

3 meses a DE

C. La sociedad ANRA que aplica el PGC pymes, adquiere a 30/09/X3 una instalación técnica por 700.000 € que tardará dieciocho meses en estar totalmente terminada de montar y en condiciones de funcionamiento. El pago se hizo al contado para lo que se utilizó un préstamo bancario tomado al efecto por 300.000 € al 10% anual y otros fondos de la empresa disponibles en aquel momento. El balance de la empresa es el siguiente (expresado en miles de €):



ACTIVO	30/09/X3	31/12/X3	PN + PASIVO	30/09/X3	31/12/X3
Instalaciones técnicas en montaje	700	1.200	Fondos Propios	1.800	1.800
Existencias	800	700	Préstamo a l/p	---	300
Clientes	500	400	Préstamos a c/p	200	200
Caja	100	200	Proveedores	100	200
TOTAL	2.100	2.500	TOTAL	2.100	2.500

En la cuenta de resultados aparecen las siguientes partidas (expresado en miles):



- (6620) Intereses de deudas a largo plazo
- (6621) Intereses de deudas a corto plazo
- (669) Otros gastos financieros (comisiones)

7,5

24

0,60

No exp...

Del importe cargado en estas cuentas, los intereses de deudas a largo plazo corresponden a la cuantía de los gastos financieros devengados por el préstamo obtenido.

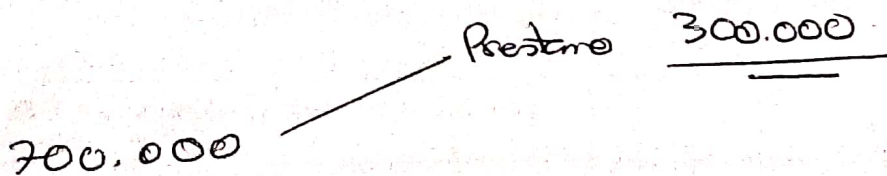
SE PIDE:

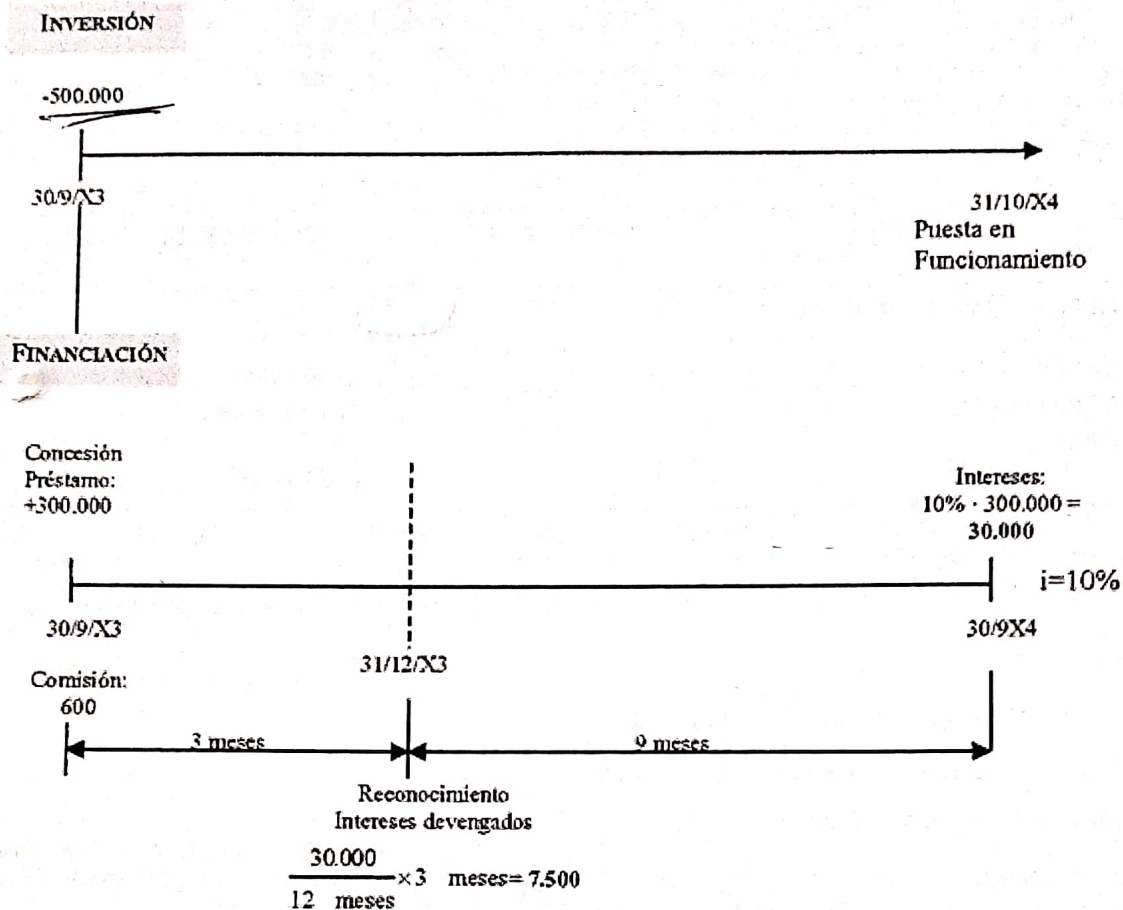
Calcule y contabilice los intereses que podrían activarse como mayor valor del inmovilizado.

