



Caso 10 Provisión por desmantelamiento

22/5/2026

Pere i Pons, S.A. adquiere el 1/1/20XX una planta de producción química destinada a fabricar fertilizantes. El precio de la planta es de 12.000.000€ y su vida útil se estima en 20 años, a partir de su entrada en explotación (fecha de compra).

Conforme a la normativa legal vigente, al finalizar la vida útil de la planta, la entidad estará obligada a desmantelar las instalaciones y restaurar el terreno. La obligación surge en el momento de la adquisición de la planta, ya que el compromiso legal de desmantelar está asociado al inicio de la actividad.

Pere i Pons estima que los costes totales de desmantelamiento y restauración dentro de 20 años ascenderán a 2.500.000€. La tasa de descuento que refleja el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del pasivo en el momento inicial es del 5% anual (sin cambios en 20XX y 20XX+1).



¿Por qué importe deberá registrarse la instalación en el momento inicial?

¿Qué asientos deberán realizarse a 1/1/20XX?



Pere i Pons, S.A. deberá registrar como más valor del precio de adquisición o coste de producción, en la fecha en que incurre en la obligación de desmantelamiento, la estimación de su valor actual, siendo la contrapartida una provisión.

Cálculo del valor actual de la obligación vinculada al desmantelamiento. Valor actual = 2.500.000/(1,05)20 = 942.224 €

Asientos a realizar el 1/1/20XX

Table with 3 columns: Account, Dr., Cr. Rows include Instalaciones, H.P. IVA soportado, Prov. por desmantelamiento, and Bancos.



Base normativa:

- NRV 15ª del PGC – Provisiones y contingencias.
• Norma primera, apartado 2. Costes de desmantelamiento o retiro y costes de rehabilitación, de la RICAC 1/3/2013, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.

Pregunta de la semana n.º 92



Mas preguntas

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico
Los casos publicados hasta la fecha están disponibles en la web del Col·legi



¿Qué asientos deberá registrar Pere i Pons, S.A. al cierre de los ejercicios 20XX y 20XX+1 ?



| Amortización anual de la instalación (coste más provisión desmantelamiento) | $12.942.224/20 = 647.111 \text{ €}$ | | | | | | | | | |
|---|---|---------|-----|-----|--------------------------------------|---------|--|--------------------------------------|--|---------|
| Actualización financiera provisión (al 5%) | $31/12/20XX: 942.224 \times 0,05 = 47.111 \text{ €}$ $31/12/20X+1: (942.224 + 47.111) \times 0,05 = 49.467\text{€}$ | | | | | | | | | |
| Asientos a realizar el 31/12/20XX | | | | | | | | | | |
| Amortización de la instalación | <table><thead><tr><th></th><th>Dr.</th><th>Cr.</th></tr></thead><tbody><tr><td>Gasto por amortización instalaciones</td><td>647.111</td><td></td></tr><tr><td>Amortización acumulada instalaciones</td><td></td><td>647.111</td></tr></tbody></table> | | Dr. | Cr. | Gasto por amortización instalaciones | 647.111 | | Amortización acumulada instalaciones | | 647.111 |
| | Dr. | Cr. | | | | | | | | |
| Gasto por amortización instalaciones | 647.111 | | | | | | | | | |
| Amortización acumulada instalaciones | | 647.111 | | | | | | | | |
| Gastos financieros | <table><thead><tr><th></th><th>Dr.</th><th>Cr.</th></tr></thead><tbody><tr><td>Gastos financieros</td><td>47.111</td><td></td></tr><tr><td>Provisión por desmantelamiento</td><td></td><td>47.111</td></tr></tbody></table> | | Dr. | Cr. | Gastos financieros | 47.111 | | Provisión por desmantelamiento | | 47.111 |
| | Dr. | Cr. | | | | | | | | |
| Gastos financieros | 47.111 | | | | | | | | | |
| Provisión por desmantelamiento | | 47.111 | | | | | | | | |
| Asientos a realizar el 31/12/20XX+1 | | | | | | | | | | |
| Amortización de la instalación | <table><thead><tr><th></th><th>Dr.</th><th>Cr.</th></tr></thead><tbody><tr><td>Gasto por amortización instalaciones</td><td>647.111</td><td></td></tr><tr><td>Amortización acumulada instalaciones</td><td></td><td>647.111</td></tr></tbody></table> | | Dr. | Cr. | Gasto por amortización instalaciones | 647.111 | | Amortización acumulada instalaciones | | 647.111 |
| | Dr. | Cr. | | | | | | | | |
| Gasto por amortización instalaciones | 647.111 | | | | | | | | | |
| Amortización acumulada instalaciones | | 647.111 | | | | | | | | |
| Gastos financieros | <table><thead><tr><th></th><th>Dr.</th><th>Cr.</th></tr></thead><tbody><tr><td>Gastos financieros</td><td>49.467</td><td></td></tr><tr><td>Provisión por desmantelamiento</td><td></td><td>49.467</td></tr></tbody></table> | | Dr. | Cr. | Gastos financieros | 49.467 | | Provisión por desmantelamiento | | 49.467 |
| | Dr. | Cr. | | | | | | | | |
| Gastos financieros | 49.467 | | | | | | | | | |
| Provisión por desmantelamiento | | 49.467 | | | | | | | | |

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico
Los casos publicados hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)