientras que el auditor aconseja empezar a amortizar desde que la máquina está en condiciones de funcionamiento 01/09/X2

d) Saldo ajustado de la cuenta de maquinaria

	Máquina	Am. Acum	Valor neto
Saldos s/ 31/12/X10	40.680,00	22.235,44	18.444,56
ASC-60	-5.700,00	0,00	
ASC-61	0,00	-1.180,33	
ASC-62	-6.980,00	-504,11	
ASC-63	0,00	435,78	
ASC-64	-1.380,00	-402,50	
ASC-65	0,00	-4.156,63	
Saldo ajustado	26.620,00	16.427,64	10.192,36

6.3.4 PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

a) Edificio ASUS:

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
50	113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant) 211 Inmov material. Construcciones	500 -----	----- 500
51	113 Reservas voluntarias 681 Dotación amortización inmov material 281 Amort. Acum Inmov material	----- ----- 13.337,50	12.004,17 1.333,33 -----
52	113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant) 211 Inmov material. Construcciones	----- 163.600	163.600 -----
53	113 Reservas voluntarias 681 Dotación amort inmov material 281 Amort. Acum Inmov material	98.800,00 21.666,67 -----	----- ----- 120.466,67
54	281 Amort. Acum Inmov material 211 Inmov material. Construcciones	98.800,00 -----	----- 98.800,00

b) Furgoneta Samsungin:

55	113 Reservas voluntarias 218 Inmov material. Elementos transporte	600,00 -----	----- 600,00
56	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant)	62,07 -----	----- 62,07
57	218 Inmov material. Furgoneta 218 Inmov material. Camión 57 Tesorería 17 Proveedores inmov l/p 113 Reservas voluntarias	18.125,00 ----- 10.875,00 14.000,00 5.000,00	----- 48.000,00 ----- ----- -----
58	218 Inmov material. Furgoneta 281 Amort. Acum Inmov material 218 Inmov material. Camión 57 Tesorería 17 Proveedores inmov l/p 113 Reservas voluntarias	----- 13.671,67 50.000,00 ----- ----- -----	32.000,00 ----- ----- 10.875,00 14.000,00 6.796,67
59	281 Amort. Acum Inmov material 681 Dotación amort inmov material 113 Reservas voluntarias	11.318,52 ----- -----	----- 3.086,87 8.231,65

c) Máquina Energi Sistem

60	213 Inmov material. Maquinaria 113 Reservas voluntarias 622 Gastos x reparaciones	----- 5.250,00 750,00	5.700,00 ----- -----
61	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	1.180,33 -----	----- 1.180,33
62	213 Inmov material. Maquinaria 281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 504,11 6.475,89	6.980,00 ----- -----
63	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 435,78	435,78 -----
64	213 Inmov material. Maquinaria 281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 402,50 977,50	1.380,00 ----- -----
65	281 Amort. Acum Inmov material 681 Dotación amort inmov material 113 Reservas voluntarias	4.156,63 ----- -----	----- 1.106,92 3.049,71

6.3.5 PAPELES DE TRABAJO

El estudio del área de inmovilizado material lleva al auditor a utilizar, entre otros, los siguientes papeles de trabajo:

- Papel de trabajo del inventario de inmovilizado material B/IF
- Papel de trabajo de los ajustes y reclasificaciones del área RAR-4
- Papel de trabajo base de Inmovilizado material B

NOMBRE EMPRESA: STEPY	
Auditoría ejercicio: 31.12.X10	
Nombre del papel de trabajo: INVENTARIO FÍSICO INMOV MAT	Ref. del papel de trabajo: B/IF
Preparado	Fecha:
Revisado	Fecha:

Nº CTA	DESCRIPCION	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
211	Edificio ASUS	600.500,00	664.800,00	64.300,00
	Amortización acumulada	205.004,17	213.333,33	8.329,17
	Total valor neto	805.504,17	878.133,33	72.629,17
213	Maquinaria Energy Sistem	40.680,00	26.620,00	-14.060,00
	Amortización acumulada	22.235,44	16.427,64	-5.807,80
	Total valor neto	62.915,44	43.047,64	-19.867,80
218	Furgoneta Samsungin	14.475,00	0,00	-14.475,00
	Amortización acumulada	28.605,79	0,00	-28.605,79
	Total valor neto	43.080,79	0,00	-43.080,79
	Camión Mitsubisin	48.000,00	50.000,00	2.000,00
	Amortización acumulada	11.200,00	11.666,67	466,67
	Total valor neto	59.200,00	61.666,67	2.466,67

