ANÁLISIS DE DOCUMENTACIÓN

Aula
Auditoría y Contabilidad
ASEPUC

INTRODUCCIÓN.

Este apartado tiene por objeto comprobar que el inmovilizado no está sobrevalorado ni infravalorado respecto a propiedad, existencia y exactitud, y que por tanto el coste ha sido correctamente contabilizado, la dotación por amortización y los beneficios o pérdidas por venta de inmovilizado han sido correctamente contabilizados.

Las cinco facturas que se presentan a continuación se refieren a trabajos realizados para el inmovilizado.

Cada factura es de una Sociedad diferente y no existe ninguna conexión entre las mismas.

En función de la normativa contable aplicable evalúe el tratamiento contable más adecuado para cada factura.

Para la preparación del ejercicio no considere la materialidad o cuestiones sobre control interno, que podrían darse por la falta de alguna firma o sello de aprobación o cancelación, o el hecho de alguna factura no lleve aplicado el IVA. Únicamente nos interesa su tratamiento contable.

A efectos de realización del ejercicio nos permitimos recordarle ciertos conceptos que le ayudarán a reconocer el proceso contable a seguir:

- La renovación del inmovilizado es el conjunto de operaciones mediante las cuales se recuperan las características iniciales del bien objeto de renovación.

- La ampliación consiste en un pro- ceso mediante el cual se incorporan nuevos elementos a un inmovilizado, obteniéndose como consecuencia una mayor capacidad productiva.

- La mejora es el conjunto de actividades mediante las que se produce una alteración en un elemento del inmovilizado aumentando su anterior eficiencia productiva.

- Reparación es el proceso por el que se vuelve a poner en condiciones de funcionamiento un activo inmovilizado.

- La conservación tiene por objeto mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento, manteniendo su capacidad productiva.

EJERCICIO 1.

Factura 1.

TEJADOS LOBO C/ Línea 64
Torrejón - Madrid

Teléfono: 555 -555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: xyz@microsoft.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: Almacenes Distribuidores S.A.

Facturar a.

Almacenes Distribuidores S.A

Enviar a:

C/ Animas 1G
28089
Alcalá de Henares - Madrid

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
30/09/200X							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
Tejado en Planta "B" Según contrato 1497							
	Materiales		Material de construcción			8.900 u.m.	8.900 u.m.
Trabajo							
G semanas			G hombres K 1 semanas = G semanas			600 u.m.	1.800 u.m.
						Subtotal	10.700,00
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	10.700,00

SOLUCIÓN A LA FACTURA 1.

Si el tejado nuevo es mejor que el viejo se considera una mejora en el edificio por lo que el gasto puede activarse, mientras que en caso contrario el tratamiento contable es el de una reparación, por lo que se considera un gasto corriente.

Finalmente, si se tratara de una reparación extraordinaria, debería tratarse como si fuese el reemplazo del tejado.

EJERCICIO 2.

Factura 2.

Máquinas Modelo

MAQUINAS MODELO

C/ Oste 44
BARCELONA

Teléfono: 555 -555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo:
maquinas@modelo.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: Máquinas España.

Facturar a.

Máquinas España

Enviar a:

C/ Ampuria 7
Barcelona

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
15/Julio/200X							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
Trabajo realizado en maquina #807 para aumentar capacidad impresión a 850							
							415.000 u..m.
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	415.000 u..m.

SOLUCIÓN A LA FACTURA 2.

El trabajo que se ha realizado en la máquina impresora se considera:

Una mejora en la medida que aumenta la capacidad de impresión. Contablemente se considerará activando el importe correspondiente. No se imputará, por tanto, el valor de la factura a la cuenta de resultados.

EJERCICIO 3.

Factura 3.

Contratas BENDER

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: José Rivero s.l.

Facturar a.

José Rivero s.l.

Enviar a:

C/ Jucar 15
Paterna - Valencia

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
Pintura del interior de la planta "c" que está en construcción							
	Material						1.200.000
Trabajo							
	mes de trabajo	4	2 hombres X 2 meses = 4 meses			500.000	2.000.000
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	3.200.000.

Contratas BENDER
C/ Pasta 120
Valencia

SOLUCIÓN A LA FACTURA 3.

La pintura del interior de la Planta C en construcción deberá activarse al tratarse de un activo en construcción.

EJERCICIO 4.

Factura 4.

BORNZE CARPINTEROS

Bronze carpinteros
Plaza del toro 16
Madrid

Factura

Nº de factura: 00 03 9 289
Fecha de factura: 04-12-200X
Cliente: Greco Manufacturas.

Facturar a.

Greco Manufacturas

Enviar a:

C/ Carrer de Pujades 5
Barcelona - España

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
04-12-200x	8090	00454					000000 00-D

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
			Remodelación del área de trabajo "A" para alargar un componente de la imprenta, según presupuesto Nª 1 5 A.				615.000
							615.000
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	615.000

SOLUCIÓN A LA FACTURA 4.

Esta factura requiere de una investigación más profunda antes de poder determinar su tratamiento contable.

Si la remodelación del área A realmente amplía el edificio, debe considerarse como un alta de inmovilizado, como ampliación, extensión o expansión de un activo ya existente.

Sin embargo, esto no puede determinarse sin:

- Una inspección física del nuevo "área de trabajo".
- Revisión del presupuesto al que se refiere la factura.

Si se trata de una ampliación, debería activarse como parte del edificio en un epígrafe independiente que podría denominarse "Altas en Edificios".

Es posible, sin embargo, que el remodelado de la zona A sea un coste de rehabilitación, en cuyo caso debería activarse como una parte edificio, ya que alarga la vida útil del mismo, es decir, por ejemplo, si el edificio acababa de ser comprado y la Compañía tiene firme intención de remodelar el área de trabajo para instalar la imprenta.

Esta factura podría clasificarse como una mejora, más que como una adición. De nuevo, para dar un tratamiento adecuado a esta factura, se requiere información adicional.

Podría ocurrir también, que la remodelación del área de trabajo A sea la extensión de un activo ya existente, o la rehabilitación, sino coste de instalación de las dos imprentas. En este caso, este coste podría activarse como parte de la maquinaria.

Como se puede comprobar el tratamiento contable adecuado de este artículo, sin embargo, plantea la cuestión de si el coste es atribuible al edificio o la maquinaria.

EJERCICIO 5.

Factura 5.

CONTRATAS ALMIRANTE.
C/ Canal 14
Cádiz - España

Factura

Nº de factura: 00 03 9 289
Fecha de factura: 04-12-200X
Cliente: Producciones Grass

Facturar a.

Producciones Grass

Enviar a:

C/ Rota 32
Rota
Cádiz - España

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
13-10-200X							00000000F

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
Pinturas de oficinas de Administración según contrato 02-09-200X							
	Materiales						
20 litros	Pintura	2	Color pantone 236			950	1.900
	Trabajo						
	Semana de trabajo	10	5 hombres X 2 semanas =10 semanas			450	4.500
						Subtotal	6.400
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	6.400

SOLUCIÓN A LA FACTURA 5.

El tratamiento adecuado para la pintura de las oficinas de administración debería ser gasto del ejercicio.