

TEMA-6: INMOVILIZADO MATERIAL

SOLUCIÓN ACTIVIDAD-1:

a) OBJETIVO DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

Dentro del área de Inmovilizado material estamos examinando la cuenta de maquinaria cuyos saldos al 31 de diciembre de X0, presentan los siguientes importes:

Cuenta de maquinaria	196.500 (Dr)
Amortización acumulada Maq.	85.000 (Acr)

Se desea verificar si el saldo de Maquinaria” que presenta la empresa en el Balance de Situación al 31.12.X0 son razonables o no de acuerdo con los principios contables y el marco normativo de la información financiera que es de aplicación

b) PRUEBAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

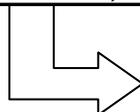
El equipo de auditoría, dada las características del control interno del área, acuerda con la empresa realizar las siguientes pruebas a la cuenta de maquinaria:.

b.1 Verificación y estudio de la naturaleza y coste de la cuenta

Dentro de la cuenta 213 Maquinaria se encuentra la **máquina-XX** que fue adquirida en 01/01/X-5 por 20.000 €. no fue regularizada ni actualizada y, por lo tanto, dicho importe figura como coste registrado en el inmovilizado material de la sociedad al 31 de Diciembre de X0.

No hay más datos para saber si el saldo de la cuenta 213 Maquinaria y, en concreto, la máquina XX contiene o no incorrecciones importantes. Por tanto, suponemos que el coste contabilizado es adecuado

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X0	196.500,00	196.500,00	0,00



Máquina-XX = 20.00,00

Fechas adquisición → 1/01/X-5

b.2 Verificación y estudio de la política de amortización seguida por la empresa

La Compañía sigue un criterio erróneo de amortizar la maquinaria-XX en **10 años** por el método lineal a partir **del año siguiente** al de adquisición. La amortización se identifica con la depreciación que normalmente 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. Por ello, la amortización habrá de establecerse de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual.

El método lineal que dará lugar a un cargo por amortización constante a lo largo de la vida útil del activo y no como hace la empresa de comenzar al año siguiente.

La empresa informa que la amortización de esta maquinaria asciende a 2.000 €. de las cuales 500 €. se registraron con cargo a los resultados del ejercicio de X0.

Se trata de una máquina adquirida el 1/01/X-5 que ha sido incorrectamente amortizada. Proponemos su corrección hasta la fecha de la operación de la venta 31.12.X0

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
de 1/01/X-5 a 31/12/X-5		20.000/10= 2.000,00	
de 1/01/X-4 a 31/12/X-4		20.000/10= 2.000,00	
de 1/01/X-3 a 31/12/X-3	1.500,00	20.000/10= 2.000,00	8.500,00
de 1/01/X-2 a 31/12/X-2		20.000/10= 2.000,00	
de 1/01/X-1 a 31/12/X-1		20.000/10= 2.000,00	
de 1/01/X0 a 31/12/X0	500,00	20.000/10= 2.000,00	1.500,00
Total	2.000,00	12.000,00	10.000,00

ASC-1

La amortización acumulada de la máquina-XX al 31/12/X0, según auditor, es de 12.000,00€. Su corrección se propone en el **ASC-1**.

b.3) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

El 31/12/ X0, la Sociedad vendió la **máquina-XX** registrando el cobro en efectivo de 10.000 €. y abonando a la cuenta de Resultados Extraordinarios por enajenación de activos fijos en su Estado de Pérdidas y Ganancias. Esta máquina Además de dicha fecha,

El asiento contable realizado por la empresa en la venta es:

570 Caja	10.000,00	-----
771 Beneficio excepcional inmov mater	-----	10.000,00

Los elementos del inmovilizado material se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía, o cuando no se espere obtener de los mismos beneficios o rendimientos económicos futuros. El resultado de la enajenación o baja de los elementos del inmovilizado material vendrá determinado por **la diferencia entre** el importe que en su caso se obtenga, neto de los costes de venta, y su valor contable, y se imputará en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se produzca, formando parte del resultado de explotación

VNC = CH - AA= Precio adquisición - Amortiz Acumulada =	
= 20.000,00 - 12.000,00 =	8.000,00
Valor venta Máquina =	10.000,00
Diferencia	2.000,00
	Bº de la venta

Proponemos anular el asiento contable realizado por la empresa (**ASC-2**) y contabilizar adecuadamente la venta de la máquina (**ASC-3**)

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	113 Reservas voluntarias	8.500,00	-----
	681 Dotación amort inmov material	1.500,00	-----
	281 Amort. Acum Inmov material	-----	10.000,00
2	570 Caja	-----	10.000,00
	771 Beneficio excepcional inmov mater	10.000,00	-----
3	213 Inmov material. Maquinaria	-----	20.000,00
	281 Amort. Acum Inmov material	12.000,00	-----
	570 Caja	10.000,00	-----
	771 Beneficio procedente del inmov material	-----	2.000,00

d) SALDOS FINALES

	Maquinaria	Amort Acum	VNC
Saldo en Balance de Situación al 31.12.X0	196.500,00	85.000,00	111.500,00
ASC-1	0	0	
ASC-2	0	10.000,00	
ASC-3	-20.000,00	-12.000,00	
Total saldo ajustado	176.500,00	83.000,00	93.500,00