S. **Solución:**

Gráficamente

- Mas de un año de construcciones





A finales de ejercicio, veremos qué cifra de gastos financieros podremos activar como mayor valor del Inmovilizado

10 Activaremos los gastos financieros devengados como consecuencia de la utilización de fuentes ajenas de financiación destinadas a la adquisición del inmovilizado material. De tal manera (Norma 2ª.1 PGC) y RICAC del coste de producción. Norma Novena:

↕ ↗
↕ ↘

Activo Financiado	Fuente de financiación específica: Préstamo a l/p	Intereses devengados por estas Fuentes Periodo: 30/09/X3-31/12/X3
Instalaciones Técnicas: 950.000 (1)	300.000	(30.000 / 12 meses) · 3 meses = 7.500

✗ En nuestro caso $(700.000 + 1.200.000) / 2 = 950.000 \text{ €}$

"La parte correspondiente del importe de los gastos financieros devengados por las fuentes de financiación específicas, se imputará como mayor valor del activo en producción o construcción a que se ha hecho referencia." Norma novena. Apartado.4 a)

En nuestro caso activaremos los intereses y comisiones que ascienden a $(7.500 + 600) = 8.100 \text{ €}$

"Constituyen gastos financieros los devengados por la utilización de recursos financieros ajenos a la empresa para el desarrollo de su actividad. Entre otros, se consideran gastos financieros, los intereses y comisiones devengados como consecuencia de la utilización de fuentes ajenas de financiación, tanto específica como genérica,..(..)" Norma novena. Apartado.1.

✗ Fuentes de financiación ajena no específica excluida las comerciales: 200.000 €

Una vez determinadas las fuentes de financiación ajena excluidas las deudas comerciales, se calculará el total de los gastos financieros devengados por las mismas. El tipo de interés medio ponderado se obtendrá al relacionar los dos componentes anteriores y reflejará el coste de utilización de la financiación ajena.

$$\text{Tipo de interes medio ponderado} = \frac{\text{Gastos Financieros Devengados por estas Fuentes}}{\text{Total Fuentes Financiación Ajena, no obtenidas específicamente}} = \frac{24.000}{200.000} = 0,12$$

excluidas las deudas comerciales

"La magnitud obtenida en el apartado anterior se aplicará a la parte de inversión en las existencias y del inmovilizado una vez descontada la parte financiada con fondos ajenos específicos, con el límite para esa diferencia del importe de los fondos ajenos no obtenidos específicamente para estas operaciones, excluidas las deudas comerciales." Norma novena. Apartado 4. c).2

DIFERENCIA = (950.000 - 300.000) = 650.000; límite 200.000 € que será la cantidad a utilizar
 $12\% \cdot 200.000 = 24.000$ (año)

A 3 meses (30/9/X3 - 31/12/X3) / (24.000 / 12 meses) · 3 = **6.000**

Por tanto, el importe de los gastos financieros que podemos activar será

↗
↘

	Asignables a Instalaciones Técnicas
Por Fuentes de Financiación Específica	8.100
Por Resto Fondos Ajenos no Comerciales	6.000
Total	14.100

↗
↘

31/12/X3

14.100 Construcciones en curso (231)

a Incorporación al activo de gastos financieros (76x) 14.100

(1) ~~"El valor contable de los activos "aptos" para capitalizar los gastos financieros se calculará como el promedio de los citados activos a lo largo del ejercicio, minorado en el importe de las subvenciones, donaciones y legados específicos que se hubieran recibido para su financiación. RICAC coste de producción." Norma novena. Apartado.3~~

RD 1514/2007 de 16 Nov. (Plan General de Contabilidad)

1.ª. Desarrollo del Marco Conceptual de la Contabilidad

R ICAC 14 Abr. 2015 (criterios para la determinación del coste de producción)

II

1.24 Activación de gastos financieros. Deudas obtenidas específicamente para financiar la Construcción del Inmovilizado.

C. La sociedad "PINEDAS" decide construir una máquina para realizar el lanzamiento de un nuevo producto

Los gastos en los que incurre en el proceso de construcción de la máquina, que se realiza entre el 1 de Octubre y el 1 de Enero, son los siguientes:

↗
↘

— Materiales	12.000 €
— Sueldos y Salarios	6.000 €
— Seguridad Social	1.200 €
— Gastos indirectos	800 €