

Algunas cuestiones prácticas de los arrendamientos financieros desde un punto de vista contable

Some practical questions about financial renting over view accounting

Dra. M^a Carmen TEJADA XIMÉNEZ DE OLASO
Centro Universitario de Estudios Financieros
Madrid

Resumen: El presente artículo describe, utilizando casos prácticos y desde un punto de vista contable, algunas cuestiones para clarificar el estudio del arrendamiento financiero, bajo el el Plan Contable, aprobado por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre.

Abstract: The present article describes using practical cases, over view accounting, something questions to clarifying the study of financial renting using the Accounting General Plan approved by Order in Council 1514 /2007 from November the 16 th.

Palabras clave: Arrendamiento financiero, intereses variables, subrogaciones, no ejercicio opción de compra, contabilidad.

Keywords: Financial renting, variable interests, subrogations, no purchase option, accounting

Sumario:

- I. Arrendamiento financiero. Contabilidad del arrendatario. Gastos iniciales. Interés variable.**

II. Arrendamiento financiero. No ejercicio de la opción de compra al finalizar el contrato.

2.1. Contabilidad del arrendatario.

2.2. Contabilidad del arrendador.

III. Subrogación de contratos de leasing.

Recibido: octubre de 2012.

Aceptado: diciembre de 2012.

I. ARRENDAMIENTO FINANCIERO. CONTABILIDAD DEL ARRENDATARIO. GASTOS INICIALES. INTERÉS VARIABLE

Planteamos en este punto, cuál será la problemática que se plantea cuando una empresa firma un contrato de arrendamiento financiero con interés variable y además existen gastos iniciales en el citado contrato. Tratamos el tema desde un punto de vista del arrendatario.

La empresa “ESCORIAL, S.L”, adquiere en régimen de arrendamiento financiero una máquina cuyo valor al contado asciende a 24.000 euros el 1 de enero del 2011. Para ello firma un contrato de 3 años de duración cuyas cuotas anuales ascienden a 7.500 euros más los intereses correspondientes. Cuotas que se pagan a finales de cada uno de los años que dura el contrato.

El interés anual se pacta en el Euribor más un uno y medio por ciento.

Existen unos gastos iniciales necesarios para poner en marcha la máquina que ascienden a 2000 € los cuales son atendidos por parte de la empresa por transferencia bancaria.

La vida útil de la maquinaria es de 4 años y la opción de compra se tasa en 1.500 euros. El IVA de la operación asciende al 21 por 100.

El 1 de enero del 2012, la empresa “ESCORIAL, S.L” dada la bajada en los tipos de interés de mercado, realiza una nueva estimación del Euribor, bajando en medio punto lo estimado.

El 31 de diciembre del 2013, el Euribor fue del 2.5 por 100 y no el estimado por la empresa en dicha fecha.

Se sabe que al inicio del contrato la empresa hizo la siguiente estimación del Euribor:

2011	2012	2013
3 %	3.5 %	4 %

Contabilizar la operación anteriormente descrita en la contabilidad de la empresa "ESCORIAL, S.L"

--- x ---

De entrada, nuestro cuadro financiero para contabilizar el leasing será:

FECHAS	INTERESES	PAGOS	AMORTIZAC. PRINCIPAL	CAPITAL PENDIENTE
01.01.2011				24.000
31.12.2011	1.080 (4,5% s/ 24.000)	8.580 (7.500 + 1.080)	7.500	16.500
31.12.2012	825 (5% s/ 16.500)	8.325 (7.500 + 825)	7.500	9.000
31.12.2013	495 (5,5% s/ 9.000)	9.495 (7.500 + 495 + 1.500)	9.000	0
TOTALES	2.400	26.400		

AÑO 2011

◆ Por el reconocimiento del activo y pasivo:

01-01-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	24.000	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		7.500
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.		16.500

◆ Por los gastos iniciales

01-01-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	2.000	
(472)	Hacienda Pública, IVA soportado	420	
(572)	Bancos		2.420

♦ Por la carga financiera

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	1.080	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		1.080

♦ Por el pago de la cuota

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	8.580,0	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.801,8	
(572)	Bancos		10.381,8

♦ Por la amortización de la máquina

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material (26.000/4)	6.500	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		6.500

♦ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.	7.500	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		7.500

El 1 de enero del 2012 al modificarse los tipos debemos recalcular nuestra tabla financiera