Observaciones

NOMBRE EMPRESA: STEPY		Auditoría ejercicio: 31.12.X10	
Nombre del papel de trabajo: RESUMEN AJUSTES/REC		Ref. del papel de trabajo: RAR-4	
Preparado por:		Fecha:	
Revisado por:		Fecha:	

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	REF. PT
50	113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant) 211 Inmov material. Construcciones	500 ----- -----	----- 500	I N M O V I L I Z A D O M A T E R I A L
51	113 Reservas voluntarias 681 Dotación amortización inmov material 281 Amort. Acum Inmov material	----- ----- 13.337,50	12.004,17 1.333,33 -----	
52	113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant) 211 Inmov material. Construcciones	----- 163.600	----- 163.600	
53	113 Reservas voluntarias 681 Dotación amort inmov material 281 Amort. Acum Inmov material	98.800,00 21.666,67 -----	----- ----- 120.466,67	
54	281 Amort. Acum Inmov material 211 Inmov material. Construcciones	98.800,00 -----	----- 98.800,00	
55	113 Reservas voluntarias 218 Inmov material. Elementos transporte	600,00 -----	----- 600,00	
56	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias (ajustes result ejercicios ant)	62,07 -----	----- 62,07	
57	218 Inmov material. Furgoneta 218 Inmov material. Camión 57 Tesorería 17 Proveedores inmov l/p 113 Reservas voluntarias	18.125,00 ----- 10.875,00 14.000,00 5.000,00	----- ----- 48.000,00 ----- -----	
58	218 Inmov material. Furgoneta 281 Amort. Acum Inmov material 218 Inmov material. Camión 57 Tesorería 17 Proveedores inmov l/p 113 Reservas voluntarias	----- 13.671,67 50.000,00 ----- ----- -----	32.000,00 ----- ----- 10.875,00 14.000,00 6.796,67	
59	281 Amort. Acum Inmov material 681 Dotación amort inmov material 113 Reservas voluntarias	11.318,52 ----- -----	----- 3.086,87 8.231,65	
60	213 Inmov material. Maquinaria 113 Reservas voluntarias 622 Gastos x reparaciones	----- 5.250,00 750,00	5.700,00 ----- -----	
61	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	1.180,33 -----	----- 1.180,33	
62	213 Inmov material. Maquinaria 281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 504,11 6.475,89	6.980,00 ----- -----	
63	281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 435,78	----- 435,78	
64	213 Inmov material. Maquinaria 281 Amort. Acum Inmov material 113 Reservas voluntarias	----- 402,50 977,50	1.380,00 ----- -----	
65	281 Amort. Acum Inmov material 681 Dotación amort inmov material 113 Reservas voluntarias	4.156,63 ----- -----	----- 1.106,92 3.049,71	

NOMBRE EMPRESA: **STEPY, SA** Ref. del papel de trabajo: **B**
 REVISIÓN AL: **31 de diciembre de X10**
 Nombre del papel de trabajo: **HOJA BASE DE TESORERÍA (€)**
 Preparado por:

P.L.R.
J.M.C.

 Fecha:

 Revisado por:

 Fecha:

	SALDOS 31/12/X10	REFER. PT's	AJUSTES Y RECLASIF.		SALDOS AJUSTADOS	VARIACION	
			DEBE	HABER		€	%
II Inmovilizado material	2.372.244,00	B	163.600,00	113.360,00	2.422.484,00	50.240,00	2,12%
210 Terrenos y bienes naturales	294.264,00	B-1	0,00	0,00	294.264,00	0,00	0,00%
211 Construcciones	2.975.000,00	B-2	163.600,00	99.300,00	3.039.300,00	64.300,00	2,16%
213 Maquinaria	69.300,00	B-3	0,00	14.060,00	55.240,00	-14.060,00	-20,29%
213 Maquinaria en leasing	40.000,00	B-4	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00%
214 Utillaje	24.000,00	B-5	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00%
216 Mobiliario	65.000,00	B-6	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00%
217 Equipos para proceso de información	90.000,00	B-7	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00%
218 Elementos de transporte	200.000,00	B-8	68.125,00	80.000,00	188.125,00	-11.875,00	-5,94%
281 A.A. del inmovilizado material	-1.385.320,00	B/AA	143.433,33	120.902,45	-1.362.789,11	-22.530,89	-1,63%

OBSERVACIONES