

TEMA-6: INMOVILIZADO MATERIAL

SOLUCIÓN AUTOEVALUACIÓN:

a) OBJETIVO DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

Hemos sido contratados para efectuar la auditoría de la empresa XYZ, S.A. al 31 de diciembre de X7, cuyos saldos de maquinaria eran:

Maquinaria	1.502,53 €
Depreciación Acumulada	(721,21) €

Se desea verificar si el saldo de Maquinaria” que presenta la empresa en el Balance de Situación al 31.12.X7 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:

<u>Maquinaria 123-x</u>

b.1) Verificar el precio de adquisición o coste producción

La maquinaria 123-x se adquirió en enero de X5 (suponemos 01/01/X5) y puesta en marcha inmediatamente, cuyo coste contabilizado (en esa fecha) fue de 13.222,27€. Analizada la factura se comprobó que de dicho importe, 1.222,27€, correspondía a la financiación acordada con el proveedor

Los gastos financieros se devengan después de la entrada ben funcionamiento ==> no se pueden activar como mayor valor de la maquinaria. **ASC-1**

DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
13.222,27	12.020,25 €	-1.202,02 €
		ASC-1

$$CH = 13.222,27€ - 1.202,02€ =$$

$$12.020,25 € \text{ Saldo según auditor}$$

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

La política de amortización establecida por la empresa es la de amortizar linealmente a tipo del 10% a partir del ejercicio siguiente (01/01/X+1) en que se contabilizó.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X5	0	12.020,25/10 = 1.202,03	1.202,03
X6	13.222,27 /10 = 1.322,23	1.202,03	-120,20
X7	1.322,23	1.202,03	-120,20
Total	2644,46	3.606,08	961,64

} 1.081,83
ASC-2

b.3) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

No hay datos

b.4) Saldos finales

Maquinaria 123-x	12.020,25 €
Amortiz Acum	3.606,08 €
Valor neto	8.414,18 €

Maquinaria 78-Y

b.1) Verificar el precio de adquisición o coste producción

No hay datos para conocer si el precio de adquisición de la máquina 78-Y es correcto o no. Fue contabilizada en X0 y aparece en libros con un coste de 21.035,45€

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

€. La maquinaria 78-Y aparece en libros con una amortización acumulada de 4.207,08€. La política de amortización establecida por la empresa es la de amortizar linealmente a tipo del 10% a partir del ejercicio siguiente en que se contabilizó. La amortización es incorrecta y procedemos a su verificación.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X0	0	21.035,45/10	2.103,55
X1	601,01	2.103,55	1.502,53
X2	601,01	2.103,55	1.502,53
X3	601,01	2.103,55	1.502,53
X4	** 601,01	2.103,55	1.502,53
X5	601,01	2.103,55	1.502,53
X6	601,01	2.103,55	1.502,53
X7	601,01	2.103,55	1.502,53
Total	4207,08	16.828,36	12.621,28

} 11.118,75
ASC-3

** Como sigue una amortización lineal y han transcurrido 7 años amortizando ==> 4.207,08 / 7 años = 601,01

VNC = 21.035,45 - 16.828,36 = 4.207,09

b.3) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

En diciembre de X7 se sustituyó la **maquinaria 78-Y** por una nueva que proporcionaba la misma función y rendimientos cuyo coste fue de 30.050,61, y es valorada por el proveedor de la nueva maquinaria en 10.818,22 €, (importe que se dedujo en factura).

Nuestro cliente contabilizó la factura de 19.232,39 €. (30.050,61 – 10.818,22), con cargo a maquinaria y abono a proveedores, sin efectuar ningún otro asiento. El registro contable realizado por la empresa es incorrecto. Anulamos dicho registro con el **ASC-4** y proponemos el adecuado con la normativa vigente para las permutas no comerciales **ASC-5**

Se trata de una permuta no comercial. La valoración a utilizar es:

la máquina nueva adquirida se valorará al menor de: $\left\{ \begin{array}{l} \text{VNC de la máquina sustituida + aportación monetaria} \\ \text{VR de la máquina nueva} \end{array} \right.$

Máquina sustituida	VNC = Padq - AA = 21.035,45 - 4.207,08 = 16.828,37 € V. mdo = 10.818,22
Máquina nueva	VR = 30.050,61 Aportación monetaria = 19.232,39

La permuta se produce a finales de diciembre de X7, por lo que no que amortizar nada.

b.4) Saldos finales

Saldo final s/a	Maquinaria 78-Y	0,00 €
	Maquinaria 78-YY	23.439,48 €
	Amortiz acum maq 78-YY	<u>0,00 €</u>
	Valor neto	23.439,48 €

Asistencia técnica

b.1) Verificar el precio de adquisición o coste producción

Pago de asistencia técnica de 3.005,06. €, de las máquinas D-32 y D-33 adquiridas y contabilizadas en X2 cuyo importe se ha venido efectuando desde aquella fecha con cargo a la cuenta de maquinaria.