FECHAS	INTERESES	PAGOS	AMORTIZACIÓN PRINCIPAL	CAPITAL PENDIENTE
				16.500
31.12.2012	742,50 (4,5% s/ 16.500)	8.242,50 (7.500 + 742,50)	7.500	9.000
31.12.2013	450 (5% s/ 9.000)	9.450,00 (7.500 + 450 + 1.500)	9.000	0
TOTALES	1.192,50	17.692,50		

AÑO 2012

- ◆ Por la carga financiera

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	742,50	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		742,50

- ◆ Por el pago de la cuota

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	8.242,50	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.730,92	
(572)	Bancos		9.973,42

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material	6.500	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		6.500

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.	9.000	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		9.000

De nuevo al cambiar el Euribor debemos recalcular la tabla financiera

PERIODO	INTERESES	PAGOS	AM.PPAL	K PTE
				12.000
31.12.2013	4% s/ 9.000 = 360	7.500 + 360 + 1.500 = 9.360	9.000	0
	360	9.360		

AÑO 2013

- ◆ Por la carga financiera

31-12-2013	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	360	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		360

- ◆ Por el pago de la cuota

31-12-2013	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	9.360,00	
(472)	Hacienda Pública, IVA soportado	1.965,60	
(572)	Bancos		11.325,60

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2013	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material	6.500	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		6.500

--- x ---

II. ARRENDAMIENTO FINANCIERO. NO EJERCICIO DE LA OPCIÓN DE COMPRA AL FINALIZAR EL CONTRATO.

2.1. Contabilidad del arrendatario

Planteamos en este punto, cual será la problemática que se plantea cuando una empresa que ha firmado un contrato de arrendamiento financiero, llegado el momento del ejercicio de la opción, ésta no se lleva a cabo. Tratamos el tema desde un punto de vista del arrendatario.

La empresa “ARAVACA, S.L”, suscribe un contrato de arrendamiento financiero a la empresa “BOADILLA, S.L” sobre una máquina cuyo valor de mercado es de 35.000 €, pactando un interés semestral del 5%, por un periodo de 3 años con pago de cuotas semestrales al finalizar cada uno de los trimestres por un importe de 6.048,79 €, más una última cuota, cuota número 7, con la que se ejercería la opción de compra. La vida útil de la máquina se estima en 5 años. IVA aplicable del 21%.

Contabilizar el hecho anteriormente descrito en la contabilidad de la empresa “ARAVACA, S.L” suponiendo que inicialmente la empresa piensa ejercitar la opción de compra cuando llegue la finalización del contrato y por tanto pagar la cuota número 7. No obstante, al finalizar el contrato la empresa decide no ejercitar la opción de compra.

La tabla financiera del citado arrendamiento financiero será la siguiente:

PERIODO	FECHA	INTERESES	PAGO	AM.PPAL	K.VIVO
0					35.000,00
1	30/06/2011	1.750,00	6.048,79	4.298,79	30.701,21
2	31/12/2011	1.535,06	6.048,79	4.513,73	26.187,48
3	30/06/2012	1.309,37	6.048,79	4.739,42	21.448,06
4	31/12/2012	1.072,40	6.048,79	4.976,39	16.471,67
5	30/06/2013	823,58	6.048,79	5.225,21	11.246,47
6	31/12/2013	562,32	6.048,79	5.486,47	5.760,00
7	31/12/2013	288,79	6.048,79	5.760,00	0,00

--- X ---

AÑO 2011

- ◆ Por el reconocimiento del activo y pasivo:

01-01-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	35.000	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		8.812,52
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.		26.187,48

- ◆ Por la carga financiera del primer semestre:

30-06-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	1.750,00	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		1.750,00

- ◆ Por el pago de la cuota número 1

30-06-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la carga financiera del segundo semestre

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	1.535,06	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		1.535,06

- ◆ Por el pago de la cuota número 2

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material (35.000/5)	7.000	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		7.000

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.	9.715,80	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		9.715,80

AÑO 2012

- ◆ Por la carga financiera del tercer semestre

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	1.309,37	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		1.309,37

- ◆ Por el pago de la cuota número 3

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la carga financiera del cuarto semestre

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	1.072,40	
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		1.072,40

- ◆ Por el pago de la cuota número 4

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material (35.000/5)	7.000	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		7.000

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(174)	Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo.	16.471,67	
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		16.471,67

AÑO 2013

- ◆ Por la carga financiera del quinto semestre

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	823,58	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		823,58

- ◆ Por el pago de la cuota número 5

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la carga financiera del sexto semestre

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	562,32	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		562,32

- ◆ Por el pago de la cuota número 6

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	6.048,79	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	1.270,25	
(572)	Bancos		7.319,04

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material (35.000/5)	7.000	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		7.000

◆ Por el no ejercicio de la opción de compra

31-12-2013	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	5.760	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria	21.000	
(662)	Intereses de deudas	288,79	
(671)	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	7.951	
(213)	Maquinaria		35.000

--- x ---

2.2. Contabilidad del arrendador

Planteamos en este punto, cual será la problemática que se plantea cuando una empresa que ha firmado un contrato de arrendamiento financiero, llegado el momento del ejercicio de la opción, ésta no se lleva a cabo. Es el mismo caso visto en el apartado anterior, pero tratamos el tema desde el punto de vista del arrendador.

La empresa “BOADILLA, S.L”, firma un contrato con la empresa “ARAVACA, S.L” por el que le cede el uso de una Máquina mediante un contrato de arrendamiento financiero.

La máquina tiene un valor de mercado es de 35.000 €, pactando un interés semestral del 5%, por un periodo de 3 años con pago de cuotas semestrales al finalizar cada uno de los trimestres por un importe de 6.048,79 €, más una última cuota, cuota número 7, con la que se ejercería la opción de compra. La vida útil de la máquina se estima en 5 años.

Contabilizar el hecho anteriormente descrito en la contabilidad de la empresa “BOADILLA,S.L” suponiendo que inicialmente la empresa “ARAVACA, S.A” piensa ejercitar la opción de compra cuando llegue la finalización del contrato y por tanto pagar la cuota número 7. No obstante, al finalizar el contrato la empresa “ARAVACA, S: A” decidió no ejercitar la opción de compra.

La tabla financiera del citado arrendamiento financiero será la siguiente:

PERIODO	FECHA	INTERESES	COBRO	AM.PPAL	K.VIVO
0					35.000,00
1	30/06/2011	1.750,00	6.048,79	4.298,79	30.701,21
2	31/12/2011	1.535,06	6.048,79	4.513,73	26.187,48
3	30/06/2012	1.309,37	6.048,79	4.739,42	21.448,06
4	31/12/2012	1.072,40	6.048,79	4.976,39	16.471,67
5	30/06/2013	823,58	6.048,79	5.225,21	11.246,47
6	31/12/2013	562,32	6.048,79	5.486,47	5.760,00
7	31/12/2013	288,79	6.048,79	5.760,00	0,00

--- X ---

AÑO 2011

- ◆ Por el reconocimiento del activo y pasivo:

01-01-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	8.812,52	
(253)	Créditos L/P por enajenación de inmovilizado	26.187,48	
(213)	Maquinaria		35.000

- ◆ Por la carga financiera del primer semestre

30-06-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	1.750,00	
(762)	Ingresos de créditos		1.750,00

- ◆ Por el cobro de la cuota número 1

30-06-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por la carga financiera del segundo semestre

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	1.535,06	
(762)	Ingresos de créditos		1.535,06

- ◆ Por el cobro de la cuota número 2

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo del derecho de crédito

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	9.715,80	
(253)	Créditos L/P por enajenación de inmovilizado		9.715,80

AÑO 2012

- ◆ Por la carga financiera del tercer semestre

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	1.309,37	
(762)	Ingresos de créditos		1.309,37

- ◆ Por el cobro de la cuota número 3

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por la carga financiera del cuarto semestre

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	1.072,40	
(762)	Ingresos de créditos		1.072,40

- ◆ Por el cobro de la cuota número 4

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	16.471,67	
(253)	Créditos L/P por enajenación de inmovilizado		16.471,67

AÑO 2013

- ◆ Por la carga financiera del quinto semestre

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	823,58	
(762)	Ingresos de créditos		823,58

- ◆ Por el cobro de la cuota número 5

30-06-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por la carga financiera del sexto semestre

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado	562,32	
(762)	Ingresos de créditos		562,32

- ◆ Por el cobro de la cuota número 6

31-12-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos	7.319,04	
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		1.270,25
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		6.048,79

- ◆ Por el no ejercicio de la opción de compra, suponiendo que la máquina tiene un valor de mercado de 14.000

31-12-2013	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	14.000,00	
(543)	Créditos a C/P por enajenación inmovilizado		5.760,00
(762)	Ingresos de créditos		288,79
(771)	Beneficios procedentes del inmovilizado material		7.951,21

--- X ---

III. SUBROGACIÓN DE CONTRATOS DE LEASING

Planteamos en este punto, cual será la problemática que se plantea cuando una empresa cede a otra el bien que ha sido objeto de un contrato de arrendamiento financiero, y la otra empresa se subroga en el contrato inicial de arrendamiento financiero.