Asistencia técnica anual devengada posterior a la entrada en funcionamiento ==> no es activable.
Suponemos que la adquisición de las máquinas fue a finales de diciembre de X2

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X2	3.005,06	0	-3.005,06
X3	3.005,06	0	-3.005,06
X4	3.005,06	0	-3.005,06
X5	3.005,06	0	-3.005,06
X6	3.005,06	0	-3.005,06
X7	3.005,06	0	-3.005,06
Total	18.030,36	0	-18.030,36

-15.025,30
Asc-6

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

Tenemos datos para verificar la razonabilidad de la amortización acumulada de la Máquina. La empresa empieza a amortizar al ejercicio siguiente de su contabilización y esto es incorrecto. Además tenemos la asistencia técnica que ha ido acumulándose año a año como mayor valor de la maquina y, por tanto, la empresa lo habrá ido amortizando.

Para facilitar el cálculo numérico de la corrección de las amortizaciones correspondientes a la asistencia técnica anual, suponemos que la empresa amortiza todo según la vida útil de la máquina sin considerar el tiempo que ya ha transcurrido.

AÑOS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA
X2	0	0	0
X3	$3.005,06/10=$	300,51	0
X4	$3.005,06/10 + 300,51 =$	601,01	0
X5	$3.005,06/10 + 300,51 + 300,51 =$	901,52	0
X6	$3.005,06/10 + 300,51 + 300,51 + 300,51 =$	1.202,02	0
X7	$3.005,06/10 + 300,51 + 300,51 + 300,51 + 300,51 =$	1.502,53	0
Total		4.507,59	0

3.005,06
ASC-7

b.3) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

No hay datos

b.4) Saldos finales

No hay datos. Solo hemos podido corregir la información sobre unos gastos incorporados a una máquina que no pueden activarse

Maquinaria F-32.

b.1) Verificar el precio de adquisición o coste producción

Instalación de un medidor de espesores en la maquinaria F-32, para evitar rechazos en los materiales producidos, de importe 4.808,10€, contabilizado en X6 en la cuenta de maquinaria.

Se entiende por «mejora» el conjunto de actividades mediante las que se produce una alteración en un elemento del inmovilizado, aumentando su anterior eficiencia productiva. Se

trata de una mejora en la Maquinaria. Se puede considerar más valor del activo. OK a lo realizado por la empresa

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

La política de amortización establecida por la empresa es la de amortizar linealmente a tipo del 10% a partir del ejercicio siguiente en que se contabilizó. Suponemos que la mejora se incorpora al final de diciembre de X6.

AÑOS	DATOS S/E		DATOS S/A	DIFERENCIA
X6	0		0	0
X7	4808,10/10	480,81	480,81	0
Total	480,81		480,81	0

Como la empresa comienza a amortizar el inmovilizado al 01/01/ del año siguiente al de la contabilización, no hay diferencia encontradas. La mejora se incorpora a 31/12/X6 por lo que en el ejercicio X6 no hay que amortizar nada.

b.3) Estudio y comprobación de operaciones posteriores

No hay datos

b.4) Saldos finales

No hay datos. Solo hemos podido comprobar si el medidor puede o no incorporarse como mayor valor de la máquina (sin conocer el valor de ésta).

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	(213) Inmov Mat maquinaria (113) Reservas voluntarias	----- 1.202,02	1.202,02 -----
2	(28) Amortización Acum Maquinaria (113) Reservas voluntarias 681 Dotación amort inmov material	----- 1.081,83 -----	961,64 ----- 120,20
3	(28) Amortización Acum Maquinaria (113) Reservas voluntarias 681 Dotación amort inmov material	----- 11.118,75 1.502,53	12.621,28 ----- -----
4	(213) Inmov Mat maquinaria (17) Proveedores /(57) tesorería	----- 19.232,39	19.232,39 -----
5	(21) Maquinaria antigua (28) Amortiz acumulada (21) Maquinaria nueva (17) Proveedores /(57) tesorería	----- 16.828,36 23.439,48 -----	21.035,45 ----- ----- 19.232,39
6	(213) Inmov Mat maquinaria (62) Gastos reparación y conservación (113) Reservas voluntarias	----- 3.005,06 15.025,30	18.030,36 ----- -----
7	(28) Amortización Acum Maquinaria (113) Reservas voluntarias 681 Dotación amort inmov material	4.507,59 ----- -----	----- 3.005,06 1.502,53

d) SALDOS FINALES

	Maquinaria	Amort acum
Saldo según empresa	150.002,53	70.021,21
ASC-1	-1.202,02	0
ASC-2	0	961,64
ASC-3	0	12.621,28
ASC-4	-19.232,39	0
ASC-5	2.404,03	-16.828,36
ASC-6	-18.030,36	0
ASC-7	0	-4.507,59
Saldo ajustado	113.941,79	62.268,18