La empresa “ALPEDRETE, S.L”, suscribe a principios del año 2011 un contrato de arrendamiento financiero con una entidad financiera para la adquisición de una máquina con un contrato de duración tres años.

El valor de adquisición de la citada máquina según la factura pro-forma de la empresa fabricante de la máquina es de 50.000 €.

La empresa “ALPEDRETE, S.L” se compromete a pagar 3 cuotas iguales al final de cada año por importe de 13.939 euros más la opción de compra al finalizar el contrato que ascendería a una cuarta cuota igual que las anteriores, que se pagaría junto con la tercera cuota.

El coeficiente máximo según tablas oficialmente aprobadas es del 20% y la empresa decide aplicar dicho coeficiente para su amortización contable.

El cuadro de amortización financiera para el pago de las cuotas que aparece como anexo en el contrato de arrendamiento financiero es el siguiente (sabiendo que el tipo de interés efectivo es del 5%):

Fecha	Amortización principal	Intereses	Pagos
1 ^a Cuota	11.439,00	2.500,00	13.939,00
2 ^a Cuota	12.011,00	1.928,00	13.939,00
3 ^a Cuota	12.611,00	1.328,00	13.939,00
Opción de compra	13.939,00	0,00	13.939,00

El IVA asciende al 21% y se sabe que a principios del 2012; es decir; pasado 1 año desde el comienzo de la operación, se cede a la empresa “BUSTARVIEJO, S.L” la referida máquina con la subrogación por parte de la empresa “BUSTARVIEJO, S.L” en el contrato de arrendamiento financiero con la entidad financiera.

La empresa “BUSTARVIEJO además pagará a “ALPEDRETE, S: L” 1.000 €.

Contabilizar la operación anteriormente descrita.

--- x ---

Contabilidad de la empresa “ALPEDRETE, S.L”

- ◆ Lo primero que exponemos el cuadro financiero del leasing, de tal manera que tendremos con los datos facilitados por la entidad financiera:

FECHAS	PERIODO	INTERESES	PAGOS	AMORTIZACIÓN PRINCIPAL	CAPITAL PENDIENTE
01.01.2011	0				50.000,00
31.12.2011	1	2.500,00	13.939,00	11.439,00	38.561
31.12.2012	2	1.928,00	13.939,00	12.011,00	26.550
31.12.2013	3	1.328,00	13.939,00	12.611,00	13.939
31.12.2013	O.C	0,00	13.939,00	13.939,00	0
TOTALES				50.000,00	

AÑO 2011

- ◆ Por el reconocimiento del activo y pasivo:

01-01-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	50.000	
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		11.439
(174)	Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo.		38.561

- ◆ Por la carga financiera

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(662)	Intereses de deudas	2.500	
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		2.500

- ◆ Por el pago de la cuota

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	13.939,00	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	2.927,19	
(572)	Bancos		16.866,19

- ◆ Por la amortización de la máquina

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(681)	Amortización del inmovilizado material	10.000	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria		10.000

- ◆ Por la reclasificación al corto plazo de la deuda

31-12-2011	CUENTA	DEBE	HABER
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo	12.011	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo		12.011

AÑO 2012

- ◆ Por la subrogación con la empresa “BUSTARVIEJO, S.L” y por tanto, para “ALPEDRETE,S.L” finaliza la operación de arrendamiento y sería la empresa cedente procediendo de la siguiente forma:

01-01-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(572)	Bancos (1.000 + 21% 1000)	1.210	
(2813)	Amortización acumulada maquinaria	10.000	
(174)	Acreeedores por arrendamiento financiero a largo plazo.	26.550	
(524)	Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo	12.011	
(671)	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	439	
(213)	Maquinaria		50.000
(477)	Hacienda Pública IVA repercutido		210

Contabilidad de la empresa “BUSTARVIEJO, S.L”

AÑO 2012

- ◆ Por la subrogación del contrato como empresa cesionaria

01-01-2012	CUENTA	DEBE	HABER
(213)	Maquinaria	39.561	
(472)	Hacienda Pública IVA soportado	210	
(524)	Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		12.011
(174)	Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo.		26.550
(572)	Bancos		1.210

